

平成25年度

北本市の財務書類4表

- 連結貸借対照表
- 連結資金収支計算書
- 連結純資産変動計算書
- 連結行政コスト計算書

平成27年3月

北 本 市

1. 新地方公会計制度・総務省方式改訂モデルに基づく連結財務書類

平成18年8月31日付け総務事務次官通知「地方公共団体における行政改革の更なる推進のための指針」において、「取組の進んでいる人口3万人以上の都市は、3年後までに4表の整備又は4表作成に必要な情報の開示に取り組むこと」とされ、これを受けて、平成19年10月17日、総務省自治財政局長通知「公会計の整備推進について」とともに、財務諸表作成実務マニュアルである「新公会計制度実務研究会報告書」が公表されました。

これに基づき、本市では、総務省方式改訂モデルを採用し、平成25年度連結貸借対照表、連結資金収支計算書、連結行政コスト計算書、連結純資産変動計算書の連結財務書類4表を作成しました。

2. 連結財務書類作成の意義

地方公共団体の行政サービスは、一般会計を中心とした普通会計だけでなく、多様な会計や関係団体によって行われています。

連結財務書類とは、普通会計のほか、地方公共団体を構成するその他の特別会計や、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や法人を一つの行政サービス主体とみなして作成する財務書類です。財務書類を作成することで、地方公共団体と関係団体の資産の状況やその財源とされた負債・純資産の状況、資金収支の状況や行政サービスにかかるコストの状況について、総合的に明らかにすることができます。

3. 連結財務諸表における連結の範囲

一般会計	普通会計	一般会計
特別会計		久保区画整理事業特別会計
	公営事業会計	国民健康保険特別会計
		介護保険特別会計
		後期高齢者医療特別会計
	公営企業会計	公共下水道事業特別会計
一部事務組合・広域連合		桶川北本水道企業団
		埼玉中部環境保全組合
		北本地区衛生組合
		埼玉県央広域事務組合
		埼玉縣市町村総合事務組合
		彩の国さいたま人づくり広域連合
		埼玉県後期高齢者医療広域連合
地方公社・第3セクター	北本市土地開発公社	

連結貸借対照表

(平成26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 固定負債
(1) 有形固定資産	(1) 地方公共団体
①生活インフラ・国土保全	①普通会計地方債
46,793,046	21,340,878
②教育	②公営事業地方債
26,192,929	4,908,699
③福祉	地方公共団体計
2,794,054	26,249,577
④環境衛生	(2) 関係団体
10,581,635	①一部事務組合・広域連合地方債
⑤産業振興	1,324,760
1,931,060	②地方三公社長期借入金
⑥消防	0
1,591,823	③第三セクター等長期借入金
⑦総務	0
7,146,638	関係団体計
⑧収益事業	1,324,760
0	(3) 長期未払金
⑨その他	28,909
0	(4) 引当金
有形固定資産計	3,865,727
97,031,185	(うち退職手当等引当金)
(2) 無形固定資産	3,639,266
192	(うちその他の引当金)
(3) 売却可能資産	226,461
9,542	(5) その他
公共資産合計	0
97,040,919	固定負債合計
	31,468,973
2 投資等	2 流動負債
(1) 投資及び出資金	(1) 翌年度償還予定額
299,736	①地方公共団体
(2) 貸付金	1,961,858
9,380	②関係団体
(3) 基金等	244,218
3,567,873	翌年度償還予定額計
(4) 長期延滞債権	2,206,076
929,637	(2) 短期借入金(翌年度繰上充用金を含む)
(5) その他	0
0	(3) 未払金
(6) 回収不能見込額	183,380
△ 242,156	(4) 翌年度支払予定退職手当
投資等合計	0
4,564,470	(5) 賞与引当金
	243,480
3 流動資産	(6) その他
(1) 資金	55,332
4,557,866	流動負債合計
(2) 未収金	2,688,268
362,355	
(3) 販売用不動産	負債合計
0	34,157,241
(4) その他	
99,600	[純資産の部]
(5) 回収不能見込額	
△ 38,262	
流動資産合計	
4,981,559	
4 繰延勘定	
0	純資産合計
	72,429,707
資産合計	負債及び純資産合計
106,586,948	106,586,948

連結資金収支計算書

〔自平成25年4月1日
至平成26年3月31日〕

(単位:千円)

1 経常的収支の部	
人件費	4,583,799
物件費	4,028,352
社会保障給付	17,900,568
補助金等	3,377,596
支払利息	457,831
その他支出	384,931
支出合計	30,733,077
地方税	8,571,212
地方交付税	2,110,102
国県補助金等	8,670,323
使用料・手数料	315,997
分担金・負担金・寄附金	7,523,475
保険料	2,980,717
事業収入	1,856,934
諸収入	351,489
地方債発行額	1,224,500
長期借入金借入額	0
短期借入金増加額	0
基金取崩額	186,580
その他収入	871,879
収入合計	34,663,208
経常的収支額	3,930,131

2 公共資産整備収支の部	
公共資産整備支出	6,208,275
公共資産整備補助金等支出	59,208
地方独立行政法人公共資産整備支出	0
一部事務組合・広域連合公共資産整備支出	0
地方三公社公共資産整備支出	0
第三セクター等公共資産整備支出	0
その他支出	0
支出合計	6,267,483
国県補助金等	861,087
地方債発行額	2,638,229
長期借入金借入額	0
基金取崩額	1,137,199
その他収入	200,500
収入合計	4,837,015
公共資産整備収支額	△ 1,430,468

3 投資・財務的収支の部	
投資及び出資金	0
貸付金	39,200
基金積立額	145,997
定額運用基金への繰出支出	0
地方債償還額	2,048,450
長期借入金返済額	0
短期借入金減少額	0
長期未払金支払支出	0
収益事業純支出	0
その他支出	104,532
支出合計	2,338,179
国県補助金等	1,473
貸付金回収額	40,534
基金取崩額	0
地方債発行額	150,700
長期借入金借入額	0
公共資産等売却収入	12,277
収益事業純収入	0
その他収入	17,440
収入合計	222,424
投資・財務的収支額	△ 2,115,755

翌年度繰上充用金増減額	0
当年度資金増減額	383,908
期首資金残高	4,154,458
経費負担割合変更に伴う差額	19,500
期末資金残高	4,557,866

連結

連結純資産変動計算書

〔 自 平成25年4月 1 日 〕
〔 至 平成26年3月31日 〕

(単位:千円)

	純資産合計
期首純資産残高	71,370,836
純経常行政コスト	△ 20,486,686
一般財源	
地方税	8,565,171
地方交付税	2,110,102
その他行政コスト充当財源	1,254,918
補助金等受入	9,550,016
臨時損益	
災害復旧事業費	0
公共資産除売却損益	△ 24,375
投資損失	0
収益事業純損失	0
損失補償等引当金繰入	0
出資の受入・新規設立	0
資産評価替えによる変動額	0
無償受贈資産受入	50,021
その他	39,704
期末純資産残高	72,429,707

連結行政コスト計算書

〔自 平成25年4月1日
至 平成26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	3,776,907	11.3%	308,315	586,941	847,727	230,699	73,386	581,828	956,362	191,610			39
(2)退職手当等引当金繰入等	440,205	1.3%	45,457	74,447	119,886	12,926	12,583	46,429	122,116	6,361			0
(3)賞与引当金繰入額	243,464	0.7%	20,089	37,293	52,332	16,849	4,760	38,125	61,819	12,197			0
小計	4,460,576	13.4%	373,861	698,681	1,019,945	260,474	90,728	666,382	1,140,297	210,169			39
2 (1)物件費	4,190,406	12.6%	267,406	932,993	712,824	1,450,618	74,217	68,007	668,834	14,045			1,462
(2)維持補修費	155,934	0.5%	20,282	18,728	4,661	105,517	425	2,777	3,117	427			
(3)減価償却費	2,413,313	7.2%	954,151	637,041	139,964	481,467	95,233	51,695	53,762	0			
小計	6,759,653	20.3%	1,241,839	1,588,762	857,449	2,037,602	169,875	122,479	725,713	14,472	0		1,462
3 (1)社会保障給付	17,901,782	53.6%		33,415	17,864,597	3,770							
(2)補助金等	3,343,338	10.0%	278,530	129,876	2,568,612	57,980	156,940	19,450	126,206	5,674			70
(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	59,208	0.2%	31,464	0	0	27,744	0	0	0	0			0
小計	21,304,328	63.8%	309,994	163,291	20,433,209	89,494	156,940	19,450	126,206	5,674			70
4 (1)支払利息	457,831	1.4%									457,831		
(2)回収不能見込計上額	67,263	0.2%										67,263	
(3)その他行政コスト	320,526	1.0%	0	0	261,062	59,464	0	0	0	0			0
小計	845,620	2.5%	0	0	261,062	59,464	0	0	0	0	457,831	67,263	0
経常行政コスト a	33,370,177		1,925,694	2,450,734	22,571,665	2,447,034	417,543	808,311	1,992,216	230,315	457,831	67,263	1,571
(構成比率)			5.8%	7.3%	67.6%	7.3%	1.3%	2.4%	6.0%	0.7%	1.4%	0.2%	0.0%

【経常収益】

			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	一般財源振替額
1 使用料・手数料	321,230		8,079	28,111	76,106	99,390	4,814	944	36,110	0	436		0	67,240
2 分担金・負担金・寄附金	7,676,199		7,005	1,476	7,506,646	△ 126,830	20	△ 68,811	25,137	1,510	0		0	330,046
3 保険料	2,984,451				2,984,451									
4 事業収益	1,843,567		546,068	0	0	1,297,499	0	0	0	0	0		0	
5 その他特定行政サービス収入	57,653		363	0	54,149	3,114	0	0	0	0	0		27	0
6 他会計補助金等	391		0	0	1	390	0	0	0	0	0		0	0
経常収益 b	12,883,491		561,515	29,587	10,621,353	1,273,563	4,834	△ 67,867	61,247	1,510	436		27	397,286
b/a	38.6%		29.2%	1.2%	47.1%	52.0%	1.2%	-8.4%	3.1%	0.7%	0.1%		1.7%	
(差引)純経常行政コスト a-b	20,486,686		1,364,179	2,421,147	11,950,312	1,173,471	412,709	876,178	1,930,969	228,805	457,395	67,263	1,544	△ 397,286