

平成 2 2 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 24 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22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
		老人保健特別会計
		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23年3月31日現在)

(単位:千円)

借 方		貸 方	
[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) 地方公共団体	
①生活インフラ・国土保全	46,015,525	①普通会計地方債	15,124,605
②教育	21,501,969	②公営事業地方債	5,512,729
③福祉	2,620,150	地方公共団体計	20,637,334
④環境衛生	10,627,647	(2) 関係団体	
⑤産業振興	1,976,556	①一部事務組合・広域連合地方債	1,814,734
⑥消防	1,271,605	②地方三公社長期借入金	182,758
⑦総務	5,309,214	③第三セクター等長期借入金	0
⑧収益事業	0	関係団体計	1,997,492
⑨その他	126,905	(3) 長期未払金	0
有形固定資産計	89,449,571	(4) 引当金	4,686,318
(2) 無形固定資産	217	うち退職手当等引当金)	4,445,111
(3) 売却可能資産	9,542	うちその他の引当金)	241,207
公共資産合計	89,459,330	(5) その他	0
		固定負債合計	27,321,144
2 投資等		2 流動負債	
(1) 投資及び出資金	252,303	(1) 翌年度償還予定額	
(2) 貸付金	16,570	①地方公共団体	1,897,561
(3) 基金等	5,028,552	②関係団体	250,389
(4) 長期延滞債権	1,011,438	翌年度償還予定額計	2,147,950
(5) その他	0	(2) 短期借入金(翌年度繰上充用金を含む)	35,800
(6) 回収不能見込額	△ 273,816	(3) 未払金	69,122
投資等合計	6,035,047	(4) 翌年度支払予定退職手当	0
		(5) 賞与引当金	261,760
3 流動資産		(6) その他	54,968
(1) 資金	3,358,567	流動負債合計	2,569,600
(2) 未収金	425,149		
(3) 販売用不動産	0	負債合計	29,890,744
(4) その他	493,423		
(5) 回収不能見込額	△ 46,581	[純資産の部]	
流動資産合計	4,230,558		
		純資産合計	69,834,191
4 繰延勘定	0		
		負債及び純資産合計	99,724,935
資産合計	99,724,935		

連結資金収支計算書

〔自平成22年4月1日
至平成23年3月31日〕

(単位:千円)

1 経常的収支の部	
人件費	4,958,370
物件費	3,948,397
社会保障給付	15,411,263
補助金等	2,890,760
支払利息	519,251
その他支出	373,384
支出合計	28,101,425
地方税	8,709,189
地方交付税	1,927,572
国県補助金等	8,156,265
使用料・手数料	303,451
分担金・負担金・寄附金	5,643,242
保険料	2,663,485
事業収入	1,909,553
諸収入	337,749
地方債発行額	1,412,800
長期借入金借入額	0
短期借入金増加額	99,170
基金取崩額	271,577
その他収入	931,311
収入合計	32,365,364
経常的収支額	4,263,939

2 公共資産整備収支の部	
公共資産整備支出	3,820,774
公共資産整備補助金等支出	210,432
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	4,031,206
国県補助金等	1,284,517
地方債発行額	1,519,066
長期借入金借入額	0
基金取崩額	0
その他収入	59,227
収入合計	2,862,810
公共資産整備収支額	△ 1,168,396

3 投資・財務的収支の部	
投資及び出資金	0
貸付金	43,400
基金積立額	798,409
定額運用基金への繰出支出	0
地方債償還額	2,253,016
長期借入金返済額	573,638
短期借入金減少額	126,660
長期未払金支払支出	0
収益事業純支出	0
その他支出	0
支出合計	3,795,123
国県補助金等	26,115
貸付金回収額	45,413
基金取崩額	0
地方債発行額	376,400
長期借入金借入額	125,920
公共資産等売却収入	51,410
収益事業純収入	0
その他収入	68,131
収入合計	693,389
投資・財務的収支額	△ 3,101,734

翌年度繰上充入金増減額	0
当年度資金増減額	△ 6,191
期首資金残高	3,332,344
経費負担割合変更に伴う差額	32,414
期末資金残高	3,358,567

連結純資産変動計算書

〔 自 平成22年4月 1 日 〕
〔 至 平成23年3月31日 〕

(単位:千円)

	純資産合計
期首純資産残高	67,319,280
純経常行政コスト	△ 18,968,414
一般財源	
地方税	8,740,179
地方交付税	1,927,572
その他行政コスト充当財源	1,264,773
補助金等受入	9,447,550
臨時損益	
災害復旧事業費	0
公共資産除売却損益	42,208
投資損失	△ 3,040
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	△ 23,025
無償受贈資産受入	47,833
その他	39,275
期末純資産残高	69,834,191

連結

連結行政コスト計算書

〔自平成22年4月1日
至平成23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	4,091,426	13.6%	270,611	657,699	881,554	307,002	80,189	609,733	1,125,280	159,308			50
(2)退職手当等引当金繰入等	147,767	0.5%	4,397	19,320	9,745	21,734	2,853	56,404	31,847	1,468			0
(3)賞与引当金繰入額	261,761	0.9%	20,718	41,359	52,738	21,575	5,043	39,593	70,726	10,009			0
小計	4,500,954	14.9%	295,726	718,377	944,037	350,312	88,084	705,730	1,227,853	170,785			50
2 (1)物件費	3,673,018	12.2%	166,867	854,169	598,598	1,383,118	47,411	63,458	542,201	17,061			135
(2)維持補修費	190,280	0.6%	59,398	29,135	5,672	86,601	65	1,935	7,474	0			
(3)減価償却費	2,170,219	7.2%	893,009	509,951	119,729	451,035	100,711	43,172	52,612	0			
小計	6,033,517	20.0%	1,119,274	1,393,255	723,999	1,920,754	148,187	108,565	602,287	17,061	0		135
3 (1)社会保障給付	15,411,263	51.0%		32,031	15,379,232	0							
(2)補助金等	2,770,760	9.2%	292,953	129,544	2,083,615	96,472	27,411	16,953	118,269	5,473			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	210,432	0.7%	59,263	0	130,187	4,680	3,433	0	12,869	0			0
小計	18,392,455	60.9%	352,216	161,575	17,593,034	101,152	30,844	16,953	131,138	5,473			70
4 (1)支払利息	519,251	1.7%									519,251		
(2)回収不能見込計上額	26,873	0.1%										26,873	
(3)その他行政コスト	718,121	2.4%	14,624	0	167,272	1,470	0	0	0	0			534,755
小計	1,264,245	4.2%	14,624	0	167,272	1,470	0	0	0	0	519,251	26,873	534,755
経常行政コスト a	30,191,171		1,781,840	2,273,207	19,428,342	2,373,688	267,115	831,248	1,961,278	193,319	519,251	26,873	535,010
(構成比率)			5.9%	7.5%	64.4%	7.9%	0.9%	2.8%	6.5%	0.6%	1.7%	0.1%	1.8%

【経常収益】

													一般財源振替額	
1 使用料・手数料	308,285		7,989	27,325	81,333	82,661	1,265	862	36,719	0	940		0	69,191
2 分担金・負担金・寄附金	5,736,406		52,557	1,546	5,642,371	25,759	0	0	4,225	0	0		8,430	1,518
3 保険料	2,689,610				2,689,610									
4 事業収益	2,443,556		617,226	0	0	1,290,403	0	0	0	0	0		535,927	
5 その他特定行政サービス収入	44,900		258	0	40,753	3,832	0	0	0	0	0		57	0
6 他会計補助金等	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0		0	0
経常収益 b	11,222,757		678,030	28,871	8,454,067	1,402,655	1,265	862	40,944	0	940		544,414	70,709
b/a	37.2%		38.1%	1.3%	43.5%	59.1%	0.5%	0.1%	2.1%	0.0%	0.2%		101.8%	
(差引)純経常行政コスト a-b	18,968,414		1,103,810	2,244,336	10,974,275	971,033	265,850	830,386	1,920,334	193,319	518,311	26,873	△ 9,404	△ 70,709