

平成 23 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 25 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23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		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24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) 地方公共団体	
①生活インフラ・国土保全	46,279,694	①普通会計地方債	16,956,326
②教育	22,441,550	②公営事業地方債	5,303,765
③福祉	2,930,885	地方公共団体計	22,260,091
④環境衛生	10,632,778	(2) 関係団体	
⑤産業振興	1,933,083	①一部事務組合・広域連合地方債	1,589,775
⑥消防	1,362,746	②地方三公社長期借入金	126,910
⑦総務	5,263,336	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	1,716,685
⑨その他	0	(3) 長期未払金	85,595
有形固定資産計	90,844,072	(4) 引当金	4,508,430
(2) 無形固定資産	209	うち退職手当等引当金)	4,281,547
(3) 売却可能資産	9,542	うちその他の引当金)	226,883
公共資産合計	90,853,823	(5) その他	0
		固定負債合計	28,570,801
2 投資等		2 流動負債	
(1) 投資及び出資金	107,086	(1) 翌年度償還予定額	
(2) 貸付金	13,488	①地方公共団体	1,807,944
(3) 基金等	4,688,247	②関係団体	257,418
(4) 長期延滞債権	1,025,097	翌年度償還予定額計	2,065,362
(5) その他	0	(2) 短期借入金(翌年度繰上充用金を含む)	0
(6) 回収不能見込額	△ 277,201	(3) 未払金	231,309
投資等合計	5,556,717	(4) 翌年度支払予定退職手当	0
		(5) 賞与引当金	252,773
3 流動資産		(6) その他	53,610
(1) 資金	3,779,726	流動負債合計	2,603,054
(2) 未収金	358,650		
(3) 販売用不動産	0	負債合計	31,173,855
(4) その他	491,471		
(5) 回収不能見込額	△ 43,691	<b>[純資産の部]</b>	
流動資産合計	4,586,156		
		純資産合計	69,822,841
4 繰延勘定	0		
		負債及び純資産合計	100,996,696
資産合計	100,996,696		

連結資金収支計算書

〔自平成23年4月1日  
至平成24年3月31日〕

(単位:千円)

1 経常的収支の部	
人件費	4,969,024
物件費	4,065,161
社会保障給付	16,296,219
補助金等	2,917,928
支払利息	491,259
その他支出	239,668
支出合計	28,979,259
地方税	8,227,939
地方交付税	2,100,867
国県補助金等	7,981,347
使用料・手数料	320,320
分担金・負担金・寄附金	6,189,050
保険料	2,669,790
事業収入	1,817,310
諸収入	369,949
地方債発行額	1,176,100
長期借入金借入額	0
短期借入金増加額	0
基金取崩額	713,816
その他収入	807,456
収入合計	32,373,944
経常的収支額	3,394,685

2 公共資産整備収支の部	
公共資産整備支出	3,586,505
公共資産整備補助金等支出	97,585
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	3,684,090
国県補助金等	759,501
地方債発行額	2,089,520
長期借入金借入額	0
基金取崩額	9,357
その他収入	153,057
収入合計	3,011,435
公共資産整備収支額	△ 672,655

3 投資・財務的収支の部	
投資及び出資金	0
貸付金	45,900
基金積立額	492,380
定額運用基金への繰出支出	0
地方債償還額	2,144,470
長期借入金返済額	182,758
短期借入金減少額	35,800
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	2,901,308
国県補助金等	34,043
貸付金回収額	49,231
基金取崩額	0
地方債発行額	191,700
長期借入金借入額	126,910
公共資産等売却収入	15,815
収益事業純収入	0
その他収入	160,412
収入合計	578,111
投資・財務的収支額	△ 2,323,197

翌年度繰上充入金増減額	0
当年度資金増減額	398,833
期首資金残高	3,358,567
経費負担割合変更に伴う差額	22,326
期末資金残高	3,779,726

## 連結純資産変動計算書

〔 自 平成23年4月 1 日 〕  
〔 至 平成24年3月31日 〕

(単位:千円)

	純資産合計
期首純資産残高	69,834,191
純経常行政コスト	△ 20,387,627
一般財源	
地方税	8,248,235
地方交付税	2,100,867
その他行政コスト充当財源	1,197,935
補助金等受入	8,756,323
臨時損益	
災害復旧事業費	△ 22,957
公共資産除売却損益	4,179
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	34,651
その他	57,044
期末純資産残高	69,822,841

連結行政コスト計算書

〔自 平成23年4月1日  
至 平成24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	4,162,222	13.1%	348,258	672,872	843,188	303,744	85,866	606,799	1,085,545	215,900			50
(2)退職手当等引当金繰入等	486,297	1.5%	48,108	81,043	117,487	50,349	12,761	46,794	123,498	6,256			0
(3)賞与引当金繰入額	252,773	0.8%	21,038	39,818	48,950	20,402	5,068	40,024	64,784	12,689			0
小計	4,901,292	15.4%	417,403	793,733	1,009,625	374,496	103,695	693,617	1,273,827	234,846			50
2 (1)物件費	4,200,445	13.2%	242,715	932,311	678,878	1,489,943	103,504	79,917	655,929	17,050			198
(2)維持補修費	165,677	0.5%	23,259	32,474	3,981	95,828	380	1,619	8,136	0			0
(3)減価償却費	2,242,709	7.0%	909,004	554,210	123,676	466,721	98,404	39,908	50,786	0			0
小計	6,608,831	20.8%	1,174,978	1,518,995	806,535	2,052,492	202,288	121,444	714,851	17,050	0		198
3 (1)社会保障給付	16,297,618	51.2%		31,656	16,265,962	0							
(2)補助金等	2,880,591	9.0%	261,397	132,409	2,204,824	62,557	45,370	14,548	153,909	5,507			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	97,585	0.3%	84,104	0	0	13,460	21	0	0	0			0
小計	19,275,794	60.5%	345,501	164,065	18,470,786	76,017	45,391	14,548	153,909	5,507			70
4 (1)支払利息	491,259	1.5%									491,259		
(2)回収不能見込計上額	93,436	0.3%										93,436	
(3)その他行政コスト	475,926	1.5%	0	0	70,067	115,190	0	0	0	0			290,669
小計	1,060,621	3.3%	0	0	70,067	115,190	0	0	0	0	491,259	93,436	290,669
経常行政コスト a	31,846,538		1,937,882	2,476,793	20,357,013	2,618,195	351,374	829,609	2,142,587	257,403	491,259	93,436	290,987
(構成比率)			6.1%	7.8%	63.9%	8.2%	1.1%	2.6%	6.7%	0.8%	1.5%	0.3%	0.9%

【経常収益】

													一般財源振替額	
1 使用料・手数料	325,063		7,988	28,600	79,763	103,603	733	765	32,474	0	826		0	70,311
2 分担金・負担金・寄附金	6,262,077		37,554	1,520	6,168,795	55,818	0	0	9,968	0	0		△ 16,025	4,447
3 保険料	2,694,200				2,694,200									
4 事業収益	2,120,928		568,500	0	0	1,261,270	0	0	0	0	0		291,158	
5 その他特定行政サービス収入	56,643		239	0	51,955	4,407	0	0	0	0	0		42	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	11,458,911		614,281	30,120	8,994,713	1,425,098	733	765	42,442	0	826		275,175	74,758
b/a	36.0%		31.7%	1.2%	44.2%	54.4%	0.2%	0.1%	2.0%	0.0%	0.2%		94.6%	
(差引)純経常行政コスト a-b	20,387,627		1,323,601	2,446,673	11,362,300	1,193,097	350,641	828,844	2,100,145	257,403	490,433	93,436	15,812	△ 74,758