

平成26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28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26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
		鴻巣行田北本環境資源組合
		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27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	46,975,957	①普通会計地方債	22,700,992
②教育	26,435,423	②公営事業地方債	4,732,641
③福祉	3,033,631	地方公共団体計	27,433,633
④環境衛生	10,552,563	(2) 関係団体	
⑤産業振興	1,957,905	①一部事務組合・広域連合地方債	1,191,413
⑥消防	1,788,224	②地方三公社長期借入金	0
⑦総務	8,479,570	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	1,191,413
⑨その他	0	(3) 長期未払金	29,078
有形固定資産計	99,123,273	(4) 引当金	3,383,212
(2) 無形固定資産	184	(うち退職手当等引当金)	3,359,147
(3) 売却可能資産	0	(うちその他の引当金)	24,065
公共資産合計	99,123,457	(5) その他	0
		固定負債合計	32,037,336
2 投資等		2 流動負債	
(1) 投資及び出資金	203,098	(1) 翌年度償還予定額	
(2) 貸付金	7,027	①地方公共団体	2,206,503
(3) 基金等	2,440,572	②関係団体	253,487
(4) 長期延滞債権	842,423	翌年度償還予定額計	2,459,990
(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	△ 228,369	(3) 未払金	235,080
投資等合計	3,264,751	(4) 翌年度支払予定退職手当	0
		(5) 賞与引当金	244,696
3 流動資産		(6) その他	54,956
(1) 資金	5,312,895	流動負債合計	2,994,722
(2) 未収金	343,506		
(3) 販売用不動産	0	負債合計	35,032,058
(4) その他	209,435		
(5) 回収不能見込額	△ 44,986	[純資産の部]	
流動資産合計	5,820,850		
		純資産合計	73,177,000
4 繰延勘定	0		
		負債及び純資産合計	108,209,058
資産合計	108,209,058		

連結資金収支計算書

〔自平成26年4月1日
至平成27年3月31日〕

(単位:千円)

1 経常的収支の部	
人件費	4,504,102
物件費	4,554,536
社会保障給付	18,446,047
補助金等	3,484,437
支払利息	429,309
その他支出	326,173
支出合計	31,744,604
地方税	9,333,012
地方交付税	2,035,576
国県補助金等	9,106,091
使用料・手数料	297,492
分担金・負担金・寄附金	7,563,326
保険料	3,003,017
事業収入	1,937,119
諸収入	338,571
地方債発行額	1,110,200
長期借入金借入額	0
短期借入金増加額	0
基金取崩額	284,022
その他収入	911,543
収入合計	35,919,969
経常的収支額	4,175,365

2 公共資産整備収支の部	
公共資産整備支出	4,692,600
公共資産整備補助金等支出	200,633
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	44,767
支出合計	4,938,000
国県補助金等	330,781
地方債発行額	2,263,801
長期借入金借入額	0
基金取崩額	1,037,302
その他収入	110,232
収入合計	3,742,116
公共資産整備収支額	△ 1,195,884

3 投資・財務的収支の部	
投資及び出資金	0
貸付金	26,300
基金積立額	213,741
定額運用基金への繰出支出	0
地方債償還額	2,200,542
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	88,073
支出合計	2,528,656
国県補助金等	32,943
貸付金回収額	28,451
基金取崩額	0
地方債発行額	133,600
長期借入金借入額	0
公共資産等売却収入	5,688
収益事業純収入	0
その他収入	84,579
収入合計	285,261
投資・財務的収支額	△ 2,243,395

翌年度繰上充用金増減額	0
当年度資金増減額	736,086
期首資金残高	4,557,866
経費負担割合変更に伴う差額	18,943
期末資金残高	5,312,895

連結純資産変動計算書

〔 自 平成26年4月 1 日 〕
〔 至 平成27年3月31日 〕

(単位:千円)

	純資産合計
期首純資産残高	72,429,707
純経常行政コスト	△ 21,532,556
一般財源	
地方税	9,328,779
地方交付税	2,035,576
その他行政コスト充当財源	1,338,852
補助金等受入	9,472,615
臨時損益	
災害復旧事業費	0
公共資産除売却損益	△ 37,438
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	△ 9,542
無償受贈資産受入	0
その他	151,007
期末純資産残高	73,177,000

連結行政コスト計算書

〔自平成26年4月1日
至平成27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	3,839,749	11.1%	299,952	527,805	894,354	259,988	65,926	599,667	997,010	194,997		50
	(2)退職手当等引当金繰入等	295,885	0.9%	10,010	17,768	14,587	163,048	2,873	54,974	30,839	1,785		0
	(3)賞与引当金繰入額	253,840	0.7%	18,969	33,619	53,531	28,957	4,205	39,288	62,959	12,311		0
	小計	4,389,474	12.7%	328,931	579,192	962,472	451,993	73,004	693,929	1,090,808	209,093		50
2	(1)物件費	4,592,495	13.3%	268,634	1,115,927	811,174	1,515,026	170,993	73,233	617,917	17,829		1,762
	(2)維持補修費	186,295	0.5%	10,375	21,735	6,534	131,585	477	13,894	1,349	346		
	(3)減価償却費	2,535,741	7.3%	980,229	683,049	141,515	481,369	95,943	66,590	87,046	0		
	小計	7,314,531	21.1%	1,259,238	1,820,711	959,223	2,127,980	267,413	153,717	706,312	18,175	0	1,762
3	(1)社会保障給付	18,447,150	53.3%		32,255	18,411,864	3,031						
	(2)補助金等	3,451,899	10.0%	259,306	165,242	2,554,138	60,899	248,516	17,028	141,362	5,338		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	200,633	0.6%	56,496	0	116,241	27,896	0	0	0	0		0
	小計	22,099,682	63.8%	315,802	197,497	21,082,243	91,826	248,516	17,028	141,362	5,338		70
4	(1)支払利息	429,309	1.2%								429,309		
	(2)回収不能見込計上額	101,094	0.3%									101,094	
	(3)その他行政コスト	287,991	0.8%	0	0	211,089	59,415	0	0	0	0		17,487
	小計	818,394	2.4%	0	0	211,089	59,415	0	0	0	0	429,309	101,094
経常行政コスト a	34,622,081		1,903,971	2,597,400	23,215,027	2,731,214	588,933	864,674	1,938,482	232,606	429,309	101,094	19,369
(構成比率)			5.5%	7.5%	67.1%	7.9%	1.7%	2.5%	5.6%	0.7%	1.2%	0.3%	0.1%

【経常収益】

一般財源
振替額

1 使用料・手数料	305,058		6,275	9,590	81,536	98,180	4,308	689	31,824	0	348		0	72,308
2 分担金・負担金・寄附金	7,597,022		25,620	1,451	7,509,898	△ 257,469	0	△ 96,650	25,874	1,737	0		0	386,561
3 保険料	3,011,229				3,011,229									
4 事業収益	2,117,266		551,658	0	0	1,548,121	0	0	0	0	0		17,487	
5 その他特定行政サービス収入	56,227		5,015	0	47,346	3,600	0	0	0	0	0		266	0
6 他会計補助金等	2,723		0	0	0	2,723	0	0	0	0	0		0	0
経常収益 b	13,089,525		588,568	11,041	10,650,009	1,395,155	4,308	△ 95,961	57,698	1,737	348		17,753	458,869
b/a	37.8%		30.9%	0.4%	45.9%	51.1%	0.7%	-11.1%	3.0%	0.7%	0.1%		91.7%	
(差引)純経常行政コスト a-b	21,532,556		1,315,403	2,586,359	12,565,018	1,336,059	584,625	960,635	1,880,784	230,869	428,961	101,094	1,616	△ 458,869