

平成27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29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27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28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	46,601,168	①普通会計地方債	22,290,653
②教育	25,889,624	②公営事業地方債	4,537,658
③福祉	3,010,273	地方公共団体計	26,828,311
④環境衛生	10,446,358	(2) 関係団体	
⑤産業振興	1,912,404	①一部事務組合・広域連合地方債	967,975
⑥消防	1,783,372	②地方三公社長期借入金	0
⑦総務	8,386,090	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	967,975
⑨その他	0	(3) 長期未払金	0
有形固定資産計	98,029,289	(4) 引当金	3,081,434
(2) 無形固定資産	176	(うち退職手当等引当金)	3,057,439
(3) 売却可能資産	127,081	(うちその他の引当金)	23,995
公共資産合計	98,156,546	(5) その他	0
		固定負債合計	30,877,720
2 投資等		2 流動負債	
(1) 投資及び出資金	106,539	(1) 翌年度償還予定額	
(2) 貸付金	6,237	①地方公共団体	2,472,223
(3) 基金等	2,494,902	②関係団体	260,592
(4) 長期延滞債権	766,457	翌年度償還予定額計	2,732,815
(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	△ 207,574	(3) 未払金	219,928
投資等合計	3,166,561	(4) 翌年度支払予定退職手当	0
		(5) 賞与引当金	260,025
3 流動資産		(6) その他	55,883
(1) 資金	5,735,906	流動負債合計	3,268,651
(2) 未収金	317,473		
(3) 販売用不動産	0	負債合計	34,146,371
(4) その他	156,790		
(5) 回収不能見込額	△ 41,874	[純資産の部]	
流動資産合計	6,168,295		
4 繰延勘定	0	純資産合計	73,345,031
資産合計	107,491,402	負債及び純資産合計	107,491,402

連結資金収支計算書

(自 平成27年4月 1日  
至 平成28年3月31日)

(単位:千円)

1 経常的収支の部	
人件費	4,619,044
物件費	4,568,211
社会保障給付	19,386,033
補助金等	4,356,075
支払利息	394,745
その他支出	468,985
支出合計	33,793,093
地方税	9,177,496
地方交付税	2,017,555
国県補助金等	9,586,962
使用料・手数料	323,966
分担金・負担金・寄附金	8,503,155
保険料	2,979,898
事業収入	1,902,406
諸収入	268,981
地方債発行額	919,800
長期借入金借入額	0
短期借入金増加額	0
基金取崩額	88,754
その他収入	1,419,275
収入合計	37,188,248
経常的収支額	3,395,155

2 公共資産整備収支の部	
公共資産整備支出	1,672,274
公共資産整備補助金等支出	86,878
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	1,759,152
国県補助金等	173,275
地方債発行額	821,295
長期借入金借入額	0
基金取崩額	6,095
その他収入	101,286
収入合計	1,101,951
公共資産整備収支額	△ 657,201

3 投資・財務的収支の部	
投資及び出資金	0
貸付金	48,800
基金積立額	158,455
定額運用基金への繰出支出	3,000
地方債償還額	2,429,545
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	0
支出合計	2,639,800
国県補助金等	0
貸付金回収額	49,418
基金取崩額	0
地方債発行額	135,300
長期借入金借入額	0
公共資産等売却収入	17,593
収益事業純収入	0
その他収入	103,680
収入合計	305,991
投資・財務的収支額	△ 2,333,809

翌年度繰上充用金増減額	0
当年度資金増減額	404,145
期首資金残高	5,312,895
経費負担割合変更に伴う差額	18,866
期末資金残高	5,735,906

## 連結純資産変動計算書

〔 自 平成27年4月 1 日  
至 平成28年3月31日 〕

(単位:千円)

	純資産合計
期首純資産残高	73,177,000
純経常行政コスト	△ 22,479,771
一般財源	
地方税	9,152,584
地方交付税	2,017,555
その他行政コスト充当財源	1,646,893
補助金等受入	9,815,885
臨時損益	
災害復旧事業費	0
公共資産除売却損益	30,076
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	25,763
無償受贈資産受入	0
その他	△ 40,954
<b>期末純資産残高</b>	<b>73,345,031</b>

連結行政コスト計算書

自平成27年4月1日  
至平成28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	3,980,559	11.0%	317,683	517,180	918,845	275,813	76,574	606,525	1,065,867	202,022			50
(2)退職手当等引当金繰入等	112,245	0.3%	2,694	9,311	21,584	17,307	1,796	36,576	21,987	990			0
(3)賞与引当金繰入額	260,025	0.7%	20,560	33,651	56,839	20,760	4,936	40,842	68,942	13,495			0
小計	4,352,829	12.0%	340,937	560,142	997,268	313,880	83,306	683,943	1,156,796	216,507			50
2 (1)物件費	4,509,369	12.4%	298,804	1,045,766	862,026	1,516,457	64,731	58,581	643,708	19,124			172
(2)維持補修費	170,754	0.5%	9,174	11,212	1,218	144,098	0	3,662	1,390	0			0
(3)減価償却費	2,653,397	7.3%	1,004,356	701,560	156,421	496,198	97,795	83,581	113,486	0			0
小計	7,333,520	20.2%	1,312,334	1,758,538	1,019,665	2,156,753	162,526	145,824	758,584	19,124	0		172
3 (1)社会保障給付	19,386,948	53.4%		31,805	19,349,971	5,172							
(2)補助金等	4,322,743	11.9%	258,006	161,428	3,348,645	55,634	310,839	12,603	170,242	5,276			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	86,878	0.2%	67,940	0	0	18,938	0	0	0	0			0
小計	23,796,569	65.6%	325,946	193,233	22,698,616	79,744	310,839	12,603	170,242	5,276			70
4 (1)支払利息	394,745	1.1%									394,745		
(2)回収不能見込計上額	63,363	0.2%										63,363	
(3)その他行政コスト	351,579	1.0%	0	0	321,623	29,956	0	0	0	0			0
小計	809,687	2.2%	0	0	321,623	29,956	0	0	0	0	394,745	63,363	0
経常行政コスト a	36,292,605		1,979,217	2,511,913	25,037,172	2,580,333	556,671	842,370	2,085,622	240,907	394,745	63,363	292
(構成比率)			5.5%	6.9%	69.0%	7.1%	1.5%	2.3%	5.7%	0.7%	1.1%	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	328,695		11,233	39	118,160	97,772	3,917	654	30,138	0	260		0	66,522
2 分担金・負担金・寄附金	8,519,143		11,623	1,422	8,448,761	△ 259,091	0	△ 106,435	21,743	1,512	0		0	399,608
3 保険料	2,988,924				2,988,924									
4 事業収益	1,897,146		552,717	0	0	1,344,429	0	0	0	0	0		0	
5 その他特定行政サービス収入	78,926		8,735	0	65,396	4,489	0	0	0	0	0		306	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	13,812,834		584,308	1,461	11,621,241	1,187,599	3,917	△ 105,781	51,881	1,512	260		306	466,130
b/a	38.1%		29.5%	0.1%	46.4%	46.0%	0.7%	-12.6%	2.5%	0.6%	0.1%		104.8%	
(差引)純経常行政コスト a-b	22,479,771		1,394,909	2,510,452	13,415,931	1,392,734	552,754	948,151	2,033,741	239,395	394,485	63,363	△ 14	△ 466,130