

平成14年度バランスシートの概要

～ 資産 ～

資産合計額は417億円で、その内訳は、有形固定資産が359億円(構成比86.1%)、投資等が22億円(構成比5.4%)、流動資産が36億円(構成比8.5%)となっています。資産総額は前年度に比べ1.1%増加していますが、これは、排ガス高度処理施設整備などによる有形固定資産の増加や、財政調整基金への積立による流動資産の増加などがその主な理由です。

有形固定資産の内訳は、小・中学校などの教育費が41.5%、道路、公園などの土木費が27.6%、庁舎、自治会館等の総務費が11.4%などとなっています。

～ 負債 ～

負債合計額は191億円で、前年度に比べ6.2%増加しています。これは、退職給与引当金などの増加による固定負債の増加が主な理由です。

固定負債の内訳は地方債が66.6%、退職給与引当金が33.4%ですが、前年比では地方債が4.0%の増加、退職給与引当金が11.9%の増加となっています。

～ 正味資産 ～

資産から負債を差し引いた正味資産は、226億円です。

なお、民間企業では、設立時の払込資本と毎年度の利益累積額がこの正味資産(資本)に累積されることとなります。この数値がマイナスになると債務超過と呼ばれ、企業存続の危機となりますが、行政財産を多く抱える自治体では、この数値がマイナスになることはありません。

バランスシート上では、市の資産は417億円と、負債合計の191億円を大きく上回っています。しかし資産の86%を占める有形固定資産は市の社会資本であり、基本的に民間の資産のように売却できるものではありません。

平成14年度末の市債残高は、131億円となるのに対し、市の金融資産は流動資産に計上している現金・預金30億円と、投資等に計上している基金22億円を合わせた52億円です。したがって、131億円の市債残高の償還財源は、バランスシート上の現金・預金のほか、市税、地方交付税などの将来収入によることとなります。

平成14年度逗子市バランスシート

(平成15年3月31日現在)

(単位:千円)

借 方		貸 方	
[資産の部]		[負債の部]	
1. 有形固定資産		1. 固定負債	
(1) 総務費	4,091,833	(1) 地方債	11,983,870
(2) 民生費	997,307	(2) 債務負担行為	
(3) 衛生費	4,021,415	① 物件の購入等	0
(4) 労働費	0	② 債務保証又は損失補	0
(5) 農林水産業費	381,870	債務負担行為計	0
(6) 商工費	238,098	(3) 退職給与引当金	6,017,925
(7) 土木費	9,913,359	(4) その他	0
(8) 消防費	1,349,481		
(9) 教育費	14,895,264		
(10) その他	2,503		
計	35,891,130		
(うち土地	9,294,520)		
有形固定資産合計	35,891,130	固定負債合計	18,001,795
2. 投資等		2. 流動負債	
(1) 投資及び出資金	56,941	(1) 翌年度償還予定額	1,070,209
(2) 貸付金	282	(2) 翌年度繰上充用金	0
(3) 基金			
① 特定目的基金	1,629,732		
② 土地開発基金	561,104		
③ 定額運用基金	0		
基金計	2,190,836	流動負債合計	1,070,209
(4) 退職手当組合積立金	0		
投資等合計	2,248,059	負債合計	19,072,004
3. 流動資産		[正味資産の部]	
(1) 現金・預金		1. 国庫支出金	4,166,439
① 財政調整基金	2,190,782	2. 都道府県支出金	1,396,648
② 減債基金	0	3. 一般財源等	17,061,513
③ 歳計現金	799,198		
現金・預金計	2,989,980		
(2) 未収金			
① 地方税	563,264		
② その他	4,171		
未収金計	567,435		
流動資産合計	3,557,415	正味資産合計	22,624,600
資産合計	41,696,604	負債・正味資産合計	41,696,604

※債務負担行為に関する情報

① 物件の購入等に係るもの	0千円
② 債務保証又は損失補償に係るもの	5,150,000千円
③ 利子補給等に係るもの	0千円

逗子市全体のバランスシートの作成について

市では、普通会計を対象にバランスシートを作成してきましたが、普通会計のほかにも、下水道事業、介護保険事業など市民に密着した様々な事業を行っています。こうした事業については、個々の事業が独立採算を原則とするものであるため、普通会計とは別に決算を行っています。

しかし、逗子市全体の財政状況を把握するには、普通会計以外のすべての会計、また、市が出資する団体の資産、負債などを合算することも重要です。

また、市民の立場からは、どの事業も同じ市が行うものであり、市は自ら行う全ての活動について住民にできるだけわかりやすく伝え、説明する責任があります。

民間においては企業のグループ化が進み、企業グループ全体を把握する必要性が強まり、個別企業からグループ全体の連結情報を開示するよう会計制度が転換しています。

このような状況の中、対象とする会計の範囲を普通会計だけでなく、公営事業会計（逗子市では下水道事業、国民健康保険事業、老人保健医療事業、介護保険事業が該当）に広げた逗子市全体のバランスシート（連結バランスシート）を平成13年度分より作成しています。また、この連結バランスシートに、市が50%以上出資する外郭団体を含めた連結バランスシートも同時に作成しています。

（※）普通会計と公営事業会計間の連結バランスシートは総務省のマニュアルに沿って作成しています。外郭団体を含む連結バランスシートについては、総務省の作成方針では、外郭団体は連結の対象にしないこととされており、マニュアルが示されていないため、他団体等を参考に独自の方法で作成しています。

1 普通会計～公営事業会計の連結バランスシート 総務省方式による

（1） 連結の範囲

①普通会計

②公営事業会計（下水道事業特別会計、国民健康保険事業特別会計、老人保健医療事業特別会計、介護保険事業特別会計）

（2） 連結基準日

平成15年3月31日を基準日とするが、普通会計、公営事業会計については、出納整理期間を取り込む。

（3） 連結バランスシートの様式

普通会計、公営事業会計を一覧できるように併記方式で表記。単純な合計を示す。

（4） 連結に際し使用した基礎数値

普通会計については総務省方式に従って作成したバランスシート、公営事業会計については決算情報等の既存情報を使用する。

（5） 連結手続き

市内部の資金移動にすぎない会計間の貸付金・借入金、投資及び出資金・繰入資本金は相殺し、純計する。

（6） 逗子市全体のバランスシート

①資産合計は普通会計が417億円であるのに対し、逗子市全体では599億円で約1.4倍の規模である。

②連結部分の資産は下水道事業の有形固定資産171億円、また特別会計の資産はほとんどが現金、預金等の流動的なものである。

③負債合計は普通会計が191億円であるのに対し、逗子市全体では312億円で約1.6倍の規模である。

④連結部分の負債は、下水道事業の地方債115億円、介護保険事業の地方債1億8千万円、それぞれの会計の退職給与引当金である。

⑤正味資産では介護保険事業がマイナスとなっているが、これは、決算処理上、介護保険事業に資産を計上

せずに、負債のみ計上していることによるものである。また、現金・預金がマイナスになっているが、これは14年度決算において歳入歳出差引額が△14,375千円となったもので、翌年度歳入を繰上充用し補てんしたことによるものである。

2 普通会計～公営事業会計、外郭団体の連結バランスシート 独自方式による

(1) 連結の範囲

- ① 普通会計
- ② 公営事業会計（下水道事業特別会計、国民健康保険事業特別会計、老人保健医療事業特別会計、介護保険事業特別会計）
- ③ 市が50%以上出資する外郭団体（逗子市土地開発公社、株式会社パブリックサービス）

(2) 連結基準日

平成15年3月31日を基準日とするが、普通会計、公営事業会計については、出納整理期間を取り込んでい
る。外郭団体には出納整理期間がないため、その間の未収金、未払金等の調整が必要になるが、この調整に
ついては今後の検討課題とする。

(3) 連結バランスシートの様式

普通会計、公営事業会計、外郭団体を一覧できるよう併記方式で表記。単純な合計を示す。

(4) 連結に際し使用した基礎数値

普通会計については総務省方式に従って作成したバランスシート、公営事業会計については決算情報等の既
存情報、外郭団体はそれぞれの貸借対照表を使用する。

(5) 連結手続き

- ① 投資と資本の相殺消去 市から外郭団体に対する出資等については、投資と資本を相殺消去する。
- ② 債権と債務の相殺消去 市と外郭団体間の貸付・借入等については債権と債務を相殺消去する。（た
だし基準日の相違による差額は未調整（今後の検討課題））
- ③ 持分 株式会社に生ずる少数株主持分は総額を連結した上で、少数株主分を負債の部に計上する。

(6) 逗子市全体のバランスシート

- ① 資産合計は普通会計が417億円であるのに対し、外郭団体も含む逗子市全体では626億円で約1.5倍の規模
である。
- ② 連結部分の大きな資産は下水道事業の有形固定資産171億円、土地開発公社の公有用地27億円などであ
る。
- ③ 負債合計は普通会計が191億円であるのに対し、逗子市全体では340億円で約1.8倍の規模である。
- ④ 連結部分の大きな負債は、下水道事業の地方債115億円、土地開発公社の借入金27億円などである。

平成14年度逗子市全体のバランスシート

	普通会計 A	公 営 事 業 会 計						(合計) A+B+C	連結消去	(調整後)
		下水道事業 特別会計	(小計) B	国民健康保険 事業特別会計	老人保険医療 事業特別会計	介護保険事業 特別会計	(小計) C			
【資産の部】										
1. 有形固定資産										
(1)総務費	4,091,833							4,091,833	0	4,091,833
(2)民生費	997,307							997,307	0	997,307
(3)衛生費	4,021,415							4,021,415	0	4,021,415
(4)労働費	0							0	0	0
(5)農林水産業費	381,870							381,870	0	381,870
(6)商工費	238,098							238,098	0	238,098
(7)土木費	9,913,359							9,913,359	0	9,913,359
(8)消防費	1,349,481							1,349,481	0	1,349,481
(9)教育費	14,895,264							14,895,264	0	14,895,264
(10)その他	2,503							2,503	0	2,503
合計	35,891,130	17,098,953	17,098,953	0	0	0	0	52,990,083	0	52,990,083
2. 投資等										
(1)投資及び出資金	56,941	0	0	0	0	0	0	56,941	0	56,941
(2)貸付金	282	0	0	0	0	0	0	282	0	282
(3)基金	2,190,836	0	0	37,650	0	213,194	250,844	2,441,680	0	2,441,680
(4)退職手当組合積立金	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(5)その他	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
合計	2,248,059	0	0	37,650	0	213,194	250,844	2,498,903	0	2,498,903
3. 流動資産										
(1)現金・預金	2,989,980	53,554	53,554	288,136	189,001	-14,375	462,762	3,506,296	0	3,506,296
(2)未収金	567,435	49,277	49,277	241,222	0	7,823	249,045	865,757	0	865,757
(3)その他	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
合計	3,557,415	102,831	102,831	529,358	189,001	-6,552	711,807	4,372,053	0	4,372,053
4. 繰延勘定										
	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
資 産 合 計	41,696,604	17,201,784	17,201,784	567,008	189,001	206,642	962,651	59,861,039	0	59,861,039
【負債の部】										
1. 固定負債										
(1)地方債	11,983,870	10,658,206	10,658,206	0	0	171,087	171,087	22,813,163	0	22,813,163
(2)債務負担行為	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(3)引当金	6,017,925	295,244	295,244	71,652	25,525	75,277	172,454	6,485,623	0	6,485,623
(うち 退職給与引当金)	6,017,925	295,244	295,244	71,652	25,525	75,277	172,454	6,485,623	0	6,485,623
(その他の引当金)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(4)他会計借入金	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(5)その他	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
合計	18,001,795	10,953,450	10,953,450	71,652	25,525	246,364	343,541	29,298,786	0	29,298,786
2. 流動負債										
(1)地方債翌年度償還予定額	1,070,209	864,345	864,345	0	0	12,304	12,304	1,946,858	0	1,946,858
(2)翌年度繰上充用金	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(3)他会計借入金翌年度償還予定額	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(4)その他	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
合計	1,070,209	864,345	864,345	0	0	12,304	12,304	1,946,858	0	1,946,858
負 債 合 計	19,072,004	11,817,795	11,817,795	71,652	25,525	258,668	355,845	31,245,644	0	31,245,644
【正味資産の部】										
正 味 資 産 合 計	22,624,600	5,383,989	5,383,989	495,356	163,476	-52,026	606,806	28,615,395	0	28,615,395
負債-正味資産合計	41,696,604	17,201,784	17,201,784	567,008	189,001	206,642	962,651	59,861,039	0	59,861,039

- ①物件の購入等に係るもの 0 (本表に計上したものを除く)
 ②債務保証又は損失補償に係るもの 0 (本表に計上したものを除く)
 ③利子補給等に係るもの 0

(1) 資本金									5,000	5,300	10,300	10,300	10,300	0
(2) 前期繰越準備金									1,111	61	1,172	1,172	0	1,172
(3) 剰余金									238	26,690	26,928	26,928	0	26,928
正味資産合計	22,624,600	5,383,989	5,383,989	495,356	163,476	-52,026	606,806	6,349	32,051	38,400	28,653,795	10,300	28,643,495	
負債・正味資産合計	41,696,604	17,201,784	17,201,784	567,008	189,001	206,642	962,651	2,702,478	81,254	2,783,732	62,644,771	10,300	62,634,471	

- ① 物件の購入等に係るもの 0 (本表に計上したものを除く)
- ② 債務保証又は損失補償に係るもの 0 (本表に計上したものを除く)
- ③ 利子補給等に係るもの 0

差引一般財源等増減額 B	収入合計+正味資産償却額-行政コスト合計額	-798,515
調整額 C	決算統計上、基金の残高に端数調整△1が生じたもの	-1
期 末 一 般 財 源 等	(A+B+C) バランスシートの「一般財源等」の額に一致	17,061,513

行政コスト計算書（自平成14年4月1日 至平成15年3月31日）

【行政コスト】

（単位：千円，%）

		総額	(構成比率)	議会費	総務費	民生費	衛生費	労働費	農林水産業費	商工費	土木費	消防費	教育費	災害復旧費	公債費	諸支出金	その他
1	(1) 人件費	4,987,886	31.5	257,337	1,245,560	559,816	799,716	0	18,923	29,035	432,437	809,765	835,297			0	
	(2) 退職給与引当金繰入等	1,166,177	7.4	60,166	291,214	130,886	186,975	0	4,424	6,788	101,105	189,325	195,294			0	
	小計	6,154,063	38.9	317,503	1,536,774	690,702	986,691	0	23,347	35,823	533,542	999,090	1,030,591			0	
2	(1) 物件費	2,508,597	15.9	19,742	640,339	336,683	541,255	14	4,046	30,552	130,714	114,067	691,185		0	0	
	(2) 維持補修費	213,003	1.4	0	13,673	5,878	60,955	0	0	3,044	74,151	5,619	49,683				
	(3) 減価償却費	1,374,914	8.7	0	140,098	66,791	268,113	0	9,792	11,358	495,642	74,523	308,355				242
	小計	4,096,514	26.0	19,742	794,110	409,352	870,323	14	13,838	44,954	700,507	194,209	1,049,223		0	0	
3	(1) 扶助費	1,693,223	10.7			1,681,258	2,806						9,159				
	(2) 補助費等	494,795	3.1	5,166	45,096	163,833	87,508	5,669	5,418	45,646	22,001	38,725	75,733	0		0	
	(3) 繰出金	2,771,348	17.5		0	1,294,066	0	0	0	0	1,477,282	0	0			0	
	(4) 普通建設事業費 (他団体等への補助金等)	196,437	1.2	0	0	81,012	0	0	0	24,081	91,344	0	0				
	小計	5,155,803	32.5	5,166	45,096	3,220,169	90,314	5,669	5,418	69,727	1,590,627	38,725	84,892	0		0	
4	(1) 災害復旧事業費	0	0.0											0			
	(2) 失業対策事業費	0	0.0					0									
	(3) 公債費（利子分のみ）	377,339	2.4												377,339		
	(4) 債務負担行為繰入	0	0.0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
	(5) 不納欠損額	36,644	0.2														36,644
	小計	413,983	2.6	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	377,339		36,644
行政コスト	a	15,820,363		342,411	2,375,980	4,320,223	1,947,328	5,683	42,603	150,504	2,824,676	1,232,024	2,164,706	0	377,339	0	36,886
(構成比率)				2.2	15.0	27.3	12.3	0.0	0.3	0.9	17.9	7.8	13.7	0.0	2.4	0.0	0.2

【収入項目】

（単位：千円，%）

1 使用料・手数料等	b	660,262		0	221,245	183,273	138,373	0	3,112	947	68,420	5,908	38,984	0	0	0	
b/a		4.2		0.0	9.3	4.2	7.1	0.0	7.3	0.6	2.4	0.5	1.8	0.0	0.0	0.0	
2 国庫（県）支出金	c	1,475,452			141,244	1,145,098	41,843	0	442	1,151	4,626	6,978	134,070	0	0	0	
c/a		9.3		0.0	5.9	26.5	2.1	0.0	1.0	0.8	0.2	0.6	6.2	0.0	0.0	0.0	
3 一般財源	d	12,648,355		※「使用料・手数料」・・・分担金及び負担金、使用料、手数料、財産収入、寄附金、繰入金、諸収入													
d/a		79.9		※「一般財源」・・・地方税、地方譲与税、利子割交付金、地方消費税交付金、ゴルフ場利用税交付金、特別地方消費税交付金、軽油・自動車取得税交付金、地方特例交付金、地方交付税、交通全対策特別交付金、国有提供施設等所在市町村助成交付金													
収入 (b+c+d)	e	14,784,069															
4 正味資産国庫（県） 支出金償却額	f	237,779															
5 期首一般財源等		17,860,029															
差引 (e+f-a)		-798,515															
一般財源等増減額		-798,515															
調整額		-1															

6 期末一般財源等	17,061,513
-----------	------------