

平成23年度

朝霞市財務書類4表

貸借対照表

行政コスト計算書

純資産変動計算書

資金収支計算書

朝霞市総務部財政課

目 次

1. 制度導入の背景	・ ・ ・ ・ ・ 1
2. 財務書類作成上の基本的前提条件	・ ・ ・ ・ ・ 2
3. 財務書類 4 表とは	・ ・ ・ ・ ・ 3
4. 普通会計財務書類について	・ ・ ・ ・ ・ 4
〈普通会計財務書類〉	
貸借対照表	・ ・ ・ ・ ・ 5
行政コスト計算書	・ ・ ・ ・ ・ 6
純資産変動計算書	・ ・ ・ ・ ・ 7
資金収支計算書	・ ・ ・ ・ ・ 8
5. 連結財務書類について	・ ・ ・ ・ ・ 9
〈連結財務書類〉	
連結貸借対照表	・ ・ ・ ・ ・ 10
連結行政コスト計算書	・ ・ ・ ・ ・ 11
連結純資産変動計算書	・ ・ ・ ・ ・ 12
連結資金収支計算書	・ ・ ・ ・ ・ 13
用語解説	・ ・ ・ ・ ・ 14

1. 制度導入の背景

平成18年8月31日、総務省は、「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」を策定しました。地方公共団体は、資産・債務管理のための地方公会計改革への取り組みが求められ、新たな会計基準による財務書類を作成し、公開することとなりました。

(1) 公会計の整備

発生主義の導入を図り、企業会計の慣行を参考とした「貸借対照表」「行政コスト計算書」「純資産変動計算書」「資金収支計算書」の4表の整備について、地方公共団体単体（普通会計）及び特別会計や関連団体を含めた連結ベースで作成することとなりました。

(2) 新公会計制度導入の経緯

平成17年12月 「行政改革の重要方針」閣議決定

※地方公共団体における資産・債務改革の必要性が打ち出される。

平成18年 4月 「新地方公会計制度研究会」発足

※地方公共団体の資産・債務の管理等に必要な公会計の整備について、有識者により幅広く検討される。

平成18年 5月 「新地方公会計制度研究会報告書」公表

平成18年 8月 「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」公表

※公会計の整備及び資産・債務管理について3年以内実施することが要請される。

平成19年10月 総務省自治財政局長通知「公会計の整備推進について」

※財務書類の整備、資産・債務改革に関する具体的な策定が要請される。

(3) 公会計の整備推進モデル

「新地方公会計制度研究会報告書」において、『基準モデル』と『総務省方式改訂モデル』という2つの財務書類作成モデルが示されました。2つのモデルには、作成過程と、会計処理方法・開示雛形に違いがあります。

本市では、県内多くの市町村で導入が予定されている『総務省方式改訂モデル』により財務書類を作成し、公開することとしました。

2. 財務書類作成上の基本的前提条件

(1) 普通会計

地方公共団体の会計を他の地方公共団体と比較する上で用いる概念で、一般会計と、公営事業会計以外の会計をまとめたものです。

(2) 作成基準日

平成24年3月31日を作成基準日としています。

なお、出納整理期間における収支については、作成基準日までに終了したものとして処理しています。

(3) 基礎数値

各自治体が決算時に毎年作成している地方財政状況調査（決算統計）の昭和44年度以降の数値を基礎数値として用いています。

(4) 減価償却の方法

減価償却については、定額法により算出しています。

(5) 退職給与引当金の設定方法

職員全員が基準日に自己都合退職したと想定した場合の退職金の金額を、退職給与引当金として計上しています。

(6) 回収不能見込額

回収不能が見込まれる未収金・長期延滞債権について計上しています。

(7) その他

その他の作成条件等は、『総務省方式改訂モデル』に準拠して作成しています。

※出納整理期間とは

会計年度末（3月31日）までに確定した債権債務について所定の手続きを完了し、現金の未収未払の整理を行うための期間で、会計年度終了後の4月1日から5月31日までの2ヶ月間を指しています。

※地方財政状況調査（決算統計）とは

地方自治法第252条の17の5第1項及び第2項の規定に基づいて毎年行われるもので、予算の執行を通じて地方公共団体がどのように行政運営を行ったかを見るための基礎となるものであり、地方財政全体の毎年度の執行結果を表すものとして、地方財政関係統計のなかでも最も基本的かつ重要な統計調査です。

3. 財務書類4表とは

貸借対照表、行政コスト計算書、純資産変動計算書、資金収支計算書のことで、それぞれ以下の情報を示す書類となっています。

○ 貸借対照表

貸借対照表はバランスシートともいい、ある一定の時点における財務情報（ストック情報）を表示した報告書のことで、資産、負債及び純資産から構成されています。

貸借対照表の左側を借方、右側を貸方といいます。

借方には「資産」が表示され、これからの世代に残る財産状況、これまで投資された資金の用途の状況などを確認することができます。

貸方には「負債」及び「純資産」が表示され、これからの世代が負担しなければならない借入金状況、これまでの世代が負担した資金状況などを確認することができます。

つまり、貸借対照表を作成することにより、これまでに整備してきた社会資本の状況、また、その整備に投資した資金の状況等を一覧で確認することができます。

○ 行政コスト計算書

行政コスト計算書は、社会保障給付やそのサービスを提供するための人件費など、資産形成につながらない当該年度の行政サービスの提供のために使われた費用と収入を対比したものです。どのようなサービスにどれだけのコストがかかっているかなど、行政コストの内容自体の分析を目的としています。

行政サービスにかかる経費である「経常行政コスト」と、その直接の対価として得られた「経常収益」を表しています。

○ 純資産変動計算書

純資産変動計算書は、1年間で、今までの世代が調達してきたものが増えたのか減ったのかを表したものであり、貸借対照表の資産と負債の差額である「純資産の部」に計上されている各数値が1年間でどのように変動したかがわかります。

○ 資金収支計算書

資金収支計算書は、一会計年度における資金の増減を示したものです。行政活動を金銭の流れから見たもので、年度当初と年度末の資金の増減内訳を表しています。

4. 普通会計財務書類について

○ 貸借対照表（バランスシート）（P 5）

平成24年3月31日現在の資産は164,112,227千円となっており、負債は40,338,767千円で、純資産は123,773,460千円となっています。

表の左側、資産の部では、有形固定資産が149,443,483千円となり、資産全体に占める割合は91.1%となっています。内訳では道路・公園などが含まれる「生活インフラ・国土保全」と小学校や中学校などが含まれる「教育」の割合が高いことがわかります。

一方、表の右側、負債の部では、「固定負債・流動負債」の合計が資産全体に占める割合は24.6%となっています。これらは、将来負担しなければならない負債であり、比率は低いほうが良いといわれています。また、純資産の部では、純資産合計が資産全体に占める割合は75.4%となっています。これらは、これまでの世代により既に負担されたものや、国・県からの補助金など負債によらないものであり、返済の必要がないものなので割合が高いほうが良いと考えられています。

○ 行政コスト計算書（P 6）

経常行政コストは34,001,053千円で、行政目的別に見ると、最も高いのは「福祉」で46.7%を占めています。これは、生活保護費の増加など社会保障制度に要する費用が増大していることによるものです。また、行政サービスを受けた人が支払う経常収益は1,215,675千円となり、経常行政コストに対する割合は3.6%となっています。

○ 純資産変動計算書（P 7）

期末純資産残高は昨年度に比べて1,187,335千円減少していますが、これは資産の形成に結びつく国県補助金の受入や一般財源の投入などよりも、道路や学校校舎などの有形固定資産の減価償却による減少要因が大きかったことによります。

○ 資金収支計算書（P 8）

経常的収支の部では4,138,084千円の収支余剰が出ていますが、公共資産整備収支の部では1,419,859千円、投資・財務的収支の部では2,816,819千円の収支不足となっており、結果として、この1年間で98,594千円の歳計現金が減少したことになります。

貸借対照表

(平成24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) 地方債	30,294,885
①生活インフラ・国土保全	73,727,782	(2) 長期未払金	
②教育	48,410,809	①物件の購入等	1,151,361
③福祉	7,528,270	②債務保証又は損失補償	0
④環境衛生	5,907,652	③その他	42,818
⑤産業振興	1,005,552	長期未払金計	1,194,179
⑥消防	1,010,402	(3) 退職手当引当金	5,649,224
⑦総務	11,853,016	(4) 損失補償等引当金	6,519
有形固定資産合計	149,443,483	固定負債合計	37,144,807
(2) 売却可能資産	4,716,085		
公共資産合計	154,159,568		
2 投資等		2 流動負債	
(1) 投資及び出資金		(1) 翌年度償還予定地方債	2,693,844
①投資及び出資金	252,462	(2) 短期借入金(翌年度繰上充用金)	0
②投資損失引当金	0	(3) 未払金	163,535
投資及び出資金計	252,462	(4) 翌年度支払予定退職手当	0
(2) 貸付金	0	(5) 賞与引当金	336,581
(3) 基金等		流動負債合計	3,193,960
①退職手当目的基金	0		
②その他特定目的基金	343,992	負債合計	40,338,767
③土地開発基金	3,049,822		
④その他定額運用基金	10,985		
⑤退職手当組合積立金	2,767,804	[純資産の部]	
基金等計	6,172,603	1 公共資産等整備国県補助金等	9,925,699
(4) 長期延滞債権	1,405,416	2 公共資産等整備一般財源等	116,376,470
(5) 回収不能見込額	△455,299	3 その他一般財源等	△2,253,177
投資等合計	7,375,182	4 資産評価差額	△275,532
3 流動資産		純資産合計	123,773,460
(1) 現金預金			
①財政調整基金	1,157,684	負債・純資産合計	164,112,227
②減債基金	0		
③歳計現金	1,118,883		
現金預金計	2,276,567		
(2) 未収金			
①地方税	413,033		
②その他	31,034		
③回収不能見込額	△143,157		
未収金計	300,910		
流動資産合計	2,577,477		
資産合計	164,112,227		

※1 他団体及び民間への支出金により形成された資産

①生活インフラ・国土保全	3,610,770	千円
②教育	0	千円
③福祉	1,254,852	千円
④環境衛生	13,345	千円
⑤産業振興	25,303	千円
⑥消防	0	千円
⑦総務	167,173	千円
計	5,071,443	千円

上の支出金に充当された財源

①国県補助金等	613,451	千円
②地方債		千円
③一般財源等	4,457,992	千円
計	5,071,443	千円

※2 債務負担行為に関する情報

①物件の購入等		千円
②債務保証又は損失補償	59,931	千円
(うち共同発行地方債に係るもの)		千円)
③その他	9,816,353	千円

※3 普通会計の将来負担に関する情報

項目	金額	[内訳]	
		負債計上 【(翌年度償還予定)地方債・(長期)未払金・引当金】	注記 【契約債務・偶発債務】
普通会計の将来負担額	38,721,018		
[内訳] 普通会計地方債残高	33,026,804	2,693,844	千円
債務負担行為支出予定額	1,115,251	163,535	千円
公営事業地方債負担見込額	1,644,345		1,644,345
一部事務組合等地方債負担見込額	46,679		46,679
退職手当負担見込額	2,881,420	0	千円
第三セクター等債務負担見込額	6,519		6,519
連結実質赤字額	0		0
一部事務組合等実質赤字負担額	0		0
基金等将来負担軽減資産	27,650,250		
[内訳] 地方債償還額等充当基金残高	2,075,662		
地方債償還額等充当歳入見込額	5,159,189		
地方債償還額等充当交付税見込額	20,415,399		
(差引)普通会計が将来負担すべき実質的な負債	11,070,768		

※5 有形固定資産のうち、土地は67,077,468千円です。また、有形固定資産の減価償却累計額は64,430,763千円です。

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	4,971,247	14.6%	309,483	1,063,713	1,111,151	299,198	87,156	12,859	1,841,475	246,212		0	
	(2)退職手当引当金繰入等	671,906	2.0%	40,393	140,552	150,587	40,146	11,961	1,765	252,713	33,789		0	
	(3)賞与引当金繰入額	336,581	1.0%	20,234	70,407	75,434	20,111	5,992	884	126,593	16,926		0	
	小 計	5,979,734	17.6%	370,110	1,274,672	1,337,172	359,455	105,109	15,508	2,220,781	296,927		0	
2	(1)物件費	7,380,666	21.7%	343,065	2,032,381	1,196,047	2,148,488	111,453	20,736	1,514,215	14,281		0	
	(2)維持補修費	425,739	1.3%	270,576	77,768	18,433	33,671	667	2,020	22,604	0		0	
	(3)減価償却費	3,564,256	10.5%	1,297,693	899,069	270,785	442,746	42,821	38,757	572,385	0		0	
	小 計	11,370,661	33.4%	1,911,334	3,009,218	1,485,265	2,624,905	154,941	61,513	2,109,204	14,281	0	0	
3	(1)社会保障給付	9,233,371	27.2%		75,896	9,157,475	0						0	
	(2)補助金等	2,892,494	8.5%	119,554	263,116	831,831	137,493	59,882	1,214,675	262,320	3,623		0	
	(3)他会計等への支出額	3,274,804	9.6%	679,803	0	2,588,894	0	0	6,107	0	0		0	
	(4)他団体への 公共資産整備補助金等	546,457	1.6%	82,399	0	461,661	0	0	0	2,397	0		0	
	小 計	15,947,126	46.9%	881,756	339,012	13,039,861	137,493	59,882	1,220,782	264,717	3,623		0	
4	(1)支払利息	477,888	1.4%								477,888			
	(2)回収不能見込計上額	146,179	0.4%									146,179		
	(3)その他行政コスト	79,465	0.2%	0	0	0	0	0	0	0			79,465	
	小 計	703,532	2.1%	0	0	0	0	0	0	0	477,888	146,179	79,465	
経 常 行 政 コ ス ト a				3,163,200	4,622,902	15,862,298	3,121,853	319,932	1,297,803	4,594,702	314,831	477,888	146,179	79,465
(構 成 比 率)				9.3%	13.6%	46.7%	9.2%	0.9%	3.8%	13.5%	0.9%	1.4%	0.4%	0.2%

【経常収益】

														一般財源 振替額	
1	使用料・手数料 b	1,017,513		53,785	49,201	280,890	143,307	11,047	1	384,074	0			95,208	
2	分担金・負担金・寄附金 c	198,162		100	90	193,377	2,315	20	0	30	0			2,230	
経 常 収 益 合 計 (b + c) d		1,215,675		53,885	49,291	474,267	145,622	11,067	1	384,104	0	0	0	97,438	
d/a		3.6%		1.7%	1.1%	3.0%	4.7%	3.5%	0.0%	8.4%	0.0%	0.0%	0.0%		
(差引)純経常行政コスト a-d		32,785,378		3,109,315	4,573,611	15,388,031	2,976,231	308,865	1,297,802	4,210,598	314,831	477,888	146,179	79,465	△ 97,438

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	公共資産等整備 国県補助金等	公共資産等整備 一般財源等	その他 一般財源等	資産評価差額
期首純資産残高	124,960,795	10,187,768	116,973,199	△ 1,945,767	△ 254,405
純経常行政コスト	△ 32,785,378			△ 32,785,378	
一般財源					
地方税	20,172,715			20,172,715	
地方交付税	589,349			589,349	
その他行政コスト充当財源	3,389,213			3,389,213	
補助金等受入	7,513,526	99,792		7,413,734	
臨時損益					
災害復旧事業費	11,047			11,047	
公共資産除売却損益	△ 66,139			△ 66,139	
投資損失	0			0	
:					
科目振替					
公共資産整備への財源投入			1,175,791	△ 1,175,791	
公共資産処分による財源増			△ 400,059	409,518	△ 9,459
貸付金・出資金等への財源投入			129,339	△ 129,339	
貸付金・出資金等の回収等による財源増				0	
減価償却による財源増		△ 361,861	△ 3,202,395	3,564,256	
地方債償還に伴う財源振替			1,700,595	△ 1,700,595	
資産評価替えによる変動額	△ 11,668				△ 11,668
無償受贈資産受入	0				
その他	0			0	
期末純資産残高	123,773,460	9,925,699	116,376,470	△ 2,253,177	△ 275,532

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	5,951,473
物件費	7,380,666
社会保障給付	9,233,371
補助金等	2,886,387
支払利息	477,888
他会計等への事務費等充当財源繰出支出	2,748,313
その他支出	436,786
支出合計	29,114,884
地方税	20,104,139
地方交付税	589,349
国県補助金等	7,092,844
使用料・手数料	1,017,538
分担金・負担金・寄附金	199,663
諸収入	1,087,953
地方債発行額	1,333,973
基金取崩額	81,919
その他収入	1,745,590
収入合計	33,252,968
経常的収支額	4,138,084

2 公共資産整備収支の部	
公共資産整備支出	2,219,067
公共資産整備補助金等支出	546,457
他会計等への建設費充当財源繰出支出	16,217
支出合計	2,781,741
国県補助金等	420,682
地方債発行額	941,200
基金取崩額	0
その他収入	0
収入合計	1,361,882
公共資産整備収支額	△ 1,419,859

3 投資・財務的収支の部	
投資及び出資金	0
貸付金	127,780
基金積立額	1,559
定額運用基金への繰出支出	335
他会計等への公債費充当財源繰出支出	510,274
地方債償還額	2,632,925
長期未払金支払支出	0
支出合計	3,272,873
国県補助金等	0
貸付金回収額	122,135
基金取崩額	0
地方債発行額	0
公共資産等売却収入	333,919
その他収入	0
収入合計	456,054
投資・財務的収支額	△ 2,816,819

翌年度繰上充用金増減額	0
当年度歳計現金増減額	△ 98,594
期首歳計現金残高	1,217,477
期末歳計現金残高	1,118,883

※1 一時借入金に関する情報

- ① 資金収支計算書には一時借入金の増減は含まれていません。
- ② 平成23年度における一時借入金の借入限度額は2,000,000千円です。
- ③ 支払利息のうち、一時借入金利子は0千円です。

※2 基礎的財政収支(プライマリーバランス)に関する情報

収入総額		35,070,904
地方債発行額	△	2,275,173
財政調整基金等取崩額	△	81,919
支出総額	△	35,169,498
地方債償還額		3,110,813
財政調整基金等積立額		667
基礎的財政収支		655,794

5. 連結財務書類について

朝霞市では、普通会計のほかに特別会計を設置しており、それぞれが個別の財政活動をしています。また、一部事務組合などの関係団体と共に、多様なサービスを実施しています。

連結財務書類は、地方公共団体とその関係団体を一つの行政サービス実施主体としてとらえ、財務状況を総合的に明らかにすることにより、一層の財務情報の透明性の向上や、住民への説明責任を果たすことを目的としています。

《連結対象会計・団体一覧》

- 普通会計
- 公営事業会計（6会計）
 - ・水道事業
 - ・下水道事業
 - ・後期高齢者医療事業
 - ・介護サービス事業
 - ・国民健康保険事業
 - ・介護保険事業
- 一部事務組合・広域連合（4）
 - ・埼玉県市町村総合事務組合
 - ・埼玉県後期高齢者医療広域連合
 - ・彩の国さいたま人づくり広域連合
 - ・朝霞地区一部事務組合
- 地方三公社（1）
 - ・朝霞市土地開発公社
- 第三セクター等（1）
 - ・公益財団法人朝霞市文化・スポーツ振興公社
(旧 財団法人朝霞市施設管理公社)

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
[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 <u>85,671,421</u>	①普通会計地方債 <u>30,294,885</u>
②教育 <u>48,410,809</u>	②公営事業地方債 <u>7,906,331</u>
③福祉 <u>8,078,542</u>	地方公共団体計 <u>38,201,216</u>
④環境衛生 <u>18,780,031</u>	(2) 関係団体
⑤産業振興 <u>1,005,552</u>	①一部事務組合・広域連合地方債 <u>40,844</u>
⑥消防 <u>1,250,369</u>	②地方三公社長期借入金 <u>0</u>
⑦総務 <u>11,853,914</u>	③第三セクター等長期借入金 <u>0</u>
⑧収益事業 <u>0</u>	関係団体計 <u>40,844</u>
⑨その他 <u>9,803</u>	(3) 長期未払金 <u>1,194,179</u>
有形固定資産合計 <u>175,060,441</u>	(4) 退職手当引当金 <u>6,955,792</u>
(2) 無形固定資産 <u>1,400</u>	（うち退職手当等引当金） <u>6,849,531</u>
(3) 売却可能資産 <u>4,716,085</u>	（うちその他の引当金） <u>106,261</u>
公共資産合計 <u>179,777,926</u>	(5) その他 <u>10,113</u>
2 投資等	固定負債合計 <u>46,402,144</u>
(1) 投資及び出資金 <u>11,262</u>	2 流動負債
(2) 貸付金 <u>0</u>	(1) 翌年度償還予定額
(3) 基金等 <u>7,170,475</u>	①地方公共団体 <u>3,415,021</u>
(4) 長期延滞債権 <u>3,232,924</u>	②関係団体 <u>5,835</u>
(5) その他 <u>0</u>	翌年度償還予定額計 <u>3,420,856</u>
(6) 回収不能見込額 <u>△ 1,352,110</u>	(2) 短期借入金（翌年度繰上充用金を含む） <u>0</u>
投資等合計 <u>9,062,551</u>	(3) 未払金 <u>230,031</u>
3 流動資産	(4) 翌年度支払予定退職手当 <u>0</u>
(1) 資金 <u>4,235,557</u>	(5) 賞与引当金 <u>418,891</u>
(2) 未収金 <u>1,117,155</u>	(6) その他 <u>29,234</u>
(3) 販売用不動産 <u>0</u>	流動負債合計 <u>4,099,012</u>
(4) その他 <u>1,232,175</u>	負 債 合 計 <u>50,501,156</u>
(5) 回収不能見込額 <u>△ 387,574</u>	
流動資産合計 <u>6,197,313</u>	
4 繰延勘定 <u>0</u>	[純資産の部]
	純 資 産 合 計 <u>144,536,634</u>
資 産 合 計 <u>195,037,790</u>	負 債 ・ 純 資 産 合 計 <u>195,037,790</u>

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	6,485,080	10.7%	389,088	1,063,713	1,402,497	466,455	87,156	879,539	1,949,009	247,623			0
(2)退職手当引当金繰入等	798,997	1.3%	122,873	140,552	181,839	40,352	11,961	14,575	253,056	33,789			0
(3)賞与引当金繰入額	405,694	0.7%	26,041	70,407	79,219	21,070	5,992	57,627	128,340	16,998			0
小計	7,689,771	12.7%	538,002	1,274,672	1,663,555	527,877	105,109	951,741	2,330,405	298,410			0
2 (1)物件費	9,122,100	15.1%	508,064	2,032,381	1,747,793	3,165,450	111,453	89,272	1,453,194	14,491			2
(2)維持補修費	600,941	1.0%	334,596	77,768	18,565	121,629	667	2,448	45,268	0			
(3)減価償却費	4,506,587	7.4%	1,755,855	899,069	304,155	852,192	42,821	76,150	576,345	0			
小計	14,229,628	23.5%	2,598,515	3,009,218	2,070,513	4,139,271	154,941	167,870	2,074,807	14,491	0		2
3 (1)社会保障給付	28,342,738	46.8%		75,896	28,266,842	0							
(2)補助金等	7,542,204	12.5%	674,197	263,116	4,942,220	139,981	59,882	1,221,868	237,317	3,623			0
(3)他会計等への支出額	581,984	1.0%	0	0	575,877	0	0	6,107	0	0			0
(4)他団体への公共資産整備補助金等	621,504	1.0%	157,446	0	461,661	0	0	0	2,397	0			0
小計	37,088,430	61.3%	831,643	339,012	34,246,600	139,981	59,882	1,227,975	239,714	3,623			0
4 (1)支払利息	812,126	1.3%									812,126		
(2)回収不能見込計上額	464,574	0.8%										464,574	
(3)その他行政コスト	242,474	0.4%	6,991	0	136,186	2,859	0	0	16,973	0			79,465
小計	1,519,174	2.5%	6,991	0	136,186	2,859	0	0	16,973	0	812,126	464,574	79,465
経常行政コスト a	60,527,003		3,975,151	4,622,902	38,116,854	4,809,988	319,932	2,347,586	4,661,899	316,524	812,126	464,574	79,467
(構成比率)			6.6%	7.6%	63.0%	7.9%	0.5%	3.9%	7.7%	0.5%	1.3%	0.8%	0.1%

【経常収益】

													一般財源 振替額	
1 使用料・手数料	1,086,887		53,785	49,201	349,875	143,309	11,047	388	384,074	0	0	0	95,208	
2 分担金・負担金・寄附金	10,166,084		11,247	90	9,929,454	220,195	20	503	30	0	0	0	4,545	
3 保険料	4,699,104		0	0	4,699,104	0	0	0	0	0	0	0	0	
4 事業収益	2,734,806		848,795	0	29,501	1,826,678	0	0	29,832	0	0	0	0	
5 その他特定行政サービス収入	79,642		4,531	0	59,053	13,015	0	0	3,043	0	0	0	0	
6 他会計補助金等	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
経常収益合計 b	18,766,523		918,358	49,291	15,066,987	2,203,197	11,067	891	416,979	0	0	0	99,753	
b/a	31.0%		23.1%	1.1%	39.5%	45.8%	3.5%	0.0%	8.9%	0.0%	0.0%	0.0%		
(差引)純経常行政コスト a-b	41,760,480		3,056,793	4,573,611	23,049,867	2,606,791	308,865	2,346,695	4,244,920	316,524	812,126	464,574	79,467	△ 99,753

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	公共資産等整備 国県補助金等	公共資産等整備 一般財源等	その他 一般財源等	資産評価差額
期首純資産残高	145,919,375	14,220,776	139,566,121	△ 7,613,117	△ 254,405
純経常行政コスト	△ 41,760,480			△ 41,760,480	
一般財源					
地方税	20,172,715			20,172,715	
地方交付税	589,349			589,349	
その他行政コスト充当財源	4,783,116			4,783,116	
補助金等受入	15,112,584	108,048		15,004,536	
臨時損益					
災害復旧事業費	11,047			11,047	
公共資産除売却損益	△ 66,139			△ 66,139	
投資損失	0			0	
：					
科目振替					
公共資産整備への財源投入			1,296,411	△ 1,296,411	
公共資産処分による財源増		0	△ 400,059	409,518	△ 9,459
貸付金・出資金等への財源投入		56,020	226,214	△ 282,234	
貸付金・出資金等の回収等による財源増		△ 42,731	△ 88,757	131,488	0
減価償却による財源増		△ 419,463	△ 3,680,854	4,100,317	0
地方債償還に伴う財源振替			2,168,912	△ 2,168,912	
資産評価替えによる変動額	△ 11,668				△ 11,668
無償受贈資産受入	0				0
その他	△ 213,265		0	△ 213,265	
期末純資産残高	144,536,634	13,922,650	139,087,988	△ 8,198,472	△ 275,532

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	7,684,526
物件費	9,122,100
社会保障給付	28,342,738
補助金等	7,536,097
支払利息	812,127
他会計等への事務費等充当財源繰出支出	581,983
その他支出	867,981
支出合計	54,947,552
地方税	20,104,139
地方交付税	589,349
国県補助金等	14,627,644
使用料・手数料	1,086,912
分担金・負担金・寄附金	11,423,148
保険料	4,522,003
事業収入	2,734,775
諸収入	1,154,315
地方債発行額	1,333,973
長期借入金借入額	0
短期借入金増加額	0
基金取崩額	772,413
他会計補助金等	0
その他収入	1,762,065
収入合計	60,110,736
経常的収支額	5,163,184

2 公共資産整備収支の部	
公共資産整備支出	2,576,280
公共資産整備補助金等支出	622,141
他会計等への建設費充当財源繰出支出	0
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	58,841
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
支出合計	3,257,262
国県補助金等	428,938
地方債発行額	1,022,300
長期借入金借入額	0
基金取崩額	0
他会計補助金等	0
その他収入	13,610
収入合計	1,464,848
公共資産整備収支額	△ 1,792,414

3 投資・財務的収支の部	
投資及び出資金	0
貸付金	127,780
基金積立額	456,449
定額運用基金への繰出支出	335
他会計等への公債費充当財源繰出支出	0
地方債償還額	3,414,509
長期借入金返済額	0
短期借入金減少額	0
収益事業純支出	0
その他支出	0
支出合計	3,999,073
国県補助金等	56,020
貸付金回収額	122,135
基金取崩額	0
地方債発行額	0
長期借入金借入額	333,919
公共資産等売却収入	0
収益事業純収入	0
他会計補助金等	0
その他収入	62
収入合計	512,136
投資・財務的収支額	△ 3,486,937

翌年度繰上充用金増減額	0
当年度歳計現金増減額	△ 116,167
期首歳計現金残高	4,351,724
経費負担割合変更に伴う差額	0
期末歳計現金残高	4,235,557

用語解説

『貸借対照表』

[資産の部]

○ 公共資産

一会計年度を超えて、地方公共団体の経営資源として用いられると見込まれるものを有形固定資産、投資等及び流動資産に分類して計上しています。

○ 有形固定資産

土地、建物、備品等長期間にわたって行政サービスを提供するために使用される資産で、決算統計上、普通建設事業費として区分されたものを行政目的別に計上しています。

①生活インフラ・国土保全 … 道路、街路、公園など

②教育 … 小、中学校、図書館、体育館など

③福祉 … 総合福祉センター、保育園、児童館など

④環境衛生 … 健康増進センター、クリーンセンターなど

⑤産業振興 … 産業文化センター、浜崎農業交流センターなど

⑥消防 … 消防庁舎、浜崎分署、消防分団詰所など

⑦総務 … 市庁舎、市民会館、市民センターなど

○ 売却可能資産

売却できる可能性のある有形固定資産です。(普通財産を計上しています。)

○ 投資等

投資及び出資金、貸付金及び基金の基準日現在の残高を計上しています。

○ 投資及び出資金

公益財団法人朝霞市文化・スポーツ振興公社への出損金などです。

○ 貸付金

入学準備金貸付金など、市が市民等に貸付けている資金などです。

○ 土地開発基金

土地を購入するために積み立てている基金です。

○ 長期延滞債権

1年以上にわたって支払われていない税金や保険料などです。

○ 回収不能見込額

長期延滞債権・未収金のうち回収が難しいものです。

○ 流動資産

流動性の高い基金（財政調整基金）及び形式収支に相当する歳計現金並びに未収金に分類して計上しています。

○ 財政調整基金

予期しない収入減や支出に備えるため積み立てている基金です。

○ 歳計現金

当年度における歳入と歳出の差額です。

○ 未収金

支払われていない税金や保険料などのうち長期延滞債権を除いたものです。

[負債の部]

資産形成の財源として調達した資金のうち、将来支払わなければならないものを固定負債と流動負債に分類して計上しています。

○ 固定負債

翌年度償還額を除く地方債残高（元金）、債務負担行為及び退職給与引当金を計上しています。

○ 地方債

翌年度償還額を除く地方債残高を計上しています。（利子は、資産形成の財源ではなく、資金調達に伴う経費とされているので計上していません。）

○ 長期未払金

債務負担行為で1年以上の支出予定額のものなどです。

○ 退職手当引当金

年度末に在籍している全職員が自己都合退職したと想定した場合に支給する退職手当額です。

○ 損失補償等引当金

履行すべき額が確定していない第三セクター等の損失保証債務のうち、地方公共団体の財政の健全化に関する法律において将来負担比率の算定に含めた額です。

○ 流動負債

基準日の翌日から1年以内に支払期限が到来するものを計上しています。

[純資産の部]

住民サービスを提供するために保有する財産に対応する財源のうち、これまでの世代が負担した資金の状況を表しています。

○ 公共資産等整備国県補助金等

住民サービスを提供するための財産を取得した財源のうち、国・県から補助金を受けたものです。

○ 公共資産等整備一般財源等

住民サービスを提供するために財産を取得した財源のうち、税金などの一般財源などです。

○ その他一般財源等

資産合計から負債合計及びその他一般財源等以外の純資産合計を差し引いたもので、将来自由に財源として使用できる純資産を表しています。（その他一般財源等は、通常マイナスになると考えられています。）

○ 資産評価差額

売却可能価格と帳簿価格の差額です。

『行政コスト計算書』

○ 経常行政コスト

行政サービスを提供するために要した経費です。

○ 物件費

委託料や備品購入費、光熱水費などです。

○ 維持補修費

建物の修繕などにかかる支出です。

○ 減価償却費

有形固定資産のうち、土地以外は、取得時から使用される年数が経過すると徐々に資産価値が下がります。耐用年数に応じて下がった価値を差し引く処理を行うため、資産価値の減少額をコストとして計上しています。

○ 社会保障給付

生活保護費や医療などにかかる支出です。

○ 補助金等

関係団体への補助金などです。

○ 他会計等への支出額

国民健康保険特別会計などへの支出です。

○ 他団体への公共資産整備補助金等

他団体が行う建設事業に対する支出です。

○ 経常収益

施設使用料など、行政サービスの対価として利用者が負担する費用です。

○ 使用料・手数料

施設の使用料や、住民票の交付手数料などです。

○ 分担金・負担金・寄附金

保育園の保育料などです。

○ 保険料

国民健康保険税や介護保険料などです。

○ 事業収益

水道料金や下水道料金などです。

○ 純経常行政コスト

経常収益と経常行政コストとの差額です。

『純資産変動計算書』

○ 期首純資産残高

前年度の純資産残高です。

○ 一般財源

税金や地方交付税などです。

- 補助金等受入
国・県からの補助金です。
- 科目振替
純資産の内訳の中の科目の振替です。
- 期末純資産残高
当年度の純資産残高です。

『資金収支計算書』

- 経常的収支の部
毎年度継続的に支出するものとその財源です。
- 公共資産整備収支の部
道路や公園、学校など有形固定資産形成のための支出とその財源です。
- 投資・財務的収支の部
貸付金や地方債の償還などの支出とその財源です。