

Ⅲ 連結バランスシート

地方公共団体は、普通会計の他に上・下水道事業、病院事業、介護保険事業など地域住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、それぞれ別々に決算を行っており、また、会計処理方法に相違があるため、資産形成の面において地方公共団体全体の財政状況を一覧性のある形で示すことが難しい状況にありました。

そこで、当町では対象とする会計の範囲を普通会計以外にも広げ、町全体の資産・負債等のストック情報を明らかにし、町が行っている全ての活動について町民にできるだけわかりやすく伝えるための連結バランスシートを作成しました。

<作成上の基本的前提条件>

1. 対象とする会計

- ・普通会計（一般会計、墓園造成事業特別会計）
- ・公営事業会計（公営企業会計（水道事業、病院事業）
特別会計（国民健康保険事業、老人保健、公共下水道事業、学校給食、工業団地造成事業、臨海部土地造成事業、港湾機能施設整備事業、介護保険事業、特別養護老人ホーム事業）

2. 基準日

平成18年3月31日（平成17年度末）を作成基準日とし、普通会計、特別会計における出納整理期間（平成18年4月1日～5月31日）の収支については基準日までに終了したものとして処理を行いました。

3. 基礎数値

普通会計、特別会計においては、昭和44年度以降の「決算統計」（総務省の地方財政状況調査）のデータ及び平成17年度決算書を基に、減価償却等の発生主義の観点から取り扱いを加えました。公営企業会計については、既存のバランスシートの数値を用いました。

4. 減価償却方法

普通会計、特別会計においては、総務省方式の耐用年数表どおり、定額法により減価償却を行いました。なお、土地については減価償却を行っておりません。

5. 普通会計と公営企業会計との調整

①普通会計のバランスシートに計上されていない項目

- ・「無形固定資産」、「貯蔵品」、「短期有価証券」、「一時借入金」、「未払金及び未払費用」については、「その他」の項目を設けて計上しました。
- ・「他会計等借入金」については、新たに項目を設けて計上しました。

②会計処理方法の異なる項目の整理

- ・「繰延勘定」については資産の部に項目を設けて計上しました。
- ・公営企業会計の「借入資本金」については負債として計上しました。
- ・公営企業会計の「自己資本金」及び「剰余金」については全て「正味資産」として一括計上しました。
- ・「退職給与引当金」の計上基準は普通会計と同様の基準で計上しました。

6. 町全体の純計を算出するための調整

連結において純計を算出するため、会計間の貸付金、投資及び出資金等を相殺しています。

7. その他

その他の構成内容及び作成条件については、総務省の研究会から示された基準に準拠しました。

平成17年度決算 連結バランスシート(総務省基準の連結範囲による)

(平成18年3月31日現在)

連結対象

普通会計
公営事業会計
公営企業会計(水道事業、病院事業)
特別会計(国民健康保険事業、老人保健、公共下水道事業、学校給食、工業団地造成事業、臨海部土地造成事業、港湾機能施設整備事業、介護保険事業、特別養護老人ホーム事業)

区分	普通会計		公営事業会計		公営企業会計		特別会計		(小計)		(合計)		※調整額		連結(調整後)	
	A	構成比	B	構成比	C	構成比	D=B+C	構成比	E=A+D	構成比	F	構成比	G=E+F	構成比		
[資産の部]																
1. 有形固定資産	31,487,236	90.2	4,164,236	84.9	21,030,022	97.9	25,194,258	95.5	56,681,494	92.5	0	56,681,494	94.7			
2. 投資等	1,717,109	4.9	0	0.0	0	0.0	0	0.0	1,717,109	2.8	△1,542,696	174,413	0.3			
(1)投資及び出資金	207,149	0.6	0	0.0	0	0.0	0	0.0	207,149	0.3	0	207,149	0.3			
(2)貸付金	358,021	1.0	0	0.0	40,178	0.2	40,178	0.2	398,199	0.6	0	398,199	0.7			
(3)基金	174,015	0.5	36,892	0.8	20,881	0.1	57,773	0.2	231,788	0.4	0	231,788	0.4			
(4)退職手当組合積立金	0	0.0	860	0.0	0	0.0	860	0.0	860	0.0	0	860	0.0			
(5)その他	2,456,294	7.0	37,752	0.8	61,059	0.3	98,811	0.4	2,555,105	4.1	△1,542,696	1,012,409	1.7			
計	31,487,236		4,164,236		21,030,022		25,194,258		56,681,494			56,681,494				
3. 流動資産	656,771	1.9	492,740	10.1	21,692	0.1	514,432	1.9	1,171,203	1.9	0	1,171,203	2.0			
(1)現金・預金	346,498	1.0	182,019	3.7	369,588	1.7	551,607	2.1	898,105	1.5	0	898,105	1.5			
(2)未収金	0	0.0	21,878	0.4	0	0.0	21,878	0.1	21,878	0.0	0	21,878	0.0			
(3)その他	1,003,269	2.9	696,637	14.2	391,280	1.8	1,087,917	4.1	2,091,186	3.4	0	2,091,186	3.5			
計	34,946,799	100.1	4,902,725	100.0	21,482,361	100.0	26,385,086	100.0	61,331,885	100.0	△1,542,696	59,789,189	99.9			
4. 繰延勘定																
資産合計																
[負債の部]																
1. 固定負債	15,073,964	43.1	1,556,802	31.8	9,593,093	44.7	11,149,895	42.3	26,223,829	42.8	0	26,223,829	44.0			
(1)地方債	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0	0.0			
(2)債務負担行為	2,242,639	6.4	479,274	9.8	271,288	1.3	750,562	2.8	2,993,201	4.9	0	2,993,201	5.0			
(3)引当金	0	0.0	0	0.0	0	0.0	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	0.0	0	0.0	0	0	0.0			
(5)その他	17,316,603	49.5	2,036,076	41.6	9,864,351	46.0	11,900,427	45.1	29,217,030	47.7	0	29,217,030	49.0			
計	15,073,964		1,556,802		9,593,093		11,149,895		26,223,829			26,223,829				
2. 流動負債	1,322,843	3.8	108,608	2.2	601,137	2.8	709,745	2.7	2,032,588	3.3	0	2,032,588	3.4			
(1)地方債翌年度償還予定額	0	0.0	0	0.0	2,746,009	12.8	2,746,009	10.4	2,746,009	4.5	0	2,746,009	4.6			
(2)翌年度繰上充用金	0	0.0	0	0.0	0	0.0	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	554,005	11.3	0	0.0	554,005	2.2	554,005	0.9	0	554,005	0.9			
(4)その他	1,322,843	3.8	662,613	13.5	3,347,146	15.6	4,009,759	15.3	5,332,602	8.7	0	5,332,602	8.9			
計	18,639,446	53.3	2,698,689	55.1	13,211,497	61.6	15,910,186	60.4	34,549,632	56.4	0	34,549,632	57.9			
負債合計																
[正味資産の部]																
正味資産合計	16,307,353	46.7	2,204,036	45.0	8,270,864	38.5	10,474,900	39.7	26,782,253	43.7	△1,542,696	25,239,557	42.2			
負債・正味資産合計	34,946,799	100.0	4,902,729	100.0	21,482,361	100.0	26,385,086	100.0	61,331,889	100.0	△1,542,696	59,789,189	100.0			

債務負担行為に関する情報

342,164

500,000

19,064

①物件の購入等に係るもの

②債務保証及び損失補償に係るもの

③利子補給等に係るもの

※調整額:普通会計から公営事業会計への投資等は、連結により内部取引とことから、重複計上を避けるために純計した。

平成17年度決算 連結バランズシート(総務省基準の連結範囲による)

(平成18年3月31日現在)

連結対象

- 普通会計
- 公営事業会計
- 公営企業会計(水道事業、病院事業)
- 特別会計(国民健康保険事業、老人保健、公共下水道事業、学校給食、工業団地造成事業、臨海部土地造成事業、港湾機能施設整備事業、介護保険事業、特別養護老人ホーム事業)

区分	公 営 事 業 会 計											特別養護老人ホーム事業	(合 計) E=A+D	連結 金額 (調整後) B+C+D	(単位:千円)	
	水道事業	病院事業	小計	国民健康 保険事業	老人保健 事業	公共下水道 事業	学校給食 事業	工業団地 造成事業	臨海部土地 造成事業	港湾機能施設 整備事業	介護保険 事業					
【資産の部】																
1.有形固定資産																
(1)総務費	566,977												566,977		566,977	
(2)民生費	2,088,610												2,088,610		2,088,610	
(3)衛生費	793,344												793,344		793,344	
(4)労働費	60,340												60,340		60,340	
(5)農林水産業費	777,236												777,236		777,236	
(6)商工費	464,711												464,711		464,711	
(7)土木費	17,719,416												17,719,416		17,719,416	
(8)消防費	351,331												351,331		351,331	
(9)教育費	8,363,465												8,363,465		8,363,465	
(10)その他	301,808												301,808		301,808	
合 計	31,487,236												31,487,236		31,487,236	
2.投資等	1,717,109												1,717,109		1,717,109	
(1)投資及び出資金	207,149												207,149		207,149	
(2)貸付金	358,021												358,021		358,021	
(3)基金	174,015												174,015		174,015	
(4)退職手当組合積立金	6,265												6,265		6,265	
(5)その他	618												618		618	
合 計	2,456,294												2,456,294		2,456,294	
3.流動資産	449,688												449,688		449,688	
(1)現金・預金	22,600												22,600		22,600	
(2)未収金	131												131		131	
(3)その他	472,419												472,419		472,419	
合 計	4,100												4,100		4,100	
4.繰延資産	34,946,789												34,946,789		34,946,789	
【負債の部】																
1.固定負債	15,073,364												15,073,364		15,073,364	
(1)地方債	1,385,049												1,385,049		1,385,049	
(2)債務負担行為	81,386												81,386		81,386	
(3)引当金	397,898												397,898		397,898	
(うち 退職給付引当金)	81,386												81,386		81,386	
(その他の引当金)																
(4)他会計借入金																
(5)その他	17,316,903												17,316,903		17,316,903	
合 計	1,466,435												1,466,435		1,466,435	
2.流動負債	1,322,843												1,322,843		1,322,843	
(1)地方債翌年度償還予定額	75,651												75,651		75,651	
(2)翌年度繰上充当額																
(3)他会計借入金翌年度償還予定	35,048												35,048		35,048	
(4)その他	1,109,699												1,109,699		1,109,699	
合 計	1,577,134												1,577,134		1,577,134	
【純資産の部】																
正味資産合計	16,307,353												16,307,353		16,307,353	
【負債・純資産合計】																
負債・純資産合計	16,307,353												16,307,353		16,307,353	

債務負担行為に関する情報
 ①物件の購入等に係るもの 342,164
 ②債務保証及び損失補償に係るもの 500,000
 ③利子補給等に係るもの 19,064

※調整額:普通会計から公営事業会計への投資等は、連結により内部取引となることから、重複計上を避けるために細計した。

平成17年度決算 連結バランスシート前年度比較表(総務省基準の連結範囲による)

(平成18年3月31日現在)

連結対象 普通会計
 公営事業会計
 公営企業会計(水道事業、病院事業)
 特別会計(国民健康保険事業、老人保健、公共下水道事業、学校給食、工業団地造成事業、
 臨海部土地造成事業、港湾機能施設整備事業、介護保険事業、特別養護老人ホーム事業)

(単位:千円、%)

区 分	17年度 連 結 (調整後)		16年度 連 結 (調整後)		差 引 連 結 (調整後)	
	A	構成比	B	構成比	A-B	増減率
【借 方】						
[資産の部]						
1. 有形固定資産	56,681,494	94.7	57,363,269	94.3	△681,775	△1.2
2. 投資等						
(1)投資及び出資金	174,413	0.3	174,405	0.3	8	0.0
(2)貸付金	207,149	0.3	230,859	0.4	△23,710	△10.3
(3)基金	398,199	0.7	403,938	0.7	△5,739	△1.4
(4)退職手当組合積立金	231,788	0.4	215,629	0.4	16,159	7.5
(5)その他	860	0.0	860	0.0	0	0.0
計	1,012,409	1.7	1,025,691	1.8	△13,282	△1.3
3. 流動資産						
(1)現金・預金	1,171,203	2.0	1,415,776	2.3	△244,573	△17.3
(2)未収金	898,105	1.5	959,623	1.6	△61,518	△6.4
(3)その他	21,878	0.0	23,142	0.0	△1,264	△5.5
計	2,091,186	3.5	2,398,541	3.9	△307,355	△12.8
4. 繰延勘定	4,100	0.0	5,450	0.0	△1,350	△24.8
資産合計	59,789,189	99.9	60,792,951	100.0	△1,003,762	△1.7
【貸 方】						
[負債の部]						
1. 固定負債						
(1)地方債	26,223,829	44.0	26,462,468	43.6	△238,639	△0.9
(2)債務負担行為	0	0.0	0	0.0	0	
(3)引当金	2,993,201	5.0	3,000,270	4.9	△7,069	△0.2
(4)他会計借入金	0	0.0	0	0.0	0	
(5)その他	0	0.0	0	0.0	0	
計	29,217,030	49.0	29,462,738	48.5	△245,708	△0.8
2. 流動負債						
(1)地方債翌年度償還予定額	2,032,588	3.4	2,044,804	3.4	△12,216	△0.6
(2)翌年度繰上充用金	2,746,009	4.6	2,636,232	4.3	109,777	4.2
(3)他会計借入金翌年度償還予定額	0	0.0	0	0.0	0	
(4)その他	554,005	0.9	572,230	0.9	△18,225	△3.2
計	5,332,602	8.9	5,253,266	8.6	79,336	1.5
負債合計	34,549,632	57.9	34,716,004	57.1	△166,372	△0.5
[正味資産の部]						
正味資産合計	25,239,557	42.2	26,076,947	42.9	△837,390	△3.2
負債・正味資産合計	59,789,189	100.0	60,792,951	100.0	△1,003,762	△1.7