

平成21年度

普通会計バランスシート

平成22年10月

苫小牧市

バランスシートの作成要領

借 方	貸 方
<p>[資産の部]</p> <p>1 有形固定資産（減価償却後）</p> <p>2 投資等 (1) 投資及び出資金 (2) 貸付金 (3) 基金 (特定目的基金、土地開発基金、職員退職手当基金)</p> <p>3 流動資産 (1) 現金預金 (財政調整基金、備荒資金、減債基金、歳計現金) (2) 未収金 (地方税、その他)</p>	<p>[負債の部]</p> <p>1 固定負債 (1) 地方債（元金のみ） (2) 退職給与引当金</p> <p>2 流動負債 (1) 翌年度償還予定額（地方債元金）</p> <hr/> <p>[正味資産の部]</p> <p>1 国庫支出金（減価償却後）</p> <p>2 道支出金（減価償却後）</p> <p>3 一般財源等（資産-負債-国・道支出金）</p>

- ① 対 象 … 昭和44年度から平成21年度までの決算統計（普通会計）に基づく普通建設事業を対象としており、一般会計・沼ノ端鉄北土地区画整理事業会計の街路事業等及び霊園事業会計の造成事業が対象となっています。
- ② 固定資産の評価 … 取得原価によるものとし、土地を除き別に定める耐用年数に応じて、定額法により減価償却をしています。
- ③ 地 方 債 … 基本的に固定負債とし、1年基準に基づき翌年度償還予定額は、流動負債に分類しています。
- ④ 退職給与引当金 … 現に在職している職員に対して支給される額であり、すでに発生済みの経費であるところから、負債計上となり全職員が年度末に普通退職した場合の所要額となっています。
- ⑤ 国 ・ 道支出金 … 普通建設事業費に充当した額を、有形固定資産と同様に減価償却させて算出しています。

減価償却に伴う耐用年数表

区 分	耐用年数	区 分	耐用年数
1 総務費		7 土木費	
(1) 庁舎等	50	(1) 道路	15
(2) その他	25	(2) 橋りょう	60
2 民生費		(3) 河川	50
(1) 保育所	30	(4) 都市計画	
(2) その他	25	ア 街路	15
3 衛生費	25	イ 区画整理	40
4 労働費	25	ウ 公園	40
5 農林水産業費		エ その他	25
(1) 造林	25	(5) 住宅	40
(2) 林道	15	(6) 空港	25
(3) 治山	30	(7) その他	25
(4) 砂防	50	8 消防費	
(5) 漁港	50	(1) 庁舎	50
(6) 農業農村整備	20	(2) その他	10
(7) 海岸保全	50	9 教育費	50
(8) その他	25	10 その他	25
6 商工費	25		

平成 21 年 度 バ ラ ン ス シ ー ト

平成22年3月31日現在

(単位：千円)

借 方	貸 方
[資産の部] 1 有形固定資産 (1) 総務費 11,779,961 (2) 民生費 2,496,000 (3) 衛生費 17,350,573 (4) 労働費 355,011 (5) 農林水産業費 1,584,573 (6) 商工費 749,916 (7) 土木費 61,244,401 (8) 消防費 2,053,493 (9) 教育費 58,854,149 (10) その他 27,332 計 156,495,409 (うち土地) (30,967,549) 有形固定資産合計 <u>156,495,409</u> 2 投資等 (1) 投資及び出資金 21,806,619 (2) 貸付金 93,963 (3) 基金 特定目的基金 1,318,945 土地開発基金 90,000 職員退職手当基金 423,658 基金計 1,832,603 投資合計 <u>23,733,185</u> 3 流動資産 (1) 現金預金 財政調整基金 319,686 備荒資金 26,505 減債基金 35,358 歳計現金 316,746 現金預金計 698,295 (2) 未収金 地方税 1,758,973 その他 254,259 未収金計 2,013,232 流動資産合計 <u>2,711,527</u> 資産合計 <u>182,940,121</u>	[負債の部] 1 固定負債 (1) 地方債 61,736,106 (2) 退職給与引当金 9,750,077 固定負債合計 <u>71,486,183</u> 2 流動負債 (1) 翌年度償還予定額 6,996,031 流動負債合計 <u>6,996,031</u> 負債合計 <u>78,482,214</u> [正味資産の部] 1 国庫支出金 28,415,904 2 道支出金 2,751,959 3 一般財源等 73,290,044 正味資産合計 <u>104,457,907</u> 負債・正味資産合計 <u>182,940,121</u>

※債務負担行為に関する情報

①物件の購入等	276,216
②債務保証及び損失補償	10,000,000
③利子補給等に係るもの	528,414

有形固定資産明細書(平成22年3月31日現在)

(単位:千円)

	取得価格			減価償却累計	貸借対照表計上額
	A	減価償却対象資産	用地取得費		
総務費	23,136,921	21,003,391	2,133,530	11,356,960	11,779,961
庁舎	8,496,992	8,494,698	2,294	4,499,269	3,997,723
その他	14,639,929	12,508,693	2,131,236	6,857,691	7,782,238
民生費	6,149,534	5,616,285	533,249	3,653,534	2,496,000
保育所	1,441,326	1,299,256	142,070	868,746	572,580
その他	4,708,208	4,317,029	391,179	2,784,788	1,923,420
衛生費	35,131,909	32,865,838	2,266,071	17,781,336	17,350,573
清掃費	29,195,592	27,229,626	1,965,966	14,585,426	14,610,166
ごみ処理	28,786,386	26,820,420	1,965,966	14,209,599	14,576,787
し尿処理	390,011	390,011	0	356,632	33,379
その他	19,195	19,195	0	19,195	0
環境衛生費	5,213,449	5,147,982	65,467	3,044,534	2,168,915
その他	722,868	488,230	234,638	151,376	571,492
労働費	814,210	814,210		459,199	355,011
農林水産業費	3,687,717	3,465,324	222,393	2,103,144	1,584,573
造林	1,652,872	1,652,872	0	794,259	858,613
林道	0	0	0	0	0
治山	0	0	0	0	0
砂防	0	0	0	0	0
漁港	0	0	0	0	0
農業農村整備	507,111	501,279	5,832	369,848	137,263
海岸保全	0	0	0	0	0
その他	1,527,734	1,311,173	216,561	939,037	588,697
商工費	2,140,375	2,140,375	0	1,390,459	749,916
国立公園等	0	0	0	0	0
観光	140,847	140,847	0	61,455	79,392
その他	1,999,528	1,999,528	0	1,329,004	670,524
土木費	152,726,226	136,847,612	15,878,614	91,481,825	61,244,401
道路	61,273,278	58,163,287	3,109,991	44,576,350	16,696,928
橋りょう	690,427	690,427	0	327,937	362,490
河川	5,911,221	5,620,513	290,708	1,963,685	3,947,536
砂防	0	0	0	0	0
海岸保全	0	0	0	0	0
港湾	0	0	0	0	0
都市計画	83,883,538	71,463,375	12,420,163	44,068,029	39,815,509
街路	41,896,248	38,949,869	2,946,379	29,893,095	12,003,153
都市下水道	0	0	0	0	0
区画整理	7,915,807	5,759,148	2,156,659	3,575,045	4,340,762
都市公園	34,071,483	26,754,358	7,317,125	10,599,889	23,471,594
その他	0	0	0	0	0
住宅	17,640	17,640	0	2,205	15,435
空港	0	0	0	0	0
その他	950,122	892,370	57,752	543,619	406,503
消防費	6,439,244	6,157,662	281,582	4,385,751	2,053,493
庁舎	1,368,909	1,109,790	259,119	459,860	909,049
その他	5,070,335	5,047,872	22,463	3,925,891	1,144,444
教育費	86,277,694	76,625,584	9,652,110	27,423,545	58,854,149
小学校	31,341,784	27,281,349	4,060,435	10,538,351	20,803,433
中学校	23,169,302	19,537,091	3,632,211	6,688,412	16,480,890
高等学校	0	0	0	0	0
幼稚園	356,971	356,971	0	145,755	211,216
特殊学級	0	0	0	0	0
大学	0	0	0	0	0
各種学校	0	0	0	0	0
社会教育	12,634,201	11,789,395	844,806	4,448,898	8,185,303
その他	18,775,436	17,660,778	1,114,658	5,602,129	13,173,307
その他	51,264	51,264	0	23,932	27,332
合 計	316,555,094	285,587,545	30,967,549	160,059,685	156,495,409

平成20年度バランスシートとの比較

(単位：千円)

	21年度 A	20年度 B	増減額 A-B	主 な 増 減 理 由
有形固定資産	156,495,409	159,075,276	△ 2,579,867	資産5,904,148 減価償却費△8,484,015
総務費	11,779,961	11,758,112	21,849	
庁 舎	3,997,723	4,164,686	△ 166,963	庁舎改修7,373 減価償却費△174,336
そ の 他	7,782,238	7,593,426	188,812	システム関係事業295,043 道の駅建設96,000 減価償却費△430,073
民生費	2,496,000	2,463,989	32,011	
保 育 所	572,580	592,726	△ 20,146	すみれ保育園改修4,652 減価償却費△28,081
そ の 他	1,923,420	1,871,263	52,157	錦岡児童センター新築161,208 減価償却費△140,778
衛生費	17,350,573	18,261,504	△ 910,931	
清 掃 費	14,610,166	15,409,460	△ 799,294	
ごみ処理	14,576,787	15,375,703	△ 798,916	沼ノ端・糸井清掃センター整備54,857 減価償却費△954,901
し尿処理	33,379	33,757	△ 378	西町し尿処理施設改修1,479 減価償却費△1,857
そ の 他				
環 境 衛 生 費	2,168,915	2,301,194	△ 132,279	壺園造成・改修12,423 壺葬場整備18,783 減価償却費△163,485
そ の 他	571,492	550,850	20,642	アスベスト対策事業21,888 減価償却費△15,952
労働費	355,011	192,139	162,872	雇用対策事業184,041 減価償却費△21,169
農林水産業費	1,584,573	1,634,581	△ 50,008	
造 林	858,613	859,452	△ 839	グリーンソフトラン21推進事業32,333 減価償却費△63,568
農業農村整備	137,263	150,331	△ 13,068	減価償却費△13,068
そ の 他	588,697	624,798	△ 36,101	減価償却費△36,101
商工費	749,916	782,524	△ 32,608	
観 光	79,392	81,116	△ 1,724	モーラップ樽前荘改修3,727 減価償却費△5,451
そ の 他	670,524	701,408	△ 30,884	ふらっと港市場改修18,177 減価償却費△53,285
土木費	61,244,401	63,306,943	△ 2,062,542	
道 路	16,696,928	17,224,270	△ 527,342	道路新設改良1,649,157 減価償却費△2,176,499
橋 り よ う	362,490	322,354	40,136	橋りょう整備51,913 減価償却費△11,777
河 川	3,947,536	3,996,239	△ 48,703	河川改良64,307 減価償却費△113,010
都 市 計 画	39,815,509	41,335,169	△ 1,519,660	街路事業63,667 公園整備643,758 減価償却費△2,230,444
街 路	12,003,153	13,363,319	△ 1,360,166	
区 画 整 理	4,340,762	4,476,836	△ 136,074	
都 市 公 園	23,471,594	23,495,014	△ 23,420	
そ の 他	421,938	428,911	△ 6,973	地上デジタルテレビ事業11,697 減価償却費△28,579
消防費	2,053,493	2,115,623	△ 62,130	
庁 舎	909,049	931,276	△ 22,227	減価償却費△22,227
そ の 他	1,144,444	1,184,347	△ 39,903	消防庁舎改築44,110 救急車両整備25,999 減価償却費△219,854
教育費	58,854,149	58,541,485	312,664	
小 学 校	20,803,433	21,128,808	△ 325,375	校舎等改修32,548 ICT環境整備102,120 減価償却費△556,227
中 学 校	16,480,890	16,693,927	△ 213,037	青翔中外構32,760 光洋中屋外整備37,285 減価償却費△419,517
幼 稚 園	211,216	218,355	△ 7,139	減価償却費△7,139
社 会 教 育	8,185,303	8,246,746	△ 61,443	豊川・沼ノ端コミュニティセンター改修93,840 減価償却費△245,266
そ の 他	13,173,307	12,253,649	919,658	沼ノ端健康増進施設建設511,869 減価償却費△349,354
その他	27,332	18,376	8,956	議場等音響及び映像設備改修8,781 減価償却費△2,017
投資等	23,733,185	22,720,218	1,012,967	
投資及び出資金	21,806,619	20,976,980	829,639	企業会計に対する出資金による増
貸 付 金	93,963	99,833	△ 5,870	ウタリ住宅新築資金償還による減
基 金	1,832,603	1,643,405	189,198	特定目的基金の増
流動資産	2,711,527	2,381,372	330,155	
現 金 預 金	698,295	542,233	156,062	地域活性化・公共投資臨時交付金積立による財政調整基金の増
未 収 金	2,013,232	1,839,139	174,093	地方税未収金の増
資 産 合 計	182,940,121	184,176,866	△ 1,236,745	
固定負債	71,486,183	73,763,943	△ 2,277,760	
地 方 債	61,736,106	62,847,745	△ 1,111,639	償還による減
退職給与引当金	9,750,077	10,916,198	△ 1,166,121	対象職員数・平均給料月額・平均勤務年数の減
流動負債	6,996,031	6,986,770	9,261	
翌年度償還予定額	6,996,031	6,986,770	9,261	翌年度償還予定額の増
負 債 合 計	78,482,214	80,750,713	△ 2,268,499	
正味資産	104,457,907	103,426,153	1,031,754	
国 庫 支 出 金	28,415,904	29,328,632	△ 912,728	
道 支 出 金	2,751,959	2,607,413	144,546	
一 般 財 源 等	73,290,044	71,490,108	1,799,936	
負債・正味資産合計	182,940,121	184,176,866	△ 1,236,745	

平成21年度市民一人当たりバランスシート

(平成22年3月31日現在 住民基本台帳人口173,812)

(単位：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	67,774	(1) 地方債	355,189
(2) 民生費	14,360	(2) 退職給与引当金	56,096
(3) 衛生費	99,824		
(4) 労働費	2,042		
(5) 農林水産業費	9,117		
(6) 商工費	4,315	固定負債合計	<u>411,285</u>
(7) 土木費	352,360		【424,976】
(8) 消防費	11,814		
(9) 教育費	338,608		
(10) その他	157		
計	900,371	2 流動負債	
(うち土地)	(178,167)	(1) 翌年度償還予定額	40,251
有形固定資産合計	<u>900,371</u>		
	【916,480】	流動負債合計	<u>40,251</u>
2 投資等			【40,253】
(1) 投資及び出資金	125,461	負債合計	<u>451,536</u>
(2) 貸付金	541		【465,229】
(3) 基金		【正味資産の部】	
特定目的基金	7,588	1 国庫支出金	163,486
土地開発基金	518	2 道支出金	15,833
職員退職手当基金	2,437	3 一般財源等	421,660
基金計	10,543		
投資合計	<u>136,545</u>	正味資産合計	<u>600,979</u>
	【130,899】		【595,870】
3 流動資産			
(1) 現金預金			
財政調整基金	1,839		
備荒資金	152		
減債基金	203		
歳計現金	1,822		
現金預金計	4,016		
(2) 未収金			
地方税	10,120		
その他	1,463		
未収金計	11,583		
流動資産合計	<u>15,599</u>		
	【13,720】	負債・正味資産合計	<u>1,052,515</u>
資産合計	<u>1,052,515</u>		【1,061,099】
	【1,061,099】		

※債務負担行為に関する情報

①物件の購入等	1,589円	【2,248】
②債務保証及び損失補償	57,533円	【57,613】
③利子補給等に係るもの	3,040円	【3,443】

【 】の数値は、平成20年度数値

平成21年度バランスシートの概要

今回のバランスシート作成は、昨年と同様、平成21年度の決算状況に適用し作成しています。

借方「資産の部」として、有形固定資産合計は1,564億9,540万9千円で、前年度対比25億7,986万7千円の減少となっています。この主な内容は、土木費の道路新設改良、教育費の沼ノ端健康増進施設建設等により増加したものの、減価償却により資産価値が減少したことによるものです。

投資等は237億3,318万5千円で前年度対比10億1,296万7千円の増加となっています。この主な内容は、投資及び出資金で企業会計に対する出資金が増加したことによるものです。

流動資産は、27億1,152万7千円で前年度対比3億3,015万5千円の増加となっています。この主な内容は、地域活性化・公共投資臨時交付金を財政調整基金へ積み立てたことによるものです。

これらにより資産合計は、1,829億4,012万1千円で、前年度と比較して12億3,674万5千円減少しています。

これに対する貸方「負債の部」として、固定負債では、714億8,618万3千円で、地方債残高及び退職給与引当金の減により、前年度と比較して22億7,776万円減少しておりますが、22年度地方債償還予定額となる流動負債は、69億9,603万1千円で、前年度対比926万1千円増加しています。

これらにより負債合計は、784億8,221万4千円で前年度対比22億6,849万9千円減少しています。

「正味資産」は資産に対する財源として、国庫支出金は284億1,590万4千円で前年度対比9億1,272万8千円の減、道支出金は27億5,195万9千円で前年度対比1億4,454万6千円の増、一般財源等は732億

9,004万4千円で前年度対比17億9,993万6千円の増となっております。

これらにより負債・正味資産の合計は1,829億4,012万円1千円で前年度対比12億3,674万5千円減少しています。

6ページは、バランスシートを活用した財務分析として、市民一人当たりのバランスシートの数値を示しています。

平成21年度末では、資産を105万2,515円保有している状況にあり、前年度と比べ8,584円減少しています。これに対する負債は、固定負債については地方債の残高及び退職給与引当金が前年度対比1万3,691円減の41万1,285円、流動負債については翌年度地方債償還予定額が、ほぼ前年度並の4万251円で、全体では前年度対比1万3,693円減の45万1,536円となっております。

なお、今後は、総務省における公会計制度の考え方や他都市の取組状況を踏まえ、財政運営の一助として引き続きバランスシート等による財政分析や有効な活用方法を調査・検討していきたいと考えております。