

# 平成25年度文京区財務諸表の概要

## I 文京区の財務諸表

本文 P. 15

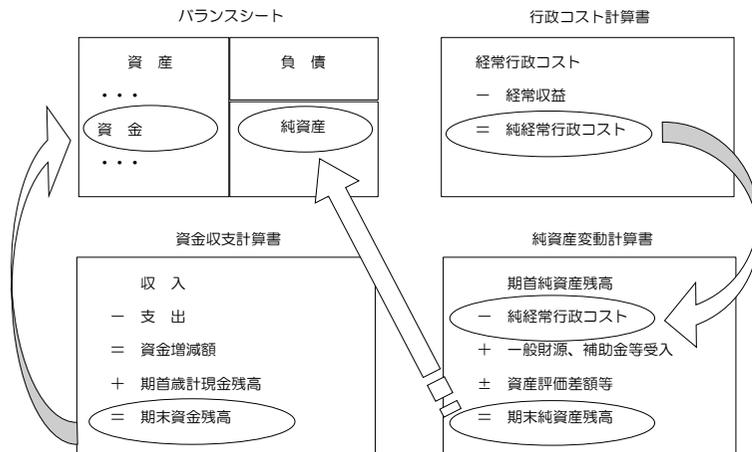
平成11年度以降、文京区独自のモデルにより財務諸表を作成し、公表してきましたが、20年度決算から国の示す公会計モデル（総務省方式改訂モデル）により財務諸表を作成しています。

他団体との比較が可能な財務諸表を作成することで、より一層の説明責任を果たすとともに、財務諸表の分析結果を予算編成に活用し、中長期的に持続可能な財政運営の実現に取り組んでいます。

## II 基本的事項

本文 P. 16~

- ◆ 対象会計範囲  
普通会計、公営事業会計、公営企業会計、第三セクター等、一部事務組合及び広域連合
- ◆ 作成基準日  
平成26年3月31日
- ◆ 固定資産の評価方法  
土地は相続税路線価、建物・備品は取得価格、道路・橋りょうは決算統計数値から算出しています。
- ◆ 売却可能資産  
現に公用・公共用に供していない公有財産を、売却可能額で計上しています。
- ◆ 退職手当等引当金  
年度末に、在籍している全職員が自己都合により普通退職したと想定した場合の要支給総額を計上しています。
- ◆ 回収不能見込額  
過去5年間の収入未済額に対する不納欠損額の比率を、平成25年度の収入未済額に乗じて推計し、算出しています。
- ◆ 財務諸表の関係



## III バランスシート

本文 P. 20~

- ◆ バランスシートとは、決算時点において保有する資産の状況と、これに対応した負債及び純資産の状況を対照表示するものです。
- ◆ 通常の官庁会計では把握しきれない、資産や負債の全体像が明らかにされます。

連結バランスシートの概要

(単位：百万円)

資産の部		負債の部	
1 公共資産	415,519	1 固定負債	21,748
有形固定資産	412,305	地方債	9,980
無形固定資産	5	退職手当等引当金	11,762
売却可能資産	3,208	その他	4
2 投資等	42,012	2 流動負債	4,117
投資及び出資金	726	翌年度償還予定地方債	1,746
貸付金	203	未払金	220
基金等	39,945	翌年度支払予定退職手当	1,200
長期延滞債権	1,310	賞与引当金	916
その他	2	その他	32
回収不能見込額	△ 176		
3 流動資産	30,125		
資金	28,853		
未収金	1,155		
その他	366		
回収不能見込額	△ 249		
4 繰延勘定	1		
<b>資産合計</b>	<b>487,659</b>	<b>負債合計</b>	<b>25,865</b>
		<b>純資産の部</b>	
		<b>純資産合計</b>	<b>461,793</b>
		<b>負債及び純資産合計</b>	<b>487,659</b>

※計数は、百万円未満を切り捨て処理しているため、内訳と合計が合わない場合があります。

- ◎ 資産の部
  - ◇ 有形固定資産は、4,123億円（うち文京区が保有する土地が3,009億円（73.0%））です。なお、この土地評価額のうち2,076億円は、資産評価差額です。
  - ◇ 売却可能資産は、7件で32億円です。
  - ◇ 基金等は、特定目的基金と定額運用基金とを合わせて399億円です。
  - ◇ 長期延滞債権（収入未済額のうち24年度以前のもの）は、13億円です。
- ◎ 負債の部
  - ◇ 地方債残高（固定負債の「地方債」と流動負債の「翌年度償還予定地方債」の合計）は、117億円です。
  - ◇ 資産の部における流動資産の資金は、289億円となっていて、手元の資金が地方債残高（借金）の額を上回る状態であり、健全な財政状況であることを示しています。
  - ◇ 退職手当等負担額は、退職手当等引当金と翌年度支払予定額を合わせて130億円です。職員数・平均年齢のいずれも減少・低下傾向にあるため、退職手当等の負担額も減少傾向にあるといえます。

## Ⅳ 行政コスト計算書

本文 P. 29～

◆行政コスト計算書とは、1年間に行う人的なサービス、給付サービスなど資産の形成につながらない活動について、どのくらいのコストをかけたかを表すものです。

連結行政コスト計算書の概要 (単位：百万円)

経常行政コスト A 《性質別内訳》	110,786	経常行政コスト A 《目的別内訳》	110,786
1 人にかかるコスト	18,677	1 生活インフラ・国土保全	4,220
2 物にかかるコスト	23,384	2 教育	10,861
3 移転支出的なコスト	67,229	3 福祉	75,400
4 その他の行政コスト	1,494	4 環境衛生	7,051
		5 産業振興	883
		6 消防	744
		7 総務	9,654
		8 議会	603
		9 支払利息	251
		10 回収不能見込計上額	485
		11 その他	629
経常収益 B 使用料・手数料 分担金・負担金・寄附金 など	33,491	経常収益 B 使用料・手数料 分担金・負担金・寄附金 など	33,491
(差引) 純経常行政コスト A-B	77,295	(差引) 純経常行政コスト A-B	77,295

\*計数は、百万円未満を切り捨て処理しているため、内訳と合計が合わない場合があります。

- ◎ 平成25年度の行政コスト
  - ◇ 経常行政コストから受益者負担などで賄われた額を差し引いた純経常行政コストは、773億円です。
- ◎ 行政コストの性質別割合
  - ◇ 人件費など人に係るコストは、187億円(16.9%)です。
  - ◇ 物件費など物に係るコストは、234億円(21.1%)です。
  - ◇ 社会保障給付など移転支出的なコストは、672億円(60.7%)です。
- ◎ 行政コストの目的別割合
  - ◇ 最も大きな割合を占めるのは、福祉で754億円(68.1%)です。

## Ⅴ 純資産変動計算書

本文 P. 34

◆純資産変動計算書とは、バランスシートの純資産が1年間でどのように増減したかを示すとともに、行政コスト計算書に計上した純経常行政コストをどのような財源で賄っているのかを示すものです。

- ◎ 期末の純資産残高は4,618億円(29億円増)

- ◇ 一般財源と補助金等受入の合計額が、純経常行政コストを44億円上回りました。
- ◇ 土地価額の下落などにより資産評価替えによる変動額が△15億円となりました。

期首純資産残高	458,915
純経常行政コスト	△ 77,295
一般財源	52,793
補助金等受入	28,887
臨時損益	△ 239
資産評価替えによる変動額	△ 917
無償受贈資産受入	0
その他	△ 352
期末純資産残高	461,793

## Ⅵ 資金収支計算書

本文 P. 35～

◆資金収支計算書とは、一会計年度における現金の流れを示すものです。

- ◎ 経常的収支の部(68億円)
  - この黒字幅が小さいときは、財政構造が硬直化していることを示します。
- ◎ 公共資産整備収支の部(10億円)
  - 収支がプラスであることは、公共資産整備支出が臨時的収入である特定財源で賄われたことを示します。
- ◎ 投資・財務的収支の部(△89億円)
  - マイナスであることは、それだけ基金の積立てや地方債の償還が行われたことを示します。

連結資金収支計算書の概要 (単位：百万円)

1 経常的収支の部	6,799
支出合計	106,103
収入合計	112,902
2 公共資産整備収支の部	1,032
支出合計	4,251
収入合計	5,283
3 投資・財務的収支の部	△ 8,865
支出合計	9,423
収入合計	558
当年度資金増減額	△ 1,034
期首資金残高	29,883
経費負担割合変更に伴う差額	3
期末資金残高	28,853