

平成28年度

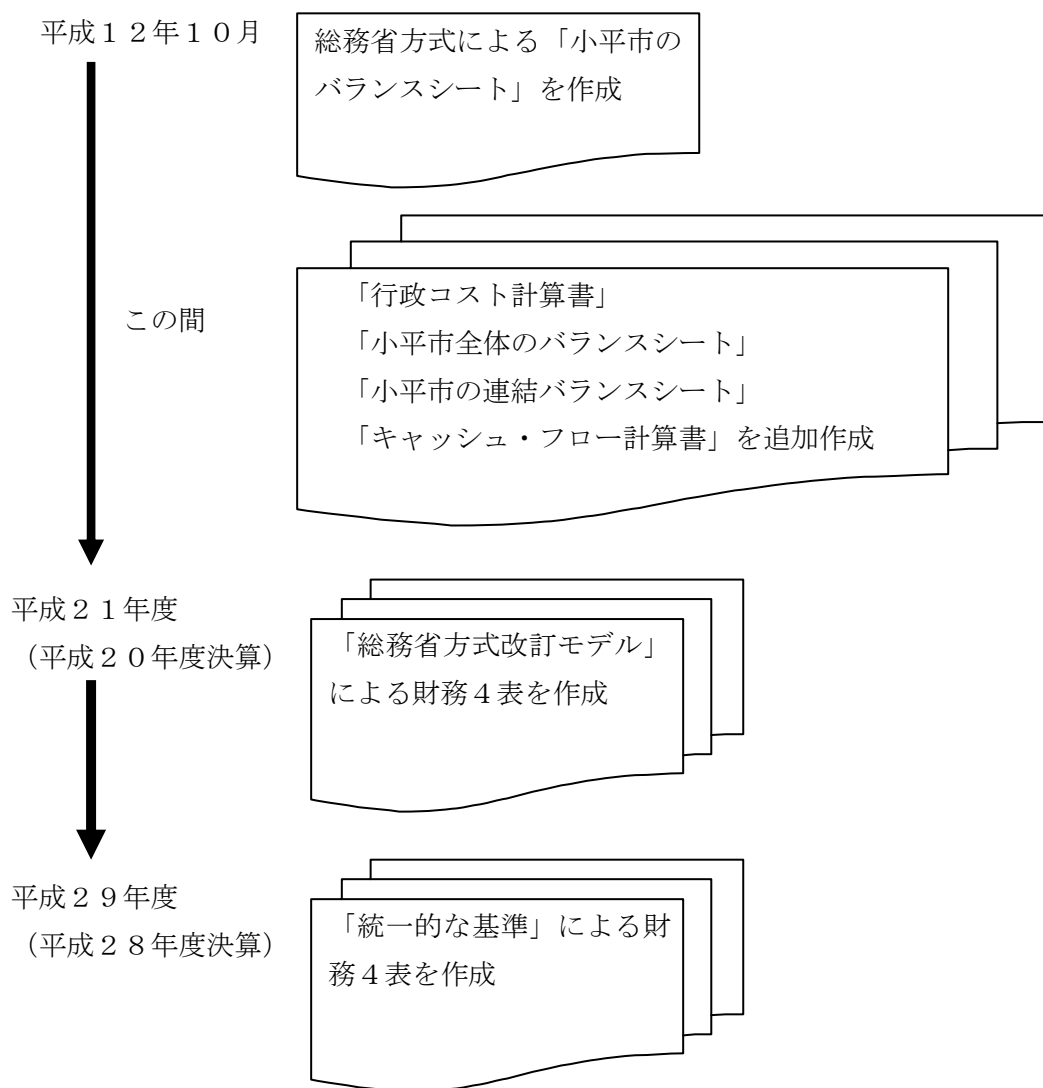
# 小平市の財務書類

平成30年6月

小 平 市

## はじめに

小平市では、平成12年10月に、はじめて総務省方式による「小平市のバランスシート」を作成し、その後、市民への説明責任の向上と財政運営等への活用を図るため、「行政コスト計算書」「小平市全体のバランスシート」「小平市の連結バランスシート」「キャッシュ・フロー計算書」を作成してきました。また、平成20年度決算からは地方公共団体の毎年度の決算状況について、「財政状況調査」（決算統計情報）を基として作成する「総務省方式改訂モデル」を採用した財務書類を平成27年度決算まで作成・公表をおこなってきました。平成28年度決算の財務書類からは、総務大臣通知「統一的な基準による地方公会計の整備促進について」を受け、「統一的な基準」による財務書類を作成しました。本書では、新たな基準により作成された財務書類について説明していきます。



# 目次

はじめに

|     |                        |    |
|-----|------------------------|----|
| I   | 新公会計制度について             | 1  |
| II  | 財務書類4表と対象範囲            | 7  |
| III | 一般会計等の財務書類4表           | 11 |
|     | (1) 貸借対照表の概要(一般会計等)    | 15 |
|     | (2) 行政コスト計算書の概要(一般会計等) | 16 |
|     | (3) 純資産変動計算書の概要(一般会計等) | 18 |
|     | (4) 資金収支計算書の概要(一般会計等)  | 19 |
| IV  | 連結財務書類                 | 21 |
|     | (1) 連結財務書類の財務書類4表      | 21 |
|     | (2) 連結財務と一般会計等財務書類の比較  | 25 |
| V   | 財務書類の分析                | 30 |

資料

|  |              |    |
|--|--------------|----|
|  | 連結財務書類の内訳    | 44 |
|  | 一般会計等の附属明細表等 | 60 |
|  | 注記           | 74 |



# 1 新 公 会 計 制 度 に つ い て

## 1 新公会計制度

会計とは、「経済主体が行う取引を認識・測定した上で、帳簿に記録し、報告書を作成する一連の手続き」をいいますが、取引の認識基準の考え方により「現金主義会計」と「発生主義会計」があります。地方公共団体における予算・決算に係る会計制度（官庁会計）は、予算の適正・確実な執行を図るという観点から、単式簿記による現金主義会計を採用しています。一方、財政の透明性を高め、説明責任をより適切に図る観点から、その補完として複式簿記による発生主義会計の導入が求められています。

新公会計制度は、現行の現金主義会計制度に加えて、発生主義、複式簿記の考え方をを用いた企業会計的手法により地方公共団体の財政について、把握と分析を行うものです。

### 単式簿記と複式簿記

**単式簿記** 経済取引の記帳を現金の収入・支出として一面的に行う簿記の手法（官庁会計）

**複式簿記** 経済取引の記帳を借方と貸方に分けて二面的に行う簿記の手法（企業会計）

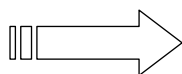
### 現金主義会計と発生主義会計のメリット（○）・デメリット（×）

**現金主義会計** 現金の収支に着目した会計処理原則（官庁会計）

- 現金の収支という客観的な情報に基づくため、公金の適正な出納管理に資する。
- ×現金支出を伴わないコスト（減価償却費、退職手当引当金等）の把握が出来ない。

**発生主義会計** 経済事象の発生に着目した会計処理原則（企業会計）

- 現金支出を伴わないコスト（減価償却費、退職手当引当金等）の把握が出来る。
- ×投資損失引当金といった主観的な見積もりによる会計処理が含まれる。



「現金主義会計による単式簿記」に加えて「発生主義会計による複式簿記」を取り入れることで、資産等のストック情報が見える化する。

## (1) 統一的な基準による地方公会計の整備促進について

平成26年5月、総務省から「今後の地方公会計の整備促進について」が示され、固定資産台帳の整備と複式簿記の導入を前提とした財務書類の作成に関する統一的な基準が公表され、また、平成27年1月には「統一的な基準による地方公会計マニュアル」が取りまとめられました。これらを参考として、平成27年度から平成29年度までの間に新基準による財務書類等を作成するよう求められているところです。

これまで小平市が採用していた「総務省方式改訂モデル」は、現金主義会計制度に基づく既存の決算データを基にしていることから作成が簡便であるというメリットがあるものの、本格的な複式簿記が導入されていないことや固定資産台帳の整備が十分でないことといった課題がありました。また、自治体間で「総務省方式改訂モデル」と「総務省方式基準モデル」といった複数のモデルが混在しているため、他団体間での比較が困難となっています。

### 改訂モデルと基準モデルのメリット（○）・デメリット（×）

#### **総務省方式改訂モデル** 決算統計データを活用した財務書類の作成

- 現行の決算統計データを活用できる。
- 作成が簡便である。
- × 複式仕分けがされていないため、事業別のセグメント分析等が困難である。
- × 固定資産台帳の整備が前提ではないため、公共施設等のマネジメント活用が困難である。
- × 各地方公共団体で採用モデルが統一されていないため、比較可能性が確保されていない。

#### **統一的な基準モデル** 複式簿記・発生主義会計を採用した財務書類の作成

- 複式簿記による発生主義会計の導入により、ストック情報（資産・負債）や見えにくいコスト情報（減価償却費等）を把握することができる。
- 固定資産台帳を整備することで、公共施設等のマネジメント活用が可能となる。
- 統一的な基準による財務書類等によって団体間の比較可能性を確保できる。

## (2) 小平市における地方公会計の整備促進について

このような課題解決にむけ各地方公共団体は、国による統一的な基準による財務書類等を作成することとなりました。発生主義・複式簿記の導入、固定資産台帳の整備、比較可能性の確保が促進されることによって、現金主義会計では把握できないストック情報や見えにくいコスト情報を説明することが可能となります。また、事業別・施設別のセグメント分析を行うことで公共施設等のマネジメントへの活用につなげていくことも期待されます。

小平市では、公共施設等の老朽化対策にも活用可能である固定資産台帳を整備し、平成28年度決算の財務書類から統一的な基準による財務書類を作成しました。

## 2 統一的な基準（新モデル）と総務省改訂モデル（旧モデル）の違い

平成28年度決算では、「統一的な基準」（新モデル）の採用にあたり、それまで作成してきた「総務省改訂モデル」（旧モデル）と資産の計上方法が変わりました（決算統計情報の活用から固定資産台帳に基づく資産の計上）。また、コストの捉え方についても、決算統計情報の活用から、伝票ごとの歳入歳出データを仕訳けることとなりました。

### 固定資産台帳とは

固定資産を、その取得から除売却処分に至るまで、その経緯を個々の資産ごとに管理するための帳簿で、所有するすべての固定資産（道路、公園、学校、公民館等）について、取得価額、耐用年数等のデータを網羅的に記載したものです。

では、具体的にどのように変更となったのか「統一的な基準」による平成28年度決算の財務書類と「総務省改訂モデル」による平成27年度決算の一般会計等財務書類を比較していきます。

#### (1) 貸借対照表

新モデルでは旧モデルに比べ、資産合計がおよそ370億円増加していますが、これは、新たな基準への移行に伴い、旧モデルの決算統計データでは計上されていなかった昭和43年以前の土地取得価格が固定資産台帳に計上されたことが主な要因です。

(新モデル：平成28年度末)

| 【資産の部】 | 金額            | 【負債の部】    | 金額            |
|--------|---------------|-----------|---------------|
| 固定資産   | 2,212億4,386万円 | 固定負債      | 301億9,865万円   |
| 流動資産   | 46億9,658万円    | 流動負債      | 40億2,532万円    |
|        |               | 負債合計      | 342億2,397万円   |
|        |               | 純資産合計     | 1,917億1,647万円 |
| 資産合計   | 2,259億4,044万円 | 負債及び純資産合計 | 2,259億4,044万円 |

(旧モデル：平成27年度末)

| 【資産の部】 | 金額            | 【負債の部】    | 金額            |
|--------|---------------|-----------|---------------|
| 公共資産   | 1,740億8,045万円 | 固定負債      | 313億6,312万円   |
| 投資等    | 93億9,693万円    | 流動負債      | 43億328万円      |
| 流動資産   | 54億5,489万円    | 負債合計      | 356億6,640万円   |
|        |               | 純資産合計     | 1,532億6,587万円 |
| 資産合計   | 1,889億3,227万円 | 負債及び純資産合計 | 1,889億3,227万円 |

### ① 資産の定義

**新モデル**では、資産価格の測定について、「それぞれの資産の性質及び所有目的に応じた評価基準及び評価方法を用います。」としています。そのため、地方公共団体の財産の大きな割合を占める固定資産については、品目ごとの台帳（固定資産台帳）を作成し、管理を行います。

一方、**旧モデル**では、地方公共団体の毎年度の決算状況について、統一ルールに基づいてまとめたもの（決算統計情報）を基としています。

#### ポイント

**新モデル**…主に、固定資産台帳による評価

**旧モデル**…主に、決算統計情報を基に作成

### ② 負債の定義

**旧モデル**において、負債についても資産同様、地方公共団体の毎年度の決算状況について、統一ルールに基づいてまとめたもの（決算統計情報）をもととして作成します。

一方、**新モデル**において、負債の貸借対照表価額の測定については、それぞれの負債の性質に応じた評価基準及び評価方法を用います。

### ③ 純資産の定義

純資産は、純資産の定義に該当するものについて、その形態を表す科目によって表示します。

**新モデル**と**旧モデル**における「純資産合計」の差については、主に「有形固定資産額」の差となります。



## (2) 行政コスト計算書

1年間の行政サービスを提供する上で発生した費用を表す財務書類で、**新モデル**では、固定資産の再評価による損益などが「臨時損失」「臨時利益」として計上されます。

(新モデル：平成28年度末)

| 科目       | 金額          | 科目     | 金額          |
|----------|-------------|--------|-------------|
| 経常費用     | 571億7,860万円 | 臨時損失   | 1億 451万円    |
| 業務費用     | 226億3,449万円 | 臨時利益   | 6,589万円     |
| 移転費用     | 345億4,411万円 | 純行政コスト | 557億2,724万円 |
| 経常収益     | 14億8,998万円  |        |             |
| 純経常行政コスト | 556億8,862万円 |        |             |

(旧モデル：平成27年度末)

| 科目        | 金額          |
|-----------|-------------|
| 経常行政コスト   | 562億5,802万円 |
| 人にかかるコスト  | 89億7,539万円  |
| 物にかかるコスト  | 125億7,874万円 |
| 移転支出的なコスト | 343億8,161万円 |
| その他のコスト   | 3億2,229万円   |
| 経常収益      | 14億4,832万円  |
| 純経常行政コスト  | 548億 970万円  |

## (3) 純資産変動計算書

**新モデル**と**旧モデル**における期末純資産残高の差額は主に固定資産台帳を整備したことによる有形固定資産額の増分です。

(新モデル：平成28年度末)

| 項目      | 金額            |
|---------|---------------|
| 期首純資産残高 | 1,901億 638万円  |
| 純行政コスト  | △557億2,724万円  |
| 税收等     | 365億1,036万円   |
| 国県等補助金  | 198億3,383万円   |
| 資産評価差額  | △7,123万円      |
| 無償所管等   | 10億6,437万円    |
| 期末純資産残高 | 1,917億1,647万円 |

(旧モデル：平成27年度末)

| 項目      | 金額            |
|---------|---------------|
| 期首純資産残高 | 1,515億5,822万円 |
| 純行政コスト  | △548億 970万円   |
| 一般財源    | 374億6,481万円   |
| 補助金等受入  | 188億7,273万円   |
| 臨時損益    | △1,252万円      |
| その他     | 1億9,233万円     |
| 期末純資産残高 | 1,532億6,587万円 |

(4) 資金収支計算書

新モデルでは、1年間における現金・預金などの流れを、「業務活動収支」、「投資活動収支」、「財務活動収支」の3区分により表します。また、歳計外現金についても別欄で計上します。

(新モデル：平成28年度末)

| 項目     | 収入合計       | 支出合計        | 収支額         |
|--------|------------|-------------|-------------|
| 業務活動収支 | 561億 961万円 | 548億7,575万円 | 12億3,387万円  |
| 投資活動収支 | 42億5,074万円 | 34億2,658万円  | 8億2,417万円   |
| 財務活動収支 | 16億2,969万円 | 32億2,674万円  | △15億9,705万円 |
|        |            | 本年度資金収支額    | 4億6,098万円   |
|        |            | 前年度末資金残高    | 11億8,200万円  |
|        |            | 本年度末資金残高    | 16億4,299万円  |
|        |            | 本年度末歳計外現金残高 | 1億2,942万円   |
|        |            | 本年度末現金預金残高  | 17億7,240万円  |

(旧モデル：平成27年度末)

| 項目         | 収入合計        | 支出合計        | 収支額         |
|------------|-------------|-------------|-------------|
| 経常的収支の部    | 579億2,036万円 | 513億5,884万円 | 65億6,152万円  |
| 公共資産整備収支の部 | 33億2,362万円  | 43億7,159万円  | △10億4,797万円 |
| 投資・財務的収支の部 | 2億2,979万円   | 58億1,904万円  | △55億8,926万円 |
|            |             | 当年度歳計現金増減額  | △7,571万円    |
|            |             | 期首歳計現金残高    | 12億5,771万円  |
|            |             | 期末歳計現金残高    | 11億8,200万円  |

## II 財務書類4表と対象範囲

### 1 4表の概要

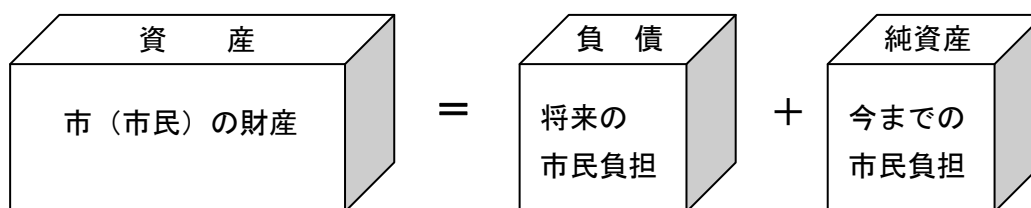
#### (1) 貸借対照表

貸借対照表は、決算期末時点において保有するすべての資産、負債等の財政状態を一覧的に表示した財務書類です。

貸借対照表の左側（借方）には市の資産（市民の財産）、右側（貸方）には負債（将来の世代の負担）と純資産（今までの世代による負担部分）が計上されており、資産＝負債＋純資産という関係にあります。

なお、自治体の貸借対照表は民間企業とは異なり、資本の概念がありません。したがって、民間企業でいう「資本」は、自治体の貸借対照表では「純資産」と表現し、今までの世代が負担した金額として捉えています。

| 借方            |                    | 貸方               |                    |                 |
|---------------|--------------------|------------------|--------------------|-----------------|
| 科目            | 金額                 | 科目               | 金額                 |                 |
| <b>【資産の部】</b> |                    | <b>【負債の部】</b>    |                    |                 |
| 固定資産          | 221,243,863        | 固定負債             | 30,198,653         | 要返済<br>(将来世代負担) |
| 有形固定資産        | 211,413,988        | 地方債              | 24,225,654         |                 |
| 事業用資産         | 133,474,392        | 長期未払金            | 513,452            |                 |
| インフラ資産        | 74,967,760         | 退職手当引当金          | 5,459,548          |                 |
| 物品            | 2,971,837          | 流動負債             | 4,025,321          |                 |
| 無形固定資産        | 91,080             | 1年内償還予定地方債       | 3,324,310          |                 |
| 投資その他の資産      | 9,738,794          | 未払金              | 67,091             |                 |
| 流動資産          | 4,696,581          | 賞与等引当金           | 504,503            |                 |
| 現金預金          | 1,772,401          | 預り金              | 129,416            |                 |
| 未収金           | 261,945            | その他              | 0                  |                 |
| 基金            | 2,747,217          | 負債合計             | 34,223,974         |                 |
| 徴収不能引当金       | △ 84,982           |                  |                    |                 |
| <b>資産合計</b>   | <b>225,940,443</b> | <b>【純資産の部】</b>   |                    |                 |
|               |                    | 固定資産等形成分         | 226,677,112        |                 |
|               |                    | 余剰分(不足分)         | △ 34,960,643       |                 |
|               |                    | <b>純資産合計</b>     | <b>191,716,469</b> | 返済不要<br>(現世代負担) |
|               |                    | <b>負債及び純資産合計</b> | <b>225,940,443</b> |                 |



#### (2) 行政コスト計算書

行政コスト計算書は、1年間の行政サービスを提供する上で発生した費用を表す財務書類です。貸借対照表が資産や負債などのストック情報を表したものであるのに対し、行政コスト計算書は人的サービスや給付サービスなど、資産形成につながらない行政サービスにかかる経費及び財源のフロー情報を表しています。

企業会計でいう「損益計算書」にあたりますが、営利活動を目的としない地方公共団

体の財務活動にはなじまないために、行政コスト計算書という呼称にしています。

当該年度の市民に提供した行政サービスに要する費用のうち、資産の形成につながる支出を除いた現金支出に減価償却費、不納欠損額、退職給与引当金といった非現金支出を加えたものです。行政活動をコストに着目して把握することにより、行政活動の効率性についてよりわかりやすく説明することが可能です。

|            | 科目       | 金額           |               |
|------------|----------|--------------|---------------|
| 一会計期間の経常費用 | 経常費用     | 57,178,601   |               |
|            | 業務費用     | 22,634,494   |               |
|            | 移転費用     | 34,544,106   |               |
| 受益者負担額     | 経常収益     | 1,489,984    |               |
|            | 使用料及び手数料 | 1,020,389    |               |
|            | その他      | 469,595      |               |
|            | 純経常行政コスト | △ 55,688,617 | 納税者が負担する行政コスト |
|            | 臨時損失     | 104,505      |               |
|            | 臨時利益     | 90,256       |               |
|            | 純行政コスト   | △ 55,727,236 |               |

### (3) 純資産変動計算書

#### 純資産変動計算書(一般会計等)

自 平成28年4月1日  
至 平成29年3月31日

(単位:千円)

| 科目             | 合計           | 固定資産等形成分    | 余剰分(不足分)     |
|----------------|--------------|-------------|--------------|
| 前年度末純資産残高      | 190,082,029  | 224,357,683 | △ 34,275,655 |
| 純行政コスト(△)      | △ 55,702,865 |             | △ 55,702,865 |
| 財源             | 56,344,172   |             | 56,344,172   |
| 本年度差額          | 641,306      |             | 641,306      |
| 固定資産等の変動(内部変動) |              | △ 1,359,738 | 1,359,738    |
| 資産評価差額         | △ 71,234     | △ 71,234    |              |
| 無償所管換等         | 1,064,369    | 1,064,369   |              |
| その他            | -            |             | -            |
| 本年度純資産変動額      | 1,634,441    | △ 366,604   | 2,001,045    |
| 本年度末純資産残高      | 191,716,469  | 223,991,080 | △ 32,274,610 |

※ 下位項目との金額差は、単位未満の四捨五入によるものです。

#### ● 純資産変動計算書

純資産変動計算書は、貸借対照表の「純資産」について、1年間の増減の動きを表した財務書類です。市税、国・都補助金などの要因別の変動が把握できます。

純資産の減少は、将来世代へ負担を先送りしたことになります。反対に純資産の増加は、現役世代が自らの負担によって将来世代も利用可能な資源を蓄積したことになります。

#### (4) 資金収支計算書

資金収支計算書は、1年間における現金・預金などの流れを、「業務活動収支」、「投資活動収支」、「財務活動収支」の3区分により表した財務書類です。

|                              | 科目       | 金額          |                              |
|------------------------------|----------|-------------|------------------------------|
| 業務活動により、どれだけの投資資金、償還原資を獲得したか | 【業務活動収支】 |             | 投資や償還に回せる額                   |
|                              | 業務支出     | 54,851,393  |                              |
|                              | 業務収入     | 56,109,613  |                              |
|                              | 臨時支出     | 24,353      |                              |
|                              | 業務活動収支   | 1,233,867   | 投資活動（有形固定資産等取得や貸付）がどの程度行われたか |
| 【投資活動収支】                     | 投資活動支出   | 3,426,577   |                              |
|                              | 投資活動収入   | 4,250,744   |                              |
|                              | 投資活動収支   | 824,167     |                              |
| 財務活動（地方債発行、償還）がどの程度行われたか     | 【財務活動収支】 |             | 1年間の資金収支                     |
|                              | 財務活動支出   | 3,226,743   |                              |
|                              | 財務活動収入   | 1,629,692   |                              |
|                              | 財務活動収支   | △ 1,597,051 |                              |
|                              | 本年度資金収支額 | 460,983     |                              |
|                              | 前年度末資金残高 | 1,182,002   |                              |
|                              | 本年度末資金残高 | 1,642,985   |                              |

## 2 4表の関係

財務書類は、4つの表で構成されていますが、その関係は以下のようになっています。



貸借対照表の純資産の変動を表したものが純資産変動計算書になります。また、行政コスト計算書は純資産変動計算書における純行政コストの詳細な内訳明細です。さらに資金収支計算書の本年度末残高は貸借対照表の現金預金と必ず一致します。すなわち、資金収支計算書は貸借対照表に計上されている現金預金の増減明細ということになります。

このように、財務書類4表は有機的に結びついており、一体の財務書類であることがわかります。

### 3 財務書類の対象範囲

統一的な基準による財務書類は、一般会計における財務書類に加え、市の特別会計を加えた「全体財務書類」、それに市が出資している財団法人、広域的な行政サービスを実施するために加入している一部事務組合などをひとつの行政サービス実施主体とみなして作成する「連結財務書類」を作成することとされています。このことにより、一般会計が他の団体などの債務について大きな弁済責任を有しているなど、地方自治体全般の財務状況が把握できます。

連結財務書類は、ひとつの行政サービス実施主体が外部と行った取引についての財務書類です。したがって、連結対象団体間で行われた取引はすべて相殺消去（※）を行っています。

※相殺消去・・・連結対象団体間における取引は、内部における資金の移動となるため、その取引はなかったものとして消去されます。

| 小平市の会計 |              | 小平市に関連する団体の会計 |                |
|--------|--------------|---------------|----------------|
| 一般会計   | 特別会計等        | 出資団体          | 一部事務組合         |
|        | 国民健康保険事業特別会計 | 小平市土地開発公社     | 湖南衛生組合         |
|        | 後期高齢者医療特別会計  | 小平市文化振興財団     | 小平・村山・大和衛生組合   |
|        | 介護保険事業特別会計   | 小平市社会福祉協議会    | 東京たま広域資源循環組合   |
|        | 介護サービス事業     |               | 昭和病院企業団        |
|        | 下水道事業特別会計(*) |               | 東京都十一市競輪事業組合   |
|        |              |               | 東京都四市競艇事業組合    |
|        |              |               | 東京市町村総合事務組合    |
|        |              |               | 多摩六都科学館組合      |
|        |              |               | 東京都後期高齢者医療広域連合 |
| 一般会計等  | 地方公営事業会計     |               |                |

(\*) 地方公営事業会計中「下水道事業特別会計」については、平成31年度からの地方公営企業法適用に向けた作業を行っているため、平成28年度版財務書類の「全体財務書類」から除いています。

# Ⅲ 一般会計等の財務書類4表

## 1 貸借対照表

### 貸借対照表(一般会計等)

(平成29年3月31日現在)

(単位:千円)

| 科目            | 金額           | 科目             | 金額           |
|---------------|--------------|----------------|--------------|
| <b>【資産の部】</b> |              | <b>【負債の部】</b>  |              |
| 固定資産          | 221,243,863  | 固定負債           | 30,198,653   |
| 有形固定資産        | 211,413,988  | 地方債            | 24,225,654   |
| 事業用資産         | 133,474,392  | 長期未払金          | 513,452      |
| 土地            | 113,500,557  | 退職手当引当金        | 5,459,548    |
| 立木竹           |              | 損失補償等引当金       |              |
| 建物            | 56,125,361   | その他            |              |
| 建物減価償却累計額     | △ 37,541,194 | 流動負債           | 4,025,321    |
| 工作物           | 1,731,546    | 1年内償還予定地方債     | 3,324,310    |
| 工作物減価償却累計額    | △ 391,078    | 未払金            | 67,091       |
| 船舶            |              | 未払費用           |              |
| 船舶減価償却累計額     |              | 前受金            |              |
| 浮標等           |              | 前受収益           |              |
| 浮標等減価償却累計額    |              | 賞与等引当金         | 504,503      |
| 航空機           |              | 預り金            | 129,416      |
| 航空機減価償却累計額    |              | その他            |              |
| その他           |              | 負債合計           | 34,223,974   |
| その他減価償却累計額    |              | <b>【純資産の部】</b> |              |
| 建設仮勘定         | 49,200       | 固定資産等形成分       | 223,991,080  |
| インフラ資産        | 74,967,760   | 余剰分(不足分)       | △ 32,274,610 |
| 土地            | 70,738,282   |                |              |
| 建物            | 71,379       |                |              |
| 建物減価償却累計額     | △ 37,831     |                |              |
| 工作物           | 8,345,522    |                |              |
| 工作物減価償却累計額    | △ 4,159,451  |                |              |
| その他           |              |                |              |
| その他減価償却累計額    |              |                |              |
| 建設仮勘定         | 9,858        |                |              |
| 物品            | 4,100,091    |                |              |
| 物品減価償却累計額     | △ 1,128,254  |                |              |
| 無形固定資産        | 91,080       |                |              |
| ソフトウェア        | 91,080       |                |              |
| その他           |              |                |              |
| 投資その他の資産      | 9,738,794    |                |              |
| 投資及び出資金       | 2,794,093    |                |              |
| 有価証券          | 198          |                |              |
| 出資金           | 2,793,895    |                |              |
| その他           |              |                |              |
| 投資損失引当金       |              |                |              |
| 長期延滞債権        | 676,955      |                |              |
| 長期貸付金         |              |                |              |
| 基金            | 6,473,124    |                |              |
| 減債基金          |              |                |              |
| その他           | 6,473,124    |                |              |
| その他           |              |                |              |
| 徴収不能引当金       | △ 205,378    |                |              |
| 流動資産          | 4,696,581    |                |              |
| 現金預金          | 1,772,401    |                |              |
| 未収金           | 261,945      |                |              |
| 短期貸付金         |              |                |              |
| 基金            | 2,747,217    |                |              |
| 財政調整基金        | 2,542,541    |                |              |
| 減債基金          | 204,676      |                |              |
| 棚卸資産          |              |                |              |
| その他           |              |                |              |
| 徴収不能引当金       | △ 84,982     |                |              |
| 資産合計          | 225,940,443  | 純資産合計          | 191,716,469  |
|               |              | 負債及び純資産合計      | 225,940,443  |

※ 下位項目との金額差は、単位未満の四捨五入によるものです。

## 2 行政コスト計算書

## 行政コスト計算書(一般会計等)

自 平成28年4月1日

至 平成29年3月31日

(単位:千円)

| 科目          | 金額           |
|-------------|--------------|
| 経常費用        | 57,178,601   |
| 業務費用        | 22,634,494   |
| 人件費         | 9,224,570    |
| 職員給与費       | 6,880,933    |
| 賞与等引当金繰入額   | 504,503      |
| 退職手当引当金繰入額  | 563,879      |
| その他         | 1,275,256    |
| 物件費等        | 12,849,215   |
| 物件費         | 9,946,229    |
| 維持補修費       | 507,880      |
| 減価償却費       | 2,232,411    |
| その他         | 162,695      |
| その他の業務費用    | 560,709      |
| 支払利息        | 242,789      |
| 徴収不能引当金繰入額  | 76,083       |
| その他         | 241,837      |
| 移転費用        | 34,544,106   |
| 補助金等        | 8,087,986    |
| 社会保障給付      | 18,984,339   |
| 他会計への繰出金    | 7,470,000    |
| その他         | 1,782        |
| 経常収益        | 1,489,984    |
| 使用料及び手数料    | 1,020,389    |
| その他         | 469,595      |
| 純経常行政コスト    | △ 55,688,617 |
| 臨時損失        | 104,505      |
| 災害復旧事業費     | 24,353       |
| 資産除売却損      | 79,064       |
| 投資損失引当金繰入額  |              |
| 損失補償等引当金繰入額 |              |
| その他         | 1,088        |
| 臨時利益        | 90,256       |
| 資産売却益       | 64,307       |
| その他         | 25,949       |
| 純行政コスト      | △ 55,702,865 |

※ 下位項目との金額差は、単位未満の四捨五入によるものです。



### 3 純資産変動計算書

#### 純資産変動計算書(一般会計等)

自 平成28年4月1日  
至 平成29年3月31日

(単位:千円)

| 科目             | 合計           | 固定資産<br>等形成分 | 余剰分<br>(不足分) |
|----------------|--------------|--------------|--------------|
| 前年度末純資産残高      | 190,082,029  | 224,357,683  | △ 34,275,655 |
| 純行政コスト(△)      | △ 55,702,865 |              | △ 55,702,865 |
| 財源             | 56,344,172   |              | 56,344,172   |
| 税収等            | 36,510,345   |              | 36,510,345   |
| 国県等補助金         | 19,833,826   |              | 19,833,826   |
| 本年度差額          | 641,306      |              | 641,306      |
| 固定資産等の変動(内部変動) |              | △ 1,359,738  | 1,359,738    |
| 有形固定資産等の増加     |              | 3,054,295    | △ 3,054,295  |
| 有形固定資産等の減少     |              | △ 3,487,354  | 3,487,354    |
| 貸付金・基金等の増加     |              | 1,521,250    | △ 1,521,250  |
| 貸付金・基金等の減少     |              | △ 2,447,929  | 2,447,929    |
| 資産評価差額         | △ 71,234     | △ 71,234     |              |
| 無償所管換等         | 1,064,369    | 1,064,369    |              |
| その他            |              |              |              |
| 本年度純資産変動額      | 1,634,441    | △ 366,604    | 2,001,045    |
| 本年度末純資産残高      | 191,716,469  | 223,991,080  | △ 32,274,610 |

※ 下位項目との金額差は、単位未満の四捨五入によるものです。

#### 4 資金収支計算書

### 資金収支計算書(一般会計等)

自 平成28年4月1日  
至 平成29年3月31日

(単位:千円)

| 科目                 | 金額                 |
|--------------------|--------------------|
| <b>【業務活動収支】</b>    |                    |
| 業務支出               | 54,851,393         |
| 業務費用支出             | 20,307,286         |
| 人件費支出              | 9,205,856          |
| 物件費等支出             | 10,627,180         |
| 支払利息支出             | 242,789            |
| その他の支出             | 231,461            |
| 移転費用支出             | 34,544,106         |
| 補助金等支出             | 8,087,986          |
| 社会保障給付支出           | 18,984,339         |
| 他会計への繰出支出          | 7,470,000          |
| その他の支出             | 1,782              |
| 業務収入               | 56,109,613         |
| 税込等収入              | 36,532,355         |
| 国県等補助金収入           | 18,098,203         |
| 使用料及び手数料収入         | 1,017,328          |
| その他の収入             | 461,727            |
| 臨時支出               | 24,353             |
| 災害復旧事業費支出          | 24,353             |
| その他の支出             |                    |
| 臨時収入               |                    |
| <b>業務活動収支</b>      | <b>1,233,867</b>   |
| <b>【投資活動収支】</b>    |                    |
| 投資活動支出             | 3,426,577          |
| 公共施設等整備費支出         | 1,905,327          |
| 基金積立金支出            | 1,521,250          |
| 投資及び出資金支出          |                    |
| 貸付金支出              |                    |
| その他の支出             |                    |
| 投資活動収入             | 4,250,744          |
| 国県等補助金収入           | 1,735,623          |
| 基金取崩収入             | 2,447,929          |
| 貸付金元金回収収入          |                    |
| 資産売却収入             | 67,192             |
| その他の収入             |                    |
| <b>投資活動収支</b>      | <b>824,167</b>     |
| <b>【財務活動収支】</b>    |                    |
| 財務活動支出             | 3,226,743          |
| 地方債償還支出            | 3,167,205          |
| その他の支出             | 59,538             |
| 財務活動収入             | 1,629,692          |
| 地方債発行収入            | 1,629,692          |
| その他の収入             |                    |
| <b>財務活動収支</b>      | <b>△ 1,597,051</b> |
| <b>本年度資金収支額</b>    | <b>460,983</b>     |
| <b>前年度末資金残高</b>    | <b>1,182,002</b>   |
| <b>本年度末資金残高</b>    | <b>1,642,985</b>   |
| <b>前年度末歳計外現金残高</b> | <b>144,293</b>     |
| <b>本年度歳計外現金増減額</b> | <b>△ 14,877</b>    |
| <b>本年度末歳計外現金残高</b> | <b>129,416</b>     |
| <b>本年度末現金預金残高</b>  | <b>1,772,401</b>   |

※ 下位項目との金額差は、単位未満の四捨五入によるものです。

## Ⅲ（１） 貸借対照表の概要（一般会計等）

### 1 概要

| 【資産の部】   | 金 額           | 【負債の部】      | 金 額           |
|----------|---------------|-------------|---------------|
| 固定資産     | 2,212億4,386万円 | 固定負債        | 301億9,865万円   |
| 有形固定資産   | 2,114億1,399万円 | 地方債         | 242億2,565万円   |
| 事業用資産    | 1,334億7,439万円 | 長期未払金       | 5億1,345万円     |
| インフラ資産   | 749億6,776万円   | 退職手当引当金     | 54億5,955万円    |
| 物品       | 29億7,184万円    | 流動負債        | 40億2,532万円    |
| 無形固定資産   | 9,108万円       | 一年以内償還予定地方債 | 33億2,431万円    |
| 投資その他の資産 | 97億3,879万円    | 未払金         | 6,709万円       |
| 流動資産     | 46億9,658万円    | 賞与等引当金      | 5億 450万円      |
| 現金預金     | 17億7,240万円    | 預り金         | 1億2,942万円     |
| 未収金      | 2億6,195万円     | 負 債 合 計     | 342億2,397万円   |
| 基金       | 27億4,722万円    | 【純資産の部】     | 金 額           |
| 徴収不能引当金  | △8,498万円      | 純 資 産 合 計   | 1,917億1,647万円 |
| 資 産 合 計  | 2,259億4,044万円 | 負債及び純資産合計   | 2,259億4,044万円 |

#### （１）資産の部

固定資産のうち**有形固定資産**は、土地や建物、備品など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の価値です。また、**無形固定資産**は、リース資産として所有するソフトウェアを計上しています。

**投資その他の資産**は、文化振興財団や昭和病院企業団への出資金や使用目的を定めた基金などです。

流動資産は、市が保管する**現金預金**（歳計現金及び歳計外現金）や財政調整基金など流動性の高い**基金**を計上しています。また、納入が義務付けられてから1年以内の市税などを**未収金**に計上し、そのうち不納欠損となる可能性がある分については**徴収不能引当金**として計上しています。

#### （２）負債の部

固定負債のうち、**地方債**は今後支払予定の地方債元金で、**長期未払金**は花小金井駅北口の再開発で都市再生機構が立て替えて施行した道路用地分割購入費の残額です。また、**退職手当引当金**は、一般会計上の全職員が年度末に普通退職した場合に必要な退職手当の額です。**地方債**、**長期未払金**は、平成29年度支払予定額を差し引いて計上し、差し引いた分は流動負債の**一年以内償還予定地方債**、**未払金**にそれぞれ計上しています。

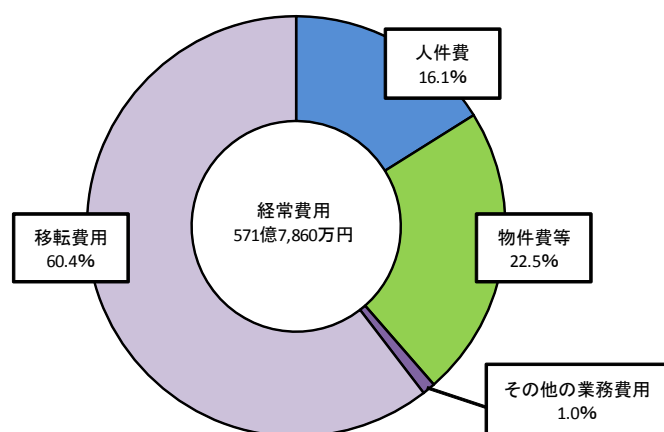
流動負債のうち**賞与引当金**は、平成29年度6月期に支払予定の期末手当及び勤勉手当のうち平成28年12月から平成29年3月までの4か月間に相当する額は平成28年度の勤務の対価として支払われるため、引当金として計上するものです。また、**預り金**は市で保管する歳計外現金を計上しています。

## Ⅲ（２） 行政コスト計算書の概要（一般会計等）

### 1 概要

| 科目         | 金額          | 構成比(%) | 市民一人当たり<br>コスト/収益 |
|------------|-------------|--------|-------------------|
| 経常費用       | 571億7,861万円 | 100.0  | 303,160 円         |
| 業務費用       | 226億3,449万円 | 39.6   | 120,008 円         |
| 人件費        | 92億2,457万円  | 16.1   | 48,908 円          |
| 職員給与費      | 68億8,093万円  | 12.0   | 36,482 円          |
| 賞与等引当金繰入額  | 5億 450万円    | 0.9    | 2,675 円           |
| 退職手当引当金繰入額 | 5億6,388万円   | 1.0    | 2,990 円           |
| その他        | 12億7,526万円  | 2.2    | 6,761 円           |
| 物件費等       | 128億4,922万円 | 22.5   | 68,126 円          |
| 物件費        | 99億4,623万円  | 17.4   | 52,735 円          |
| 維持補修費      | 5億 788万円    | 0.9    | 2,693 円           |
| 減価償却費      | 22億3,241万円  | 3.9    | 11,836 円          |
| その他        | 1億6,270万円   | 0.3    | 863 円             |
| その他の業務費用   | 5億6,071万円   | 1.0    | 2,973 円           |
| 支払利息       | 2億4,279万円   | 0.4    | 1,287 円           |
| 徴収不能引当金繰入額 | 7,608万円     | 0.2    | 403 円             |
| その他        | 2億4,184万円   | 0.4    | 1,282 円           |
| 移転費用       | 345億4,411万円 | 60.4   | 183,152 円         |
| 補助金等       | 80億8,799万円  | 14.1   | 42,882 円          |
| 社会保障給付     | 189億8,434万円 | 33.2   | 100,655 円         |
| 他会計への繰出金   | 74億7,000万円  | 13.1   | 39,606 円          |
| その他        | 178万円       | 0.0    | 9 円               |
| 経常収益       | 14億8,998万円  | -      | 7,900 円           |
| 純経常行政コスト   | 556億8,862万円 | -      | 295,260 円         |
| 臨時損失       | 1億 451万円    | -      | 554 円             |
| 臨時利益       | 9,026万円     | -      | 479 円             |
| 純行政コスト     | 557億 287万円  | -      | 295,335 円         |

※各項目を四捨五入しているため、内訳と合計が一致しないことがあります。



人件費のうち**職員給与費**は、職員給与、議員報酬などです。また、**退職手当引当金繰入額**は、職員が平成28年度に勤務したことにより新たに発生した退職手当引当金の額です。

物件費等のうち**物件費**は、消費的性質のものであって資産計上されない経費です。**維持補修費**と**減価償却費**は、設備にかかる経費です。

**移転費用**とは、直接行政サービスを行う費用ではなく、生活扶助や各種手当の**社会保障給付、他会計等への支出額、補助金等**などです。

平成28年度は、**移転費用**が60.4%と最も多く、中でも**社会保障給付**（扶助費など）が3割以上を占めています。**経常費用**に対し、受益者が直接負担する使用料及び手数料などが**経常収益**です。経常費用と経常収益の差額を**純経常行政コスト**といい、

この純経常行政コストから臨時損益を差引いたものが純行政コストとなります。小平市の平成28年度の純行政コストは557億287万円でした。これは、市税などの一般財源や国・東京都からの補助金などで賄う必要があります、その関係は純資産変動計算書で表されます。

## 2 市民一人当たりの行政コスト計算書（再掲）

（単位：円）

|            | 平成28年度  |
|------------|---------|
| 経常費用       | 303,160 |
| 1 人件費      | 48,908  |
| 2 物件費等     | 68,126  |
| 3 その他の業務費用 | 2,973   |
| 4 移転費用     | 183,152 |
| 経常収益       | 7,900   |
| 純経常行政コスト   | 295,260 |
| 臨時損失       | 554     |
| 臨時利益       | 479     |
| 純行政コスト     | 295,335 |

※各項目を四捨五入しているため、内訳と合計が一致しないことがあります。

市民一人当たりの行政コスト計算書を見ると、人件費は4万9千円、物件費は6万8千円、その他の業務費用は3千円、移転費用は18万3千円となっています。平成28年度に市民一人当たりにかかった純行政コストは29万5千円でした。

### Ⅲ（３） 純資産変動計算書の概要（一般会計等）

#### 1 概要

| 項目        | 金額            |   |
|-----------|---------------|---|
| 期首純資産残高 a | 1,900億8,203万円 | 平成28年度の<br>純資産の増減額<br>(b-a)<br><br>16億3,444万円 |
| 純行政コスト    | △557億 287万円   |   |
| 税収等       | 365億1,035万円   |   |
| 国県等補助金    | 198億3,383万円   |   |
| 資産評価差額    | △7,123万円      |   |
| 無償所管換等    | 10億6,437万円    |   |
| 期末純資産残高 b | 1,917億1,647万円 |   |

※各項目を四捨五入しているため、内訳と合計が一致しないことがあります。

期首純資産残高は、1,900億8,203万円でしたが、**純行政コスト**に557億287万円を要した一方で、市税、地方交付税などの**税収等**が365億1,035万円、国や都からの**国県等補助金**が198億3,383万円、土地などの寄附受け等として**無償所管換等**が10億6,437万円あった結果、**期末純資産残高**は1,917億1,647万円となりました。この結果、**純資産**は、16億3,444万円増加しました。

#### 2 市民一人当たりの普通会計純資産変動計算書

(単位：円)

|              | 平成28年度    |
|--------------|-----------|
| 期首純資産残高 a    | 1,007,810 |
| 期末純資産残高 b    | 1,016,476 |
| 純資産の増減額(b-a) | 8,666     |

市民一人当たりの普通会計純資産変動計算書を見ると、**期首純資産残高**は100万8千円、**期末純資産残高**は101万7千円でした。**期末純資産残高**から**期首純資産残高**を引いた9千円が、市民一人当たりの将来世代へ引き継ぐ資産の増加額です。

### Ⅲ（４） 資金収支計算書の概要（一般会計等）

#### 1 概要

|        | 収入合計       | 支出合計        | 収支額         |
|--------|------------|-------------|-------------|
| 業務活動収支 | 561億 961万円 | 548億7,575万円 | 12億3,387万円  |
| 投資活動収支 | 42億5,074万円 | 34億2,658万円  | 8億2,417万円   |
| 財務活動収支 | 16億2,969万円 | 32億2,674万円  | △15億9,705万円 |
|        |            | 本年度資金収支額    | 4億6,098万円   |
|        |            | 前年度末資金残高    | 11億8,200万円  |
|        |            | 本年度末資金残高    | 16億4,299万円  |
|        |            | 本年度末歳計外現金残高 | 1億2,942万円   |
|        |            | 本年度末現金預金残高  | 17億7,240万円  |

※各項目を四捨五入しているため、内訳と合計が一致しないことがあります。

業務活動収支の収支額は社会保障給付や物件費、人件費などの支出に対し、税収や国等の補助金などの収入が超過した結果、12億3,387万円の黒字となりました。投資活動収支の収支額は、8億2,417万円の黒字となりましたが、これは収入のうち基金の取崩し額が大きな額となったことによるものです。

一方、財務活動収支の収支額合計は15億9,705万円の赤字となっています。

これは、業務活動収支と投資活動収支の黒字をもとに地方債の償還を行っているという構造で、不足分が生じた場合は前年度から繰り越した資金で補てんします。

#### 基礎的財政収支（プライマリーバランス）に関する情報

|            |   |            |
|------------|---|------------|
| 地方債償還額     |   | 33億9,869万円 |
| 財政調整基金等積立額 |   | 5億8,743万円  |
| 地方債発行額     | △ | 16億2,969万円 |
| 財政調整基金等取崩額 | △ | 18億8,000万円 |
| 基礎的財政収支    |   | 4億7,643万円  |

資金収支計算書では、基礎的財政収支（地方債、財政調整基金、減債基金の収支のバランス）の情報もわかります。これが赤字となると、通常の収支のバランスを借金の増加や預金の減少で賄っていることとなります。政府は、国の基礎的財政収支の黒字化を目指していますが、小平市の平成28年度の基礎的財政収支は、4億7,643万円の黒字となり、小平市の基礎的財政収支は健全と言えます。

## 2 市民一人当たりの普通会計資金収支計算書

(単位：円)

|             | 平成28年度 |
|-------------|--------|
| 業務活動収支      | 6,542  |
| 投資活動収支      | 4,370  |
| 財務活動収支      | △8,468 |
| 本年度資金収支額    | 2,444  |
| 前年度末資金残高    | 6,267  |
| 本年度末資金残高    | 8,711  |
| 本年度末歳計外現金残高 | 686    |
| 本年度末現金預金残高  | 9,397  |

※各項目を四捨五入しているため、内訳と合計が一致しないことがあります。

市民一人当たりの普通会計資金収支計算書を見ると、財務活動収支が8千円の赤字である一方、業務活動収支と投資活動収支の合計が1万1千円の黒字となっています。その結果、平成28年度の本年度末資金残高はプラスとなり、本年度末歳計現金残高と合わせた本年度末現金預金残高は9千円となっています。



# IV (1) 連結財務書類4表

## 1 連結貸借対照表

### 連結貸借対照表

(平成29年3月31日現在)

(単位:千円)

| 科目            | 金額                 | 科目               | 金額                 |
|---------------|--------------------|------------------|--------------------|
| <b>【資産の部】</b> |                    | <b>【負債の部】</b>    |                    |
| 固定資産          | 235,341,738        | 固定負債             | 36,035,611         |
| 有形固定資産        | 223,270,894        | 地方債              | 27,756,946         |
| 事業用資産         | 144,605,666        | 長期未払金            | 544,416            |
| 土地            | 117,680,128        | 退職手当引当金          | 7,554,281          |
| 立木竹           |                    | 損失補償等引当金         |                    |
| 建物            | 67,179,985         | その他              | 179,968            |
| 建物減価償却累計額     | △ 43,369,550       | 流動負債             | 4,954,084          |
| 工作物           | 5,317,767          | 1年内償還予定地方債       | 3,584,155          |
| 工作物減価償却累計額    | △ 2,426,755        | 未払金              | 499,384            |
| 船舶            |                    | 未払費用             |                    |
| 船舶減価償却累計額     |                    | 前受金              | 11,847             |
| 浮標等           |                    | 前受収益             |                    |
| 浮標等減価償却累計額    |                    | 賞与等引当金           | 677,223            |
| 航空機           |                    | 預り金              | 173,994            |
| 航空機減価償却累計額    |                    | その他              | 7,481              |
| その他           | 3,024              | <b>負債合計</b>      | <b>40,989,695</b>  |
| その他減価償却累計額    | △ 2,407            | <b>【純資産の部】</b>   |                    |
| 建設仮勘定         | 223,474            | 固定資産等形成分         | 239,298,611        |
| インフラ資産        | 75,010,342         | 余剰分(不足分)         | △ 34,070,400       |
| 土地            | 70,738,282         |                  |                    |
| 建物            | 71,379             |                  |                    |
| 建物減価償却累計額     | △ 37,831           |                  |                    |
| 工作物           | 8,408,928          |                  |                    |
| 工作物減価償却累計額    | △ 4,180,274        |                  |                    |
| その他           |                    |                  |                    |
| その他減価償却累計額    |                    |                  |                    |
| 建設仮勘定         | 9,858              |                  |                    |
| 物品            | 7,482,726          |                  |                    |
| 物品減価償却累計額     | △ 3,827,840        |                  |                    |
| 無形固定資産        | 99,885             |                  |                    |
| ソフトウェア        | 99,885             |                  |                    |
| その他           |                    |                  |                    |
| 投資その他の資産      | 11,970,959         |                  |                    |
| 投資及び出資金       | 36,252             |                  |                    |
| 有価証券          | 15,233             |                  |                    |
| 出資金           | 21,019             |                  |                    |
| その他           |                    |                  |                    |
| 投資損失引当金       |                    |                  |                    |
| 長期延滞債権        | 1,245,434          |                  |                    |
| 長期貸付金         | 12,183             |                  |                    |
| 基金            | 10,428,390         |                  |                    |
| 減債基金          | 12,781             |                  |                    |
| その他           | 10,415,609         |                  |                    |
| その他           | 550,000            |                  |                    |
| 徴収不能引当金       | △ 301,300          |                  |                    |
| 流動資産          | 10,876,168         |                  |                    |
| 現金預金          | 5,483,212          |                  |                    |
| 未収金           | 1,579,360          |                  |                    |
| 短期貸付金         |                    |                  |                    |
| 基金            | 3,956,873          |                  |                    |
| 財政調整基金        | 3,751,499          |                  |                    |
| 減債基金          | 205,374            |                  |                    |
| 棚卸資産          | 16,446             |                  |                    |
| その他           | 917                |                  |                    |
| 徴収不能引当金       | △ 160,640          |                  |                    |
| <b>資産合計</b>   | <b>246,217,906</b> | <b>純資産合計</b>     | <b>205,228,211</b> |
|               |                    | <b>負債及び純資産合計</b> | <b>246,217,906</b> |

※ 下位項目との金額差は、単位未満の四捨五入によるものです。

## 2 連結行政コスト計算書

## 連結行政コスト計算書

自 平成28年4月1日

至 平成29年3月31日

(単位:千円)

| 科目          | 金額            |
|-------------|---------------|
| 経常費用        | 113,465,773   |
| 業務費用        | 39,000,647    |
| 人件費         | 13,571,812    |
| 職員給与費       | 10,710,095    |
| 賞与等引当金繰入額   | 674,302       |
| 退職手当引当金繰入額  | 816,157       |
| その他         | 1,371,258     |
| 物件費等        | 18,295,513    |
| 物件費         | 14,534,539    |
| 維持補修費       | 790,184       |
| 減価償却費       | 2,761,810     |
| その他         | 208,980       |
| その他の業務費用    | 7,133,322     |
| 支払利息        | 311,299       |
| 徴収不能引当金繰入額  | 118,664       |
| その他         | 6,703,359     |
| 移転費用        | 74,465,126    |
| 補助金等        | 31,585,394    |
| 社会保障給付      | 41,517,797    |
| 他会計への繰出金    | 1,360,000     |
| その他         | 1,935         |
| 経常収益        | 10,487,686    |
| 使用料及び手数料    | 7,577,068     |
| その他         | 2,910,618     |
| 純経常行政コスト    | △ 102,978,087 |
| 臨時損失        | 123,680       |
| 災害復旧事業費     | 24,353        |
| 資産除売却損      | 79,978        |
| 投資損失引当金繰入額  |               |
| 損失補償等引当金繰入額 |               |
| その他         | 19,349        |
| 臨時利益        | 91,074        |
| 資産売却益       | 64,307        |
| その他         | 26,767        |
| 純行政コスト      | △ 103,010,693 |

※ 下位項目との金額差は、単位未満の四捨五入によるものです。

### 3 連結純資産変動計算書

## 連結純資産変動計算書

自 平成28年4月1日  
至 平成29年3月31日

(単位:千円)

| 科目             | 合計            | 固定資産<br>等形成分 | 余剰分<br>(不足分) |
|----------------|---------------|--------------|--------------|
| 前年度末純資産残高      | 202,994,917   |              |              |
| 純行政コスト(△)      | △ 103,010,693 |              |              |
| 財源             | 104,250,889   |              |              |
| 税収等            | 66,958,864    |              |              |
| 国県等補助金         | 37,292,025    |              |              |
| 本年度差額          | 1,240,196     |              |              |
| 固定資産等の変動(内部変動) |               |              |              |
| 有形固定資産等の増加     |               |              |              |
| 有形固定資産等の減少     |               |              |              |
| 貸付金・基金等の増加     |               |              |              |
| 貸付金・基金等の減少     |               |              |              |
| 資産評価差額         | △ 71,234      |              |              |
| 無償所管換等         | 1,064,333     |              |              |
| その他            |               |              |              |
| 本年度純資産変動額      | 2,233,295     |              |              |
| 本年度末純資産残高      | 205,228,212   |              |              |

※ 下位項目との金額差は、単位未満の四捨五入によるものです。

#### 4 連結純資産変動計算書

### 連結資金収支計算書

自 平成28年4月1日  
至 平成29年3月31日

(単位:千円)

| 科目                 | 金額                 |
|--------------------|--------------------|
| <b>【業務活動収支】</b>    |                    |
| 業務支出               | 110,546,160        |
| 業務費用支出             | 36,047,168         |
| 人件費支出              | 13,521,329         |
| 物件費等支出             | 15,531,655         |
| 支払利息支出             | 311,299            |
| その他の支出             | 6,682,886          |
| 移転費用支出             | 74,498,992         |
| 補助金等支出             | 31,585,763         |
| 社会保障給付支出           | 41,517,797         |
| 他会計への繰出支出          | 1,370,464          |
| その他の支出             | 24,968             |
| 業務収入               | 112,902,875        |
| 税金等収入              | 36,235,550         |
| 国県等補助金収入           | 35,490,015         |
| 使用料及び手数料収入         | 6,166,993          |
| その他の収入             | 35,010,318         |
| 臨時支出               | 24,403             |
| 災害復旧事業費支出          | 24,353             |
| その他の支出             | 50                 |
| 臨時収入               | 67                 |
| <b>業務活動収支</b>      | <b>2,332,379</b>   |
| <b>【投資活動収支】</b>    |                    |
| 投資活動支出             | 4,464,088          |
| 公共施設等整備費支出         | 2,123,620          |
| 基金積立金支出            | 2,324,157          |
| 投資及び出資金支出          | 15,035             |
| 貸付金支出              | 1,276              |
| その他の支出             |                    |
| 投資活動収入             | 4,655,428          |
| 国県等補助金収入           | 1,766,824          |
| 基金取崩収入             | 2,642,227          |
| 貸付金元金回収収入          |                    |
| 資産売却収入             | 67,192             |
| その他の収入             | 179,185            |
| <b>投資活動収支</b>      | <b>191,340</b>     |
| <b>【財務活動収支】</b>    |                    |
| 財務活動支出             | 3,525,784          |
| 地方債償還支出            | 3,437,344          |
| その他の支出             | 88,440             |
| 財務活動収入             | 1,662,760          |
| 地方債発行収入            | 1,662,760          |
| その他の収入             |                    |
| <b>財務活動収支</b>      | <b>△ 1,863,024</b> |
| <b>本年度資金収支額</b>    | <b>660,695</b>     |
| <b>前年度末資金残高</b>    | <b>4,648,523</b>   |
| <b>本年度末資金残高</b>    | <b>5,309,218</b>   |
| <b>前年度末歳計外現金残高</b> | <b>184,021</b>     |
| <b>本年度歳計外現金増減額</b> | <b>△ 10,027</b>    |
| <b>本年度末歳計外現金残高</b> | <b>173,994</b>     |
| <b>本年度末現金預金残高</b>  | <b>5,483,212</b>   |

※ 下位項目との金額差は、単位未満の四捨五入によるものです。

## IV(2) 連結財務と一般会計等財務書類の比較

### 1 連結貸借対照表の概要と一般会計等財務書類の比較

連結貸借対照表 (概要)

|                  | 一般会計等 (a)            | 連 結 (b)              | 連単倍率<br>(b)/(a) |
|------------------|----------------------|----------------------|-----------------|
| <b>【資産の部】</b>    |                      |                      |                 |
| 固定資産             | 2,212億4,386万円        | 2,353億4,174万円        | 1.1             |
| 有形固定資産           | 2,114億1,399万円        | 2,232億7,090万円        | 1.1             |
| 事業用資産            | 1,334億7,439万円        | 1,446億 567万円         | 1.1             |
| インフラ資産           | 749億6,776万円          | 750億1,034万円          | 1.0             |
| 物品               | 29億7,184万円           | 36億5,489万円           | 1.2             |
| 無形固定資産           | 9,108万円              | 9,989万円              | 1.1             |
| 投資その他の資産         | 97億3,879万円           | 119億7,096万円          | 1.3             |
| 流動資産             | 46億9,658万円           | 108億7,617万円          | 2.3             |
| 現金預金             | 17億7,240万円           | 54億8,321万円           | 3.1             |
| 未収金              | 2億6,195万円            | 15億7,936万円           | 6.0             |
| 基金               | 27億4,722万円           | 39億5,687万円           | 1.4             |
| 棚卸資産             | 0円                   | 1,645万円              | —               |
| その他              | 0円                   | 92万円                 | —               |
| 徴収不能引当金          | △8,498万円             | △1億6,064万円           | 1.2             |
| <b>資 産 合 計</b>   | <b>2,259億4,044万円</b> | <b>2,462億1,791万円</b> | <b>1.1</b>      |
| <b>【負債の部】</b>    |                      |                      |                 |
| 固定負債             | 301億9,865万円          | 360億3,561万円          | 1.2             |
| 地方債              | 242億2,565万円          | 277億5,695万円          | 1.1             |
| 長期未払金            | 5億1,345万円            | 5億4,442万円            | 1.1             |
| 退職手当引当金          | 54億5,955万円           | 75億5,428万円           | 1.4             |
| その他              | 0円                   | 1億7,997万円            | —               |
| 流動負債             | 40億2,532万円           | 49億5,408万円           | 1.2             |
| 一年以内償還予定地方債      | 33億2,431万円           | 35億8,416万円           | 1.1             |
| 未払金              | 6,709万円              | 4億9,938万円            | 7.4             |
| 前受金              | 0円                   | 1,185万円              | —               |
| 賞与等引当金           | 5億 450万円             | 6億7,722万円            | 1.3             |
| 預り金              | 1億2,942万円            | 1億7,399万円            | 1.3             |
| その他              | 0円                   | 748万円                | —               |
| <b>負 債 合 計</b>   | <b>342億2,397万円</b>   | <b>409億8,970万円</b>   | <b>1.2</b>      |
| <b>【純資産の部】</b>   |                      |                      |                 |
| <b>純 資 産 合 計</b> | <b>1,917億1,647万円</b> | <b>2,052億2,821万円</b> | <b>1.1</b>      |
| <b>負債・純資産合計</b>  | <b>2,259億4,044万円</b> | <b>2,462億1,791万円</b> | <b>1.1</b>      |

※各項目を四捨五入しているため、内訳と合計が一致しないことがあります。

連結決算の資産合計は2,462億1,791万円で、一般会計等の2,259億4,044万円に比べ202億7,747万円の増(1.1倍)となっています。また、連結決算の負債合計は409億8,970万円で、一般会計等の342億2,397万円に比べ67億6,573万円の増(1.2倍)となっています。資産から負債を差し引いた

---

純資産は、連結決算では2,052億2,821万円で、一般会計等の1,917億1,647万円に比べ135億1,174万円の増(1.1倍)となっています。

資産の部の内訳を見ると、**有形固定資産**が普通会計と比べ118億5,691万円の増(1.1倍)となっています。これは、一部事務組合の昭和病院企業団、東京たま広域資源循環組合等の資産が加わったことによるものです。

連単倍率では、流動資産の**未収金**の倍率が高くなっています。これは、国民健康保険事業特別会計の国民健康保険税の未収金が多くなっていることなどが要因です。債権回収に向けた努力など今後の動向に注意する必要があります。

負債の部の内訳では、固定負債の**地方債**が一般会計等と比べ35億3,130万円の増(1.1倍)となり、流動負債の**一年度以内償還予定地方債**が一般会計等と比べ2億5,985万円の増(1.1倍)となっています。これは、一部事務組合の昭和病院企業団、東京たま広域資源循環組合等の資産形成に伴う地方債残高などが加わったためです。

## 2 連結行政コスト計算書の概要と一般会計等財務書類の比較

連結行政コスト計算書（概要）

| 費目          | 一般会計等 (a)   | 構成比 (%) | 連結 (b)        | 構成比 (%) | 連単倍率 (b)/(a) |
|-------------|-------------|---------|---------------|---------|--------------|
| 経常費用        | 571億7,860万円 | 100.0   | 1,134億6,577万円 | 100.0   | 2.0          |
| 業務費用        | 226億3,449万円 | 39.6    | 390億 65万円     | 34.4    | 1.7          |
| 人件費         | 92億2,457万円  | 16.1    | 135億7,181万円   | 12.0    | 1.5          |
| 職員給与費       | 68億8,093万円  | 12.0    | 107億1,010万円   | 9.5     | 1.6          |
| 賞与等引当金繰入額   | 5億 450万円    | 0.9     | 6億7,430万円     | 0.6     | 1.3          |
| 退職手当引当金繰入額  | 5億6,388万円   | 1.0     | 8億1,616万円     | 0.7     | 1.4          |
| その他         | 12億7,526万円  | 2.2     | 13億7,126万円    | 1.2     | 1.1          |
| 物件費等        | 128億4,922万円 | 22.5    | 182億9,551万円   | 16.1    | 1.4          |
| 物件費         | 99億4,623万円  | 17.4    | 145億3,454万円   | 12.8    | 1.5          |
| 維持補修費       | 5億 788万円    | 0.9     | 7億9,018万円     | 0.7     | 1.6          |
| 減価償却費       | 22億3,241万円  | 3.9     | 27億6,181万円    | 2.4     | 1.2          |
| その他         | 1億6,270万円   | 0.3     | 2億 898万円      | 0.2     | 1.3          |
| その他の業務費用    | 5億6,071万円   | 1.0     | 71億3,332万円    | 6.3     | 12.7         |
| 支払利息        | 2億4,279万円   | 0.4     | 3億1,130万円     | 0.3     | 1.3          |
| 徴収不能引当金繰入額  | 7,608万円     | 0.2     | 1億1,866万円     | 0.1     | 1.6          |
| その他         | 2億4,184万円   | 0.4     | 67億 336万円     | 5.9     | 27.7         |
| 移転費用        | 345億4,411万円 | 60.4    | 744億6,513万円   | 65.6    | 2.2          |
| 補助金等        | 80億8,799万円  | 14.0    | 315億8,539万円   | 27.8    | 3.9          |
| 社会保障給付      | 189億8,434万円 | 33.2    | 415億1,780万円   | 36.6    | 2.2          |
| 他会計への繰出金    | 74億7,000万円  | 13.1    | 13億6,000万円    | 1.2     | 0.2          |
| その他         | 178万円       | 0.0     | 194万円         | 0.0     | 1.1          |
| 経常収益        | 14億8,998万円  | -       | 104億8,769万円   | -       | 7.0          |
| 使用料及び手数料    | 10億2,039万円  | -       | 75億7,707万円    | -       | 7.4          |
| その他         | 4億6,960万円   | -       | 29億1,062万円    | -       | 6.2          |
| 純経常行政コスト    | 556億8,862万円 | -       | 1,029億7,809万円 | -       | 1.8          |
| 臨時損失        | 1億 451万円    | -       | 1億2,368万円     | -       | 1.2          |
| 災害復旧事業費     | 2,435万円     | -       | 2,435万円       | -       | 1.0          |
| 資産除売却損      | 7,906万円     | -       | 7,998万円       | -       | 1.0          |
| 投資損失引当金繰入額  | 0円          | -       | 0円            | -       | -            |
| 損失補償等引当金繰入額 | 0円          | -       | 0円            | -       | -            |
| その他         | 109万円       | -       | 1,935万円       | -       | 17.8         |
| 臨時利益        | 9,026万円     | -       | 9,107万円       | -       | 1.0          |
| 資産売却益       | 6,431万円     | -       | 6,431万円       | -       | 1.0          |
| その他         | 2,595万円     | -       | 2,677万円       | -       | 1.0          |
| 純行政コスト      | 557億 287万円  | -       | 1,030億1,069万円 | -       | 1.8          |

経常費用は1,134億6,577万円で、一般会計等の571億7,860万円に比べ562億8,717万円の増（2.0倍）となっています。

経常収益は104億8,769万円で、一般会計等の14億8,998万円に比べ89億9,771万円の増（7.0倍）となっています。

純経常行政コスト（経常費用から経常収益を差し引いた額）は、連結決算では1,029億7,809万円で、一般会計等の556億8,862万円に比べ472億8,947万円の増（1.8倍）となっています。

移転費用が65.6%と最も多く、中でも**社会保障給付**が36.6%を占め、連単倍率も2.2倍となっています。これは、国民健康保険事業特別会計、介護保険事業特別会計や一部事務組合の東京都後期高齢者医療広域連合など福祉関連の会計・団体の**社会保障給付**(扶助費)が加わったことによるものです。

**他会計等への繰出金**は、一般会計等が74億7,000万円だったのに対し、連結決算では13億6,000万円となっています。これは一般会計等から他会計への支出は全て連結対象団体へ対するものであることから、相殺処理を行っているためです。ただし、「下水道事業特別会計」については、平成28年度版財務書類の「全体財務書類」から除いていることから、一般会計等から下水道事業特別会計への繰出金分13億6,000万円が連結決算に計上されています。

**経常収益**は、連単倍率が7.0倍と大幅な増となっています。これは、連結対象団体の事業は基本的に保険料や事業収益など受益者負担で賄うことと考えられるためです。具体的には、国民健康保険事業特別会計・介護保険事業特別会計の保険料や、東京都十一市競輪事業組合・東京都四市競艇事業組合・昭和病院企業団・下水道事業特別会計の事業収益などによるものです。

### 3 連結純資産変動計算書の概要と一般会計等財務書類の比較

連結純資産変動計算書 (概要)

| 項目        | 一般会計等 (a)     | 連結 (b)         | 連単倍率 (b)/(a) |
|-----------|---------------|----------------|--------------|
| 期首純資産残高 A | 1,900億8,203万円 | 2,029億9,492万円  | 1.1          |
| 純行政コスト    | △557億 287万円   | △1,030億1,069万円 | 1.8          |
| 税収等       | 365億1,035万円   | 669億5,886万円    | 1.8          |
| 国県等補助金    | 198億3,383万円   | 372億9,203万円    | 1.7          |
| 資産評価差額    | △7,123万円      | △7,123万円       | 1.0          |
| 無償所管換等    | 10億6,437万円    | 10億6,433万円     | 1.0          |
| 本年度純資産変動額 | 16億3,444万円    | 22億3,329万円     | 1.0          |
| 期末純資産残高 B | 1,917億1,647万円 | 2,052億2,821万円  | 1.1          |

※各項目を四捨五入しているため、内訳と合計が一致しないことがあります。

連結決算の**純資産残高**は、**期首**は2,029億9,492万円でしたが、**期末**は2,052億2,821万円と22億3,329万円の増となりました。これは、**純行政コスト**の赤字分を、市税などの**一般財源**や国・東京都からの**補助金**などで賄い、将来世代も利用可能な資産を蓄積したことを意味します。**純資産**の増額分は22億3,329万円で、一般会計等の16億3,444万円の増と比べ5億9,885万円の増となっています。



#### 4 連結資金収支計算書の概要と一般会計等財務書類の比較

連結資金収支計算書（概要）

|             | 一般会計等 (a)   | 連 結 (b)       | 連単倍率<br>(b)/(a) |
|-------------|-------------|---------------|-----------------|
| 1 業務活動収支    | 12億3,387万円  | 23億3,238万円    | 1.9             |
| 支出合計        | 548億7,575万円 | 1,105億7,056万円 | 2.0             |
| 収入合計        | 561億 961万円  | 1,129億 294万円  | 2.0             |
| 2 投資活動収支    | 8億2,417万円   | 1億9,134万円     | 0.2             |
| 支出合計        | 34億2,658万円  | 44億6,409万円    | 1.3             |
| 収入合計        | 42億5,074万円  | 46億5,543万円    | 1.1             |
| 3 財務活動収支    | △15億9,705万円 | △18億6,302万円   | 1.2             |
| 支出合計        | 32億2,674万円  | 35億2,578万円    | 1.1             |
| 収入合計        | 16億2,969万円  | 16億6,276万円    | 1.0             |
| 本年度資金収支額    | 4億6,098万円   | 6億6,070万円     | 1.4             |
| 前年度末資金残高    | 11億8,200万円  | 46億4,852万円    | 3.9             |
| 本年度末資金残高    | 16億4,299万円  | 53億 922万円     | 3.2             |
| 本年度末歳計外現金残高 | 1億2,942万円   | 1億7,399万円     | 1.3             |
| 本年度末現金預金残高  | 17億7,240万円  | 54億8,321万円    | 3.1             |

※各項目を四捨五入しているため、内訳と合計が一致しないことがあります。

連結決算の本年度末資金残高は53億922万円で、資金の増加額は6億6,070万円(1.4倍)となりました。業務活動収支が23億3,238万円(1.9倍)、投資活動収支が1億9,134万円(0.2倍)の黒字である一方、財務活動収支が18億6,302万円(1.2倍)の赤字となっています。

業務活動収支において、全体では黒字となっていますが、それぞれの連結対象団体を見てみると、国民健康保険事業特別会計、小平市文化振興財団、湖南衛生組合、東京都十一市競輪事業組合、東京都市町村総合事務組合における業務活動収支で赤字となっており、平成27年度からの繰越金である前年度末資金残高などによって補てんされています。

## V 財務書類の分析

財務書類を活用した分析を行うことにより、小平市の財政状況の特徴や課題を把握することができます。なお、平成27年度の数値は「総務省改訂モデル」による指標となるため、参考値として表記しています。

### 各分析項目

|                       | ページ |
|-----------------------|-----|
| 1 社会資本整備に関する分析        | 31  |
| （1）社会資本形成の過去及び現世代負担比率 | 31  |
| （2）社会資本形成の将来世代負担比率    | 31  |
| （3）有形固定資産減価償却率        | 32  |
| （4）有形固定資産の更新資金の準備率    | 33  |
| 2 負債に関する分析            | 35  |
| （1）負債比率               | 35  |
| （2）債務償還可能年数           | 35  |
| 3 コストに関する分析           | 36  |
| （1）受益者負担比率            | 36  |
| （2）行政コスト対公共資産比率       | 36  |
| 4 その他の分析              | 38  |
| （1）歳入額対資産比率           | 38  |
| （2）純資産比率              | 39  |
| （3）流動比率               | 40  |
| （4）行政コスト対税収等比率        | 40  |

## 1 社会資本整備に関する分析

### (1) 社会資本形成の過去及び現世代負担比率

$$\frac{\text{純資産合計}}{\text{有形固定資産}} \times 100$$

| 年度     | 一般会計等 | 連結決算 |
|--------|-------|------|
| 28     | 90.7  | 91.9 |
| 27(参考) | 88.0  | 88.6 |

公共資産のうち、どの程度が過去及び現世代が負担してきたかを示す指標です。この指標が高ければ過去及び現世代が公共資産の形成コストを負担したことを意味し、反対に低ければ将来世代がそのコストを負担しなければならないことを意味します。

地方公共団体では一般に50～90%程度が標とされています。

**一般会計等** 90.7%は、標準的な水準をやや上回っており、過去の世代が多くの負担をしてきたと言えます。

※純資産合計：一般会計等貸借対照表(7ページ)純資産の部「純資産合計」  
191,716,469千円  
※有形固定資産：一般会計等貸借対照表(7ページ)資産の部「有形固定資産」  
211,413,988千円

**連結決算** 91.9%は、連結決算でも標準的な水準をやや上回っていますが、一般会計等と比べると、過去の世代がより多くの負担をしてきたと言えます。

※純資産合計：連結貸借対照表(21ページ)純資産の部「純資産合計」  
205,228,211千円  
※有形固定資産：連結借対照表(21ページ)資産の部「有形固定資産」  
223,270,894千円

### (2) 社会資本形成の将来世代負担比率

$$\frac{\text{地方債残高}}{\text{有形固定資産}} \times 100$$

| 年度     | 一般会計等 | 連結決算 |
|--------|-------|------|
| 28     | 13.3  | 14.5 |
| 27(参考) | 17.1  | 18.0 |

有形固定資産のうち、どの程度が地方債に依存しているかを示す指標で、(1)のほ

ば逆の指標です。この指標が高ければ将来世代が公共資産の形成コストを負担しなければならぬことを意味します。

地方公共団体では一般に15～40%程度が標準とされています。

**一般会計等** 13.3%は、標準的な水準をやや下回っており、将来世代の負担は少ないと言えます。

※地方債残高：一般会計等貸借対照表(7ページ)負債の部「地方債等」＋「長期未払金」＋「1年内償還予定地方債等」＋「未払金」  
＝28,130,507千円  
※有形固定資産：一般会計等貸借対照表(7ページ)資産の部「有形固定資産」  
211,413,988千円

**連結決算** 14.5%は、連結決算でも標準的な水準をやや下回っていますが、昭和病院企業団の地方債残高が大きいことなどから比率は一般会計等を上回っており、一般会計等に比べて将来世代の負担比率が大きくなっています。

※地方債残高：連結貸借対照表(21ページ)負債の部「地方債等」＋「長期未払金」＋「1年内償還予定地方債等」＋「未払金」  
＝32,384,901千円  
※有形固定資産：連結貸借対照表(21ページ)資産の部「有形固定資産」  
223,270,894千円

### (3) 有形固定資産減価償却率

|   |        |       |      |
|---|--------|-------|------|
| $\frac{\text{減価償却累計額}}{\text{取得価格}} \times 100$ | 年度     | 一般会計等 | 連結決算 |
|   | 28     | 61.4  | 60.7 |
|   | 27(参考) | 57.6  | 57.4 |

有形固定資産のうち、土地以外の償却資産の取得価額に対する減価償却累計額の割合を示す指標で、100%に近いほど老朽化が進んでいることとなります。老朽化率が高い場合は、近い将来補修費や更新に費用がかかることを意味し、老朽化率が低い場合には、比較的長期にわたり安定的に施設を利用できることを意味します。

地方公共団体では一般に35～50%程度が標準とされています。

**一般会計等** 61.4%は標準的な水準を超えており、老朽化が進行していると言えます。

※減価償却累計額：一般会計等貸借対照表(7ページ)資産の部 各項目の「減価償却累計額」の合計  
43,257,808千円  
※取得価格：一般会計等貸借対照表(7ページ)資産の部「有形固定資産」+各項目の「減価償却累計額」-各項目の「土地」  
70,432,957千円

**連結決算** 60.7%は、一般会計等を下回っていますが、連結決算でも標準的な水準を超えており、老朽化が進行していると言えます。

※減価償却累計額：連結貸借対照表(21ページ)資産の部 各項目の「減価償却累計額」の合計  
53,844,657千円  
※取得価格：連結貸借対照表(21ページ)資産の部「有形固定資産」+各項目の「減価償却累計額」-各項目の「土地」  
88,697,141千円

(4) 有形固定資産の更新資金の準備率

|  |        |       |      |
|--|--------|-------|------|
| $\frac{\text{歳計現金+基金}}{\text{減価償却累計額}} \times 100$ | 年度     | 一般会計等 | 連結決算 |
|  | 28     | 15.0  | 21.1 |
|  | 27(参考) | 9.7   | 8.9  |

有形固定資産の更新資金の準備率は、有形固定資産の減価償却累計額に対する更新資金の準備割合です。減価償却累計額は、その償却対象となった有形固定資産の取得時から現在までの時間経過による価値の下落相当額です。すなわち現在保有している有形固定資産の更新時に必要な額ということになります。従って、減価償却累計額に対する現金・預金や基金といった手元資金の比率が高いほど、有形固定資産更新のための準備ができていくということになります。

有形固定資産の更新時に地方債の借入れを75%と仮定すると更新資金の準備率は25%程度必要となります。

**一般会計等** 15.0%は、現在の施設をすべて更新するための資金準備としては不足していると言えます。今後、老朽化した施設の大規模改修や建替えに対応するためには基金などを増額し、更新資金の準備率を上げることが必要です。平成28年度の歳計現金+基金は64億8,553万円でしたが、準備率を25%とするためには108億1,445万円とする必要があります。

※歳計現金：一般会計等資金収支計算書(12ページ)「本年度末資金残高」  
1,642,985千円

※基金：一般会計等貸借対照表(7ページ) 固定資産「基金 その他」  
のうち公共施設整備基金及び土地開発基金＋流動資産「財政調整基金」  
4,842,543千円

※減価償却累計額：一般会計等貸借対照表(7ページ)資産の部 各項目の「減価償却累計額合計」  
43,257,808千円

**連結決算** 21.1%は、一般会計等と比べると高い数値となっていますが、減価償却累計額の割合が高い下水道事業特別会計が連結されていないためであり、施設の更新のための資金準備は不足していると言えます。

※歳計現金：連結資金収支計算書(24ページ)「本年度末資金残高」  
5,309,218千円

※基金：連結貸借対照表(21ページ) 固定資産「基金 その他」の  
うち公共施設整備基金及び土地開発基金＋流動資産「財政調整基金」  
6,051,501千円

※減価償却累計額：連結貸借対照表(21ページ)資産の部 各項目の「減価償却累計額合計」  
53,844,657千円

## 2 負債に関する分析

### (1) 負債比率

$$\frac{\text{負債}}{\text{資産合計}} \times 100$$

| 年度      | 一般会計等 | 連結決算 |
|---------|-------|------|
| 28      | 15.1  | 16.6 |
| 27 (参考) | 18.9  | 19.7 |

資産のうち、どの程度が借入金に依存しているかを表す指標です。民間企業では企業の財務能力の判断のため重視される指標です。この指標が高ければ大きく借入金に依存していることを意味しています。

地方公共団体では一般に40%程度が標準とされています。

**一般会計等** 15.1%は、標準より下回っており、資産に対する借入金の依存度は低く財政状況は健全な水準と言えます。

|       |   |   |
|-------|---|---|
| ※負債   | 債 | ： 一般会計等貸借対照表(7ページ)「負債合計」<br>34,223,974千円  |
| ※資産合計 | 計 | ： 一般会計等貸借対照表(7ページ)「資産合計」<br>225,940,443千円 |

**連結決算** 16.6%は、昭和病院企業団について資産に対する地方債の割合が高いことなどから比率は一般会計等を上回っていますが、標準よりは低く、財政状況は健全な水準と言えます。

|       |   |   |
|-------|---|---|
| ※負債   | 債 | ： 連結決算貸借対照表(21ページ)「負債合計」<br>40,989,695千円  |
| ※資産合計 | 計 | ： 連結決算貸借対照表(21ページ)「資産合計」<br>246,217,906千円 |

### (2) 債務償還可能年数

$$\frac{\text{地方債残高等一充当可能基金}}{\text{業務活動収支等}}$$

| 年度 | 一般会計等 | 連結決算 |
|----|-------|------|
| 28 | 12.1  | 7.0  |
| 27 | —     | —    |

自治体の借り入れている地方債を、経常的に確保できる資金で返済した場合に何年で返済できるかを表す指標です。借金の多寡や債務返済能力がわかり、この指標が高ければ借金が多いことを意味します。

一般会計等

償還可能年数が10年を超えており、充当可能基金や業務活動収支も改善の必要性があります。

|          |   |
|----------|---|
| ※地方債残高等  | 一般会計等貸借対照表(7ページ)<br>「負債合計」－「現金預金」<br>32,451,573千円           |
| ※充当可能基金  | 一般会計等貸借対照表(7ページ)のうち「基金」合計<br>9,220,341千円                    |
| ※業務活動収支等 | 一般会計等資金収支計算書(12ページ)「業務活動収支」＋<br>臨時財政対策債発行可能額<br>1,923,259千円 |

連結決算

7.0年は、一般会計等と比べると低い数値となっていますが、この数値が経年的に増加傾向とならないよう注視する必要があります。

|          |  |
|----------|--|
| ※地方債残高等  | 連結貸借対照表(21ページ)<br>「負債合計」－「現金預金」<br>35,506,483千円          |
| ※充当可能基金  | 連結貸借対照表(21ページ)のうち「基金」合計<br>14,385,263千円                  |
| ※業務活動収支等 | 連結資金収支計算書(24ページ)「業務活動収支」＋臨時財<br>政対策債発行可能額<br>3,021,771千円 |

### 3 コストに関する分析

#### (1) 受益者負担比率

$$\frac{\text{経常収益}}{\text{経常費用}} \times 100$$

| 年度     | 一般会計等 | 連結決算 |
|--------|-------|------|
| 28     | 2.6   | 9.2  |
| 27(参考) | 2.6   | 36.7 |

自治体のコストのうち、サービスの受益者が直接的に負担する割合を表す指標です。この指標が高ければサービスを受けた方が直接負担をしていることを意味し、低ければそのサービスを市税などで賄っていることを意味します。

地方公共団体では一般に2～8%程度が標準とされています。



**一般会計等** 2.6%は、標準的な水準の範囲内にありますが、受益者の負担率は低いと言えます。受益者負担の適正化を図り、受益者負担で賄えないコストは地方税などでカバーする必要があります。

※経常収益：一般会計等行政コスト計算書(9ページ)「経常収益」  
1,489,984千円  
※経常費用：一般会計等行政コスト計算書(9ページ)「経常費用」  
57,178,601千円

**連結決算** 9.2%は、一般会計等を上回っていますが、これは、昭和病院企業団等の連結対象団体については基本的に受益者負担で賄うことと考えられることから、経常収益の項目が一般会計等より大きくなっているためです。また、平成27年度と数値が大きく変動しているのは、総務省改訂モデルで経常収益として計上していた収益の一部が、統一的なモデルでは経常収益に計上されず、純資産変動計算書で計上されたことも要因と考えられます。

※経常収益：連結行政コスト計算書(22ページ)「経常収益」  
10,487,686千円  
※経常費用：連結行政コスト計算書(22ページ)「経常費用」  
113,465,773千円

## (2) 行政コスト 対 有形固定資産比率

$$\frac{\text{経常費用}}{\text{有形固定資産}} \times 100$$

| 年度     | 一般会計等 | 連結決算 |
|--------|-------|------|
| 28     | 27.0  | 50.8 |
| 27(参考) | 32.3  | 51.1 |

行政コストの有形固定資産に対する比率をみることで、公共資産がどれだけ効率的に活用されているかを分析することができます。

全体での平均的な値は一般に 10～30%程度とされています。

**一般会計等** 27.0%は標準的な水準ですが、社会保障給付(扶助費)などが増える中、公共資産の効率的な運用に留意する必要があります。

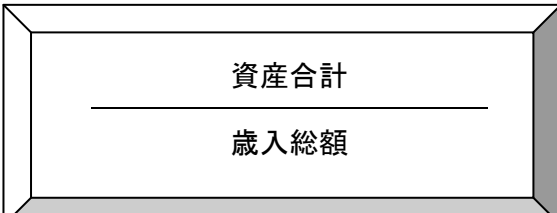
※経常費用：一般会計等行政コスト計算書(9ページ)「経常費用」  
57,178,601千円  
※有形固定資産：一般会計等貸借対照表(7ページ)資産の部「有形固定資産」  
211,413,988千円

**連結決算** 50.8%は、国民健康保険事業特別会計など福祉関連の事業が公共資産の運用ではなく、社会保障給付を主な目的としていることなどから、経常費用の割合が高くなっており、一般会計等を大幅に上回っています。

※経常費用：連結行政コスト計算書(22ページ)「経常費用」  
113,465,773千円  
※有形固定資産：連結貸借対照表(21ページ)資産の部「有形固定資産」  
223,270,894千円

## 4 その他の分析

### (1) 歳入額対資産比率

|   |         |       |      |
|---|---------|-------|------|
|  | 年度      | 一般会計等 | 連結決算 |
|   | 28      | 3.6   | 2.1  |
|   | 27 (参考) | 3.0   | 1.8  |

歳入総額に対する資産の比率を算定することにより、形成されたストックである資産は何年分の歳入が充当されたかを見ることができます。地方公共団体では一般に3～7年程度が標準と言われています。

**一般会計等** 3.6年は標準的な水準であると言えます。

※資産合計：一般会計等貸借対照表(7ページ)「資産合計」  
225,940,443千円  
※歳入総額：一般会計等資金収支計算書(12ページ)「業務収入」+「投資活動収入」+「財務活動収入」  
61,990,049千円

**連結決算** 2.1年分は、普通会計を1.5年分下回っていますが、これは国民健康保険事業特別会計などが固定資産を保有しないことなどによるものです。

※資産合計：連結貸借対照表(21ページ)「資産合計」  
246,217,906千円  
※歳入総額：連結資金収支計算書(24ページ)「業務収入」+「投資活動収入」+「財務活動収入」  
119,221,063千円

## (2) 純資産比率

|   |         |       |      |
|---|---------|-------|------|
| $\frac{\text{純資産総額}}{\text{資産総額}} \times 100$ | 年度      | 一般会計等 | 連結決算 |
|   | 28      | 84.9  | 83.4 |
|   | 27 (参考) | 81.1  | 80.3 |

「世代間公平性」を分析する指標としてみた場合、この指標は、資産のうちどれくらいの割合が正味の資産、すなわち債務の返済を必要としない資産かを示しています。地方公共団体においては、現在持っている資産がこれまでの世代による負担なのか、あるいは、将来世代への負担となっていくのかを表しています。

「健全性」を分析する指標としてみた場合、この指標は、企業会計の「自己資本比率」に相当するものであり、総資産のうち返済義務のない純資産がどれくらいの割合かを表します。地方公共団体では一般に60%程度が標準と言われています。

**一般会計等** 84.9%は、一般的な水準を超えており、返済義務のない純資産を多く保有していると言えます。

※純資産合計：一般会計等貸借対照表(7ページ)純資産の部「純資産合計」  
191,716,469千円

※資産合計：一般会計等貸借対照表(7ページ)「資産合計」  
225,940,443千円

**連結決算** 80.3%は、一般会計等の比率を下回っていますが、これは昭和病院企業団で資産形成を伴わない資産である未収金の額が大きいことなどによるもので、一般会計等に比べて将来世代の負担比率が大きくなっていると言えます。

※純資産合計：連結貸借対照表(21ページ)純資産の部「純資産合計」  
205,228,211千円

※資産合計：連結貸借対照表(21ページ)「資産合計」  
246,217,906千円

### (3) 流動比率

$$\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$$

| 年度      | 一般会計等 | 連結決算  |
|---------|-------|-------|
| 28      | 116.7 | 219.5 |
| 27 (参考) | 126.8 | 180.8 |

翌年度の地方債償還や債務負担の支払いなど1年以内に返さなければならない負債、いわゆる「流動負債」に対して、現金や換金可能な基金などの手元の資金、いわゆる「流動資産」がどれくらいあるかを見ることで資金繰りの健全性を図ります。

**一般会計等** 116.7%は、前年度と比べ△10.1ポイントとなりました。これは、平成28年度において、流動資産の財政調整基金を大きく取り崩したことによるものです。

※流動資産：一般会計等貸借対照表(7ページ)資産の部「流動資産」  
4,696,581千円

※流動負債：一般会計等貸借対照表(7ページ)負債の部「流動負債」  
4,025,321千円

**連結決算** 219.5%は、一般会計等を上回っており、短期的な資金繰りが健全であると言えます。

※流動資産：連結貸借対照表(21ページ)資産の部「流動資産」  
10,876,168千円

※流動負債：連結貸借対照表(21ページ)負債の部「流動負債」  
4,954,084千円

### (4) 行政コスト対税収等比率

$$\frac{\text{純経常行政コスト}}{\text{税収等}} \times 100$$

| 年度      | 一般会計等 | 連結決算  |
|---------|-------|-------|
| 28      | 98.9  | 153.8 |
| 27 (参考) | 97.3  | 97.9  |

税収などの一般財源等に対する純経常行政コストの比率をみることによって、当年度の税収等のうち、どれだけ資産形成の伴わない純経常行政コストに費消されたかをみることができます。地方公共団体では一般に90%~110%程度が標準と言われています。

---

**一般会計等** 98.9%は標準的な水準であると言えます。

※純行政コスト：一般会計等純資産変動計算書(11ページ)「純行政コスト」  
55,727,236千円  
※税収等：一般会計等純資産変動計算書(11ページ)「財源」  
56,344,189千円

**連結決算** 105.8%は一般会計等を上回っています。これは、連結対象団体における社会保障給付の費用が増加していることなどによるものです。

※純行政コスト：連結純資産変動計算書(22ページ)「純行政コスト」  
103,010,693千円  
※税収等：連結純資産変動計算書(22ページ)「財源」  
66,958,864千円



# 資料



# 連結貸借対照表内訳表

| 科目          | 全体財務書類         |                    |                 |                   |                 |
|-------------|----------------|--------------------|-----------------|-------------------|-----------------|
|             | 一般会計等財務書類<br>A | 地方公営事業会計           |                 |                   |                 |
|             |                | 国民健康保険<br>事業特別会計 B | 介護保険事業特別会計<br>C | 後期高齢者医療<br>特別会計 D | 介護サービス事業会計<br>E |
| 按分率(一部事務組合) |                |                    |                 |                   |                 |
| 資産合計        | 225,940,443    | 1,127,705          | 1,298,223       | 60,176            |                 |
| 固定資産        | 221,243,863    | 681,726            | 989,424         | 2,561             |                 |
| 有形固定資産      | 211,413,988    |                    |                 |                   |                 |
| 事業用資産       | 133,474,392    |                    |                 |                   |                 |
| 土地          | 113,500,557    |                    |                 |                   |                 |
| 土地減損損失累計額   |                |                    |                 |                   |                 |
| 立木竹         |                |                    |                 |                   |                 |
| 立木竹減損損失累計額  |                |                    |                 |                   |                 |
| 建物          | 56,125,361     |                    |                 |                   |                 |
| 建物減価償却累計額   | △ 37,541,194   |                    |                 |                   |                 |
| 建物減損損失累計額   |                |                    |                 |                   |                 |
| 工作物         | 1,731,546      |                    |                 |                   |                 |
| 工作物減価償却累計額  | △ 391,078      |                    |                 |                   |                 |
| 工作物減損損失累計額  |                |                    |                 |                   |                 |
| 船舶          |                |                    |                 |                   |                 |
| 船舶減価償却累計額   |                |                    |                 |                   |                 |
| 船舶減損損失累計額   |                |                    |                 |                   |                 |
| 浮標等         |                |                    |                 |                   |                 |
| 浮標等減価償却累計額  |                |                    |                 |                   |                 |
| 浮標等減損損失累計額  |                |                    |                 |                   |                 |
| 航空機         |                |                    |                 |                   |                 |
| 航空機減価償却累計額  |                |                    |                 |                   |                 |
| 航空機減損損失累計額  |                |                    |                 |                   |                 |
| その他         |                |                    |                 |                   |                 |
| その他減価償却累計額  |                |                    |                 |                   |                 |
| その他減損損失累計額  |                |                    |                 |                   |                 |
| 建設仮勘定       | 49,200         |                    |                 |                   |                 |
| インフラ資産      | 74,967,760     |                    |                 |                   |                 |
| 土地          | 70,738,282     |                    |                 |                   |                 |
| 土地減損損失累計額   |                |                    |                 |                   |                 |
| 建物          | 71,379         |                    |                 |                   |                 |
| 建物減価償却累計額   | △ 37,831       |                    |                 |                   |                 |
| 建物減損損失累計額   |                |                    |                 |                   |                 |
| 工作物         | 8,345,522      |                    |                 |                   |                 |
| 工作物減価償却累計額  | △ 4,159,451    |                    |                 |                   |                 |
| 工作物減損損失累計額  |                |                    |                 |                   |                 |
| その他         |                |                    |                 |                   |                 |
| その他減価償却累計額  |                |                    |                 |                   |                 |
| その他減損損失累計額  |                |                    |                 |                   |                 |
| 建物仮勘定       | 9,858          |                    |                 |                   |                 |
| 物品          | 4,100,091      | 6,698              |                 |                   |                 |
| 物品減価償却累計額   | △ 1,128,254    | △ 6,698            |                 |                   |                 |
| 物品減損損失累計額   |                |                    |                 |                   |                 |
| 無形固定資産      | 91,080         |                    |                 |                   |                 |
| ソフトウェア      | 91,080         |                    |                 |                   |                 |
| その他         |                |                    |                 |                   |                 |
| 投資その他の資産    | 9,738,794      | 681,726            | 989,424         | 2,561             |                 |
| 投資及び出資金     | 2,794,093      |                    |                 |                   |                 |
| 有価証券        | 198            |                    |                 |                   |                 |
| 出資金         | 2,793,895      |                    |                 |                   |                 |
| その他         |                |                    |                 |                   |                 |
| 投資損失引当金     |                |                    |                 |                   |                 |
| 長期延滞債権      | 676,955        | 529,509            | 28,710          | 7,537             |                 |
| 長期貸付金       |                |                    |                 |                   |                 |
| 基金          | 6,473,124      | 219,605            | 984,272         |                   |                 |
| 減債基金        |                |                    |                 |                   |                 |
| その他         | 6,473,124      | 219,605            | 984,272         |                   |                 |
| その他         |                |                    |                 |                   |                 |
| 徴収不能引当金     | △ 205,378      | △ 67,388           | △ 23,558        | △ 4,976           |                 |
| 流動資産        | 4,696,581      | 445,979            | 308,799         | 57,615            |                 |
| 現金預金        | 1,772,401      | 237,046            | 274,095         | 48,539            |                 |
| 未収金         | 261,945        | 282,612            | 34,704          | 9,076             |                 |
| 短期貸付金       |                |                    |                 |                   |                 |
| 基金          | 2,747,217      |                    |                 |                   |                 |
| 財政調整基金      | 2,542,541      |                    |                 |                   |                 |
| 減債基金        | 204,676        |                    |                 |                   |                 |
| 棚卸資産        |                |                    |                 |                   |                 |
| その他         |                |                    |                 |                   |                 |
| 徴収不能引当金     | △ 84,982       | △ 73,679           |                 |                   |                 |
| 繰延資産        |                |                    |                 |                   |                 |
| 負債・純資産合計    | 225,940,443    | 1,127,705          | 1,298,223       | 60,176            |                 |
| 負債合計        | 34,223,974     | 62,517             | 103,372         | 2,577             |                 |
| 固定負債        | 30,198,653     | 45,584             | 91,196          |                   |                 |
| 地方債等        | 24,225,654     |                    |                 |                   |                 |
| 長期未払金       | 513,452        |                    |                 |                   |                 |
| 退職手当引当金     | 5,459,548      | 45,584             | 91,196          |                   |                 |
| 損失補償等引当金    |                |                    |                 |                   |                 |
| その他         |                |                    |                 |                   |                 |
| 流動負債        | 4,025,321      | 16,934             | 12,176          | 2,577             |                 |
| 1年内償還予定地方債等 | 3,324,310      |                    |                 |                   |                 |
| 未払金         | 67,091         | 8,275              | 2,605           | 2,577             |                 |
| 未払費用        |                |                    |                 |                   |                 |
| 前受金         |                |                    |                 |                   |                 |
| 前受収益        |                |                    |                 |                   |                 |
| 賞与等引当金      | 504,503        | 8,659              | 9,571           |                   |                 |
| 預り金         | 129,416        |                    |                 |                   |                 |
| その他         |                |                    |                 |                   |                 |
| 純資産合計       | 191,716,469    | 1,065,188          | 1,194,851       | 57,599            |                 |
| 固定資産等形成分    | 223,991,080    | 681,726            | 989,424         | 2,561             |                 |
| 余剰分(不足分)    | △ 32,274,610   | 383,462            | 205,427         | 55,038            |                 |
| 他団体出資等分     |                |                    |                 |                   |                 |



| (合計)<br>A+B+C+D+E | 相殺消去 F    | 純計<br>(A+B+C+D+E+F)<br>G | 第三セクター等     |             |              |
|-------------------|-----------|--------------------------|-------------|-------------|--------------|
|                   |           |                          | 地方三公社       | 第三セクター等     |              |
|                   |           |                          | 小平市土地開発公社 H | 小平市文化振興財団 I | 小平市社会福祉協議会 J |
|                   |           |                          |             |             |              |
| 228,426,547       | 6,650,653 | 235,077,200              | 64,781      | 631,576     | 999,587      |
| 222,917,574       |           | 222,917,574              |             | 550,000     | 728,380      |
| 211,413,988       |           | 211,413,988              |             |             | 11,853       |
| 133,474,392       |           | 133,474,392              |             |             | 1,509        |
| 113,500,557       |           | 113,500,557              |             |             |              |
|                   |           |                          |             |             |              |
|                   |           |                          |             |             |              |
| 56,125,361        |           | 56,125,361               |             |             | 2,738        |
| △ 37,541,194      |           | △ 37,541,194             |             |             | △ 1,642      |
|                   |           |                          |             |             |              |
| 1,731,546         |           | 1,731,546                |             |             | 1,224        |
| △ 391,078         |           | △ 391,078                |             |             | △ 811        |
|                   |           |                          |             |             |              |
|                   |           |                          |             |             |              |
|                   |           |                          |             |             |              |
|                   |           |                          |             |             |              |
|                   |           |                          |             |             |              |
|                   |           |                          |             |             |              |
|                   |           |                          |             |             |              |
|                   |           |                          |             |             |              |
|                   |           |                          |             |             |              |
|                   |           |                          |             |             |              |
| 49,200            |           | 49,200                   |             |             |              |
| 74,967,760        |           | 74,967,760               |             |             |              |
| 70,738,282        |           | 70,738,282               |             |             |              |
|                   |           |                          |             |             |              |
| 71,379            |           | 71,379                   |             |             |              |
| △ 37,831          |           | △ 37,831                 |             |             |              |
|                   |           |                          |             |             |              |
| 8,345,522         |           | 8,345,522                |             |             |              |
| △ 4,159,451       |           | △ 4,159,451              |             |             |              |
|                   |           |                          |             |             |              |
|                   |           |                          |             |             |              |
|                   |           |                          |             |             |              |
| 9,858             |           | 9,858                    |             |             |              |
| 4,106,789         |           | 4,106,789                |             |             | 51,439       |
| △ 1,134,952       |           | △ 1,134,952              |             |             | △ 41,094     |
|                   |           |                          |             |             |              |
| 91,080            |           | 91,080                   |             |             | 880          |
| 91,080            |           | 91,080                   |             |             | 880          |
|                   |           |                          |             |             |              |
| 11,412,505        |           | 11,412,505               |             | 550,000     | 715,646      |
| 2,794,093         |           | 2,794,093                |             |             |              |
| 198               |           | 198                      |             |             |              |
| 2,793,895         |           | 2,793,895                |             |             |              |
|                   |           |                          |             |             |              |
|                   |           |                          |             |             |              |
| 1,242,711         |           | 1,242,711                |             |             |              |
|                   |           |                          |             |             |              |
| 7,677,001         |           | 7,677,001                |             |             | 271          |
|                   |           |                          |             |             | 715,375      |
|                   |           |                          |             |             |              |
| 7,677,001         |           | 7,677,001                |             |             | 715,375      |
|                   |           |                          |             | 550,000     |              |
| △ 301,300         |           | △ 301,300                |             |             |              |
| 5,508,974         | 6,650,653 | 12,159,627               | 64,781      | 81,576      | 271,207      |
| 2,332,080         | 6,650,653 | 8,982,733                | 54,454      | 79,197      | 230,948      |
| 588,336           |           | 588,336                  |             | 1,839       | 40,259       |
|                   |           |                          |             |             |              |
| 2,747,217         |           | 2,747,217                |             |             |              |
| 2,542,541         |           | 2,542,541                |             |             |              |
| 204,676           |           | 204,676                  |             |             |              |
|                   |           |                          | 10,328      |             |              |
|                   |           |                          |             | 541         |              |
| △ 158,660         |           | △ 158,660                |             |             |              |
|                   |           |                          |             |             |              |
| 228,426,547       | 6,650,653 | 235,077,200              | 64,781      | 631,576     | 999,587      |
| 34,392,439        |           | 34,392,439               |             | 77,643      | 466,131      |
| 30,335,433        |           | 30,335,433               |             |             | 414,920      |
| 24,225,654        |           | 24,225,654               |             |             |              |
| 513,452           |           | 513,452                  |             |             |              |
| 5,596,327         |           | 5,596,327                |             |             | 414,920      |
|                   |           |                          |             |             |              |
|                   |           |                          |             |             |              |
| 4,057,006         |           | 4,057,006                |             | 77,643      | 51,211       |
| 3,324,310         |           | 3,324,310                |             |             |              |
| 80,547            |           | 80,547                   |             | 53,186      | 44,721       |
|                   |           |                          |             | 11,847      |              |
|                   |           |                          |             |             |              |
| 522,733           |           | 522,733                  |             | 6,215       |              |
| 129,416           |           | 129,416                  |             | 6,395       | 6,490        |
|                   |           |                          |             |             |              |
| 194,034,108       | 6,650,653 | 200,684,760              | 64,781      | 553,933     | 533,456      |
| 225,664,791       |           | 225,664,791              |             | 550,000     | 728,380      |
| △ 31,630,683      | 6,650,653 | △ 24,980,030             | 64,781      | 3,933       | △ 194,923    |





# 連結行政コスト計算書内訳表

| 科目          | 全体財務書類         |                    |                 |                   |                 |
|-------------|----------------|--------------------|-----------------|-------------------|-----------------|
|             | 一般会計等財務書類<br>A | 地方公営事業会計           |                 |                   |                 |
|             |                | 国民健康保険<br>事業特別会計 B | 介護保険事業特別会計<br>C | 後期高齢者医療<br>特別会計 D | 介護サービス事業会計<br>E |
| 按分率(一部事務組合) |                |                    |                 |                   |                 |
| 純経常行政コスト    | △ 55,688,617   | △ 20,091,113       | △ 11,765,336    | △ 3,944,583       |                 |
| 経常費用        | 57,178,601     | 20,142,126         | 11,770,409      | 3,944,935         | 819             |
| 業務費用        | 22,634,494     | 505,480            | 690,395         | 133,480           | 819             |
| 人件費         | 9,224,570      | 124,246            | 209,633         | 22                |                 |
| 職員給与費       | 6,880,933      | 64,320             | 42,314          | 22                |                 |
| 賞与等引当金繰入額   | 504,503        | 8,659              | 9,571           |                   |                 |
| 退職手当引当金繰入額  | 563,879        | 45,584             | 90,196          |                   |                 |
| その他         | 1,275,256      | 5,684              | 67,553          |                   |                 |
| 物件費等        | 12,849,215     | 270,987            | 411,693         | 125,010           | 819             |
| 物件費         | 9,946,229      | 270,714            | 411,693         | 125,010           | 819             |
| 維持補修費       | 507,880        |                    |                 |                   |                 |
| 減価償却費       | 2,232,411      | 273                |                 |                   |                 |
| その他         | 162,695        |                    |                 |                   |                 |
| その他の業務費用    | 560,709        | 110,246            | 69,069          | 8,449             |                 |
| 支払利息        | 242,789        |                    |                 |                   |                 |
| 徴収不能引当金繰入額  | 76,083         | 7,449              | 28,177          | 4,976             |                 |
| その他         | 241,837        | 102,797            | 40,893          | 3,473             |                 |
| 移転費用        | 34,544,106     | 19,636,646         | 11,080,014      | 3,811,455         |                 |
| 補助金等        | 8,087,986      | 8,060,524          |                 | 53,790            |                 |
| 社会保障給付      | 18,984,339     | 11,495,106         | 11,057,852      | 3,728,299         |                 |
| 他会計への繰出金    | 7,470,000      | 81,017             | 22,161          | 29,366            |                 |
| その他         | 1,782          |                    |                 |                   |                 |
| 経常収益        | 1,489,984      | 51,013             | 5,073           | 351               | 819             |
| 使用料及び手数料    | 1,020,389      |                    |                 |                   |                 |
| その他         | 469,595        | 51,013             | 5,073           | 351               | 819             |
| 純行政コスト      | △ 55,702,865   | △ 20,106,337       | △ 11,766,204    | △ 3,944,671       |                 |
| 臨時損失        | 104,505        | 15,224             | 868             | 88                |                 |
| 災害復旧事業費     | 24,353         |                    |                 |                   |                 |
| 資産除売却損      | 79,064         |                    |                 |                   |                 |
| 投資損失引当金繰入額  |                |                    |                 |                   |                 |
| 損失補償等引当金繰入額 |                |                    |                 |                   |                 |
| その他         | 1,088          | 15,224             | 868             | 88                |                 |
| 臨時利益        | 90,256         |                    |                 |                   |                 |
| 資産売却益       | 64,307         |                    |                 |                   |                 |
| その他         | 25,949         |                    |                 |                   |                 |

| (合計)<br>A+B+C+D+E | 相殺消去 F       | 純計<br>(A+B+C+D+E+F)<br>G | 地方三公社       |             |              |
|-------------------|--------------|--------------------------|-------------|-------------|--------------|
|                   |              |                          | 第三セクター等     |             |              |
|                   |              |                          | 小平市土地開発公社 H | 小平市文化振興財団 I | 小平市社会福祉協議会 J |
|                   |              |                          |             |             |              |
| △ 91,489,649      | 13,046,874   | △ 78,442,775             | 6           | △ 5,210     | 8,152        |
| 93,036,890        | △ 13,046,874 | 79,990,016               | 46,566      | 534,948     | 902,993      |
| 23,964,669        | △ 910,466    | 23,054,204               | 46,491      | 520,230     | 896,066      |
| 9,558,472         |              | 9,558,472                | 256         | 112,969     | 684,583      |
| 6,987,588         |              | 6,987,588                | 256         | 105,674     | 646,103      |
| 522,733           |              | 522,733                  |             | 6,215       |              |
| 699,658           |              | 699,658                  |             | 1,080       | 38,481       |
| 1,348,492         |              | 1,348,492                |             |             |              |
| 13,657,724        | △ 910,466    | 12,747,258               | 46,235      | 407,262     | 211,111      |
| 10,754,466        | △ 910,466    | 9,844,000                | 244         | 385,544     | 206,381      |
| 507,880           |              | 507,880                  |             | 21,717      |              |
| 2,232,684         |              | 2,232,684                |             |             | 4,730        |
| 162,695           |              | 162,695                  | 45,991      |             |              |
| 748,474           |              | 748,474                  |             |             | 372          |
| 242,789           |              | 242,789                  |             |             |              |
| 116,684           |              | 116,684                  |             |             |              |
| 389,000           |              | 389,000                  |             |             | 372          |
| 69,072,221        | △ 12,136,408 | 56,935,813               | 75          | 14,718      | 6,927        |
| 16,202,300        | △ 2,145,337  | 14,056,963               | 75          | 11,190      | 6,927        |
| 45,265,596        | △ 3,748,527  | 41,517,068               |             |             |              |
| 7,602,544         | △ 6,242,544  | 1,360,000                |             | 3,528       |              |
| 1,782             |              | 1,782                    |             |             |              |
| 1,547,241         |              | 1,547,241                | 46,572      | 529,738     | 911,144      |
| 1,020,389         |              | 1,020,389                | 46,572      | 0           | 0            |
| 526,852           |              | 526,852                  |             | 529,738     | 911,144      |
| △ 91,520,077      | 13,046,874   | △ 78,473,203             | 6           | △ 5,210     | 8,902        |
| 120,684           |              | 120,684                  |             |             |              |
| 24,353            |              | 24,353                   |             |             |              |
| 79,064            |              | 79,064                   |             |             |              |
|                   |              |                          |             |             |              |
|                   |              |                          |             |             |              |
| 17,267            |              | 17,267                   |             |             |              |
| 90,256            |              | 90,256                   |             |             | 750          |
| 64,307            |              | 64,307                   |             |             |              |
| 25,949            |              | 25,949                   |             |             | 750          |

連結財務書類

一部事務組合・広域連合

| 湖南衛生組合   | 小平・村山・大和衛生組合 | 東京たま広域資源循環組合 | 昭和病院企業団   | 東京都十一市競輪事業組合 | 東京都四市競艇事業組合 | 東京都市町村総合事務組合 |
|----------|--------------|--------------|-----------|--------------|-------------|--------------|
| 32.63%   | 55.67%       | 5.46%        | 35.44%    | 9.09%        | 25.00%      | 3.31%        |
| △ 33,499 | △ 628,888    | △ 447,763    | △ 890,849 | △ 30,267     | 8,420       | △ 26,855     |
| 34,607   | 688,126      | 485,979      | 6,100,140 | 1,446,438    | 5,350,566   | 33,022       |
| 34,547   | 673,466      | 429,380      | 6,100,140 | 1,382,957    | 5,243,989   | 26,883       |
| 13,998   | 102,156      | 13,992       | 2,990,600 | 27,831       | 35,391      | 13,931       |
| 11,767   | 90,523       | 11,690       | 2,783,892 | 23,620       | 19,061      | 13,187       |
| 27       | 6,965        | 851          | 134,955   | 973          | 1,435       | 41           |
|          | 1,621        |              | 71,753    | 3,238        | 353         | 1            |
| 2,204    | 3,047        | 1,451        |           |              | 14,542      | 702          |
| 20,550   | 571,186      | 410,923      | 2,848,329 | 262,331      | 500,681     | 12,952       |
| 18,468   | 396,598      | 303,362      | 2,407,232 | 237,675      | 500,658     | 9,161        |
| 1,977    | 160,867      | 13,588       | 74,142    |              |             | 311          |
| 104      | 13,453       | 93,973       | 366,955   | 24,656       |             | 3,480        |
|          | 268          |              |           |              | 23          |              |
|          | 124          | 4,465        | 261,211   | 1,092,794    | 4,707,917   |              |
|          | 101          | 4,465        | 63,258    | 17           | 7           |              |
|          |              |              | 1,980     |              |             |              |
|          | 23           |              | 195,973   | 1,092,778    | 4,707,910   |              |
| 60       | 14,660       | 56,599       |           | 63,481       | 106,577     | 6,139        |
| 60       | 13,907       | 56,599       |           | 53,482       | 86,447      | 6,139        |
|          | 729          |              |           |              |             |              |
|          |              |              |           | 10,000       | 20,000      |              |
|          | 23           |              |           |              | 130         |              |
| 1,108    | 59,237       | 38,216       | 5,209,291 | 1,416,170    | 5,358,986   | 6,168        |
| 14       | 5            |              | 5,115,631 | 1,391,095    |             | 639          |
| 1,094    | 59,232       | 38,216       | 93,660    | 25,075       | 5,358,986   | 5,529        |
| △ 33,499 | △ 628,888    | △ 448,230    | △ 892,864 | △ 30,267     | 8,420       | △ 26,855     |
|          |              | 467          | 2,082     |              |             |              |
|          |              | 467          |           |              |             |              |
|          |              |              | 2,082     |              |             |              |
|          |              |              | 67        |              |             |              |
|          |              |              | 67        |              |             |              |

(単位:千円)

| 多摩六都科学館組合 | 後期高齢者医療広域連合  | 合計 K         | 総計<br>(単純合算)<br>(G+H+I+J+K) | 相殺消去 M      | 純計<br>(G+H+I+J+K+L+M)N |
|-----------|--------------|--------------|-----------------------------|-------------|------------------------|
| 25.70%    | 1.43%        |              |                             |             |                        |
| △ 113,769 | △ 17,811,448 | △ 19,974,919 | △ 98,414,746                | △ 4,563,341 | △ 102,978,087          |
| 116,534   | 17,834,308   | 32,089,719   | 113,564,242                 | △ 98,469    | 113,465,773            |
| 115,965   | 476,333      | 14,483,656   | 39,000,647                  |             | 39,000,647             |
| 9,762     | 7,873        | 3,215,533    | 13,571,812                  |             | 13,571,812             |
| 8,958     | 7,777        | 2,970,475    | 10,710,095                  |             | 10,710,095             |
| 95        | 13           | 145,354      | 674,302                     |             | 674,302                |
|           | △ 27         | 76,939       | 816,157                     |             | 816,157                |
| 709       | 111          | 22,766       | 1,371,258                   |             | 1,371,258              |
| 105,469   | 151,228      | 4,883,647    | 18,295,513                  |             | 18,295,513             |
| 75,929    | 149,287      | 4,098,370    | 14,534,539                  |             | 14,534,539             |
| 9,702     |              | 260,587      | 790,184                     |             | 790,184                |
| 19,835    | 1,941        | 524,396      | 2,761,810                   |             | 2,761,810              |
| 3         | 1            | 294          | 208,980                     |             | 208,980                |
| 734       | 317,231      | 6,384,477    | 7,133,322                   |             | 7,133,322              |
| 658       | 4            | 68,510       | 311,299                     |             | 311,299                |
|           |              | 1,980        | 118,664                     |             | 118,664                |
| 76        | 317,227      | 6,313,987    | 6,703,359                   |             | 6,703,359              |
| 569       | 17,357,976   | 17,606,063   | 74,563,595                  | △ 98,469    | 74,465,126             |
| 569       | 17,293,035   | 17,510,239   | 31,585,394                  |             | 31,585,394             |
|           |              | 729          | 41,517,797                  |             | 41,517,797             |
|           | 64,941       | 94,941       | 1,458,469                   | △ 98,469    | 1,360,000              |
|           |              | 153          | 1,935                       |             | 1,935                  |
| 2,765     | 22,860       | 12,114,801   | 15,149,496                  | △ 4,661,810 | 10,487,686             |
| 2,723     |              | 6,510,107    | 7,577,068                   |             | 7,577,068              |
| 42        | 22,860       | 5,604,694    | 7,572,429                   | △ 4,661,810 | 2,910,618              |
| △ 114,217 | △ 17,811,448 | △ 19,977,847 | △ 98,447,352                | △ 4,563,341 | △ 103,010,693          |
| 448       |              | 2,996        | 123,680                     |             | 123,680                |
|           |              |              | 24,353                      |             | 24,353                 |
| 448       |              | 914          | 79,978                      |             | 79,978                 |
|           |              |              |                             |             |                        |
|           |              | 2,082        | 19,349                      |             | 19,349                 |
|           |              | 68           | 91,074                      |             | 91,074                 |
|           |              |              | 64,307                      |             | 64,307                 |
|           |              | 67           | 26,767                      |             | 26,767                 |

# 連結純資産変動計算書内訳表

| 科目            | 全体財務書類         |                    |                 |                   |                 |
|---------------|----------------|--------------------|-----------------|-------------------|-----------------|
|               | 一般会計等財務書類<br>A | 地方公営事業会計           |                 |                   |                 |
|               |                | 国民健康保険<br>事業特別会計 B | 介護保険事業特別会計<br>C | 後期高齢者医療<br>特別会計 D | 介護サービス事業会計<br>E |
| 按分率(一部事務組合)   |                |                    |                 |                   |                 |
| 前年度末純資産残高     | 190,082,029    | 1,053,504          | 980,170         | 56,309            |                 |
| 純行政コスト(△)     | △ 55,702,865   | △ 20,106,337       | △ 11,766,204    | △ 3,944,671       |                 |
| 財源            | 56,344,172     | 20,118,021         | 11,980,885      | 3,945,961         |                 |
| 税金等           | 36,510,345     | 15,138,458         | 7,601,750       | 3,945,961         |                 |
| 国県等補助金        | 19,833,826     | 4,979,563          | 4,379,136       |                   |                 |
| 本年度差額         | 641,306        | 11,684             | 214,681         | 1,291             |                 |
| 固定資産の変動(内部変動) |                |                    |                 |                   |                 |
| 有形固定資産等の増加    |                |                    |                 |                   |                 |
| 有形固定資産等の減少    |                |                    |                 |                   |                 |
| 貸付金・基金等の増加    |                |                    |                 |                   |                 |
| 貸付金・基金等の減少    |                |                    |                 |                   |                 |
| 資産評価差額        | △ 71,234       |                    |                 |                   |                 |
| 無償所管換等        | 1,064,369      |                    |                 |                   |                 |
| 他団体出資等分の増加    |                |                    |                 |                   |                 |
| 他団体出資等分の減少    |                |                    |                 |                   |                 |
| 比例連結割合変更に伴う差額 |                |                    |                 |                   |                 |
| その他           |                |                    |                 |                   |                 |
| 本年度純資産変動額     | 1,634,441      | 11,684             | 214,681         | 1,291             |                 |
| 本年度末純資産残高     | 191,716,469    | 1,065,188          | 1,194,851       | 57,599            |                 |



| (合計)<br>A+B+C+D+E | 相殺消去 F      | 純計<br>(A+B+C+D+E+F)<br>G | 地方三公社       | 第三セクター等     |                 |
|-------------------|-------------|--------------------------|-------------|-------------|-----------------|
|                   |             |                          | 小平市土地開発公社 H | 小平市文化振興財団 I | 小平市社会福祉協議会<br>J |
|                   |             |                          |             |             |                 |
| 192,172,011       |             | 192,172,011              | 64,775      | 554,749     | 524,556         |
| △ 91,520,077      | 13,046,874  | △ 78,473,203             | 6           | △ 5,210     | 8,902           |
| 92,389,040        | △ 6,396,221 | 85,992,818               |             | 4,395       |                 |
| 63,196,514        | △ 6,396,221 | 56,800,293               |             |             |                 |
| 29,192,525        |             | 29,192,525               |             | 4,395       |                 |
| 868,963           | 6,650,653   | 7,519,615                | 6           | △ 815       | 8,902           |
|                   |             |                          |             |             |                 |
|                   |             |                          |             |             |                 |
|                   |             |                          |             |             |                 |
| △ 71,234          |             | △ 71,234                 |             |             |                 |
| 1,064,369         |             | 1,064,369                |             |             |                 |
|                   |             |                          |             |             |                 |
|                   |             |                          |             |             |                 |
|                   |             |                          |             |             |                 |
| 1,862,097         | 6,650,653   | 8,512,750                | 6           | △ 815       | 8,902           |
| 194,034,108       | 6,650,653   | 200,684,761              | 64,781      | 553,933     | 533,458         |

連結財務書類

一部事務組合・広域連合

| 湖南衛生組合    | 小平・村山・大和衛生組合 | 東京たま広域資源循環組合 | 昭和病院企業団   | 東京都十一市競輪事業組合 | 東京都四市競艇事業組合 | 東京都市町村総合事務組合 |
|-----------|--------------|--------------|-----------|--------------|-------------|--------------|
| 32.63%    | 55.67%       | 5.46%        | 35.44%    | 9.09%        | 25.00%      | 3.31%        |
| 1,069,801 | 2,129,175    | 2,691,492    | 2,944,059 | 643,495      | 378,196     | 171,178      |
| △ 33,499  | △ 628,888    | △ 448,230    | △ 892,863 | △ 30,267     | 8,422       | △ 26,855     |
| 27,352    | 858,020      | 509,556      | 875,480   | 456          |             | 22,522       |
| 27,352    | 835,050      | 509,418      | 567,040   | 456          |             | 21,364       |
|           | 22,970       | 138          | 308,440   |              |             | 1,159        |
| △ 6,147   | 229,132      | 61,326       | △ 17,383  | △ 29,811     | 8,422       | △ 4,332      |
|           |              |              |           |              |             |              |
|           |              |              |           |              |             |              |
|           |              |              |           |              |             |              |
|           |              |              |           |              |             |              |
|           |              |              |           |              |             |              |
|           |              |              |           |              |             |              |
|           |              |              |           |              |             |              |
|           |              | △ 36         |           |              |             |              |
|           |              |              |           |              |             |              |
|           |              |              |           |              |             |              |
| △ 6,147   | 229,132      | 61,290       | △ 17,383  | △ 29,811     | 8,422       | △ 4,332      |
| 1,063,653 | 2,358,307    | 2,752,783    | 2,926,676 | 613,684      | 386,618     | 166,845      |



# 連結資金収支計算書内訳表

| 科目            | 全体財務書類         |                    |                 |                   |                 |
|---------------|----------------|--------------------|-----------------|-------------------|-----------------|
|               | 一般会計等財務書類<br>A | 地方公営事業会計           |                 |                   |                 |
|               |                | 国民健康保険<br>事業特別会計 B | 介護保険事業特別会計<br>C | 後期高齢者医療<br>特別会計 D | 介護サービス事業会計<br>E |
| 按分率(一部事務組合)   |                |                    |                 |                   |                 |
| 業務活動収支        | 1,233,867      | △ 10,460           | 225,897         | 8,603             |                 |
| 業務支出          | 54,851,393     | 20,142,038         | 11,737,460      | 3,939,959         | 819             |
| 業務費用支出        | 20,307,286     | 505,392            | 657,446         | 125,031           | 819             |
| 人件費支出         | 9,205,856      | 131,880            | 204,861         | 22                |                 |
| 物件費等支出        | 10,627,180     | 270,714            | 411,693         | 125,010           | 819             |
| 支払利息支出        | 242,789        |                    |                 |                   |                 |
| その他の支出        | 231,461        | 102,797            | 40,893          |                   |                 |
| 移転費用支出        | 34,544,106     | 19,636,646         | 11,080,014      | 3,814,928         |                 |
| 補助金等支出        | 8,087,986      | 8,060,524          |                 | 53,790            |                 |
| 社会保障給付支出      | 18,984,339     | 11,495,106         | 11,057,852      | 3,728,299         |                 |
| 他会計への繰出支出     | 7,470,000      | 81,017             | 22,161          | 29,366            |                 |
| その他の支出        | 1,782          |                    |                 | 3,473             |                 |
| 業務収入          | 56,109,613     | 20,131,578         | 11,963,356      | 3,948,562         | 819             |
| 税収等収入         | 36,532,355     |                    |                 |                   |                 |
| 国県等補助金収入      | 18,098,203     | 4,979,563          | 4,379,136       |                   |                 |
| 使用料及び手数料収入    | 1,017,328      |                    |                 |                   |                 |
| その他の収入        | 461,727        | 15,152,015         | 7,584,221       | 3,948,562         | 819             |
| 臨時支出          | 24,353         |                    |                 |                   |                 |
| 災害復旧事業費支出     | 24,353         |                    |                 |                   |                 |
| その他の支出        |                |                    |                 |                   |                 |
| 臨時収入          |                |                    |                 |                   |                 |
| 投資活動収支        | 824,167        | △ 18,619           | △ 123,526       |                   |                 |
| 投資活動支出        | 3,426,577      | 59,635             | 144,238         |                   |                 |
| 公共施設等整備費支出    | 1,905,327      |                    |                 |                   |                 |
| 基金積立金支出       | 1,521,250      | 59,635             | 144,238         |                   |                 |
| 投資及び出資金支出     |                |                    |                 |                   |                 |
| 貸付金支出         |                |                    |                 |                   |                 |
| その他の支出        |                |                    |                 |                   |                 |
| 投資活動収入        | 4,250,744      | 41,016             | 20,712          |                   |                 |
| 国県等補助金収入      | 1,735,623      |                    |                 |                   |                 |
| 基金取崩収入        | 2,447,929      | 41,016             | 20,712          |                   |                 |
| 貸付金元金回収収入     |                |                    |                 |                   |                 |
| 資産売却収入        | 67,192         |                    |                 |                   |                 |
| その他の収入        |                |                    |                 |                   |                 |
| 財務活動収支        | △ 1,597,051    |                    |                 |                   |                 |
| 財務活動支出        | 3,226,743      |                    |                 |                   |                 |
| 地方債等償還支出      | 3,167,205      |                    |                 |                   |                 |
| その他の支出        | 59,538         |                    |                 |                   |                 |
| 財務活動収入        | 1,629,692      |                    |                 |                   |                 |
| 地方債等発行収入      | 1,629,692      |                    |                 |                   |                 |
| その他の収入        |                |                    |                 |                   |                 |
| 本年度資金収支額      | 460,983        | △ 29,078           | 102,371         | 8,603             |                 |
| 前年度末資金残高      | 1,182,002      | 266,125            | 171,724         | 39,936            |                 |
| 比例連結割合変更に伴う差額 |                |                    |                 |                   |                 |
| 本年度末資金残高      | 1,642,985      | 237,046            | 274,095         | 48,539            |                 |
| 前年度末歳計外現金残高   | 144,293        |                    |                 |                   |                 |
| 本年度歳計外現金増減額   | △ 14,877       |                    |                 |                   |                 |
| 本年度末歳計外現金残高   | 129,416        |                    |                 |                   |                 |
| 本年度末現金預金残高    | 1,772,401      | 237,046            | 274,095         | 48,539            |                 |

| (合計)<br>A+B+C+D+E | 相殺消去 F       | 純計<br>(A+B+C+D+E+F)<br>G | 地方三公社       |             |              |
|-------------------|--------------|--------------------------|-------------|-------------|--------------|
|                   |              |                          | 第三セクター等     |             |              |
|                   |              |                          | 小平市土地開発公社 H | 小平市文化振興財団 I | 小平市社会福祉協議会 J |
|                   |              |                          |             |             |              |
| 1,457,907         | 6,650,653    | 8,108,560                | 45,997      | △ 12,495    | 59,756       |
| 90,671,669        | △ 13,046,874 | 77,624,795               | 575         | 546,286     | 864,452      |
| 21,595,975        | △ 910,466    | 20,685,509               | 575         | 501,472     | 857,154      |
| 9,542,618         |              | 9,542,618                | 256         | 113,404     | 646,103      |
| 11,435,417        | △ 910,466    | 10,524,951               |             | 388,068     | 211,051      |
| 242,789           |              | 242,789                  |             |             |              |
| 375,151           |              | 375,151                  | 319         |             |              |
| 69,075,694        | △ 12,136,408 | 56,939,286               |             | 44,814      | 7,299        |
| 16,202,300        | △ 2,145,337  | 14,056,963               |             | 11,634      | 6,927        |
| 45,265,596        | △ 3,748,527  | 41,517,068               |             |             |              |
| 7,602,544         | △ 6,242,544  | 1,360,000                |             | 13,992      |              |
| 5,255             |              | 5,255                    |             | 19,188      | 372          |
| 92,153,929        | △ 6,396,221  | 85,757,707               | 46,572      | 533,791     | 924,209      |
| 36,532,355        | △ 6,396,221  | 30,136,133               | 575         |             |              |
| 27,456,902        |              | 27,456,902               |             |             |              |
| 1,017,328         |              | 1,017,328                |             |             |              |
| 27,147,344        |              | 27,147,344               | 45,997      | 533,791     | 924,209      |
| 24,353            |              | 24,353                   |             |             |              |
| 24,353            |              | 24,353                   |             |             |              |
|                   |              |                          |             |             |              |
|                   |              |                          |             |             |              |
| 682,023           |              | 682,023                  |             |             | △ 6,106      |
| 3,630,450         |              | 3,630,450                |             |             | 6,856        |
| 1,905,327         |              | 1,905,327                |             |             | 5,662        |
| 1,725,123         |              | 1,725,123                |             |             | 1,194        |
|                   |              |                          |             |             |              |
|                   |              |                          |             |             |              |
| 4,312,473         |              | 4,312,473                |             |             | 750          |
| 1,735,623         |              | 1,735,623                |             |             |              |
| 2,509,658         |              | 2,509,658                |             |             |              |
|                   |              |                          |             |             |              |
| 67,192            |              | 67,192                   |             |             |              |
|                   |              |                          |             |             | 750          |
| △ 1,597,051       |              | △ 1,597,051              |             |             | △ 23,836     |
| 3,226,743         |              | 3,226,743                |             |             | 23,836       |
| 3,167,205         |              | 3,167,205                |             |             |              |
| 59,538            |              | 59,538                   |             |             | 23,836       |
| 1,629,692         |              | 1,629,692                |             |             |              |
| 1,629,692         |              | 1,629,692                |             |             |              |
|                   |              |                          |             |             |              |
| 542,879           | 6,650,653    | 7,193,532                | 45,997      | △ 12,495    | 29,814       |
| 1,659,786         |              | 1,659,786                | 8,456       | 85,297      | 194,644      |
|                   |              |                          |             |             |              |
| 2,202,665         | 6,650,653    | 8,853,317                | 54,454      | 72,802      | 224,458      |
| 144,293           |              | 144,293                  |             | 1,942       | 5,847        |
| △ 14,877          |              | △ 14,877                 |             | 4,453       | 643          |
| 129,416           |              | 129,416                  |             | 6,395       | 6,490        |
| 2,332,081         | 6,650,653    | 8,982,733                | 54,454      | 79,197      | 230,948      |

連結財務書類

一部事務組合・広域連合

| 湖南衛生組合  | 小平・村山・大和衛生組合 | 東京たま広域資源循環組合 | 昭和病院企業団   | 東京都十一市競輪事業組合 | 東京都四市競艇事業組合 | 東京都市町村総合事務組合 |
|---------|--------------|--------------|-----------|--------------|-------------|--------------|
| 32.63%  | 55.67%       | 5.46%        | 35.44%    | 9.09%        | 25.00%      | 3.31%        |
| △ 6,016 | 169,235      | 155,795      | 314,224   | △ 2,380      | 8,818       | △ 810        |
| 34,476  | 672,467      | 391,976      | 5,765,012 | 1,435,937    | 5,350,168   | 29,500       |
| 34,416  | 657,807      | 335,376      | 5,765,012 | 1,372,457    | 5,243,591   | 23,360       |
| 13,971  | 99,951       | 13,961       | 2,998,819 | 25,808       | 34,994      | 13,889       |
| 20,445  | 557,755      | 316,950      | 2,513,495 | 253,855      | 500,691     | 9,472        |
|         | 101          | 4,465        | 63,258    | 17           | 7           |              |
|         |              |              | 189,440   | 1,092,778    | 4,707,899   |              |
| 60      | 14,660       | 56,599       |           | 63,481       | 106,577     | 6,139        |
| 60      | 13,907       | 56,599       |           | 53,482       | 86,447      | 6,139        |
|         | 729          |              |           |              |             |              |
|         |              |              |           | 10,000       | 20,000      |              |
|         | 23           |              |           |              | 130         |              |
| 28,460  | 841,702      | 547,771      | 6,079,219 | 1,433,557    | 5,358,986   | 28,690       |
| 27,352  | 835,050      | 509,418      | 236,065   |              |             | 21,364       |
|         |              | 138          | 269,418   |              |             | 1,159        |
| 14      | 5            |              | 5,121,018 | 25,267       |             | 639          |
| 1,094   | 6,647        | 38,215       | 452,718   | 1,408,290    | 5,358,986   | 5,529        |
|         |              |              | 50        |              |             |              |
|         |              |              | 50        |              |             |              |
|         |              |              | 67        |              |             |              |
| 4,272   | △ 198,806    | △ 59,418     | △ 151,111 | △ 7,272      | △ 15,078    | 673          |
| 127,665 | 274,362      | 59,880       | 161,511   | 7,728        | 20,285      | 3,575        |
|         | 52,032       | 2,784        | 145,200   |              |             | 3,002        |
| 127,665 | 222,330      | 57,096       |           | 7,728        | 20,285      | 573          |
|         |              |              | 15,035    |              |             |              |
|         |              |              | 1,276     |              |             |              |
| 131,936 | 75,556       | 462          | 10,400    | 456          | 5,207       | 4,249        |
|         | 22,970       |              | 8,231     |              |             |              |
| 7,005   |              |              | 2,169     |              | 5,207       | 4,249        |
|         |              |              |           |              |             |              |
| 124,931 | 52,586       | 462          |           | 456          |             |              |
|         | 24,054       | △ 94,961     | △ 171,230 |              |             |              |
|         | 9,014        | 94,961       | 171,230   |              |             |              |
|         | 9,014        | 94,961       | 166,164   |              |             |              |
|         |              |              | 5,066     |              |             |              |
|         | 33,068       |              |           |              |             |              |
|         | 33,068       |              |           |              |             |              |
| △ 1,744 | △ 5,517      | 1,416        | △ 8,118   | △ 9,652      | △ 6,260     | △ 136        |
| 5,461   | 28,936       | 19,392       | 2,126,692 | 18,600       | 28,486      | 518          |
|         |              |              |           |              |             |              |
| 3,716   | 23,419       | 20,809       | 2,118,575 | 8,948        | 22,225      | 381          |
|         | 543          | 182          | 29,717    | 1,044        | 317         | 136          |
|         | 190          | △ 15         | 39        | △ 363        | △ 108       | △ 4          |
|         | 733          | 168          | 29,756    | 681          | 210         | 132          |
| 3,716   | 24,152       | 20,977       | 2,148,331 | 9,629        | 22,435      | 514          |

(単位:千円)

| 多摩六都科学館組合 | 後期高齢者医療広域連合 | 合計 K       | 総計<br>(単純合算)<br>(G+H+I+J+K) | 相殺消去 M      | 純計<br>(G+H+I+J+K+L+M)N |
|-----------|-------------|------------|-----------------------------|-------------|------------------------|
| 25.70%    | 1.43%       |            |                             |             |                        |
| 4,303     | 193,255     | 836,423    | 9,038,241                   | △ 6,705,861 | 2,332,379              |
| 96,604    | 17,832,380  | 31,608,519 | 110,644,629                 | △ 98,469    | 110,546,160            |
| 96,035    | 474,404     | 14,002,457 | 36,047,168                  |             | 36,047,168             |
| 9,667     | 7,888       | 3,218,948  | 13,521,329                  |             | 13,521,329             |
| 85,634    | 149,288     | 4,407,585  | 15,531,655                  |             | 15,531,655             |
| 658       | 4           | 68,510     | 311,299                     |             | 311,299                |
| 76        | 317,224     | 6,307,416  | 6,682,886                   |             | 6,682,886              |
| 569       | 17,357,976  | 17,606,062 | 74,597,461                  | △ 98,469    | 74,498,992             |
| 569       | 17,293,035  | 17,510,239 | 31,585,763                  |             | 31,585,763             |
|           |             | 729        | 41,517,797                  |             | 41,517,797             |
|           | 64,941      | 94,941     | 1,468,933                   | △ 98,469    | 1,370,464              |
|           |             | 153        | 24,968                      |             | 24,968                 |
| 100,907   | 18,025,634  | 32,444,925 | 119,707,205                 | △ 6,804,330 | 112,902,875            |
| 98,174    | 10,242,237  | 11,969,660 | 42,106,368                  | △ 5,870,818 | 36,235,550             |
|           | 7,762,398   | 8,033,113  | 35,490,015                  |             | 35,490,015             |
| 2,723     |             | 5,149,665  | 6,166,993                   |             | 6,166,993              |
| 10        | 21,000      | 7,292,489  | 35,943,830                  | △ 933,512   | 35,010,318             |
|           |             | 50         | 24,403                      |             | 24,403                 |
|           |             |            | 24,353                      |             | 24,353                 |
|           |             | 50         | 50                          |             | 50                     |
|           |             | 67         | 67                          |             | 67                     |
| △ 5,262   | △ 52,574    | △ 484,576  | 191,340                     |             | 191,340                |
| 19,466    | 152,309     | 826,782    | 4,464,088                   |             | 4,464,088              |
| 8,307     | 1,306       | 212,631    | 2,123,620                   |             | 2,123,620              |
| 11,159    | 151,003     | 597,840    | 2,324,157                   |             | 2,324,157              |
|           |             | 15,035     | 15,035                      |             | 15,035                 |
|           |             | 1,276      | 1,276                       |             | 1,276                  |
| 14,204    | 99,735      | 342,206    | 4,655,428                   |             | 4,655,428              |
|           |             | 31,201     | 1,766,824                   |             | 1,766,824              |
| 14,204    | 99,735      | 132,569    | 2,642,227                   |             | 2,642,227              |
|           |             |            | 67,192                      |             | 67,192                 |
|           |             | 178,435    | 179,185                     |             | 179,185                |
|           |             | △ 242,137  | △ 1,863,024                 |             | △ 1,863,024            |
|           |             | 275,205    | 3,525,784                   |             | 3,525,784              |
|           |             | 270,139    | 3,437,344                   |             | 3,437,344              |
|           |             | 5,066      | 88,440                      |             | 88,440                 |
|           |             | 33,068     | 1,662,760                   |             | 1,662,760              |
|           |             | 33,068     | 1,662,760                   |             | 1,662,760              |
| △ 959     | 140,681     | 109,710    | 7,366,556                   | △ 6,705,861 | 660,695                |
| 1,901     | 470,351     | 2,700,337  | 4,648,523                   |             | 4,648,523              |
| 942       | 611,032     | 2,810,047  | 12,015,080                  | △ 6,705,861 | 5,309,218              |
|           |             | 31,940     | 184,021                     |             | 184,021                |
| 14        |             | △ 246      | △ 10,027                    |             | △ 10,027               |
| 14        |             | 31,694     | 173,994                     |             | 173,994                |
| 956       | 611,032     | 2,841,741  | 12,189,073                  | △ 6,705,861 | 5,483,212              |

1. 貸借対照表の内容に関する明細

(1) 資産項目の明細

①有形固定資産の明細

(単位:千円)

| 区分     | 前年度末残高<br>(A) | 本年度増加額<br>(B) | 本年度減少額<br>(C) | 本年度末残高<br>(A)+(B)-(C)<br>(D) | 本年度末<br>減価償却累計額<br>(E) | 本年度償却額<br>(F) | 差引本年度末残高<br>(D)-(E)<br>(G) |
|--------|---------------|---------------|---------------|------------------------------|------------------------|---------------|----------------------------|
| 事業用資産  | 170,246,970   | 1,885,205     | 725,511       | 171,406,664                  | 37,932,272             | 1,342,569     | 133,474,392                |
| 土地     | 113,207,300   | 609,360       | 316,103       | 113,500,557                  | 0                      | 0             | 113,500,557                |
| 立木竹    | 0             | 0             | 0             | 0                            | 0                      | 0             | 0                          |
| 建物     | 55,561,797    | 920,761       | 357,197       | 56,125,361                   | 37,541,194             | 1,268,501     | 18,584,166                 |
| 工作物    | 1,453,617     | 277,930       | 0             | 1,731,546                    | 391,078                | 74,068        | 1,340,468                  |
| 船舶     | 0             | 0             | 0             | 0                            | 0                      | 0             | 0                          |
| 浮標等    | 0             | 0             | 0             | 0                            | 0                      | 0             | 0                          |
| 航空機    | 0             | 0             | 0             | 0                            | 0                      | 0             | 0                          |
| その他    | 0             | 0             | 0             | 0                            | 0                      | 0             | 0                          |
| 建設仮勘定  | 24,257        | 77,154        | 52,211        | 49,200                       | 0                      | 0             | 49,200                     |
| インフラ資産 | 77,639,512    | 1,837,688     | 312,158       | 79,165,041                   | 4,197,282              | 716,556       | 74,967,760                 |
| 土地     | 70,096,586    | 883,010       | 241,314       | 70,738,282                   | 0                      | 0             | 70,738,282                 |
| 建物     | 71,379        | 0             | 0             | 71,379                       | 37,831                 | 1,442         | 33,548                     |
| 工作物    | 7,471,546     | 944,820       | 70,844        | 8,345,522                    | 4,159,451              | 715,114       | 4,186,071                  |
| その他    | 0             | 0             | 0             | 0                            | 0                      | 0             | 0                          |
| 建設仮勘定  | 0             | 9,858         | 0             | 9,858                        | 0                      | 0             | 9,858                      |
| 物品     | 4,101,058     | 28,190        | 29,157        | 4,100,091                    | 1,128,254              | 73,481        | 2,971,837                  |
| 合計     | 251,987,540   | 3,751,082     | 1,066,826     | 254,671,796                  | 43,257,808             | 2,132,606     | 211,413,988                |



②有形固定資産の行政目的別明細

(単位:千円)

| 区分     | 生活インフラ・<br>国土保全 | 教育         | 福祉        | 環境衛生      | 産業振興 | 消防        | 総務         | 合計          |
|--------|-----------------|------------|-----------|-----------|------|-----------|------------|-------------|
| 事業用資産  | 3,219,489       | 98,979,712 | 5,991,014 | 2,366,319 | -    | 3,439,190 | 19,429,467 | 133,474,392 |
| 土地     | 3,139,357       | 84,222,601 | 4,662,893 | 2,056,905 | -    | 3,046,582 | 16,372,219 | 113,500,557 |
| 立木竹    | -               | -          | -         | -         | -    | -         | -          | -           |
| 建物     | 80,132          | 13,804,985 | 1,298,143 | 298,235   | -    | 111,524   | 2,991,147  | 18,584,166  |
| 工作物    | -               | 952,126    | 29,978    | 11,179    | -    | 281,084   | 66,101     | 1,340,468   |
| 船舶     | -               | -          | -         | -         | -    | -         | -          | -           |
| 浮標等    | -               | -          | -         | -         | -    | -         | -          | -           |
| 航空機    | -               | -          | -         | -         | -    | -         | -          | -           |
| その他    | -               | -          | -         | -         | -    | -         | -          | -           |
| 建設仮勘定  | -               | -          | -         | -         | -    | -         | -          | 49,200      |
| インフラ資産 | 74,957,902      | 0          | 0         | 0         | -    | -         | 0          | 74,967,760  |
| 土地     | 70,738,282      | 0          | 0         | 0         | -    | -         | 0          | 70,738,282  |
| 建物     | 33,548          | -          | -         | -         | -    | -         | -          | 33,548      |
| 工作物    | 4,186,071       | -          | -         | -         | -    | -         | -          | 4,186,071   |
| その他    | -               | -          | -         | -         | -    | -         | -          | -           |
| 建設仮勘定  | -               | -          | -         | -         | -    | -         | -          | 9,858       |
| 物品     | -               | -          | -         | -         | -    | -         | -          | 2,971,709   |
| 合計     | 78,177,390      | 98,979,712 | 5,991,014 | 2,366,319 | -    | 3,439,190 | 19,429,467 | 211,413,988 |

③投資及び出資金の詳細

市場価格のあるもの

(単位:千円)

| 銘柄名 | 株数・口数など<br>(A) | 時価単価<br>(B) | 貸借対照表計上額<br>(A) × (B)<br>(C) | 取得単価<br>(D) | 取得原価<br>(A) × (D)<br>(E) | 評価差額<br>(C) - (E)<br>(F) | 評価差額<br>に関する<br>調整記載額 |
|-----|----------------|-------------|------------------------------|-------------|--------------------------|--------------------------|-----------------------|
| -   | -              | -           | -                            | -           | -                        | -                        | -                     |
| 合計  | 0              | 0           | 0                            | 0           | 0                        | 0                        | 0                     |

市場価格のないものうち連結対象団体(会計)に対するもの

(単位:千円)

| 相手先名                | 出資金額<br>(貸借対照表計上額)<br>(A) | 資産<br>(B)  | 負債<br>(C)  | 純資産額<br>(B) - (C)<br>(D) | 資本金<br>(E) | 出資割合 (%)<br>(A) / (E)<br>(F) | 実質価額<br>(D) × (F)<br>(G) | 投資損失引当金<br>計上額<br>(H) | (参考) 財産に関する<br>調整記載額 |
|---------------------|---------------------------|------------|------------|--------------------------|------------|------------------------------|--------------------------|-----------------------|----------------------|
| 小平市土地開発公社           | 5,000                     | 64,781     | 0          | 64,781                   | 5,000      | 100.00%                      | 64,781                   | 0                     | 5,000                |
| 公益財団法人<br>小平市文化振興財団 | 500,000                   | 631,576    | 77,643     | 553,933                  | 500,000    | 100.00%                      | 553,933                  | 0                     | 500,000              |
| 昭和病院企業団             | 2,267,876                 | 23,736,958 | 15,478,844 | 8,258,114                | 10,346,357 | 21.92%                       | 1,810,142                | 0                     | -                    |
| 合計                  | 2,772,876                 | 24,433,315 | 15,556,487 | 8,876,828                | 10,851,357 | -                            | 2,428,856                | 0                     | 505,000              |

市場価格のないものうち連結対象団体(会計)以外に対するもの

(単位:千円)

| 相手先名                          | 出資金額<br>(A) | 資産<br>(B)   | 負債<br>(C)   | 純資産額<br>(B) - (C)<br>(D) | 資本金<br>(E) | 出資割合 (%)<br>(A) / (E)<br>(F) | 実質価額<br>(D) × (F)<br>(G) | 強制評価減<br>(H) | 貸借対照表計上額<br>(A) - (H)<br>(I) | (参考) 財産に関する<br>調整記載額 |
|-------------------------------|-------------|-------------|-------------|--------------------------|------------|------------------------------|--------------------------|--------------|------------------------------|----------------------|
| 東京アットボールクラブ<br>株式会社           | 198         | 2,310,170   | 376,804     | 1,933,366                | 1,137,000  | 0.02%                        | 337                      |              | 198                          | 1,000                |
| 東京都農業信用基金協会                   | 340         | 157,614,324 | 149,480,143 | 8,134,181                | 6,215,620  | 0.01%                        | 445                      |              | 340                          | 340                  |
| 公益財団法人<br>東京しごと財団             | 5,000       | 4,635,808   | 4,077,538   | 558,270                  | 495,131    | 1.01%                        | 5,638                    |              | 5,000                        | 5,000                |
| 公益財団法人<br>東京都森林水産振興財団         | 2,115       | 8,929,110   | 1,727,157   | 7,201,953                | 1,187,480  | 0.18%                        | 12,827                   |              | 2,115                        | 2,115                |
| 公益財団法人<br>藤力回遊放運動推進都民セ<br>ンター | 6,264       | 3,242,821   | 2,315       | 3,240,506                | 3,051,000  | 0.21%                        | 6,653                    |              | 6,264                        | 6,264                |
| 地方公共団体金融機構                    | 7,300       | 24,786,267  | 24,545,185  | 241,082                  | 16,602,000 | 0.04%                        | 106                      |              | 7,300                        | 7,300                |
| 合計                            | 21,217      | 201,518,500 | 180,209,142 | 10,889,541               | 28,688,231 | -                            | 19,586                   | 0            | 15,679                       | 22,019               |

## ④基金の明細

(単位:千円)

| 種類        | 現金預金      | 有価証券 | 土地     | その他 | 合計<br>(貸借対照表計上額) | (参考)財産に関する<br>調書記載額       |
|-----------|-----------|------|--------|-----|------------------|---------------------------|
| 財政調整基金    | 2,542,541 |      |        |     | 2,542,541        | 2,542,541                 |
| 減債基金      | 204,676   |      |        |     | 204,676          | 204,676                   |
| 退職手当目的基金  | 761,325   |      |        |     | 761,325          | 955,983特別会計の<br>194,658含む |
| その他特定目的基金 | 5,561,799 |      |        |     | 5,561,799        | 5,561,799                 |
| 土地開発基金    | 119,958   |      | 30,042 |     | 150,000          | 150,000                   |
| 合計        | 9,190,299 | 0    | 30,042 | 0   | 9,220,341        | 8,459,016                 |

⑤貸付金の明細

(単位:千円)

| 相手先または種別    | 長期貸付金    |            | 短期貸付金    |            | (参考)<br>貸付金計 |
|-------------|----------|------------|----------|------------|--------------|
|             | 貸借対照表計上額 | 徴収不能引当金計上額 | 貸借対照表計上額 | 徴収不能引当金計上額 |              |
| 地方公営事業      |          |            |          |            |              |
| 一部事務組合・広域連合 |          |            |          |            |              |
| 地方独立行政法人    |          |            |          |            |              |
| 地方三公社       |          |            |          |            |              |
| 第三セクター等     |          |            |          |            |              |
| その他の貸付金     |          |            |          |            |              |
| 合計          | 0        | 0          | 0        | 0          | 0            |

## ⑥長期延滞債権の明細

(単位:千円)

| 相手先名または種別        | 貸借対照表計上額 | 徴収不能引当金計上額 |
|------------------|----------|------------|
| 【未収金】            |          |            |
| 税等未収金            |          |            |
| 市民税              | 279,365  | 84,755     |
| 固定資産税            | 89,924   | 27,281     |
| 軽自動車税            | 4,050    | 1,228      |
| 都市計画税            | 19,337   | 5,867      |
| 特別土地保有税          | 17,345   | 5,262      |
| その他の未収金          |          |            |
| 老人保護措置費負担金       | 87       | 26         |
| 特定保育所等保育料        | 30,667   | 9,304      |
| 助産施設入所費保護者負担金    | 117      | 36         |
| 養育医療費徴収金         | 100      | 30         |
| 学童クラブ費           | 2,624    | 796        |
| 公立保育園利用者負担額      | 2,425    | 736        |
| 用水路占用料           | 22       | 7          |
| 塵芥処理             | 2,102    | 638        |
| し尿処理             | 109      | 33         |
| 市立保育園延長保育利用負担金   | 203      | 62         |
| 生活保護費返還金         | 228,074  | 69,194     |
| 市障害者福祉施設利用者費用徴収金 | 71       | 22         |
| 小平市心身障害者福祉手当の返還金 | 213      | 65         |
| 定額給付金返還金         | 120      | 36         |
| 小計               | 676,955  | 205,378    |
| 合計               | 676,955  | 205,378    |

## ⑦未収金の明細

(単位:千円)

| 相手先名または種別        | 貸借対照表計上額 | 徴収不能引当金計上額 |
|------------------|----------|------------|
| 【未収金】            |          |            |
| 税等未収金            |          |            |
| 市民税              | 156,660  | 50,826     |
| 固定資産税            | 53,746   | 17,437     |
| 軽自動車税            | 3,358    | 1,089      |
| 都市計画税            | 10,807   | 3,506      |
| その他の未収金          |          |            |
| 老人保護措置費負担金       | 330      | 107        |
| 特定保育所等保育料        | 2,802    | 909        |
| 学童クラブ費           | 1,574    | 511        |
| 公立保育園利用者負担額      | 1,765    | 573        |
| 用水路占用料           | 4        | 0          |
| 塵芥処理             | 1,344    | 436        |
| し尿処理             | 32       | 10         |
| 市立保育園延長保育利用負担金   | 100      | 32         |
| 病児・病後児保育利用負担金    | 7        | 2          |
| 生活保護費返還金         | 29,035   | 9,420      |
| 市障害者福祉施設利用者費用徴収金 | 7        | 2          |
| 市民文化会館喫茶室等共益費    | 3        | 1          |
| 住宅手当返還金          | 159      | 52         |
| 公民館共益費           | 4        | 1          |
| 一時預かり利用負担金       | 208      | 68         |
| 小計               | 261,945  | 84,982     |
| 合計               | 261,945  | 84,982     |

(2) 負債項目の明細  
① 地方債(借入先別)の明細

(単位:千円)

| 種類           | 地方債残高      | うち1年内償還予定 |           | 政府資金       | 地方公共団体<br>金融機関 | 市中銀行 | その他の<br>金融機関 | 市場公募債   |         | その他       |
|--------------|------------|-----------|-----------|------------|----------------|------|--------------|---------|---------|-----------|
|              |            | うち1年内償還予定 | うち1年内償還予定 |            |                |      |              | うち共同発行債 | うち住民公募債 |           |
| <b>【通常分】</b> |            |           |           |            |                |      |              |         |         |           |
| 一般公共事業       | 470,411    | 64,189    |           | 421,116    |                |      |              |         |         | 49,295    |
| 公営住宅建設       | 0          |           |           |            |                |      |              |         |         |           |
| 災害復旧         | 0          |           |           |            |                |      |              |         |         |           |
| 教育・福祉施設      | 3,463,356  | 574,301   |           | 1,254,842  | 620,499        |      | 104,700      |         |         | 1,483,315 |
| 一般単独事業       | 3,996,972  | 607,616   |           | 875,597    | 865,600        |      |              |         |         | 2,255,775 |
| その他          | 469,688    | 191,936   |           | 429,855    | 39,833         |      |              |         |         |           |
| <b>【特別分】</b> |            |           |           |            |                |      |              |         |         |           |
| 臨時財政対策債      | 13,935,612 | 1,128,759 |           | 9,498,629  | 3,769,520      |      | 236,694      |         |         | 430,769   |
| 減税補てん債       | 1,342,398  | 272,699   |           | 1,342,398  |                |      |              |         |         |           |
| 退職手当債        | 0          |           |           |            |                |      |              |         |         |           |
| その他          | 3,871,527  | 487,494   |           | 42,773     |                |      |              |         |         | 3,828,754 |
| 合計           | 27,549,964 | 3,326,994 |           | 13,865,210 | 5,295,452      | 0    | 341,394      | 0       | 0       | 8,047,908 |

②地方債（利率別）の明細

|            |            | (単位:千円)         |                 |                 |                 |                 |        |                    |
|------------|------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|--------|--------------------|
| 地方債残高      | 1.5%以下     | 1.5%超<br>2.0%以下 | 2.0%超<br>2.5%以下 | 2.5%超<br>3.0%以下 | 3.0%超<br>3.5%以下 | 3.5%超<br>4.0%以下 | 4.0%超  | (参考)<br>加重平均<br>利率 |
| 27,549,964 | 23,639,360 | 3,362,821       | 282,838         | 207,607         | 26,894          |                 | 30,444 |                    |

③地方債（返済期間別）の明細

|            |           | (単位:千円)     |             |             |             |              |               |               |      |
|------------|-----------|-------------|-------------|-------------|-------------|--------------|---------------|---------------|------|
| 地方債残高      | 1年以内      | 1年超<br>2年以内 | 2年超<br>3年以内 | 3年超<br>4年以内 | 4年超<br>5年以内 | 5年超<br>10年以内 | 10年超<br>15年以内 | 15年超<br>20年以内 | 20年超 |
| 27,549,964 | 3,326,994 | 3,408,680   | 3,261,537   | 2,931,098   | 2,555,069   | 7,769,492    | 3,336,512     | 960,582       | 0    |

④特定の契約条項が付された地方債の概要

|                   |         | (単位:千円) |
|-------------------|---------|---------|
| 特定の契約条項が付された地方債残高 | 契約条項の概要 |         |
|                   |         |         |



## ⑤引当金の明細

(単位:千円)

| 区分       | 前年度末残高    | 本年度増加額    | 本年度減少額    |     | 本年度末残高    |
|----------|-----------|-----------|-----------|-----|-----------|
|          |           |           | 目的使用      | その他 |           |
| 固定資産     |           |           |           |     |           |
| 投資損失引当金  | 0         | 0         | 0         | 0   | 0         |
| 徴収不能引当金  | 230,425   | 54,910    | 79,957    | 0   | 205,378   |
| 流動資産     |           |           |           |     |           |
| 徴収不能引当金  | 65,272    | 21,173    | 1,463     | 0   | 84,982    |
| 固定負債     |           |           |           |     |           |
| 退職手当引当金  | 5,449,150 | 563,879   | 553,481   | 0   | 5,459,548 |
| 損失補償等引当金 | 0         | 0         | 0         | 0   | 0         |
| 流動負債     |           |           |           |     |           |
| 賞与等引当金   | 496,187   | 504,503   | 496,187   | 0   | 504,503   |
| 合計       | 6,241,034 | 1,144,465 | 1,131,088 | 0   | 6,254,411 |

2. 行政コスト計算書の内容に関する明細

(1) 補助金等の明細

(単位:千円)

| 区分                           | 名称                 | 相手先          | 金額        |
|------------------------------|--------------------|--------------|-----------|
| 他団体への公共施設等整備補助金等<br>(所有外資産分) | 私立保育園園舎建築補助        | 私立保育園        | 1,053,386 |
|                              | 特別養護老人ホーム等建設費補助    | 社会福祉法人       | 31,693    |
|                              | 認知症高齢者グループホーム補助    | 社会福祉法人       | 103,178   |
|                              | 老人保健施設建設費補助        | 社会福祉法人       | 31,779    |
|                              | 都市農業活性化支援事業        | 農協           | 12,000    |
|                              | 都市農地保全支援プロジェクト事業   | 協議会          | 26,270    |
|                              | 市道第C-5号線歩道拡幅工事負担金  | 農協           | 3,066     |
|                              | 民営自転車等駐車場補助事業      | 民営自転車等駐車場事業者 | 17,500    |
|                              | 生垣設置補助             | 生垣所有者        | 1,670     |
|                              | 計                  |              | 1,280,542 |
| その他の補助金等                     | 一部事務組合負担金          | 一部事務組合       | 1,986,315 |
|                              | 施設型給付費             | 私立幼稚園        | 459,891   |
|                              | 私立幼稚園等園児保護者補助      | 園児保護者        | 228,798   |
|                              | 認証保育所等運営費補助        | 認証保育所        | 524,483   |
|                              | 保育士等キャリアアップ補助      | 私立保育園等       | 79,076    |
|                              | 社会福祉協議会補助          | 社会福祉協議会      | 162,632   |
|                              | 障害者日中活動系サービス推進事業補助 | 社会福祉法人等      | 149,330   |
|                              | 臨時福祉給付金            | 支給対象者        | 56,577    |
|                              | 年金生活者等支援臨時福祉給付金    | 支給対象者        | 385,710   |
|                              | その他                |              | 2,774,632 |
| 計                            |                    | 6,807,444    |           |
| 合計                           |                    | 8,087,986    |           |

3. 純資産変動計算書の内容に関する明細

(1) 財源の明細

(単位:千円)

| 会計    | 区分     | 財源の内容       | 金額         |            |
|-------|--------|-------------|------------|------------|
| 一般会計等 | 税金等    | 地方税         | 30,644,748 |            |
|       |        | 地方譲与税       | 255,700    |            |
|       |        | 利子割交付金      | 54,294     |            |
|       |        | 配当割交付金      | 177,075    |            |
|       |        | 株式等譲渡所得割交付金 | 102,731    |            |
|       |        | 地方消費税交付金    | 3,758,326  |            |
|       |        | 自動車取得税交付金   | 116,291    |            |
|       |        | 地方特例交付金     | 139,058    |            |
|       |        | 地方交付税       | 533,874    |            |
|       |        | 交通安全対策特別交付金 | 18,963     |            |
|       |        | その他         | 709,285    |            |
|       |        | 小計          | 36,510,345 |            |
|       | 国県等補助金 | 資本的補助金      | 国庫支出金      | 445,507    |
|       |        |             | 都道府県等支出金   | 1,290,117  |
|       |        |             | 計          | 1,735,624  |
|       |        | 経常的補助金      | 国庫支出金      | 10,557,044 |
|       |        |             | 都道府県等支出金   | 7,541,159  |
|       |        |             | 計          | 18,098,203 |
|       | 小計     | 19,833,827  |            |            |
|       | 合計     | 56,344,172  |            |            |

## (2) 財源情報の明細

(単位:千円)

| 区分         | 金額         | 内訳         |           |            |           |
|------------|------------|------------|-----------|------------|-----------|
|            |            | 国県等補助金     | 地方債       | 税収等        | その他       |
| 純行政コスト     | 55,702,865 | 18,098,203 | 689,392   | 34,932,303 | 1,982,967 |
| 有形固定資産等の増加 | 3,054,295  | 1,735,623  | 940,300   | 56,792     | 321,580   |
| 貸付金・基金等の増加 | 1,521,250  |            |           | 1,521,250  |           |
| その他        | 0          |            |           |            |           |
| 合計         | 60,278,410 | 19,833,826 | 1,629,692 | 36,510,345 | 2,304,547 |

#### 4. 資金収支計算書の内容に関する明細

##### (1) 資金の明細

(単位:千円)

| 種類    | 本年度末残高    |
|-------|-----------|
| 現金    | 1,642,985 |
| 歳計外現金 | 129,416   |
| 合計    | 1,772,401 |

## 1. 重要な会計方針

### (1) 有形固定資産等の評価基準及び評価方法

- ① 有形固定資産……………取得原価  
ただし、開始時の評価基準及び評価方法については、次のとおりです。
  - ア 昭和59年度以前に取得したもの……………再調達原価  
ただし、道路、河川及び水路の敷地は備忘価額1円としています。
  - イ 昭和60年度以後に取得したもの  
取得原価が判明しているもの……………取得原価  
取得原価が不明なもの……………再調達原価  
ただし、取得原価が不明な道路、河川及び水路の敷地は備忘価額1円としています。
- ② 無形固定資産……………取得原価

### (2) 有価証券等の評価基準及び評価方法

- ① 有価証券
  - ア 市場価格のあるもの……………会計年度末における市場価格（該当なし）
  - イ 市場価格のないもの……………取得原価（該当なし）
- ② 出資金
  - ア 市場価格のあるもの……………会計年度末における市場価格（該当なし）
  - イ 市場価格のないもの……………出資金額

### (3) 有形固定資産等の減価償却の方法

- ① 有形固定資産（リース資産を除きます。）……………定額法  
なお、主な耐用年数は以下のとおりです。
  - 建物 6年～50年
  - 工作物 8年～60年
- ② リース資産  
……………自己所有の固定資産に適用する減価償却方法と同一の方法

### (4) 引当金の計上基準及び算定方法

- ① 徴収不能引当金  
過去5年間の平均不納欠損率により、徴収不能見込額を計上しています。
- ② 退職手当引当金  
全職員が年度末に普通退職した場合に必要な退職手当の額を計上しています。
- ③ 賞与引当金  
平成29年度6月期に支払予定の期末手当及び勤勉手当のうち平成28年12月から平成29年3月までの4か月間に相当する額を計上しています。

### (5) リース取引の処理方法

- ① ファイナンス・リース取引
  - ア 所有権移転ファイナンス・リース取引（リース期間が1年以内のリース取引及びリース料総額が300万円以下のファイナンス・リース取引を除きます。）  
通常の売買取引に係る方法に準じた会計処理を行っています。
  - イ ア以外のファイナンス・リース取引  
通常の賃貸借取引に係る方法に準じた会計処理を行っています。
- ② オペレーティング・リース取引  
通常の賃貸借取引に係る方法に準じた会計処理を行っています。

### (6) 資金収支計算書における資金の範囲

- 現金（手許現金及び要求払預金）及び現金同等物  
なお、現金及び現金同等物には、出納整理期間における取引により発生する資金の受払いを含んでいます。

### (7) その他財務書類作成のための基本となる重要な事項

- ① 物品及びソフトウェアの計上基準  
物品については、取得価額又は見積価格が100万円以上の場合に資産として計上しています。
- ② 資本的支出と修繕費の区分基準  
資本的支出と修繕費の区分基準については、金額が130万円未満であるとき、に修繕費として処理しています。

## 2. 重要な会計方針の変更等

### (1) 会計方針の変更

平成28年度から統一的な基準による地方公会計マニュアルに基づき財務書類を作成しています。

### (2) 表示方法の変更

「総務省方式改訂モデル」による財務書類から「統一的な基準」による財務書類の表示に変更しています。

## 3. 追加情報

### (1) 財務書類の内容を理解するために必要と認められる事項

#### ① 対象範囲（対象とする会計名）

一般会計（介護サービス事業を除く）

#### ② 地方自治法第235条の5に基づき出納整理期間が設けられている会計においては、出納整理期間における現金の受払い等を終了した後の計数をもって会計年度末の計数としています。

#### ③ 千円未満を四捨五入して表示しているため、合計金額が一致しない場合があります。

#### ④ 地方公共団体の財政の健全化に関する法律における健全化判断比率の状況

実質赤字比率 -%

連結実質赤字比率 -%

実質公債費比率 0.6%

将来負担比率 -%

#### ⑤ 繰越事業に係る将来の支出予定額

繰越明許費 1,016,987千円

### (2) 貸借対照表に係る事項

#### ① 基準変更による影響額等（主なもの）

有形固定資産の評価基準の変更等により、資産合計についておよそ370億円増加しています。

#### ② 売却可能資産に係る資産科目別の金額及びその範囲

土地 42,466千円

#### ③ 減価償却について直接法を採用した場合、当該各有形固定資産の科目別または一括による減価償却累計額

事業用資産／建物 : 37,478,906千円

事業用資産／工作物 : 390,989千円

インフラ資産／建物 : 37,831千円

インフラ資産／工作物 : 4,159,451千円

物品 : 1,098,068千円

#### ④ 減債基金に係る積立不足の有無及び不足額

減債基金に係る積立不足はありません。

#### ⑤ 将来負担に関する情報（地方公共団体財政健全化法における将来負担比率の算定要素）

標準財政規模…34,508,583千円

元利償還金・準元利償還金に係る基準財政需要額算入額…2,895,509千円

将来負担額…40,072,493千円

充当可能基金額…10,394,176千円

特定財源見込額…7,896,704千円

地方債現在高等に係る基準財政需要額算入見込額…24,726,511千円

### (3) 純資産における固定資産等形成分及び余剰分（不足分）の内容

#### ① 固定資産等形成分

固定資産の額に流動資産における短期貸付金及び基金等を加えた額を計上しています。

#### ② 余剰分（不足分）

純資産合計額のうち、固定資産等形成分を差し引いた金額を計上しています。

(4) 資金収支計算書に係る事項

① 基礎的財政収支…476,424千円

② 既存の決算情報との関連性

地方自治法第233条第1項に基づく歳入歳出決算書は「一般会計」を対象範囲としているのに対し、資金収支計算書は「一般会計等」を対象範囲としているため、歳入歳出決算書と資金収支計算書は一部の特別会計（介護サービス事業会計）の分だけ相違します。

③ 資金収支計算書の業務活動収支と純資産変動計算書の本年度差額との差異の主なもの

固定資産等の取得に充当する補助金収入…1,735,623千円

減価償却費…2,232,441千円

賞与等引当金繰入額・退職手当引当金繰入額…1,068,382千円

④ 時借入金の限度額

20億円



平成28年度

## 小平市の財務書類

平成30年6月

小平市企画政策部財政課

〒187-8701 東京都小平市小川町二丁目1333番地

電話 042-346-9504

E-mail [zaisei@city.kodaira.lg.jp](mailto:zaisei@city.kodaira.lg.jp)