

令和5年度決算
国分寺市の財務書類
(統一的な基準)

国 分 寺 市

はじめに

現在の地方公共団体の会計は、主に現金の流れに重きを置き、予算の適正かつ確実な執行に資する単式簿記・現金主義会計を採用しています。しかし、この方式では毎年度の予算執行で蓄積された資産や負債の把握が難しいなどの課題があります。

こうした状況を踏まえ、平成17年には「行政改革の重要方針」が閣議決定され、この中で「各地方公共団体の資産・債務の実態把握、管理体制状況を総点検するとともに、改革の方向と具体的施策を明確にする」との記述がなされ、自治体における「資産・債務改革」の必要性が打ち出されました。

これを受け、地方公会計において複式簿記・発生主義の考え方の導入を図り、貸借対照表、行政コスト計算書、純資産変動計算書、資金収支計算書の4表の整備を標準形とし、地方公共団体単体及び関連団体等も含む連結ベースで、公会計の整備の推進に取り組む指針が出され、総務省では平成19年10月に、「新地方公会計制度実務研究会報告書」を公表し、「基準モデル」と「総務省方式改訂モデル」という2つの財務書類作成モデルを示しました。

その後、総務省研究会において幾多の議論を経て、平成27年1月23日に「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。当該マニュアルにおいては統一的な基準による財務書類作成手順や資産の評価方法、固定資産台帳の整備手順、連結財務書類の作成手順などが示されています。あわせて総務省から、このマニュアルを参考にして財務書類等を原則として平成27年度から平成29年度までの3年間で作成することが要請されました。この要請を踏まえ、国分寺市では、平成27年度から地方公会計改革の基本となる固定資産台帳の整備に着手し、平成28年度決算より統一的な基準による財務書類を作成しています。

なお、今後は作成された財務書類を分析することで、公共施設等の更新時期の平準化など適切な資産管理や、事業別・施設別のコストを把握する資料として、効率的な行政運営を行うために活用してまいります。

目 次

I 基本的事項について	1
1 統一的な基準による地方公会計の整備の目的	1
2 基本的な作成方針について	2
3 貸借対照表とは	4
4 行政コスト計算書とは	4
5 純資産変動計算書とは	4
6 資金収支計算書とは	5
7 財務書類4表の関係について	5
II 一般会計等財務書類について	6
1 一般会計等貸借対照表について	6
2 一般会計等行政コスト計算書について	14
3 一般会計等純資産変動計算書について	18
4 一般会計等資金収支計算書について	20
5 一般会計等財務書類を活用した分析及び類似団体との比較について	23
III 連結財務書類4表について	27
1 連結財務書類の作成方法について	27
2 連結貸借対照表と一般会計等貸借対照表の比較	28
3 連結行政コスト計算書と一般会計等行政コスト計算書の比較	30
4 連結純資産変動計算書と一般会計等純資産変動計算書の比較	32
5 連結資金収支計算書と一般会計等資金収支計算書の比較	33
IV 参考資料	34
1 一般会計等財務書類4表及び附属明細書	34
2 全体財務書類4表	53
3 連結財務書類4表	60
4 総務省方式改訂モデルからの主な変更点	67

I 基本的事項について

1 統一的な基準による地方公会計の整備の目的

地方公会計とは、現金主義・単式簿記による自治体の会計制度に、発生主義・複式簿記といった企業会計的な要素を取り入れ、資産、負債などのストック情報や引当金のような見えにくいコストを把握し、自治体の財政状況等をわかりやすく開示するとともに、資産・債務の適正な管理とその有効活用といった自治体の内部管理の強化を図るものです。

総務省方式改訂モデルによる財務書類も発生主義・複式簿記の考え方は取り入れられていましたが、決算統計データを基礎とした財務書類であること、固定資産台帳の整備が前提ではないこと、基準モデルなど複数の会計基準があるため比較可能性の問題がありました。統一的な基準による財務書類では、固定資産台帳の整備が前提となり、団体間の比較可能性が確保されることとなります。

《統一的な基準による地方公会計の特徴》

1 発生主義・複式簿記の導入

- 総務省方式改訂モデルでは決算統計データを活用して財務書類を作成しているが、統一的な基準により発生の都度または期末一括で複式仕訳を行うことになる（決算統計データからの脱却）

2 ICT を活用した固定資産台帳の整備

- 総務省方式改訂モデルでは固定資産台帳の整備が必ずしも前提とされていないが、統一的な基準の設定により固定資産台帳が整備され、公共施設等のマネジメントにも活用が可能となる

3 比較可能性の確保

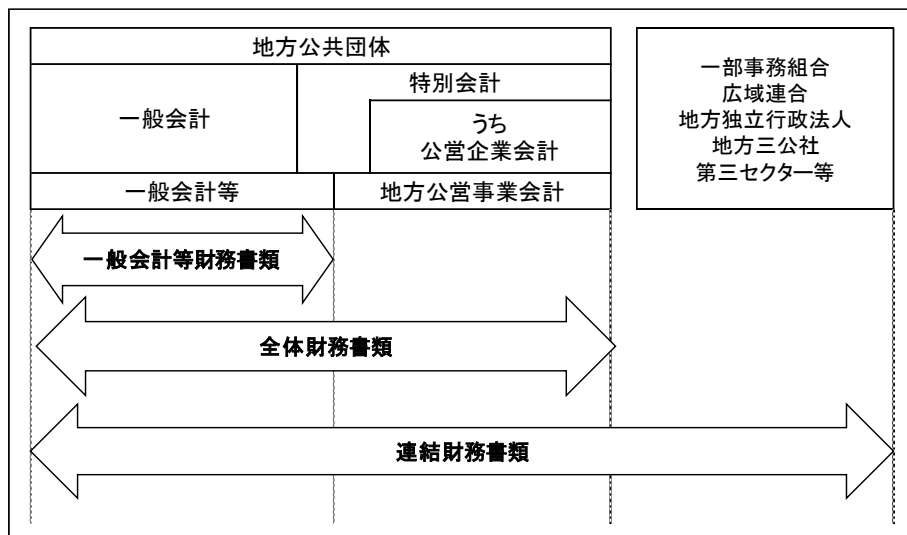
- 総務省方式改訂モデルの他にも、基準モデルや東京都方式などの方式が混在していたが、統一的な基準により作成される財務書類等によって団体間での比較可能性を確保できる

2 基本的な作成方針について

(1) 対象とする範囲

統一的な基準では、「一般会計等財務書類」「全体財務書類」「連結財務書類」の3種類の財務書類を作成します。このうち、「一般会計等財務書類」とは、一般会計及び地方公営事業会計以外の特別会計からなる一般会計等を基礎とした財務書類です。「全体財務書類」とは、「一般会計等」に地方公営事業会計を加えた財務書類、「連結財務書類」とは、「全体財務書類」に地方公共団体の関連団体を加えた財務書類をいいます。

【財務書類の対象となる会計・団体】



【連結財務書類の対象範囲】

	都道府県・市区町村	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
全部連結	○ (全部連結)	—	○ (業務運営に実質的に主導的な立場を確保している地方公共団体が全部連結)	○ (業務運営に実質的に主導的な立場を確保している地方公共団体が全部連結)	○ (出資割合 50%超又は出資割合 50%以下で業務運営に実質的に主導的な立場を確保している地方公共団体が全部連結)
比例連結	—	○ (経費負担割合等に応じて比例連結)	△ (業務運営に実質的に主導的な立場を確保している地方公共団体を特定できない場合は、出資割合、活動実態等に応じて比例連結)	△ (業務運営に実質的に主導的な立場を確保している地方公共団体を特定できない場合は、出資割合、活動実態等に応じて比例連結)	△ (業務運営に実質的に主導的な立場を確保している地方公共団体を特定できない場合は、出資割合、活動実態等に応じて比例連結)
備考	一般会計等だけでなく、地方公営事業会計も含む。	一部事務組合・広域連合の運営は、規約において定められる負担割合に基づく構成団体の経費負担によって運営されており、解散した場合はその資産・負債は最終的には各構成団体に継承される。	地方独立行政法人は、中期計画の認可等を通じて設立団体の長の関与が及ぶとともに、設立団体から運営費交付金が交付される。	地方三公社（土地開発公社、地方道路公社及び地方住宅供給公社）は、いずれも特別の法律に基づき地方公共団体が全額出資して設立する法人であり、公共性の高い業務を行っている。	第三セクター等の業務運営に対しては、出資者等の立場から地方公共団体の関与が及ぶほか、地方自治法の規定により出資金等の25%以上を出資している第三セクター等については監査委員による監査の対象となる。

連結対象団体（会計）の財務書類を合算する方法は、全部連結と比例連結があります。全部連結とは、連結対象団体（会計）の財務書類すべてを合算することをいいます。比例連結とは、連結対象団体（会計）の財務書類を出資割合などに応じて合算することをいいます。合算方法は、連結対象団体（会計）ごとに決定します。

国分寺市の連結対象団体（会計）は下表のとおりです。

会計・一部事務組合等	名 称
一般会計等	・ 一般会計 ・ 土地取得特別会計
公営事業会計	・ 国民健康保険特別会計 ・ 介護保険特別会計 ・ 後期高齢者医療特別会計 ・ 下水道事業会計
一部事務組合・広域連合	・ 東京市町村総合事務組合 ・ 東京たま広域資源循環組合 ・ 東京都十一市競輪事業組合 ・ 東京都四市競艇事業組合 ・ 東京都後期高齢者医療広域連合 ・ 浅川清流環境組合 ・ 湖南衛生組合
地方三公社	・ 国分寺市土地開発公社

（２） 基準日

令和６年３月３１日（令和５年度末）を作成基準日とし、出納整理期間（令和６年４月１日から令和６年５月３１日まで）における令和５年度分の出納については基準日までに終了したものとして処理しています。

（３） 基礎数値

歳入歳出決算の伝票データ、固定資産台帳データ及び各団体で作成している財務書類の数値等を用いています。

3 貸借対照表とは

貸借対照表とは、一定時点において保有するすべての資産とその資産をどのような財源で賄ってきたかを表したものです。

左側（借方）の「資産の部」は、行政サービスを提供するために形成してきた道路、公園、学校などの有形固定資産や出資金、貸付金、現金・預金などで構成されます。右側（貸方）は、その資産を形成した財源を表す「負債の部」と「純資産の部」から構成されています。

「負債の部」は、地方債や職員の退職手当引当金など今後支払う必要のあるもので将来世代が負担する部分です。「純資産の部」は、資産形成のために充当した資源の蓄積である「固定資産等形成分」と、費消可能な資源の蓄積である「余剰分（不足分）」で構成されており、過去及び現役世代が負担した部分です。

「資産の部＝負債の部＋純資産の部」と左右のバランスがとれた対照表となることから、バランスシートとも呼ばれています。

借 方	貸 方
〔資産の部〕 固定資産 ・有形固定資産 （土地、建物等） ・無形固定資産 ・投資その他の資産 （出資金、貸付金等） 流動資産 （現金、預金等）	〔負債の部〕 ・固定負債 ・流動負債 〔純資産の部〕 ・固定資産等形成分 ・余剰分（不足分）

4 行政コスト計算書とは

地方公共団体の行政活動は、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サービスが大きな比重を占めています。行政コスト計算書は、地方公共団体の行政サービスに伴う費用からサービス利用者が直接負担する使用料・手数料等の収益を控除して純行政コストを算定します。

貸借対照表が期末における資産や負債の状況を表すのに対して、行政コスト計算書では貸借対照表上に計上していない消費的な経費や受益者負担がどの程度あったのかを把握することができます。

5 純資産変動計算書とは

純資産変動計算書とは、会計期間中の純資産の変動、すなわち政策形成上の意思決定またはその他の事象による純資産及びその内部構成の変動（その他の純資産減少原因・財源及びその他の純資産増加原因の取引高）を明らかにすることを目的に作成します。純資産変動計算書は、「純行政コスト」、「財源」、「固定資産等の変動（内部変動）」、「資産評価差額」、「無償所管換等」及び「その他」に区分して表示します。

貸借対照表でも説明したように、純資産の部は過去及び現役世代がすでに負担している

部分であり、純資産の変動は将来世代と過去・現役世代との間の負担配分の変動を意味します。たとえば、純資産が増加した場合は、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産を形成したことを意味するため、将来世代の負担は軽減されていると考えられます。

6 資金収支計算書とは

資金収支計算書は、1年間の資金収支の状態を「業務活動収支」、「投資活動収支」、「財務活動収支」の3つの区分により表示します。

このことにより、どのような要因で資金が増減したのかを把握することが可能となります。また、会計年度末における歳計現金の残高を表すため、4つの財務書類のうち唯一現金主義に基づいて作成されており、その数値に本年度末歳計外現金残高を加えたものが貸借対照表の現金預金と一致します。

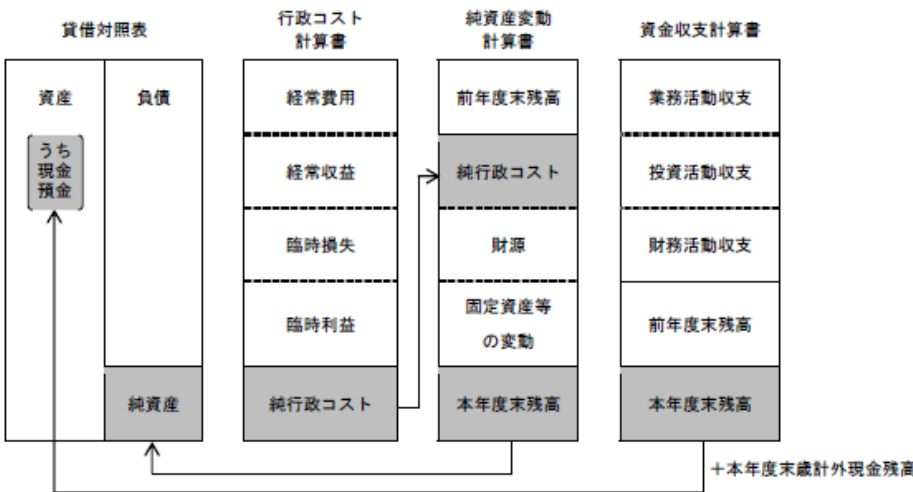
7 財務書類4表の関係について

財務書類は4つの表から構成されており、それぞれが連動しています。貸借対照表の純資産は、国・都からの補助金や自団体の財源で既に負担した部分を表しています。この純資産の変動を表したものが、純資産変動計算書です。純資産変動計算書における純行政コストが一般財源、補助金等受入等を超過すれば、純資産が減少し、逆に一般財源、補助金等受入等が純行政コストを超過すれば、純資産が増加することになります。

行政コスト計算書は、純資産変動計算書の純行政コストの明細であり、1年間にかかった経常費用から受益者負担である経常収益を控除し、臨時損益を加減算することで、一般財源、補助金等受入等で負担すべき純行政コストが算出されます。

資金収支計算書の期末資金残高に本年度末歳計外現金残高を加算すると、貸借対照表の現金預金残高と一致します。

4表の相関関係を表示すると次のようになります。



Ⅱ 一般会計等財務書類について

1 一般会計等貸借対照表について

(1) 一般会計等貸借対照表の各項目の説明

《資産の部》

① 固定資産

(i) 有形固定資産

固定資産（資産のうち1年限りで費消されるものではなく、その資産が除売却されるまで長期にわたり行政サービス等に利用されるもの）のうち、物的な実体をもつ資産です。有形固定資産には、事業用資産、インフラ資産、物品が含まれます。

事業用資産は、インフラ資産及び物品以外の有形固定資産をいいます。具体的には、小・中学校、図書館・公民館、清掃センター、市役所庁舎などです。

インフラ資産は、有形固定資産のうち、システムまたはネットワークの一部であること、性質が特殊なものであり代替的利用ができないこと、移動させることができないこと、処分に關し制約を受けることといった特徴の一部またはすべてを有するものです。具体的には、道路や公園などです。

物品は、地方自治法第239条第1項に規定するもので、原則として取得価額または見積価格が50万円（美術品は100万円）以上の場合に資産として計上します。

(ii) 無形固定資産

無形固定資産は、物的な実体をもたない固定資産です。具体的には、システム等のソフトウェアなどです。

(iii) 投資その他の資産

(イ) 投資及び出資金

投資及び出資金には、有価証券、出資金などが含まれます。有価証券は、地方公共団体が保有している債券等をいいます。有価証券は、満期保有目的有価証券及び満期保有目的以外の有価証券に区分します。出資金は、公有財産として管理されている出資等をいいます。

(ロ) 長期延滞債権

滞納繰越調定収入未済の収益及び財源（市税や使用料など）をいいます。

(ハ) 長期貸付金

地方自治法第240条第1項に規定する債権である貸付金（以下「貸付金」といいます。）のうち、流動資産に区分されるもの以外のものをいいます。

(ニ) 基金

基金のうち流動資産に区分されるもの以外のものをいい、「減債基金」及び「その他」の表示科目を用います。

(ホ) その他

その他は、上記及び徴収不能引当金以外の投資その他の資産をいいます。

(ヘ) 徴収不能引当金

長期延滞債権のうち徴収不能となることが見込まれる金額を引当金として計上しています。過去5年間の平均不納欠損率及び個別算定により算出しています。

② 流動資産

(i) 現金預金

現金（手許現金及び要求払預金）及び現金同等物から構成されます。このうち現金同等物は、各地方公共団体が資金管理方針等で歳計現金等の保管方法として定めた預金等を行います。なお、歳計外現金及びそれに対応する負債は、その残高を貸借対照表に計上します。

(ii) 未収金

現年調定現年收入未済の収益及び財源（市税や使用料など）をいいます。

(iii) 短期貸付金

貸付金のうち、翌年度に償還期限が到来するものをいいます。

(iv) 基金

財政調整基金及び減債基金のうち流動資産に区分されるものをいい、「財政調整基金」及び「減債基金」の表示科目を用います。

(v) 徴収不能引当金

未収金のうち徴収不能となることが見込まれる金額を引当金として計上しています。過去5年間の平均不納欠損率により算出しています。

《負債の部》

① 固定負債

(i) 地方債

地方公共団体が発行した地方債のうち、償還予定が1年超のものをいいます。

(ii) 長期未払金

地方自治法第214条に規定する債務負担行為で確定債務と見なされるもの及びその他の確定債務のうち流動負債に区分されるもの以外のものをいいます（翌々年度以降に支払う金額を計上）。

(iii) 退職手当引当金

当該年度末に特別職を含む全職員が普通退職した場合の退職手当の要支給額により算定しています。

(iv) 損失補償等引当金

履行すべき額が確定していない損失補償債務等のうち、地方公共団体財政健全化法上、将来負担比率の算定に含めた将来負担額を計上します。

② 流動負債

(i) 1年内償還予定地方債

地方公共団体が発行した地方債のうち、1年以内に償還予定のものをいいます。

(ii) 未払金

債務負担行為で確定債務と見なされるもの及びその他の確定債務のうち翌年度に支払う金額を計上します。

(iii) 未払費用

一定の契約に従い、継続して役務提供を受けている場合、既に提供された役務に対して未だその対価の支払を終えていないものをいいます。

(iv) 前受金

代金の納入は受けているが、これに対する義務の履行を行っていないものをいいます。

(v) 前受収益

一定の契約に従い、継続して役務の提供を行う場合、未だ提供していない役務に対し支払を受けたものをいいます。

(vi) 賞与等引当金

翌年度に支払うことが予定されている期末手当及び勤勉手当のうち当該年度負担相当額を計上します。

(vii) 預り金

第三者から寄託された資産に係る見返負債をいいます。

《純資産の部》

① 固定資産等形成分

資産形成のために充当した資源の蓄積をいい、金銭以外の形態（固定資産等）で保有されます。地方公共団体が調達した資源を充当して資産形成を行った場合、その資産の残高（減価償却累計額の控除後）を意味します。

② 余剰分（不足分）

地方公共団体の費消可能な資源の蓄積をいい、原則的には金銭の形態で保有されます。不足分が生じている場合には、現在保有している資産が地方債等の将来世代の負担によって形成されていることになります。

(2) 一般会計等貸借対照表の概要

《令和5年度の貸借対照表》

(単位：百万円)

科目	令和 5年度	令和 4年度	増減	科目	令和 5年度	令和 4年度	増減
【資産の部】				【負債の部】			
固定資産	186,898	185,394	1,504	固定負債	27,246	25,068	2,178
有形固定資産	175,286	174,839	447	地方債	22,630	20,436	2,194
事業用資産	78,263	73,670	4,593	長期未払金	—	—	0
インフラ資産	96,853	100,967	▲ 4,114	退職手当引当金	4,616	4,632	▲ 16
物品	171	203	▲ 32	流動負債	3,424	3,427	▲ 3
無形固定資産	10	17	▲ 7	1年内償還予定地方債	2,080	2,134	▲ 54
ソフトウェア	10	17	▲ 7	未払金	15	16	▲ 1
投資その他の資産	11,601	10,538	1,063	賞与等引当金	488	461	27
投資及び出資金	58	58	0	預り金	842	815	27
長期延滞債権	220	209	11	負債合計	30,670	28,495	2,175
長期貸付金	671	672	▲ 1	【純資産の部】			
基金	10,661	9,607	1,054	固定資産等形成分	191,027	189,541	1,486
その他	5	5	0	余剰分（不足分）	▲ 27,656	▲ 24,625	▲ 3,031
徴収不能引当金	▲ 13	▲ 13	0				
流動資産	7,143	8,016	▲ 873	純資産合計	163,371	164,916	▲ 1,545
現金預金	2,891	3,757	▲ 866	負債及び純資産 合計	194,041	193,410	631
未収金	133	121	12				
短期貸付金	2	7	▲ 5				
基金	4,127	4,139	▲ 12				
徴収不能引当金	▲ 10	▲ 9	▲ 1				
資産合計	194,041	193,410	631				

※金額は単位未満を四捨五入しているため、合計値と内訳が一致しない場合があります。

令和6年3月31日における一般会計等の資産合計は1,940億4,100万円で、前年度と比較して6億3,100万円増加しました。主な要因としては、新庁舎建設工事や小・中学校の大規模改修工事等による有形固定資産の増加（4億4,700万円）や基金の増加（10億4,200万円）などがあげられます。

また、負債合計は306億7,000万円で、前年度と比較して21億7,500万円増加しました。主な要因としては、新庁舎建設事業債の借入れ等による地方債の増加（21億9,400万円）などがあげられます。

資産から負債を差し引いた純資産は1,633億7,100万円で、前年度と比較して15億4,500万円減少しました。資産に対する負債の割合は15.8%であり、前年度の割合14.7%より1.1ポイント増加しています。

① 資産の部

(i) 有形固定資産

有形固定資産は、1,752億8,600万円で資産全体の90.3%を占めています。その内訳をみると、小・中学校や図書館・公民館、清掃センターなどの事業用資産が782億6,300万円、道路や公園などのインフラ資産が968億5,300万円、物品が1億7,100万円となっています。前年度と比較して4億4,700万円増加しました。

(ii) 投資及び出資金

投資及び出資金は、5,800万円で資産全体の0.03%を占めています。主なものは、株式会社J R中央線コミュニティデザインへの出資金3,000万円、地方公共団体金融機構への出資金640万円などがあります。

(iii) 長期延滞債権

長期延滞債権は、2億2,000万円で資産全体の0.1%を占めています。主なものは、個人市民税の滞納分6,900万円、固定資産税の滞納分1,600万円です。

(iv) 長期貸付金

長期貸付金は、6億7,100万円で資産全体の0.3%を占めています。主なものは、国分寺市土地開発公社への貸付金6億5,100万円です。

(v) 基金（固定資産）

基金（固定資産）は、106億6,100万円で資産全体の5.5%を占めています。主なものは、公共施設整備基金60億8,800万円です。

前年度と比較して10億5,400万円増加しました。これは、決算剰余金の一部について公共施設整備基金への積立てを行ったことなどによるものです。

(vi) 徴収不能引当金（固定資産）

長期貸付金及び長期延滞債権のうち徴収不能が見込まれる金額1,300万円をマイナス計上しました。全額が市税であり、1債務者あたり100万円以上の債権のうち、「財産なし」、「生活困窮」、「居所財産不明」の理由により執行停止となっているものについて全額回収不能として計上した金額は、400万円です。

(vii) 現金預金

現金預金は、28億9,100万円で資産全体の1.5%を占めています。その内訳は資金残高20億4,900万円と歳計外現金8億4,200万円です。

前年度と比較して8億6,600万円減少しました。主な要因は、業務活動による増加(34億700万円)、投資活動による減少(64億4,000万円)、財務活動による増加(21億4,000万円)です。詳細は「資金収支計算書」にて説明しています。

(viii) 未収金

未収金は、1億3,300万円で資産全体の0.1%を占めています。主なものは、個人市民税の未納額7,700万円、固定資産税の未納額2,800万円です。

(ix) 基金（流動資産）

基金（流動資産）は、41億2,700万円で資産全体の2.1%を占めています。主なものは、財政調整基金41億2,500万円です。

前年度と比較して1,200万円減少しました。これは、財源調整として財政調整基金の取り崩しを行ったことなどによるものです。

② 負債の部

(i) 地方債（固定負債）

地方債のうち令和7年度以降に償還する金額は、226億3,000万円で負債・純資産全体の11.7%を占めています。前年度と比較して21億9,400万円増加しています。

(ii) 退職手当引当金

退職手当引当金は、46億1,600万円で負債・純資産全体の2.4%を占めています。職員退職手当基金の令和5年度末残高が2億5,500万円ですので、退職手当引当金の多くの部分については、将来の税收等で賄うことになります。前年度と比較して1,600万円減少しました。

(iii) 1年内償還予定地方債

地方債のうち令和6年度に償還する金額は、20億8,000万円で負債・純資産全体の1.1%を占めています。前年度と比較して5,400万円減少しました。

(iv) 未払金

未払金は、1,500万円で負債・純資産全体の0.01%を占めています。主なものは、個人市民税の還付未済金1,200万円です。

(v) 賞与等引当金

令和6年度に支払うことが予定されている期末手当及び勤勉手当のうち令和5年度負担相当額は、4億8,800万円で負債・純資産全体の0.3%を占めています。前年度と比較して2,700万円増加しました。

③ 純資産の部

(i) 固定資産等形成分

純資産のうち固定資産等形成分は1,910億2,700万円であり、前年度と比較して14億8,600万円増加しました。主な要因としては、新庁舎建設工事や小・中学校の大規模改修工事等による事業用資産45億9,300万円の増加等が挙げられます。

(ii) 余剰分（不足分）

純資産のうち余剰分（不足分）は▲276億5,600万円であり、前年度と比較して30億3,100万円減少しました。この減少額は、純行政コスト468億3,100万円及び固定資産等の変動による増加額59億円の財源として、税金等及び国・都からの補助金497億円を充当した後の不足分です。

2 一般会計等行政コスト計算書について

(1) 一般会計等行政コスト計算書の各項目の説明

① 経常費用

(i) 業務費用

(イ) 人件費

人件費には、職員給与費、賞与等引当金繰入額、退職手当引当金繰入額が含まれます。職員給与費は、職員等に対して勤労の対価や報酬として支払われる費用です。賞与等引当金繰入額は、賞与等引当金の当該会計年度発生額です。退職手当引当金繰入額は、退職手当引当金の当該会計年度発生額です。

(ロ) 物件費等

物件費等には、物件費、維持補修費、減価償却費が含まれます。物件費は、職員旅費、委託料、消耗品や備品購入費といった消費的性質の経費であって、資産計上されないものです。維持補修費は、資産の機能維持のために必要な修繕費等です。減価償却費は、一定の耐用年数に基づき計算された当該会計期間中の負担となる資産価値減少金額です。

(ハ) その他の業務費用

その他の業務費用には、支払利息、徴収不能引当金繰入額が含まれます。支払利息は、地方公共団体が発行している地方債等に係る利息負担金額です。徴収不能引当金繰入額は、徴収不能引当金の当該会計年度発生額です。

(ii) 移転費用

(イ) 補助金等

政策目的による補助金等です。

(ロ) 社会保障給付

社会保障給付としての扶助費等です。

(ハ) 他会計への繰出金

地方公営事業会計に対する繰出金です。

② 経常収益

(i) 使用料及び手数料

地方公共団体がその活動として一定の財・サービスを提供する場合に、当該財・サービスの対価として使用料・手数料の形態で徴収する金銭です。

③ 臨時損失

(i) 災害復旧事業費

災害復旧に関する費用です。

(ii) 資産除売却損

資産の売却による収入が帳簿価額を下回る場合の差額及び除却した資産の除却時の帳簿価額です。

(iii) 投資損失引当金繰入額

投資損失引当金の当該会計年度発生額です。

(iv) 損失補償等引当金繰入額

損失補償等引当金の当該会計年度発生額です。

④ 臨時利益

(i) 資産売却益

資産の売却による収入が帳簿価額を上回る場合の差額です。

(2) 一般会計等行政コスト計算書の概要

《令和5年度の行政コスト計算書》

(単位:百万円)

科目	令和5年度	令和4年度	増減
経常費用	49,473	48,215	1,258
業務費用	21,646	22,555	▲ 909
人件費	7,834	7,694	140
物件費等	13,153	13,582	▲ 429
その他の業務費用	659	1,280	▲ 621
移転費用	27,826	25,660	2,166
補助金等	6,230	5,010	1,220
社会保障給付	16,995	16,096	899
他会計への繰出金	4,436	4,360	76
その他	165	194	▲ 29
経常収益	2,804	2,381	423
使用料及び手数料	1,036	1,003	33
その他	1,768	1,378	390
純経常行政コスト	46,669	45,835	834
臨時損失	188	52	136
資産除売却損	188	52	136
臨時利益	26	10,256	▲ 10,230
資産売却益・その他	26	10,256	▲ 10,230
純行政コスト	46,831	35,631	11,200

※金額は単位未満を四捨五入しているため、合計値と内訳が一致しない場合があります。

令和5年度の経常費用は494億7,300万円であり、前年度と比較して12億5,800万円増加しました。経常費用は、人件費78億3,400万円や物件費等131億5,300万円などが含まれる業務費用216億4,600万円と、補助金等62億3,000万円や社会保障給付169億9,500万円及び他会計への繰出金44億3,600万円などが含まれる移転費用278億2,600万円から構成されます。

経常収益の28億400万円を除いた純経常行政コストは466億6,900万円となり、前年度と比較して8億3,400万円増加しました。

① 経常費用

(i) 人件費

人件費は78億3,400万円であり、職員給与費53億600万円や賞与等引当金繰入額4億8,800万円及び退職手当引当金繰入額2億5,600万円などが含まれます。前年度と比較して1億4,000万円増加しました。主な要因は、職員給与費1億1,700万円の増加などです。

(ii) 物件費等

物件費等は131億5,300万円であり、物件費（例：消耗品の購入、委託料など）108億9,600万円、維持補修費（例：公共施設の修繕など）3億9,200万円、減価償却費18億5,200万円などが含まれます。物件費が減少したことなどにより、前年度と比較して4億2,900万円減少しました。

(iii) 補助金等

補助金等は62億3,000万円であり、団体への補助金支出などが含まれます。前年度と比較して12億2,000万円増加しました。主な要因は、浅川清流環境組合負担金の2億4,400万円の増加や湖南衛生組合加入負担金の1億5,100万円の増加などです。

(iv) 社会保障給付

社会保障給付は169億9,500万円であり、生活保護費（24億200万円）、保育所委託費（私立分）（57億2,900万円）、児童手当（15億1,400万円）などが含まれます。

(v) 他会計への繰出金

他会計への繰出金は44億3,600万円であり、国民健康保険特別会計への繰出金（15億8,000万円）、介護保険特別会計への繰出金（15億3,500万円）などが含まれます。

② 経常収益

経常収益は28億400万円であり、使用料及び手数料10億3,600万円、その他の収入（例：市税の延滞金など）17億6,800万円が含まれます。

上記のほか、資産除売却損等の臨時損失1億8,800万円や資産売却益等の臨時利益2,600万円を計上した結果、純行政コストは468億3,100万円となりました。これは地方税や国・都からの補助金といった財源で賄わなければならないコストです。

3 一般会計等純資産変動計算書について

(1) 一般会計等純資産変動計算書の各項目の説明

① 純行政コスト

行政コスト計算書の純行政コストと一致します。(純資産変動計算書ではマイナス表記となります。)

② 財源

(i) 税収等

地方税、地方交付税及び地方譲与税等です。

(ii) 国県等補助金

国庫支出金及び都道府県支出金等です。

③ 固定資産等の変動（内部変動）

(i) 有形固定資産等の増加

有形固定資産及び無形固定資産の形成による保有資産の増加額または有形固定資産及び無形固定資産の形成のために支出した金額です。

(ii) 有形固定資産等の減少

有形固定資産及び無形固定資産の減価償却費相当額及び除売却による減少額または有形固定資産及び無形固定資産の売却収入（元本分）等です。

(iii) 貸付金・基金等の増加

貸付金・基金等の形成による保有資産の増加額または新たな貸付金・基金等のために支出した金額です。

(iv) 貸付金・基金等の減少

貸付金の償還及び基金の取崩等による減少額または貸付金の償還収入及び基金の取崩収入相当額等です。

④ 資産評価差額

有価証券等の評価差額をいいます。

⑤ 無償所管換等

無償で譲渡または取得した固定資産の評価額等をいいます。

(2) 一般会計等純資産変動計算書の概要

《令和5年度の純資産変動計算書》

(単位：百万円)

科目	合計	固定資産等形成分	
		固定資産等形成分	余剰分（不足分）
前年度末純資産残高	164,916	189,541	▲ 24,625
純行政コスト（▲）	▲ 46,831		▲ 46,831
財源	49,700		49,700
税収等	29,944		29,944
国県等補助金	19,755		19,755
本年度差額	2,869		2,869
固定資産等の変動		5,900	▲ 5,900
無償所管換等・その他	▲ 4,413	▲ 4,413	—
本年度純資産変動額	▲ 1,545	1,487	▲ 3,031
本年度末純資産残高	163,371	191,027	▲ 27,656

※金額は単位未満を四捨五入しているため、合計値と内訳が一致しない場合があります。

令和5年度の純資産合計は1,633億7,100万円で、前年度と比較して15億4,500万円減少しました。要因としては、固定資産等形成分14億8,700万円の増加と余剰分（不足分）30億3,100万円の減少になります。

① 固定資産等形成分

純資産のうち固定資産等形成分は1,910億2,700万円であり、前年度と比較して14億8,700万円増加しました。要因としては、固定資産等の変動（有形固定資産の有償取得など）59億円の増加などによるものです。

② 余剰分（不足分）

純資産のうち余剰分（不足分）は▲276億5,600万円であり、前年度と比較して30億3,100万円減少しました。要因としては、純行政コスト468億3,100万円及び固定資産等の変動の増加額59億円が、税収等及び国県等補助金の財源497億円を上回ったためです。

4 一般会計等資金収支計算書について

(1) 一般会計等資金収支計算書の各項目の説明

① 業務活動収支

(i) 業務支出

(イ) 業務費用支出

人件費に係る支出、物件費等に係る支出、地方債等に係る支払利息の支出などが含まれます。

(ロ) 移転費用支出

補助金等に係る支出、社会保障給付に係る支出、他会計への繰出に係る支出などが含まれます。

(ii) 業務収入

税収等の収入、国県等補助金のうち業務活動支出の財源に充当した収入、使用料及び手数料の収入などが含まれます。

② 投資活動収支

(i) 投資活動支出

有形固定資産等の形成に係る支出、基金積立に係る支出、投資及び出資金に係る支出、貸付金に係る支出などが含まれます。

(ii) 投資活動収入

国県等補助金のうち投資活動支出の財源に充当した収入、基金取崩による収入、貸付金に係る元金回収収入、資産売却による収入などが含まれます。

③ 財務活動収支

(i) 財務活動支出

地方債に係る元本償還の支出などが含まれます。

(ii) 財務活動収入

地方債発行による収入などが含まれます。

(2) 一般会計等資金収支計算書の概要

《令和5年度の資金収支計算書》（単位：百万円）

科目	金額
業務支出	47,597
業務収入	51,004
業務活動収支	3,407
投資活動支出	10,096
投資活動収入	3,655
投資活動収支	▲ 6,440
財務活動支出	2,134
財務活動収入	4,274
財務活動収支	2,140
本年度資金収支額	▲ 893
前年度末資金残高	2,942
本年度末資金残高	2,049

前年度末歳計外現金残高	815
本年度歳計外現金増減額	27
本年度末歳計外現金残高	842
本年度末現金預金残高	2,891

※金額は単位未満を四捨五入しているため、合計値と内訳が一致しない場合があります。

① 業務活動収支

令和5年度の支出合計は475億9,700万円、収入合計は510億400万円で業務活動収支は34億700万円の黒字となりました。

支出の主なものとしては、人件費78億2,400万円、物件費等113億500万円、補助金等62億3,000万円、社会保障給付169億9,500万円などです。

収入の主なものとしては、税収等299億1,800万円、国県等補助金182億9,100万円、使用料及び手数料10億3,600万円、その他の収入17億6,000万円などです。

② 投資活動収支

令和5年度の支出合計は100億9,600万円、収入合計は36億5,500万円で投資活動収支は64億4,000万円の赤字となりました。この赤字分の一部を業務活動収支の黒字分の一般財源で賄ったことになります。

支出の主なものとしては、公共施設等整備費68億9,400万円、基金の積立31億9,800万円などです。

収入の主なものとしては、公共施設等整備の財源となった国県等補助金14億6,400万円、基金の取崩21億5,500万円などです。

③ 財務活動収支

令和5年度の支出合計は21億3,400万円、収入合計は42億7,400万円で財務活動収支は21億4,000万円の黒字となりました。

支出は地方債の償還21億3,400万円であり、収入は地方債の発行42億7,400万円になります。

これらにより、令和5年度の1年間で8億9,300万円の資金が減少し、資金残高は20億4,900万円となりました。これに歳計外現金残高8億4,200万円を加えた、28億9,100万円が現金預金残高となります。

5 一般会計等財務書類を活用した分析及び類似団体との比較について

※類似団体は青梅市・昭島市・小金井市・東久留米市・多摩市（平成31年度は武蔵野市・東村山市も含む）です。

（１）純資産比率

純資産は、過去及び現世代の負担により形成された財産の金額を表しています。資産総額に対する純資産の割合は、形成された資産のうち、どれだけこれまでの世代の負担で賄われたかを表しています。資産総額に対する純資産の比率が高ければ、これまでの世代が負担した税金等で形成された資産から将来にわたって行政サービスが受けられるため、将来世代の負担が少ないといえます。逆に資産総額に対する負債の比率が高ければ、現在使用する資産を将来の税金等により形成していることになり、将来世代の負担が大きいといえます。

$$\text{純資産比率（％）} = \text{純資産} \div \text{資産総額} \times 100$$

（単位：百万円）

項目	令和５年度	令和４年度	令和３年度	令和２年度	平成31年度
①資産合計	194,041	193,410	189,497	185,056	181,113
②純資産合計	163,371	164,916	150,759	145,761	140,858
純資産比率（②／①）	84.2%	85.3%	79.6%	78.8%	77.8%
（類似団体平均）	—	（84.6%）	（83.7%）	（83.1%）	（82.7%）

令和５年度の純資産比率は84.2%となり前年度より1.1ポイント減少しました。地方債の発行による負債の増加等が要因です。昨年度の類似団体平均より低い割合となっています。世代間負担の割合の推移について今後も注視していく必要があります。

（２）有形固定資産減価償却率（資産老朽化比率）

有形固定資産のうち、物品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計算することにより、取得した資産が、耐用年数に対しどの程度の年数が経過しているかを全体として把握することができます。比率が高くなれば、資産の老朽化が進んでいる可能性があると考えられます。比率が低くなれば、新しい資産が多い（老朽化対策が行われている）と考えられます。

$$\begin{aligned} & \text{有形固定資産減価償却率（資産老朽化比率）（％）} \\ & = \text{減価償却累計額} \div \text{償却資産の取得価額} \times 100 \end{aligned}$$

※土地・建設仮勘定等は非償却資産とされますので、有形固定資産減価償却率の算定には含まれません。

(単位：百万円)

項目	令和5年度	令和4年度	令和3年度	令和2年度	平成31年度
①減価償却累計額	43,237	41,717	40,104	38,640	37,471
②償却資産の取得価額	68,248	66,999	65,762	64,990	62,064
減価償却率（①／②）	63.4%	62.3%	61.0%	59.5%	60.4%
内訳（事業用資産）	64.0%	64.0%	62.9%	62.1%	62.6%
内訳（インフラ資産）	62.7%	60.6%	59.1%	56.8%	58.2%
（類似団体平均）	—	(66.6%)	(66.5%)	(66.2%)	(64.2%)

令和5年度の有形固定資産減価償却率（資産老朽化比率）は63.4%と前年度より1.1ポイント増加しました。老朽化のペースが施設更新のペースを上回っていることが分かります。類似団体平均と比べ低い割合で推移していますが、資産の老朽化に対応するため、長期的な視点から施設の更新・長寿命化等を行う必要があります。

（３）有形固定資産の更新資金の手当率

土地等を除く有形固定資産は、時間を経て使用を続けることにより経済的な価値が減少していきませんが、こうした価値の減少を毎年度費用として把握するのが減価償却費です。減価償却費と同額の資金を毎年度積み立てていくと、耐用年数経過後には元の施設の取得に要した費用が準備でき、新たな施設の建て替え等ができることになります。したがって、減価償却累計額に対する現金や基金の割合を見ることにより、更新資金がどの程度準備できているかを把握することができます。

$$\begin{aligned} & \text{有形固定資産の更新資金の手当率（％）} \\ & = (\text{現金預金} + \text{基金}) \div \text{減価償却累計額} \times 100 \end{aligned}$$

※（２）有形固定資産減価償却率と同様に物品及び非償却資産を含まず算定しています。

(単位：百万円)

項目	令和5年度	令和4年度	令和3年度	令和2年度	平成31年度
①減価償却累計額	43,237	41,717	40,104	38,640	37,471
②現金預金	2,891	3,757	3,635	2,722	2,225
③基金 ※	14,463	13,534	12,853	12,353	11,988
有形固定資産の更新資金の 手当率（（②＋③）／①）	40.1%	41.4%	41.1%	39.0%	37.9%
（類似団体平均）	—	(22.2%)	(22.5%)	(18.6%)	(25.7%)

※ 財政調整基金、公共施設整備基金、緑と水と公園整備基金、庁舎建設資金積立基金の合計額。

令和5年度の有形固定資産の更新資金の手当率は40.1%と前年度より1.3ポイント減少しました。類似団体平均に比べ高い割合で推移しており地方債の発行や補助金などもあるため資金の全額を準備する必要はありませんが、地方債の残高が約240億円あることや基金の全てを施設の更新に使用できるわけではないことを考えると、施設の更新資金は「不足している」と考えられ、計画的な基金の積み増し等による更新資金の確保が必要です。

(4) 社会資本等形成の世代間負担比率（将来世代負担比率）

有形固定資産等の社会資本等について、将来償還等が必要な負債による調達割合を算定することにより、社会資本等形成に係る将来世代の負担の程度を把握することができます。

社会資本等形成の世代間負担比率（将来世代負担比率）（％）

＝地方債残高 ÷ 有形・無形固定資産合計 × 100

※地方債残高は臨時財政対策債等の特例地方債の残高を除きます。

（単位：百万円）

項目	令和5年度	令和4年度	令和3年度	令和2年度	平成31年度
①地方債残高	23,867	21,255	20,869	17,828	17,168
②有形・無形固定資産合計	175,296	174,856	171,727	168,627	165,543
世代間負担比率（①／②）	13.6%	12.2%	12.2%	10.6%	10.4%
（類似団体平均）	—	（9.3%）	（8.6%）	（8.9%）	（8.2%）

令和5年度の社会資本等形成の世代間負担比率（将来世代負担比率）は13.6%となり前年度より1.4ポイント増加しました。新庁舎建設事業債の発行等が主な要因です。類似団体平均より高い割合で推移していますが、地方債の発行を伴う施設の更新により減価償却率は類似団体平均より低い割合で推移しているため、他の指標とのバランスにも留意する必要があります。

(5) 受益者負担比率

資産形成に結びつかない1年間の行政サービスを提供するために要した経費を、使用料・手数料や分担金・負担金など、主に行政サービスの対価として得られた収益で、どの程度賄われたかを把握することができます。

受益者負担の水準は総合的な判断が必要となりますが、比率が高いほど行政コストは受益者によって賄われていることになり、比率が低くなる場合には、受益者の料金設定の見直しなども検討することになります。

受益者負担比率（％）＝ 経常収益 ÷ 経常費用 × 100

（単位：百万円）

項目	令和5年度	令和4年度	令和3年度	令和2年度	平成31年度
①経常収益	2,804	2,381	2,601	1,835	2,002
②経常費用	49,473	48,215	45,128	55,411	43,185
受益者負担比率（①／②）	5.7%	4.9%	5.8%	3.3%	4.6%
（類似団体平均）	—	（3.9%）	（4.0%）	（3.3%）	（4.0%）

令和5年度の受益者負担比率は5.7%となっています。類似団体平均と比べ高い割合で推移しています。今後も、他市比較等の分析を行い、受益者負担の適正化を検討する必要があります。

（６）分析及び類似団体との比較結果のまとめ

財務書類を用いた分析と類似団体との比較により、以下のような課題が認識されました。効率的な行政運営を行うために、引き続き財務書類を活用した分析を進めてまいります。

《財務書類を用いた分析及び類似団体との比較結果》

（１）純資産比率

昨年度の類似団体平均より低い割合となりました。世代間負担の割合の推移について注視していく必要があります。

（２）有形固定資産減価償却率（資産老朽化比率）

類似団体平均と比べ低い割合で推移していますが、長期的な視点から施設の更新・長寿命化等を行う必要があります。

（３）有形固定資産の更新資金の手当率

類似団体平均と比べ高い割合で推移していますが、まだ資金は不足しており、計画的な基金の積み増し等により更新資金を確保していく必要があります。

（４）社会資本等形成の世代間負担比率（将来世代負担比率）

類似団体平均と比べ高い割合で推移しています。有形固定資産減価償却率とのバランスに留意しながら地方債を発行していく必要があります。

（５）受益者負担比率

類似団体平均と比べ高い割合で推移しています。受益者負担の適正化については、総合的な検討を行う必要があります。

Ⅲ 連結財務書類 4 表について

1 連結財務書類の作成方法について

連結財務書類の基礎となる団体・法人の個別財務書類は、基本的に各団体・法人固有の会計基準により作成されていて、これを法定決算書類といいます。会計基準の違いにより法定決算書類の表示科目も異なってきますが、一般会計等の財務書類に揃えるために可能な限り調整を行うことを基本的な方針とし、各連結対象法人等の既存の法定決算書類を基礎として必要な読替を行います。

《法定決算書類の読替え（土地開発公社の場合）》

土地開発公社の貸借対照表 における勘定科目		読替え	統一的な基準の 連結貸借対照表における勘定科目	
流動資産	現金及び預金	連結科目 対応表	流動資産	現金預金
	事業未収金		流動資産	未収金
	公有用地・ 代行用地等		流動資産	棚卸資産
有形固定資産	土地		有形固定資産	土地(事業用資産)
投資その他の 資産	賃貸事業の用 に供する土地		有形固定資産	土地(事業用資産)

また、連結財務書類は、連結の範囲となる一般会計等、公営事業会計等を一つの行政サービス実施主体とみなし、外部と行った取引のみを計上することになるため、連結対象間での取引は内部取引とし相殺消去を行います。

主な相殺消去は以下のとおりです。

《主な相殺消去》

- 投資と資本の相殺消去
- 貸付金・借入金等の債権債務の相殺消去
- 補助金支出と補助金収入
- 会計間の繰入れ・繰出し
- 資産購入と売却の相殺消去
- 委託料の支払と受取
- 利息の支払と受取

2 連結貸借対照表と一般会計等貸借対照表の比較

(単位：百万円)

科目	一般会計等		連結		連単 倍率
	金額	比率	金額	比率	
固定資産	186,898	96.3%	222,577	94.5%	1.2
有形固定資産	175,286	90.3%	207,581	88.1%	1.2
事業用資産	78,263	40.3%	83,544	35.5%	1.1
インフラ資産	96,853	49.9%	122,048	51.8%	1.3
物品	171	0.1%	1,989	0.8%	11.6
無形固定資産	10	0.0%	2,460	1.0%	246.0
ソフトウェア等	10	0.0%	2,460	1.0%	246.0
投資その他の資産	11,601	6.0%	12,535	5.3%	1.1
投資及び出資金	58	0.0%	53	0.0%	0.9
長期延滞債権	220	0.1%	414	0.2%	1.9
長期貸付金	671	0.3%	20	0.0%	0.0
基金	10,661	5.5%	12,082	5.1%	1.1
その他	5	0.0%	5	0.0%	1.0
徴収不能引当金	▲ 13	0.0%	▲ 39	0.0%	3.0
流動資産	7,143	3.7%	13,044	5.5%	1.8
現金預金	2,891	1.5%	6,133	2.6%	2.1
未収金	133	0.1%	357	0.2%	2.7
短期貸付金	2	0.0%	2	0.0%	1.0
基金	4,127	2.1%	4,779	2.0%	1.2
棚卸資産等	—	—	1,804	0.8%	—
徴収不能引当金	▲ 10	0.0%	▲ 30	0.0%	3.0
資産合計	194,041	100.0%	235,621	100.0%	1.2
固定負債	27,246	14.0%	43,944	18.7%	1.6
地方債	22,630	11.7%	28,904	12.3%	1.3
長期未払金	—	—	13	0.0%	—
退職手当引当金	4,616	2.4%	4,631	2.0%	1.0
その他	—	—	10,396	4.4%	—
流動負債	3,424	1.8%	4,906	2.1%	1.4
1年内償還予定地方債	2,080	1.1%	2,926	1.2%	1.4
未払金	15	0.0%	611	0.3%	40.7
賞与等引当金	488	0.3%	517	0.2%	1.1
預り金	842	0.4%	848	0.4%	1.0
その他	—	—	4	0.0%	—
負債合計	30,670	15.8%	48,850	20.7%	1.6
純資産合計	163,371	84.2%	186,771	79.3%	1.1
負債及び純資産合計	194,041	100.0%	235,621	100.0%	1.2

※金額は単位未満を四捨五入しているため、合計値と内訳が一致しない場合があります。

令和6年3月31日における連結の資産合計は2,356億2,100万円、負債合計は488億5,000万円、資産から負債を差し引いた純資産合計は1,867億円7,100万円となりました。一般会計等と比較すると資産合計が415億8,000万円の増、負債合計が181億8,000万円の増、純資産合計が234億円の増となりました。

連結貸借対照表と一般会計等貸借対照表を比較すると、資産合計は一般会計等が1,940億4,100万円に対し、連結では2,356億2,100万円と415億8,000万円の増となりました。

資産の内訳をみると、事業用資産は一般会計等で782億6,300万円に対し、連結では835億4,400万円と52億8,100万円の増となりました。これは、連結において浅川清流環境組合の事業用資産30億4,300万円、東京たま広域資源循環組合の事業用資産10億4,500万円などを計上しているためです。

投資その他の資産は、一般会計等が116億100万円に対し、連結では125億3,500万円と9億3,400万円の増となりました。連結財務書類と一般会計等財務書類を比較する場合の指標として連単倍率（連結数値÷一般会計等数値）があります。この比率から連結団体が各科目でどの程度の規模を占めるかが把握できます。国民健康保険税の長期延滞債権1億1,000万円などを計上したことを主な要因として長期延滞債権の連単倍率が高くなっています。一方で、一般会計等から国分寺市土地開発公社への貸付金は連結対象間での取引として相殺消去されるため、長期貸付金の連単倍率は低くなっています。

流動資産は、一般会計等が71億4,300万円に対し、連結では130億4,400万円と59億100万円の増となりました。これは、連結で国分寺市土地開発公社の棚卸資産17億4,400万円、下水道事業会計の現金預金12億9,400万円などが計上されているためです。また、未収金の連単倍率が2.7倍と高くなっているのは、下水道事業会計の未収金1億2,400万円などを計上しているためです。

負債合計は、一般会計等が306億7,000万円に対し、連結では488億5,000万円と181億8,000万円の増となりました。これは、地方債（固定負債の地方債と流動負債の1年内償還予定地方債の合計）で71億2,000万円の増となっていることなどが要因で、連結で浅川清流環境組合の地方債35億3,500万円、下水道事業会計の地方債33億800万円などを計上しているためです。

資産合計から負債合計を差し引いた純資産は、一般会計等が1,633億7,100万円に対し、連結では1,867億円7,100万円と234億円の増となりました。これは、下水道事業会計の純資産150億1,900万円などが計上されているためです。

純資産は、過去及び現世代が既に負担した部分であり、構成比率をみると一般会計等の84.2%に対し連結では79.3%と4.9%減少しています。これは、一般会計等に比べて連結の方が過去及び現世代の負担が少なく、将来世代の負担が多いことを表しています。

3 連結行政コスト計算書と一般会計等行政コスト計算書の比較

(単位：百万円)			
科目	一般会計等	連結	連単倍率
経常費用	49,473	87,399	1.8
業務費用	21,646	31,169	1.4
人件費	7,834	8,288	1.1
物件費等	13,153	17,813	1.4
その他の業務費用	659	5,068	7.7
移転費用	27,826	56,230	2.0
補助金等	6,230	39,066	6.3
社会保障給付	16,995	16,999	1.0
他会計への繰出金	4,436	—	—
その他	165	166	1.0
経常収益	2,804	9,908	3.5
使用料及び手数料	1,036	7,754	7.5
その他	1,768	2,154	1.2
純経常行政コスト	46,669	77,491	1.7
臨時損失	188	215	1.1
資産除売却損	188	188	1.0
臨時利益	26	27	1.0
資産売却益	26	27	1.0
純行政コスト	46,831	77,679	1.7

※金額は単位未満を四捨五入しているため、合計値と内訳が一致しない場合があります。

令和5年度の連結行政コスト計算書の経常費用は873億9,900万円、経常収益は99億800万円、経常費用から経常収益を差し引いた純経常行政コストは774億9,100万円となりました。一般会計等と比較すると経常費用が379億2,600万円の増、経常収益が71億400万円の増、純経常行政コストが308億2,200万円の増となりました。

人件費は、一般会計等が78億3,400万円に対し、連結では82億8,800万円と4億5,400万円の増となりました。これは、公営事業会計の人件費3億2,100万円や一部事務組合等の人件費1億3,300万円などを計上したためです。

物件費等は、一般会計等が131億5,300万円に対し、連結では178億1,300万円と46億6,000万円の増となりました。公営事業会計の物件費等24億9,000万円や一部事務組合等の物件費等20億400万円を計上したことなどが主な要因です。

その他の業務費用は、一般会計等が6億5,900万円に対し、連結では50億6,800万円と44億900万円の増となりました。東京都十一市競輪事業組合で投票券払戻金等を21億4,500万円、東京都四市競艇事業組合で投票券払戻金等を17億3,900万円計上したことなどが主な要因です。

移転費用は、一般会計等が278億2,600万円に対し、連結では562億3,000万円と284億400万円の増となりました。補助金等の増加が大きく、東京都後期高齢者医療広域連合の補助金等144億1,100万円、国民健康保険特別会計の補助金等106億3,200万円などを計上したことによります。

他会計への繰出金は、一般会計等が44億3,600万円に対し、連結では計上がありません。連結で金額が計上されない理由は、会計同士の収入と支出は連結対象間での取引となり相殺消去を行っているためです。

経常収益は、一般会計が28億400万円に対し、連結では99億800万円と71億400万円の増となりました。これは、東京都十一市競輪事業組合の経常収益28億9,800万円、東京都四市競艇事業組合の経常収益26億2,900万円などを計上したことによります。

4 連結純資産変動計算書と一般会計等純資産変動計算書の比較

(単位：百万円)			
科目	一般会計等	連結	連単倍率
前年度末純資産残高	164,916	186,966	1.1
純行政コスト (▲)	▲ 46,831	▲ 77,679	1.7
財源	49,700	80,701	1.6
税収等	29,944	43,849	1.5
国県等補助金	19,755	36,852	1.9
本年度差額	2,869	3,022	1.1
無償所管換等	▲ 4,413	▲ 3,217	0.7
本年度純資産変動額	▲ 1,545	▲ 195	0.1
本年度末純資産残高	163,371	186,771	1.1

※金額は単位未満を四捨五入しているため、合計値と内訳が一致しない場合があります。

令和5年度の連結純資産変動計算書の純資産残高は1,867億7,100万円となり、前年度の1,869億6,600万円と比較して1億9,500万円減少しました。一般会計等と比較すると純資産残高が234億円の増となりました。

連結純資産変動計算書と一般会計等純資産変動計算書を比較すると、純行政コストは、一般会計等が468億3,100万円に対し、連結では776億7,900万円と308億4,800万円の増となりました。行政コスト計算書では、直接行政サービスの対価として収入されたもの（使用料・手数料等）のみを財源としているため、純行政コストは赤字となります。一般会計等では赤字分を上回る税収等や国県等補助金の財源を調達しており、連結でも同様の状況となっています。

税収等は、一般会計等が299億4,400万円に対し、連結で438億4,900万円と139億500万円の増となりました。これは、公営事業会計の税収等133億2,600万円、一部事務組合等の税収等94億7,100万円などを計上したためです。

国県等補助金は、一般会計等が197億5,500万円に対し、連結で368億5,200万円と170億9,700万円の増となりました。これは、国民健康保険特別会計で保険給付費等交付金などの国都支出金72億4,500万円、東京都後期高齢者医療広域連合の収入62億7,300万円、介護保険特別会計で介護給付費負担金などの国都支出金33億6,000万円などを計上したためです。

5 連結資金収支計算書と一般会計等資金収支計算書の比較

(単位：百万円)

科目	一般会計等	連結	連単倍率
業務支出	47,597	83,722	1.8
業務収入	51,004	88,478	1.7
業務活動収支	3,407	4,755	1.4
投資活動支出	10,096	10,908	1.1
投資活動収入	3,655	3,989	1.1
投資活動収支	▲ 6,440	▲ 6,919	1.1
財務活動支出	2,134	4,854	2.3
財務活動収入	4,274	6,750	1.6
財務活動収支	2,140	1,896	0.9
本年度資金収支額	▲ 893	▲ 268	0.3
前年度末資金残高	2,942	5,546	1.9
比例連結割合変更に伴う差額	—	12	—
本年度末資金残高	2,049	5,290	2.6

前年度末歳計外現金残高	815	816	1.0
本年度歳計外現金増減額	27	27	1.0
本年度末歳計外現金残高	842	842	1.0
本年度末現金預金残高	2,891	6,133	2.1

※金額は単位未満を四捨五入しているため、合計値と内訳が一致しない場合があります。

令和5年度の連結資金収支計算書資金残高は52億9,000万円となり、前年度の55億4,600万円と比較して2億5,600万円減少しました。一般会計等と比較すると資金残高が32億4,100万円の増となりました。

連結資金収支計算書と一般会計等資金収支計算書を比較すると、業務活動収支は一般会計等が34億700万円の黒字に対し、連結では47億5,500万円の黒字となり13億4,800万円黒字額が増加しました。これは、下水道事業会計において使用料及び手数料収入13億9,200万円などを含む業務収入が、業務支出を上回ったことなどによるものです。

投資活動収支は一般会計等が64億4,000万円の赤字に対し、連結では69億1,900万円の赤字となり4億7,900万円赤字額が増加しました。これは、下水道事業会計において公共施設等整備費支出4億5,800万円を含む投資活動支出が、投資活動収入を上回ったことなどによるものです。

財務活動収支は一般会計等が21億4,000万円の黒字に対し、連結では18億9,600万円の黒字となり2億4,400万円黒字額が減少しました。これは、浅川清流環境組合において地方債償還支出3億2,600万円を含む財務活動支出が、財務活動収入を上回ったことなどによるものです。

IV 参考資料

1 一般会計等財務書類 4 表及び附属明細書

一般会計等貸借対照表

(令和6年3月31日現在)

(単位:千円)

科目	金額	科目	金額
【資産の部】		【負債の部】	
固定資産	186,897,553	固定負債	27,245,965
有形固定資産	175,285,718 ※	地方債	22,630,289
事業用資産	78,262,801	長期未払金	-
土地	60,852,339	退職手当引当金	4,615,676
立木竹	-	損失補償等引当金	-
建物	29,763,943	その他	-
建物減価償却累計額	△ 17,915,281	流動負債	3,424,033
工作物	4,339,096	1年内償還予定地方債	2,079,546
工作物減価償却累計額	△ 3,902,849	未払金	15,217
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	487,565
航空機	-	預り金	841,705
航空機減価償却累計額	-	その他	-
その他	-	負債合計	30,669,998
その他減価償却累計額	-	【純資産の部】	
建設仮勘定	5,125,553	固定資産等形成分	191,027,127
インフラ資産	96,852,730	余剰分(不足分)	△ 27,656,214
土地	83,978,551		
建物	3,789,660		
建物減価償却累計額	△ 1,971,762		
工作物	30,355,088		
工作物減価償却累計額	△ 19,447,144		
その他	-		
その他減価償却累計額	-		
建設仮勘定	148,337		
物品	1,245,577		
物品減価償却累計額	△ 1,075,391		
無形固定資産	10,428		
ソフトウェア	10,428		
その他	-		
投資その他の資産	11,601,407		
投資及び出資金	57,904		
有価証券	5,000		
出資金	52,904		
その他	-		
投資損失引当金	-		
長期延滞債権	219,681		
長期貸付金	671,019		
基金	10,661,143		
減債基金	-		
その他	10,661,143		
その他	5,000		
徴収不能引当金	△ 13,340		
流動資産	7,143,357		
現金預金	2,890,959		
未収金	133,260		
短期貸付金	2,172		
基金	4,127,402		
財政調整基金	4,124,544		
減債基金	2,858		
棚卸資産	-		
その他	-		
徴収不能引当金	△ 10,436		
資産合計	194,040,910	純資産合計	163,370,913
		負債及び純資産合計	194,040,910 ※

※ 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。

一般会計等行政コスト計算書

自 令和5年4月1日

至 令和6年3月31日

(単位:千円)

科目	金額
経常費用	49,472,574 ※
業務費用	21,646,327 ※
人件費	7,834,026
職員給与費	5,306,154
賞与等引当金繰入額	487,565
退職手当引当金繰入額	255,579
その他	1,784,728
物件費等	13,153,465
物件費	10,895,587
維持補修費	391,945
減価償却費	1,852,266
その他	13,667
その他の業務費用	658,837
支払利息	107,016
徴収不能引当金繰入額	11,118
その他	540,703
移転費用	27,826,246 ※
補助金等	6,230,412
社会保障給付	16,994,761
他会計への繰出金	4,435,747
その他	165,327
経常収益	2,803,884
使用料及び手数料	1,035,825
その他	1,768,059
純経常行政コスト	46,668,690
臨時損失	188,178
災害復旧事業費	-
資産除売却損	188,178
投資損失引当金繰入額	-
損失補償等引当金繰入額	-
その他	-
臨時利益	25,996
資産売却益	25,996
その他	-
純行政コスト	46,830,872

※ 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。

一般会計等純資産変動計算書

自 令和5年4月1日
至 令和6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	164,915,736	189,540,503	△ 24,624,767
純行政コスト(△)	△ 46,830,872		△ 46,830,872
財源	49,699,519		49,699,519
税収等	29,944,423		29,944,423
国県等補助金	19,755,096		19,755,096
本年度差額	2,868,647		2,868,647
固定資産等の変動(内部変動)		5,900,094	△ 5,900,094
有形固定資産等の増加		7,084,986	△ 7,084,986
有形固定資産等の減少		△ 2,231,619	2,231,619
貸付金・基金等の増加		3,260,551	△ 3,260,551
貸付金・基金等の減少		△ 2,213,824	2,213,824
資産評価差額	-	-	
無償所管換等	△ 4,413,470	△ 4,413,470	-
その他	-	-	-
本年度純資産変動額	△ 1,544,823	1,486,624	△ 3,031,447
本年度末純資産残高	163,370,913	191,027,127	△ 27,656,214

※ 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。

一般会計等資金収支計算書

自 令和5年4月1日
至 令和6年3月31日

(単位:千円)

科目	金額
【業務活動収支】	
業務支出	47,596,904
業務費用支出	19,770,658
人件費支出	7,823,796
物件費等支出	11,304,992
支払利息支出	107,016
その他の支出	534,854
移転費用支出	27,826,246 ※
補助金等支出	6,230,412
社会保障給付支出	16,994,761
他会計への繰出支出	4,435,747
その他の支出	165,327
業務収入	51,004,256 ※
税収等収入	29,917,519
国県等補助金収入	18,290,905
使用料及び手数料収入	1,035,908
その他の収入	1,759,926
臨時支出	-
災害復旧事業費支出	-
その他の支出	-
臨時収入	-
業務活動収支	3,407,352
【投資活動収支】	
投資活動支出	10,095,514 ※
公共施設等整備費支出	6,893,810
基金積立金支出	3,197,681
投資及び出資金支出	-
貸付金支出	4,022
その他の支出	-
投資活動収入	3,655,469
国県等補助金収入	1,464,191
基金取崩収入	2,155,068
貸付金元金回収収入	10,214
資産売却収入	25,996
その他の収入	-
投資活動収支	△ 6,440,045
【財務活動収支】	
財務活動支出	2,134,147
地方債償還支出	2,134,147
その他の支出	-
財務活動収入	4,273,800
地方債発行収入	4,273,800
その他の収入	-
財務活動収支	2,139,653
本年度資金収支額	△ 893,040
前年度末資金残高	2,942,294
本年度末資金残高	2,049,254
前年度末歳計外現金残高	815,128
本年度歳計外現金増減額	26,576
本年度末歳計外現金残高	841,705 ※
本年度末現金預金残高	2,890,959

※ 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。

1 重要な会計方針

(1) 有形固定資産及び無形固定資産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。

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

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。

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

(2) 有価証券及び出資金の評価基準及び評価方法

① 満期保有目的以外の有価証券で市場価格のないもの……………取得原価

② 出資金で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……………定額法

なお、主な耐用年数は以下のとおりです。

建物 14年～50年

工作物 15年～50年

物品 2年～20年

② 無形固定資産……………定額法

(ソフトウェアについては、当市における見込利用期間(5年)に基づく定額法によっています。)

(4) 引当金の計上基準及び算定方法

① 徴収不能引当金

未収金については、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。

長期延滞債権については、過去5年間の平均不納欠損率及び個別算定により、徴収不能見込額を計上しています。

② 退職手当引当金

期末自己都合要支給額を計上しています。

③ 賞与等引当金

翌年度6月支給予定の期末手当及び勤勉手当並びにそれらに係る法定福利費相当額の見込額について、それぞれ本会計年度の期間に対応する部分を計上しています。

(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(「国分寺市公金管理運用方針」及び「歳計現金及び歳入歳出外現金の管理運用基準」において、歳計現金等の保管方法として規定した預金等をいいます。)

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 物品の計上基準

物品については、車両及び取得価額が50万円(美術品は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。また、金額が130万円以上であっても、通常の維持管理のため、またはき損した固定資産につきその原状を回復するために要したと認められる部分の金額は修繕費として処理しています。

2 偶発債務

(1) 保証債務及び損失補償債務負担の状況

国分寺市が国分寺市土地開発公社に委託した業務につき同公社が金融機関より融資を受けた借入債務(令和5年度末残高272,600千円)に対し、保証を行っています。なお、損失補償等引当金は計上していません。

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 一般会計等財務書類の対象範囲は次のとおりです。

- ・一般会計
- ・土地取得特別会計

② 地方自治法第235条の5に基づき、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は、次のとおりです。

実質赤字比率 「比率なし」

連結実質赤字比率 「比率なし」

実質公債費比率 1.2%

将来負担比率 15.3%

⑤ 繰越事業に係る将来の支出予定額 196,481千円

⑥ 債務負担行為翌年度以降支出予定額 33,473,989千円

(2) 貸借対照表に係る事項

① 売却可能資産の範囲及び内訳は、次のとおりです。

(ア) 範囲

普通財産のうち活用が図られていない公共資産

(イ) 内訳(令和6年3月31日時点における帳簿価額)

事業用資産(土地) 1,387,697千円

インフラ資産(土地) 266千円

② 地方公共団体の財政の健全化に関する法律における将来負担比率の算定要素は、次のとおりです。

標準財政規模 26,724,955千円

元利償還金・準元利償還金に係る基準財政需要額算入額 1,304,941千円

将来負担額 36,969,359千円

充当可能基金額 14,035,846千円

特定財源見込額 10,140,893千円

地方債現在高等に係る基準財政需要額算入見込額 8,898,961千円

(3) 純資産変動計算書に係る事項

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

有形固定資産等の額に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 ▲1,883,064千円

② 既存の決算情報との関連性

歳入歳出決算書(一般会計)	歳入61,875,819千円	歳出59,826,565千円
財務書類の対象となる会計の範囲等		
の相違に伴う差額	歳入 0千円	歳出 0千円
繰越金に伴う差額	歳入 2,942,294千円	歳出 0千円
資金収支計算書	歳入58,933,525千円	歳出59,826,565千円

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の分だけ相違することがあります。また、各会計の繰越金については、歳入歳出決算書の歳入には含まれますが、資金収支計算書の歳入には含まれません。

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額の内訳

資金収支計算書

業務活動収支	3,407,352千円
投資活動収入の国県等補助金収入	1,464,191千円
未収債権、未払債務等の増加(減少)	765,814千円
減価償却費	▲1,852,266千円
賞与等引当金繰入額	▲487,565千円
退職手当引当金繰入額	▲255,579千円
徴収不能引当金繰入額	▲11,118千円
資産除売却益(損)	▲162,182千円

純資産変動計算書の本年度差額 2,868,647千円

④ 一時借入金

資金収支計算書上、一時借入金の増減額は含まれていません。

なお、一時借入金の限度額は次のとおりです。

一時借入金の限度額 5,000,000千円

附属明細書

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 (A)	本年度増加額 (B)	本年度減少額 (C)	本年度末残高 (A) + (B) - (C) (D)	本年度末 減価償却累計額 (E)	本年度償却額 (F)	差引本年度末残高 (D) - (E) (G)
事業用資産	94,923,971	5,570,510	413,550	100,080,931	21,818,130	692,624	78,262,801
土地	60,852,339	-	-	60,852,339	-	-	60,852,339
立木竹	-	-	-	-	-	-	-
建物	28,897,186	1,128,706	261,949	29,763,943	17,915,281	662,932	11,848,662
工作物	4,317,541	21,555	-	4,339,096	3,902,849	29,692	436,247
船舶	-	-	-	-	-	-	-
浮標等	-	-	-	-	-	-	-
航空機	-	-	-	-	-	-	-
その他	-	-	-	-	-	-	-
建設仮勘定	856,905	4,420,249	151,601	5,125,553	-	-	5,125,553
インフラ資産	121,429,570	1,876,056	5,033,990	118,271,636	21,418,906	1,092,800	96,852,730
土地	87,546,018	1,237,468	4,804,936	83,978,551	-	-	83,978,551
建物	3,789,660	-	-	3,789,660	1,971,762	106,472	1,817,898
工作物	29,993,544	551,024	189,479	30,355,088	19,447,144	986,328	10,907,944
その他	-	-	-	-	-	-	-
建設仮勘定	100,348	87,564	39,575	148,337	-	-	148,337
物品	1,238,829	29,922	23,174	1,245,577	1,075,391	60,592	170,186
合計	217,592,370	7,476,488	5,470,714	219,598,144	44,312,427	1,846,016	175,285,718

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・ 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	21,296,893	21,209,833	18,511,155	2,134,919	0	732,416	14,377,586	78,262,801
土地	21,282,977	14,047,193	15,325,537	2,072,385	0	497,714	7,626,531	60,852,339
立木竹	-	-	-	-	-	-	-	-
建物	13,916	6,297,565	3,068,377	4,057	0	130,476	2,334,271	11,848,662
工作物	0	402,977	2,595	0	0	1,450	29,226	436,247
船舶	-	-	-	-	-	-	-	-
浮標等	-	-	-	-	-	-	-	-
航空機	-	-	-	-	-	-	-	-
その他	-	-	-	-	-	-	-	-
建設仮勘定	0	462,098	114,646	58,476	0	102,776	4,387,557	5,125,553
インフラ資産	80,250,444	15,913,147	0	0	0	645,218	43,922	96,852,730
土地	68,524,855	15,409,774	0	0	0	0	43,922	83,978,551
建物	1,701,421	116,477	0	0	0	0	0	1,817,898
工作物	9,875,830	386,896	0	0	0	645,218	0	10,907,944
その他	-	-	-	-	-	-	-	-
建設仮勘定	148,337	0	0	0	0	0	0	148,337
物品	2,227	48,521	29,310	6,108	0	54,603	29,416	170,186
合計	101,549,564	37,171,501	18,540,465	2,141,027	0	1,432,237	14,450,924	175,285,718

③投資及び出資金の明細

市場価格のないもの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 (貸借対照表 計上額) (A)	資産 (B)	負債 (C)	純資産額 (B)－(C) (D)	資本金 (E)	出資割合(%) (A)/(E) (F)	実質価額 (D)×(F) (G)	投資損失 引当金 計上額 (H)	(参考)財産に 関する 調書記載額
国分寺市土地開発公社	5,000	1,812,761	1,686,782	125,979	5,000	100.00%	125,979	0	5,000
合計	5,000	1,812,761	1,686,782	125,979	5,000	100.00%	125,979	0	5,000

市場価格のないもの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 (A)	資産 (B)	負債 (C)	純資産額 (B)－(C) (D)	資本金 (E)	出資割合(%) (A)/(E) (F)	実質価額 (D)×(F) (G)	強制評価減 (H)	貸借対照表 計上額 (A)－(H) (I)	(参考)財産に 関する 調書記載額
(株)JR中央線コミュニティデザイン	30,000	44,540,485	13,302,824	31,237,660	1,230,000	2.44%	761,894	0	30,000	30,000
東京都農業信用基金協会	1,440	226,952,733	218,149,567	8,803,166	6,214,010	0.02%	2,040	0	1,440	1,440
(財)東京都農林水産振興財団	1,515	18,450,557	1,619,135	16,831,423	1,187,480	0.13%	21,474	0	1,515	1,515
(財)東京しごと財団	4,000	29,688,617	29,141,925	546,692	495,342	0.81%	4,415	0	4,000	4,000
(財)暴力団追放運動推進都民センター	4,549	3,311,262	3,205	3,308,058	3,081,022	0.15%	4,884	0	4,549	4,549
地方公共団体金融機構	6,400	24,164,123,000	23,738,231,000	425,891,000	16,602,000	0.04%	164,179	0	6,400	6,400
(株)ジェイコム東京	5,000	134,185,604	47,946,905	86,238,699	7,524,000	0.07%	57,309	0	5,000	5,000
合計	52,904	24,621,252,258	24,048,394,561	572,857,697	36,333,854		1,016,195	0	52,904	52,904

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 (貸借対照表計上額)	(参考)財産に関する 調書記載額
財政調整基金	3,524,544	600,000			4,124,544	4,124,544
減債基金	2,858				2,858	2,858
職員退職手当基金	254,915				254,915	254,915
公共施設整備基金	5,324,925			762,700	6,087,625	6,087,625
庁舎建設資金積立基金	4,059,787				4,059,787	4,059,787
緑と水と公園整備基金	190,986				190,986	190,986
福祉基金	5,232				5,232	5,232
国際交流平和基金	58,027				58,027	58,027
(仮称)国分寺市郷土博物館建設基金	3,672				3,672	3,672
信時音楽奨励基金	900				900	900
合計	13,425,845	600,000	0	762,700	14,788,545	14,788,545

⑤貸付金の明細

(単位:千円)

相手先名または種別	長期貸付金		短期貸付金		(参考) 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	
地方三公社					
国分寺市土地開発公社貸付金	651,457		0		651,457
その他の貸付金					
国分寺市社会福祉協議会応急援護資金貸付金	4,000				4,000
国分寺市シルバー人材センター貸付金	0				0
社会福祉法人国立保育会民設民営保育所用地取得費貸付金	9,922		1,452		11,374
社会福祉法人大樹の会民設民営保育所用地取得費貸付金	5,640		720		6,360
合計	671,019	0	2,172	0	673,191

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
【貸付金】		
小計	0	0
【未収金】		
税等未収金		
個人市民税	68,865	10,641
法人市民税	4,413	538
固定資産税	15,555	1,759
軽自動車税	725	227
都市計画税	3,685	175
その他の未収金		
保育所運営費保護者負担金	3,609	
病児・病後児保育保護者負担金	67	
延長保育料	101	
ショートステイ事業利用者負担金	10	
学童クラブ費	265	
報酬戻入	182	
生活保護法等による保護費返還金	118,986	
医療診療報酬等返還金	34	
児童手当・特例給付過年度収入	866	
心身障害者福祉手当過年度返還金	217	
市立保育園食材料費負担金	27	
中学校給食材料費負担金	435	
小学校給食材料費負担金	1,640	
小計	219,681	13,340
合計	219,681	13,340

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
【貸付金】		
小計	0	0
【未収金】		
税等未収金		
個人市民税	77,155	9,339
法人市民税	2,788	254
固定資産税	28,353	584
軽自動車税	554	97
都市計画税	7,265	162
その他の未収金		
保育所運営費保護者負担金	1,098	
病児・病後児保育保護者負担金	60	
延長保育料	8	
学童クラブ費	133	
緑と水のまちづくり協力金	900	
生活保護法等による保護費返還金	12,041	
第三者行為に係る返還金	320	
児童手当・特例給付過年度収入	905	
教育施設電気代等使用料負担分(公民館課)	45	
中学校給食材料費負担金	488	
小学校給食材料費負担金	1,147	
小計	133,260	10,436
合計	133,260	10,436

(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		政府資金	地方公共団体 金融機構	市中銀行	その他の 金融機関	市場公募債	市場公募債		その他
		うち1年内償還予定						うち共同発行債	うち住民公募債	
【通常分】										
一般公共事業	2,907,339	266,743	1,386,880	378,900	0	112,394	0	0	0	1,029,165
公営住宅建設	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
災害復旧	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
教育・福祉施設	3,614,566	336,294	822,886	443,090	283,525	325,750	0	0	0	1,739,315
一般単独事業	5,196,149	376,940	0	297,278	394,138	16,063	0	0	0	4,488,671
その他	12,149,197	780,720	719,996	104,222	0	0	0	0	0	11,324,979
【特別分】										
臨時財政対策債	741,342	266,484	397,714	0	0	343,628	0	0	0	0
減税補てん債	101,242	52,363	101,242	0	0	0	0	0	0	0
退職手当債	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
その他	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
合計	24,709,835	2,079,546	3,428,718	1,223,490	677,663	797,835	0	0	0	18,582,130

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 2.0%以下	2.0%超 2.5%以下	2.5%超 3.0%以下	3.0%超 3.5%以下	3.5%超 4.0%以下	4.0%超	（参考） 加重平均 利率
24,709,835	23,600,402	987,962	121,471	0	0	0	0	0.58%

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 2年以内	2年超 3年以内	3年超 4年以内	4年超 5年以内	5年超 10年以内	10年超 15年以内	15年超 20年以内	20年超
24,709,835	2,079,546	2,148,657	2,157,822	2,093,901	1,976,592	7,890,474	3,719,721	1,729,201	913,920

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					
徴収不能引当金	13,335	7,428	7,423	0	13,340
流動資産					
徴収不能引当金	8,802	3,690	2,056	0	10,436
固定負債					
退職手当引当金	4,631,916	255,579	271,819	0	4,615,676
流動負債					
賞与等引当金	461,095	487,565	461,095	0	487,565
合計	5,115,148	754,262	742,393	0	5,127,017

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	支出目的
他団体への 公共施設等 整備補助金等 (所有外資産分)	民設民営保育所園舎建設費等補助金	保育所設置事業者	486,232	民設民営保育所の整備に要する経費を補助するため
	地域密着型サービス拠点施設等整備補助事業	地域密着型サービス事業所	205,497	地域密着型サービス拠点の施設等を整備する事業者等に対してその費用の一部を補助するため
	住宅用太陽光発電機器等設置助成金	助成対象機器を設置した住宅所有者	30,540	二酸化炭素の排出削減、自立した電源の確保のため
	木造住宅耐震改修等助成金	耐震改修等を行った住宅所有者	29,506	耐震改修等に要する経費の一部を助成することにより、住宅の耐震化を推進するため
	民間保護施設建設費助成事業	社会福祉法人等	18,383	社会福祉法第58条第1項の規定に基づき、社会福祉法人に対する助成及び法人を設立しようとするものに対する助成を行うため
	ブロック塀等撤去工事等助成金	ブロック塀等所有者	5,144	道路等及び隣地境界に面するブロック塀等の撤去工事に係る費用の一部を助成するため
	計		775,302	
その他の 補助金等	消防委託事務負担金	東京都	1,471,973	消防に関する事務を東京都に委託し、その委託事務費用を負担するため
	一部事務組合負担金	一部事務組合	979,951	一部事務組合構成市としての負担金支出のため
	私立保育所加算補助金・運営調整費補助金(市内)	私立保育所運営事業者	342,291	私立保育所の運営費を補助するため
	認証保育所運営費等補助金	認証保育所運営事業者	187,661	認証保育所の運営費等を補助するため
	民設民営学童保育所運営費補助金	民設民営学童保育所運営事業者	173,134	民設民営学童保育所の運営費用の一部を補助することにより、安定的な運営を促し、公設学童保育所の狭あい状況の改善を図るため
	保育士等キャリアアップ補助金	私立保育所運営事業者	138,080	保育士等の賃金改善を図るため
	保育士宿舍借り上げ支援事業補助金	私立保育所運営事業者	123,706	保育士の確保及び離職防止を図るため
	地域バス運行事業補助金	地域バス運行事業者	95,954	市の要請に基づき実施する地域バス運行事業について補助金を支出するため
	障害者日中活動系サービス推進事業補助金	障害福祉サービス事業者	89,138	日中活動系サービス事業所の運営費を補助するため
	保育士等処遇改善臨時特例事業補助金	私立保育所運営事業者・民設民営学童保育所運営事業者・公設学童保育所指定管理事業者	84,935	新型コロナウイルス感染症への対応と少子高齢化への対応が重なる最前線において働く、保育士等及び放課後児童支援員等並びに保育従事職員等の処遇の改善のため
	私立幼稚園等園児保護者負担軽減補助金	私立幼稚園等在籍園児の保護者	69,424	保護者の負担を軽減し、幼稚園教育の振興と充実を図るため
	社会福祉協議会補助金	社会福祉法人国分寺市社会福祉協議会	60,630	社会福祉協議会の運営費の一部を補助することにより、地域福祉にかかわる事業の実施を推進するため
	都市農業経営力強化事業費補助金	市内認定農業者	57,642	市内認定農業者が収益性の高い農業を展開するために行う施設整備等を支援するため
	保育サービス推進事業補助金	私立保育所運営事業者	53,887	多様な保育サービスの提供の推進を図るため
	保育所等における送迎バス等安全対策支援事業補助金	私立幼稚園・私立保育所(公設含む)・私立認証保育所運営事業者・認可外保育施設運営事業者	44,540	市内の保育所等における送迎バス置き去り、その事故防止に向けた取組を支援するため
	新型コロナウイルス感染症対策緊急協力金	一般社団法人国分寺市医師会	40,628	新型コロナワクチン接種の促進を図るため
	物価高騰等負担軽減補助金	私立幼稚園・私立保育所(公設含む)・私立認証保育所運営事業者	36,368	私立幼稚園・私立保育所・私立認証保育所に対して物価高騰に係る経費を補助するため
	有価物回収団体奨励金	有価物地域回収団体・回収業者	35,802	登録のあった有価物地域回収団体及び回収業者に対して奨励金を交付し、廃棄物の減量及び資源の有効活用を図ることにより、廃棄物に対する市民の意識を高めるため
	福祉事業所物価高騰等対応支援給付金	福祉事業所	33,350	福祉事業所に対して物価高騰等に係る経費を補助するため
	消火栓新設・移設等負担金	東京都	29,164	上水道における消火栓の設置、維持管理等に関する協定書に基づき、その経費を負担するため
	シルバー人材センター補助金	公益社団法人国分寺市シルバー人材センター	28,858	シルバー人材センターの運営費の一部を補助することにより、高齢者の就業支援事業を支援するため
	家庭用防災用品購入費補助金	補助金交付を希望した市民	28,484	在宅避難を含む自助力の向上に繋げるため、家庭で備える防災用品(13品目が対象)の購入に対し、5,000円を上限に1/2を補助するため
	農業者肥料・燃料等購入支援補助金	市内農業者	26,392	肥料や燃料等の価格高騰に対する農業者支援のため
	その他の補助金等		1,223,118	
	計		5,455,110	
合計			6,230,412	

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	税収等	個人市民税		12,450,502
		法人市民税		897,033
		固定資産税		8,421,158
		軽自動車税		86,928
		市たばこ税		832,004
		都市計画税		2,002,521
		地方譲与税		197,146
		利子割交付金		50,749
		配当割交付金		270,003
		株式等譲渡所得割交付金		290,041
		地方消費税交付金		2,955,325
		環境性能割交付金		55,750
		法人事業税交付金		387,668
		地方特例交付金		133,743
		特別地方交付税		109,131
		交通安全対策特別交付金		7,992
		分担金及び負担金等		522,834
		特別会計繰入金		233,087
		寄附金		40,807
		小計		29,944,423
	国県等補助金	資本的補助金	国庫支出金	719,806
			都支出金	744,385
			計	1,464,191
		経常的補助金	国庫支出金	10,393,339
			都支出金	7,897,566
			計	18,290,905
		小計		19,755,096
		合計		49,699,519

(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	46,830,872	18,290,905		25,771,257	2,768,710
有形固定資産等の増加	7,084,986	1,464,191	4,273,800	1,346,995	
貸付金・基金等の増加	3,260,551			3,260,551	
その他					
合計	57,176,409	19,755,096	4,273,800	30,378,803	2,768,710

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
要求払預金	2,049,254
合計	2,049,254

2 全体財務書類4表

全体貸借対照表

(令和6年3月31日現在)

(単位:千円)

科目	金額	科目	金額
【資産の部】		【負債の部】	
固定資産	216,053,855	固定負債	40,690,970
有形固定資産	200,463,691	地方債等	25,692,447
事業用資産	78,262,801	長期未払金	-
土地	60,852,339	退職手当引当金	4,615,676
立木竹	-	損失補償等引当金	-
建物	29,763,943	その他	10,382,847
建物減価償却累計額	△ 17,915,281	流動負債	4,054,125
工作物	4,339,096	1年内償還予定地方債等	2,325,809
工作物減価償却累計額	△ 3,902,849	未払金	378,372
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	508,239
航空機	-	預り金	841,705
航空機減価償却累計額	-	その他	-
その他	-	負債合計	44,745,095
その他減価償却累計額	-	【純資産の部】	
建設仮勘定	5,125,553	固定資産等形成分	220,183,428
インフラ資産	122,030,662 ※	余剰分(不足分)	△ 39,581,442
土地	84,174,647		
建物	3,789,660		
建物減価償却累計額	△ 1,971,762		
工作物	61,264,451		
工作物減価償却累計額	△ 25,374,672		
その他	-		
その他減価償却累計額	-		
建設仮勘定	148,337		
物品	1,246,416		
物品減価償却累計額	△ 1,076,188		
無形固定資産	2,447,735		
ソフトウェア	10,428		
その他	2,437,307		
投資その他の資産	13,142,429		
投資及び出資金	57,904		
有価証券	5,000		
出資金	52,904		
その他	-		
投資損失引当金	-		
長期延滞債権	412,341		
長期貸付金	671,019		
基金	12,035,149		
減債基金	-		
その他	12,035,149		
その他	5,000		
徴収不能引当金	△ 38,984		
流動資産	9,293,228		
現金預金	4,781,622		
未収金	352,521		
短期貸付金	2,172		
基金	4,127,402		
財政調整基金	4,124,544		
減債基金	2,858		
棚卸資産	-		
その他	59,800		
徴収不能引当金	△ 30,289		
繰延資産	-		
資産合計	225,347,082 ※	純資産合計	180,601,987 ※
		負債及び純資産合計	225,347,082

※ 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。

全体行政コスト計算書

自 令和5年4月1日

至 令和6年3月31日

(単位:千円)

科目	金額
経常費用	70,500,445
業務費用	24,815,825
人件費	8,155,518 ※
職員給与費	5,508,934
賞与等引当金繰入額	505,422
退職手当引当金繰入額	255,579
その他	1,885,584
物件費等	15,642,972 ※
物件費	11,673,413
維持補修費	503,759
減価償却費	3,451,780
その他	14,019
その他の業務費用	1,017,335 ※
支払利息	151,343
徴収不能引当金繰入額	27,211
その他	838,782
移転費用	45,684,620 ※
補助金等	28,520,148
社会保障給付	16,998,462
他会計への繰出金	-
その他	166,011
経常収益	4,211,863 ※
使用料及び手数料	2,305,872
その他	1,905,992
純経常行政コスト	△ 66,288,582
臨時損失	214,581
災害復旧事業費	-
資産除売却損	188,178
投資損失引当金繰入額	-
損失補償等引当金繰入額	-
その他	26,403
臨時利益	25,996
資産売却益	25,996
その他	-
純行政コスト	△ 66,477,167

※ 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。

全体純資産変動計算書

自 令和5年4月1日
至 令和6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	182,254,855 ※	219,840,595	△ 37,585,739
純行政コスト(△)	△ 66,477,167		△ 66,477,167
財源	69,151,085		69,151,085
税金等	38,572,639		38,572,639
国県等補助金	30,578,446		30,578,446
本年度差額	2,673,918		2,673,918
固定資産等の変動(内部変動)		4,756,303 ※	△ 4,756,303 ※
有形固定資産等の増加		7,518,808	△ 7,518,808
有形固定資産等の減少		△ 3,927,944	3,927,944
貸付金・基金等の増加		3,479,905	△ 3,479,905
貸付金・基金等の減少		△ 2,314,467	2,314,467
資産評価差額	-	-	
無償所管換等	△ 4,326,786	△ 4,413,470	86,684
その他	-	-	-
本年度純資産変動額	△ 1,652,868	402,634 ※	△ 1,995,702 ※
本年度末純資産残高	180,601,987 ※	220,243,228 ※	△ 39,581,442 ※

※ 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。

全体資金収支計算書

自 令和5年4月1日
至 令和6年3月31日

(単位:千円)

科目	金額
【業務活動収支】	
業務支出	67,126,437
業務費用支出	21,389,291
人件費支出	8,144,858
物件費等支出	12,211,499
支払利息支出	149,606
その他の支出	883,328
移転費用支出	45,737,146 ※
補助金等支出	28,573,358
社会保障給付支出	16,998,462
他会計への繰出支出	-
その他の支出	165,327
業務収入	71,492,969 ※
税収等収入	37,652,280
国県等補助金収入	29,507,429
使用料及び手数料収入	2,427,516
その他の収入	1,905,743
臨時支出	-
災害復旧事業費支出	-
その他の支出	-
臨時収入	-
業務活動収支	4,366,532
【投資活動収支】	
投資活動支出	10,712,668 ※
公共施設等整備費支出	7,351,547
基金積立金支出	3,357,098
投資及び出資金支出	-
貸付金支出	4,022
その他の支出	-
投資活動収入	3,769,872
国県等補助金収入	1,536,509
基金取崩収入	2,197,153
貸付金元金回収収入	10,214
資産売却収入	25,996
その他の収入	-
投資活動収支	△ 6,942,796
【財務活動収支】	
財務活動支出	2,455,550
地方債償還支出	2,455,550
その他の支出	-
財務活動収入	4,635,200
地方債発行収入	4,635,200
その他の収入	-
財務活動収支	2,179,650
本年度資金収支額	△ 396,614
前年度末資金残高	4,336,530
本年度末資金残高	3,939,917 ※
前年度末歳計外現金残高	815,128
本年度歳計外現金増減額	26,576
本年度末歳計外現金残高	841,705 ※
本年度末現金預金残高	4,781,622

※ 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。

1 重要な会計方針

- (1) 有形固定資産及び無形固定資産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。
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
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。
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
- (2) 有価証券及び出資金の評価基準及び評価方法
- ① 満期保有目的以外の有価証券で市場価格のないもの……………取得原価
- ② 出資金で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……………定額法
なお、主な耐用年数は以下のとおりです。
建物 14年～50年
工作物 15年～50年
物品 2年～20年
- ② 無形固定資産……………定額法
ソフトウェア 5年（当市における見込み利用期間）
流域下水道施設利用権45年
- (4) 引当金の計上基準及び算定方法
- ① 徴収不能引当金
未収金については、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。
長期延滞債権については、過去5年間の平均不納欠損率及び個別算定により、徴収不能見込額を計上しています。
- ② 退職手当引当金
期末自己都合要支給額を計上しています。
- ③ 賞与等引当金
翌年度6月支給予定の期末手当及び勤勉手当並びにそれらに係る法定福利費相当額の見込額について、それぞれ本会計年度の期間に対応する部分を計上しています。
- (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) 全体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(「国分寺市公金管理運用方針」及び「歳計現金及び歳入歳出外現金の管理運用基準」において、歳計現金等の保管方法として規定した預金等をいいます。)

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) 消費税等の会計処理

消費税等の会計処理は、下水道事業会計を除き、税込方式によっています。

2 追加情報

(1) 全体対象会計

- ・国民健康保険特別会計
- ・介護保険特別会計
- ・後期高齢者医療特別会計
- ・下水道事業会計

(2) 出納整理期間

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) 債務負担行為翌年度以降支出予定額 33,592,300千円

附属明細書

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 (A)	本年度増加額 (B)	本年度減少額 (C)	本年度末残高 (A) + (B) - (C) (D)	本年度末 減価償却累計額 (E)	本年度償却額 (F)	差引本年度末残高 (D) - (E) (G)
事業用資産	94,923,971	5,570,510	413,550	100,080,931	21,818,130	692,624	78,262,801
土地	60,852,339	-	-	60,852,339	-	-	60,852,339
立木竹	-	-	-	-	-	-	-
建物	28,897,186	1,128,706	261,949	29,763,943	17,915,281	662,932	11,848,662
工作物	4,317,541	21,555	-	4,339,096	3,902,849	29,692	436,247
船舶	-	-	-	-	-	-	-
浮標等	-	-	-	-	-	-	-
航空機	-	-	-	-	-	-	-
その他	-	-	-	-	-	-	-
建設仮勘定	856,905	4,420,249	151,601	5,125,553	-	-	5,125,553
インフラ資産	152,331,776	2,112,469	5,067,150	149,377,095	27,346,434	2,573,735	122,030,662
土地	87,742,115	1,237,468	4,804,936	84,174,647	-	-	84,174,647
建物	3,789,660	-	-	3,789,660	1,971,762	106,472	1,817,898
工作物	60,699,653	787,437	222,639	61,264,451	25,374,672	2,467,263	35,889,779
その他	-	-	-	-	-	-	-
建設仮勘定	100,348	87,564	39,575	148,337	-	-	148,337
物品	1,239,668	29,922	23,174	1,246,416	1,076,188	60,635	170,228
合計	248,495,415	7,712,901	5,503,874	250,704,442	50,240,752	3,326,994	200,463,691

3 連結財務書類4表

連結貸借対照表

(令和6年3月31日現在)

(単位:千円)

科目	金額	科目	金額
【資産の部】		【負債の部】	
固定資産	222,576,511	固定負債	43,944,046
有形固定資産	207,581,306	地方債	28,903,883
事業用資産	83,543,935	長期未払金	13,083
土地	62,359,287	退職手当引当金	4,631,083
立木竹	-	損失補償等引当金	-
建物	33,332,817	その他	10,395,997
建物減価償却累計額	△ 18,631,168	流動負債	4,905,681
工作物	6,247,947	1年内償還予定地方債	2,926,154
工作物減価償却累計額	△ 4,949,607	未払金	610,642
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	516,854
航空機	-	預り金	847,989
航空機減価償却累計額	-	その他	4,042
その他	-	負債合計	48,849,726 ※
その他減価償却累計額	-	【純資産の部】	
建設仮勘定	5,184,659	固定資産等形成分	227,357,787
インフラ資産	122,047,603 ※	余剰分(不足分)	△ 40,586,539
土地	84,174,647	他団体出資等分	-
建物	3,789,660		
建物減価償却累計額	△ 1,971,762		
工作物	61,295,109		
工作物減価償却累計額	△ 25,388,389		
その他	-		
その他減価償却累計額	-		
建設仮勘定	148,337		
物品	3,782,330		
物品減価償却累計額	△ 1,792,562		
無形固定資産	2,460,013		
ソフトウェア	22,706		
その他	2,437,307		
投資その他の資産	12,535,192 ※		
投資及び出資金	52,904		
有価証券	5,000		
出資金	47,904		
その他	-		
長期延滞債権	414,273		
長期貸付金	19,562		
基金	12,082,438		
減債基金	-		
その他	12,082,438		
その他	5,000		
徴収不能引当金	△ 38,984		
流動資産	13,044,463		
現金預金	6,132,602		
未収金	357,244		
短期貸付金	2,172		
基金	4,779,104		
財政調整基金	4,775,908		
減債基金	3,196		
棚卸資産	1,743,827		
その他	59,803		
徴収不能引当金	△ 30,289		
繰延資産	-		
資産合計	235,620,974	純資産合計	186,771,248
		負債及び純資産合計	235,620,974

※ 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。

連結行政コスト計算書

自 令和5年4月1日

至 令和6年3月31日

(単位:千円)

科目	金額
経常費用	87,398,928
業務費用	31,168,565
人件費	8,288,436 ※
職員給与費	5,618,005
賞与等引当金繰入額	514,251
退職手当引当金繰入額	258,885
その他	1,897,296
物件費等	17,812,534
物件費	13,229,776
維持補修費	515,899
減価償却費	3,792,998
その他	273,861
その他の業務費用	5,067,595
支払利息	156,771
徴収不能引当金繰入額	27,211
その他	4,883,613
移転費用	56,230,363
補助金等	39,065,502
社会保障給付	16,998,814
他会計への繰出金	-
その他	166,047
経常収益	9,907,920
使用料及び手数料	7,754,277
その他	2,153,643
純経常行政コスト	△ 77,491,007 ※
臨時損失	214,581
災害復旧事業費	-
資産除売却損	188,178
投資損失引当金繰入額	-
損失補償等引当金繰入額	-
その他	26,403
臨時利益	26,746
資産売却益	26,746
その他	-
純行政コスト	△ 77,678,843 ※

※ 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。

連結純資産変動計算書

自 令和5年4月1日
至 令和6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)	他団体出資等分
前年度末純資産残高	186,966,133 ※	226,165,965	△ 39,199,831	－
純行政コスト(△)	△ 77,678,843		△ 77,678,843	－
財源	80,700,642		80,700,642	－
税収等	43,848,557		43,848,557	－
国県等補助金	36,852,085		36,852,085	－
本年度差額	3,021,800		3,021,800 ※	－
固定資産等の変動(内部変動)		4,607,937 ※	△ 4,607,937 ※	
有形固定資産等の増加		7,534,124	△ 7,534,124	
有形固定資産等の減少		△ 4,269,163	4,269,163	
貸付金・基金等の増加		3,925,921	△ 3,925,921	
貸付金・基金等の減少		△ 2,582,946	2,582,946	
資産評価差額	－	－		
無償所管換等	△ 4,326,786	△ 4,413,470	86,684	
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	1,110,100 ※	997,355	112,746	
本年度純資産変動額	△ 194,886	1,191,822	△ 1,386,708 ※	－
本年度末純資産残高	186,771,248	227,357,787	△ 40,586,539	－

※ 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。

連結資金収支計算書

自 令和5年4月1日
至 令和6年3月31日

(単位:千円)

科目	金額
【業務活動収支】	
業務支出	83,722,068
業務費用支出	27,439,179 ※
人件費支出	8,447,650
物件費等支出	13,908,026
支払利息支出	155,859
その他の支出	4,927,643
移転費用支出	56,282,889 ※
補助金等支出	39,118,711
社会保障給付支出	16,998,814
他会計への繰出支出	-
その他の支出	165,363
業務収入	88,477,533 ※
税収等収入	42,928,198
国県等補助金収入	35,781,068
使用料及び手数料収入	5,038,605
その他の収入	4,729,661
臨時支出	0
災害復旧事業費支出	-
その他の支出	0
臨時収入	-
業務活動収支	4,755,465
【投資活動収支】	
投資活動支出	10,908,112
公共施設等整備費支出	7,107,022
基金積立金支出	3,801,090
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	3,989,098
国県等補助金収入	1,536,509
基金取崩収入	2,420,671
貸付金元金回収収入	5,172
資産売却収入	26,746
その他の収入	-
投資活動収支	△ 6,919,014
【財務活動収支】	
財務活動支出	4,854,286
地方債等償還支出	4,853,233
その他の支出	1,053
財務活動収入	6,749,900
地方債等発行収入	6,749,900
その他の収入	-
財務活動収支	1,895,614
本年度資金収支額	△ 267,935
前年度末資金残高	5,545,799
比例連結割合変更に伴う差額	12,244
本年度末資金残高	5,290,109 ※
前年度末歳計外現金残高	815,891
本年度歳計外現金増減額	26,602
本年度末歳計外現金残高	842,494 ※
本年度末現金預金残高	6,132,602 ※

※ 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。

1 重要な会計方針

(1) 有形固定資産及び無形固定資産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。

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

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。

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

(2) 有価証券及び出資金の評価基準及び評価方法

① 満期保有目的以外の有価証券で市場価格のないもの……………取得原価

② 出資金で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……………定額法

なお、主な耐用年数は以下のとおりです。

建物 14年～50年

工作物 15年～50年

物品 2年～20年

② 無形固定資産……………定額法

ソフトウェア 5年（当市における見込み利用期間）

流域下水道施設利用権45年

(4) 引当金の計上基準及び算定方法

① 徴収不能引当金

未収金については、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。

長期延滞債権については、過去5年間の平均不納欠損率及び個別算定により、徴収不能見込額を計上しています。

② 退職手当引当金

期末自己都合要支給額を計上しています。

③ 賞与等引当金

翌年度6月支給予定の期末手当及び勤勉手当並びにそれらに係る法定福利費相当額の見込額について、それぞれ本会計年度の期間に対応する部分を計上しています。

(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) 連結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(「国分寺市公金管理運用方針」及び「歳計現金及び歳入歳出外現金の管理運用基準」において、歳計現金等の保管方法として規定した預金等をいいます。)

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) 消費税等の会計処理

消費税等の会計処理は、下水道事業会計を除き、税込方式によっています。

2 追加情報

(1) 連結対象会計

- ・国民健康保険特別会計
- ・介護保険特別会計
- ・後期高齢者医療特別会計
- ・下水道事業会計
- ・東京市町村総合事務組合(比例連結割合2.46%)
- ・東京たま広域資源循環組合(比例連結割合2.64%)
- ・東京都十一市競輪事業組合(比例連結割合9.09%)
- ・東京都四市競艇事業組合(比例連結割合25.00%)
- ・東京都後期高齢者医療広域連合(比例連結割合0.95%)
- ・浅川清流環境組合(比例連結割合34.5%)
- ・湖南衛生組合(比例連結割合40.18%)
- ・国分寺市土地開発公社

※一部事務組合・広域連合は、各構成団体の経費負担割合等に基づき比例連結の対象としています。

(2) 出納整理期間

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。

なお、出納整理期間を設けていない団体(会計)と出納整理期間を設けている団体(会計)との間で、出納整理期間に現金の受払い等があった場合は、現金の受払い等が終了したものとして調整しています。

(3) 債務負担行為翌年度以降支出予定額 31,834,665千円

附属明細書

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 (A)	本年度増加額 (B)	本年度減少額 (C)	本年度末残高 (A) + (B) - (C) (D)	本年度末 減価償却累計額 (E)	本年度償却額 (F)	差引本年度末残高 (D) - (E) (G)
事業用資産	100,877,458	6,660,802	413,550	107,124,710	23,580,775	916,037	83,543,935
土地	61,423,080	936,207	0	62,359,287	0	0	62,359,287
立木竹	0	0	0	0	0	0	0
建物	32,338,558	1,256,208	261,949	33,332,817	18,631,168	808,279	14,701,649
工作物	6,199,809	48,138	0	6,247,947	4,949,607	107,759	1,298,340
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	916,011	4,420,249	151,601	5,184,659	0	0	5,184,659
インフラ資産	152,362,434	2,112,469	5,067,150	149,407,753	27,360,151	2,574,256	122,047,603
土地	87,742,115	1,237,468	4,804,936	84,174,647	0	0	84,174,647
建物	3,789,660	0	0	3,789,660	1,971,762	106,472	1,817,898
工作物	60,730,311	787,437	222,639	61,295,109	25,388,389	2,467,784	35,906,720
その他	0	0	0	0	0	0	0
建設仮勘定	100,348	87,564	39,575	148,337	0	0	148,337
物品	3,657,702	154,441	29,813	3,782,330	1,792,562	250,147	1,989,768
合計	256,897,594	8,927,712	5,510,513	260,314,793	52,733,488	3,740,440	207,581,306

※比例連結割合が毎年異なることから、前年度末残高(A)については、令和4年度の連結附属明細書の本年度末残高(D)とは一致しません。

4 総務省方式改訂モデルからの主な変更点

項目	主な変更点
報告主体	○一部事務組合及び広域連合も対象に追加
財務書類の体系	○4表と3表の選択制に ・貸借対照表 ・行政コスト計算書 ・純資産変動計算書 ・資金収支計算書 ※行政コスト計算書及び純資産変動計算書は、別々の計算書としても、結合した計算書としても差し支えないことに ○固定資産台帳の整備と複式簿記の導入が前提
貸借対照表	○公共資産・投資等・流動資産から固定資産・流動資産の区分に ○勘定科目の見直し(有形固定資産について行政目的別(生活インフラ・国土保全、教育等)から性質別(土地、建物等)の表示に変更等) ○純資産の部の内訳について、公共資産等整備国県補助金等・公共資産等整備一般財源等・その他一般財源等・資産評価差額から、固定資産等形成分・余剰分(不足分)の区分に簡略化 ○償却資産について、その表示を直接法から間接法に(減価償却累計額の明示)
行政コスト計算書	○経常行政コスト・経常収益の区分から経常費用・経常収益・臨時損失・臨時利益の区分に ○性質別・目的別分類の表示から性質別分類のみの表示に
純資産変動計算書	○内訳の簡略化(財源情報の省略)
資金収支計算書	○業務活動収支・投資活動収支・財務活動収支に区分の名称変更 ○区分ごとの支出と財源の対応関係の表示から活動区分別の表示に(地方債発行の例:改訂モデルではその性質に応じた区分に計上していたが、統一的な基準では財務活動収支に計上)
その他の様式	○注記事項、附属明細書の充実
有形固定資産の評価基準	○これまで決算統計データから取得原価を推計(売却可能資産は時価)することとしていたが、原則として取得原価で評価することに
資産関係の会計処理	○有形固定資産等の分類について、有形固定資産・売却可能資産から事業用資産・インフラ資産・物品の区分に(売却可能資産は注記対応)
負債関係の会計処理	○回収不能見込額から徴収不能引当金に名称変更 ○賞与等引当金として、法定福利費も含めることに
費用・収益関係	○使用の当月または翌月からの償却を可能に
耐用年数	○決算統計の区分に応じた耐用年数から、原則として耐用年数省令の種類 の区分に基づく耐用年数に変更 ○その取扱いに合理性・客観性があるものについては、耐用年数省令よりも 長い期間の耐用年数を設定することも可能に

令和5年度決算 国分寺市の財務書類
(統一的な基準)

編集・発行 令和7年3月

国分寺市 政策部 財政課

〒185-8501 国分寺市泉町2-2-18

TEL 042-312-8702 (直通)

FAX 042-325-1380

E-mail zaisei@city.kokubunji.tokyo.jp