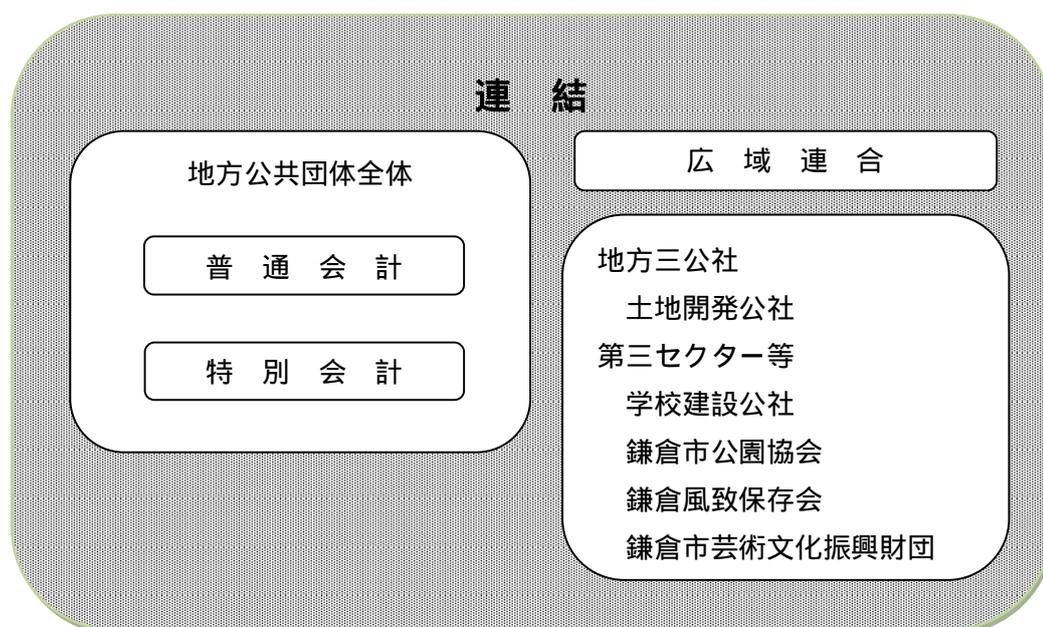


2 連結バランスシート等について

(1) 連結バランスシート等

「総務省改訂モデル」では、普通会計、特別会計、広域連合、外郭団体等を連結したバランスシート、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表を作成するよう求められています。これは、普通会計のほか、その他の特別会計や地方公共団体と連携協力して行政サービスを実施している関係団体や法人を一つの行政サービス実施主体とみなして作成する財務諸表です。

「はじめに」で述べた通り、これまで、普通会計による「総務省モデル」のバランスシートを作成し、情報開示に努めていました。今回、「総務省改訂モデル」による連結バランスシート等を作成するにあたっては、平成19年度決算で試作を行い、その経過を踏まえ20年度決算のバランスシート等を作成しました。



(2) 連結の対象

ア 普通会計

普通会計とは、各団体によって異なっている会計の範囲について、財政比較などを行うために統一的に用いられる会計区分で、鎌倉市では、一般会計、大船駅東口市街地再開発事業特別会計、公共用地先行取得事業特別会計等が普通会計となります。

イ 特別会計

ここでの特別会計は、特定の収入をもって事業を行う会計で、普通会計に属さない会計です。普通会計に属している大船駅東口市街地再開発事業特別会計、公

共用地先行取得事業特別会計を除いた下水道事業特別会計、国民健康保険事業特別会計、老人保健医療事業特別会計、介護保険事業特別会計、後期高齢者医療事業特別会計が特別会計に区分されます。

ウ 広域連合

広域連合とは、複数の地方公共団体が、行政サービスの一部を共同で行うことを目的として設置する組織で、鎌倉市の場合、後期高齢者医療について神奈川県後期高齢者医療広域連合を設置し県内の地方公共団体と共同で運営しています。これに係る事業費を、それぞれの地方公共団体の負担割合をもとに按分し計上することとされています。鎌倉市の負担割合は全体の2.6%となっております。

エ 地方三公社等

連結の対象となる団体は、出資比率が50%以上の法人（予算の執行に関する調査権が及ぶとともに、議会に対する経営状況の提出義務が課せられています）は、全てが連結の対象となります。出資比率が25%以上（監査委員による監査の対象）50%未満の法人については、役員のパ遣、財政支援等の実態から、当該法人の業務運営に実質的に主導的な立場を確保している場合は対象とします。また、出資比率が25%未満であっても以下のケースの場合は、連結の対象とします。

1	資金調達額の総額の過半（50%超）を設立団体からの貸付金が占めている場合（資金調達額は設立団体及び金融機関等からの借入れ等貸借対照表の負債の部に計上されているものとする。設立団体からの貸付額には損失補償等を含むこととするが、補助金、委託料等は含まないものとする。
2	意思決定機関（取締役会、理事会等）の構成員の過半数を行政からの派遣職員が占める場合、あるいは構成員の決定に重要な影響力を有している場合。
3	補助金等が、収益の大部分を占める場合（人件費相当額を補助する等重要な補助金を交付している場合）
4	重要な委託契約（収益の大部分を占めるような場合等）が存在する場合。
5	業務運営に関与しない出資者や出えん者の存在により、実質的には当該地方公共団体の意思決定に従って業務運営が行われている場合。

鎌倉市土地開発公社、鎌倉市学校建設公社、鎌倉市公園協会、鎌倉風致保存会、鎌倉市芸術文化振興財団に対しては出資比率が100%となっておりますので、これらの団体は連結の対象となります。また、出資している他の団体は、出資比率

25%以下となっています。その場合は、上記5つの項目に該当していないことから連結の対象としていません。

(3) 作成の手順

ア 連結バランスシート等の作成

連結バランスシート等の作成にあたっては、大きく三つの作業が必要となります。一つ目は、連結対象団体の個別のバランスシート等の作成、または読み替えを行います。二つ目として、すでに作成されている個別のバランスシート等の修正を加えます。三つ目は単純合計を行い、内部取引の相殺消去を行います。

イ 個別バランスシート等

連結バランスシート等を作成するにあたり、各会計・団体・法人の個別のバランスシート等を作成する必要があります。それぞれの団体等では、それぞれの会計基準に基づきバランスシート等を作成しています。それぞれの会計基準では、「総務省改訂モデル」に対応できないバランスシート等がありますので、それらを補完するため、作成する必要があります。たとえば、財団法人等の会計基準では資金収支計算書を作成する必要はありませんが、「総務省改訂モデル」の連結バランスシート等にあたっては必要となりますので新たに作成することとなります。

ウ 個別バランスシート等の修正

個別のバランスシート等については、それぞれで固有の会計基準に基づき作成されていることは前段で述べましたが、連結対象となる会計・団体・法人等において、普通会計のバランスシートにおいて求められている処理が行われていない場合は、普通会計に準じた処理を行う必要があります。

(4) 連結バランスシート等の分析

【連結バランスシートが示す情報とその分析】

連結バランスシートでは、普通会計バランスシートでは表れない市全体の資産、債務の状況を把握することができます。

普通会計と連結バランスシート

41-1 ページの「連結バランスシート内訳表」にあるように、資産総額は普通会計資産に下水道事業特別会計の資産約 1,071 億円や土地開発公社の資産約 122 億円等の合算により約 3,476 億円に達します。単純に合計した額約 3,479 億円から、連結対象団体への出資約 3 億円を相殺消去した額となります。

「負債の部」では、普通会計の地方債と下水道事業特別会計等の地方債を合わせたものが連結バランスシートの負債として計上されますが、資産の増加の割合より負債の増加割合が高いことから連結バランスシートでは地方債の割合が高くなる傾向がみられます。

「純資産の部」では、出資により相殺消去した額と同額の純資産の相殺消去を行い、純資産が約 2,222 億円となりました。

連結バランスシート 20 年度、19 年度の比較

「連結バランスシート 20 年度、19 年度の比較表」で説明しますと、「1 公共資産の部」では、普通会計のバランスシートは、資産総額が前年度に比較して約 7 億円増加していましたが、連結バランスシートでは、約 23 億円の減少、特に「生活インフラ・国土保全」の資産が約 17 億円減少しました。この減少の主な要因は、下水道事業特別会計で、過去に整備した下水道施設の減価償却額が、20 年度に実施した資産の増加につながる事業費よりも多額となったため、資産の減少を招きました。今後は、下水道施設の大規模改修を予定していますが、この傾向に大きな変化はないものといえます。

「負債の部」では、普通会計と同じような傾向がみられ、地方債の残高が減少傾向を示しています。過去に借入れた高金利の地方債の償還が進み、その後借り入れた低金利の地方債の償還が多くなるのに伴い元金の償還割合が高くなり、残高が減少しています。そのため、借入額より返済額が多く、地方債残高が減少しました。また、鎌倉市学校建設公社が学校施設の整備のために金融機関から短期借入を行い運営を行っていましたが、20 年度を最後に解散し、新たに借入れる必要がないことから短期借入金は減少しています。

「純資産の部」を見ると、普通会計では約 37 億円の純資産の増加だったものが連結では約 40 億円の増加となりました。これは、19 年度にはなかった後期高齢者医療事業特別会計が追加されたことにもよりますが、地方債の償還が進み将来世代の負担する債務が減少したことが大きな要因となっています。

一人あたりの連結バランスシート

人口一人あたりの資産は 1,967 千円に対して、負債が 709 千円、純資産が 1,258 千円となります。普通会計のバランスシートでも触れましたが、団体の規模等により単純比較は困難ですが、人口一人当たりで算出すると比較がしやすくなります。

【連結行政コスト計算書が示す情報とその分析】

連結行政コスト計算書は、普通会計とは違ったコストの構成比率を示します。

26 ページの普通会計の行政コスト計算書では、人件費が約 28%と大きな割合を示していましたが、47 ページの連結行政コスト計算書では、社会保障給付約 49%と行政コストの半数を示す結果となります。これは、連結対象である国民健康保険事業特別会計や介護保険事業特別会計の給付費が社会保障に分類され、その経費割合が非常に高額であることを示しています。

また、他会計への繰出金は、連結対象となる会計へのものであるため、相殺消去します。これにより、普通会計では、他会計への繰出金として計上されていたコストが、実際にその会計や団体で使われた経費に置き換わることとなります。

歳入面でも普通会計とは大きく異なる構成比率を示します。普通会計に属さない特別会計は保険料収入等により事業を行っていることから、経常収益の割合が大幅に増加することとなります。

【連結純資産変動計算書が示す情報とその分析】

連結行政コスト計算書は、市税等一般財源や国県補助金を除き、行政サービスに対する直接の対価として得られた財源をコストと比較していましたが、連結純資産変動計算書で見えてくるものは、連結行政コスト計算書の純経常コストの金額に対して、一般財源及び経常的な補助金等がどの程度あったのか、その点を普通会計と比較して見ることができます。

連結純資産変動計算書では、普通会計と比較して、国県補助金がどの程度得ることができたか、特にどの会計に多くの国県補助金を得ることができたのかがわかります。また、純資産はこれまでの世代が負担してきた部分を表していますが、これが増えることにより、相対的に将来世代の負担が減ることを意味しています。20 年度はこれまでの世代が将来世代の負担を大幅に軽減したこととなります。

【連結資金収支計算書が示す情報とその分析】

連結資金収支計算書は資金の範囲が普通会計と異なるため、読み替えが必要になります。普通会計では、歳計現金のみが資金の範囲とされていましたが、連結資金収支計算書では財政調整基金等も資金の範囲に含めると定められているため、調整を加える必要があります。これにより普通会計の歳計現金残高に財政調整基金を追加した額が資金となるため、財政調整基金の繰入金、取り崩しに調整を加え資金の動きを変更することとなります。これ以外は普通会計の資金収支計算書と同じものとなります。また、行政コスト計算書と同じように、他会計への繰出金等を相殺消去することにより、最終的にどのような使われ方がなされたのかがわかることになり資金収支計算書の本来の目的である

資金の増減の要因を表すことができます。

平成20年度 連結バランスシート

(平成21年3月31日現在)

(単位：千円)

借 方	貸 方
[資産の部]	[負債の部]
1 公共資産	1 固定負債
(1) 有形固定資産	(1) 地方公共団体
生活インフラ・国土保全	普通会計地方債
230,078,567	40,500,769
教育	公営事業地方債
66,927,804	47,590,305
福祉	地方公共団体計
9,620,177	88,091,074
環境衛生	(2) 関係団体
7,087,159	一部事務組合・広域連合地方債
産業振興	0
1,847,057	地方三公社長期借入金
消防	4,000,000
2,452,924	第3セクター等長期借入金
総務	0
12,281,241	関係団体計
収益事業	4,000,000
0	(3) 長期未払金
その他	669,017
0	(4) 引当金
有形固定資産計	（うち退職手当引当金）
330,294,929	14,348,033
(2) 無形固定資産	（うちその他引当金）
836	1,300
(3) 売却可能資産	(5) その他
2,698,654	0
公共資産合計	固定負債合計
332,994,419	107,108,124
2 投資等	2 流動負債
(1) 投資及び出資金	(1) 翌年度償還予定地方債
158,782	地方公共団体
(2) 貸付金	8,093,566
106,545	関係団体
(3) 基金等	2,031,478
6,694,988	翌年度償還予定額計
(4) 長期延滞債権	10,125,044
3,553,327	(2) 短期借入金（翌年度繰上充用金）
(5) その他	6,009,495
0	(3) 未払金
(6) 回収不能見込額	81,651
1,237,734	(4) 翌年度支払予定退職手当
投資等合計	1,280,519
9,275,908	(5) 賞与引当金
3 流動資産	834,958
(1) 資金	(6) その他
4,909,302	5,315
(2) 未収金	流動負債合計
359,913	18,336,982
(3) 販売用不動産	負債合計
0	125,445,106
(4) その他	純資産合計
36,408	222,130,844
(5) 回収不能額	負債・純資産合計
0	347,575,950
流動資産合計	
5,305,623	
資 産 合 計	
347,575,950	

2 債務負担行為に関する情報

物件の購入等	563,000 千円
債務保証又は損失補償	0 千円
（うち共同発行地方債に係るもの）	0 千円
その他	4,185,322 千円

3 地方債残高（翌年度償還予定額を含む）のうち37,136,824千円については、償還時に地方交付税の算定の基礎に含まれることが見込まれているものです。

5 有形固定資産のうち、土地は124,293,785千円です。また、有形固定資産の減価償却累計額は79,933,480千円です。

平成19年度 連結バランスシート

(単位：千円)

借		方		貸		方	
[資産の部]				[負債の部]			
1 公共資産				1 固定負債			
(1) 有形固定資産				(1) 地方公共団体			
	生活インフラ・国土保全	231,843,481			普通会計地方債	42,553,662	
	教育	67,033,046			公営事業地方債	48,946,450	
	福祉	9,814,434			地方公共団体計		91,500,112
	環境衛生	7,220,019		(2) 関係団体			
	産業振興	1,622,580			一部事務組合・広域連合地方債	0	
	消防	2,332,996			地方三公社長期借入金	6,000,000	
	総務	12,737,043			第3セクター等長期借入金	0	
	収益事業	0			関係団体計		6,000,000
	その他	0		(3) 長期未払金			
	有形固定資産計		332,603,599				720,061
(2) 無形固定資産							14,728,583
			1,133	(4) 引当金			
(3) 売却可能資産							14,727,383
			2,698,654	(うち退職手当引当金)			
公共資産合計							1,200
							0
				(5) その他			
2 投資等							固定負債合計
	(1) 投資及び出資金	147,782					112,948,756
	(2) 貸付金	143,279		2 流動負債			
	(3) 基金等	7,140,338		(1) 翌年度償還予定地方債			
	(4) 長期延滞債権	3,424,806			地方公共団体	8,289,229	
	(5) その他	0			関係団体	30,468	
	(6) 回収不能見込額	1,245,787			翌年度償還予定額計		8,319,697
投資等合計							7,588,000
			9,610,418	(3) 未払金			
3 流動資産							85,232
	(1) 資金	4,374,648		(4) 翌年度支払予定退職手当			
	(2) 未収金	375,373					1,631,254
	(3) 販売用不動産	0		(5) 賞与引当金			
	(4) その他	35,540					945,620
	(5) 回収不能額	0		(6) その他			
流動資産合計							2,894
			4,785,561	流動負債合計			
資 産 合 計							18,572,697
			349,699,365	負 債 合 計			
							131,521,453
							純 資 産 合 計
							218,177,912
							負 債 ・ 純 資 産 合 計
							349,699,365

連結バランスシート内訳表

	地方公共団体								(合計) A+B
	普通会計 A	公営事業会計						(小計) B	
		下水道事業	国民健康保険	老人保健事業	介護保険事業 保険事業	介護サービス	後期高齢者 医療事業		
[資産の部]									
1. 公共資産									
(1) 有形固定資産									
生活インフラ・国土保全	113,786,828	107,157,896						107,157,896	220,944,724
教育	64,008,830							0	64,008,830
福祉	8,919,808					700,369		700,369	9,620,177
環境衛生	6,836,534							0	6,836,534
産業振興	1,637,582							0	1,637,582
消防	2,452,924							0	2,452,924
総務	12,281,241							0	12,281,241
収益事業	0							0	0
その他	0							0	0
有形固定資産計	209,923,747	107,157,896	0	0	0	700,369	0	107,858,265	317,782,012
(2) 無形固定資産	0							0	0
(3) 売却可能資産	2,698,654							0	2,698,654
公共資産合計	212,622,401	107,157,896	0	0	0	700,369	0	107,858,265	320,480,666
2. 投資等									
(1) 投資及び出資金	477,782							0	477,782
(2) 貸付金	57,652	48,893						48,893	106,545
(3) 基金等	4,818,217		1,184		847,588			848,772	5,666,989
(4) 長期延滞債権	2,769,876	38,525	703,135		41,791			783,451	3,553,327
(5) その他	0							0	0
(6) 回収不能見込額	(804,655)	(11,983)	(396,849)		(24,247)			(433,079)	(1,237,734)
投資等合計	7,318,872	75,435	307,470	0	865,132	0	0	1,248,037	8,566,909
3. 流動資産									
(1) 資金	3,909,626	157,856	45,868		346,096		99,542	649,362	4,558,988
(2) 未収金	155,866	42,893	139,335	1,452	3,986		15,063	202,729	358,595
(3) 販売用不動産	0							0	0
(4) その他	0							0	0
(5) 回収不能見込額	0							0	0
流動資産合計	4,065,492	200,749	185,203	1,452	350,082	0	114,605	852,091	4,917,583
4. 繰延勘定								0	0
資産合計	224,006,765	107,434,080	492,673	1,452	1,215,214	700,369	114,605	109,958,393	333,965,158
[負債の部]									
1. 固定負債									
(1) 地方公共団体									
普通会計地方債	40,500,769							0	40,500,769
公営事業地方債		47,369,703			220,602			47,590,305	47,590,305
地方公共団体計	40,500,769	47,369,703	0	0	0	220,602	0	47,590,305	88,091,074
(2) 関係団体								0	0
一部事務組合・広域連合地方債								0	0
地方三公社長期借入金								0	0
第三セクター等長期借入金								0	0
関係団体計	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(3) 長期未払金	669,017							0	669,017
(4) 引当金	14,327,012	0	0	0	0	0	0	0	14,327,012
(うち 退職手当等引当金)	14,327,012							0	14,327,012
(うち その他の引当金)								0	0
(5) その他								0	0
(うち 他会計借入金)								0	0
固定負債合計	55,496,798	47,369,703	0	0	0	220,602	0	47,590,305	103,087,103
2. 流動負債									0
(1) 翌年度償還予定額									0
地方公共団体	4,838,032	3,255,534						3,255,534	8,093,566
関係団体						31,478		31,478	31,478
翌年度償還予定額計	4,838,032	3,255,534	0	0	0	31,478	0	3,287,012	8,125,044
(2) 短期借入金(翌年度繰上充用金を含む)				26,495				26,495	26,495
(3) 未払金	53,128							0	53,128
(4) 翌年度支払予定退職手当	1,280,519							0	1,280,519
(5) 賞与引当金	834,958							0	834,958
(6) その他								0	0
(うち 他会計借入金翌年度償還予定額)								0	0
流動負債合計	7,006,637	3,255,534	0	26,495	0	31,478	0	3,313,507	10,320,144
負債合計	62,503,435	50,625,237	0	26,495	0	252,080	0	50,903,812	113,407,247
[純資産の部]									
純資産合計	161,503,330	56,808,843	492,673	(25,043)	1,215,214	448,289	114,605	59,054,581	220,557,911
負債及び純資産合計	224,006,765	107,434,080	492,673	1,452	1,215,214	700,369	114,605	109,958,393	333,965,158

(単位：千円)

(相殺消去等) C	純計 (A+B+C) D	広域連合		地方三公社		第三セクター等				(単純合計) D+E+F+G	(相殺消去等) H	純計 (D+E+F+G+H) I	
		神奈川県 後期高齢者 医療広域連合 E	鎌倉市 土地 開発公社 F	鎌倉市 学校 建設公社	鎌倉市 公園協会	鎌倉風致 保存会	鎌倉市芸術文化 振興財団	(合計) G					
	220,944,724		8,798,349				1,938	337,036		338,974	230,082,047	(3,480)	230,078,567
	64,008,830		2,913,059						5,915	5,915	66,927,804		66,927,804
	9,620,177								0	0	9,620,177		9,620,177
	6,836,534		250,625						0	0	7,087,159		7,087,159
	1,637,582		209,475						0	0	1,847,057		1,847,057
	2,452,924								0	0	2,452,924		2,452,924
	12,281,241								0	0	12,281,241		12,281,241
	0								0	0	0		0
	0								0	0	0		0
0	317,782,012	0	12,171,508				1,938	337,036	5,915	344,889	330,298,409	(3,480)	330,294,929
	0						836			836	836		836
	2,698,654								0	0	2,698,654		2,698,654
0	320,480,666	0	12,171,508				2,774	337,036	5,915	344,889	332,997,899	(3,480)	332,994,419
	477,782								0	0	477,782	(319,000)	158,782
	106,545								0	0	106,545		106,545
	5,666,989	229,943	3,000	5,000	24,492	409,238	356,326	795,056	6,694,988	6,694,988	6,694,988		6,694,988
	3,553,327								0	0	3,553,327		3,553,327
	0								0	0	0		0
	(1,237,734)								0	0	(1,237,734)		(1,237,734)
0	8,566,909	229,943	3,000	5,000	24,492	409,238	356,326	795,056	9,594,908	9,594,908	(319,000)		9,275,908
	0												
	4,558,988	214,252	9,968	6,945	31,794	3,984	83,371	126,094	4,909,302	4,909,302			4,909,302
	358,595				296	111	911	1,318	359,913	359,913			359,913
	0								0	0	0		0
	0				5,762	396	30,250	36,408	36,408	36,408			36,408
	0								0	0	0		0
0	4,917,583	214,252	9,968	6,945	37,852	4,491	114,532	163,820	5,305,623	5,305,623	0		5,305,623
	0								0	0	0		0
0	333,965,158	444,195	12,184,476	11,945	65,118	750,765	476,773	1,303,765	347,898,430	347,898,430	(322,480)		347,575,950
	40,500,769							0	40,500,769	40,500,769			40,500,769
	47,590,305							0	47,590,305	47,590,305			47,590,305
0	88,091,074	0	0	0	0	0	0	0	88,091,074	88,091,074	0		88,091,074
	0								0	0	0		0
	0		4,000,000						0	4,000,000	4,000,000		4,000,000
	0		4,000,000	0	0	0	0	0	0	4,000,000	0		4,000,000
	669,017							0	669,017	669,017			669,017
0	14,327,012	0	0	0	14,492	0	6,529	21,021	14,348,033	14,348,033	0		14,348,033
	14,327,012				13,192		6,529	19,721	14,346,733	14,346,733			14,346,733
	0				1,300			1,300	1,300	1,300			1,300
	0								0	0	0		0
	0								0	0	0		0
0	103,087,103	0	4,000,000	0	14,492	0	6,529	21,021	107,108,124	107,108,124	0		107,108,124
	8,093,566							0	8,093,566	8,093,566			8,093,566
	31,478		2,000,000					0	2,031,478	2,031,478			2,031,478
0	8,125,044	0	2,000,000	0	0	0	0	0	10,125,044	10,125,044	0		10,125,044
	26,495		5,983,000					0	6,009,495	6,009,495			6,009,495
	53,128				12,988	471	15,064	28,523	81,651	81,651			81,651
	1,280,519							0	1,280,519	1,280,519			1,280,519
	834,958							0	834,958	834,958			834,958
	0				2,749	870	1,696	5,315	5,315	5,315			5,315
	0							0	0	0			0
0	10,320,144	0	7,983,000	0	15,737	1,341	16,760	33,838	18,336,982	18,336,982	0		18,336,982
0	113,407,247	0	11,983,000	0	30,229	1,341	23,289	54,859	125,445,106	125,445,106	0		125,445,106
	220,557,911	444,195	201,476	11,945	34,889	749,424	453,484	1,249,742	222,453,324	222,453,324	(322,480)		222,130,844
0	333,965,158	444,195	12,184,476	11,945	65,118	750,765	476,773	1,304,601	347,898,430	347,898,430	(322,480)		347,575,950

連結バランスシート 20年度、19年度比較表

各年度3月31日現在 (単位:千円)

【資産の部】	借			方			貸			方		
	平成20年度		構成比	平成19年度		構成比	平成20年度		構成比	平成19年度		構成比
	金額	増減及び前年度比		金額	増減及び前年度比		金額	増減及び前年度比		金額	増減及び前年度比	
1 公共資産	330,294,929	95.0%	332,603,599	95.1%	△ 2,308,670	△ 0.7%	88,091,074	25.3%	91,500,112	26.2%	△ 3,409,038	△ 3.7%
(1) 有形固定資産	230,078,567	66.2%	231,843,481	66.3%	△ 1,764,914	△ 0.8%	40,500,769	11.7%	42,553,662	12.2%	△ 2,052,893	△ 4.8%
(2) 生活インフラ・国土保全	66,927,804	19.3%	67,033,046	19.2%	△ 105,242	△ 0.2%	47,590,305	13.7%	48,946,450	14.0%	△ 1,356,145	△ 2.8%
(3) 教育	9,620,177	2.8%	9,814,434	2.8%	△ 194,257	△ 2.0%	4,000,000	1.2%	6,000,000	1.7%	△ 2,000,000	-
(4) 福祉	7,087,159	2.0%	7,220,019	2.1%	△ 132,860	△ 1.8%	669,017	0.2%	720,061	0.2%	△ 51,044	△ 7.1%
(5) 環境衛生	1,847,057	0.5%	1,622,580	0.5%	224,477	13.8%	14,348,033	4.1%	14,728,583	4.2%	△ 380,550	△ 2.6%
(6) 産業振興	2,452,924	0.7%	2,332,996	0.7%	119,928	5.1%	0	0.0%	0	0.0%	0	-
(7) 消防	12,281,241	3.5%	12,737,043	3.6%	△ 455,802	△ 3.6%	107,108,124	30.8%	112,948,756	32.3%	△ 5,840,632	△ 5.2%
(8) 総務												
(9) 収益事業												
(10) その他	836	0.0%	1,133	0.0%	△ 297	△ 26.2%	0	0.0%	0	0.0%	0	-
(11) 無形固定資産	2,698,654	0.8%	2,698,654	0.8%	0	-						
(12) 売却可能資産												
公共資産合計	332,994,419	95.8%	335,303,386	95.9%	△ 2,308,967	△ 0.7%	107,108,124	30.8%	112,948,756	32.3%	△ 5,840,632	△ 5.2%
2 投資等	158,782	0.0%	147,782	0.0%	11,000	7.4%	10,125,044	2.9%	8,319,697	2.4%	1,805,347	21.7%
(1) 投資及び出資金	106,545	0.0%	143,279	0.0%	△ 36,734	△ 25.6%	8,093,566	2.3%	8,289,229	2.4%	△ 195,663	△ 2.4%
(2) 貸付金	6,694,988	1.9%	7,140,338	2.0%	△ 445,350	△ 6.2%	2,031,478	0.6%	30,468	0.0%	2,001,010	6567.6%
(3) 基金等	3,553,327	1.0%	3,424,806	1.0%	128,521	3.8%	6,009,495	1.7%	7,588,000	2.2%	△ 1,578,505	△ 20.8%
(4) 長期延滞債権												
(5) その他												
(6) 回収不能見込額	△ 1,237,734	△ 0.4%	△ 1,245,787	△ 0.4%	8,053	△ 0.6%	81,651	0.0%	85,232	0.0%	△ 3,581	△ 4.2%
投資等合計	9,275,908	2.7%	9,610,418	2.7%	△ 334,510	△ 3.5%	1,280,519	0.4%	1,631,254	0.5%	△ 350,735	△ 21.5%
3 流動資産	4,909,302	1.4%	4,374,648	1.3%	534,654	12.2%	834,958	0.2%	945,620	0.3%	△ 110,662	△ 11.7%
(1) 資金	359,913	0.1%	375,373	0.1%	△ 15,460	△ 4.1%	5,315	0.0%	2,894	0.0%	2,421	83.7%
(2) 未収金	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	18,336,982	5.3%	18,572,697	5.3%	△ 235,715	△ 1.3%
(3) 販売用不動産	36,408	0.0%	35,540	0.0%	868	2.4%	125,445,106	36.1%	131,521,453	37.6%	△ 6,076,347	△ 4.6%
(4) その他	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%						
(5) 回収不能額	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%						
流動資産合計	5,305,623	1.5%	4,785,561	1.4%	520,062	10.9%	222,130,844	63.9%	218,177,912	62.4%	3,952,932	1.8%
資産合計	347,575,950	100.0%	349,699,365	100.0%	△ 2,123,415	△ 0.6%	347,575,950	100.0%	349,699,365	100.0%	△ 2,123,415	△ 0.6%
【負債の部】												
1 固定負債												
(1) 地方公共団体												
① 普通会計地方債												
② 公営事業地方債												
(2) 関係団体												
(3) 長期未払金												
(4) 引当金												
(5) その他												
固定負債合計												
2 流動負債												
(1) 翌年度償還予定額												
① 地方公共団体												
② 関係団体												
(2) 短期借入金												
(3) 未払金												
(4) 翌年度支払予定退職金												
(5) 賞与引当金												
(6) その他												
流動負債合計												
負債合計												
【純資産の部】												
1 純資産												
純資産合計												
負債・純資産合計												

※構成比の数値は、四捨五入の関係上、計及び合計と一致しない場合があります。

住民1人あたり連結バランスシート

(平成21年3月31日現在)

(単位：千円)

借 方	貸 方
[資産の部]	[負債の部]
1 公共資産	1 固定負債
(1) 有形固定資産	(1) 地方公共団体
生活インフラ・国土保全	普通会計地方債
1,302	229
教育	公営事業地方債
379	269
福祉	地方公共団体計
54	498
環境衛生	(2) 関係団体
40	一部事務組合・広域連合地
産業振興	0
10	地方三公社長期借入金
消防	23
14	第3セクター等長期借入金
総務	0
70	関係団体計
収益事業	23
0	(3) 長期未払金
その他	4
0	(4) 引当金
有形固定資産計	（うち退職手当引当金）
1,869	81
(2) 無形固定資産	（うちその他引当金）
0	0
(3) 売却可能資産	(5) その他
15	0
公共資産合計	固定負債合計
1,884	606
2 投資等	2 流動負債
(1) 投資及び出資金	(1) 翌年度償還予定地方債
1	地方公共団体
(2) 貸付金	46
1	関係団体
(3) 基金等	11
38	翌年度償還予定額計
(4) 長期延滞債権	57
20	(2) 短期借入金（翌年度繰上充用金）
(5) その他	34
0	(3) 未払金
(6) 回収不能見込額	0
7	(4) 翌年度支払予定退職手当
投資等合計	7
53	(5) 賞与引当金
3 流動資産	5
(1) 資金	(6) その他
28	0
(2) 未収金	流動負債合計
2	103
(3) 販売用不動産	負 債 合 計
0	709
(4) その他	純 資 産 合 計
0	1,258
(5) 回収不能額	負 債 ・ 純 資 産 合 計
0	1,967
流動資産合計	
30	
資 産 合 計	
1,967	

2 債務負担行為に関する情報

物件の購入等	3 千円
債務保証又は損失補償	0 千円
（うち共同発行地方債に係るもの）	0 千円
その他	24 千円

3 地方債残高（翌年度償還予定額を含む）のうち37,136,824千円については、償還時に地方交付税の算定の基礎に含まれることが見込まれているものです。

5 有形固定資産のうち、土地は124,293,785千円です。また、有形固定資産の減価償却累計額は79,933,480千円です。

鎌倉市の住民基本台帳人口（H21.3.31）

176,669

2 - 1 連結バランスシート作成の前提条件

項 目	内 容
対象範囲 1	<p>普通会計 : (一般会計、大船駅東口市街地再開発事業特別会計、公共用地先行取得特別会計)</p> <p>特別会計 : (下水道事業特別会計、国民健康保険事業特別会計、老人保健医療事業特別会計、介護保険事業特別会計、後期高齢者医療事業特別会計)</p> <p>広域連合 : (神奈川県後期高齢者医療広域連合)</p> <p>第三セクター等 : (鎌倉市土地開発公社、鎌倉市学校建設公社、鎌倉市公園協会、鎌倉風致保存会、鎌倉市芸術文化振興財団)</p>
対象年度	平成20年度
会計基準	<p>普通会計・特別会計・広域連合 : 決算統計データから作成したバランスシート等を活用</p> <p>第三セクター等 : 公益法人会計基準等それぞれ会計基準により作成したバランスシート等を活用</p>
減価償却の方法	<p>普通・特別会計・広域連合 : 地方公営企業法施行規則を参考に耐用年数を設定、当該区分ごとの定額法</p> <p>第三セクター等 : 減価償却資産の耐用年数等に関する省令(昭和40年大蔵省令第15号)の規定に基づく定額法</p>
退職手当引当金	<p>普通・特別会計・広域連合 : 会計年度末に職員全員が普通退職したと想定し、特別会計対象者分は普通会計にその要支給額を計上</p> <p>第三セクター等 : それぞれの貸借対照表上に計上している額を計上</p>
出納整理期間中の整理	<p>普通会計においては出納整理期間が設けられており、出納整理期間中の現金の受払い等が終了した後の計数を会計年度末に計上しているが、関係団体には出納整理期間が存在しない。連結に際して、普通会計において出納整理期間中に関係団体の会計等への現金の受払い等がなされた場合は、関係団体等においても、これに対応する現金の受払い等が当該年度末に終了したものとして調整を行っている。</p>

1 第三セクター等の対象要件：鎌倉市の出資比率が50%以上の法人、または出資比率が25%以上50%未満の法人については、役員の派遣、財政支援等の実態から、当該法人の業務運営に実質的な立場を確保している場合。(鎌倉ケーブルコミュニケーションズ2.1%、鎌倉エフエム放送20%、氏家浮世絵コレクション0.9%)

2 - 2 連結対象法人等明細表

区分	会計・法人名	資本金等 (千円)	出資割合・ 経費負担割合 (%)	市からの補助金 ・負担金等 (千円)	職員数(人)		主たる事業内容
					うち市派遣職員		
普通会計 公営事業会計	普通会計				1317		
	下水道			3,157,366	53		
	国民健康保険			1,640,526	17		
	老人保健医療			135,991	0		
	介護保険			1,717,582	19		
	後期高齢者医療			364,785	6		
	神奈川県後期高齢者医療広域連合	444,195	2.6	1,027,603		2	
	土地開発公社	201,476	100	3,000	0	0	市からの依頼による用地の取得及び市への売却処分。公社所有地の貸付事業。
	学校建設公社	11,945	100	5,000	0	0	市が行う学校教育施設の整備を推進するため、校舎及び屋内運動場の建設その他学校教育施設の整備を行う。
	鎌倉市公園協会	34,889	100	10,000	15	0	公園愛護思想の普及、向上都市公園の管理(指定管理)、公園利用の促進、情報提供事業。
	鎌倉風致保存会	749,424	100	1,000	1	0	鎌倉の自然の風光と豊かな文化財を後世に伝えるため保存及び啓発活動事業
鎌倉市芸術文化振興財団	453,484	100	300,000	9	0	鎌倉文学館及び鎌倉清方記念美術館の管理(指定管理)を行う。	

2 - 3 相殺消去等を含めた重要な修正・組替等の状況

会計・法人名等	借方		貸方	
	勘定科目	金額	勘定科目	金額
土地開発公社	純資産	3,000	出資金	3,000
学校建設公社	純資産	5,000	出資金	5,000
鎌倉市公園協会	純資産	10,000	出資金	10,000
鎌倉風致保存会	純資産	1,000	出資金	1,000
鎌倉市芸術文化振興財団	純資産	300,000	出資金	300,000
下水道	他会計補助金等(特別会計の繰入金)	3,157,366	他会計への支出額(普通会計からの繰出金)	3,157,366
国保健康保険	他会計補助金等(特別会計の繰入金)	1,640,526	他会計への支出額(普通会計からの繰出金)	1,640,526
老人保健医療	他会計補助金等(特別会計の繰入金)	135,991	他会計への支出額(普通会計からの繰出金)	135,991
介護保険(保険事業)	他会計補助金等(特別会計の繰入金)	1,679,800	他会計への支出額(普通会計からの繰出金)	1,679,800
介護保険(介護サービス事業)	他会計補助金等(特別会計の繰入金)	37,782	他会計への支出額(普通会計からの繰出金)	37,782
後期高齢者医療	他会計補助金等(特別会計の繰入金)	364,785	他会計への支出額(普通会計からの繰出金)	364,785
老人保健医療	その他行政コスト充用財源(特別会計からの繰入金)	256,703	他会計への支出額(普通会計への繰出金)	256,703
介護保険(保険事業)	その他行政コスト充用財源(特別会計からの繰入金)	52,119	他会計への支出額(普通会計への繰出金)	52,119
神奈川県後期高齢者医療広域連合	負担金・分担金等	1,027,603	他会計への支出額(普通会計からの繰出金)	1,027,603
鎌倉風致保存会	他会計補助金等(普通会計からの補助金)	15,696	補助費等(普通会計からの補助金)	15,696
鎌倉市公園協会	事業収益	211,652	物件費(指定管理料・みどりのレンジャー委託料)	211,652
鎌倉市芸術文化振興財団	事業収益	120,545	物件費(指定管理料)	120,545
土地開発公社	その他特定行政サービス(利子負担金収入)	134,141	補助費等(普通会計からの補助金)	134,141
神奈川県後期高齢者医療広域連合	保険料(連合の保険料)	1,799,753	社会保障給付(連合への支払)	1,799,753
土地開発公社	事業収益	3,480	固定資産	3,480