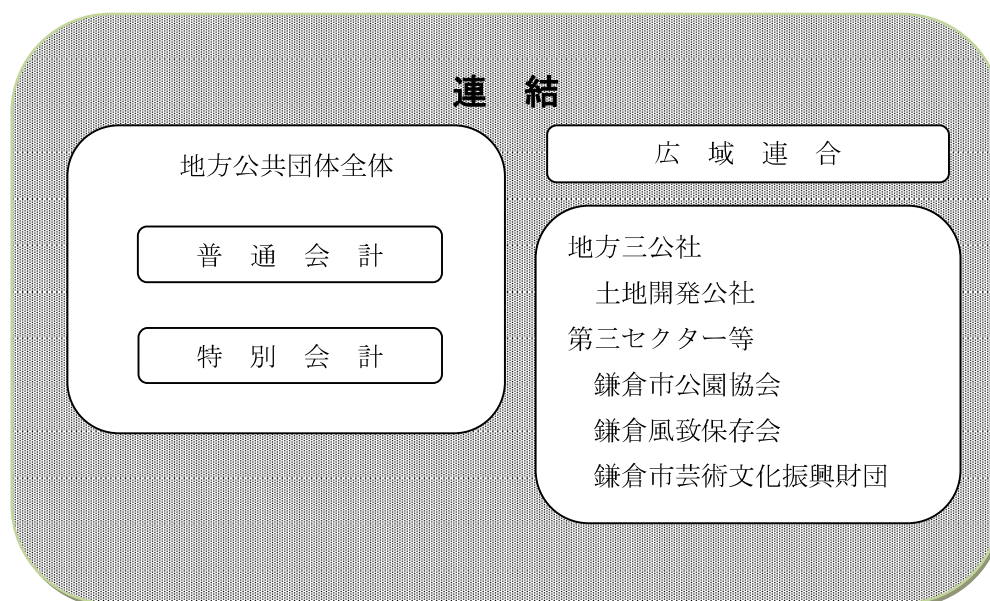


2 連結バランスシート等について

(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。



(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、鎌倉市公園協会、鎌倉風致保存会、鎌倉市芸術文化振興財団（鎌倉市学校建設公社は廃止済）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%以下となっております。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、作成する必要がでてきます。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現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。

① 普通会計と連結バランスシート

40 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 1,087 億円や土地開発公社の資産約 112 億円等の合算により約 4,080 億円に達します。これは、単純に合計した額約 4,083 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です。

「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 2,867 億円となりました。

② 連結バランスシート 21年度、20年度の比較

42ページの「連結バランスシート 21年度、20年度の比較表」で、普通会計単独の数値の増減と連結後の数値の増減とに着目し、特徴的な点を説明します。「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26%増加していましたが、連結バランスシートでは、約17%の増加に抑えられています。これは、普通会計、下水道事業特別会計、介護サービス特別会計が保有する土地価格が評価により大きく上昇したのに対し、土地開発公社が保有する土地価格は、公社健全化計画の進展により減少傾向にあるためです。

「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、公社健全化計画の進展により、土地開発公社の借入金も減少していることも、負債の減少に寄与しています。

「純資産の部」を見ると、普通会計以外の連結対象に大きな純資産増減が生じていないことから、連結後の純資産の増加は普通会計の純資産の増加によるものといえます。

③ 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2,303千円に対して、負債が684千円、純資産が1,619千円となります。人口一人当たりで算出した数値は、単位あたり数値として比較分析の際などに有用となります。

【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26.2%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、社会保障給付に係るコストが49.4%と、全行政コストの約半分を示す結果となりました。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に使われた経費に置き換わることになります。同じく、連結対象団体に対する補助金や委託料なども、連結時に相殺消

去しています。

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、会計間における国県補助金への依存度の差異などを読み取ることもできます。21年度は、主に資産評価替えによる変動額が純資産を増加させる結果になったことがわかります。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。

【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21年度 連結バランスシート

(平成22年3月31日現在)

(単位：千円)

借 方		貸 方	
[資産の部]		[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	
①生活インフラ・国土保全	234,070,832	①普通会計地方債	38,855,409
②教育	107,320,040	②公営事業地方債	46,874,780
③福祉	11,388,544	地方公共団体計	85,730,189
④環境衛生	8,359,251	(2) 関係団体	
⑤産業振興	3,088,645	①一部事務組合・広域連合地方債	0
⑥消防	3,181,109	②地方三公社長期借入金	2,000,000
⑦総務	22,862,793	③第3セクター等長期借入金	0
⑧収益事業	0	関係団体計	2,000,000
⑨その他	0	(3) 長期未払金	613,485
有形固定資産計	390,271,214	(4) 引当金	13,712,474
(2) 無形固定資産	695	(うち退職手当引当金)	13,709,674
(3) 売却可能資産	2,188,267	(うちその他引当金)	2,800
公共資産合計	392,460,176	(5) その他	0
2 投資等		固定負債合計	102,056,148
(1) 投資及び出資金	158,782	2 流動負債	
(2) 貸付金	34,663	(1) 翌年度償還予定地方債	
(3) 基金等	6,673,904	①地方公共団体	7,884,456
(4) 長期延滞債権	3,543,186	②関係団体	4,032,530
(5) その他	0	翌年度償還予定額計	11,916,986
(6) 回収不能見込額	△ 1,235,893	(2) 短期借入金（翌年度繰上充用金）	4,972,000
投資等合計	9,174,642	(3) 未払金	79,700
3 流動資産		(4) 翌年度支払予定退職手当	1,401,897
(1) 資金	5,888,039	(5) 賞与引当金	816,773
(2) 未収金	409,575	(6) その他	3,401
(3) 販売用不動産	0	流動負債合計	19,190,757
(4) その他	31,058	負債合計	121,246,905
(5) 回収不能額	0	純資産合計	286,716,585
流動資産合計	6,328,672	負債・純資産合計	407,963,490
資産合計	407,963,490		

※2 債務負担行為に関する情報

①物件の購入等	325,655 千円
②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
③その他	3,213,167 千円

※3 地方債残高（翌年度償還予定額を含む）のうち36,194,574千円については、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197,977,924千円です。また、有形固定資産の減価償却累計額は141,069,004千円です。

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	
①生活インフラ・国土保全	230,078,567	①普通会計地方債	40,500,769
②教育	66,927,804	②公営事業地方債	47,590,305
③福祉	9,620,177	地方公共団体計	88,091,074
④環境衛生	7,087,159	(2) 関係団体	
⑤産業振興	1,847,057	①一部事務組合・広域連合地方債	0
⑥消防	2,452,924	②地方三公社長期借入金	4,000,000
⑦総務	12,281,241	③第3セクター等長期借入金	0
⑧収益事業	0	関係団体計	4,000,000
⑨その他	0	(3) 長期未払金	669,017
有形固定資産計	330,294,929	(4) 引当金	14,348,033
(2) 無形固定資産	836	(うち退職手当引当金)	14,346,733
(3) 売却可能資産	2,698,654	(うちその他引当金)	1,300
公共資産合計	332,994,419	(5) その他	0
2 投資等		固定負債合計	107,108,124
(1) 投資及び出資金	158,782	2 流動負債	
(2) 貸付金	106,545	(1) 翌年度償還予定地方債	
(3) 基金等	6,694,988	①地方公共団体	8,093,566
(4) 長期延滞債権	3,553,327	②関係団体	2,031,478
(5) その他	0	翌年度償還予定額計	10,125,044
(6) 回収不能見込額	△ 1,237,734	(2) 短期借入金(翌年度繰上充用金)	6,009,495
投資等合計	9,275,908	(3) 未払金	81,651
3 流動資産		(4) 翌年度支払予定退職手当	1,280,519
(1) 資金	4,909,302	(5) 賞与引当金	834,958
(2) 未収金	359,913	(6) その他	5,315
(3) 販売用不動産	0	流動負債合計	18,336,982
(4) その他	36,408	負債合計	125,445,106
(5) 回収不能額	0	純資産合計	222,130,844
流動資産合計	5,305,623	負債・純資産合計	347,575,950
資産合計	347,575,950		

※2 債務負担行為に関する情報

①物件の購入等	563,000 千円
②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)
③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。

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		後期高齢者 医療事業		
					保険事業	介護サービス			
[資産の部]									
1. 公共資産									
(1) 有形固定資産									
①生活インフラ・国土保全	117,967,401	108,305,161						108,305,161	226,272,562
②教育	104,401,066							0	104,401,066
③福祉	9,597,200					1,791,344		1,791,344	11,388,544
④環境衛生	8,108,626							0	8,108,626
⑤産業振興	2,879,170							0	2,879,170
⑥消防	3,181,109							0	3,181,109
⑦総務	22,862,793							0	22,862,793
⑧収益事業								0	0
⑨その他								0	0
有形固定資産計	268,997,365	108,305,161	0	0	0	1,791,344	0	110,096,505	379,093,870
(2) 無形固定資産								0	0
(3) 売却可能資産	2,188,267							0	2,188,267
公共資産合計	271,185,632	108,305,161	0	0	0	1,791,344	0	110,096,505	381,282,137
2. 投資等									
(1) 投資及び出資金	472,782							0	472,782
(2) 貸付金	6,522	28,141						28,141	34,663
(3) 基金等	4,414,131		1,191		928,593			929,784	5,343,915
(4) 長期延滞債権	2,743,606	31,765	699,443	1,452	45,367		21,553	799,580	3,543,186
(5) その他								0	0
(6) 回収不能見込額	(781,540)	(15,656)	(409,873)		(28,824)			(454,353)	(1,235,893)
投資等合計	6,855,501	44,250	290,761	1,452	945,136	0	21,553	1,303,152	8,158,653
3. 流動資産									
(1) 資金	4,263,782	310,705	337,009	2,251	196,387		189,563	1,035,915	5,299,697
(2) 未収金	218,408	17,986	159,100		3,146		6,526	186,758	405,166
(3) 販売用不動産								0	0
(4) その他								0	0
(5) 回収不能見込額								0	0
流動資産合計	4,482,190	328,691	496,109	2,251	199,533	0	196,089	1,222,673	5,704,863
4. 繰延勘定								0	0
資産合計	282,523,323	108,678,102	786,870	3,703	1,144,669	1,791,344	217,642	112,622,330	395,145,653
[負債の部]									
1. 固定負債									
(1) 地方公共団体									
①普通会計地方債	38,855,409							0	38,855,409
②公営事業地方債		46,686,707				188,073		46,874,780	46,874,780
地方公共団体計	38,855,409	46,686,707	0	0	0	188,073	0	46,874,780	85,730,189
(2) 関係団体								0	0
①一部事務組合・広域連合地方債								0	0
②地方三公社長期借入金								0	0
③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	613,485							0	613,485
(4) 引当金	13,690,414	0	0	0	0	0	0	0	13,690,414
(うち 退職手当等引当金)	13,690,414							0	13,690,414
(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	53,159,308	46,686,707	0	0	0	188,073	0	46,874,780	100,034,088
2. 流動負債									
(1) 翌年度償還予定額								0	0
①地方公共団体	4,657,260	3,227,196						3,227,196	7,884,456
②関係団体						32,530		32,530	32,530
翌年度償還予定額計	4,657,260	3,227,196	0	0	0	32,530	0	3,259,726	7,916,986
(2) 短期借入金(翌年度繰上充用金を含む)								0	0
(3) 未払金	55,531							0	55,531
(4) 翌年度支払予定退職手当	1,401,897							0	1,401,897
(5) 賞与引当金	816,773							0	816,773
(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	6,931,461	3,227,196	0	0	0	32,530	0	3,259,726	10,191,187
負債合計	60,090,769	49,913,903	0	0	0	220,603	0	50,134,506	110,225,275
[純資産の部]									
純資産合計	222,432,554	58,764,199	786,870	3,703	1,144,669	1,570,741	217,642	62,487,824	284,920,378
負債及び純資産合計	282,523,323	108,678,102	786,870	3,703	1,144,669	1,791,344	217,642	112,622,330	395,145,653

(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 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					
	226,272,562				7,799,273		1,527			1,527		234,073,362	(2,530)	234,070,832
	104,401,066				2,913,059				5,915	5,915		107,320,040		107,320,040
	11,388,544									0		11,388,544		11,388,544
	8,108,626				250,625					0		8,359,251		8,359,251
	2,879,170				209,475					0		3,088,645		3,088,645
	3,181,109									0		3,181,109		3,181,109
	22,862,793									0		22,862,793		22,862,793
	0									0		0		0
	0									0		0		0
0	379,093,870	0			11,172,432		1,527		0	5,915	7,442	390,273,744	(2,530)	390,271,214
	0						695				695	695		695
	2,188,267									0		2,188,267		2,188,267
0	381,282,137	0			11,172,432		2,222		0	5,915	7,442	392,462,706	(2,530)	392,460,176
	472,782									0		472,782	(314,000)	158,782
	34,663									0		34,663		34,663
	5,343,915	195,224			3,000		25,531	749,588	356,646	1,131,765		6,673,904		6,673,904
	3,543,186									0		3,543,186		3,543,186
	0									0		0		0
	(1,235,893)									0		(1,235,893)		(1,235,893)
0	8,158,653	195,224			3,000		25,531	749,588	356,646	1,131,765		9,488,642	(314,000)	9,174,642
	0													
	5,299,697	475,076			832		37,756	5,362	69,316	112,434		5,888,039		5,888,039
	405,166						292	119	3,998	4,409		409,575		409,575
	0									0		0		0
	0						1,754	410	28,894	31,058		31,058		31,058
	0									0		0		0
0	5,704,863	475,076			832		39,802	5,891	102,208	147,901		6,328,672	0	6,328,672
	0									0		0		0
0	395,145,653	670,300			11,176,264		67,555	755,479	464,769	1,287,108		408,280,020	(316,530)	407,963,490
	38,855,409									0		38,855,409		38,855,409
	46,874,780									0		46,874,780		46,874,780
0	85,730,189	0			0		0	0	0	0		85,730,189	0	85,730,189
	0									0		0		0
	0				2,000,000					0		2,000,000		2,000,000
	0									0		0		0
0	0	0			2,000,000		0	0	0	0		2,000,000	0	2,000,000
	613,485									0		613,485		613,485
0	13,690,414	0			0		15,531	0	6,529	22,060		13,712,474	0	13,712,474
	13,690,414						12,731		6,529	19,260		13,709,674		13,709,674
	0						2,800			2,800		2,800		2,800
	0									0		0		0
	0									0		0		0
0	100,034,088	0			2,000,000		15,531	0	6,529	22,060		102,056,148	0	102,056,148
	7,884,456									0		7,884,456		7,884,456
	32,530				4,000,000					0		4,032,530		4,032,530
0	7,916,986	0			4,000,000		0	0	0	0		11,916,986	0	11,916,986
	0				4,972,000					0		4,972,000		4,972,000
	55,531						13,394	435	10,340	24,169		79,700		79,700
	1,401,897									0		1,401,897		1,401,897
	816,773									0		816,773		816,773
	0						688	814	1,899	3,401		3,401		3,401
	0									0		0		0
0	10,191,187	0			8,972,000		14,082	1,249	12,239	27,570		19,190,757	0	19,190,757
0	110,225,275	0			10,972,000		29,613	1,249	18,768	49,630		121,246,905	0	121,246,905
	284,920,378	670,300			204,264		37,942	754,230	446,001	1,238,173		287,033,115	(316,530)	286,716,585
0	395,145,653	670,300			11,176,264		67,555	755,479	464,769	1,287,803		408,280,020	(316,530)	407,963,490

連結バランスシート 21年度、20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		増減及び前年度比		【負債の部】	借方		貸方		増減及び前年度比	
	平成21年度		平成20年度		増減及び前年度比			平成21年度		平成20年度		増減及び前年度比	
	金額	構成比	金額	構成比	金額	増減率		金額	構成比	金額	構成比	金額	増減率
1 公共資産							1 固定負債						
(1) 有形固定資産	390,271,214	95.7%	330,294,929	95.0%	59,976,285	18.2%	(1) 地方公共団体	85,730,189	21.0%	88,091,074	25.3%	△ 2,360,885	△2.7%
① 生活インフラ・国土保全	234,070,832	57.4%	230,078,567	66.2%	3,992,265	1.7%	① 普通会計地方債	38,855,409	9.5%	40,500,769	11.7%	△ 1,645,360	△4.1%
② 教育	107,320,040	26.3%	66,927,804	19.3%	40,392,236	60.4%	② 公営事業地方債	46,874,780	11.5%	47,590,305	13.7%	△ 715,525	△1.5%
③ 福祉	11,388,544	2.8%	9,620,177	2.8%	1,768,367	18.4%	(2) 関係団体	2,000,000	0.5%	4,000,000	1.2%	△ 2,000,000	△50.0%
④ 環境衛生	8,359,251	2.0%	7,087,159	2.0%	1,272,092	17.9%	(3) 長期未払金	613,485	0.2%	669,017	0.2%	△ 55,532	△8.3%
⑤ 産業振興	3,088,645	0.8%	1,847,057	0.5%	1,241,588	67.2%	(4) 引当金	13,712,474	3.4%	14,348,033	4.1%	△ 635,559	△4.4%
⑥ 消防	3,181,109	0.8%	2,452,924	0.7%	728,185	29.7%	(5) その他	0	0.0%	0	0.0%	0	---
⑦ 総務	22,862,793	5.6%	12,281,241	3.5%	10,581,552	86.2%	固定負債合計	102,056,148	25.0%	107,108,124	30.8%	△ 5,051,976	△4.7%
⑧ 収益事業							2 流動負債						
⑨ その他							(1) 翌年度償還予定額	11,916,986	2.9%	10,125,044	2.9%	1,791,942	17.7%
(2) 無形固定資産	695		836		△ 141	△16.9%	① 地方公共団体	7,884,456	1.9%	8,093,566	2.3%	△ 209,110	△2.6%
(3) 売却可能資産	2,188,267	0.5%	2,698,654	0.8%	△ 510,387	△18.9%	② 関係団体	4,032,530	1.0%	2,031,478	0.6%	2,001,052	98.5%
公共資産合計	392,460,176	96.2%	332,994,419	95.8%	59,465,757	17.9%	(2) 短期借入金	4,972,000	1.2%	6,009,495	1.7%	△ 1,037,495	△17.3%
2 投資等							(3) 未払金	79,700	0.0%	81,651	0.0%	△ 1,951	△2.4%
(1) 投資及び出資金	158,782	0.0%	158,782	0.0%	0	0.0%	(4) 翌年度支払予定退職金	1,401,897	0.3%	1,280,519	0.4%	121,378	9.5%
(2) 貸付金	34,663	0.0%	106,545	0.0%	△ 71,882	△67.5%	(5) 賞与引当金	816,773	0.2%	834,958	0.2%	△ 18,185	△2.2%
(3) 基金等	6,673,904	1.6%	6,694,988	1.9%	△ 21,084	△0.3%	(6) その他	3,401	0.0%	5,315	0.0%	△ 1,914	△36.0%
(4) 長期延滞債権	3,543,186	0.9%	3,553,327	1.0%	△ 10,141	△0.3%	流動負債合計	19,190,757	4.7%	18,336,982	5.3%	853,775	4.7%
(5) その他							負債合計	121,246,905	29.7%	125,445,106	36.1%	△ 4,198,201	△3.3%
(6) 回収不能見込額	△ 1,235,893	△0.3%	△ 1,237,734	△0.4%	1,841	△0.1%	【純資産の部】						
投資等合計	9,174,642	2.2%	9,275,908	2.7%	△ 101,266	△1.1%	1 純資産	286,716,585	70.3%	222,130,844	63.9%	64,585,741	29.1%
3 流動資産							純資産合計	286,716,585	70.3%	222,130,844	63.9%	64,585,741	29.1%
(1) 資金	5,888,039	1.4%	4,909,302	1.4%	978,737	19.9%	負債・純資産合計	407,963,490	100.0%	347,575,950	100.0%	60,387,540	17.4%
(2) 未収金	409,575	0.1%	359,913	0.1%	49,662	13.8%							
(3) 販売用不動産	0		0										
(4) その他	31,058	0.0%	36,408	0.0%	△ 5,350	△14.7%							
(5) 回収不能額	0	0.0%	0	0.0%	0	---							
流動資産合計	6,328,672	1.6%	5,305,623	1.5%	1,023,049	19.3%							
資産合計	407,963,490	100.0%	347,575,950	100.0%	60,387,540	17.4%							

※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22年3月31日現在)

(単位：千円)

借 方	貸 方
【資産の部】 1 公共資産 (1) 有形固定資産 ①生活インフラ・国土保全 1,321 ②教育 606 ③福祉 64 ④環境衛生 47 ⑤産業振興 18 ⑥消防 18 ⑦総務 129 ⑧収益事業 0 ⑨その他 0 有形固定資産計 2,203 (2) 無形固定資産 0 (3) 売却可能資産 12 公共資産合計 2,215 2 投資等 (1) 投資及び出資金 1 (2) 貸付金 0 (3) 基金等 38 (4) 長期延滞債権 20 (5) その他 0 (6) 回収不能見込額 △ 7 投資等合計 52 3 流動資産 (1) 資金 33 (2) 未収金 2 (3) 販売用不動産 0 (4) その他 1 (5) 回収不能額 0 流動資産合計 36 資 産 合 計 2,303	【負債の部】 1 固定負債 (1) 地方公共団体 ①普通会計地方債 219 ②公営事業地方債 265 地方公共団体計 484 (2) 関係団体 ①一部事務組合・広域連合地方債 0 ②地方三公社長期借入金 11 ③第3セクター等長期借入金 0 関係団体計 11 (3) 長期未払金 4 (4) 引当金 77 (うち退職手当引当金) 77 (うちその他引当金) 0 (5) その他 0 固定負債合計 576 2 流動負債 (1) 翌年度償還予定地方債 ①地方公共団体 44 ②関係団体 23 翌年度償還予定額計 67 (2) 短期借入金(翌年度繰上充用金) 28 (3) 未払金 0 (4) 翌年度支払予定退職手当 8 (5) 賞与引当金 5 (6) その他 0 流動負債合計 108 負 債 合 計 684 純 資 産 合 計 1,619 負 債 ・ 純 資 産 合 計 2,303

※2 債務負担行為に関する情報

①物件の購入等	2千円
②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)
③その他	18千円

※3 地方債残高(翌年度償還予定額を含む)のうち204千円については、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1,118千円です。また、有形固定資産の減価償却累計額は796千円です。

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21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	普通会計	—	—	—	1,308	—	—
公営事業会計	下水道	—	—	2,725,100	49	—	—
	国民健康保険	—	—	1,961,013	17	—	—
	老人保健医療	—	—	7,425	0	—	—
	介護保険	—	—	1,735,782	19	—	—
	後期高齢者医療	—	—	356,019	6	—	—
一部事務組合 ・広域連合	神奈川県後期高齢者医療広域連合	670,300	2.6	1,194,634	—	2	—
第三セクター等	土地開発公社	204,264	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
	鎌倉市公園協会	37,943	100	10,000	13	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	754,230	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の、保存及び啓発活動事業
	鎌倉市芸術文化振興財団	446,001	100	300,000	8	0	鎌倉文学館及び鐺木清方記念美術館の管理(指定管理)事業

2-3 相殺消去等に含まれた重要な修正・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
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)	2,725,100	他会計への支出額(普通会計からの繰出金)	2,725,100
国保健康保険	他会計補助金等(特別会計の繰入金)	1,961,013	他会計への支出額(普通会計からの繰出金)	1,961,013
老人保健医療	他会計補助金等(特別会計の繰入金)	7,425	他会計への支出額(普通会計からの繰出金)	7,425
介護保険(保険事業)	他会計補助金等(特別会計の繰入金)	1,698,000	他会計への支出額(普通会計からの繰出金)	1,698,000
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)	356,019	他会計への支出額(普通会計からの繰出金)	356,019
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)	25,099	他会計への支出額(普通会計への繰出金)	25,099
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)	75,867	他会計への支出額(普通会計への繰出金)	75,867
後期高齢者医療	その他行政コスト充用財源(特別会計からの繰入金)	99,543	他会計への支出額(普通会計への繰出金)	99,543
神奈川県後期高齢者医療広域連合	負担金・分担金等	1,194,634	他会計への支出額(普通会計からの繰出金)	1,194,634
鎌倉風致保存会	他会計補助金等(普通会計からの補助金)	15,694	補助費等(普通会計からの補助金)	15,694
鎌倉市公園協会	事業収益	218,275	物件費(指定管理料他)	218,275
鎌倉市芸術文化振興財団	事業収益	119,807	物件費(指定管理料)	119,807
土地開発公社	その他特定行政サービス(利子負担金収入)	111,650	補助費等(普通会計からの補助金)	111,650
神奈川県後期高齢者医療広域連合	保険料(連合の保険料)	2,431,512	社会保障給付(連合への支払)	2,431,512
土地開発公社	事業収益	2,530	固定資産	2,530