

試案

鹿児島県の
連結バランスシート

平成18年3月

財政課

連結バランスシート（試案）

1 作成の目的

以下の目的で、今回初めて試案として作成した。

- (1) 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を連結して、その資産及び負債等の全体像を一覧性のある形で開示。
- (2) 公的資金等によって形成されたインフラ資産と将来負担である負債の構造を連結ベースで開示することにより、財政の透明性の一層の向上、住民等に対する説明責任の適切な履行等を図る。

2 作成基準

平成17年9月13日に総務省が公表した「地方公共団体の連結バランスシート（試案）について」（以下「総務省試案」という。）に基づいて作成を行った。

〔連結の範囲〕

連結の範囲は、鹿児島県の全会計（普通会計，公営企業会計，その他の特別会計）に加え、本県の事務事業と密接な関係を有する業務を実施している地方三公社及び第三セクターとしている。

第三セクターについては、総務省試案に示されたとおり、出資比率が50%以上を連結対象とし、出資比率が25%以上50%未満については企業会計における支配力基準を参考として役員派遣や財政支援等の実態に応じて連結対象とすることとした。

連結対象団体 16団体（別表参照）

3 連結バランスシートの概要

連結バランスシートにおいては、資産総額は約4兆2,423億円，負債総額は約1兆9,617億円，資産と負債の差額は約2兆2,806億円となっている。

普通会計に対する連結の比率を較べると、資産で1.04倍，負債で1.06倍，資産・負債差額で1.03倍となっている。

		普通会計 A	連結(調整後) B	連単倍率 B/A
資 産	有形固定資産	3兆8,719億円	4兆154億円	
	投資等	1,352億円	1,239億円	
	流動資産	654億円	1,027億円	
	繰延勘定		3億円	
	資産総額	4兆725億円	4兆2,423億円	1.04倍
負 債	固定負債	1兆7,450億円	1兆8,427億円	
	流動負債	1,049億円	1,190億円	
	負債総額	1兆8,499億円	1兆9,617億円	1.06倍
	資産・負債差額	2兆2,226億円	2兆2,806億円	1.03倍

別表

連結対象団体

	名称	資本金等 (百万円)	出資割合	業務の内容
地方 三 公 社	鹿児島県土地開発公社	50	100.0%	公共用地、公用地等の取得及び造成その他の管理等
	鹿児島県住宅供給公社	21	100.0%	住宅の用に供する宅地の造成、譲渡及び賃貸住宅・施設の運営
	鹿児島県道路公社	6,908	100.0%	有料道路の管理等
民 法 人 及 び 商 法 人	(株)鹿児島総合研究所	120	50.0%	調査研究、政策提言等
	(財)鹿児島県文化振興財団	1,210	86.8%	文化施設の管理運営、文化イベントの開催等
	(財)屋久島環境文化財団	782	65.2%	屋久島の自然環境の保護と自然と人が共生する地域づくりを推進する各種事業
	(財)鹿児島県総合保健センター	10	50.0%	生活習慣病等の総合検診及び検査の実施等
	(財)かごしま産業支援センター	4,944	82.1%	創業及び経営革新の支援、研究開発資金等の借入に対する債務保証及び低利融資、研究者・技術者等人材の育成
	(財)鹿児島勤労者いこいの村	4	50.0%	鹿児島勤労者いこいの村の管理運営
	(財)鹿児島県雇用開発協会	3	80.0%	若年及び中高年労働者の雇用促進等に関する事業
	(財)鹿児島県地域振興公社	318	100.0%	農地保有合理化法人、その他農業構造改善に資する事務
	(財)鹿児島県農業後継者育成基金協会	1,000	50.0%	農業後継者の確保・育成のための各種助成、就農支援資金の貸付、就農相談活動等
	(財)鹿児島県林業担い手育成基金	2,449	100.0%	林業労働力の育成・確保並びに就労条件の改善に資する支援
	(財)万之瀬川水源基金	30	50.0%	万之瀬川流域森林の造成、整備
	(財)鹿児島県建設技術センター	3	100.0%	建設事業に関する技術及び事務の研修等
	(財)鹿児島県暴力追放県民会議	637	76.7%	暴力団排除意識の高揚及び被害の予防
合計 16 団体				

連 結 バ ラ ン ス シ ー ト (試 案)

(平成17年3月31日現在)

(単位:百万円)

借 方	貸 方
[資産の部] 1. 有形固定資産 (1) 地方公共団体 ① 普通会計 <u>3,871,864</u> ② 公営事業会計 <u>114,827</u> 地方公共団体計 <u>3,986,691</u> (2) 関係団体 ① 一部事務組合・広域連合 <u>-</u> ② 地方独立行政法人 <u>-</u> ③ 地方三公社 <u>27,618</u> ④ 出資法人 <u>1,135</u> 関係団体計 <u>28,753</u> 有形固定資産合計 <u>4,015,444</u> 2. 投資等 (1) 投資及び出資金 <u>20,100</u> (2) 貸付金 <u>55,293</u> (3) 基金 <u>31,080</u> (4) 退職手当組合積立金 <u>0</u> (5) その他 <u>17,419</u> 投資等合計 <u>123,892</u> 3. 流動資産 (1) 現金・預金 <u>64,772</u> (2) 未収金 <u>12,299</u> (3) その他 <u>25,643</u> 流動資産合計 <u>102,714</u> 4. 繰延勘定 <u>256</u> 資 産 合 計 <u>4,242,306</u>	[負債の部] 1. 固定負債 (1) 地方公共団体 ① 普通会計債 <u>1,521,115</u> ② 公営企業債 <u>54,318</u> 地方公共団体計 <u>1,575,433</u> (2) 関係団体 ① 一部事務組合・広域連合 <u>-</u> ② 地方独立行政法人 <u>-</u> ③ 地方三公社 <u>35,497</u> ④ 出資法人 <u>1,000</u> 関係団体計 <u>36,497</u> (3) 債務負担行為 <u>0</u> (4) 引当金 <u>230,117</u> (うち 退職給与引当金) <u>226,185</u> (その他の引当金) <u>3,951</u> (5) その他 <u>673</u> 固定負債合計 <u>1,842,720</u> 2. 流動負債 (1) 翌年度償還予定額 ① 地方公共団体 <u>109,455</u> ② 関係団体 <u>485</u> 翌年度償還予定額計 <u>109,940</u> (2) 翌年度繰上充用金 <u>23</u> (3) その他 <u>9,063</u> 流動負債合計 <u>119,026</u> 負 債 合 計 <u>1,961,746</u> [資産・負債差額の部] 1. 国庫支出金 <u>1,531,094</u> 2. 都道府県支出金 <u>0</u> 3. 他団体及び民間出資金 <u>1,778</u> 4. 一般財源その他 <u>747,688</u> 資産・負債差額合計 <u>2,280,560</u> 負債及び資産・負債差額合計 <u>4,242,306</u>

※債務負担行為(本表に計上されないもの)に関する情報

① 物件の購入等に係るもの	<u>32,530</u>	百万円 (うち連結対象法人に対するもの)	<u>0</u>	百万円)
② 債務保証及び損失補償に係るもの	<u>100,755</u>	百万円 (同 上)	<u>36,916</u>	百万円)
③ 利子補給等に係るもの	<u>16,923</u>	百万円 (同 上)	<u>3</u>	百万円)

<留意点>

- この連結バランシシート(試案)は、総務省「連結バランシシート(試案)について」に基づいて作成しています。
- この連結バランシシート(試案)は、当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を連結して、一つの行政主体であるとみなして作成したものであり、関係団体の資産及び負債等が当団体に帰属するものではない点にご留意ください。

注 記

1 会計処理の相違

(1) 会計基準

- ① 普通会計及び公営企業会計以外の特別会計
総務省研究会報告を参考として決算統計データから作成したバランスシートを用いた。
- ② 公営企業会計
地方公営企業法施行規則に基づいて作成した公営企業決算統計の貸借対照表を用いた。
- ③ 地方三公社
土地開発公社については土地開発公社経理基準要綱等に基づいて、住宅供給公社については地方住宅供給公社会計基準等に基づいて、道路公社については地方道路公社法施行規則等に基づいてそれぞれ作成されている各々の貸借対照表を用いた。
- ④ 出資法人
民法法人については公益法人会計基準に基づいて、商法法人については企業会計原則に基づいてそれぞれ作成されている各々の貸借対照表を用いた。

(2) 有形固定資産の減価償却方式

普通会計については、普通建設事業費の区分ごとに地方公営企業法施行規則等を参考に耐用年数を設定し、当該区分ごとに定額法により減価償却を行っている。

公営企業会計については、地方公営企業法施行規則による耐用年数等に基づき定額法によっている。

地方三公社及び出資法人については、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）等の規程に基づく定額法又は定率法によっている。

(3) 引当金の計上方法

退職給与引当金については、普通会計については会計年度末に職員全員（年度末退職者を除く）が普通退職したと想定してその要支給額を計上しており、関係団体についても主として期末時点において職員全員が自己都合により退職した場合の要支給額を計上している。

その他の引当金としては、地方三公社において修繕引当金等を、主たる出資法人において代位弁済引当金等を計上している。

2 出納整理期間における現金の受払いの調整等

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ため、連結に際して、普通会計において出納整理期間中に現金の受払い等がなされた場合は、関係団体においても、これに対応する現金の受払い等が当該会計年度末に終了したものとして調整を行っている。

また、普通会計と連結対象団体の相互間の投資・資本及び債権・債務については、相殺による調整を行っている。

○並記式による地方公共団体連結バランスシート(試案)(平成17年3月31日現在)

	地方公共団体					純計
	普通会計	公営事業会計		(合計)	(相殺消去等)	
		公営企業会計 (法適)	公営企業会計 (法非適)			
A	B	C	A+B+C	D	E	
[資産の部]						
1 有形固定資産						
(1)地方公共団体						
①普通会計	3,871,864			3,871,864	0	3,871,864
②公営事業会計		31,242	83,585	114,827	0	114,827
地方公共団体計	3,871,864	31,242	83,585	3,986,691	0	3,986,691
(2)関係団体						
①一部事務組合・広域連合						
②地方独立行政法人						
③地方三公社						
④出資法人						
関係団体計						
有形固定資産合計	3,871,864	31,242	83,585	3,986,691	0	3,986,691
2 投資等						
(1)投資及び出資金	51,877	0	0	51,877	-17,041	34,836
(2)貸付金	59,184	0	0	59,184	-1,954	57,230
(3)基金	24,119	0	0	24,119	0	24,119
(4)退職手当組合積立金	0	0	0	0	0	0
(5)その他		18	0	18	0	18
投資等合計	135,180	18	0	135,198	-18,995	116,203
3 流動資産						
(1)現金・預金	55,828	3,333	0	59,161	0	59,161
(2)未収金	9,621	1,215	83	10,919	0	10,919
(3)その他		95	0	95	0	95
流動資産合計	65,449	4,643	83	70,175	0	70,175
4 繰延勘定		0	0	0	0	0
資産合計	4,072,493	35,903	83,668	4,192,064	-18,995	4,173,069
[負債の部]						
1 固定負債						
(1)地方公共団体						
①普通会計債	1,521,115			1,521,115	0	1,521,115
②公営企業債		13,674	40,644	54,318	0	54,318
地方公共団体計	1,521,115	13,674	40,644	1,575,433	0	1,575,433
(2)関係団体						
①一部事務組合・広域連合地方債						
②地方独立行政法人長期借入金						
③地方三公社長期借入金						
④出資法人長期借入金						
関係団体計	0	0	0	0	0	0
(3)債務負担行為	0	0	0	0	0	0
(4)引当金	223,932	100	348	224,380	0	224,380
(うち 退職給与引当金)	223,932	100	348	224,380	0	224,380
(その他の引当金)		0	0	0	0	0
(5)その他	0	1,505	0	1,505	-1,505	0
(うち 他会計借入金)	0	1,505	0	1,505	-1,505	0
固定負債合計	1,745,047	15,279	40,992	1,801,318	-1,505	1,799,813
2 流動負債						
(1)翌年度償還予定額						
①地方公共団体地方債	104,848	924	3,683	109,455	0	109,455
②関係団体長期借入金						
翌年度償還予定額計	104,848	924	3,683	109,455	0	109,455
(2)翌年度繰上充用金	0	0	0	0	0	0
(3)その他	0	1,656	0	1,656	-449	1,207
(うち 他会計借入金翌年度償還予定額)		449	0	449	-449	0
流動負債合計	104,848	2,580	3,683	111,111	-449	110,662
負債合計	1,849,895	17,859	44,675	1,912,429	-1,954	1,910,475
[資産・負債差額の部]						
1. 国庫支出金	1,525,618	5,339	137	1,531,094	0	1,531,094
2. 都道府県支出金	0	0	0	0	0	0
3. 他団体及び民間出資分						
4. 一般財源その他	696,980	12,705	38,856	748,541	-17,041	731,500
資産・負債差額合計	2,222,598	18,044	38,993	2,279,635	-17,041	2,262,594
負債及び資産・負債差額合計	4,072,493	35,903	83,668	4,192,064	-18,995	4,173,069

○資産及び負債等明細書

	地方公共団体	地方三公社						
	純計	県土地開発 公社	県住宅供給 公社	県道路公社	(合計)	(財)鹿児島 文化振興財団	(財)屋久島 環境文化財団	(財)鹿児島 県民総合 保健センター
	E				F			
[資産の部]								
1 有形固定資産								
(1)地方公共団体								
①普通会計	3,871,864							
②公営事業会計	114,827							
地方公共団体計	3,986,691							
(2)関係団体								
①一部事務組合・広域連合								
②地方独立行政法人								
③地方三公社		2	105	27,511	27,618			
④出資法人						2	9	510
関係団体計		2	105	27,511	27,618	2	9	510
有形固定資産合計	3,986,691	2	105	27,511	27,618	2	9	510
2 投資等								
(1)投資及びひ出資金	34,836	0	1	0	1	0	0	0
(2)貸付金	57,230	0	283	0	283	0	0	0
(3)基金	24,119	0	0	0	0	0	0	0
(4)退職手当組合積立金	0							
(5)その他	18	51	7,851	0	7,902	1,214	783	624
投資等合計	116,203	51	8,135	0	8,186	1,214	783	624
3 流動資産								
(1)現金・預金	59,161	248	789	200	1,237	216	37	185
(2)未収金	10,919	3	91	51	145	21	0	162
(3)その他	95	5,570	17,797	35	23,402	5	0	17
流動資産合計	70,175	5,821	18,677	286	24,784	242	37	364
4 繰延勘定	0	0	159	0	159	0	0	0
資産合計	4,173,069	5,874	27,076	27,797	60,747	1,458	829	1,498
[負債の部]								
1 固定負債								
(1)地方公共団体								
①普通会計債	1,521,115							
②公営企業債	54,318							
地方公共団体計	1,575,433							
(2)関係団体								
①一部事務組合・広域連合地方債								
②地方独立行政法人長期借入金								
③地方三公社長期借入金		5,526	22,680	8,643	36,849			
④出資法人長期借入金						0	0	7
関係団体計	0	5,526	22,680	8,643	36,849	0	0	7
(3)債務負担行為	0	0	0	0	0	0	0	0
(4)引当金	224,380	30	680	3,256	3,966	5	0	585
(うち 退職給与引当金)	224,380	0	262	134	396	5	0	585
(うち その他の引当金)	0	30	418	3,122	3,570	0	0	0
(5)その他	0	0	581	0	581	0	0	10
(うち 他会計借入金)	0	0	0	0	0	0	0	0
固定負債合計	1,799,813	5,556	23,941	11,899	41,396	5	0	602
2 流動負債								
(1)翌年度償還予定額								
①地方公共団体地方債	109,455							
②関係団体長期借入金		0	237	0	237	0	0	0
翌年度償還予定額計	109,455	0	237	0	237	0	0	0
(2)翌年度繰上充用金	0	0	0	0	0	0	0	0
(3)その他	1,207	159	3,416	1,546	5,121	122	27	162
(うち 他会計借入金翌年度償還予定額)	0							
流動負債合計	110,662	159	3,653	1,546	5,358	122	27	162
負債合計	1,910,475	5,715	27,594	13,445	46,754	127	27	764
[資産・負債差額の部]								
1. 国庫支出金	1,531,094	0	0	0	0	0	0	0
2. 都道府県支出金	0	0	0	0	0	0	0	0
3. 他団体及び民間出資分		0	0	0	0	160	0	5
4. 一般財源その他	731,500	159	-518	14,352	13,993	1,171	802	729
資産・負債差額合計	2,262,594	159	-518	14,352	13,993	1,331	802	734
負債及び資産・負債差額合計	4,173,069	5,874	27,076	27,797	60,747	1,458	829	1,498

(単位:百万円)

	第三セクター			(単純合計) E+F+I	(相殺消去等) J	純計 (E+F+I+J) K
	商法法人		(合計)			
	(株)鹿児島 総合研究所	(小計) H	(G+H) I			
[資産の部]						
1 有形固定資産						
(1)地方公共団体						
①普通会計				3,871,864	0	3,871,864
②公営事業会計				114,827	0	114,827
地方公共団体計				3,986,691	0	3,986,691
(2)関係団体						
①一部事務組合・広域連合						
②地方独立行政法人						
③地方三公社				27,618	0	27,618
④出資法人	5	5	1,135	1,135	0	1,135
関係団体計	5	5	1,135	28,753	0	28,753
有形固定資産合計	5	5	1,135	4,015,444	0	4,015,444
2 投資等						
(1)投資及び出資金	6	6	1,699	36,536	-16,436	20,100
(2)貸付金	0	0	1,640	59,153	-3,860	55,293
(3)基金	0	0	6,961	31,080	0	31,080
(4)退職手当組合積立金				0	0	0
(5)その他	1	1	9,499	17,419	0	17,419
投資等合計	7	7	19,799	144,188	-20,296	123,892
3 流動資産						
(1)現金・預金	69	69	1,366	61,764	3,008	64,772
(2)未収金	71	71	4,271	15,335	-3,036	12,299
(3)その他	3	3	2,146	25,643	0	25,643
流動資産合計	143	143	7,783	102,742	-28	102,714
4 繰延勘定	65	65	97	256	0	256
資産合計	220	220	28,814	4,262,630	-20,324	4,242,306
[負債の部]						
1 固定負債						
(1)地方公共団体						
①普通会計債				1,521,115	0	1,521,115
②公営企業債				54,318	0	54,318
地方公共団体計				1,575,433	0	1,575,433
(2)関係団体						
①一部事務組合・広域連合地方債						
②地方独立行政法人長期借入金						
③地方三公社長期借入金				36,849	-1,352	35,497
④出資法人長期借入金	0	0	3,528	3,528	-2,528	1,000
関係団体計	0	0	3,528	40,377	-3,880	36,497
(3)債務負担行為	0	0	0	0	0	0
(4)引当金	21	21	1,771	230,117	0	230,117
(うち 退職給与引当金)	21	21	1,409	226,185	0	226,185
(その他の引当金)	0	0	381	3,951	0	3,951
(5)その他	0	0	92	673	0	673
(うち 他会計借入金)	0	0	0	0	0	0
固定負債合計	21	21	5,391	1,846,600	-3,880	1,842,720
2 流動負債						
(1)翌年度償還予定額						
①地方公共団体地方債				109,455	0	109,455
②関係団体長期借入金	0	0	248	485	0	485
翌年度償還予定額計	0	0	248	109,940	0	109,940
(2)翌年度繰上充用金	0	0	23	23	0	23
(3)その他	110	110	2,743	9,071	-8	9,063
(うち 他会計借入金翌年度償還予定額)				0	0	0
流動負債合計	110	110	3,014	119,034	-8	119,026
負債合計	131	131	8,405	1,965,634	-3,888	1,961,746
[資産・負債差額の部]						
1. 国庫支出金	0	0	0	1,531,094	0	1,531,094
2. 都道府県支出金	0	0	0	0	0	0
3. 他団体及び民間出資分	60	60	1,778	1,778	0	1,778
4. 一般財源その他	29	29	18,631	764,124	-16,436	747,688
資産・負債差額合計	89	89	20,409	2,296,996	-16,436	2,280,560
負債及び資産・負債差額合計	220	220	28,814	4,262,630	-20,324	4,242,306

○債務負担行為(連結バランスシートに計上されないもの)明細表

(単位:百万円)

		債務負担行為 設定総額	左の内訳				
			①物件の購入等に 係るもの	②債務保証又は損失 補償に係るもの	③利子補給等に 係るもの		
(1) 連結対象法人に係るもの	地方三公社	鹿児島県土地開発公社	4,187	0	4,187	0	
		鹿児島県住宅供給公社	10,353	0	10,353	0	
		鹿児島県道路公社	16,842	0	16,842	0	
		(合計)	31,382	0	31,382	0	
	第三セクター	民法法人	(財)鹿児島県民総合保健センター	3	0	0	3
			(財)かごしま産業支援センター	4,752	0	4,752	0
			(財)鹿児島県地域振興公社	782	0	782	0
		(小計)	5,537	0	5,534	3	
		商法法人		0	0	0	0
				0	0	0	0
				0	0	0	0
			(小計)	0	0	0	0
	(合計)	5,537	0	5,534	3		
	(1)の合計		36,919	0	36,916	3	
(2) その他の出資法人に係るもの	地方三公社		0	0	0	0	
			0	0	0	0	
			0	0	0	0	
		(合計)	0	0	0	0	
	第三セクター	民法法人	(社)鹿児島県森林整備公社	63,191	0	62,888	303
				0	0	0	0
				0	0	0	0
		(小計)	63,191	0	62,888	303	
		商法法人		0	0	0	0
				0	0	0	0
				0	0	0	0
			(小計)	0	0	0	0
	(合計)	63,191	0	62,888	303		
	その他		401	0	401	0	
(2)の合計		63,592	0	63,289	303		
(3) 出資法人以外に係るもの			49,697	32,530	550	16,617	
合計 (1)+(2)+(3)			150,208	32,530	100,755	16,923	