

令和元年度財務書類



目次

I. 新地方公会計制度の概要	
(1) 統一的な基準の特徴	1
(2) 各財務表の概要	2
(3) 財務書類4表構成の相関関係	3
II. 各会計区分の対象範囲	4
III. 作成基準日	4
IV. 令和元年度財務書類	
(1) 一般会計等財務4表	
【様式第1号】貸借対照表	5
【様式第2号】行政コスト計算書	7
【様式第3号】純資産変動計算書	9
【様式第4号】キャッシュフロー計算書	11
【様式第5号】附属明細書	13
注記（一般会計等）	23
(2) 全体財務4表	
【様式第1号】貸借対照表	28
【様式第2号】行政コスト計算書	29
【様式第3号】純資産変動計算書	30
【様式第4号】キャッシュフロー計算書	31
【様式第5号】附属明細書	32
注記（全体）.....	33
(3) 連結財務4表	
【様式第1号】貸借対照表	35
【様式第2号】行政コスト計算書	36
【様式第3号】純資産変動計算書	37
【様式第4号】キャッシュフロー計算書	38
注記（連結）.....	39

「統一的な基準による地方公会計マニュアル（平成28年5月総務省）」で示されている様式4表に、これらの財務書類に関連する事項についての「附属明細書」及び作成に当たって説明する必要がある情報を示した「注記」を加えて作成しています。

附属明細書

有形固定資産の明細や貸付金の明細など、財務書類4表の各項目の内訳を詳しく表示しています。

注記

有価証券などの評価基準及び評価方法、連結対象範囲など財務書類4表を作成する上で説明する必要がある情報について表示しています。

I. 新地方公会計制度の概要

(1) 統一的な基準の特徴

地方公共団体における予算・決算に係る会計制度（官庁会計）は、予算の適正かつ確実な執行を図るという観点から、確定性、客観性、透明性に優れた現金主義・単式簿記を採用しています。

一方、地方公共団体の厳しい財政状況の中で、財政の透明性を高め、住民に対する説明責任をより適切に果たし、財政の効率化・適正化を図るため、従来からの単式簿記による現金主義会計では把握できない情報（ストック情報（資産・負債）や見えにくいコスト情報（減価償却費等））を住民や議会に説明する必要がある一層高まっており、補完の手法として複式簿記による発生主義会計が求められるようになりました。

このような動きを受け、総務省は平成27年1月に「統一的な基準による地方公会計マニュアル」を示し、原則として平成27年度から平成29年度までの三年間で統一的な基準による財務書類等を整備するよう全ての都道府県、市町村等に要請しました。

今回の「統一的な基準」では、会計処理方法として民間企業会計と同様の複式簿記や発生主義会計を導入するとともに、現存するすべての固定資産を洗い出し、固定資産台帳を整備することで、現金取引に加えて、ストック情報（資産・負債・純資産の期末残高）及びフロー情報（期中の収益・費用及び純資産の内部構成の変動）を網羅的かつ公正価値で把握できます。

また、連結財務書類においては、地方公共団体の構成団体である一部事務組合や第三セクターを一つの行政サービス実施主体と捉え、公的資金等によって形成された資産の状況、その財源とされた負債・純資産の状況さらには行政サービス提供に要したコストや資金収支の状況などを総合的に明らかにすることが可能です。

(2) 各財務表の概要

1. 貸借対照表 略称：BS (Balance Sheet)

地方公共団体がどのような資産をいくら保有しているのか（資産保有状況）と、その資産はどのような財源により形成されているのか（財源調達状況）を対照表示したものです。

貸借対照表の作成により、基準日時点における当地方公共団体の財政状態（資産・負債・純資産の残高及び内訳）が明らかにされます。

2. 行政コスト計算書 略称：PL (Profit and Loss statement)

一会計年度中の行政活動に係る費用（減価償却費を含む）と行政活動との直接的な対価性を有する使用料・手数料等の収益を対比させたものです。

その差額として、地方公共団体の一会計年度中の行政活動について税金等で賄うべきコスト（純行政コスト）が明らかにされます。

3. 純資産変動計算書 略称：NW (Net Worth statement)

貸借対照表（BS）に表示される純資産が、一会計年度中にどのように変動したのかを明らかにするものです。

この変動は、行政コスト計算書（PL）で算出された純行政コストを減少要因として、税金等や国県等補助金といった財源を増加要因として算出されます。

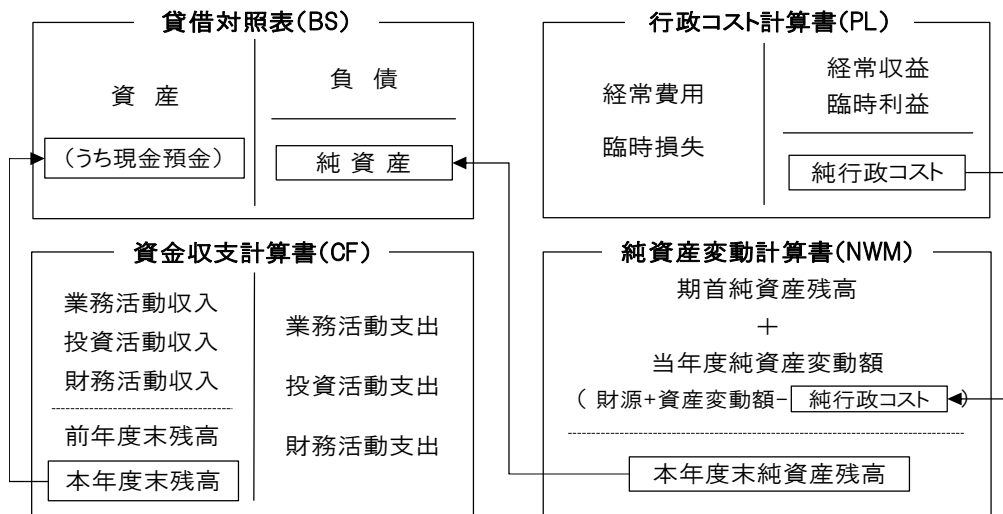
純資産の総額は「固定資産形成分」と「余剰分（不足分）」に分類されますが、これは純資産がどのような経緯で蓄積されたものか、どのような形態で保有されているかを表しています。

4. キャッシュフロー計算書 略称：CF (Cash Flow statement)

一会計年度中の現金等の資金の流れを、性質の異なる3つの活動（業務活動、投資活動、財務活動）に区分して表示したものです。

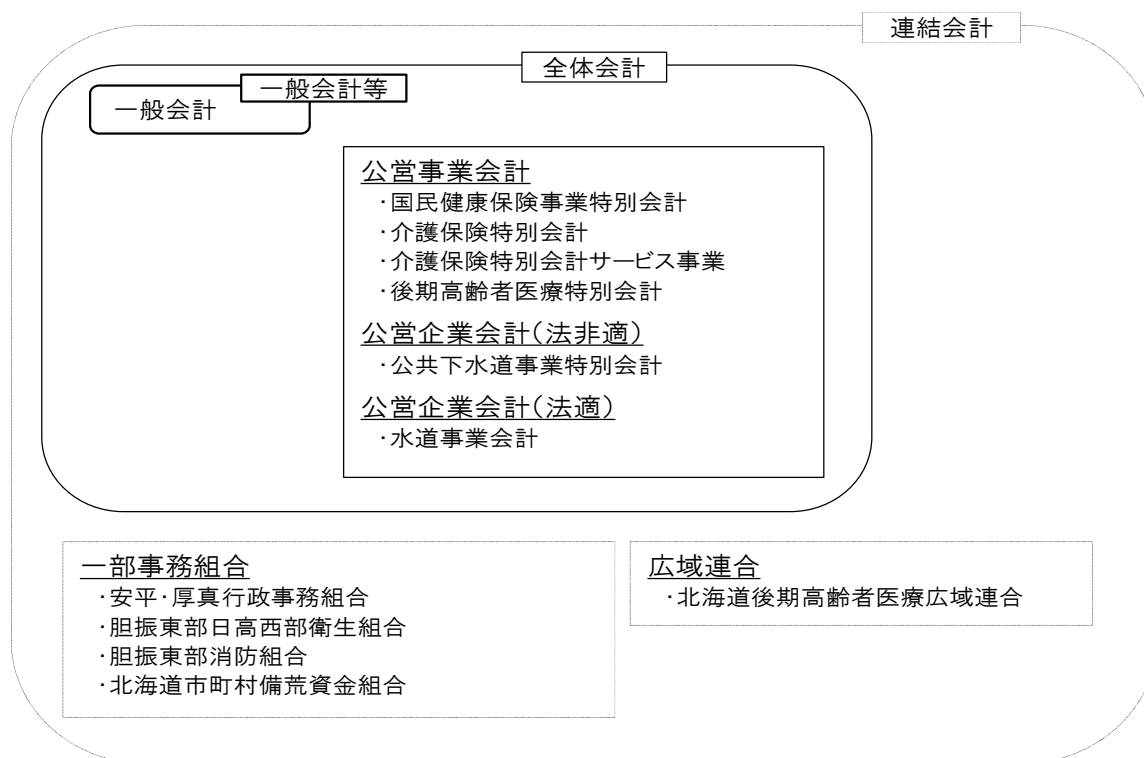
現金収支は歳入歳出決算書においても明らかにされているところですが、キャッシュフロー計算書では資金の流れを要素別に表示することにより資金利用状況及び資金獲得能力、すなわち資金の増減要因が明らかにされます。

(3) 財務書類4表構成の相関関係



- ① 貸借対照表 (BS) の資産のうち「現金預金」の金額は、資金収支計算書 (CF) における本年度末残高に本年度末歳計外現金残高を加えた金額と対応します。
- ② 貸借対照表 (BS) の「純資産合計」の金額は、純資産変動計算書 (NWM) の「本年度末残高」と対応します。
- ③ 行政コスト計算書 (PL) の「純行政コスト」の金額は、純資産変動計算書 (NWM) の「純行政コスト」の金額と対応します。

Ⅱ. 各会計区分の対象範囲



Ⅲ. 作成基準日

作成基準日は、平成31年3月31日（平成30年度末）とし、平成31年4月1日から平成31年5月31日までの出納整理期間における出納については、作成基準日までに終了したのものとして作成しています。

一般会計等財務書類

IV. H30年度財務書類
 (1) 一般会計等 財務4表

【様式第1号】

貸借対照表
 (令和2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	49,656,930	固定負債	8,380,414
有形固定資産	46,432,391	地方債	7,575,489
事業用資産	24,696,083	長期未払金	-
土地	3,182,803	退職手当引当金	804,925
立木竹	9,782,430	損失補償等引当金	-
建物	24,045,163	その他	-
建物減価償却累計額	△ 13,244,571	流動負債	1,095,261
工作物	1,279,218	1年内償還予定地方債	1,002,524
工作物減価償却累計額	△ 411,240	未払金	-
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	76,074
航空機	-	預り金	16,663
航空機減価償却累計額	-	その他	-
その他	-	負債合計	9,475,676
その他減価償却累計額	-	【純資産の部】	
建設仮勘定	62,281	固定資産等形成分	50,948,201
インフラ資産	21,669,670	余剰分(不足分)	△ 8,822,644
土地	180,126		
建物	501,317		
建物減価償却累計額	△ 343,392		
工作物	86,408,541		
工作物減価償却累計額	△ 65,129,789		
その他	-		
その他減価償却累計額	-		
建設仮勘定	52,866		
物品	604,323		
物品減価償却累計額	△ 537,685		
無形固定資産	-		
ソフトウェア	-		
その他	-		
投資その他の資産	3,224,539		
投資及び出資金	186,515		
有価証券	165,464		
出資金	21,051		
その他	-		
投資損失引当金	-		
長期延滞債権	348,691		
長期貸付金	46,714		
基金	2,435,442		
減債基金	305,996		
その他	2,129,447		
その他	233,941		
徴収不能引当金	△ 26,764		
流動資産	1,944,303		
現金預金	625,242		
未収金	27,790		
短期貸付金	-		
基金	1,291,271		
財政調整基金	1,291,271		
減債基金	-		
棚卸資産	-		
その他	-		
徴収不能引当金	-		
資産合計	51,601,233	負債及び純資産合計	51,601,233
		純資産合計	42,125,557

貸借対照表の説明

① 資産の部

学校、道路、公園など将来の世代に引き継ぐ社会資本や、基金、投資など将来現金化することが可能な財産など、これまでの行政活動で形成された資産の年度末現在の価値を示しています。

安平町では、これまでに約516億円の資産を形成してきました。

- ・事業用資産 … 学校、公営住宅、公民館、庁舎、体育館など
- ・インフラ資産 … 道路、橋りょう等の社会資本
- ・物品 … 現金や基金等以外の動産
- ・投資その他の資産 … 出資金、長期延滞債権、基金など

有形固定資産のうち建物工作物など、耐用年数のある資産の合計取得額は約1122.3億円、その減価償却累計額は約791.2億円で、約70.5%が経年で費消された計算になります。これらの資産を今後限られた財源で更新していくため、施設の統廃合等や長寿命化を進めていく必要があります。

② 負債の部

資産を形成するための地方債や退職手当引当金など、将来の世代が負担するものです。

総額は約94.8億円あり、大部分は今後償還しなければならない地方債で、その年度末残高は約84億円です。

- ・地方債 … 地方債残高のうち、令和3年度以降に償還が予定されている元金。
- ・1年内償還予定地方債 … 地方債残高のうち、令和2年度に償還が予定されている元金。
- ・退職手当引当金 … 本年度末に全職員が退職した場合に積立不足している退職手当金。

③ 純資産の部

資産合計から負債合計を差し引いた額を純資産と呼びます。これまでの世代が負担し、将来の返済や支出の必要のない資産です。総額は約421.3億円あります。

- ・固定資産形成分 … 資産形成のために充当した資源の蓄積をいい、原則として金銭以外の形態（固定資産等）で保有する。
- ・余剰分（不足分） … 費消可能な資源の蓄積をいい、原則として金銭の形態で保有する。流動資産（短期貸付金及び基金等を除く）から負債（将来現金等支出を見込む）を控除した額。マイナスとなることが多く、その場合、基準日時点における将来の金銭必要額を示している。

貸借対照表の経年比較

【資産】			(単位：千円)
令和元年度	平成30年度	平成29年度	
51,601,233	54,547,754	55,677,226	

【負債】			(単位：千円)
令和元年度	平成30年度	平成29年度	
9,475,676	9,988,125	10,359,283	

【純資産】			(単位：千円)
令和元年度	平成30年度	平成29年度	
42,125,557	44,559,629	45,317,943	

【様式第2号】

行政コスト計算書

自 平成31年4月1日
至 令和2年3月31日

(単位：千円)

科目	金額
経常費用	10,923,310
業務費用	6,722,118
人件費	1,147,673
職員給与費	1,019,505
賞与等引当金繰入額	76,074
退職手当引当金繰入額	△ 13,692
その他	65,786
物件費等	5,438,398
物件費	2,955,252
維持補修費	71,805
減価償却費	2,411,340
その他	-
その他の業務費用	136,047
支払利息	49,728
徴収不能引当金繰入額	75,727
その他	10,593
移転費用	4,201,192
補助金等	3,142,337
社会保障給付	452,609
他会計への繰出金	599,895
その他	6,350
経常収益	386,036
使用料及び手数料	211,195
その他	174,840
純経常行政コスト	10,537,274
臨時損失	1,702,044
災害復旧事業費	1,679,140
資産除売却損	22,904
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	17,100
資産売却益	17,100
その他	-
純行政コスト	12,222,219

行政コスト計算書の説明

① 経常費用

行政サービスに係る経常的な費用を表示したもので、人件費、物件費、減価償却費が大きな割合を占めます。

本年度の経常費用合計（経常行政コスト）は約109億円です。

【業務費用】

- ・人件費 … 職員給与、議員報酬、その他委員報酬、退職給付費用など。
- ・物件費等 … 委託料、備品・消耗品、施設などの維持補修にかかる経費や減価償却費、非常勤職員の賃金や報酬など。
- ・その他の業務費用 … 地方債償還の利子や支払利息、徴収不能引当金繰入額など。

【移転費用】

- ・補助金等 … 特別会計や他団体への負担金、補助及び交付金。
- ・社会保障給付 … 生活保護費などの扶助費。
- ・他会計への繰出金 … 特別会計等への繰出金。

② 経常収益

行政サービスの提供に係る住民の支払いによる収入で、本年度は約3.9億円です。

経常費用合計から経常収益を差し引いた純経常行政コストは、約105億円です。

純経常行政コストから資産売却損、資産売却益等の臨時の損失や利益を差し引いた純行政コストは約122億円となりました。

行政コスト計算書の経年比較

【純行政コスト】

（単位：千円）

令和元年度	平成30年度	平成29年度
12,222,219	8,636,641	8,213,511

純資産変動計算書

自 平成31年4月1日

至 令和2年3月31日

(単位：千円)

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	44,559,629	53,367,021	△ 8,807,392
純行政コスト(△)	△ 12,222,219		△ 12,222,219
財源	9,821,044		9,821,044
税金等	5,752,842		5,752,842
国県等補助金	4,068,202		4,068,202
本年度差額	△ 2,401,175		△ 2,401,175
固定資産等の変動(内部変動)		△ 2,423,820	2,423,820
有形固定資産等の増加		166,762	△ 166,762
有形固定資産等の減少		△ 2,437,790	2,437,790
貸付金・基金等の増加		295,356	△ 295,356
貸付金・基金等の減少		△ 448,148	448,148
資産評価差額	-	-	
無償所管換等	5,000	5,000	
その他	△ 37,897	-	△ 37,897
本年度純資産変動額	△ 2,434,072	△ 2,418,820	△ 15,252
本年度末純資産残高	42,125,557	50,948,201	△ 8,822,644

純資産変動計算書の説明

①本年度差額

純行政コストは1年間の税金等や国県等補助金の財源で賄われるものです。
純行政コストが財源を上回った場合、純資産が減少したことになります。

②本年度純資産変動額

- 有形固定資産等の増加
資金収支計算書の「公共施設等整備費支出」から集計されます。
- 有形固定資産等の減少
「減価償却費」＋「資産売却却損」＋「資産売却収入」から集計されます。
- 貸付金・基金等の増加
「基金積立金支出」＋「投資及び出資金支出」＋「貸付金支出」から集計されます。
- 貸付金・基金などの増加
「基金取崩収入」＋「貸付金元金回収収入」から集計されます。

尚、上記仕訳以外の非資金仕訳により固定資産形成額に差異が発生した場合、調整仕訳金額を計上することがあります。

- 資産評価差額
有価証券、有形固定資産などの評価に伴う増加・減少が計上されます。
- 資産評価差額
有形固定資産の異動のうち、資金を伴わない増加・減少が計上されます。
無償取得（寄付など）、調査判明増加・減少、所管換増加・減少など。

③本年度末純資産残高

前年度末純資産残高に本年度純資産変動額を加えた金額で、貸借対照表の純資産合計と一致します。

純資産の減少は、現役世代が将来世代にも利用可能であった資源を費消して便益を享受する一方で、将来世代にその分の負担が先送りされたことを意味します。

有形固定資産の減少が増加を上回っているのは、過去に資本投資した有形固定資産の減価償却による価値の減少分よりも、有形固定資産への投資が少なかったことを意味します。

このような増減により令和元年度末の純資産は約24億円減少しました。

【様式第4号】

資金収支計算書

自 平成31年4月1日
至 令和2年3月31日

(単位：千円)

科目	金額
【業務活動収支】	
業務支出	8,446,272
業務費用支出	4,245,080
人件費支出	1,157,701
物件費等支出	3,027,058
支払利息支出	49,728
その他の支出	10,593
移転費用支出	4,201,192
補助金等支出	3,142,337
社会保障給付支出	452,609
他会計への繰出支出	599,895
その他の支出	6,350
業務収入	9,947,727
税込等収入	5,741,335
国県等補助金収入	3,825,620
使用料及び手数料収入	206,378
その他の収入	174,394
臨時支出	1,679,140
災害復旧事業費支出	1,679,140
その他の支出	-
臨時収入	-
業務活動収支	△ 177,685
【投資活動収支】	
投資活動支出	436,056
公共施設等整備費支出	166,762
基金積立金支出	220,794
投資及び出資金支出	-
貸付金支出	48,500
その他の支出	-
投資活動収入	588,824
国県等補助金収入	242,582
基金取崩収入	269,709
貸付金元金回収収入	55,887
資産売却収入	20,647
その他の収入	-
投資活動収支	152,768
【財務活動収支】	
財務活動支出	1,012,991
地方債償還支出	1,012,991
その他の支出	-
財務活動収入	512,514
地方債発行収入	512,514
その他の収入	-
財務活動収支	△ 500,477
本年度資金収支額	△ 525,393
前年度末資金残高	1,133,972
本年度末資金残高	608,579
前年度末歳計外現金残高	18,931
本年度歳計外現金増減額	△ 2,268
本年度末歳計外現金残高	16,663
本年度末現金預金残高	625,242

資金収支計算書の説明

1年間の資金の増減をⅠ業務活動収支、Ⅱ投資活動収支、Ⅲ財務活動収支に区分し、3つの収支の財源がどのように調達され、収支の過不足が生じたのかを明らかにします。

① 業務活動収支

行政サービスを行う中で、毎年度継続的に生じる収入と支出を計上します。

- ・業務支出 … 人件費、物件費、補助費、扶助費などの支出。
- ・業務収入 … 税金等収入、（行政サービスに係る）国県等補助金、使用料及び手数料など。
- ・臨時支出 … 災害復旧事業費などの、経常的でない臨時の支出。
- ・臨時収入 … 災害復旧事業費に対する補助金収入など。

経常的な行政活動の収支である業務活動収支は約1.8億円の不足となりました。

② 投資活動収支

公共施設等の整備、基金の積立・取崩しに関わる収入と支出を計上します。

- ・投資活動支出 … 公共施設等の整備、基金の積立、貸付などに要する支出。
- ・投資活動収入 … 国県等補助金、基金取崩、貸付金の元金回収、資産の売却などの収入。

資産形成や投資・貸付金などの収支である投資活動収支は約1.5億円の余剰となりました。

③ 財務活動収支

資金の調達及び返済に関わる収入と支出を計上します。

- ・財務活動支出 … 地方債の元本償還などの支出。
- ・財務活動収入 … 地方債の発行などによる収入

公債の収支である財務活動収支は約5億円の不足となりましたが、これは地方債を新たに借り入れした額よりも、償還した額の方が大きかった事を示しています。

このような増減により本年度資金収支額は約5.3億円の不足となり、前年度末資金残高約11億円を加え、本年度末資金残高は約6億円となりました。

【様式第5号】

附属明細書

1. 貸借対照表の内容に関する明細

※下記以外の資産及び負債のうち、その額が資産総額の100分の5を超える科目についても作成する。

(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	38,482,045	119,801	249,952	38,351,894	13,655,811	607,471	24,696,083
土地	3,173,968	11,882	3,047	3,182,803	-	-	3,182,803
立木竹	9,782,430	-	-	9,782,430	-	-	9,782,430
建物	24,259,680	32,388	246,906	24,045,163	13,244,571	511,481	10,800,591
工作物	1,263,538	15,680	-	1,279,218	411,240	95,990	867,978
船舶	-	-	-	-	-	-	-
浮標等	-	-	-	-	-	-	-
航空機	-	-	-	-	-	-	-
その他	-	-	-	-	-	-	-
建設仮勘定	2,430	59,851	-	62,281	-	-	62,281
インフラ資産	87,107,117	35,733	0	87,142,851	65,473,180	1,777,489	21,669,670
土地	165,337	14,789	0	180,126	-	-	180,126
建物	501,317	-	-	501,317	343,392	7,894	157,925
工作物	86,387,597	20,944	-	86,408,541	65,129,789	1,769,595	21,278,753
その他	-	-	-	-	-	-	-
建設仮勘定	52,866	-	-	52,866	-	-	52,866
物品	592,772	16,551	5,000	604,323	537,685	26,380	66,638
合計	126,181,935	172,085	254,952	126,099,068	79,666,677	2,411,340	46,432,391

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	その他	合計
事業用資産	4,666,429	3,049,229	778,646	-	10,382,412	-	1,164,143	4,655,223	24,696,083
土地	784,311	809,315	74,401	-	65,630	-	10,997	1,438,149	3,182,803
立木竹	-	-	-	-	9,782,430	-	-	-	9,782,430
建物	3,853,544	2,133,268	704,245	-	481,858	-	833,031	2,794,646	10,800,591
工作物	28,573	106,647	-	-	52,495	-	320,116	360,147	867,978
船舶	-	-	-	-	-	-	-	-	-
浮標等	-	-	-	-	-	-	-	-	-
航空機	-	-	-	-	-	-	-	-	-
その他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
建設仮勘定	-	-	-	-	-	-	-	62,281	62,281
インフラ資産	21,358,429	-	-	-	256,825	-	1,550	52,866	21,669,670
土地	180,126	-	-	-	-	-	-	-	180,126
建物	64,938	-	-	-	92,987	-	-	-	157,925
工作物	21,113,365	-	-	-	163,838	-	1,550	-	21,278,753
その他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
建設仮勘定	-	-	-	-	-	-	-	52,866	52,866
物品	-	6,720	3,877	-	1,499	-	20,617	33,924	66,638
合計	26,024,858	3,055,949	782,524	-	10,640,737	-	1,186,311	4,742,013	46,432,391

③投資及び出資金の明細

市場価格のないものうち連結対象団体（会計）以外に対するもの

（単位：千円）

相手先名	出資金額 (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
苫小牧広域森林組合出資金	2,248			-		-	-		2,248	2,248
北海道私学振興基金協会出資金	150			-		-	-		150	150
北海道農業信用基金協会出資金	2,200			-		-	-		2,200	2,200
北海道産炭地振興基金協会出資金	40			-		-	-		40	40
北海道市町村職員福祉協会育英事業出資金	1,500			-		-	-		1,500	1,500
北海道土地改良事業団体連合会出資金	150			-		-	-		150	150
北海道農業開発公社出えん金	200			-		-	-		200	200
北海道学校保健会出えん金	213			-		-	-		213	213
財団法人北海道健康づくり財団出えん金	4,160			-		-	-		4,160	4,160
財団法人道央産業技術振興機構出えん金	7,000			-		-	-		7,000	7,000
財団法人北海道暴力追放センター出えん金	900			-		-	-		900	900
北海道信用保証協会出えん金	50			-		-	-		50	50
北海道勤労者信用基金協会出えん金	200			-		-	-		200	200
北海道社会福祉施設運営財団出資金	240			-		-	-		240	240
札幌交響楽団「札幌基金」出えん金	500			-		-	-		500	500
地方公営企業等金融機構出資金	1,300			-		-	-		1,300	1,300
合計	21,051	-	-	-	-	-	-	-	21,051	21,051

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	1,291,271				1,291,271	1,291,271
減債基金	305,996				305,996	305,996
備荒資金組合	233,941				233,941	233,941
まちづくり基金	602,257				602,257	602,257
産業づくり基金	192,581				192,581	192,581
ひとづくり基金	106,061				106,061	106,061
土地開発基金	41,386				41,386	41,386
ふれあい基金	793,254				793,254	793,254
地域雇用創出推進基金	28,100				28,100	28,100
農業振興基金	118,384				118,384	118,384
育英基金	9,487				9,487	9,487
過疎地域自立促進基金	2,266				2,266	2,266
まちづくりファンド基金	235,671				235,671	235,671
合計	3,960,654	-	-	-	3,960,654	3,960,654

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	
農業振興資金貸付金	46,714				46,714
合計	46,714	-	-	-	46,714

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	-	-
【未収金】		
税等未収金		
町民税	13,356	
固定資産税	309,933	
軽自動車税	1,241	
その他の未収金		
分担金及び負担金	269	
使用料及び手数料	22,580	
財産収入	39	
諸収入	1,274	
小計	348,691	-
合計	348,691	-

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	-	-
【未収金】		
税等未収金		
町民税	5,823	
固定資産税	13,079	
軽自動車税	514	
その他の未収金		
分担金及び負担金		
使用料及び手数料	8,209	
財産収入	6	
諸収入	158	
小計	27,790	-
合計	27,790	-

(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		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】	5,241,219	60,661	-	-	-	-	-	-	-
一般公共事業	32,675								
公営住宅建設	814,123								
災害復旧	281,400								
教育・福祉施設	67,068								
一般単独事業	2,830,035								
その他	1,215,919	60,661							
【特別分】	3,336,794	941,863	-	-	-	-	-	-	-
臨時財政対策債	3,270,108	890,056							
減税補てん債	56,150	26,610							
退職手当債									
その他	10,536	25,197							
合計	8,578,013	1,002,524	-	-	-	-	-	-	-

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
8,578,013	7,843,391	536,660	172,108	4,193	21,517		144	

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
8,578,013	1,002,524	1,035,259	1,025,694	983,993	850,727	2,706,912	972,904		

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	
徴収不能引当金	10,113	75,727	59,076		26,764
投資損失引当金					
退職手当引当金	818,617	804,925	818,617		804,925
損失補償等引当金					
賞与等引当金	72,087	76,074	72,087		76,074
合計	900,817	956,725	949,780	-	907,763

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)	計		-	
その他の補助金等	事務費負担金、療養給付費負担金	北海道後期高齢者医療広域連合	123,077	
	負担金	胆振東部日高西部衛生組合	20,618	
	負担金	胆振東部消防組合	376,375	
	負担金、分担金	その他	2,622,267	
	計		3,142,337	
合計			3,142,337	

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	地方税	2,164,350	
		税関連交付金	235,265	
		分担金及び負担金	8,133	
		地方交付税	2,618,115	
		特別交付金、寄付金、繰入金など	726,979	
		小計	5,752,842	
	国県等補助金	資本的補助金	国庫支出金	120,495
			都道府県等支出金	796
			計	121,291
		経常的補助金	国庫支出金	2,315,357
			都道府県等支出金	1,631,554
			計	3,946,911
		小計	4,068,202	
		合計	9,821,044	

(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	12,222,219	3,825,620	401,414	5,570,646	2,424,538
有形固定資産等の増加	166,762	242,582	111,100	△ 186,920	
貸付金・基金等の増加	295,356			295,356	
その他					
合計	12,684,337	4,068,202	512,514	5,679,082	2,424,538

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
要求払い預金	608,579
歳計外現金	16,663
合計	625,242

注記

【一般会計等】

1. 重要な会計方針

- (1) 有形固定資産等の評価基準及び評価方法
開始時における有形固定資産等の評価は原則として取得原価とし、取得原価が不明なものは原則として再調達原価としています。
また開始後については、原則として取得原価とし、再調達原価での評価は行わないこととしています。
- (2) 有価証券等の評価基準及び評価方法
出資金のうち、市場価格があるものは会計年度末における市場価格を以て貸借対照表価額としています。
出資金のうち、市場価格がないものは出資金額を以て貸借対照表価額としています。
ただし、市場価格のないものについて、出資先の財政状態の悪化により出資金の価値が著しく低下した場合には、相当の減額を行うこととしています。
なお、出資金額の価値の低下割合が30%以上である場合には、「著しく低下した場合」に該当するものとしています。
- (3) 有形固定資産等の減価償却の方法
 - ・有形固定資産（事業用資産、インフラ資産）
定額法を採用しています。
 - ・無形固定資産
定額法を採用しています。
- (4) 引当金の計上基準及び算定方法
 - ・徴収不能引当金
過去3年間の平均不納欠損率により計上しています。
 - ・賞与引当金
翌年度6月支給予定の期末・勤勉手当のうち、全支給対象期間に対する本年度の支給対象期間の割合を乗じた額を計上しています。
 - ・退職給付引当金
地方公共団体財政健全化法における退職手当支給額に係る負担見込額算定方法に従っています。
 - ・損失補償引当金
地方公共団体財政健全化法における損失補償債務等に係る一般会計等負担見込額算定方式に従っています。
- (5) リース取引の処理方法
ファイナンス・リース取引については、通常の売買取引に係る方法に準じて会計処理を行っています。
(少額リース資産及び短期のリース取引は簡易的な取り扱いをし、通常の賃貸借に係る方法に通常の賃貸借に係る方法に準じて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）及び現金同等額（3ヶ月以内の短期投資など）を資金の範囲としています。
このうち現金同等額は、短期投資の他、出納整理期間中の取引により発生する資金の受け払いも含んでいます。
- (7) その他財務書類作成のための基本となる重要な事項
 - ・消費税の会計処理
税込方式によっています。

2. 重要な会計方針の変更等

(1) 評価基準の変更

総務省「今後の地方公会計の推進に関する研究会」報告の「統一的な基準」で他団体との比較可能性をはかるため、開始時において、道路、河川及び水路の敷地については、再調達価格としてきましたが、当時において取得原価が判明するものは取得原価、取得原価が不明なものは備忘価格1円にしています。
平成20年度より平成25年度までに取得した資産についても同様の処理を行っています。

(2) 表示方法の変更

総務省「今後の地方公会計の推進に関する研究会」報告の「統一的な基準」の表示方法に合わせるため、従前の財務書類より大幅な表示の変更を行っています。

3. 重要な後発事象

(1) 主要な業務の改廃

該当する事象はありません。

(2) 組織・機構の大幅な変更

該当する事象はありません。

(3) 地方財政制度の大幅な改正

該当する事象はありません。

(4) 重大な災害等の発生

該当する事象はありません。

(5) その他重要な後発事象

該当する事象はありません。

4. 偶発債務

該当する事象はありません。

5. 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通りです。
一般会計
- ② 一般会計等と普通会計の対象範囲等の差異
差異はありません。
- ③ 出納整理期間について
財務書類の作成基準日は、会計年度末（3月31日）ですが、出納整理期間中の現金の受け払い等を終了した後の計数を以て会計年度末の計数としています。
（地方自治体法第235条の5「普通地方公共団体の出納は、翌年度の5月31日をもって閉鎖する。」）
- ④ 各項目の金額を表示単位未満で四捨五入しているため、合計等の金額が一致しない場合があります。
- ⑤ 地方公共団体財政健全化法における健全化判断比率の状況は、次の通りです。
- | | | |
|----------|------|---|
| 実質赤字比率 | - | % |
| 連結実質赤字比率 | - | % |
| 実質公債費比率 | 10.4 | % |
| 将来負担比率 | 77.7 | % |
- ⑥ 利子補給等に係る債務負担行為の翌年度以降の支出予定額
- | | | |
|--|---|----|
| | - | 千円 |
|--|---|----|
- ⑦ 繰越事業に係る将来の支出予定額
- | | | |
|----------------|--------|----|
| 繰越費通次繰越額（一般会計） | - | 千円 |
| 繰越明許費（一般会計） | 39,669 | 千円 |
| 事故繰越額（一般会計） | 41,504 | 千円 |
- ⑧ 過年度修正などに関する事項
該当する事象はありません。

(2) 貸借対照表に係る事項

- ① 基準モデルから統一的な基準モデルへ移行したことによる影響など
従前の財務書類を公開しておらず影響はありません。
- ② 売却可能資産に係る資産科目別の金額及びその範囲
- | | | | | |
|-----|------------|----------|---|----|
| 土地 | 3,362,930 | 千円内、売却可能 | - | 千円 |
| 立木竹 | 9,782,430 | 千円内、売却可能 | - | 千円 |
| 建物 | 24,546,480 | 千円内、売却可能 | - | 千円 |
| 工作物 | 87,687,769 | 千円内、売却可能 | - | 千円 |
| 物品 | 604,323 | 千円内、売却可能 | - | 千円 |

上記の金額は、貸借対照表における簿価額を記載しています。

- ③ 減価償却累計額
間接法による表示なのでこでの記載は不要とします。

- ④ 減債基金に係る積立不足の有無及び不足額
該当する事象はありません。 - 千円
- ⑤ 基金借入金（繰替運用）の内容
該当する事象はありません。 - 千円
- ⑥ 地方交付税措置のある地方債のうち、将来の普通交付税の算定基礎である基準財政需要額に含まれることが見込まれる金額
健全化資料 4⑩表より 6,439,921 千円
- ⑦ 将来負担に関する情報（地方公共団体財政健全化法における将来負担比率の算定要素）
- | | |
|------------------------------|---------------|
| ア. 標準財政規模 | 4,580,760 千円 |
| イ. 元利償還金・純元利償還金に係る基準財政需要額算入額 | 22,141 千円 |
| ウ. 将来負担額 | 14,847,470 千円 |
| エ. 充当可能金額 | 11,995,230 千円 |
| オ. 特定財源見込額 | 579,656 千円 |
| カ. 地方債現在高などに係る基準財政需要額算入見込額 | 8,483,490 千円 |
- ⑧ 自治法第234条の3に基づく長期継続契約で貸借対照表に計上されたリース債務
該当する事象はありません。 - 千円
- ⑨ 管理者と所有者が異なる指定区間外の国道や指定区間の一級河川等及び表示登記が行われていない法廷が公共物
該当する事象はありません。
- ⑩ 道路、河川及び水路の敷地の評価額 - 千円
- ⑪ PFI事業に係る資産
該当する事象はありません。
- (3) 行政コスト計算書に係る事項
該当する事象はありません。
- (4) 純資産変動計算書に係る事項
- ① 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
固定資産等形成分は、資産形成のために充当した資源が蓄積されたもので、原則として固定資産等の形態で保有されています。
余剰分（不足分）は、費消可能な資源が蓄積されたもので、原則として金銭の形態で保有されています。

(5) 資金収支計算書に係る事項

① 基礎的財政収支

業務活動収支（支払利息支出を除く）	△ 127,597 千円
投資活動収支（基金積立金支出及び基金取崩収入を除く）	103,853 千円
基礎的財政収支	△ 23,744 千円

② 既存の決算情報との関連性

（単位：千円）

	収入（歳入）	支出（歳出）
歳入歳出決算書	-	-
財務書類の対象となる会計の範囲の相違に伴う差額	-	-
資金収支計算書	-	-

地方自治法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て、資金収支計算書は「一般会計等」を対象範囲しているが、一般会計等に含まれる特別会計はないので差異は発生しません。

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
主な内訳は、以下の通りです。

ア. 賞与等引当金繰入額	76,074 千円
イ. 退職手当引当金繰入額	△ 13,692 千円
ウ. 減価償却費	2,411,340 千円
エ. 資産除売却損	22,904 千円
オ. 賞与等引当金繰戻額（前年度繰入額）	72,087 千円
カ. 退職手当引当金繰戻額（前年度繰入額）	△ 76,460 千円

④ 一時借入金
該当する取引はありません。

⑤ 重要な非資金取引
該当する取引はありません。

全体会計財務書類

全体貸借対照表

(令和2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	65,111,865	固定負債	15,160,965
有形固定資産	61,720,332	地方債等	13,147,175
事業用資産	24,696,083	長期未払金	-
土地	3,182,803	退職手当引当金	804,925
立木竹	9,782,430	損失補償等引当金	-
建物	24,045,163	その他	1,208,865
建物減価償却累計額	△ 13,244,571	流動負債	1,546,294
工作物	1,279,218	1年内償還予定地方債等	1,397,771
工作物減価償却累計額	△ 411,240	未払金	49,725
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	82,135
航空機	-	預り金	16,663
航空機減価償却累計額	-	その他	-
その他	-		
その他減価償却累計額	-	負債合計	16,707,259
建設仮勘定	62,281	【純資産の部】	
インフラ資産	36,777,952	固定資産等形成分	66,403,136
土地	180,126	余剰分(不足分)	△ 15,618,621
建物	3,366,120	他団体出資等分	-
建物減価償却累計額	△ 1,479,836		
工作物	106,406,973		
工作物減価償却累計額	△ 71,820,601		
その他	-		
その他減価償却累計額	-		
建設仮勘定	125,169		
物品	1,039,020		
物品減価償却累計額	△ 792,723		
無形固定資産	2,391		
ソフトウェア	1,023		
その他	1,368		
投資その他の資産	3,389,142		
投資及び出資金	186,515		
有価証券	165,464		
出資金	21,051		
その他	-		
投資損失引当金	-		
長期延滞債権	391,333		
長期貸付金	46,714		
基金	2,562,559		
減債基金	305,996		
その他	2,256,564		
その他	233,941		
徴収不能引当金	△ 31,921		
流動資産	2,379,909		
現金預金	981,158		
未収金	104,141		
短期貸付金	-		
基金	1,291,271		
財政調整基金	1,291,271		
減債基金	-		
棚卸資産	3,339		
その他	-		
徴収不能引当金	-		
繰延資産	-		
資産合計	67,491,774	純資産合計	50,784,515
		負債及び純資産合計	67,491,774

【様式第2号】

全体行政コスト計算書

自 平成31年4月1日

至 令和2年3月31日

(単位：千円)

科目	金額
経常費用	13,303,690
業務費用	7,827,600
人件費	1,241,497
職員給与費	1,107,225
賞与等引当金繰入額	82,135
退職手当引当金繰入額	△ 13,692
その他	65,829
物件費等	6,315,509
物件費	3,257,408
維持補修費	89,283
減価償却費	2,968,818
その他	-
その他の業務費用	270,594
支払利息	133,780
徴収不能引当金繰入額	85,102
その他	51,711
移転費用	5,476,089
補助金等	5,012,740
社会保障給付	452,820
その他	7,320
経常収益	663,143
使用料及び手数料	456,609
その他	206,534
純経常行政コスト	12,640,547
臨時損失	2,153,289
災害復旧事業費	2,126,574
資産除売却損	22,904
投資損失引当金繰入額	-
損失補償等引当金繰入額	-
その他	3,811
臨時利益	128,658
資産売却益	17,100
その他	111,558
純行政コスト	14,665,178

全体純資産変動計算書

自 平成31年4月1日
至 令和2年3月31日

(単位：千円)

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)	他団体出資等分
前年度末純資産残高	53,403,355	69,094,365	△ 15,691,010	-
純行政コスト(△)	△ 14,665,178		△ 14,665,178	-
財源	12,079,235		12,079,235	-
税金等	6,461,858		6,461,858	-
国県等補助金	5,617,377		5,617,377	-
本年度差額	△ 2,585,943		△ 2,585,943	-
固定資産等の変動(内部変動)		△ 2,696,230	2,696,230	
有形固定資産等の増加		403,155	△ 403,155	
有形固定資産等の減少		△ 3,010,969	3,010,969	
貸付金・基金等の増加		371,783	△ 371,783	
貸付金・基金等の減少		△ 460,199	460,199	
資産評価差額	-	-		
無償所管換等	5,000	5,000		
他団体出資等分の増加	-			-
他団体出資等分の減少	-			-
その他	△ 37,897	-	△ 37,897	
本年度純資産変動額	△ 2,618,840	△ 2,691,230	72,390	-
本年度末純資産残高	50,784,515	66,403,136	△ 15,618,621	-

【様式第4号】

全体資金収支計算書

自 平成31年4月1日

至 令和2年3月31日

(単位：千円)

科目	金額
【業務活動収支】	
業務支出	10,403,761
業務費用支出	4,927,672
人件費支出	1,251,009
物件費等支出	3,491,170
支払利息支出	133,780
その他の支出	51,711
移転費用支出	5,476,089
補助金等支出	5,012,740
社会保障給付支出	452,820
その他の支出	7,320
業務収入	12,638,760
税収等収入	6,449,223
国県等補助金収入	5,496,086
使用料及び手数料収入	450,931
その他の収入	242,521
臨時支出	2,126,574
災害復旧事業費支出	2,126,574
その他の支出	-
臨時収入	-
業務活動収支	108,425
【投資活動収支】	
投資活動支出	765,642
公共施設等整備費支出	426,366
基金積立金支出	290,776
投資及び出資金支出	-
貸付金支出	48,500
その他の支出	-
投資活動収入	528,114
国県等補助金収入	181,871
基金取崩収入	269,709
貸付金元金回収収入	55,887
資産売却収入	20,647
その他の収入	-
投資活動収支	△ 237,528
【財務活動収支】	
財務活動支出	1,393,075
地方債等償還支出	1,393,075
その他の支出	-
財務活動収入	836,114
地方債等発行収入	836,114
その他の収入	-
財務活動収支	△ 556,961
本年度資金収支額	△ 686,065
前年度末資金残高	1,650,560
本年度末資金残高	964,495
前年度末歳計外現金残高	18,931
本年度歳計外現金増減額	△ 2,268
本年度末歳計外現金残高	16,663
本年度末現金預金残高	981,158

【様式第5号】

附属明細書

1. 貸借対照表の内容に関する明細

※下記以外の資産及び負債のうち、その額が資産総額の100分の5を超える科目についても作成する。

(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	38,482,045	119,801	249,952	38,351,894	13,655,811	607,471	24,696,083
土地	3,173,968	11,882	3,047	3,182,803	-	-	3,182,803
立木竹	9,782,430	-	-	9,782,430	-	-	9,782,430
建物	24,259,680	32,388	246,906	24,045,163	13,244,571	511,481	10,800,591
工作物	1,263,538	15,680	-	1,279,218	411,240	95,990	867,978
船舶	-	-	-	-	-	-	-
浮標等	-	-	-	-	-	-	-
航空機	-	-	-	-	-	-	-
その他	-	-	-	-	-	-	-
建設仮勘定	2,430	59,851	-	62,281	-	-	62,281
インフラ資産	109,846,710	237,318	5,639	110,078,389	73,300,437	2,313,259	36,777,952
土地	165,337	14,789	0	180,126	-	-	180,126
建物	3,364,101	2,020	-	3,366,120	1,479,836	87,907	1,886,285
工作物	106,186,464	220,509	-	106,406,973	71,820,601	2,225,353	34,586,371
その他	-	-	-	-	-	-	-
建設仮勘定	130,808	-	5,639	125,169	-	-	125,169
物品	1,002,722	41,298	5,000	1,039,020	792,723	47,832	246,297
合計	149,331,477	398,416	260,591	149,469,303	87,748,971	2,968,563	61,720,332

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	その他	合計
事業用資産	4,666,429	3,049,229	778,646	-	10,382,412	-	1,164,143	4,655,223	24,696,083
土地	784,311	809,315	74,401	-	65,630	-	10,997	1,438,149	3,182,803
立木竹	-	-	-	-	9,782,430	-	-	-	9,782,430
建物	3,853,544	2,133,268	704,245	-	481,858	-	833,031	2,794,646	10,800,591
工作物	28,573	106,647	-	-	52,495	-	320,116	360,147	867,978
船舶	-	-	-	-	-	-	-	-	-
浮標等	-	-	-	-	-	-	-	-	-
航空機	-	-	-	-	-	-	-	-	-
その他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
建設仮勘定	-	-	-	-	-	-	-	62,281	62,281
インフラ資産	36,466,711	-	-	-	256,825	-	1,550	52,866	36,777,952
土地	180,126	-	-	-	-	-	-	-	180,126
建物	1,793,298	-	-	-	92,987	-	-	-	1,886,285
工作物	34,420,984	-	-	-	163,838	-	1,550	-	34,586,371
その他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
建設仮勘定	72,303	-	-	-	-	-	-	52,866	125,169
物品	174,432	6,720	3,877	-	1,499	-	20,617	39,151	246,297
合計	41,307,572	3,055,949	782,524	-	10,640,737	-	1,186,311	4,747,240	61,720,332

注記 【全体】

1. 重要な会計方針

- (1) 有形固定資産等の評価基準及び評価方法
開始時における有形固定資産等の評価は原則として取得原価とし、取得原価が不明なものは原則として再調達原価としています。
また開始後については、原則として取得原価とし、再調達原価での評価は行わないこととしています。
- (2) 有価証券等の評価基準及び評価方法
出資金のうち、市場価格があるものは会計年度末における市場価格を以て貸借対照表価額としています。
出資金のうち、市場価格がないものは出資金額を以て貸借対照表価額としています。
ただし、市場価格のないものについて、出資先の財政状態の悪化により出資金の価値が著しく低下した場合には、相当の減額を行うこととしています。
なお、出資金額の価値の低下割合が30%以上である場合には、「著しく低下した場合」に該当するものとしています。
- (3) 有形固定資産等の減価償却の方法
 - ・有形固定資産（事業用資産、インフラ資産）
定額法を採用しています。
 - ・無形固定資産
定額法を採用しています。
- (4) 引当金の計上基準及び算定方法
 - ・徴収不能引当金
過去3年間の平均不納欠損率により計上しています。
 - ・賞与引当金
翌年度6月支給予定の期末・勤勉手当のうち、全支給対象期間に対する本年度の支給対象期間の割合を乗じた額を計上しています。
 - ・退職給付引当金
地方公共団体財政健全化法における退職手当支給額に係る負担見込額算定方法に従っています。
 - ・損失補償引当金
地方公共団体財政健全化法における損失補償債務等に係る一般会計等負担見込額算定方式に従っています。
- (5) リース取引の処理方法
ファイナンス・リース取引については、通常の売買取引に係る方法に準じて会計処理を行っています。
(少額リース資産及び短期のリース取引は簡易的な取り扱いをし、通常の賃貸借に係る方法に通常の賃貸借に係る方法に準じて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）及び現金同等額（3ヶ月以内の短期投資など）を資金の範囲としています。
このうち現金同等額は、短期投資の他、出納整理期間中の取引により発生する資金の受け払いも含んでいます。
- (7) その他財務書類作成のための基本となる重要な事項
 - ・消費税の会計処理
税込方式によっています。

2. 重要な後発事象

- (1) 主要な業務の改廃
該当する事象はありません。
- (2) 組織・機構の大幅な変更
該当する事象はありません。
- (3) 地方財政制度の大幅な改正
該当する事象はありません。
- (4) 重大な災害等の発生
該当する事象はありません。
- (5) その他重要な後発事象
該当する事象はありません。

3. 偶発債務

- (1) 保証債務及び損失補償債務負担の状況
該当する事象はありません。
- (2) 係争中の訴訟等で損害賠償等の請求を受けているもの
該当する事象はありません。
- (3) その他主要な偶発債務
該当する事象はありません。

4. 追加情報

- (1) 全体財務書類の対象範囲は次の通りです。

一般会計等	:	一般会計
事業会計	:	国民健康保険事業特別会計 介護保険特別会計 介護保険特別会計サービス事業 後期高齢者医療特別会計
公営企業会計（法適）	:	水道事業会計
公営企業会計（法非適）	:	公共下水道事業特別会計

- (2) 出納整理期間について
全体財務書類の作成基準日は会計年度末（3月31日）ですが、出納整理期間中の現金の受け払い等を終了した後の計数を以て会計年度末の計数としています。
（地方自治体法第235条の5「普通地方公共団体の出納は、翌年度の5月31日をもって閉鎖する。」）
- (3) 各項目の金額を表示単位未満で四捨五入しているため、合計等の金額が一致しない場合があります。
- (4) 企業会計方式の決算書は、公会計勘定科目体系とは異なることから読み替えを行って連結しています。
- (5) 連結財務書類作成の手引きに沿って、連結対象会計間のすべての内部取引を相殺消去しています。

連結会計財務書類

連結貸借対照表

(令和2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	65,411,667	固定負債	15,161,050
有形固定資産	61,725,727	地方債等	13,147,175
事業用資産	24,701,003	長期未払金	-
土地	3,183,409	退職手当引当金	805,009
立木竹	9,782,430	損失補償等引当金	-
建物	24,126,339	その他	1,208,867
建物減価償却累計額	△ 13,323,945	流動負債	1,546,702
建物減損損失累計額	-	1年内償還予定地方債等	1,397,777
工作物	1,338,501	未払金	49,725
工作物減価償却累計額	△ 468,012	未払費用	-
工作物減損損失累計額	-	前受金	-
船舶	-	前受収益	-
船舶減価償却累計額	-	賞与等引当金	82,535
船舶減損損失累計額	-	預り金	16,663
浮標等	-	その他	1
浮標等減価償却累計額	-		
浮標等減損損失累計額	-	負債合計	16,707,752
航空機	-	【純資産の部】	
航空機減価償却累計額	-	固定資産等形成分	66,717,528
航空機減損損失累計額	-	余剰分(不足分)	△ 15,584,917
その他	-	他団体出資等分	-
その他減価償却累計額	-		
その他減損損失累計額	-		
建設仮勘定	62,281		
インフラ資産	36,777,952		
土地	180,126		
建物	3,366,120		
建物減価償却累計額	△ 1,479,836		
建物減損損失累計額	-		
工作物	106,406,973		
工作物減価償却累計額	△ 71,820,601		
工作物減損損失累計額	-		
その他	-		
その他減価償却累計額	-		
その他減損損失累計額	-		
建設仮勘定	125,169		
物品	1,043,478		
物品減価償却累計額	△ 796,706		
物品減損損失累計額	-		
無形固定資産	2,571		
ソフトウェア	1,203		
その他	1,368		
投資その他の資産	3,683,370		
投資及び出資金	186,515		
有価証券	165,464		
出資金	21,051		
その他	-		
長期延滞債権	391,713		
長期貸付金	46,714		
基金	2,856,416		
減債基金	305,996		
その他	2,550,421		
その他	233,941		
徴収不能引当金	△ 31,930		
流動資産	2,428,695		
現金預金	1,015,259		
未収金	104,236		
短期貸付金	-		
基金	1,305,860		
財政調整基金	1,305,860		
減債基金	-		
棚卸資産	3,339		
その他	-		
徴収不能引当金	-		
繰延資産	-		
		純資産合計	51,132,611
資産合計	67,840,363	負債及び純資産合計	67,840,363

【様式第2号】

連結行政コスト計算書

自 平成31年4月1日
至 令和2年3月31日

(単位：千円)

科目	金額
経常費用	14,194,254
業務費用	7,889,219
人件費	1,248,229
職員給与費	1,113,043
賞与等引当金繰入額	82,535
退職手当引当金繰入額	△ 13,680
その他	66,330
物件費等	6,349,951
物件費	3,288,354
維持補修費	90,834
減価償却費	2,970,724
その他	39
その他の業務費用	291,039
支払利息	133,780
徴収不能引当金繰入額	85,107
その他	72,152
移転費用	6,305,035
補助金等	5,841,668
社会保障給付	452,820
その他	7,338
経常収益	679,075
使用料及び手数料	469,267
その他	209,808
純経常行政コスト	13,515,179
臨時損失	2,153,688
災害復旧事業費	2,126,574
資産除売却損	22,904
損失補償等引当金繰入額	-
その他	4,210
臨時利益	128,658
資産売却益	17,100
その他	111,558
純行政コスト	15,540,209

連結純資産変動計算書

自 平成31年4月1日

至 令和2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	53,928,840	69,574,171	△ 15,645,331	-
純行政コスト(△)	△ 15,540,209		△ 15,540,209	-
財源	12,936,579		12,936,579	-
税収等	7,826,553		7,826,553	-
国県等補助金	5,110,026		5,110,026	-
本年度差額	△ 2,603,629		△ 2,603,629	-
固定資産等の変動(内部変動)		△ 2,701,768	2,701,768	
有形固定資産等の増加		422,180	△ 422,180	
有形固定資産等の減少		△ 3,011,020	3,011,020	
貸付金・基金等の増加		425,683	△ 425,683	
貸付金・基金等の減少		△ 538,611	538,611	
資産評価差額	-	-		
無償所管換等	5,000	5,000		
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	△ 295			△ 295
その他	△ 197,305	△ 159,876	△ 37,429	
本年度純資産変動額	△ 2,796,230	△ 2,856,643	60,709	△ 295
本年度末純資産残高	51,132,611	66,717,528	△ 15,584,622	△ 295

【様式第4号】

連結資金収支計算書

自 平成31年4月1日

至 令和2年3月31日

(単位：千円)

科目	金額
【業務活動収支】	
業務支出	11,292,409
業務費用支出	4,987,373
人件費支出	1,257,735
物件費等支出	3,523,758
支払利息支出	133,780
その他の支出	72,100
移転費用支出	6,305,035
補助金等支出	5,841,668
社会保障給付支出	452,820
その他の支出	7,338
業務収入	13,399,454
税込等収入	7,812,256
国県等補助金収入	4,867,444
使用料及び手数料収入	463,589
その他の収入	256,164
臨時支出	2,126,968
災害復旧事業費支出	2,126,574
その他の支出	394
臨時収入	-
業務活動収支	△ 19,922
【投資活動収支】	
投資活動支出	838,732
公共施設等整備費支出	445,706
基金積立金支出	329,683
投資及び出資金支出	-
貸付金支出	63,343
その他の支出	-
投資活動収入	719,049
国県等補助金収入	303,162
基金取崩収入	296,713
貸付金元金回収収入	69,763
資産売却収入	20,647
その他の収入	28,764
投資活動収支	△ 119,683
【財務活動収支】	
財務活動支出	1,393,077
地方債等償還支出	1,393,075
その他の支出	1
財務活動収入	836,114
地方債等発行収入	836,114
その他の収入	-
財務活動収支	△ 556,963
本年度資金収支額	△ 696,568
前年度末資金残高	1,696,570
比例連結割合変更に伴う差額	△ 1,407
本年度末資金残高	998,596
前年度末歳計外現金残高	18,931
本年度歳計外現金増減額	△ 2,268
本年度末歳計外現金残高	16,663
本年度末現金預金残高	1,015,259

注記

【連結】

1. 重要な会計方針

- (1) 有形固定資産等の評価基準及び評価方法
開始時における有形固定資産等の評価は原則として取得原価とし、取得原価が不明なものは原則として再調達原価としています。
また開始後については、原則として取得原価とし、再調達原価での評価は行わないこととしています。
- (2) 有価証券等の評価基準及び評価方法
出資金のうち、市場価格があるものは会計年度末における市場価格を以て貸借対照表価額としています。
出資金のうち、市場価格がないものは出資金額を以て貸借対照表価額としています。
ただし、市場価格のないものについて、出資先の財政状態の悪化により出資金の価値が著しく低下した場合には、相当の減額を行うこととしています。
なお、出資金額の価値の低下割合が30%以上である場合には、「著しく低下した場合」に該当するものとしています。
- (3) 有形固定資産等の減価償却の方法
 - ・有形固定資産（事業用資産、インフラ資産）
定額法を採用しています。
 - ・無形固定資産
定額法を採用しています。
- (4) 引当金の計上基準及び算定方法
 - ・徴収不能引当金
過去3年間の平均不納欠損率により計上しています。
 - ・賞与引当金
翌年度6月支給予定の期末・勤勉手当のうち、全支給対象期間に対する本年度の支給対象期間の割合を乗じた額を計上しています。
 - ・退職給付引当金
地方公共団体財政健全化法における退職手当支給額に係る負担見込額算定方法に従っています。
 - ・損失補償引当金
地方公共団体財政健全化法における損失補償債務等に係る一般会計等負担見込額算定方法に従っています。
- (5) リース取引の処理方法
ファイナンス・リース取引については、通常の売買取引に係る方法に準じて会計処理を行っています。
(少額リース資産及び短期のリース取引は簡易的な取り扱いをし、通常の賃貸借に係る方法に通常の賃貸借に係る方法に準じて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）及び現金同等額（3ヶ月以内の短期投資など）を資金の範囲としています。
このうち現金同等額は、短期投資の他、出納整理期間中の取引により発生する資金の受け払いも含んでいます。
- (7) その他財務書類作成のための基本となる重要な事項
 - ・消費税の会計処理
税込方式によっています。

2. 重要な後発事象

- (1) 主要な業務の改廃
該当する事象はありません。
- (2) 組織・機構の大幅な変更
該当する事象はありません。
- (3) 地方財政制度の大幅な改正
該当する事象はありません。
- (4) 重大な災害等の発生
該当する事象はありません。
- (5) その他重要な後発事象
該当する事象はありません。

3. 偶発債務

- (1) 保証債務及び損失補償債務負担の状況
該当する事象はありません。
- (2) 係争中の訴訟等で損害賠償等の請求を受けているもの
該当する事象はありません。
- (3) その他主要な偶発債務
該当する事象はありません。

4. 追加情報

- (1) 連結財務書類の対象範囲は次の通りです。

①一般会計等財務書類
一般会計

②全体財務書類（一般会計等+下記会計）
事業会計 : 国民健康保険事業特別会計
 : 介護保険特別会計
 : 介護保険特別会計サービス事業
 : 後期高齢者医療特別会計
公営企業（法適） : 水道事業会計
公営企業（法非適） : 公共下水道事業特別会計

③連結財務書類（全体+下記会計）
一部事務組合 : 北海道市町村備荒資金組合
 : 安平・厚真行政事務組合※
 : 胆振東部日高西部衛生組合
 : 胆振東部消防組合※
広域連合 : 北海道後期高齢者医療広域連合

当町財務書類作成時点において配布されている会計分のみを連結しています。
財務書類未配布により連結不可の団体（※）につきましても、順次連結予定です。

- (2) 出納整理期間について
全体財務書類の作成基準日は会計年度末（3月31日）ですが、出納整理期間中の現金の受け払い等を終了した後の計数を以て会計年度末の計数としています。
（地方自治体法第235条の5「普通地方公共団体の出納は、翌年度の5月31日をもって閉鎖する。」）
一部事務組合・第三セクター等の財務書類は、会計年度末（3月31日）となっています。
- (3) 各項目の金額を表示単位未満で四捨五入しているため、合計等の金額が一致しない場合があります。
- (4) 企業会計方式の決算書は、公会計勘定科目体系とは異なることから読み替えを行って連結しています。
- (5) 連結財務書類作成の手引きに沿って、連結対象会計間のすべての内部取引を相殺消去しています。