

西興部村

平成30年度財務書類

西 興 部 村

# 目次

<b>I. 新地方公会計制度の概要</b>	
(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
<b>II. 各会計区分の対象範囲 .....</b>	<b>4</b>
<b>III. 作成基準日 .....</b>	<b>4</b>
<b>IV. 平成30年度財務書類</b>	
(1) 一般会計等財務4表	
【様式第1号】貸借対照表 .....	6
【様式第2号】行政コスト計算書 .....	8
【様式第3号】純資産変動計算書 .....	10
【様式第4号】資金収支計算書.....	12
【様式第5号】附属明細書 .....	14
注記（一般会計等） .....	24
(2) 全体財務4表	
【様式第1号】貸借対照表 .....	30
【様式第2号】行政コスト計算書 .....	31
【様式第3号】純資産変動計算書 .....	32
【様式第4号】資金収支計算書.....	33
【様式第5号】附属明細書 .....	34
注記（全体）.....	44
(3) 連結財務4表	
【様式第1号】貸借対照表 .....	47
【様式第2号】行政コスト計算書 .....	48
【様式第3号】純資産変動計算書 .....	49
【様式第4号】資金収支計算書.....	50
注記（連結）.....	51

「統一的な基準による地方公会計マニュアル（平成27年1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。

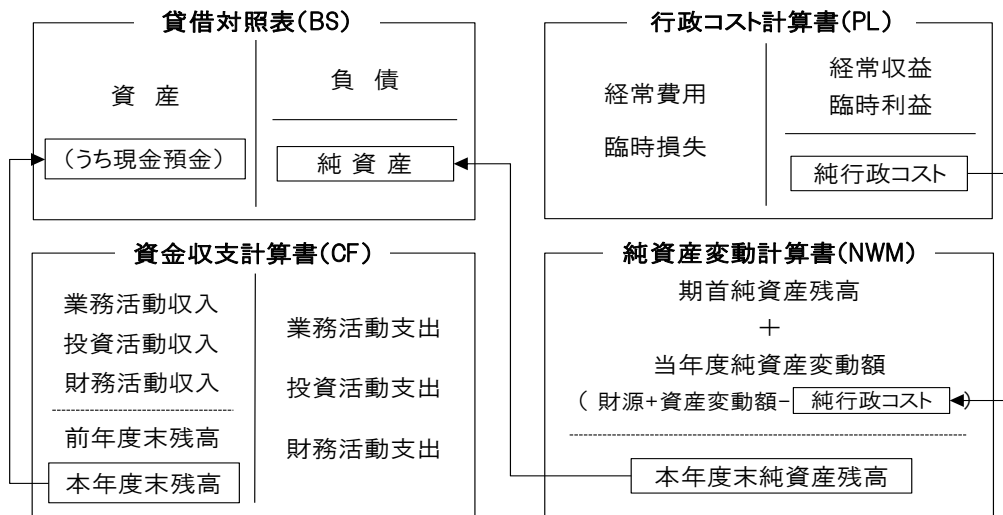
純資産の総額は「固定資産形成分」と「余剰分（不足分）」に分類されますが、これは純資産がどのような経緯で蓄積されたものか、どのような形態で保有されているかを表しています。

### 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。

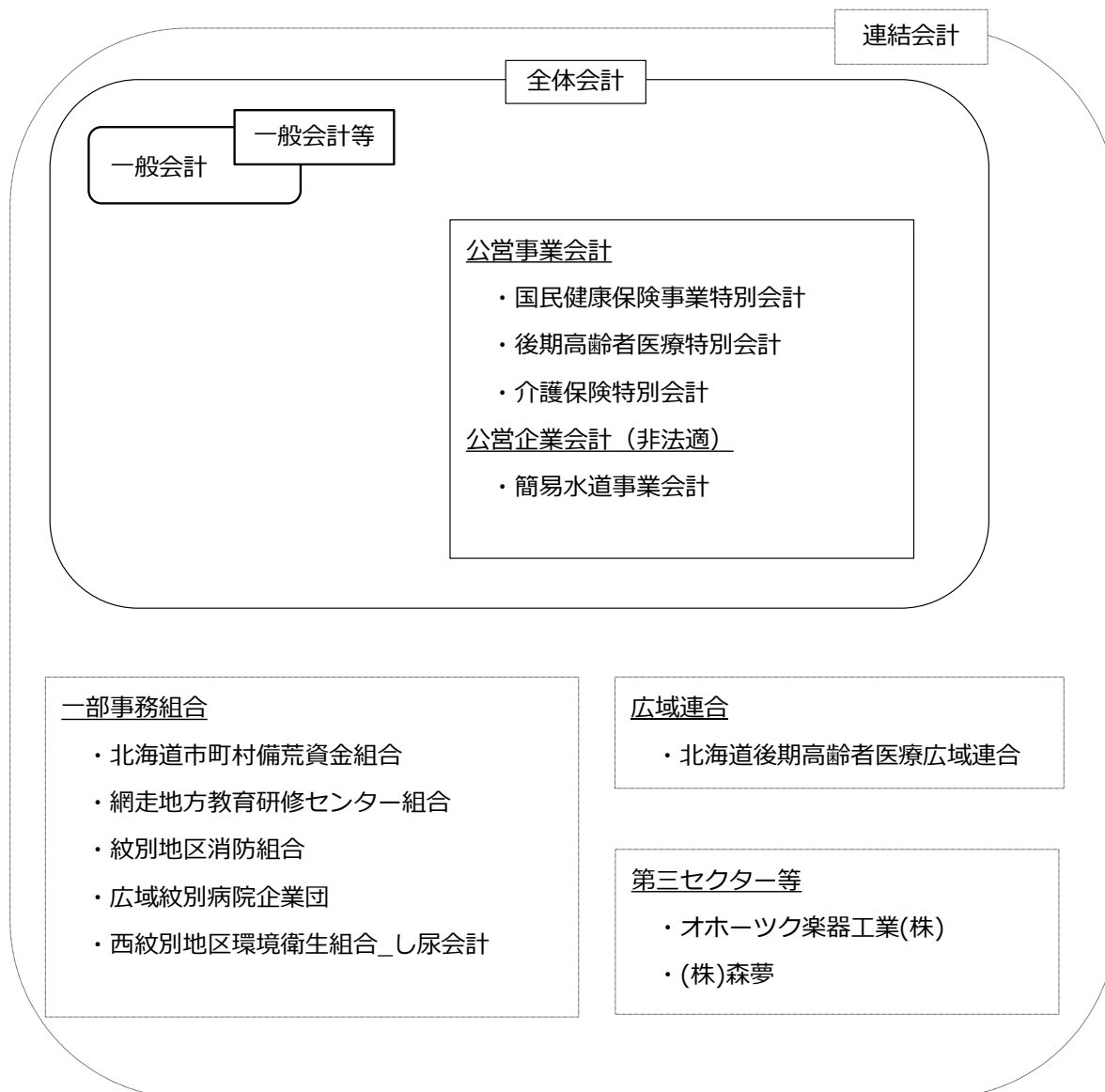
現金収支は歳入歳出決算書においても明らかにされているところですが、キャッシュフロー計算書では資金の流れを要素別に表示することにより資金利用状況及び資金獲得能力、すなわち資金の増減要因が明らかにされます。

(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30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ものと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

(平成31年3月31日現在)

(単位：千円)

科目	金額	科目	金額
<b>【資産の部】</b>		<b>【負債の部】</b>	
<b>固定資産</b>	15,938,217	<b>固定負債</b>	4,122,305
<b>有形固定資産</b>	9,686,932	<b>地方債</b>	3,894,428
<b>事業用資産</b>	7,798,003	長期未払金	-
土地	1,454,119	退職手当引当金	227,877
立木竹	1,034,567	損失補償等引当金	-
建物	11,550,348	その他	-
建物減価償却累計額	△ 7,205,780	<b>流動負債</b>	485,384
工作物	903,585	1年内償還予定地方債	462,061
工作物減価償却累計額	△ 22,630	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	23,323
航空機	-	預り金	-
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	-	<b>負債合計</b>	4,607,689
<b>建設仮勘定</b>	83,795		
<b>インフラ資産</b>	1,656,259	<b>【純資産の部】</b>	
土地	57,982	<b>固定資産等形成分</b>	16,555,018
建物	571,826	<b>余剰分（不足分）</b>	△ 4,569,715
建物減価償却累計額	△ 337,597		
工作物	3,597,420		
工作物減価償却累計額	△ 2,244,900		
その他	-		
その他減価償却累計額	-		
<b>建設仮勘定</b>	11,529		
<b>物品</b>	459,777		
<b>物品減価償却累計額</b>	△ 227,107		
<b>無形固定資産</b>	-		
ソフトウェア	-		
その他	-		
<b>投資その他の資産</b>	6,251,285		
<b>投資及び出資金</b>	57,449		
有価証券	48,020		
出資金	9,429		
その他	-		
<b>投資損失引当金</b>	-		
長期延滞債権	754		
長期貸付金	9,600		
<b>基金</b>	2,549,426		
減債基金	848,217		
その他	1,701,210		
<b>その他</b>	3,633,949		
<b>徴収不能引当金</b>	106		
<b>流動資産</b>	654,775		
現金預金	37,516		
未収金	458		
短期貸付金	-		
<b>基金</b>	616,801		
財政調整基金	616,801		
減債基金	-		
<b>棚卸資産</b>	-		
<b>その他</b>	-		
<b>徴収不能引当金</b>	-		
<b>資産合計</b>	16,592,992	<b>負債及び純資産合計</b>	16,592,992



## 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。

これまでに西興部村では、約166億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
- ・流動資産 … 財政調整基金など

有形固定資産のうち建物・工作物などの耐用年数のある資産の合計取得額は約166.2億円、その減価償却累計額は約98.1億円で、約59.0%が経年で消費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46.1億円あり、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43.6億円です。

- ・地方債 … 地方債残高のうち、令和2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 … 地方債残高のうち、令和1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で、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、総額は約119.9億円あります。

- ・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)
平成30年度	平成29年度	
16,592,992	16,333,249	
【負債】		(単位：千円)
平成30年度	平成29年度	
4,607,689	4,343,647	
【純資産】		(単位：千円)
平成30年度	平成29年度	
11,985,304	11,989,602	

【様式第2号】

## 行政コスト計算書

自 平成30年4月1日  
至 平成31年3月31日

(単位：千円)

科目	金額
経常費用	1,962,724
業務費用	1,375,986
人件費	355,470
職員給与費	368,198
賞与等引当金繰入額	23,323
退職手当引当金繰入額	△ 76,814
その他	40,764
物件費等	993,842
物件費	542,132
維持補修費	34,806
減価償却費	416,904
その他	-
その他の業務費用	26,673
支払利息	25,819
徴収不能引当金繰入額	-
その他	854
移転費用	586,739
補助金等	389,559
社会保障給付	70,104
他会計への繰出金	125,832
その他	1,243
経常収益	163,040
使用料及び手数料	111,767
その他	51,273
純経常行政コスト	1,799,684
臨時損失	0
災害復旧事業費	-
資産除売却損	0
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	-
資産売却益	-
その他	-
純行政コスト	1,799,684

## 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ています。

本年度の経常費用合計（経常行政コスト）は約19.6億円になりました。

#### 【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1.6億円です。

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18億円です。

これは税金等で賄われるものです。

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18.0億円となりました。

## 行政コスト計算書の経年比較

#### 【純行政コスト】

(単位：千円)

平成30年度	平成29年度	
1,799,684	1,834,834	

【様式第3号】

## 純資産変動計算書

自 平成30年4月1日  
至 平成31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	11,989,603	16,355,474	△ 4,365,871
純行政コスト(△)	△ 1,799,684		△ 1,799,684
財源	1,778,052		1,778,052
税収等	1,470,282		1,470,282
国県等補助金	307,770		307,770
本年度差額	△ 21,632		△ 21,632
固定資産等の変動(内部変動)		196,818	△ 196,818
有形固定資産等の増加		964,536	△ 964,536
有形固定資産等の減少		△ 416,904	416,904
貸付金・基金等の増加		46,966	△ 46,966
貸付金・基金等の減少		△ 397,779	397,779
資産評価差額	-	-	
無償所管換等	2,726	2,726	
その他	14,607	-	14,607
本年度純資産変動額	△ 4,299	199,545	△ 203,843
本年度末純資産残高	11,985,304	16,555,018	△ 4,569,715

## 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、純資産の減少と捉えることができます。

### ②本年度純資産減少額

- ・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します。

純資産の増加は、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源を蓄積したことを意味するので、その分将来世代の負担が軽減されることとなります。

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より増加が上回っているのは、過去に資本投資した有形固定資産の減価償却費による価値の減少分よりも有形固定資産への投資が多かったこととなります。

このような増減によって貸借対照表にある平成30年度末の純資産は約4.3百万円減少しました。

## (イ) 本年度純資産額の経年比較

【本年度純資産変動額】 (単位：千円)

平成30年度	平成29年度	
▲ 4,229	▲ 42,234	

【本年度末純資産残高】 (単位：千円)

平成30年度	平成29年度	
11,985,304	11,989,602	

【様式第4号】

## 資金収支計算書

自 平成30年4月1日  
至 平成31年3月31日

(単位：千円)

科目	金額
<b>【業務活動収支】</b>	
業務支出	1,624,786
業務費用支出	1,038,048
人件費支出	434,436
物件費等支出	576,938
支払利息支出	25,819
その他の支出	854
移転費用支出	586,739
補助金等支出	389,559
社会保障給付支出	70,104
他会計への繰出支出	125,832
その他の支出	1,243
業務収入	1,851,584
税収等収入	1,470,071
国県等補助金収入	218,409
使用料及び手数料収入	111,819
その他の収入	51,285
臨時支出	-
災害復旧事業費支出	-
その他の支出	-
臨時収入	-
<b>業務活動収支</b>	<b>226,797</b>
<b>【投資活動収支】</b>	
投資活動支出	996,703
公共施設等整備費支出	964,536
基金積立金支出	12,167
投資及び出資金支出	-
貸付金支出	20,000
その他の支出	-
投資活動収入	487,107
国県等補助金収入	89,361
基金取崩収入	377,746
貸付金元金回収収入	20,000
資産売却収入	-
その他の収入	-
<b>投資活動収支</b>	<b>△ 509,596</b>
<b>【財務活動収支】</b>	
財務活動支出	491,665
地方債償還支出	468,570
その他の支出	23,095
財務活動収入	811,578
地方債発行収入	811,578
その他の収入	-
<b>財務活動収支</b>	<b>319,913</b>
<b>本年度資金収支額</b>	<b>37,114</b>
<b>前年度末資金残高</b>	<b>402</b>
<b>本年度末資金残高</b>	<b>37,516</b>
前年度末歳計外現金残高	-
本年度歳計外現金増減額	-
本年度末歳計外現金残高	-
本年度末現金預金残高	37,516

## 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するものです。

以下の各収支は、現金の流れを表しキャッシュフローとも呼びます。

### 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表示します。

- ・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 … 税収等収入、（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。

業務活動収支は約2.3億円の余剰となりました。

### 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表示します。

- ・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5.1億円の不足となりました。

### 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表示します。

- ・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3.2億円余剰となりましたが、これは地方債発行収入よりも地方費の償還の方が少なかったことを示しています。

このようなことから本年度資金収支額は約37.1百万円の黒字となり、前年度末資金残高約0.4百万円を加えて本年度末資金残高は約37.5百万円余剰となりました。

平成29年度の本年度末残高約23百万円不足となり、繰上充用金で歳入不足を補填して本年度末資金残高を0.4百万円としました。

【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	14,266,888	953,690	194,165	15,026,413	7,228,410	304,859	7,798,003
土地	1,451,393	4,226	1,500	1,454,119			1,454,119
立木竹	1,034,567			1,034,567			1,034,567
建物	11,422,754	127,594		11,550,348	7,205,780	290,832	4,344,568
工作物	165,510	738,075		903,585	22,630	14,027	880,954
船舶				-			-
浮標等				-			-
航空機				-			-
その他				-			-
建設仮勘定	192,664	83,795	192,664	83,795			83,795
インフラ資産	4,144,304	107,389	12,937	4,238,756	2,582,497	72,265	1,656,259
土地	57,982			57,982			57,982
建物	571,826			571,826	337,597	7,676	234,229
工作物	3,492,737	104,683		3,597,420	2,244,900	64,589	1,352,520
その他				-			-
建設仮勘定	21,759	2,706	12,937	11,529			11,529
物品	351,216	113,284	4,723	459,777	227,107	39,780	232,670
合計	18,762,408	1,174,364	211,825	19,724,947	10,038,015	416,904	9,686,932



## 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	1,724,176	1,195,845	344,437	242,604	3,751,784	-	497,592	41,566	7,798,003
土地	517,838	201,085	2,690	1,689	696,264	-	1,848	32,707	1,454,119
立木竹	-	-	-	-	1,034,567	-	-	-	1,034,567
建物	1,199,134	992,243	341,747	240,915	1,177,130	-	384,540	8,860	4,344,568
工作物	7,205	2,516	-	-	760,029	-	111,205	-	880,954
船舶	-	-	-	-	-	-	-	-	-
浮標等	-	-	-	-	-	-	-	-	-
航空機	-	-	-	-	-	-	-	-	-
その他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
建設仮勘定	-	-	-	-	83,795	-	-	-	83,795
インフラ資産	1,599,807	-	-	-	56,452	-	-	-	1,656,259
土地	1,530	-	-	-	56,452	-	-	-	57,982
建物	234,229	-	-	-	-	-	-	-	234,229
工作物	1,352,520	-	-	-	-	-	-	-	1,352,520
その他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
建設仮勘定	11,529	-	-	-	-	-	-	-	11,529
物品	319	1,131	1,070	734	142,482	0	60,873	26,061	232,670
合計	3,324,302	1,196,976	345,507	243,338	3,950,717	0	558,465	67,627	9,686,932

③投資及び出資金の明細  
市場価格のあるもの

(単位：千円)

銘柄名	株数・口数など (A)	時価単価 (B)	貸借対照表計上額 (A) × (B) (C)	取得単価 (D)	取得原価 (A) × (D) (E)	評価差額 (C) - (E) (F)	(参考) 財産に関する 調書記載額
合計	-	-	-	-	-	-	-

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
合計	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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
オホーツク中央森林組合出資金	7,500			-		-	-		7,500	
北海道私学振興基金協会出資金	30			-		-	-		30	
北海道農業信用基金協会出資金	500			-		-	-		500	
北海道信用保証協会出資金	30			-		-	-		30	
北海道市町村職員福祉協会出資金	750			-		-	-		750	
北海道土地改良事業団体連合会出資金	150			-		-	-		150	
北海道学校保健会出資金	169			-		-	-		169	
地方公共団体金融機構出資金	300			-		-	-		300	
合計	9,429	-	-	-	-	-	-	-	9,429	-

## 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	616,801				616,801	
減債基金	848,217				848,217	
社会福祉事業基金	269,258				269,258	
公共施設整備基金	686,293				686,293	
土地開発基金					-	
名寄代替輸送確保基金	360,590				360,590	
ふるさと振興事業基金	128,769				128,769	
西興部義務教育施設整備基金	239,781				239,781	
森の美術館「木夢」基金	1,147				1,147	
交通安全対策推進基金					-	
酪農振興基金	1,019				1,019	
ふるさと応援基金	14,353				14,353	
北海道市町村備荒資金組合	3,633,949				3,633,949	
					-	
合計	6,800,177	-	-	-	6,800,177	-

## 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	
	9,600				9,600
					-
合計	9,600	-	-	-	9,600

## 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	252	
固定資産税	236	
軽自動車税	-	
入湯税	-	
その他の未収金		
分担金及び負担金	-	
使用料及び手数料	-	
財産収入	267	
諸収入	-	
小計	754	-
合計	754	-

## 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	375	
固定資産税	54	
軽自動車税	20	
入湯税	-	
その他の未収金		
分担金及び負担金	-	
使用料及び手数料	-	
財産収入	9	
諸収入	-	
小計	458	-
合計	458	-

(2) 負債項目の明細

① 地方債（借入別）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】	3,662,820	360,446	-	-	-	-	-	-	-
一般公共事業	5,865								
公営住宅建設	659,321								
災害復旧	8,800								
教育・福祉施設	238,976								
一般単独事業	121,224								
その他	2,628,634	360,446							
【特別分】	693,669	101,615	-	-	-	-	-	-	-
臨時財政対策債	542,298	100,906							
減税補てん債	2,984	708							
退職手当債									
その他	148,387								
合計	4,356,489	462,061	-	-	-	-	-	-	-

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
4,356,489	3,919,622	390,922	33,412	4,400	339		7,794	

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
4,356,489	462,061	460,836	470,830	530,242	485,030	1,435,445	512,045		

④ 特定の契約条項が付された地方債の概要

(単位：千円)

特定の契約条項が 付された地方債残高	契約条項の概要

## 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					
投資損失引当金					
退職手当引当金	304,691	227,877	304,691		227,877
損失補償等引当金					
賞与等引当金	25,475	23,323	25,475		23,323
合計	330,166	251,200	330,166	-	251,200

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		-	
	負担金・補助金	林夢	32,000	
その他の補助金等	負担金	後期高齢者広域連合	13,206	
	負担金	消防組合	92,261	
	負担金	西紋別地区環境衛生施設組合	11,529	
	負担金	名寄線代替バス運営協議会	9,581	
	補助金		13,703	中山間地域所得向上支援事業
	交付金		18,111	中山間地域等直接支払交付金
	その他		199,168	
	計		389,559	
合計		389,559		

### 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		106,118	
		税関連交付金		57,120	
		分担金及び負担金		9,344	
		地方交付税		1,283,035	
		特別交付金、寄付金、繰入金		14,665	
		小計		1,470,282	
	国県等補助金	資本的補助金	国庫支出金	41,742	
			都道府県等支出金	47,619	
			計	89,361	
		経常的補助金	国庫支出金	52,813	
			都道府県等支出金	165,596	
計			218,409		
小計		307,770			
合計		1,778,052			
特別会計	税収等				
		小計		-	
	国県等補助金	資本的補助金			-
			計		-
		経常的補助金			-
			計		-
小計		-			
合計		-			

#### (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	1,799,684	218,409	181,378	709,771	690,126
有形固定資産等の増加	964,536	89,361	630,200	244,975	
貸付金・基金等の増加	46,966			46,966	
その他					
合計	2,811,186	307,770	811,578	1,001,712	690,126



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	37,516
合計	37,516

## 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

### (1) 保証債務及び損失補償債務負担の状況

(単位：千円)

団体名	出資割合 (%)	損失補償限度額	うち財政健全化法の将来負担比率の算定上将来負担額とした額
合計			

### (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

(単位：千円)

名称等（訴訟等）	金額	事件番号	概要
合計			

### (3) その他主要な偶発債務

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	16.7	%
将来負担比率	-	%
- 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

繰越事業に係る将来の支出予定額	-	千円
継続費通次繰越額（一般会計）	-	千円
繰越明許費（一般会計）	3,941	千円
事故繰越額（一般会計）	-	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	1,512,101 千円内、売却可能	-	千円
立木竹	1,034,567 千円内、売却可能	-	千円
建物	5,236,587 千円内、売却可能	-	千円
工作物	3,122,134 千円内、売却可能	-	千円
物品	232,670 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。 ー 千円
- ⑤ 基金借入金（繰替運用）の内容  
〇〇基金の繰替運用の資金額 ー 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 3,098,675 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                    | 1,391,680 千円 |
| イ. 元利償還金・準元利償還金に係る基準財政需要額算入額 | 2,530 千円     |
| ウ. 将来負担額                     | 5,215,252 千円 |
| エ. 充当可能金額                    | 6,968,400 千円 |
| オ. 特定財源見込額                   | 504,381 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   | 3,264,355 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。 ー 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 2 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。）	252,716 千円
投資活動収支	△ 509,596 千円
基礎的財政収支	△ 256,880 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	3,150,671	3,113,154
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	3,150,671	3,113,154

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	23,323 千円
イ. 退職手当引当金繰入額	227,877 千円
ウ. 減価償却費	416,904 千円
エ. 資産除売却損	千円
オ. 賞与等引当金繰戻額（前年度繰入額）	△ 25,475 千円
カ. 退職手当引当金繰戻額（前年度繰入額）	△ 304,691 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

(平成31年3月31日現在)

(単位：千円)

科目	金額	科目	金額
<b>【資産の部】</b>		<b>【負債の部】</b>	
固定資産	17,485,539	固定負債	4,792,233
有形固定資産	11,233,382	地方債等	4,564,356
事業用資産	7,802,905	長期未払金	-
土地	1,454,119	退職手当引当金	227,877
立木竹	1,034,567	損失補償等引当金	-
建物	11,564,274	その他	-
建物減価償却累計額	△ 7,214,804	流動負債	534,162
工作物	903,585	1年内償還予定地方債等	509,995
工作物減価償却累計額	△ 22,630	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	24,167
航空機	-	預り金	-
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	5,326,395
建設仮勘定	83,795		
インフラ資産	3,197,807	<b>【純資産の部】</b>	
土地	57,982	固定資産等形成分	18,135,779
建物	1,889,963	余剰分(不足分)	△ 5,261,630
建物減価償却累計額	△ 1,002,846	他団体出資等分	-
工作物	11,206,589		
工作物減価償却累計額	△ 8,965,410		
その他	-		
その他減価償却累計額	-		
建設仮勘定	11,529		
物品	464,277		
物品減価償却累計額	△ 231,607		
無形固定資産	-		
ソフトウェア	-		
その他	-		
投資その他の資産	6,252,157		
投資及び出資金	57,449		
有価証券	48,020		
出資金	9,429		
その他	-		
投資損失引当金	-		
長期延滞債権	1,587		
長期貸付金	9,600		
基金	2,549,426		
減債基金	848,217		
その他	1,701,210		
その他	3,633,949		
徴収不能引当金	146		
流動資産	715,005		
現金預金	63,965		
未収金	801		
短期貸付金	-		
基金	650,240		
財政調整基金	650,240		
減債基金	-		
棚卸資産	-		
その他	-		
徴収不能引当金	-		
繰延資産	-		
資産合計	18,200,544	純資産合計	12,874,148
		負債及び純資産合計	18,200,544



【様式第2号】

## 全体行政コスト計算書

自 平成30年4月1日  
至 平成31年3月31日

(単位：千円)

科目	金額
経常費用	2,162,233
業務費用	1,523,516
人件費	362,811
職員給与費	374,659
賞与等引当金繰入額	24,167
退職手当引当金繰入額	△ 76,814
その他	40,799
物件費等	1,126,206
物件費	602,924
維持補修費	35,241
減価償却費	488,041
その他	-
その他の業務費用	34,498
支払利息	33,645
徴収不能引当金繰入額	-
その他	854
移転費用	638,717
補助金等	567,303
社会保障給付	70,104
その他	1,310
経常収益	211,924
使用料及び手数料	155,014
その他	56,910
純経常行政コスト	1,950,309
臨時損失	0
災害復旧事業費	-
資産除売却損	0
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	-
資産売却益	-
その他	-
純行政コスト	1,950,309

【様式第3号】

## 全体純資産変動計算書

自 平成30年4月1日  
至 平成31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	12,856,147	17,990,123	△ 5,133,977	-
純行政コスト(△)	△ 1,950,309		△ 1,950,309	-
財源	1,950,977		1,950,977	-
税収等	1,521,966		1,521,966	-
国県等補助金	429,011		429,011	-
本年度差額	669		669	-
固定資産等の変動(内部変動)		142,929	△ 142,929	
有形固定資産等の増加		979,847	△ 979,847	
有形固定資産等の減少		△ 488,041	488,041	
貸付金・基金等の増加		49,099	△ 49,099	
貸付金・基金等の減少		△ 397,976	397,976	
資産評価差額	-	-		
無償所管換等	2,726	2,726		
他団体出資等分の増加	-			-
他団体出資等分の減少	-			-
その他	14,607	-	14,607	
本年度純資産変動額	18,002	145,655	△ 127,654	-
本年度末純資産残高	12,874,148	18,135,779	△ 5,261,630	-

【様式第4号】

## 全体資金収支計算書

自 平成30年4月1日

至 平成31年3月31日

(単位：千円)

科目	金額
<b>【業務活動収支】</b>	
業務支出	1,752,733
業務費用支出	1,114,016
人件費支出	441,353
物件費等支出	638,165
支払利息支出	33,645
その他の支出	854
移転費用支出	638,717
補助金等支出	567,303
社会保障給付支出	70,104
その他の支出	1,310
業務収入	2,063,538
税込等収入	1,521,888
国県等補助金収入	329,650
使用料及び手数料収入	155,078
その他の収入	56,921
臨時支出	-
災害復旧事業費支出	-
その他の支出	-
臨時収入	-
<b>業務活動収支</b>	<b>310,804</b>
<b>【投資活動収支】</b>	
投資活動支出	1,014,110
公共施設等整備費支出	979,847
基金積立金支出	14,263
投資及び出資金支出	-
貸付金支出	20,000
その他の支出	-
投資活動収入	497,107
国県等補助金収入	99,361
基金取崩収入	377,746
貸付金元金回収収入	20,000
資産売却収入	-
その他の収入	-
<b>投資活動収支</b>	<b>△ 517,003</b>
<b>【財務活動収支】</b>	
財務活動支出	583,563
地方債等償還支出	560,468
その他の支出	23,095
財務活動収入	823,978
地方債等発行収入	823,978
その他の収入	-
<b>財務活動収支</b>	<b>240,415</b>
<b>本年度資金収支額</b>	<b>34,216</b>
<b>前年度末資金残高</b>	<b>29,749</b>
<b>本年度末資金残高</b>	<b>63,965</b>

前年度末歳計外現金残高	-
本年度歳計外現金増減額	-
本年度末歳計外現金残高	-
本年度末現金預金残高	63,965

【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	14,280,814	953,690	194,165	15,040,339	7,237,434	305,235	7,802,905
土地	1,451,393	4,226	1,500	1,454,119			1,454,119
立木竹	1,034,567			1,034,567			1,034,567
建物	11,436,680	127,594		11,564,274	7,214,804	291,208	4,349,470
工作物	165,510	738,075		903,585	22,630	14,027	880,954
船舶				-			-
浮標等				-			-
航空機				-			-
その他				-			-
建設仮勘定	192,664	83,795	192,664	83,795			83,795
インフラ資産	13,056,299	131,121	21,358	13,166,062	9,968,255	143,026	3,197,807
土地	57,982			57,982			57,982
建物	1,889,963			1,889,963	1,002,846	42,840	887,117
工作物	11,079,251	127,338		11,206,589	8,965,410	100,185	2,241,179
その他				-			-
建設仮勘定	29,103	3,783	21,358	11,529			11,529
物品	355,716	113,284	4,723	464,277	231,607	39,780	232,670
合計	27,692,828	1,198,096	220,245	28,670,678	17,437,297	488,041	11,233,382

## 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	1,729,078	1,195,845	344,437	242,604	3,751,784	-	497,592	41,566	7,802,905
土地	517,838	201,085	2,690	1,689	696,264	-	1,848	32,707	1,454,119
立木竹	-	-	-	-	1,034,567	-	-	-	1,034,567
建物	1,204,035	992,243	341,747	240,915	1,177,130	-	384,540	8,860	4,349,470
工作物	7,205	2,516	-	-	760,029	-	111,205	-	880,954
船舶									-
浮標等									-
航空機									-
その他									-
建設仮勘定					83,795				83,795
インフラ資産	3,141,355	-	-	-	56,452	-	-	-	3,197,807
土地	1,530	-	-	-	56,452	-	-	-	57,982
建物	887,117	-	-	-	-	-	-	-	887,117
工作物	2,241,179	-	-	-	-	-	-	-	2,241,179
その他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
建設仮勘定	11,529	-	-	-	-	-	-	-	11,529
物品	319	1,131	1,070	734	142,482	0	60,873	26,061	232,670
合計	4,870,752	1,196,976	345,507	243,338	3,950,717	0	558,465	67,627	11,233,382

③投資及び出資金の明細  
市場価格のあるもの

(単位：千円)

銘柄名	株数・口数など (A)	時価単価 (B)	貸借対照表計上額 (A) × (B) (C)	取得単価 (D)	取得原価 (A) × (D) (E)	評価差額 (C) - (E) (F)	(参考) 財産に関する 調書記載額
合計	-	-	-	-	-	-	-

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
合計	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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
オホーツク中央森林組合出資金	7,500			-		-	-		7,500	
北海道私学振興基金協会出資金	30			-		-	-		30	
北海道農業信用基金協会出資金	500			-		-	-		500	
北海道信用保証協会出資金	30			-		-	-		30	
北海道市町村職員福祉協会出資金	750			-		-	-		750	
北海道土地改良事業団体連合会出資金	150			-		-	-		150	
北海道学校保健会出資金	169			-		-	-		169	
地方公共団体金融機構出資金	300			-		-	-		300	
合計	9,429	-	-	-	-	-	-	-	9,429	-

## 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	616,801				616,801	
減債基金	848,217				848,217	
社会福祉事業基金	269,258				269,258	
公共施設整備基金	686,293				686,293	
土地開発基金					-	
名寄代替輸送確保基金	360,590				360,590	
ふるさと振興事業基金	128,769				128,769	
西興部義務教育施設整備基金	239,781				239,781	
森の美術館「木夢」基金	1,147				1,147	
交通安全対策推進基金					-	
酪農振興基金	1,019				1,019	
ふるさと応援基金	14,353				14,353	
北海道市町村備荒資金組合	3,633,949				3,633,949	
国民健康保険事業財政調整基金	33,439				33,439	
合計	6,833,615	-	-	-	6,833,615	-

## 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	
	9,600				9,600
					-
合計	9,600	-	-	-	9,600

## 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	252	
固定資産税	236	
軽自動車税	-	
保険料	789	
その他の未収金		
分担金及び負担金	-	
使用料及び手数料	43	
財産収入	267	
諸収入	-	
小計	1,587	-
合計	1,587	-

## 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	375	
固定資産税	54	
軽自動車税	20	
保険料	232	
その他の未収金		
分担金及び負担金	-	
使用料及び手数料	111	
財産収入	9	
諸収入	-	
小計	801	-
合計	801	-



(2) 負債項目の明細

① 地方債（借入別）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】	4,387,270	414,968	-	-	-	-	-	-	-
一般公共事業	5,865								
公営住宅建設	659,321								
災害復旧	8,800								
教育・福祉施設	238,976								
一般単独事業	845,674	54,521							
その他	2,628,634	360,446							
【特別分】	693,669	101,615	-	-	-	-	-	-	-
臨時財政対策債	542,298	100,906							
減税補てん債	2,984	708							
退職手当債									
その他	148,387								
合計	5,080,939	516,582	-	-	-	-	-	-	-

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
5,080,939	4,644,072	390,922	33,412	4,400	339		7,794	

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
5,080,939	516,582	524,065	538,404	601,817	556,103	1,684,326	659,642		

④ 特定の契約条項が付された地方債の概要

(単位：千円)

特定の契約条項が 付された地方債残高	契約条項の概要

## 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					
投資損失引当金					
退職手当引当金	304,691	227,877	304,691		227,877
損失補償等引当金					
賞与等引当金	25,894	24,167	25,894		24,167
合計	330,585	252,044	330,585	-	252,044

## 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	負担金・補助金	林夢	32,000	
	負担金	後期高齢者広域連合	13,206	
	負担金	消防組合	92,261	
	負担金	西紋別地区環境衛生施設組合	11,529	
	負担金	名寄線代替バス運営協議会	9,581	
	補助金		13,703	中山間地域所得向上支援事業
	交付金		18,111	中山間地域等直接支払交付金
	その他		199,168	
	療養費、負担金など	国民健康保険組合	89,248	
	負担金	後期高齢者広域連合	18,354	
	負担金	介護保険組合	69,890	
	その他		251	
		計		567,303
合計			567,303	

### 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	106,118	
		税関連交付金	57,120	
		分担金及び負担金	9,344	
		地方交付税	1,283,035	
		特別交付金、寄付金、繰入金	14,665	
		小計	1,470,282	
	国県等補助金	資本的補助金	国庫支出金	41,742
			都道府県等支出金	47,619
			計	89,361
		経常的補助金	国庫支出金	52,813
			都道府県等支出金	165,596
			計	218,409
	小計	307,770		
合計		1,778,052		
特別会計	税収等		1,647,798	
		小計	1,647,798	
	国県等補助金	資本的補助金		99,361
			計	99,361
		経常的補助金		329,650
			計	329,650
小計	429,011			
合計		2,076,809		

#### (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	2,076,141	329,650	182,778	798,945	764,767
有形固定資産等の増加	979,847	99,361	641,200	239,286	
貸付金・基金等の増加	49,099			49,099	
その他					
合計	3,105,087	429,011	823,978	1,087,330	764,767

#### 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	63,965
合計	63,965

## 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  
後期高齢者医療特別会計  
介護保険特別会計  
簡易水道事業特別会計  
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) 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

(平成31年3月31日現在)

(単位：千円)

科目	金額	科目	金額
<b>【資産の部】</b>		<b>【負債の部】</b>	
固定資産	21,315,816	固定負債	4,821,260
有形固定資産	11,397,177	地方債等	4,585,966
事業用資産	7,941,878	長期未払金	6
土地	1,454,732	退職手当引当金	229,781
立木竹	1,034,567	損失補償等引当金	-
建物	11,809,976	その他	5,506
建物減価償却累計額	△ 7,336,402	流動負債	614,022
建物減損損失累計額	-	1年内償還予定地方債等	532,482
工作物	918,283	未払金	19,749
工作物減価償却累計額	△ 24,368	未払費用	6,991
工作物減損損失累計額	-	前受金	3,844
船舶	-	前受収益	△ 1,119
船舶減価償却累計額	-	賞与等引当金	29,068
船舶減損損失累計額	-	預り金	5,331
浮標等	-	その他	17,676
浮標等減価償却累計額	-		
浮標等減損損失累計額	-	負債合計	5,435,281
航空機	-	<b>【純資産の部】</b>	
航空機減価償却累計額	-	固定資産等形成分	21,893,464
航空機減損損失累計額	-	余剰分(不足分)	△ 5,196,462
その他	2,545	他団体出資等分	57,024
その他減価償却累計額	△ 1,250		
その他減損損失累計額	-		
建設仮勘定	83,795		
インフラ資産	3,197,807		
土地	57,982		
建物	1,889,963		
建物減価償却累計額	△ 1,002,846		
建物減損損失累計額	-		
工作物	11,206,589		
工作物減価償却累計額	△ 8,965,410		
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	11,529		
物品	607,108		
物品減価償却累計額	△ 349,615		
物品減損損失累計額	-		
無形固定資産	78		
ソフトウェア	30		
その他	48		
投資その他の資産	9,918,561		
投資及び出資金	60,039		
有価証券	50,600		
出資金	9,439		
その他	-		
長期延滞債権	1,625		
長期貸付金	9,655		
基金	6,212,720		
減債基金	848,217		
その他	5,364,504		
その他	3,634,376		
徴収不能引当金	145		
流動資産	873,492		
現金預金	155,087		
未収金	37,853		
短期貸付金	-		
基金	650,287		
財政調整基金	650,287		
減債基金	-		
棚卸資産	29,972		
その他	294		
徴収不能引当金	-		
繰延資産	-		
資産合計	22,189,308	純資産合計	16,754,027
		負債及び純資産合計	22,189,308

【様式第2号】

## 連結行政コスト計算書

自 平成30年4月1日  
至 平成31年3月31日

(単位：千円)

科目	金額
経常費用	2,953,337
業務費用	2,097,710
人件費	521,100
職員給与費	526,300
賞与等引当金繰入額	28,955
退職手当引当金繰入額	△ 76,584
その他	42,429
物件費等	1,538,384
物件費	667,539
維持補修費	41,405
減価償却費	518,580
その他	310,860
その他の業務費用	38,226
支払利息	34,439
徴収不能引当金繰入額	-
その他	3,787
移転費用	855,627
補助金等	777,688
社会保障給付	71,102
その他	6,837
経常収益	793,095
使用料及び手数料	155,072
その他	638,023
純経常行政コスト	2,160,242
臨時損失	5,776
災害復旧事業費	-
資産除売却損	0
損失補償等引当金繰入額	-
その他	5,776
臨時利益	-
資産売却益	-
その他	-
純行政コスト	2,166,018

## 連結純資産変動計算書

自 平成30年4月1日  
至 平成31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	16,728,161	21,824,907	△ 5,096,747	-
純行政コスト(△)	△ 2,166,018		△ 2,166,018	-
財源	2,117,601		2,117,601	-
税金等	1,772,081		1,772,081	-
国県等補助金	345,520		345,520	-
本年度差額	△ 48,417		△ 48,417	-
固定資産等の変動(内部変動)		65,934	△ 65,934	
有形固定資産等の増加		1,123,006	△ 1,123,006	
有形固定資産等の減少		△ 522,842	522,842	
貸付金・基金等の増加		676,983	△ 676,983	
貸付金・基金等の減少		△ 1,211,213	1,211,213	
資産評価差額	-	-		
無償所管換等	2,623	2,623		
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	57,024			57,024
その他	14,636	-	14,636	
本年度純資産変動額	25,866	68,557	△ 99,715	57,024
本年度末純資産残高	16,754,027	21,893,464	△ 5,196,462	57,024

【様式第4号】

## 連結資金収支計算書

自 平成30年4月1日

至 平成31年3月31日

(単位：千円)

科目	金額
<b>【業務活動収支】</b>	
業務支出	2,518,632
業務費用支出	1,663,005
人件費支出	599,164
物件費等支出	709,199
支払利息支出	34,439
その他の支出	320,202
移転費用支出	855,628
補助金等支出	777,688
社会保障給付支出	71,102
その他の支出	6,837
業務収入	2,872,085
税込等収入	1,748,393
国県等補助金収入	278,161
使用料及び手数料収入	580,431
その他の収入	265,100
臨時支出	7,787
災害復旧事業費支出	-
その他の支出	7,787
臨時収入	-
<b>業務活動収支</b>	<b>345,666</b>
<b>【投資活動収支】</b>	
投資活動支出	1,783,693
公共施設等整備費支出	1,122,997
基金積立金支出	447,841
投資及び出資金支出	-
貸付金支出	212,856
その他の支出	-
投資活動収入	1,247,000
国県等補助金収入	99,361
基金取崩収入	573,707
貸付金元金回収収入	220,844
資産売却収入	-
その他の収入	353,088
<b>投資活動収支</b>	<b>△ 536,694</b>
<b>【財務活動収支】</b>	
財務活動支出	586,186
地方債等償還支出	562,965
その他の支出	23,221
財務活動収入	824,153
地方債等発行収入	824,113
その他の収入	40
<b>財務活動収支</b>	<b>237,967</b>
本年度資金収支額	46,939
前年度末資金残高	108,232
比例連結割合変更に伴う差額	△ 84
本年度末資金残高	155,086
前年度末歳計外現金残高	0
本年度歳計外現金増減額	0
本年度末歳計外現金残高	0
本年度末現金預金残高	155,087

## 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。

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  
                  ： 後期高齢者医療特別会計  
                  ： 簡易水道事業特別会計  
                  ： 下水道事業特別会計

一部事務組合等   ： 北海道市町村備荒資金組合  
                  ： 北海道後期高齢者医療広域連合  
                  ： 網走地方教育研修センター組合  
                  ： 紋別地区消防組合  
                  ： 広域紋別病院企業団  
                  ： 西紋別地区環境衛生組合\_し尿会計  
                  ： 西紋別地区環境衛生組合\_ごみ会計

第三セクター等   ： オホーツク楽器工業(株)  
                  ： (株)森夢

※ 一部事務組合等については、連結可能組合分で財務書類を作成しています。  
順次、連結可能となった組合を連結対象とします。

- (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) 第三セクター等の会計は、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作成しています。
- (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。