

令和5年度
古平町財務書類

令和7年3月

目 次

1	作成の経緯	2
2	対象となる会計	2
3	財務書類とは	3
4	作成基準日	3
5	令和3年度古平町財務書類	
(1)	一般会計等財務書類	
①	一般会計等貸借対照表	4
②	一般会計等行政コスト計算書	5
③	一般会計等純資産変動計算書	6
④	一般会計等資金収支計算書	7
⑤	一般会計等附属明細書	8
⑥	一般会計等注記	23
(2)	全体財務書類	
①	全体貸借対照表	25
②	全体行政コスト計算書	26
③	全体純資産変動計算書	27
④	全体資金収支計算書	28
⑤	全体附属明細書	29
⑥	全体注記	31
(3)	連結財務書類	
①	連結貸借対照表	33
②	連結行政コスト計算書	34
③	連結純資産変動計算書	35
④	連結資金収支計算書	36
⑤	連結附属明細書	37
⑥	連結注記	38

1 作成の経緯

国は平成18年8月「地方公共団体における行政改革の更なる推進のための指針」により、地方公共団体に対し、財政の透明性を高める等の理由から、従来の現金主義・単式簿記による予算・決算制度に加えて、発生主義・複式簿記といった企業会計の手法を活用した財務書類の作成を要請しました。これを受け、当町では平成22年度決算分から「基準モデル」による財務書類の作成を実施してきました。

その後、地方公共団体が作成する財務書類について、作成方式が複数存在し、比較分析ができないことから、国は、平成27年1月「統一的な基準による地方公会計の整備促進について（総務大臣通知）」により、地方公共団体に対し、新たに「統一的な基準」による財務書類の作成を要請しました。今回、この新たな「統一的な基準」に則り、財務書類を作成しました。

2 対象となる会計

区分			対象となる会計等
連結	全体	一般会計等	一般会計
			診療所運営事業特別会計
		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
			簡易水道事業特別会計
			公共下水道事業特別会計
			介護保険サービス事業特別会計
	一部事務組合 ・ 広域連合		町村議会議員公務災害補償等組合
			北海道市町村総合事務組合
			後志広域連合
			北海道後期高齢者医療広域連合
			北後志衛生施設組合
			北しりべし廃棄物処理広域連合
			北後志消防組合
			後志教育研修センター組合
			北海道市町村備荒資金組合
			北海道市町村職員退職手当組合

3 財務書類とは

(1)貸借対照表（B S：Balance Sheet）

基準日時点における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）を表したものの。

(2)行政コスト計算書（P L：Profit and Loss statement）

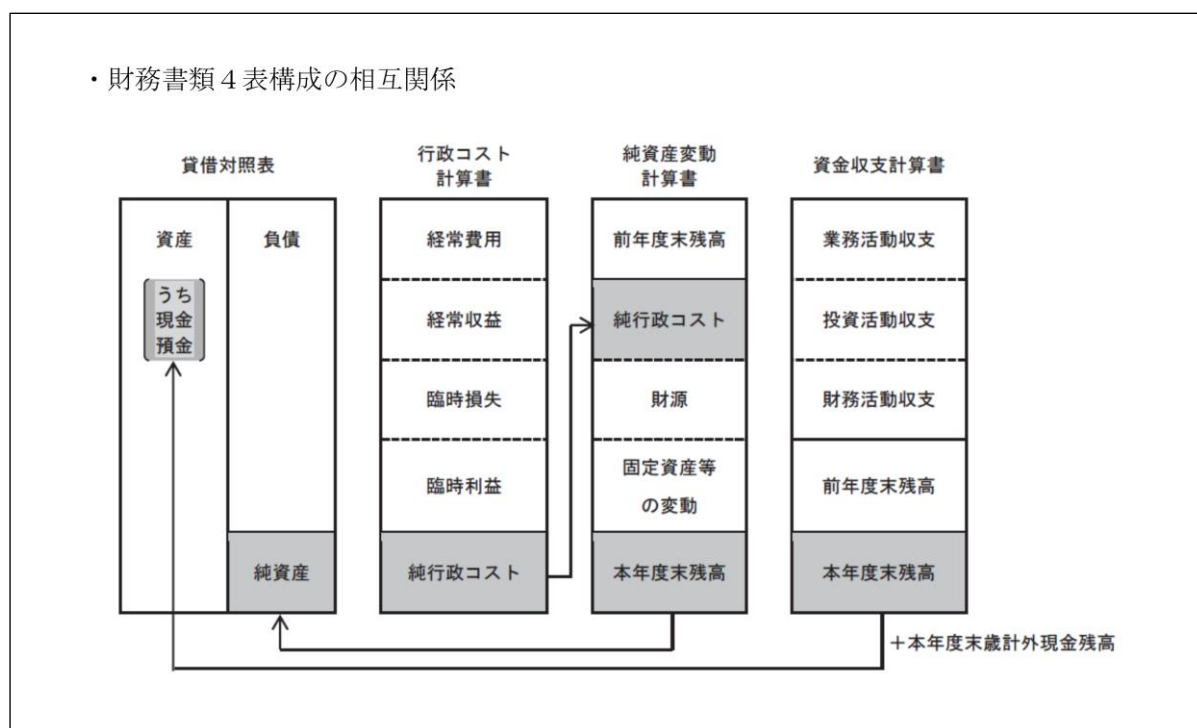
会計期間中の地方公共団体の費用・収益の取引高を表したものの。

(3)純資産変動計算書（N W：Net Worth statement）

会計期間中の地方公共団体の純資産の変動を表したものの。

(4)資金収支計算書（C F：Cash Flow statement）

会計期間中の現金の受払いを3つの区分で表したものの。



4 作成基準日

作成基準日は、各会計年度の最終日である令和6年3月31日としています。

ただし、当該年度の出納整理期間（令和6年4月1日～令和6年5月31日）における収支は、作成基準日までに終了したものとして整理しています。

貸借対照表

(令和 6年 3月31日現在)

(単位：円)

科目	金額	科目	金額
【資産の部】		【負債の部】	
固定資産	17,083,767,425	固定負債	4,771,156,831
有形固定資産	15,671,772,059	地方債	4,389,777,831
事業用資産	9,430,203,529	長期未払金	-
土地	307,641,224	退職手当引当金	381,204,000
立木竹	650,619,700	損失補償等引当金	-
建物	13,724,344,219	その他	175,000
建物減価償却累計額	△ 5,912,774,368	流動負債	432,263,101
工作物	1,073,338,748	1年内償還予定地方債	392,078,004
工作物減価償却累計額	△ 880,928,494	未払金	4,772
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	28,921,873
航空機	-	預り金	11,258,452
航空機減価償却累計額	-	その他	-
その他	-	負債合計	5,203,419,932
その他減価償却累計額	-	【純資産の部】	
建設仮勘定	467,962,500	固定資産等形成分	18,770,617,425
インフラ資産	6,175,620,420	余剰分（不足分）	△ 4,948,882,756
土地	565,666,862		
建物	23,636,000		
建物減価償却累計額	△ 20,186,019		
工作物	18,396,121,632		
工作物減価償却累計額	△ 12,809,752,055		
その他	-		
その他減価償却累計額	-		
建設仮勘定	20,134,000		
物品	284,177,287		
物品減価償却累計額	△ 218,229,177		
無形固定資産	1,566,036		
ソフトウェア	-		
その他	1,566,036		
投資その他の資産	1,410,429,330		
投資及び出資金	45,606,000		
有価証券	100,000		
出資金	45,506,000		
その他	-		
投資損失引当金	-		
長期延滞債権	2,403,751		
長期貸付金	-		
基金	1,362,977,154		
減債基金	-		
その他	1,362,977,154		
その他	-		
徴収不能引当金	△ 557,575		
流動資産	1,941,387,176		
現金預金	246,110,114		
未収金	2,702,675		
短期貸付金	-		
基金	1,686,850,000		
財政調整基金	1,008,100,000		
減債基金	678,750,000		
棚卸資産	-		
その他	6,078,627		
徴収不能引当金	△ 354,240		
資産合計	19,025,154,601	純資産合計	13,821,734,669
		負債及び純資産合計	19,025,154,601

行政コスト計算書

自 令和 5年 4月 1日

至 令和 6年 3月31日

(単位：円)

科目	金額
経常費用	3,746,702,377
業務費用	2,392,761,893
人件費	613,005,276
職員給与費	460,015,837
賞与等引当金繰入額	28,921,873
退職手当引当金繰入額	27,380,640
その他	96,686,926
物件費等	1,746,060,999
物件費	895,499,017
維持補修費	93,350,688
減価償却費	757,211,294
その他	-
その他の業務費用	33,695,618
支払利息	12,840,957
徴収不能引当金繰入額	468,487
その他	20,386,174
移転費用	1,353,940,484
補助金等	628,530,419
社会保障給付	407,697,927
他会計への繰出金	313,972,045
その他	3,740,093
経常収益	217,762,260
使用料及び手数料	48,908,481
その他	168,853,779
純経常行政コスト	3,528,940,117
臨時損失	16,049,002
災害復旧事業費	-
資産除売却損	16,049,002
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	3,544,989,119

純資産変動計算書

自 令和 5年 4月 1日
至 令和 6年 3月31日

(単位：円)

科目	合計	固定資産 等形成分	余剰分 (不足分)
前年度末純資産残高	13,765,606,506	18,949,214,958	△ 5,183,608,452
純行政コスト (△)	△ 3,544,989,119		△ 3,544,989,119
財源	3,601,117,282		3,601,117,282
税収等	2,944,327,692		2,944,327,692
国県等補助金	656,789,590		656,789,590
本年度差額	56,128,163		56,128,163
固定資産等の変動 (内部変動)		△ 178,597,533	178,597,533
有形固定資産等の増加		343,903,800	△ 343,903,800
有形固定資産等の減少		△ 757,313,696	757,313,696
貸付金・基金等の増加		315,454,068	△ 315,454,068
貸付金・基金等の減少		△ 80,641,705	80,641,705
資産評価差額	-	-	
無償所管換等	-	-	
その他	-	-	-
本年度純資産変動額	56,128,163	△ 178,597,533	234,725,696
本年度末純資産残高	13,821,734,669	18,770,617,425	△ 4,948,882,756

資金収支計算書

自 令和 5年 4月 1日

至 令和 6年 3月31日

(単位：円)

科目	金額
【業務活動収支】	
業務支出	3,014,819,191
業務費用支出	1,657,760,985
人件費支出	622,559,480
物件費等支出	1,006,024,825
支払利息支出	12,840,957
その他の支出	16,335,723
移転費用支出	1,357,058,206
補助金等支出	631,648,141
社会保障給付支出	407,697,927
他会計への繰出支出	313,972,045
その他の支出	3,740,093
業務収入	3,594,316,819
税収等収入	2,942,918,915
国県等補助金収入	436,945,602
使用料及び手数料収入	48,163,781
その他の収入	166,288,521
臨時支出	-
災害復旧事業費支出	-
その他の支出	-
臨時収入	99,513,988
業務活動収支	679,011,616
【投資活動収支】	
投資活動支出	657,705,954
公共施設等整備費支出	343,903,800
基金積立金支出	313,802,154
投資及び出資金支出	-
貸付金支出	-
その他の支出	-
投資活動収入	198,447,400
国県等補助金収入	120,330,000
基金取崩収入	78,015,000
貸付金元金回収収入	-
資産売却収入	102,400
その他の収入	-
投資活動収支	△ 459,258,554
【財務活動収支】	
財務活動支出	479,458,230
地方債償還支出	479,458,230
その他の支出	-
財務活動収入	282,973,000
地方債発行収入	282,973,000
その他の収入	-
財務活動収支	△ 196,485,230
本年度資金収支額	23,267,832
前年度末資金残高	210,960,689
本年度末資金残高	234,228,521
前年度末歳計外現金残高	11,881,593
本年度歳計外現金増減額	-
本年度末歳計外現金残高	11,881,593
本年度末現金預金残高	246,110,114

附属明細書

1. 貸借対照表の内容に関する明細

(1) 資産項目の明細

①有形固定資産の明細

(単位：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)
事業用資産	16,774,834,600	365,287,800	110,207,000	17,029,915,400	6,793,702,862	388,138,887	10,236,212,538
土地	306,264,224	1,290,000	0	307,554,224			307,554,224
立木竹	650,619,700	0	0	650,619,700			650,619,700
建物	13,501,030,213	77,933,800	41,050,000	13,537,914,013	5,912,774,368	373,493,312	7,625,139,645
工作物	1,068,487,748	4,851,000	0	1,073,338,748	880,928,494	14,645,575	192,410,254
船舶	0	0	0	0	0	0	0
浮標等	0	0	0	0	0	0	0
航空機	0	0	0	0	0	0	0
その他	0	0	0	0	0	0	0
建設仮勘定	1,248,432,715	281,213,000	69,157,000	1,460,488,715			1,460,488,715
インフラ資産	18,988,989,394	93,893,453	46,222,853	19,036,659,994	12,829,938,074	338,282,074	6,206,721,920
土地	565,769,262	0	102,400	565,666,862			565,666,862
建物	23,636,000	0	0	23,636,000	20,186,019	541,830	3,449,981
工作物	18,372,657,979	49,750,453	0	18,422,408,432	12,809,752,055	337,740,244	5,612,656,377
その他	0	0	0	0	0	0	0
建設仮勘定	26,926,153	44,143,000	46,120,453	24,948,700			24,948,700
物品	274,969,403	0	0	274,969,403	218,229,177	30,790,333	56,740,226
合計	36,038,793,397	459,181,253	156,429,853	36,341,544,797	19,841,870,113	757,211,294	16,499,674,684

②有形固定資産の行政目的別明細

(単位：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	合計
事業用資産	653,513,545	3,281,888,093	803,588,706	715,864,153	1,283,696,262	143,976,006	3,353,685,773	10,236,212,538
土地	0	0	507,040	0	0	0	307,047,184	307,554,224
立木竹	0	0	0	0	650,619,700	0	0	650,619,700
建物	640,092,539	3,133,602,210	803,081,664	714,466,777	335,835,464	143,298,846	1,854,762,145	7,625,139,645
工作物	5,886,006	88,685,883	2	1,397,376	24,522,098	677,160	71,241,729	192,410,254
船舶	0	0	0	0	0	0	0	0
浮標等	0	0	0	0	0	0	0	0
航空機	0	0	0	0	0	0	0	0
その他	0	0	0	0	0	0	0	0
建設仮勘定	7,535,000	59,600,000	0	0	272,719,000	0	1,120,634,715	1,460,488,715
インフラ資産	5,585,034,925	0	0	56,105,214	0	0	565,581,781	6,206,721,920
土地	85,081	0	0	0	0	0	565,581,781	565,666,862
建物	309,855	0	0	3,140,126	0	0	0	3,449,981
工作物	5,559,691,289	0	0	52,965,088	0	0	0	5,612,656,377
その他	0	0	0	0	0	0	0	0
建設仮勘定	24,948,700	0	0	0	0	0	0	24,948,700
物品	3	736,197	0	15,642,628	0	857,354	39,504,044	56,740,226
合計	6,238,548,473	3,282,624,290	803,588,706	787,611,995	1,283,696,262	144,833,360	3,958,771,598	16,499,674,684

行政コスト計算書に係る行政目的別の明細

(単位：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	合計
経常費用	688,135,950	244,904,178	764,024,144	302,946,029	327,154,758	210,041,344	1,116,304,590	3,653,510,993
業務費用	539,114,237	230,823,678	151,211,227	181,229,639	295,631,337	29,039,780	872,735,911	2,299,785,809
人件費	0	2,237,500	1,701,549	4,360,973	1,509,225	0	540,824,101	550,633,348
職員給与費	0	0	118,896	1,354,475	0	0	433,454,149	434,927,520
賞与等引当金繰入額	0	0	7,501	85,452	0	0	27,346,072	27,439,025
退職手当引当金繰入額	0	0	7,188	81,890	0	0	26,206,168	26,295,246
その他	0	2,237,500	1,567,964	2,839,156	1,509,225	0	53,817,712	61,971,557
物件費等	538,185,170	228,471,600	138,181,376	176,411,201	294,069,845	29,039,780	311,209,203	1,715,568,175
物件費	122,899,871	92,846,110	103,008,567	93,755,162	267,400,844	812,876	184,829,463	865,552,893
維持補修費	38,245,549	6,163,988	2,292,874	15,626,088	6,430,945	1,540,000	22,504,544	92,803,988
減価償却費	377,039,750	129,461,502	32,879,935	67,029,951	20,238,056	26,686,904	103,875,196	757,211,294
その他	0	0	0	0	0	0	0	0
その他の業務費用	929,067	114,578	11,328,302	457,465	52,267	0	20,702,607	33,584,286
支払利息	0	0	0	0	0	0	12,840,957	12,840,957
徴収不能引当金繰入額	0	0	0	0	0	0	468,487	468,487
その他	929,067	114,578	11,328,302	457,465	52,267	0	7,393,163	20,274,842
移転費用	149,021,713	14,080,500	612,812,917	121,716,390	31,523,421	181,001,564	243,568,679	1,353,725,184
補助金等	1,054,800	9,423,777	88,829,810	74,146,468	31,515,221	181,001,564	242,387,379	628,359,019
社会保障給付	0	4,632,823	403,021,204	0	0	0	0	407,654,027
他会計への繰出金	147,729,913	0	118,687,210	47,554,922	0	0	0	313,972,045
その他	237,000	23,900	2,274,693	15,000	8,200	0	1,181,300	3,740,093
経常収益	25,332,723	36,167,170	57,371,896	7,996,000	1,401,625	22,342,978	13,349,086	163,961,478
使用料及び手数料	25,173,423	0	3,869,970	7,671,400	43,550	0	1,834,250	38,592,593
その他	159,300	36,167,170	53,501,926	324,600	1,358,075	22,342,978	11,514,836	125,368,885
純経常行政コスト	662,803,227	208,737,008	706,652,248	294,950,029	325,753,133	187,698,366	1,102,955,504	3,489,549,515
臨時損失	7,733,002	0	0	0	550,000	0	7,766,000	16,049,002
災害復旧事業費	0	0	0	0	0	0	0	0
資産除売却損	7,733,002	0	0	0	550,000	0	7,766,000	16,049,002
投資損失引当金繰入額	0	0	0	0	0	0	0	0
損失補償等引当金繰入額	0	0	0	0	0	0	0	0
その他	0	0	0	0	0	0	0	0
臨時利益	0	0	0	0	0	0	0	0
資産売却益	0	0	0	0	0	0	0	0
その他	0	0	0	0	0	0	0	0
純行政コスト	670,536,229	208,737,008	706,652,248	294,950,029	326,303,133	187,698,366	1,110,721,504	3,505,598,517

③投資及び出資金の明細

市場価格のあるもの

(単位：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 調査記載額
合計	0		0			0	0

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：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 調査記載額
合計	0	0	0	0	0		0	0	0

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：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 調査記載額
北海道曹達（株）	100,000	0	0	0	1,224,519,000	0.01	0	0	100,000	100,000
北海道私学振興基金協会	74,000	0	0	0	621,702,000	0.01	0	0	74,000	74,000
全国漁業信用協会	29,000,000	0	0	0	46,091,250,000	0.06	0	0	29,000,000	29,000,000
北海道信用保証協会	60,000	0	0	0	64,500,000,000	0.10	0	0	60,000	60,000
北海道農業信用基金協会	300,000	0	0	0	30,099,588,000	0.00	0	0	300,000	300,000
ようてい森林組合	2,117,000	0	0	0	102,274,000	2.07	0	0	2,117,000	2,117,000
北海道学校保健会	175,000	0	0	0	2,317,000	7.55	0	0	175,000	175,000
北海道健康づくり財団	3,080,000	0	0	0	4,000,000,000	0.08	0	0	3,080,000	3,080,000
北海道暴力追放センター	400,000	0	0	0	1,529,210,000	0.03	0	0	400,000	400,000
北海道栽培漁業振興公社	10,000,000	0	0	0	5,075,531,000	0.20	0	0	10,000,000	10,000,000
地方公共団体金融機構	300,000	0	0	0	16,602,000,000	0.00	0	0	300,000	300,000
合計	45,606,000	0	0	0	169,848,391,000		0	0	45,606,000	45,606,000

④基金の明細

(単位：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	1,008,100,000	0	0	0	1,008,100,000	0
減債基金（流動資産）	678,750,000	0	0	0	678,750,000	0
古平町コミュニティセンター建設基金	2,830,000	0	0	0	2,830,000	0
古平町青少年人材育成基金	14,030,000	0	0	0	14,030,000	0
古平町中心拠点誘導複合施設整備基金	294,330,000	0	0	0	294,330,000	0
古平町職員等退職手当負担金基金	6,630,000	0	0	0	6,630,000	0
古平町ふるさと応援基金	960,026,000	0	0	0	960,026,000	0
高齢者福祉施設等建設基金	14,130,000	0	0	0	14,130,000	0
森林環境譲与税基金	8,098,000	0	0	0	8,098,000	0
医療・福祉施設等事業運営基金	78,003,154	0	0	0	78,003,154	0
合計	3,064,927,154	0	0	0	3,064,927,154	0

⑤貸付金の明細

(単位：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	
地方公営事業					
一部事務組合・広域連合					
地方独立行政法人					
地方三公社					
第三セクター等					
その他の貸付金					
合計	0	0	0	0	0

⑥長期延滞債権の明細

(単位：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】		
第三セクター等		
その他の貸付金		
小計	0	0
【未収金】		
税等未収金		
税等未収金	2,403,751	0
その他の未収金		
小計	2,403,751	0
合計	2,403,751	0

⑦未収金の明細

(単位：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】		
第三セクター等		
その他の貸付金		
小計	0	0
【未収金】		
税等未収金		
税等未収金	1,951,375	0
その他の未収金		
住宅使用料未収金	698,500	0
その他未収金	52,800	0
小計	2,702,675	0
合計	2,702,675	0

(2) 負債項目の明細

①地方債（借入先別）の明細

(単位：円)

種類	地方債残高	うち1年内 償還予定	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	うち共同発行債	うち住民公募債	その他
【通常分】										
一般公共事業	5,900,952	329,478	5,900,952	0	0	0	0	0	0	0
公営住宅建設	247,417,470	29,758,123	247,417,470	0	0	0	0	0	0	0
災害復旧	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
教育・福祉施設	74,865,731	5,630,510	71,983,249	0	0	2,882,482	0	0	0	0
一般単独事業	1,185,774,000	809,423	0	951,900,000	29,174,000	204,700,000	0	0	0	0
その他	2,306,002,242	243,644,961	2,306,002,242	0	0	0	0	0	0	0
【特別分】										
臨時財政対策債	960,460,982	111,133,512	429,487,002	199,321,039	144,819,000	186,833,941	0	0	0	0
減税補てん債	1,434,458	771,997	1,434,458	0	0	0	0	0	0	0
退職手当債	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
その他	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
合計	4,781,855,835	392,078,004	3,062,225,373	1,151,221,039	173,993,000	394,416,423	0	0	0	0

②地方債（利率別）の明細

(単位：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
4,781,855,835	4,695,357,104	86,498,731	0	0	0	0	0	0.0000

③地方債（返済期間別）の明細

(単位：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
4,781,855,835	392,078,004	416,312,007	411,625,558	435,897,922	402,118,430	1,516,164,576	513,465,316	313,124,322	381,069,700

④特定の契約条項が付された地方債の概要

(単位：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
0	
0	
0	
0	
0	
0	
0	
0	
0	
0	
0	
0	
0	
0	
0	
0	
0	

⑤引当金の明細

(単位：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（固定資産）	443,328	114,247	0	0	557,575
徴収不能引当金（流動資産）	228,240	354,240	228,240	0	354,240
投資損失引当金	0	0	0	0	0
退職手当引当金	365,655,000	26,295,246	26,295,246	0	365,655,000
損失補償等引当金	0	0	0	0	0
賞与等引当金	37,280,284	27,439,025	37,280,284	0	27,439,025
合計	403,606,852	54,202,758	63,803,770	0	394,005,840

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：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)	下水道広域化推進総合事業負担金		36,672,000	
	計		36,672,000	
その他の補助金等			0	
	計		0	
合計			36,672,000	

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：円)

会計	区分	財源の内容		金額
一般会計	税収等	町税		236,887,340
		地方譲与税		22,783,000
		利子割交付金		72,000
		配当割交付金		671,000
		株式等譲渡所得割交付金		776,000
		法人事業税交付金		4,931,000
		地方消費税交付金		71,314,000
		環境性能割交付金		2,294,050
		地方特例交付金		35,389,000
		地方交付税		2,096,716,000
		分担金及び負担金		5,846,880
		寄附金		424,383,500
		繰入金		3,203,000
		小計		2,905,266,770
	国県等補助金	資本的 補助金	投資活動収入として収納した国庫支出金	120,330,000
			計	120,330,000
		経常的 補助金	業務収入として収納した国庫支出金	286,958,091
			臨時収入として収納した国庫支出金	90,519,303
			業務収入として収納した都道府県支出金	149,987,511
			臨時収入として収納した都道府県支出金	8,952,060
			計	536,416,965
		小計		656,746,965
	合計			3,562,013,735

(2) 財源情報の明細

(単位：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	3,505,598,517	536,416,965	282,973,000	1,858,745,498	827,463,054
有形固定資産等の増加	343,903,800	120,330,000	0	223,573,800	0
貸付金・基金等の増加	315,454,068	0	0	315,454,068	0
その他	0	0	0	0	0
合計	4,164,956,385	656,746,965	282,973,000	2,397,773,366	827,463,054

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：円)

種類	本年度末残高
要求払預金	234, 228, 521
合計	234, 228, 521

注記

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

- ① 有形固定資産……………取得原価
ただし、開始時の評価基準及び評価方法については、次のとおりです。
 - ア 昭和59年度以前に取得したもの……………再調達原価
ただし、道路、河川及び水路の敷地は備忘価額1円としています。
 - イ 昭和60年度以後に取得したもの
取得原価が判明しているもの……………取得原価
取得原価が不明なもの……………再調達原価
ただし、取得原価が不明な道路、河川及び水路の敷地は備忘価額1円としています。
- ② 無形固定資産……………取得原価
ただし、開始時の評価基準及び評価方法については、次のとおりです。
取得原価が判明しているもの……………取得原価
取得原価が不明なもの……………再調達原価

(2) 有価証券等の評価基準及び評価方法

- ① 満期保有目的有価証券……………該当なし
- ② 満期保有目的以外の有価証券
 - ア 市場価格のあるもの……………該当なし
 - イ 市場価格のないもの……………取得原価
- ③ 出資金
 - ア 市場価格のあるもの……………該当なし
 - イ 市場価格のないもの……………出資金額

(3) 棚卸資産の評価基準及び評価方法

該当なし

(4) 有形固定資産等の減価償却の方法

- ① 有形固定資産（リース資産を除きます。）……………定額法
なお、主な耐用年数は以下のとおりです。
 - 建物 10年～50年
 - 工作物 10年～50年
 - 物品 3年～20年
- ② 無形固定資産（リース資産を除きます。）……………定額法
- ③ リース資産……………該当なし

(5) 引当金の計上基準及び算定方法

- ① 徴収不能引当金
未収金については、過去5年間の平均不納欠損率により（又は個別に回収可能性を検討し）、徴収不能見込額を計上しています。
長期延滞債権については、過去5年間の平均不納欠損率により（又は個別に回収可能性を検討し）、徴収不能見込額を計上しています。
長期貸付金については、過去5年間の平均不納欠損率により（又は個別に回収可能性を検討し）、徴収不能見込額を計上しています。
- ② 退職手当引当金
期末自己都合要支給額を計上しています。
- ③ 賞与等引当金
翌年度6月支給予定の期末手当及び勤勉手当並びにそれらに係る法定福利費相当額の見込額について、それぞれ本会計年度の期間に対応する部分を計上しています。

(6) リース取引の処理方法

- ① ファイナンス・リース取引
通常の売買取引に係る方法に準じた会計処理を行っています。
- ② オペレーティング・リース取引
通常の賃貸借取引に係る方法に準じた会計処理を行っています。

(7) 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）及び現金同等物（主に普通預金および定期預金）
なお、現金及び現金同等物には、出納整理期間における取引により発生する資金の受払いを含んでいます。

- (8) その他財務書類作成のための基本となる重要な事項
- ① 物品及びソフトウェアの計上基準
物品については、取得価額又は見積価格が50万円（美術品は300万円）以上の場合に資産として計上しています。ソフトウェアについても物品の取扱いに準じています。
 - ② 資本的支出と修繕費の区分基準
金額が60万円未満であるとき、又は固定資産の取得価格等の概ね10%以下であるときには修繕費として処理しています。
- 2 重要な会計方針の変更等
該当なし
- 3 重要な後発事象
該当なし
- 4 偶発債務
該当なし
- 5 追加情報（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) 出納整理期間について
地方自治法第235条の5に基づく出納整理期間
 - (2) 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
地方公共団体の財政の健全化に関する法律における健全化判断比率の状況は、次のとおりです。

実質赤字比率	—	%
連結実質赤字比率	—	%
実質公債費比率	8.9	%
将来負担比率	—	%
 - (3) 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 737,505千円
- 6 追加情報（貸借対照表に係るもの）
- (1) 基金借入金（繰替運用）の内容
基金借入金（繰替運用）…………… 該当なし
 - (2) 地方交付税措置のある地方債
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 3,050,194千円
 - (3) 将来負担に関する情報
地方公共団体の財政の健全化に関する法律における将来負担比率の算定要素は、次のとおりです。

標準財政規模	2,269,755千円
元利償還金・準元利償還金に係る基準財政需要額算入額	414,650千円
将来負担額	6,277,779千円
充当可能基金	3,111,030千円
特定財源見込額	260,553千円
地方債現在高等に係る基準財政需要額算入見込額	3,507,241千円
- 7 追加情報（純資産変動計算書に係るもの）
- (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
 - ① 固定資産等形成分
固定資産の額に流動資産における短期貸付金及び基金等を加えた額を計上しています。
 - ② 余剰分（不足分）
純資産合計額のうち、固定資産等形成分を差し引いた金額を計上しています。

全体貸借対照表

(令和 6年 3月31日現在)

(単位：円)

科目	金額	科目	金額
【資産の部】		【負債の部】	
固定資産	19,375,829,884	固定負債	5,909,693,206
有形固定資産	17,889,149,302	地方債等	5,486,850,206
事業用資産	9,430,203,529	長期未払金	-
土地	307,641,224	退職手当引当金	422,668,000
立木竹	650,619,700	損失補償等引当金	-
建物	13,724,344,219	その他	175,000
建物減価償却累計額	△ 5,912,774,368	流動負債	551,946,342
工作物	1,073,338,748	1年内償還予定地方債等	519,579,294
工作物減価償却累計額	△ 880,928,494	未払金	123,172
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	32,878,835
航空機	-	預り金	△ 634,959
航空機減価償却累計額	-	その他	-
その他	-	負債合計	6,461,639,548
その他減価償却累計額	-	【純資産の部】	
建設仮勘定	467,962,500	固定資産等形成分	21,243,716,157
インフラ資産	8,351,073,428	余剰分(不足分)	△ 6,232,973,831
土地	566,282,578		
建物	676,043,920		
建物減価償却累計額	△ 361,641,506		
工作物	21,571,098,906		
工作物減価償却累計額	△ 14,120,844,470		
その他	-		
その他減価償却累計額	-		
建設仮勘定	20,134,000		
物品	458,883,903		
物品減価償却累計額	△ 351,011,558		
無形固定資産	1,566,036		
ソフトウェア	-		
その他	1,566,036		
投資その他の資産	1,485,114,546		
投資及び出資金	45,606,000		
有価証券	100,000		
出資金	45,506,000		
その他	-		
投資損失引当金	-		
長期延滞債権	4,927,077		
長期貸付金	-		
基金	1,435,639,154		
減債基金	-		
その他	1,435,639,154		
その他	-		
徴収不能引当金	△ 1,057,685		
流動資産	2,096,551,990		
現金預金	215,610,277		
未収金	7,421,451		
短期貸付金	-		
基金	1,867,886,273		
財政調整基金	1,189,136,273		
減債基金	678,750,000		
棚卸資産	-		
その他	6,078,627		
徴収不能引当金	△ 444,638		
繰延資産	-		
資産合計	21,472,381,874	純資産合計	15,010,742,326
		負債及び純資産合計	21,472,381,874

全体行政コスト計算書

自 令和 5年 4月 1日

至 令和 6年 3月31日

(単位：円)

科目	金額
経常費用	4,029,437,064
業務費用	2,815,889,338
人件費	728,853,276
職員給与費	536,626,344
賞与等引当金繰入額	32,878,835
退職手当引当金繰入額	29,795,553
その他	129,552,544
物件費等	2,033,812,632
物件費	1,051,539,212
維持補修費	136,789,100
減価償却費	845,484,320
その他	-
その他の業務費用	53,223,430
支払利息	26,081,104
徴収不能引当金繰入額	468,487
その他	26,673,839
移転費用	1,213,547,726
補助金等	794,544,725
社会保障給付	407,697,927
他会計への繰出金	2,936,781
その他	8,368,293
経常収益	458,294,295
使用料及び手数料	172,288,057
その他	286,006,238
純経常行政コスト	3,571,142,769
臨時損失	16,049,002
災害復旧事業費	-
資産除売却損	16,049,002
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	3,587,191,771

全体純資産変動計算書

自 令和 5年 4月 1日
至 令和 6年 3月31日

(単位：円)

科目	合計	固定資産 等形成分	余剰分 (不足分)
前年度末純資産残高	14,916,917,737	21,474,112,813	△ 6,557,195,076
純行政コスト (△)	△ 3,587,191,771		△ 3,587,191,771
財源	3,681,016,360		3,681,016,360
税収等	3,012,708,270		3,012,708,270
国県等補助金	668,308,090		668,308,090
本年度差額	93,824,589		93,824,589
固定資産等の変動 (内部変動)		△ 230,396,656	230,396,656
有形固定資産等の増加		343,903,800	△ 343,903,800
有形固定資産等の減少		△ 845,586,722	845,586,722
貸付金・基金等の増加		354,387,394	△ 354,387,394
貸付金・基金等の減少		△ 83,101,128	83,101,128
資産評価差額	-	-	
無償所管換等	-	-	
その他	-	-	-
本年度純資産変動額	93,824,589	△ 230,396,656	324,221,245
本年度末純資産残高	15,010,742,326	21,243,716,157	△ 6,232,973,831

全体資金収支計算書

自 令和 5年 4月 1日
至 令和 6年 3月31日

(単位：円)

科目	金額
【業務活動収支】	
業務支出	3,204,196,617
業務費用支出	1,987,531,169
人件費支出	738,312,823
物件費等支出	1,205,503,432
支払利息支出	26,081,104
その他の支出	17,633,810
移転費用支出	1,216,665,448
補助金等支出	797,662,447
社会保障給付支出	407,697,927
他会計への繰出支出	2,936,781
その他の支出	8,368,293
業務収入	3,900,153,014
税込等収入	3,010,779,760
国県等補助金収入	438,558,602
使用料及び手数料収入	169,728,701
その他の収入	281,085,951
臨時支出	-
災害復旧事業費支出	-
その他の支出	-
臨時収入	99,513,988
業務活動収支	795,470,385
【投資活動収支】	
投資活動支出	694,115,954
公共施設等整備費支出	343,903,800
基金積立金支出	350,212,154
投資及び出資金支出	-
貸付金支出	-
その他の支出	-
投資活動収入	208,352,900
国県等補助金収入	130,235,500
基金取崩収入	78,015,000
貸付金元金回収収入	-
資産売却収入	102,400
その他の収入	-
投資活動収支	△ 485,763,054
【財務活動収支】	
財務活動支出	606,358,728
地方債等償還支出	606,358,728
その他の支出	-
財務活動収入	320,973,000
地方債等発行収入	320,973,000
その他の収入	-
財務活動収支	△ 285,385,728
本年度資金収支額	24,321,603
前年度末資金残高	191,288,674
本年度末資金残高	215,610,277
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	215,610,277

全体附属明細書

1. 全体貸借対照表の内容に関する明細

(1) 資産項目の明細

①有形固定資産の明細

(単位：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)	本年度末 減損損失累計額 (G)	本年度減損額 (H)	差引本年度末残高 (D)-(E)-(G)
事業用資産	16,774,834,600	365,287,800	110,207,000	17,029,915,400	6,793,702,862	388,138,887	0	0	10,236,212,538
土地	306,264,224	1,290,000	0	307,554,224	0	0	0	0	307,554,224
立木竹	650,619,700	0	0	650,619,700	0	0	0	0	650,619,700
建物	13,501,030,213	77,933,800	41,050,000	13,537,914,013	5,912,774,368	373,493,312	0	0	7,625,139,645
工作物	1,068,487,748	4,851,000	0	1,073,338,748	880,928,494	14,645,575	0	0	192,410,254
船舶	0	0	0	0	0	0	0	0	0
浮標等	0	0	0	0	0	0	0	0	0
航空機	0	0	0	0	0	0	0	0	0
その他	0	0	0	0	0	0	0	0	0
建設仮勘定	1,248,432,715	281,213,000	69,157,000	1,460,488,715	0	0	0	0	1,460,488,715
インフラ資産	22,816,990,304	93,893,453	46,222,853	22,864,660,904	14,482,485,976	416,972,761	0	0	8,382,174,928
土地	566,384,978	0	102,400	566,282,578	0	0	0	0	566,282,578
建物	676,043,920	0	0	676,043,920	361,641,506	12,836,296	0	0	314,402,414
工作物	21,547,635,253	49,750,453	0	21,597,385,706	14,120,844,470	404,136,465	0	0	7,476,541,236
その他	0	0	0	0	0	0	0	0	0
建設仮勘定	26,926,153	44,143,000	46,120,453	24,948,700	0	0	0	0	24,948,700
物品	449,676,019	0	0	449,676,019	351,011,558	40,372,672	0	0	98,664,461
合計	40,041,500,923	459,181,253	156,429,853	40,344,252,323	21,627,200,396	845,484,320	0	0	18,717,051,927

②有形固定資産の行政目的別明細

(単位：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	653,513,545	3,281,888,093	803,588,706	715,864,153	1,283,696,262	143,976,006	3,353,685,773	0	10,236,212,538
土地	0	0	507,040	0	0	0	307,047,184	0	307,554,224
立木竹	0	0	0	0	650,619,700	0	0	0	650,619,700
建物	640,092,539	3,133,602,210	803,081,664	714,466,777	335,835,464	143,298,846	1,854,762,145	0	7,625,139,645
工作物	5,886,006	88,685,883	2	1,397,376	24,522,098	677,160	71,241,729	0	192,410,254
船舶	0	0	0	0	0	0	0	0	0
浮標等	0	0	0	0	0	0	0	0	0
航空機	0	0	0	0	0	0	0	0	0
その他	0	0	0	0	0	0	0	0	0
建設仮勘定	7,535,000	59,600,000	0	0	272,719,000	0	1,120,634,715	0	1,460,488,715
インフラ資産	7,760,487,933	0	0	56,105,214	0	0	565,581,781	0	8,382,174,928
土地	700,797	0	0	0	0	0	565,581,781	0	566,282,578
建物	311,262,288	0	0	3,140,126	0	0	0	0	314,402,414
工作物	7,423,576,148	0	0	52,965,088	0	0	0	0	7,476,541,236
その他	0	0	0	0	0	0	0	0	0
建設仮勘定	24,948,700	0	0	0	0	0	0	0	24,948,700
物品	40,538,237	736,197	1	17,028,628	0	857,354	39,504,044	0	98,664,461
合計	8,454,539,715	3,282,624,290	803,588,707	788,997,995	1,283,696,262	144,833,360	3,958,771,598	0	18,717,051,927

注記

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

- ① 有形固定資産……………取得原価
ただし、開始時の評価基準及び評価方法については、次のとおりです。
 - ア 昭和59年度以前に取得したもの……………再調達原価
ただし、道路、河川及び水路の敷地においては備忘価額1円としています。
 - イ 昭和60年度以後に取得したもの
取得原価が判明しているもの……………取得原価
取得原価が不明なもの……………再調達原価
ただし、取得原価が不明な道路、河川及び水路の敷地は備忘価額1円としています。
- ② 無形固定資産……………原則として取得原価
ただし、取得原価が不明なものは、再調達原価としています。

(2) 有価証券等の評価基準及び評価方法

- ① 満期保有目的有価証券……………該当なし
- ② 満期保有目的以外の有価証券
 - ア 市場価格のあるもの……………該当なし
 - イ 市場価格のないもの……………取得原価
- ③ 出資金
 - ア 市場価格のあるもの……………該当なし
 - イ 市場価格のないもの……………出資金額

(3) 棚卸資産の評価基準及び評価方法

- ① 原材料、商品等……………該当なし
- ② 販売用土地……………該当なし

(4) 有形固定資産等の減価償却の方法

- ① 有形固定資産（リース資産を除きます。）……………定額法
なお、主な耐用年数は以下のとおりです。
 - 建物 10年～50年
 - 工作物 10年～50年
 - 物品 3年～20年ただし、一部の連結対象団体については定率法によっています。
- ② 無形固定資産（リース資産を除きます。）……………定額法
（ソフトウェアについては、庁内における見込利用期間（5年）に基づく定額法によっています。）
- ③ 所有権移転ファイナンス・リース取引に係るリース資産（リース期間が1年以内のリース取引及びリース契約1件あたりのリース料総額が300万円以下のファイナンス・リース取引を除きます。）
……………該当なし

(5) 引当金の計上基準及び算定方法

- ① 徴収不能引当金
未収金については、過去5年間の平均不納欠損率により、徴収不能見込額を計上しています。
- ② 退職手当引当金
期末自己都合要支給額を計上しています。
- ③ 賞与等引当金
翌年度6月支給予定の期末手当、勤勉手当等及びそれらに係る法定福利費相当額の見込額について、それぞれ本会計年度の期間に対応する部分を計上しています。

(6) リース取引の処理方法

- ① ファイナンス・リース取引
通常の売買取引に係る方法に準じた会計処理を行っています。
- ② オペレーティング・リース取引
通常の賃貸借取引に係る方法に準じた会計処理を行っています。

(7) 全体資金収支計算書における資金の範囲

歳計現金としての現金（手許現金及び要求払預金）及び現金同等物（主に普通預金および定期預金）

なお、現金及び現金同等物には、出納整理期間における取引により発生する資金の受払いを含んでいます。

(8) 採用した消費税等の会計処理

消費税等の会計処理は、税込方式によっています。

2 重要な会計方針の変更等

該当なし。

3 重要な後発事象

該当なし。

4 偶発債務

該当なし。

5 追加情報（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) 連結対象団体について

団体（会計）名：002／国民健康保険事業特別会計、区分：その他の公営事業会計、

連結の方法：全部連結、比例連結割合：－

団体（会計）名：003／後期高齢者医療特別会計、区分：その他の公営事業会計、

連結の方法：全部連結、比例連結割合：－

団体（会計）名：004／簡易水道事業特別会計、区分：その他の公営事業会計、

連結の方法：全部連結、比例連結割合：－

団体（会計）名：005／公共下水道事業特別会計、区分：その他の公営事業会計、

連結の方法：全部連結、比例連結割合：－

団体（会計）名：006／介護保険サービス事業特別会計、区分：その他の公営事業会計、

連結の方法：全部連結、比例連結割合：－

団体（会計）名：050／基金会計、区分：その他の公営事業会計、

連結の方法：全部連結、比例連結割合：－

① 地方公営企業会計は、すべて全部連結の対象としています。

② 一部事務組合・広域連合は、各構成団体の経費負担割合等に基づき比例連結の対象としています。

③ 地方独立行政法人は、すべて全部連結の対象としています。

④ 地方三公社は、すべて全部連結の対象としています。

⑤ 第三セクター等は、出資割合等が50%を超える団体（出資割合等が50%以下であっても業務運営に実質的に主導的な立場を確保している団体を含みます。）は、全部連結の対象としています。

また、いずれの地方公共団体にとっても全部連結の対象とならない第三セクター等については、出資割合等や活動実績等に応じて、比例連結の対象としています。

ただし、出資割合が25%未満であって、損失補償を付している等の重要性がない場合は、比例連結の対象としていない場合があります。

(2) 出納整理期間について

地方自治法第235条の5に基づき、出納整理期間を設けられている団体（会計）においては、出納整理期間における現金の受払い等を終了した後の計数をもって会計年度末の計数としています。

なお、出納整理期間を設けていない団体（会計）と出納整理期間を設けている団体（会計）との間で、出納整理期間に現金の受払い等があった場合は、現金の受払い等が終了したものとして調整しています。

連結貸借対照表

(令和 6年 3月31日現在)

(単位：円)

科目	金額	科目	金額
【資産の部】		【負債の部】	
固定資産	19,794,966,289	固定負債	6,064,561,367
有形固定資産	18,050,545,623	地方債等	5,504,308,206
事業用資産	9,561,887,387	長期未払金	-
土地	324,993,555	退職手当引当金	558,151,161
立木竹	650,619,700	損失補償等引当金	-
建物	14,107,673,284	その他	2,102,000
建物減価償却累計額	△ 6,182,145,015	流動負債	578,760,610
工作物	1,076,955,804	1年内償還予定地方債等	525,313,294
工作物減価償却累計額	△ 884,172,441	未払金	123,172
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	52,736,264
航空機	-	預り金	587,880
航空機減価償却累計額	-	その他	-
その他	-	負債合計	6,643,321,977
その他減価償却累計額	-	【純資産の部】	
建設仮勘定	467,962,500	固定資産等形成分	21,681,543,989
インフラ資産	8,359,949,428	余剰分(不足分)	△ 6,327,683,263
土地	566,282,578	他団体出資等分	-
建物	676,043,920		
建物減価償却累計額	△ 361,641,506		
工作物	21,625,243,906		
工作物減価償却累計額	△ 14,166,113,470		
その他	-		
その他減価償却累計額	-		
建設仮勘定	20,134,000		
物品	681,304,124		
物品減価償却累計額	△ 552,595,316		
無形固定資産	2,517,949		
ソフトウェア	951,913		
その他	1,566,036		
投資その他の資産	1,741,902,717		
投資及び出資金	45,606,000		
有価証券	100,000		
出資金	45,506,000		
その他	-		
投資損失引当金	-		
長期延滞債権	5,189,283		
長期貸付金	-		
基金	1,692,188,660		
減債基金	-		
その他	1,692,188,660		
その他	-		
徴収不能引当金	△ 1,081,226		
流動資産	2,202,216,414		
現金預金	292,312,349		
未収金	7,582,880		
短期貸付金	-		
基金	1,896,700,352		
財政調整基金	1,217,950,352		
減債基金	678,750,000		
棚卸資産	-		
その他	6,078,627		
徴収不能引当金	△ 457,794		
繰延資産	-		
資産合計	21,997,182,703	純資産合計	15,353,860,726
		負債及び純資産合計	21,997,182,703

北海道古平郡古平町

連結行政コスト計算書

自 令和 5年 4月 1日

至 令和 6年 3月31日

(単位：円)

科目	金額
経常費用	5,732,542,026
業務費用	3,123,681,062
人件費	890,154,117
職員給与費	646,950,708
賞与等引当金繰入額	52,736,264
退職手当引当金繰入額	55,636,553
その他	134,830,592
物件費等	2,136,855,409
物件費	1,131,980,906
維持補修費	141,107,176
減価償却費	863,496,481
その他	270,846
その他の業務費用	96,671,536
支払利息	26,258,104
徴収不能引当金繰入額	492,362
その他	69,921,070
移転費用	2,608,860,964
補助金等	2,189,675,809
社会保障給付	407,697,927
他会計への繰出金	2,936,781
その他	8,550,447
経常収益	467,604,089
使用料及び手数料	175,258,884
その他	292,345,205
純経常行政コスト	5,264,937,937
臨時損失	16,049,002
災害復旧事業費	-
資産除売却損	16,049,002
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	80
資産売却益	-
その他	80
純行政コスト	5,280,986,859

連結純資産変動計算書

自 令和 5年 4月 1日

至 令和 6年 3月31日

(単位：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	15,294,237,168	21,921,541,443	△ 6,627,304,275	0
純行政コスト (△)	△ 5,280,986,859		△ 5,280,986,859	0
財源	5,351,442,293		5,351,442,293	0
税収等	4,186,889,207		4,186,889,207	0
国県等補助金	1,164,553,086		1,164,553,086	0
本年度差額	70,455,434		70,455,434	0
固定資産等の変動 (内部変動)		△ 238,360,454	238,360,454	
有形固定資産等の増加		345,098,387	△ 345,098,387	
有形固定資産等の減少		△ 850,789,238	850,789,238	
貸付金・基金等の増加		388,077,144	△ 388,077,144	
貸付金・基金等の減少		△ 120,746,747	120,746,747	
資産評価差額	-	-		
無償所管換等	1,708,000	1,708,000		
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	△ 1,302,000	△ 3,345,000	2,043,000	
その他	36,722	0	36,722	
本年度純資産変動額	70,898,156	△ 239,997,454	310,895,610	0
本年度末純資産残高	15,365,135,324	21,681,543,989	△ 6,316,408,665	0

連結資金収支計算書

自 令和 5年 4月 1日
至 令和 6年 3月31日

(単位：円)

科目	金額
【業務活動収支】	
業務支出	4,864,108,394
業務費用支出	2,252,129,708
人件費支出	873,654,944
物件費等支出	1,291,549,628
支払利息支出	26,258,104
その他の支出	60,667,032
移転費用支出	2,611,978,686
補助金等支出	2,192,793,531
社会保障給付支出	407,697,927
他会計への繰出支出	2,936,781
その他の支出	8,550,447
業務収入	5,581,025,926
税込等収入	4,184,278,521
国県等補助金収入	934,802,898
使用料及び手数料収入	172,699,528
その他の収入	289,244,979
臨時支出	-
災害復旧事業費支出	-
その他の支出	-
臨時収入	99,513,988
業務活動収支	816,431,520
【投資活動収支】	
投資活動支出	742,252,334
公共施設等整備費支出	350,046,387
基金積立金支出	385,134,742
投資及び出資金支出	-
貸付金支出	7,071,205
その他の支出	-
投資活動収入	248,980,027
国県等補助金収入	130,236,200
基金取崩収入	98,991,781
貸付金元金回収収入	6,891,531
資産売却収入	102,400
その他の収入	12,758,115
投資活動収支	△ 493,272,307
【財務活動収支】	
財務活動支出	612,175,728
地方債等償還支出	612,175,728
その他の支出	-
財務活動収入	321,295,000
地方債等発行収入	321,295,000
その他の収入	-
財務活動収支	△ 290,880,728
本年度資金収支額	32,278,485
前年度末資金残高	258,959,025
比例連結割合変更に伴う差額	△ 149,000
本年度末資金残高	291,088,510
前年度末歳計外現金残高	1,247,288
本年度歳計外現金増減額	△ 23,449
本年度末歳計外現金残高	1,223,839
本年度末現金預金残高	292,312,349

連結附属明細書

1. 連結貸借対照表の内容に関する明細

(1) 資産項目の明細

①有形固定資産の明細

(単位：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)	本年度末 減損損失累計額 (G)	本年度減損額 (H)	差引本年度末残高 (D) - (E) - (G)
事業用資産	16,774,834,600	365,287,800	110,207,000	17,029,915,400	6,793,702,862	388,138,887	0	0	10,236,212,538
土地	306,264,224	1,290,000	0	307,554,224	0	0	0	0	307,554,224
立木竹	650,619,700	0	0	650,619,700	0	0	0	0	650,619,700
建物	13,501,030,213	77,933,800	41,050,000	13,537,914,013	5,912,774,368	373,493,312	0	0	7,625,139,645
工作物	1,068,487,748	4,851,000	0	1,073,338,748	880,928,494	14,645,575	0	0	192,410,254
船舶	0	0	0	0	0	0	0	0	0
浮標等	0	0	0	0	0	0	0	0	0
航空機	0	0	0	0	0	0	0	0	0
その他	0	0	0	0	0	0	0	0	0
建設仮勘定	1,248,432,715	281,213,000	69,157,000	1,460,488,715	0	0	0	0	1,460,488,715
インフラ資産	22,816,990,304	93,893,453	46,222,853	22,864,660,904	14,482,485,976	416,972,761	0	0	8,382,174,928
土地	566,384,978	0	102,400	566,282,578	0	0	0	0	566,282,578
建物	676,043,920	0	0	676,043,920	361,641,506	12,836,296	0	0	314,402,414
工作物	21,547,635,253	49,750,453	0	21,597,385,706	14,120,844,470	404,136,465	0	0	7,476,541,236
その他	0	0	0	0	0	0	0	0	0
建設仮勘定	26,926,153	44,143,000	46,120,453	24,948,700	0	0	0	0	24,948,700
物品	449,676,019	0	0	449,676,019	351,011,558	40,372,672	0	0	98,664,461
合計	40,041,500,923	459,181,253	156,429,853	40,344,252,323	21,627,200,396	845,484,320	0	0	18,717,051,927

②有形固定資産の行政目的別明細

(単位：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	653,513,545	3,281,888,093	803,588,706	715,864,153	1,283,696,262	143,976,006	3,353,685,773	0	10,236,212,538
土地	0	0	507,040	0	0	0	307,047,184	0	307,554,224
立木竹	0	0	0	0	650,619,700	0	0	0	650,619,700
建物	640,092,539	3,133,602,210	803,081,664	714,466,777	335,835,464	143,298,846	1,854,762,145	0	7,625,139,645
工作物	5,886,006	88,685,883	2	1,397,376	24,522,098	677,160	71,241,729	0	192,410,254
船舶	0	0	0	0	0	0	0	0	0
浮標等	0	0	0	0	0	0	0	0	0
航空機	0	0	0	0	0	0	0	0	0
その他	0	0	0	0	0	0	0	0	0
建設仮勘定	7,535,000	59,600,000	0	0	272,719,000	0	1,120,634,715	0	1,460,488,715
インフラ資産	7,760,487,933	0	0	56,105,214	0	0	565,581,781	0	8,382,174,928
土地	700,797	0	0	0	0	0	565,581,781	0	566,282,578
建物	311,262,288	0	0	3,140,126	0	0	0	0	314,402,414
工作物	7,423,576,148	0	0	52,965,088	0	0	0	0	7,476,541,236
その他	0	0	0	0	0	0	0	0	0
建設仮勘定	24,948,700	0	0	0	0	0	0	0	24,948,700
物品	40,538,237	736,197	1	17,028,628	0	857,354	39,504,044	0	98,664,461
合計	8,454,539,715	3,282,624,290	803,588,707	788,997,995	1,283,696,262	144,833,360	3,958,771,598	0	18,717,051,927

注記

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

- ① 有形固定資産……………取得原価
ただし、開始時の評価基準及び評価方法については、次のとおりです。
 - ア 昭和59年度以前に取得したもの……………再調達原価
ただし、道路、河川及び水路の敷地においては備忘価額1円としています。
 - イ 昭和60年度以後に取得したもの
取得原価が判明しているもの……………取得原価
取得原価が不明なもの……………再調達原価
ただし、取得原価が不明な道路、河川及び水路の敷地は備忘価額1円としています。
- ② 無形固定資産……………原則として取得原価
ただし、取得原価が不明なものは、再調達原価としています。

(2) 有価証券等の評価基準及び評価方法

- ① 満期保有目的有価証券……………償却原価法（定額法）
ただし、一部の連結対象団体においては、利息法によっています。
- ② 満期保有目的以外の有価証券
 - ア 市場価格のあるもの……………会計年度末における市場価格
(売却原価は移動平均法により算定。)
ただし、一部の連結対象団体においては、総平均法によっています。
 - イ 市場価格のないもの……………取得原価（又は償却原価法（定額法））
ただし、一部の連結対象団体においては、利息法によっています。
- ③ 出資金
 - ア 市場価格のあるもの……………会計年度末における市場価格
(売却原価は移動平均法により算定)
ただし、一部の連結対象団体においては、総平均法によっています。
 - イ 市場価格のないもの……………出資金額

(3) 棚卸資産の評価基準及び評価方法

該当なし。

(4) 有形固定資産等の減価償却の方法

- ① 有形固定資産（リース資産を除きます。）……………定額法
なお、主な耐用年数は以下のとおりです。
 - 建物 10年～50年
 - 工作物 10年～50年
 - 物品 3年～20年ただし、一部の連結対象団体については定率法によっています。
- ② 無形固定資産（リース資産を除きます。）……………定額法
(ソフトウェアについては、庁内における見込利用期間（5年）に基づく定額法によっています。)
- ③ 所有権移転ファイナンス・リース取引に係るリース資産（リース期間が1年以内のリース取引及びリース契約1件あたりのリース料総額が300万円以下のファイナンス・リース取引を除きます。）
……………自己所有の固定資産に適用する減価償却方法と同一の方法

(5) 引当金の計上基準及び算定方法

- ① 徴収不能引当金
未収金については、過去5年間の平均不納欠損率により、徴収不能見込額を計上しています。
ただし、一部の連結対象団体においては、法人税法に規定する法定繰入率に基づく繰入限度額によっています。
長期延滞債権については、過去5年間の平均不納欠損率により（又は個別に回収可能性を検討し）、徴収不能見込額を計上しています。
長期貸付金については、過去5年間の平均不納欠損率により（又は個別に回収可能性を検討し）、徴収不能見込額を計上しています。
- ② 退職手当引当金
期末自己都合要支給額を計上しています。
ただし、一部の連結対象団体においては、主として期末における退職給付債務及び年金資産の見込み額に基づき計上しています。
- ③ 損失補償等引当金
履行すべき額が確定していない損失補償債務等のうち、地方公共団体の財政の健全化に関する法律に規定する将来負担比率の算定に含めた将来負担額を計上しています。
- ④ 賞与等引当金
翌年度6月支給予定の期末手当、勤勉手当等及びそれらに係る法定福利費相当額の見込額について、それぞれ本会計年度の期間に対応する部分を計上しています。

(6) リース取引の処理方法

- ① ファイナンス・リース取引
通常の売買取引に係る方法に準じた会計処理を行っています。
- ② オペレーティング・リース取引
通常の賃貸借取引に係る方法に準じた会計処理を行っています。

(7) 連結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）及び現金同等物。
なお、現金及び現金同等物には、出納整理期間における取引により発生する資金の受払いを含んでいます。

(8) 採用した消費税等の会計処理

消費税等の会計処理は、税込方式によっています。
ただし、一部の連結対象団体（会計）については、税抜方式によっています。

2 重要な会計方針の変更等

該当なし。

3 重要な後発事象

該当なし。

4 偶発債務

該当なし。

5 追加情報（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) 連結対象団体について

団体（会計）名：002／国民健康保険事業特別会計、区分：その他の公営事業会計、
連結の方法：全部連結、比例連結割合：－
団体（会計）名：003／後期高齢者医療特別会計、区分：その他の公営事業会計、
連結の方法：全部連結、比例連結割合：－
団体（会計）名：004／簡易水道事業特別会計、区分：その他の公営事業会計、
連結の方法：全部連結、比例連結割合：－
団体（会計）名：005／公共下水道事業特別会計、区分：その他の公営事業会計、
連結の方法：全部連結、比例連結割合：－
団体（会計）名：006／介護保険サービス事業特別会計、区分：その他の公営事業会計、
連結の方法：全部連結、比例連結割合：－
団体（会計）名：011／北海道市町村備荒資金組合、区分：一部事務組合・広域連合、
連結の方法：比例連結、比例連結割合：0.1551243200%
団体（会計）名：012／町村議会議員公務災害補償等組合、区分：一部事務組合・広域連合、
連結の方法：比例連結、比例連結割合：0.4000000000%
団体（会計）名：013／北後志衛生施設組合、区分：一部事務組合・広域連合、
連結の方法：比例連結、比例連結割合：11.1100000000%
団体（会計）名：014／北海道後期高齢者医療広域連合、区分：一部事務組合・広域連合、
連結の方法：比例連結、比例連結割合：0.0818617600%
団体（会計）名：015／北しりべし廃棄物処理広域連合、区分：一部事務組合・広域連合、
連結の方法：比例連結、比例連結割合：1.5200000000%
団体（会計）名：016／北後志消防組合、区分：一部事務組合・広域連合、
連結の方法：全部連結、比例連結割合：－
団体（会計）名：017／後志広域連合、区分：一部事務組合・広域連合、
連結の方法：全部連結、比例連結割合：－
団体（会計）名：050／基金会計、区分：その他の公営事業会計、
連結の方法：全部連結、比例連結割合：－
※1：市町村別財務書類による通知のため、通知額をすべて連結している。

(2) 出納整理期間について

地方自治法第235条の5に基づき、出納整理期間を設けられている団体（会計）においては、
出納整理期間における現金の受払い等を終了した後の計数をもって会計年度末の計数としています。
なお、出納整理期間を設けていない団体（会計）と出納整理期間を設けている団体（会計）との間で、
出納整理期間に現金の受払い等があった場合は、現金の受払い等が終了したものとして調整しています。