

---

# 平成28年度 初山別村の財務書類

平成 30 年 3 月  
初山別村

---

## 目 次

I

• 地方公会計～統一的な基準について～

II

• 平成28年度 初山別村財務書類

III

• 平成28年度 初山別村財務分析

IV

• 今後の財務書類の活用に向けて

付属

• 主な資金仕訳変換表

# I 地方公会計～統一的な基準について

## 1 統一的な基準までの経過

市町村などの地方公共団体の予算、決算、会計制度は、地方自治法等の法令により、その調整方法や処理方法が規定されています。これらは、民間企業で採用されている「発生主義会計」に対して、「現金主義会計」と呼ばれ、現金の収入と支出の記録に重点を置いたものとなっています。

しかし、現金主義会計だけでは、地方公共団体の資産や債務の実態をつかみにくいことから、発生主義的な考え方を取り入れた決算資料の作成が求められていました。

国においては、平成18年6月に成立した「行政改革推進法」を契機に、地方の資産・債務改革の一環としての「地方公会計制度の整備」が位置付けられました。これにより「地方公会計制度研究会報告書（平成18年5月総務省）」で示された「基準モデル」又は「総務省方式改訂モデル」を活用して、地方公共団体単体及び関連団体等も含む連結ベースでの4つの財務書類を整備することとなりました。

こうした状況を踏まえ、初山別村では、新しく整備した財務書類により、財政状況の開示、将来を見据えた自治体経営に活用することを目的に、地方公会計の導入を進め、平成27年度より統一モデルにより財務書類を作成しています。



## ■これまでの経緯

### 【(旧) 総務省モデル】

平成12年 3月 「普通会計バランスシート」の作成方法公表

平成13年 3月 「各地方公共団体全体のバランスシート」「行政コスト計算書」の作成方法公表

平成17年 9月 「地方公共団体の連結バランスシート」の試行について

### 【地方公会計制度（2つのモデル）】

平成18年 5月 「地方公会計制度研究会報告書」

平成19年10月 「地方公会計制度実務研究会報告書」

### 【地方公会計モデル】

平成21年 1月 「地方公会計モデルにおける資産評価実務手引き」

平成22年 3月 「地方公共団体における財務書類の活用及び公表について」

平成23年12月 「地方公会計モデルにおける連結財務書類作成実務手引き」

### 【統一的な基準】

平成25年 8月 「今後の地方公会計推進に関する研究会中間まとめ」

平成26年 4月 「今後の地方公会計の推進に関する研究会報告書」

平成26年 9月 「財務書類作成要領」

「資産評価及び固定資産台帳の手引き」

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) 統一的な基準による地方公会計マニュアル



## 2 財務書類の作成条件

まず、統一的な基準においてはこれまで財務諸表や財務書類といった用語が混在していましたが、財務書類に統一となりました。

財務書類の作成の範囲は以下の通りとなります。

### ■対象とする会計の範囲

| 財務書類名称    | 対象会計範囲              |
|-----------|---------------------|
| 一般会計等財務書類 | 一般会計                |
|           | 財政健全化法において対象としている範囲 |
| 全体財務書類    | 一般会計等財務書類           |
|           | 特別会計（一般会計等に含まない会計）  |
| 連結財務書類    | 全体財務書類              |
|           | 一部事務組合              |
|           | 広域連合                |
|           | 地方公社                |
|           | 第三セクター              |

作成基準日は、会計年度の最終日である平成29年3月31日としました。ただし、出納整理期間における取引は、3月31日までに処理したものととしています。

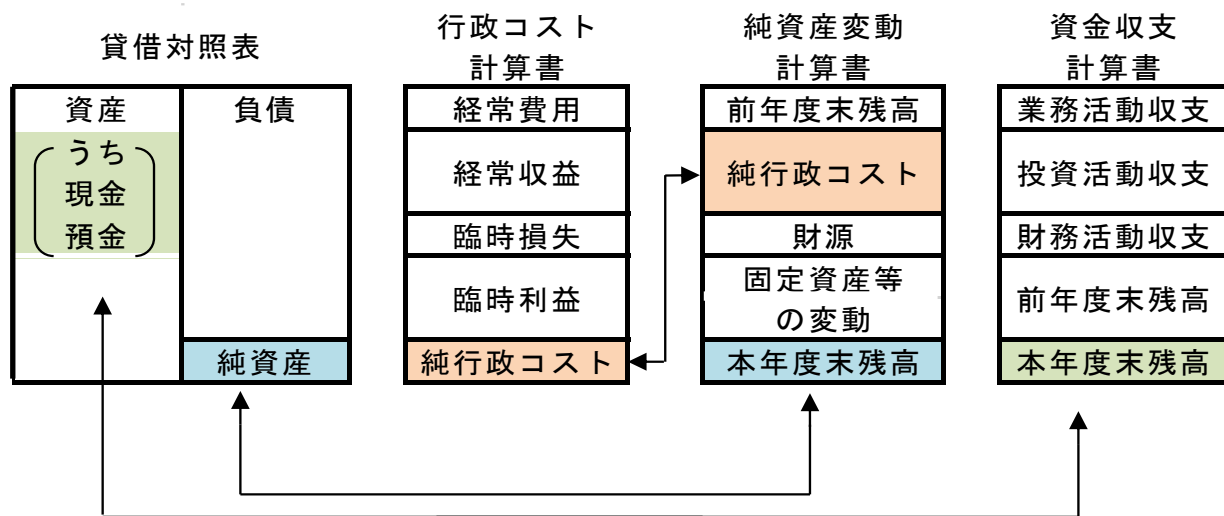
また、ここで重要なのは、連結財務書類です。これまではあいまいな取り扱いであった一部事務組合及び広域連合についても財務書類の作成が必須になりました。初山別村においては平成30年度までに連結財務書類の対応となります。

### ■初山別村における財務書類の範囲

|        |        |                |              |                |      |
|--------|--------|----------------|--------------|----------------|------|
| 連結財務書類 | 全体財務書類 |                | 一般会計等財務書類    |                | 一般会計 |
|        |        |                | 国民健康保険特別会計   |                |      |
|        |        |                | 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   |                |      |
|        |        |                | 農業集落排水事業特別会計 |                |      |
|        | 事務組合   | 羽幌町外2町村衛生施設組合  | 地方公社         | 株式会社しょさんべつ振興公社 |      |
|        |        | 北留萌消防組合        |              |                |      |
|        |        | 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 |              |                |      |

### 3 財務書類4表の種類および相互関係

財務書類の相互関係は下記のとおりで、これまでのものと変更はありません。



- ①貸借対照表の資産のうち「現金預金」の金額は、資金収支計算書の本年度資金収支額に前年度末資金残高を足したものと対応します。
- ②貸借対照表の「純資産」の金額は、資産と負債の差額として計算されますが、これは純資産変動計算書の期末残高と対応します。
- ③行政コスト計算書の「純行政コスト」の金額は、純資産変動計算書に記載されます。

## Ⅱ

## 平成 28 年度 初山別村財務書類

### 1 貸借対照表（B/S）

貸借対照表とは、基準日時点における財政状態（資産・負債・純資産の残高および内訳）を表示したものです。

（１）資産

学校、道路など将来の世代に引継ぐ社会資本や、基金など将来現金化が可能な財産

（２）負債

村債や退職給付引当金など将来の世代の負担となるもの

（３）純資産

過去の世代や国・道が負担した将来返済しなくてよい財産

#### ■貸借対照表（B／S）の概略図

| 借方(かりかた)                           | 貸方(かしかた)                                      |
|------------------------------------|-----------------------------------------------|
| <b>資 産</b><br>土地・建物・貸付金<br>現金・基金 等 | <b>負債(将来負担)</b><br>地方債、債務負担行為額<br>退職手当引当金 等   |
|                                    | <b>純資産(これまでの世代負担)</b><br>国庫支出金、道支出金<br>一般財源 等 |

## (1) 貸借対照表

(平成 28 年 4 月 1 日～平成 29 年 3 月 31 日)

(単位：千円)

| 【資産の部】        |            |            |             | 【負債の部】        |            |            |            |
|---------------|------------|------------|-------------|---------------|------------|------------|------------|
|               | 一般会計等      | 全体         | 連結          |               | 一般会計等      | 全体         | 連結         |
| 1 固定資産        | 15,902,372 | 16,405,066 | 33,670,153  | 1 固定負債        | 2,074,462  | 3,583,375  | 7,289,799  |
| 2 有形固定資産      | 13,293,013 | 13,789,190 | 28,438,399  | 2 地方債等        | 1,665,690  | 3,174,603  | 6,381,097  |
| 3 事業用資産       | 4,666,495  | 4,666,495  | 10,000,855  | 3 長期未払金       | 11,635     | 11,635     | 23,270     |
| 4 土地          | 564,215    | 564,215    | 1,129,650   | 4 退職手当引当金     | 397,137    | 397,137    | 881,970    |
| 5 立木竹         | 0          | 0          | 0           | 5 損失補償等引当金    | 0          | 0          | 0          |
| 6 建物          | 10,636,080 | 10,636,080 | 22,233,997  | 6 その他         | 0          | 0          | 3,462      |
| 7 建物減価償却累計額   | -6,569,952 | -6,569,952 | -13,773,063 | 7 流動負債        | 370,403    | 518,938    | 1,110,188  |
| 8 工作物         | 245,832    | 245,832    | 1,053,607   | 8 1年内償還予定地方債等 | 346,001    | 492,986    | 1,040,022  |
| 9 工作物減価償却累計額  | -209,681   | -209,681   | -644,801    | 9 未払金         | 0          | 0          | 4,616      |
| 10 船舶         | 0          | 0          | 0           | 10 未払費用       | 0          | 0          | 2,432      |
| 11 船舶減価償却累計額  | 0          | 0          | 0           | 11 前受金        | 0          | 0          | 0          |
| 12 浮標等        | 0          | 0          | 0           | 12 前受収益       | 0          | 0          | 0          |
| 13 浮標等減価償却累計額 | 0          | 0          | 0           | 13 賞与等引当金     | 24,402     | 25,952     | 57,952     |
| 14 航空機        | 0          | 0          | 0           | 14 預り金        | 0          | 0          | 1,962      |
| 15 航空機減価償却累計額 | 0          | 0          | 0           | 15 その他        | 0          | 0          | 3,205      |
| 16 その他        | 0          | 0          | 0           | 負債合計          | 2,444,865  | 4,102,313  | 8,399,987  |
| 17 その他減価償却累計額 | 0          | 0          | 0           |               |            |            |            |
| 18 建設仮勘定      | 0          | 0          | 1,466       | 【純資産の部】       |            |            |            |
| 19 インフラ資産     | 8,460,907  | 8,957,084  | 17,914,169  | 1 固定資産等形成分    | 16,320,104 | 14,849,149 | 30,558,317 |
| 20 土地         | 93,833     | 93,833     | 187,666     | 2 余剰分(不足分)    | -1,928,806 | -1,554,802 | -2,919,938 |
| 21 建物         | 0          | 431,024    | 862,048     | 3 他団体出資等分     | 0          | 0          | 146        |
| 22 建物減価償却累計額  | 0          | -213,560   | -427,120    | 純資産合計         | 14,391,297 | 13,294,347 | 27,638,525 |
| 23 工作物        | 17,843,823 | 18,205,483 | 36,410,967  |               |            |            |            |
| 24 工作物減価償却累計額 | -9,476,749 | -9,559,696 | -19,119,392 |               |            |            |            |
| 25 その他        | 0          | 0          | 0           |               |            |            |            |
| 26 その他減価償却累計額 | 0          | 0          | 0           |               |            |            |            |
| 27 建設仮勘定      | 0          | 0          | 0           |               |            |            |            |
| 28 物品         | 832,071    | 832,071    | 2,205,657   |               |            |            |            |
| 29 物品減価償却累計額  | -666,460   | -666,460   | -1,682,282  |               |            |            |            |
| 30 無形固定資産     | 0          | 0          | 2           |               |            |            |            |
| 31 ソフトウェア     | 0          | 0          | 2           |               |            |            |            |
| 32 その他        | 0          | 0          | 0           |               |            |            |            |
| 33 投資その他の資産   | 2,609,359  | 2,615,876  | 5,231,751   |               |            |            |            |
| 34 投資及び出資金    | 21,008     | 21,008     | 42,016      |               |            |            |            |
| 35 有価証券       | 6,960      | 6,960      | 13,920      |               |            |            |            |
| 36 出資金        | 14,048     | 14,048     | 28,096      |               |            |            |            |
| 37 その他        | 0          | 0          | 0           |               |            |            |            |
| 38 投資損失引当金    | 0          | 0          | 0           |               |            |            |            |
| 39 長期延滞債権     | 5,266      | 11,783     | 23,565      |               |            |            |            |
| 40 長期貸付金      | 66,131     | 66,131     | 132,262     |               |            |            |            |
| 41 基金         | 2,516,954  | 2,516,954  | 5,033,908   |               |            |            |            |
| 42 減債基金       | 1,130,543  | 1,130,543  | 2,261,086   |               |            |            |            |
| 43 その他        | 1,386,411  | 1,386,411  | 2,772,822   |               |            |            |            |
| 44 その他        | 0          | 0          | 0           |               |            |            |            |
| 45 徴収不能引当金    | 0          | 0          | 0           |               |            |            |            |
| 46 流動資産       | 933,790    | 991,594    | 2,368,359   |               |            |            |            |
| 47 現金預金       | 23,201     | 80,443     | 261,711     |               |            |            |            |
| 48 資金         | 0          | 0          | 0           |               |            |            |            |
| 49 歳計外現金      | 0          | 0          | 0           |               |            |            |            |
| 50 未収金        | 61         | 619        | 4,999       |               |            |            |            |
| 51 短期貸付金      | 0          | 0          | 0           |               |            |            |            |
| 52 基金         | 910,296    | 910,296    | 1,820,708   |               |            |            |            |
| 53 財政調整基金     | 910,296    | 910,296    | 1,820,708   |               |            |            |            |
| 54 減債基金       | 0          | 0          | 0           |               |            |            |            |
| 55 棚卸資産       | 0          | 0          | 4,122       |               |            |            |            |
| 56 その他        | 0          | 0          | 276,349     |               |            |            |            |
| 57 徴収不能引当金    | 232        | 236        | 472         |               |            |            |            |
| 58 繰延資産       | 0          | 0          | 0           |               |            |            |            |
| 資産合計          | 16,836,162 | 17,396,660 | 36,038,512  | 負債及び純資産の合計    | 16,836,162 | 17,396,660 | 36,038,512 |

※数値は、四捨五入しているため、合計値が一部合致しない場合があります。

## (2) 貸借対照表の説明

(単位：千円)

|    | 科目         | 一般会計等      | 全体         | 連結          | 数値根拠                 |
|----|------------|------------|------------|-------------|----------------------|
|    | 【資産の部】     |            |            |             |                      |
| 1  | 固定資産       | 15,902,372 | 16,405,066 | 33,670,153  | 2、30、33の合計           |
| 2  | 有形固定資産     | 13,293,013 | 13,789,190 | 28,438,399  | 3、19、28の合計           |
| 3  | 事業用資産      | 4,666,495  | 4,666,495  | 10,000,855  | 4～18までの合計            |
| 4  | 土地         | 564,215    | 564,215    | 1,129,650   | 固定資産台帳より             |
| 5  | 立木竹        | 0          | 0          | 0           | 固定資産台帳より             |
| 6  | 建物         | 10,636,080 | 10,636,080 | 22,233,997  | 固定資産台帳より             |
| 7  | 建物減価償却累計額  | -6,569,952 | -6,569,952 | -13,773,063 | 固定資産台帳より             |
| 8  | 工作物        | 245,832    | 245,832    | 1,053,607   | 固定資産台帳より             |
| 9  | 工作物減価償却累計額 | -209,681   | -209,681   | -644,801    | 固定資産台帳より             |
| 10 | 船舶         | 0          | 0          | 0           | 固定資産台帳より             |
| 11 | 船舶減価償却累計額  | 0          | 0          | 0           | 固定資産台帳より             |
| 12 | 浮標等        | 0          | 0          | 0           | 固定資産台帳より             |
| 13 | 浮標等減価償却累計額 | 0          | 0          | 0           | 固定資産台帳より             |
| 14 | 航空機        | 0          | 0          | 0           | 固定資産台帳より             |
| 15 | 航空機減価償却累計額 | 0          | 0          | 0           | 固定資産台帳より             |
| 16 | その他        | 0          | 0          | 0           | 固定資産台帳より             |
| 17 | その他減価償却累計額 | 0          | 0          | 0           | 固定資産台帳より             |
| 18 | 建設仮勘定      | 0          | 0          | 1,466       | -                    |
| 19 | インフラ資産     | 8,460,907  | 8,957,084  | 17,914,169  | 固定資産台帳より             |
| 20 | 土地         | 93,833     | 93,833     | 187,666     | 固定資産台帳より             |
| 21 | 建物         | 0          | 431,024    | 862,048     | 固定資産台帳より             |
| 22 | 建物減価償却累計額  | 0          | -213,560   | -427,120    | 固定資産台帳より             |
| 23 | 工作物        | 17,843,823 | 18,205,483 | 36,410,967  | 固定資産台帳より             |
| 24 | 工作物減価償却累計額 | -9,476,749 | -9,559,696 | -19,119,392 | 固定資産台帳より             |
| 25 | その他        | 0          | 0          | 0           | 固定資産台帳より             |
| 26 | その他減価償却累計額 | 0          | 0          | 0           | 固定資産台帳より             |
| 27 | 建設仮勘定      | 0          | 0          | 0           | -                    |
| 28 | 物品         | 832,071    | 832,071    | 2,205,657   | 固定資産台帳より             |
| 29 | 物品減価償却累計額  | -666,460   | -666,460   | -1,682,282  | 固定資産台帳より             |
| 30 | 無形固定資産     | 0          | 0          | 2           | 31、32の合計             |
| 31 | ソフトウェア     | 0          | 0          | 2           | 固定資産台帳より             |
| 32 | その他        | 0          | 0          | 0           | 固定資産台帳より             |
| 33 | 投資その他の資産   | 2,609,359  | 2,615,876  | 5,231,751   | 34、38～41、44～45の合計    |
| 34 | 投資及び出資金    | 21,008     | 21,008     | 42,016      | 35から37の合計            |
| 35 | 有価証券       | 6,960      | 6,960      | 13,920      | 財産調書より               |
| 36 | 出資金        | 14,048     | 14,048     | 28,096      | 財産調書より               |
| 37 | その他        | 0          | 0          | 0           | 財産調書より               |
| 38 | 投資損失引当金    | 0          | 0          | 0           | -                    |
| 39 | 長期延滞債権     | 5,266      | 11,783     | 23,565      | -                    |
| 40 | 長期貸付金      | 66,131     | 66,131     | 132,262     | 財産調書 債権 より           |
| 41 | 基金         | 2,516,954  | 2,516,954  | 5,033,908   | 42、43の合計             |
| 42 | 減債基金       | 1,130,543  | 1,130,543  | 2,261,086   | 財産調書 減債基金 より         |
| 43 | その他        | 1,386,411  | 1,386,411  | 2,772,822   | 財産調書の減債基金・財政調整金以外で算出 |
| 44 | その他        | 0          | 0          | 0           | -                    |
| 45 | 徴収不能引当金    | 0          | 0          | 0           | -                    |
| 46 | 流動資産       | 933,790    | 991,594    | 2,368,359   | 47～50、55、56の合計       |
| 47 | 現金預金       | 23,201     | 80,443     | 261,711     | CF期末残高               |
| 48 | 資金         | 0          | 0          | 0           |                      |
| 49 | 歳計外現金      | 0          | 0          | 0           |                      |
| 50 | 未収金        | 61         | 619        | 4,999       | 収入未済額の1款、12款、13款合計額  |
| 51 | 短期貸付金      | 0          | 0          | 0           | -                    |
| 52 | 基金         | 910,296    | 910,296    | 1,820,708   | 53、54の合計             |
| 53 | 財政調整基金     | 910,296    | 910,296    | 1,820,708   | 財産調書 財政調整基金 より       |
| 54 | 減債基金       | 0          | 0          | 0           | -                    |
| 55 | 棚卸資産       | 0          | 0          | 4,122       | -                    |
| 56 | その他        | 0          | 0          | 276,349     | -                    |
| 57 | 徴収不能引当金    | 232        | 236        | 472         | -                    |
| 58 | 繰延資産       | 0          | 0          | 0           | -                    |
|    | 資産合計       | 16,836,162 | 17,396,660 | 36,038,512  | 1、46の合計              |

|    |             |            |            |            |                            |
|----|-------------|------------|------------|------------|----------------------------|
|    | 【負債の部】      |            |            | 0          |                            |
| 1  | 固定負債        | 2,074,462  | 3,583,375  | 7,289,799  | 2～6の合計                     |
| 2  | 地方債等        | 1,665,690  | 3,174,603  | 6,381,097  | 決算統計 33表 差引現在高-1年内償還予定地方債等 |
| 3  | 長期未払金       | 11,635     | 11,635     | 23,270     | 決算統計 37表 平成29年度以降支払額       |
| 4  | 退職手当引当金     | 397,137    | 397,137    | 881,970    | -                          |
| 5  | 損失補償等引当金    | 0          | 0          | 0          | -                          |
| 6  | その他         | 0          | 0          | 3,462      | -                          |
| 7  | 流動負債        | 370,403    | 518,938    | 1,110,188  | 8～15の合計                    |
| 8  | 1年内償還予定地方債等 | 346,001    | 492,986    | 1,040,022  | 決算統計 36表 平成29年度元金合計        |
| 9  | 未払金         | 0          | 0          | 4,616      | -                          |
| 10 | 未払費用        | 0          | 0          | 2,432      | -                          |
| 11 | 前受金         | 0          | 0          | 0          | -                          |
| 12 | 前受収益        | 0          | 0          | 0          | -                          |
| 13 | 賞与等引当金      | 24,402     | 25,952     | 57,952     | -                          |
| 14 | 預り金         | 0          | 0          | 1,962      | -                          |
| 15 | その他         | 0          | 0          | 3,205      | -                          |
|    | 負債合計        | 2,444,865  | 4,102,313  | 8,399,987  | 1、7の合計                     |
|    | 【純資産の部】     | 0          | 0          | 0          |                            |
| 1  | 固定資産等形成分    | 16,320,104 | 14,849,149 | 30,558,317 | 資産－負債                      |
| 2  | 余剰分(不足分)    | -1,928,806 | -1,554,802 | -2,919,938 | (資産－負債)－(現金+未収金)           |
| 3  | 他団体出資等分     | 0          | 0          | 146        | 資産-固定資産等形成分                |
|    | 純資産合計       | 14,391,297 | 13,294,347 | 27,638,525 | 1～3の合計                     |
|    | 負債及び純資産合計   | 16,836,162 | 17,396,660 | 36,038,512 | 負債合計+純資産合計                 |

これまでに一般会計等においては約 169 億円の資産を形成してきました。そのうち、純資産である約 144 億円（85.5%）については、過去の世代や国・道の負担で既に支払いが済んでおり、負債である約 25 億円（14.5%）については、将来の世代が負担していくことになります。

同様に、全体では資産は約 174 億円、純資産は約 133 億円（76.4%）、負債は約 41 億円（23.6%）となっています。連結では資産は約 360 億円、純資産は約 276 億円（76.7%）、負債は約 84 億円（23.3%）となっています。



### (3) 貸借対照表前年対比

(単位：千円、%)

| 科目         | 一般会計等      |            |        | 全体会計       |            |        |
|------------|------------|------------|--------|------------|------------|--------|
|            | H28        | H27        | 前年比    | H28        | H27        | 前年比    |
| 【資産の部】     |            |            |        |            |            |        |
| 固定資産       | 15,902,372 | 14,982,492 | 106.1% | 16,405,066 | 16,531,366 | 99.2%  |
| 有形固定資産     | 13,293,013 | 12,410,172 | 107.1% | 13,789,190 | 13,959,046 | 98.8%  |
| 事業用資産      | 4,666,495  | 4,669,847  | 99.9%  | 4,666,495  | 4,669,847  | 99.9%  |
| 土地         | 564,215    | 564,215    | 100.0% | 564,215    | 564,215    | 100.0% |
| 立木竹        | 0          | 0          | —      | 0          | 0          | —      |
| 建物         | 10,636,080 | 10,541,151 | 100.9% | 10,636,080 | 10,541,151 | 100.9% |
| 建物減価償却累計額  | -6,569,952 | -6,435,519 | 102.1% | -6,569,952 | -6,435,519 | 102.1% |
| 工作物        | 245,832    | 0          | —      | 245,832    | 0          | —      |
| 工作物減価償却累計額 | -209,681   | 0          | —      | -209,681   | 0          | —      |
| 建設仮勘定      | 0          | 0          | —      | 0          | 0          | —      |
| インフラ資産     | 8,460,907  | 7,740,325  | 109.3% | 8,957,084  | 9,289,199  | 96.4%  |
| 土地         | 93,833     | 93,833     | 100.0% | 93,833     | 93,833     | 100.0% |
| 建物         | 0          | 431,024    | 0.0%   | 431,024    | 431,024    | 100.0% |
| 建物減価償却累計額  | 0          | -202,697   | 0.0%   | -213,560   | -202,697   | 105.4% |
| 工作物        | 17,843,823 | 16,326,910 | 109.3% | 18,205,483 | 18,184,931 | 100.1% |
| 工作物減価償却累計額 | -9,476,749 | -8,908,745 | 106.4% | -9,559,696 | -9,217,891 | 103.7% |
| 建設仮勘定      | 0          | 0          | —      | 0          | 0          | —      |
| 物品         | 832,071    | 0          | —      | 832,071    | 0          | —      |
| 物品減価償却累計額  | -666,460   | 0          | —      | -666,460   | 0          | —      |
| 無形固定資産     | 0          | 0          | —      | 0          | 0          | —      |
| ソフトウェア     | 0          | 0          | —      | 0          | 0          | —      |
| 投資その他の資産   | 2,609,359  | 2,572,320  | 101.4% | 2,615,876  | 2,572,320  | 101.7% |
| 投資及び出資金    | 21,008     | 21,008     | 100.0% | 21,008     | 21,008     | 100.0% |
| 有価証券       | 6,960      | 6,960      | 100.0% | 6,960      | 6,960      | 100.0% |
| 出資金        | 14,048     | 14,048     | 100.0% | 14,048     | 14,048     | 100.0% |
| 長期延滞債権     | 5,266      | 0          | —      | 11,783     | 0          | —      |
| 長期貸付金      | 66,131     | 70,554     | 93.7%  | 66,131     | 70,554     | 93.7%  |
| 基金         | 2,516,954  | 2,480,758  | 101.5% | 2,516,954  | 2,480,758  | 101.5% |
| 減債基金       | 1,130,543  | 1,130,108  | 100.0% | 1,130,543  | 1,130,108  | 100.0% |
| その他        | 1,386,411  | 1,350,650  | 102.6% | 1,386,411  | 1,350,650  | 102.6% |
| 徴収不能引当金    | 0          | 0          | —      | 0          | 0          | —      |
| 流動資産       | 933,790    | 926,428    | 100.8% | 991,594    | 1,246,411  | 79.6%  |
| 現金預金       | 23,201     | 63,695     | 36.4%  | 80,443     | 383,678    | 21.0%  |
| 資金         | 0          | 63,695     | 0.0%   | 0          | 383,678    | 0.0%   |
| 未収金        | 61         | 5,971      | 1.0%   | 619        | 5,971      | 10.4%  |
| 基金         | 910,296    | 856,762    | 106.2% | 910,296    | 856,762    | 106.2% |
| 財政調整基金     | 910,296    | 856,762    | 106.2% | 910,296    | 856,762    | 106.2% |
| 資産合計       | 16,836,162 | 15,908,919 | 105.8% | 17,396,660 | 17,777,777 | 97.9%  |

※平成27年度は連結対象先の準備できなかったため、一般会計等及び全体での比較となります。

| 科目             | 一般会計等      |            |        | 全体会計       |            |         |
|----------------|------------|------------|--------|------------|------------|---------|
|                | H28        | H27        | 前年比    | H28        | H27        | 前年比     |
| <b>【負債の部】</b>  |            |            |        |            |            |         |
| 固定負債           | 2,074,462  | 2,336,782  | 88.8%  | 3,583,375  | 2,336,782  | 153.3%  |
| 地方債等           | 1,665,690  | 1,887,593  | 88.2%  | 3,174,603  | 1,887,593  | 168.2%  |
| 長期未払金          | 11,635     | 22,935     | 50.7%  | 11,635     | 22,935     | 50.7%   |
| 退職手当引当金        | 397,137    | 426,254    | 93.2%  | 397,137    | 426,254    | 93.2%   |
| 損失補償等引当金       | 0          | 0          | －      | 0          | 0          | －       |
| その他            | 0          | 0          | －      | 0          | 0          | －       |
| 流動負債           | 370,403    | 205,958    | 179.8% | 518,938    | 205,958    | 252.0%  |
| 1年内償還予定地方債等    | 346,001    | 186,553    | 185.5% | 492,986    | 186,553    | 264.3%  |
| 未払金            | 0          | 0          | －      | 0          | 0          | －       |
| 未払費用           | 0          | 0          | －      | 0          | 0          | －       |
| 前受金            | 0          | 0          | －      | 0          | 0          | －       |
| 前受収益           | 0          | 0          | －      | 0          | 0          | －       |
| 賞与等引当金         | 24,402     | 19,405     | 125.8% | 25,952     | 19,405     | 133.7%  |
| 預り金            | 0          | 0          | －      | 0          | 0          | －       |
| その他            | 0          | 0          | －      | 0          | 0          | －       |
| 負債合計           | 2,444,865  | 2,542,740  | 96.2%  | 4,102,313  | 2,542,740  | 161.3%  |
| <b>【純資産の部】</b> |            |            |        |            |            |         |
| 固定資産等形成分       | 16,320,104 | 14,135,029 | 115.5% | 14,849,149 | 14,135,029 | 105.1%  |
| 余剰分(不足分)       | -1,928,806 | -768,850   | 250.9% | -1,554,802 | 1,100,008  | -141.3% |
| 他団体出資等分        | 0          | 0          | －      | 0          | 0          | －       |
| 純資産合計          | 14,391,297 | 13,366,179 | 107.7% | 13,294,347 | 15,235,037 | 87.3%   |
| 負債及び純資産合計      | 16,836,162 | 15,908,919 | 105.8% | 17,396,660 | 17,777,777 | 97.9%   |

※平成 27 年度は連結対象先の準備できなかったため、一般会計等及び全体での比較となります。

昨年の数値と対比して、一般会計等の資産合計は 5.8%増加し、全体では 2.1%減少しています。主な原因としては、一般会計等では固定資産の見直しによる増加、全体会計では建物や工作物といった資産が減価償却され、資産価値が減少していることが挙げられます。

## （４）平成 28 年度初山別村における資産の状況（一般会計等）

ここでは、資産の状況を示します。単純な状況だけではなく、既に公表している自治体との比較も行います。なお、統一的な基準で公表している自治体は限定されるため、今後近隣及び人口が近い自治体、類似団体との比較を行うことで、より数字の分析が可能です。

### イ) 資産の構成割合

これまでの時代ニーズや行政需要により、どのような資産が構成されたのかをみます。

また、他団体との比較により、これまでの初山別村における資産形成の特徴が把握可能です。

初山別村における資産の構成を見ると、事業資産が 27.5%、インフラ資産が 49.9%となっており、事業用資産よりインフラ資産の比率が高くなっています。

北海道の自治体は行政面積が広いため、道路延長が長くなっていることでインフラ資産の比率が高い傾向にあります。

また、事業用資産とインフラ資産の比率が同水準に近いと、村が特定の産業に偏らずにバランスよく発展してきたものと想定されます。

### ■資産の構成割合と他団体比較（単位：千円、％）

※（一社）地方公会計研究センター調（平成 27 年度）全国 149 自治体

| 項目（金額：千円）           | 初山別村       | 人口<br>1万人未満 | 人口<br>1～3万人 | 人口<br>3～10万人 | 人口<br>10万人以上 |
|---------------------|------------|-------------|-------------|--------------|--------------|
| 有形固定資産              | 13,293,013 | 22,733,532  | 37,963,131  | 76,771,678   | 220,652,258  |
| 事業用資産               | 4,666,495  | 10,663,434  | 19,025,953  | 33,406,988   | 91,978,047   |
| インフラ資産              | 8,460,907  | 11,899,828  | 18,682,687  | 42,745,104   | 126,553,328  |
| 物品                  | 165,611    | 170,269     | 254,492     | 619,586      | 2,120,884    |
| 無形固定資産              | 0          | 54,298      | 60,147      | 94,819       | 215,100      |
| 投資その他の資産            | 2,745,859  | 2,343,735   | 3,971,780   | 8,706,305    | 14,463,662   |
| 流動資産                | 933,790    | 1,517,090   | 2,920,531   | 5,632,124    | 10,164,115   |
| 資産合計                | 16,972,662 | 26,648,655  | 44,915,588  | 91,204,925   | 245,495,135  |
| 項目（資産合計に<br>対する構成比） | 初山別村       | 人口<br>1万人未満 | 人口<br>1～3万人 | 人口<br>3～10万人 | 人口<br>10万人以上 |
| 有形固定資産              | 78.3%      | 85.3%       | 84.5%       | 84.2%        | 89.9%        |
| 事業用資産               | 27.5%      | 40.0%       | 42.4%       | 36.6%        | 37.5%        |
| インフラ資産              | 49.9%      | 44.7%       | 41.6%       | 46.9%        | 51.6%        |
| 物品                  | 1.0%       | 0.6%        | 0.6%        | 0.7%         | 0.9%         |
| 無形固定資産              | 0.0%       | 0.2%        | 0.1%        | 0.1%         | 0.1%         |
| 投資その他の資産            | 16.2%      | 8.8%        | 8.8%        | 9.5%         | 5.9%         |
| 流動資産                | 5.5%       | 5.7%        | 6.5%        | 6.2%         | 4.1%         |
| 資産合計                | 100.0%     | 100.0%      | 100.0%      | 100.0%       | 100.0%       |

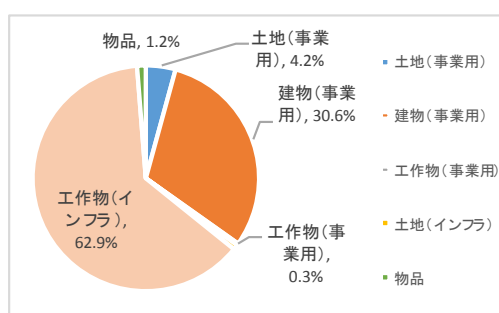
※数値は、四捨五入しているため、合計値が一部合致しない場合があります。

## □) 有形固定資産の状況

これまでに初山別村で形成した有形固定資産の割合をみると以下の通りになります。

### ■資産の内訳

| 科目        | 金額         | 割合     |
|-----------|------------|--------|
| 土地(事業用)   | 564,215    | 4.2%   |
| 建物(事業用)   | 4,066,129  | 30.6%  |
| 工作物(事業用)  | 36,151     | 0.3%   |
| 土地(インフラ)  | 93,833     | 0.7%   |
| 工作物(インフラ) | 8,367,074  | 62.9%  |
| 物品        | 165,611    | 1.2%   |
| 合計        | 13,293,013 | 100.0% |



最も多くの投資を行った資産は道路等のインフラ資産の 62.9%、次いで建物の 30.6%となります。

## 八) 資産老朽化比率

有形固定資産のうち、土地以外の償却資産（建物や工作物等）の取得価額に対する減価償却累計額の割合を計算することにより、法定耐用年数に対して償却資産の取得からどの程度経過しているかを把握することができます。100%に近いほど耐用年数に近づき、古い施設が多いことを表す指標となります。

初山別村においては、57.3%と他団体と比較すると、平均的な傾向です。ただし、今後の資産更新等への備えや計画的な更新等が必要になります。

### ■資産老朽化比率

(単位:千円、%)

| 項目(金額:千円)          | 初山別村       | 人口<br>1万人未満 | 人口<br>1～3万人 | 人口<br>3～10万人 | 人口<br>10万人以上 |
|--------------------|------------|-------------|-------------|--------------|--------------|
| 償却資産取得価額合計         | 29,557,806 | 43,790,811  | 64,428,393  | 118,805,234  | 331,391,957  |
| 減価償却累計額            | 16,922,841 | 25,282,970  | 37,040,180  | 65,678,074   | 190,039,868  |
| 有形固定資産償却率(資産老朽化比率) | 57.3%      | 57.7%       | 57.5%       | 55.3%        | 57.3%        |

## (5) 平成 28 年度初山別村における純資産の状況

純資産は前述した通り、形成した資産に対して、税収や補助金でどの程度賄われたのかを見るもので、純資産比率（資産合計に対する純資産合計の割合）で確認することができます。

初山別村の純資産比率は 85.5%となっており、他団体と比較すると高い傾向です。

### ■純資産比率の状況

(単位:千円、%)

| 項目(金額:千円) | 初山別村       | 人口<br>1万人未満 | 人口<br>1～3万人 | 人口<br>3～10万人 | 人口<br>10万人以上 |
|-----------|------------|-------------|-------------|--------------|--------------|
| 資産合計      | 16,836,162 | 26,648,655  | 44,915,588  | 91,204,925   | 245,495,135  |
| 負債合計      | 2,444,865  | 6,162,884   | 12,618,718  | 24,600,043   | 64,661,921   |
| 純資産合計     | 14,391,297 | 20,485,771  | 32,296,870  | 66,604,883   | 180,833,214  |
| 純資産比率     | 85.5%      | 76.9%       | 71.9%       | 73.0%        | 73.7%        |
| 負債比率      | 14.5%      | 23.1%       | 28.1%       | 27.0%        | 26.3%        |

※数値は、四捨五入しているため、合計値が一部合致しない場合があります。

他団体と比較すると、平均的な推移となっています。今後全国的な指標も公表されるため、全国的な比較や道内、管内での比較を行います。

下記は、資産形成に対して地方債の残高がどの程度含まれているのかをみるものです。資産に対して、地方債残高の割合をみると、初山別村は 11.9%と、他自体と比較すると地方債の割合は低くなっております。

### ■参考:資産合計対地方債割合

(単位:千円、%)

| 項目(金額:千円)  | 初山別村       | 人口<br>1万人未満 | 人口<br>1～3万人 | 人口<br>3～10万人 | 人口<br>10万人以上 |
|------------|------------|-------------|-------------|--------------|--------------|
| 資産合計       | 16,972,662 | 26,648,655  | 44,915,588  | 91,204,925   | 245,495,135  |
| 地方債残高      | 2,011,691  | 5,055,731   | 10,062,662  | 20,162,159   | 55,163,354   |
| 資産合計対地方債割合 | 11.9%      | 19.0%       | 22.4%       | 22.1%        | 22.5%        |

※数値は、四捨五入しているため、合計値が一部合致しない場合があります。

## ② 行政コスト計算書（P/L）

行政コスト計算書は、1年間の行政運営コストのうち、福祉サービスやごみの収集にかかる経費など、資産形成につながらない行政コストを①人件費、②物件費、③経費、④業務関連費用、⑤移転費用に区分して表示したものです。

行政コスト計算書は、企業会計でいう損益計算書にあたるものです。ただし、公会計でいう行政コスト計算書は、損益をみることが目的ではなく、住民が受ける行政サービスのコスト（原価）計算に重点が置かれています。

一方で、地方公会計制度では、普通建設事業費や地方債償還費は資産の増加や減少であり、費用の発生ではないので、行政コスト計算書には計上されません。また、歳入歳出決算書では計上されない減価償却費や退職手当引当金繰入等は、地方公会計制度では、費用の発生として行政コスト計算書に計上されます。

総行政コストを経常収益から差引いた純行政コストは、行政サービス提供にかかったコストから利用者の負担を差引いた純粋なコストを示します。

### （１）人件費

職員給与や議員報酬、退職給付費用（当該年度に退職給付引当金として新たに繰り入れた額）など

### （２）物件費

備品や消耗品、施設等の維持補修にかかる経費や減価償却費（社会資本の経年劣化等に伴う減少額）など

### （３）業務関連費用

村債償還の利子、外郭団体の営業外支出など

### （４）移転費用

他会計への支出額、補助金等、社会保障給付、他団体への資産整備補助金など

# (1) 行政コスト計算書 (平成28年4月1日～平成29年3月31日)

(単位：千円)

|    | 科目          | 一般会計等     | 全体        | 連結        |
|----|-------------|-----------|-----------|-----------|
| 1  | 経常費用        | 2,363,866 | 2,800,918 | 6,201,452 |
| 2  | 業務費用        | 1,677,663 | 1,908,513 | 4,398,951 |
| 3  | 人件費         | 372,302   | 396,111   | 994,984   |
| 4  | 職員給与費       | 354,965   | 374,174   | 922,252   |
| 5  | 賞与等引当金繰入額   | 336       | 370       | 6,788     |
| 6  | 退職手当引当金繰入額  | -29,117   | -29,117   | -57,378   |
| 7  | その他         | 46,119    | 50,684    | 123,322   |
| 8  | 物件費等        | 1,286,148 | 1,456,878 | 3,223,865 |
| 9  | 物件費         | 733,241   | 885,875   | 1,975,396 |
| 10 | 維持補修費       | 1,231     | 1,231     | 29,187    |
| 11 | 減価償却費       | 551,676   | 569,772   | 1,218,452 |
| 12 | その他         | 0         | 0         | 831       |
| 13 | その他の業務費用    | 19,212    | 55,524    | 180,101   |
| 14 | 支払利息        | 17,525    | 46,981    | 95,363    |
| 15 | 徴収不能引当金繰入額  | 232       | 236       | 472       |
| 16 | その他         | 1,456     | 8,307     | 84,267    |
| 17 | 移転費用        | 686,203   | 892,405   | 1,802,501 |
| 18 | 補助金等        | 326,730   | 795,612   | 1,607,831 |
| 19 | 社会保障給付      | 89,401    | 89,401    | 178,801   |
| 20 | 他会計への繰出金    | 264,280   | 0         | 243       |
| 21 | その他         | 5,793     | 7,393     | 15,625    |
| 22 | 経常収益        | 150,905   | 214,963   | 745,630   |
| 23 | 使用料及び手数料    | 47,518    | 105,772   | 219,871   |
| 24 | その他         | 103,387   | 109,191   | 525,758   |
| 25 | 純経常行政コスト    | 2,212,961 | 2,585,955 | 5,455,822 |
| 26 | 臨時損失        | 0         | 0         | 0         |
| 27 | 災害復旧事業費     | 0         | 0         | 0         |
| 28 | 資産除売却損      | 0         | 0         | 0         |
| 29 | 投資損失引当金繰入額  | 0         | 0         | 0         |
| 30 | 損失補償等引当金繰入額 | 0         | 0         | 0         |
| 31 | その他         | 0         | 0         | 0         |
| 32 | 臨時利益        | 0         | 0         | 3,732     |
| 33 | 資産売却益       | 0         | 0         | 3,732     |
| 34 | その他         | 0         | 0         | 0         |
| 35 | 純行政コスト      | 2,212,961 | 2,585,955 | 5,452,090 |

※数値は、四捨五入しているため、合計値が一部合致しない場合があります。  
全体会計の他会計への繰出金は内部取引のため相殺消去処理しています。

## (2) 行政コスト計算書の説明

(単位: 千円)

|    | 科目          | 一般会計等     | 全体        | 連結        | 数値根拠                                  |
|----|-------------|-----------|-----------|-----------|---------------------------------------|
| 1  | 経常費用        | 2,363,866 | 2,800,918 | 6,201,452 | 2、17の合計                               |
| 2  | 業務費用        | 1,677,663 | 1,908,513 | 4,398,951 | 3、8、13、の合計                            |
| 3  | 人件費         | 372,302   | 396,111   | 994,984   | 4～6の合計                                |
| 4  | 職員給与費       | 354,965   | 374,174   | 922,252   | 仕訳変換による合計                             |
| 5  | 賞与等引当金繰入額   | 336       | 370       | 6,788     | —                                     |
| 6  | 退職手当引当金繰入額  | -29,117   | -29,117   | -57,378   | —                                     |
| 7  | その他         | 46,119    | 50,684    | 123,322   | 仕訳変換による合計                             |
| 8  | 物件費等        | 1,286,148 | 1,456,878 | 3,223,865 | 9、10、11、12の合計                         |
| 9  | 物件費         | 733,241   | 885,875   | 1,975,396 | 仕訳変換による合計 ※1                          |
| 10 | 維持補修費       | 1,231     | 1,231     | 29,187    | 仕訳変換による合計                             |
| 11 | 減価償却費       | 551,676   | 569,772   | 1,218,452 | 固定資産台帳より                              |
| 12 | その他         | 0         | 0         | 831       | 上記以外の物件費                              |
| 13 | その他の業務費用    | 19,212    | 55,524    | 180,101   | 14、15、16の合計                           |
| 14 | 支払利息        | 17,525    | 46,981    | 95,363    | 仕訳変換による合計                             |
| 15 | 徴収不能引当金繰入額  | 232       | 236       | 472       | BS徴収不能引当金                             |
| 16 | その他         | 1,456     | 8,307     | 84,267    | 上記以外の業務費用                             |
| 17 | 移転費用        | 686,203   | 892,405   | 1,802,501 | 18、19、20、21の合計                        |
| 18 | 補助金等        | 326,730   | 795,612   | 1,607,831 | 仕訳変換による合計                             |
| 19 | 社会保障給付      | 89,401    | 89,401    | 178,801   | 仕訳変換による合計                             |
| 20 | 他会計への繰出金    | 264,280   | 0         | 243       | 仕訳変換による合計                             |
| 21 | その他         | 5,793     | 7,393     | 15,625    | 仕訳変換による合計                             |
| 22 | 経常収益        | 150,905   | 214,963   | 745,630   | 23、24合計                               |
| 23 | 使用料及び手数料    | 47,518    | 105,772   | 219,871   | 仕訳変換による合計-H27 13款 収入未済額+H28 13款 収入未済額 |
| 24 | その他         | 103,387   | 109,191   | 525,758   | 仕訳変換による合計                             |
| 25 | 純経常行政コスト    | 2,212,961 | 2,585,955 | 5,455,822 | 1-22の差額                               |
| 26 | 臨時損失        | 0         | 0         | 0         | 27～31の合計                              |
| 27 | 災害復旧事業費     | 0         | 0         | 0         | —                                     |
| 28 | 資産除売却損      | 0         | 0         | 0         | —                                     |
| 29 | 投資損失引当金繰入額  | 0         | 0         | 0         | —                                     |
| 30 | 損失補償等引当金繰入額 | 0         | 0         | 0         | —                                     |
| 31 | その他         | 0         | 0         | 0         | —                                     |
| 32 | 臨時利益        | 0         | 0         | 3,732     | 33、34の合計                              |
| 33 | 資産売却益       | 0         | 0         | 3,732     | —                                     |
| 34 | その他         | 0         | 0         | 0         | —                                     |
| 35 | 純行政コスト      | 2,212,961 | 2,585,955 | 5,452,090 | (25+26)-32                            |

平成28年度の一般会計等の行政コスト総額は約23.6億円で、行政サービス利用に対する対価として住民が負担する使用料、手数料、分担金及び負担金などの経常収益は約1.5億円となっています。行政コスト総額から経常収益を引いた純行政コストの約22.1億円は、村税や地方交付税などの一般財源や国・道補助金などで賄っています。

行政サービス提供のために必要なコストではありますが、コストがかかりすぎると余剰資金を取り崩したり、将来世代へ負担を先送りすることになります。また、コストを抑えすぎると、住民サービスの低下につながることから、コスト配分が適正か等の検証が必要です。

### (3) 行政コスト計算書前年対比

(単位：千円、%)

| 科目         | 一般会計等     |           |        | 全体会計      |           |        |
|------------|-----------|-----------|--------|-----------|-----------|--------|
|            | H28       | H27       | 前年比    | H28       | H27       | 前年比    |
| 経常費用       | 2,363,866 | 3,365,082 | 70.2%  | 2,800,918 | 3,920,042 | 71.5%  |
| 業務費用       | 1,677,663 | 2,595,637 | 64.6%  | 1,908,513 | 2,795,911 | 68.3%  |
| 人件費        | 372,302   | 273,151   | 136.3% | 396,111   | 297,556   | 133.1% |
| 職員給与費      | 354,965   | 218,599   | 162.4% | 374,174   | 242,989   | 154.0% |
| 賞与等引当金繰入額  | 336       | 17,389    | 1.9%   | 370       | 17,389    | 2.1%   |
| 退職手当引当金繰入額 | -29,117   | -8,340    | 349.1% | -29,117   | -8,340    | 349.1% |
| その他        | 46,119    | 45,502    | 101.4% | 50,684    | 45,518    | 111.3% |
| 物件費等       | 1,286,148 | 2,295,857 | 56.0%  | 1,456,878 | 2,471,726 | 58.9%  |
| 物件費        | 733,241   | 858,349   | 85.4%  | 885,875   | 1,007,532 | 87.9%  |
| 維持補修費      | 1,231     | 894,853   | 0.1%   | 1,231     | 894,853   | 0.1%   |
| 減価償却費      | 551,676   | 542,655   | 101.7% | 569,772   | 569,340   | 100.1% |
| その他        | 0         | 0         | -      | 0         | 0         | -      |
| その他の業務費用   | 19,212    | 26,629    | 72.1%  | 55,524    | 26,629    | 208.5% |
| 支払利息       | 17,525    | 26,629    | 65.8%  | 46,981    | 26,629    | 176.4% |
| 徴収不能引当金繰入額 | 232       | 0         | -      | 236       | 0         | -      |
| その他        | 1,456     | 0         | -      | 8,307     | 0         | -      |
| 移転費用       | 686,203   | 769,446   | 89.2%  | 892,405   | 1,124,131 | 79.4%  |
| 補助金等       | 326,730   | 416,445   | 78.5%  | 795,612   | 764,171   | 104.1% |
| 社会保障給付     | 89,401    | 88,472    | 101.0% | 89,401    | 88,472    | 101.0% |
| 他会計への繰出金   | 264,280   | 263,938   | 100.1% | 0         | 263,938   | 0.0%   |
| その他        | 5,793     | 591       | 980.3% | 7,393     | 7,550     | 97.9%  |
| 経常収益       | 150,905   | 151,852   | 99.4%  | 214,963   | 215,751   | 99.6%  |
| 使用料及び手数料   | 47,518    | 49,350    | 96.3%  | 105,772   | 108,126   | 97.8%  |
| その他        | 103,387   | 102,502   | 100.9% | 109,191   | 107,625   | 101.5% |
| 純経常行政コスト   | 2,212,961 | 3,213,230 | 68.9%  | 2,585,955 | 3,704,291 | 69.8%  |
| 臨時損失       | 0         | 0         | -      | 0         | 0         | -      |
| 災害復旧事業費    | 0         | 0         | -      | 0         | 0         | -      |
| 資産除売却損     | 0         | 0         | -      | 0         | 0         | -      |
| 臨時利益       | 0         | 0         | -      | 0         | 0         | -      |
| 資産売却益      | 0         | 0         | -      | 0         | 0         | -      |
| 純行政コスト     | 2,212,961 | 3,213,230 | 68.9%  | 2,585,955 | 3,704,291 | 69.8%  |

※平成 27 年度は連結対象先の準備できなかったため、一般会計等及び全体での比較となります。

## （４）経常費用の構成割合

最初に、経常費用の構成割合をみます。この割合を他団体との比較をすることによって、初山別村がどのコストに重点的に充てられているのか、また、どのようなことに使われているのかがわかります。

初山別村においては、業務費用が71.0%、移転費用が29.0%で構成されており、業務費用を細分化すると、人件費が15.7%、物件費等に54.4%、その他の業務費用が0.8%となっています。

### ■経常費用の構成割合

（単位：千円、％）

| 項目（金額：千円） | 初山別村      |        | 人口1万人未満   |        | 人口1～3万人   |        | 人口3～10万人   |        | 人口10万人以上   |        |
|-----------|-----------|--------|-----------|--------|-----------|--------|------------|--------|------------|--------|
|           | 金額        | 割合     | 金額        | 割合     | 金額        | 割合     | 金額         | 割合     | 金額         | 割合     |
| 経常費用      | 2,363,866 | 100.0% | 4,775,951 | 100.0% | 9,146,695 | 100.0% | 19,859,020 | 100.0% | 49,495,164 | 100.0% |
| 業務費用      | 1,677,663 | 71.0%  | 3,070,097 | 64.3%  | 5,032,521 | 55.0%  | 10,950,157 | 55.1%  | 28,072,033 | 56.7%  |
| 人件費       | 372,302   | 15.7%  | 881,782   | 18.5%  | 1,647,873 | 18.0%  | 3,500,343  | 17.6%  | 9,230,177  | 18.6%  |
| 物件費等      | 1,286,148 | 54.4%  | 2,114,222 | 44.3%  | 3,217,819 | 35.2%  | 7,062,154  | 35.6%  | 17,914,307 | 36.2%  |
| その他の業務費用  | 19,212    | 0.8%   | 74,092    | 1.6%   | 166,829   | 1.8%   | 387,660    | 2.0%   | 927,549    | 1.9%   |
| 移転費用      | 686,203   | 29.0%  | 1,705,854 | 35.7%  | 4,114,174 | 45.0%  | 8,908,863  | 44.9%  | 21,423,131 | 43.3%  |

※数値は、四捨五入しているため、合計値が一部合致しない場合があります。

## （５）減価償却費の状況

自治体は多くの資産を有していますので、コスト全体における減価償却の割合も高くなります。また、資産老朽化比率にも大きく起因するところであり、資産老朽化比率が低いと減価償却のコスト全体の割合も高くなる傾向になります。それを鑑みると、初山別村の減価償却費の構成割合は23.3%と高めの傾向にあります。

また、償却資産合計に対する減価償却費の割合をみると、4.4%となっています。これは単純に考えると、新たな資産を形成しない限り、今後資産老朽化比率が約4.4%増加することになります。したがって、資産の形成については計画的に行うことが重要になります。また、今後も初山別村においては、現有資産の活用を基本とし、長寿命化や施設の改修を行い、住民サービスの提供を行います。

### ■減価償却費の状況

（単位：千円、％）

| 項目（金額：千円）       | 初山別村       | 人口<br>1万人未満 | 人口<br>1～3万人 | 人口<br>3～10万人 | 人口<br>10万人以上 |
|-----------------|------------|-------------|-------------|--------------|--------------|
| 減価償却費           | 551,676    | 925,396     | 1,256,988   | 2,496,256    | 6,777,042    |
| 経常費用            | 2,363,866  | 4,775,951   | 9,146,695   | 19,859,020   | 49,495,164   |
| 対経常費用 減価償却費割合   | 23.3%      | 19.4%       | 13.7%       | 12.6%        | 13.7%        |
| 償却資産合計          | 12,634,965 | 18,507,840  | 27,388,213  | 53,127,160   | 141,352,088  |
| 対償却資産合計 減価償却費割合 | 4.4%       | 5.0%        | 4.6%        | 4.7%         | 4.8%         |
| 資産合計            | 16,972,662 | 26,648,655  | 44,915,588  | 91,204,925   | 245,495,135  |
| 対資産合計 減価償却費割合   | 3.3%       | 3.5%        | 2.8%        | 2.7%         | 2.8%         |

※数値は、四捨五入しているため、合計値が一部合致しない場合があります。

## （６）移転費用の状況

自治体においては、行政サービス提供の全てを一般会計等だけで行っているわけではありません。行政サービスの一端を担う団体への補助金や住民の民生（扶助）や他事業（他会計）の負担も行う必要があります、このコストも大きなものになります。

初山別村の経常費用全体の構成は、他団体の一部運営経費などの補助金等が13.8%、扶助費である社会保障給付が3.8%、他会計の負担分である繰出金が11.2%となっています。他団体と比較すると、社会保障給付の割合が低めの傾向です。

### ■経常費用に対する移転費用の割合

（単位：千円）

| 項目（金額：千円） | 初山別村      |        | 人口1万人未満   |        | 人口1～3万人   |        | 人口3～10万人   |        | 人口10万人以上   |        |
|-----------|-----------|--------|-----------|--------|-----------|--------|------------|--------|------------|--------|
|           | 金額        | 割合     | 金額        | 割合     | 金額        | 割合     | 金額         | 割合     | 金額         | 割合     |
| 経常費用      | 2,363,866 | 100.0% | 4,775,951 | 100.0% | 9,146,695 | 100.0% | 19,859,020 | 100.0% | 49,495,164 | 100.0% |
| 移転費用      | 686,203   | 29.0%  | 1,705,854 | 35.7%  | 4,114,174 | 45.0%  | 8,908,863  | 44.9%  | 21,423,131 | 43.3%  |
| 補助金等      | 326,730   | 13.8%  | 940,128   | 19.7%  | 1,945,291 | 21.3%  | 3,329,416  | 16.8%  | 5,542,696  | 11.2%  |
| 社会保障給付    | 89,401    | 3.8%   | 324,071   | 6.8%   | 1,110,205 | 12.1%  | 3,265,661  | 16.4%  | 10,505,803 | 21.2%  |
| 他会計への繰出金  | 264,280   | 11.2%  | 434,214   | 9.1%   | 1,005,043 | 11.0%  | 2,141,326  | 10.8%  | 5,172,263  | 10.5%  |
| その他       | 5,793     | 0.2%   | 7,441     | 0.2%   | 37,070    | 0.4%   | 172,460    | 0.9%   | 202,369    | 0.4%   |

※数値は、四捨五入しているため、合計値が一部合致しない場合があります。

### ③ 純資産変動計算書（NW）

純資産（過去の世代や国・道が負担した将来返済しなくてよい財産）が年度中にどのように増減したかを示したものです。

純資産変動計算書では、資産形成に当たり、これまでの世代が負担してきた部分を示す貸借対照表の純資産の部の１年間の増減がわかります。

#### （１）財源の変動

行政コスト計算書に計上されない財源の流入を表します。

##### ① 財源の使途

村税や地方交付税などの一般財源や国・道補助金などの財源をどのようなものに使ったかを表します。

##### ② 財源の調達

財源をどのような収入で調達したかを表します。

#### （２）資産形成充当財源の変動

財源を将来世代も利用可能な固定資産、長期金融資産にどの程度使ったかを表します。

##### ① 固定資産の変動

当該年度に学校、道路などの社会資本を取得した額と過去に取得した社会資本の経年劣化等に伴う減少額を表します。

##### ② 貸付金・基金の変動

基金、貸付金等の当該年度における増加と減少を表します。

##### ③ 評価・換算差額等の変動

固定資産や金融資産の当該年度に発生した評価益や評価損を表します。

#### （３）その他の純資産の変動

財源、資産形成充当財源の変動以外の変動を表します。

## (1) 純資産変動計算書 (平成28年4月1日～平成29年3月31日)

(単位：千円)

|   | 科目             | 一般会計等      | 全体         | 連結         |
|---|----------------|------------|------------|------------|
| 1 | 前年度末純資産残高      | 14,478,214 | 15,312,471 | 31,643,810 |
| 2 | 純行政コスト(△)      | -2,212,961 | -2,585,955 | -5,452,090 |
| 3 | 財源             | 1,972,186  | 2,481,866  | 5,274,871  |
| 4 | 税収等            | 1,739,542  | 2,037,028  | 4,383,026  |
| 5 | 国県等補助金         | 232,644    | 444,838    | 891,846    |
| 6 | 本年度差額          | -240,775   | -104,089   | -177,219   |
| 7 | 固定資産等の変動(内部変動) | 768,286    | 788,710    | 1,577,420  |
| 8 | 本年度純資産変動額      | -86,917    | -2,018,124 | -4,005,285 |
| 9 | 本年度末純資産残高      | 14,391,297 | 13,294,347 | 27,638,525 |

## (2) 純資産変動計算書の説明

(単位：千円)

| 科目               | 一般会計等      | 全体         | 連結         | 数値根拠                                            |
|------------------|------------|------------|------------|-------------------------------------------------|
| 1 前年度末純資産残高      | 14,478,214 | 15,312,471 | 31,643,810 | -                                               |
| 2 純行政コスト(△)      | -2,212,961 | -2,585,955 | -5,452,090 | -PL純行政コスト                                       |
| 3 財源             | 1,972,186  | 2,481,866  | 5,274,871  | 4、5の合計                                          |
| 4 税収等            | 1,739,542  | 2,037,028  | 4,383,026  | 仕訳変換の合計-(H27 税収対象の款 収入未済額+<br>H28 税収対象の款 収入未済額) |
| 5 国県等補助金         | 232,644    | 444,838    | 891,846    | 仕訳変換の合計                                         |
| 6 本年度差額          | -240,775   | -104,089   | -177,219   | 2-3の合計                                          |
| 7 固定資産等の変動(内部変動) | 768,286    | 788,710    | 1,577,420  | -                                               |
| 8 本年度純資産変動額      | -86,917    | -2,018,124 | -4,005,285 | 6-7の合計                                          |
| 9 本年度末純資産残高      | 14,391,297 | 13,294,347 | 27,638,525 | 1-8の合計                                          |

本年度の純資産額は一般会計等で約145億円、全体では約134億円、連結では約276億円あります。

今後、公共施設の増減に伴う減価償却費の変動に起因し、また、人口減少から税収財源が減収となることから、純資産の減少が予想されます。

## (3) 純資産変動計算書前年対比

(単位：千円、%)

| 科目             | 一般会計等      |            |         | 全体会計       |            |         |
|----------------|------------|------------|---------|------------|------------|---------|
|                | H28        | H27        | 前年比     | H28        | H27        | 前年比     |
| 前年度末純資産残高      | 14,478,214 | 14,520,095 | 99.7%   | 15,312,471 | 16,139,800 | 94.9%   |
| 純行政コスト(△)      | -2,212,961 | -3,213,230 | 68.9%   | -2,585,955 | -3,704,291 | 69.8%   |
| 財源             | 1,972,186  | 2,059,315  | 95.8%   | 2,481,866  | 2,799,528  | 88.7%   |
| 税収等            | 1,739,542  | 1,795,760  | 96.9%   | 2,037,028  | 2,377,446  | 85.7%   |
| 国県等補助金         | 232,644    | 263,555    | 88.3%   | 444,838    | 422,082    | 105.4%  |
| 本年度差額          | -240,775   | -1,153,915 | 20.9%   | -104,089   | -904,763   | 11.5%   |
| 固定資産等の変動(内部変動) | 768,286    | -385,066   | -199.5% | 788,710    | -385,066   | -204.8% |
| 本年度純資産変動額      | -86,917    | -1,153,915 | 7.5%    | -2,018,124 | -904,763   | 223.1%  |
| 本年度末純資産残高      | 14,391,297 | 13,366,179 | 107.7%  | 13,294,347 | 15,235,037 | 87.3%   |

※平成27年度は連結対象先の準備できなかったため、一般会計等及び全体での比較となります。

## 4 資金収支計算書（C/F）

資金収支計算書は、1年間の資金の増減を①業務活動収支、②投資活動収支、③財務活動収支に区分し残高を表示したもので、どのような活動に資金が必要であったかを表示したものです。

企業において作成されるキャッシュ・フロー計算書の「営業活動」の部分が「業務活動収支」となっています。

- （１）業務活動収支：行政サービスを行なう中で、毎年度継続的に収入、支出されるもの
- （２）投資活動収支：学校、公園、道路等の資産形成や投資、貸付金等の収入、支出
- （３）財務活動収支：村債、借入金等の収入、支出

資金収支計算書は、地方公共団体の資金収支の状態、すなわち地方公共団体の活動に伴う外部への資金の流出と、外部からの資金の流入状況を明らかにすることを目的として作成される財務書類です。

ここでいう資金とは、現金（手許現金及び要求払預金）及び現金同等物のことをいいます。本年度末の資金残高は、貸借対照表の資産の部の現金預金勘定と一致します。

## (1) 資金収支計算書 (平成28年4月1日～平成29年3月31日)

(単位：千円)

|    | 科目            | 一般会計等     | 全体        | 連結        |
|----|---------------|-----------|-----------|-----------|
|    | 【業務活動収支】      |           |           |           |
| 1  | 業務支出          | 1,884,852 | 2,570,598 | 5,127,620 |
| 2  | 業務費用支出        | 1,198,648 | 1,411,716 | 3,324,876 |
| 3  | 人件費支出         | 401,083   | 424,858   | 1,050,906 |
| 4  | 物件費等支出        | 778,585   | 931,575   | 2,094,351 |
| 5  | 支払利息支出        | 17,525    | 46,981    | 95,363    |
| 6  | その他の支出        | 1,456     | 8,302     | 84,256    |
| 7  | 移転費用支出        | 686,203   | 1,158,882 | 1,802,744 |
| 8  | 補助金等支出        | 326,730   | 795,612   | 1,607,831 |
| 9  | 社会保障給付支出      | 89,401    | 89,401    | 178,801   |
| 10 | 他会計への繰出支出     | 264,280   | 266,477   | 0         |
| 11 | その他の支出        | 5,793     | 7,393     | 16,111    |
| 12 | 業務収入          | 2,070,510 | 2,910,878 | 5,917,827 |
| 13 | 税収等収入         | 1,738,222 | 2,302,339 | 4,380,934 |
| 14 | 国県等補助金収入      | 180,063   | 392,257   | 784,515   |
| 15 | 使用料及び手数料収入    | 47,518    | 105,772   | 219,871   |
| 16 | その他の収入        | 104,707   | 110,511   | 532,507   |
| 17 | 臨時支出          | 0         | 0         | 0         |
| 18 | 災害復旧事業費支出     | 0         | 0         | 0         |
| 19 | その他の支出        | 0         | 0         | 0         |
| 20 | 臨時収入          | 0         | 0         | 0         |
| 21 | 業務活動収支        | 185,658   | 340,281   | 790,207   |
|    | 【投資活動収支】      | 0         | 0         | 0         |
| 22 | 投資活動支出        | 216,610   | 218,938   | 496,655   |
| 23 | 公共施設等整備費支出    | 2,928     | 2,928     | 15,951    |
| 24 | 基金積立金支出       | 177,162   | 179,490   | 391,032   |
| 25 | 投資及び出資金支出     | 0         | 0         | 0         |
| 26 | 貸付金支出         | 36,520    | 36,520    | 89,672    |
| 27 | その他の支出        | 0         | 0         | 0         |
| 28 | 投資活動収入        | 52,581    | 52,581    | 164,317   |
| 29 | 国県等補助金収入      | 52,581    | 52,581    | 105,162   |
| 30 | 基金取崩収入        | 0         | 0         | 16,712    |
| 31 | 貸付金元金回収収入     | 0         | 0         | 12,637    |
| 32 | 資産売却収入        | 0         | 0         | 3,732     |
| 33 | その他の収入        | 0         | 0         | 26,075    |
| 34 | 投資活動収支        | -164,029  | -166,357  | -332,338  |
|    | 【財務活動収支】      | 0         | 0         | 0         |
| 35 | 財務活動支出        | 186,553   | 333,334   | 742,212   |
| 36 | 地方債等償還支出      | 186,553   | 333,334   | 742,212   |
| 37 | その他の支出        | 0         | 0         | 0         |
| 38 | 財務活動収入        | 124,097   | 166,097   | 332,194   |
| 39 | 地方債等発行収入      | 124,097   | 166,097   | 332,194   |
| 40 | その他の収入        | 0         | 0         | 0         |
| 41 | 財務活動収支        | -62,456   | -167,237  | -410,018  |
| 42 | 本年度資金収支額      | -40,826   | 6,686     | 47,851    |
| 43 | 前年度末資金残高      | 64,028    | 73,757    | 237,396   |
| 44 | 比例連結割合変更に伴う差額 | 0         | 0         | -23,541   |
| 45 | 本年度末資金残高      | 23,201    | 80,443    | 261,706   |
| 46 | 前年度末歳計外現金残高   | 0         | 0         | 31,750    |
| 47 | 本年度歳計外現金増減額   | 0         | 0         | -31,746   |
| 48 | 本年度末歳計外現金残高   | 0         | 0         | 4         |
| 49 | 本年度末現金預金残高    | 23,201    | 80,443    | 261,711   |

## (2) 資金収支計算書の説明

(単位：円)

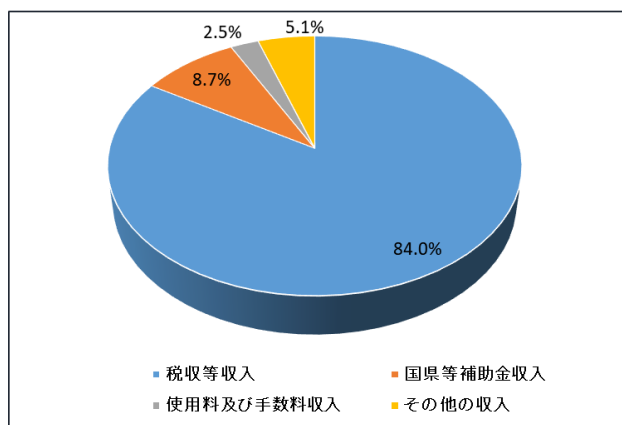
|    | 科目            | 一般会計等     | 全体        | 連結        | 数値根拠                             |
|----|---------------|-----------|-----------|-----------|----------------------------------|
|    | 【業務活動収支】      |           |           |           |                                  |
| 1  | 業務支出          | 1,884,852 | 2,570,598 | 5,127,620 | 2、7の合計                           |
| 2  | 業務費用支出        | 1,198,648 | 1,411,716 | 3,324,876 | 3～6の合計                           |
| 3  | 人件費支出         | 401,083   | 424,858   | 1,050,906 | 変換仕訳による合計                        |
| 4  | 物件費等支出        | 778,585   | 931,575   | 2,094,351 | 変換仕訳による合計                        |
| 5  | 支払利息支出        | 17,525    | 46,981    | 95,363    | 変換仕訳による合計                        |
| 6  | その他の支出        | 1,456     | 8,302     | 84,256    | 変換仕訳による合計                        |
| 7  | 移転費用支出        | 686,203   | 1,158,882 | 1,802,744 | 8～11の合計                          |
| 8  | 補助金等支出        | 326,730   | 795,612   | 1,607,831 | 変換仕訳による合計                        |
| 9  | 社会保障給付支出      | 89,401    | 89,401    | 178,801   | 変換仕訳による合計                        |
| 10 | 他会計への繰出支出     | 264,280   | 266,477   | 0         | 変換仕訳による合計                        |
| 11 | その他の支出        | 5,793     | 7,393     | 16,111    | 変換仕訳による合計                        |
| 12 | 業務収入          | 2,070,510 | 2,910,878 | 5,917,827 | 13～16の合計                         |
| 13 | 税収等収入         | 1,738,222 | 2,302,339 | 4,380,934 | 変換仕訳による合計                        |
| 14 | 国県等補助金収入      | 180,063   | 392,257   | 784,515   | 変換仕訳の合計-(決算統計 23表 国庫支出金+都道府県支出金) |
| 15 | 使用料及び手数料収入    | 47,518    | 105,772   | 219,871   | 変換仕訳による合計                        |
| 16 | その他の収入        | 104,707   | 110,511   | 532,507   | 変換仕訳による合計                        |
| 17 | 臨時支出          | 0         | 0         | 0         | 18、19の合計                         |
| 18 | 災害復旧事業費支出     | 0         | 0         | 0         | -                                |
| 19 | その他の支出        | 0         | 0         | 0         | -                                |
| 20 | 臨時収入          | 0         | 0         | 0         | -                                |
| 21 | 業務活動収支        | 185,658   | 340,281   | 790,207   | (12+20)-(1+17)                   |
|    | 【投資活動収支】      |           |           |           |                                  |
| 22 | 投資活動支出        | 216,610   | 218,938   | 496,655   | 23～27の合計                         |
| 23 | 公共施設等整備費支出    | 2,928     | 2,928     | 15,951    | 変換仕訳による合計                        |
| 24 | 基金積立金支出       | 177,162   | 179,490   | 391,032   | 変換仕訳による合計                        |
| 25 | 投資及び出資金支出     | 0         | 0         | 0         | 変換仕訳による合計                        |
| 26 | 貸付金支出         | 36,520    | 36,520    | 89,672    | 変換仕訳による合計                        |
| 27 | その他の支出        | 0         | 0         | 0         | 変換仕訳による合計                        |
| 28 | 投資活動収入        | 52,581    | 52,581    | 164,317   | 29～33の合計                         |
| 29 | 国県等補助金収入      | 52,581    | 52,581    | 105,162   | 決算統計 23表 国庫支出金+都道府県支出金           |
| 30 | 基金取崩収入        | 0         | 0         | 16,712    | 変換仕訳による合計                        |
| 31 | 貸付金元金回収収入     | 0         | 0         | 12,637    | 変換仕訳による合計                        |
| 32 | 資産売却収入        | 0         | 0         | 3,732     | 変換仕訳による合計                        |
| 33 | その他の収入        | 0         | 0         | 26,075    | 変換仕訳による合計                        |
| 34 | 投資活動収支        | -164,029  | -166,357  | -332,338  | 28-22の合計                         |
|    | 【財務活動収支】      |           |           |           |                                  |
| 35 | 財務活動支出        | 186,553   | 333,334   | 742,212   | 36、37の合計                         |
| 36 | 地方債等償還支出      | 186,553   | 333,334   | 742,212   | 変換仕訳による合計                        |
| 37 | その他の支出        | 0         | 0         | 0         | 変換仕訳による合計                        |
| 38 | 財務活動収入        | 124,097   | 166,097   | 332,194   | 39、40の合計                         |
| 39 | 地方債等発行収入      | 124,097   | 166,097   | 332,194   | 変換仕訳による合計                        |
| 40 | その他の収入        | 0         | 0         | 0         | 変換仕訳による合計                        |
| 41 | 財務活動収支        | -62,456   | -167,237  | -410,018  | 38-35の合計                         |
| 42 | 本年度資金収支額      | -40,826   | 6,686     | 47,851    | 21、34、41の合計                      |
| 43 | 前年度末資金残高      | 64,028    | 73,757    | 237,396   | -                                |
| 44 | 比例連結割合変更に伴う差額 | 0         | 0         | -23,541   | -                                |
| 45 | 本年度末資金残高      | 23,201    | 80,443    | 261,706   | 42～44の合計                         |
| 46 | 前年度末歳計外現金残高   | 0         | 0         | 31,750    | 前年度末歳計外現金残高                      |
| 47 | 本年度歳計外現金増減額   | 0         | 0         | -31,746   | 本年度歳計外現金増減額                      |
| 48 | 本年度末歳計外現金残高   | 0         | 0         | 4         | 本年度末歳計外現金残高                      |
| 49 | 本年度末現金預金残高    | 23,201    | 80,443    | 261,711   | 本年度末現金預金残高                       |

平成28年度一般会計資金収支計算書を見ると、行政サービスを行なう中で、毎年度継続的に収入、支出される業務活動収支は約1.8億円のプラスに、投資活動収支は約1.6億円のマイナスとなっており、村債の収支である財務的収支は約0.6億円のマイナスでした。

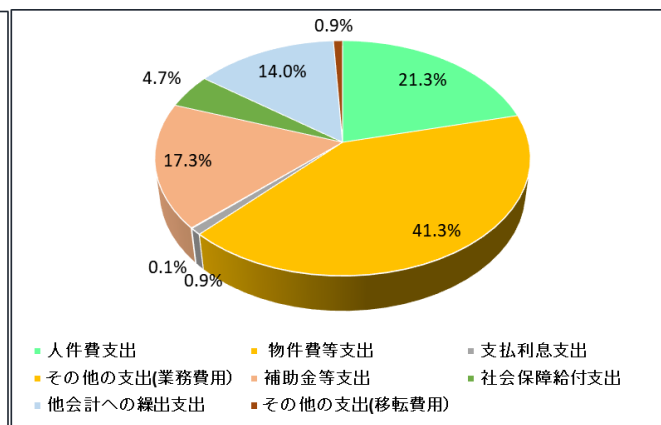
本年度の資金収支額は約4,083万円のマイナスであり、前年度末資金残高と合わせると約2,320万円の資金残高となりました。

## ■業務収入・支出について

### 【収入】



### 【支出】



収入については税収等収入が約84.0%を占めていますが、今後人口の減少が予想されますので、減ることが考えられます。一方、人件費支出や物件費支出といった行政サービスに関わる部分が多くを占め約62.6%となっていますので、今後も収入に伴った財政運営の適正化を図っていく必要があると考えられます。

### (3) 資金収支計算書前年対比

(単位：千円、%)

| 科目            | 一般会計等     |           |         | 全体会計      |           |         |
|---------------|-----------|-----------|---------|-----------|-----------|---------|
|               | H28       | H27       | 前年比     | H28       | H27       | 前年比     |
| 【業務活動収支】      |           |           |         |           |           |         |
| 業務支出          | 1,884,852 | 1,856,212 | 101.5%  | 2,570,598 | 2,384,585 | 107.8%  |
| 業務費用支出        | 1,198,648 | 1,086,766 | 110.3%  | 1,411,716 | 1,260,454 | 112.0%  |
| 人件費支出         | 401,083   | 264,102   | 151.9%  | 424,858   | 288,507   | 147.3%  |
| 物件費等支出        | 778,585   | 796,035   | 97.8%   | 931,575   | 945,318   | 98.5%   |
| 支払利息支出        | 17,525    | 26,629    | 65.8%   | 46,981    | 26,629    | 176.4%  |
| その他の支出        | 1,456     | 0         | －       | 8,302     | 0         | －       |
| 移転費用支出        | 686,203   | 769,446   | 89.2%   | 1,158,882 | 1,124,131 | 103.1%  |
| 補助金等支出        | 326,730   | 416,445   | 78.5%   | 795,612   | 764,171   | 104.1%  |
| 社会保障給付支出      | 89,401    | 88,472    | 101.0%  | 89,401    | 88,472    | 101.0%  |
| 他会計への繰出支出     | 264,280   | 263,938   | 100.1%  | 266,477   | 263,938   | 101.0%  |
| その他の支出        | 5,793     | 591       | 980.3%  | 7,393     | 7,550     | 97.9%   |
| 業務収入          | 2,070,510 | 2,109,809 | 98.1%   | 2,910,878 | 2,913,921 | 99.9%   |
| 税収等収入         | 1,738,222 | 1,794,365 | 96.9%   | 2,302,339 | 2,376,051 | 96.9%   |
| 国県等補助金収入      | 180,063   | 162,197   | 111.0%  | 392,257   | 320,724   | 122.3%  |
| 使用料及び手数料収入    | 47,518    | 49,350    | 96.3%   | 105,772   | 108,126   | 97.8%   |
| その他の収入        | 104,707   | 103,897   | 100.8%  | 110,511   | 109,020   | 101.4%  |
| 臨時支出          | 0         | 0         | －       | 0         | 0         | －       |
| 災害復旧事業費支出     | 0         | 0         | －       | 0         | 0         | －       |
| その他の支出        | 0         | 0         | －       | 0         | 0         | －       |
| 臨時収入          | 0         | 0         | －       | 0         | 0         | －       |
| 業務活動収支        | 185,658   | 253,597   | 73.2%   | 340,281   | 529,336   | 64.3%   |
| 【投資活動収支】      |           |           |         |           |           |         |
| 投資活動支出        | 216,610   | 413,206   | 52.4%   | 218,938   | 413,214   | 53.0%   |
| 公共施設等整備費支出    | 2,928     | 270,700   | 1.1%    | 2,928     | 270,700   | 1.1%    |
| 基金積立金支出       | 177,162   | 105,826   | 167.4%  | 179,490   | 105,834   | 169.6%  |
| 投資及び出資金支出     | 0         | 0         | －       | 0         | 0         | －       |
| 貸付金支出         | 36,520    | 36,680    | 99.6%   | 36,520    | 36,680    | 99.6%   |
| その他の支出        | 0         | 0         | －       | 0         | 0         | －       |
| 投資活動収入        | 52,581    | 101,358   | 51.9%   | 52,581    | 101,358   | 51.9%   |
| 国県等補助金収入      | 52,581    | 101,358   | 51.9%   | 52,581    | 101,358   | 51.9%   |
| 基金取崩収入        | 0         | 0         | －       | 0         | 0         | －       |
| 貸付金元金回収収入     | 0         | 0         | －       | 0         | 0         | －       |
| 資産売却収入        | 0         | 0         | －       | 0         | 0         | －       |
| その他の収入        | 0         | 0         | －       | 0         | 0         | －       |
| 投資活動収支        | -164,029  | -311,848  | 52.6%   | -166,357  | -311,856  | 53.3%   |
| 【財務活動収支】      |           |           |         |           |           |         |
| 財務活動支出        | 186,553   | 206,120   | 90.5%   | 333,334   | 206,120   | 161.7%  |
| 地方債等償還支出      | 186,553   | 206,120   | 90.5%   | 333,334   | 206,120   | 161.7%  |
| その他の支出        | 0         | 0         | －       | 0         | 0         | －       |
| 財務活動収入        | 124,097   | 284,900   | 43.6%   | 166,097   | 315,000   | 52.7%   |
| 地方債等発行収入      | 124,097   | 284,900   | 43.6%   | 166,097   | 315,000   | 52.7%   |
| その他の収入        | 0         | 0         | －       | 0         | 0         | －       |
| 財務活動収支        | -62,456   | 78,780    | -79.3%  | -167,237  | 108,880   | -153.6% |
| 本年度資金収支額      | -40,826   | 20,529    | -198.9% | 6,686     | 326,360   | 2.0%    |
| 前年度末資金残高      | 64,028    | 43,165    | 148.3%  | 73,757    | 57,319    | 128.7%  |
| 比例連結割合変更に伴う差額 | 0         | 0         | －       | 0         | 0         | －       |
| 本年度末資金残高      | 23,201    | 63,695    | 36.4%   | 80,443    | 383,678   | 21.0%   |

※平成 27 年度は連結対象先の準備できなかったため、一般会計等及び全体での比較となります。

# Ⅲ

## 平成28年度 初山別村全体会計財務分析

### 1 貸借対照表分析

#### (1) 貸借対照表の見方

貸借対照表は、財政状況を表しています。

左半分（借方）は、保有する資産を表し、右半分（貸方）は、その調達財源を表しています。右半分はさらに「負債」と「純資産」とに分かれ、「負債」は将来世代の負担額（先送り額）を表し、「純資産」は、過去の世代がすでに負担した額を表しています。

#### (2) 財務指標分析

※人口は平成29年3月31日の住民基本台帳の1,221人とした。

| 自治体                     | 人口規模    | 純資産<br>比率 | 住民1人<br>当たり資産 | 住民1人<br>当たり公債 | 住民1人当たり<br>総行政コスト | 住民1人当たり<br>人件費 | 住民1人当たり<br>税収等 |
|-------------------------|---------|-----------|---------------|---------------|-------------------|----------------|----------------|
| H28 初山別村                | 人口3千人未満 | 85.60%    | 13,912        | 1,649         | 1,938             | 305            | 1,428          |
| 道内 人口3千人未満平均(8自治体)      |         | 75.40%    | 8,757         | 1,538         | 1,258             | 378            | 1,358          |
| 道内 人口3～5千人未満平均(5自治体)    |         | 77.38%    | 8,576         | 1,102         | 1,358             | 287            | 1,587          |
| 道内 人口1万5千人～5千人平均(11自治体) |         | 74.25%    | 7,825         | 583           | 687               | 198            | 1,625          |
| 道内 人口1万5千人以上平均(13自治体)   |         | 72.50%    | 4,578         | 722           | 624               | 121            | 1,348          |
| 道内 町村平均(37自治体)          |         | 76.70%    | 6,897         | 789           | 1,128             | 196            | 1,574          |

#### ① 純資産比率

総資産に占める純資産の割合を指します。純資産は自治体の「正味価値」であり、住民の持分比率を表します。

自治体においては、純資産は過去の世代による負担の蓄積であり、負債は将来世代への負担の先送りとなります。よって、純資産の割合が高ければ高いほど、将来世代への先送りが少ないことになります。

#### 道内主要37自治体の平均値と傾向

道内平均で 76.7%、人口3千人未満平均 75.4%。一般的な自治体の基準として、80%を超えていると問題ないとされる。

初山別村の場合、85.6%となっています。基準となる80%はもちろん、道内自治体と比較すると高い水準になっており、将来世代への負担、先送りが少ないといえます。

## ②住民１人当たり資産

住民１人当たりの資産額を指します。

### 道内主要３７自治体の平均値と傾向

道内平均で 6,897 千円、人口 3 千人未満で 8,757 千円。

資産が多いということは、それだけ住民の福祉の増進や町民サービスに寄与することになります。

しかし、その一方で資産の大きさに応じて維持補修費などのコストが発生します。

初山別村の場合、13,912 千円であり、道内人口 3 千人未満の平均よりは高くなっております。

## ③住民１人当たり公債

住民１人当たりの公債額を指します。

現状の公債額が少ないとしても、過去に形成した資産が老朽化し大規模修繕や更新が必要となってくるため、財源も含めた計画策定が重要であります。

### 道内主要３７自治体の平均値と傾向

道内平均で 789 千円、人口 3 千人未満で 1,538 千円。

資産形成にあたり、財源の公債依存が強ければ強いほど高くなる。また、人口の少ない自治体ほど高くなる傾向にある。

上記指標で、臨時財政対策債・過疎債など交付税算定されるものを 3 割～5 割程度と考えると、道内平均は、600 千円～800 千円程度と考えられます。

初山別村の場合、1,649 千円であり、道内人口 3 千人未満の平均よりは高くなっております。

## IV

# 今後の財務書類の活用に向けて

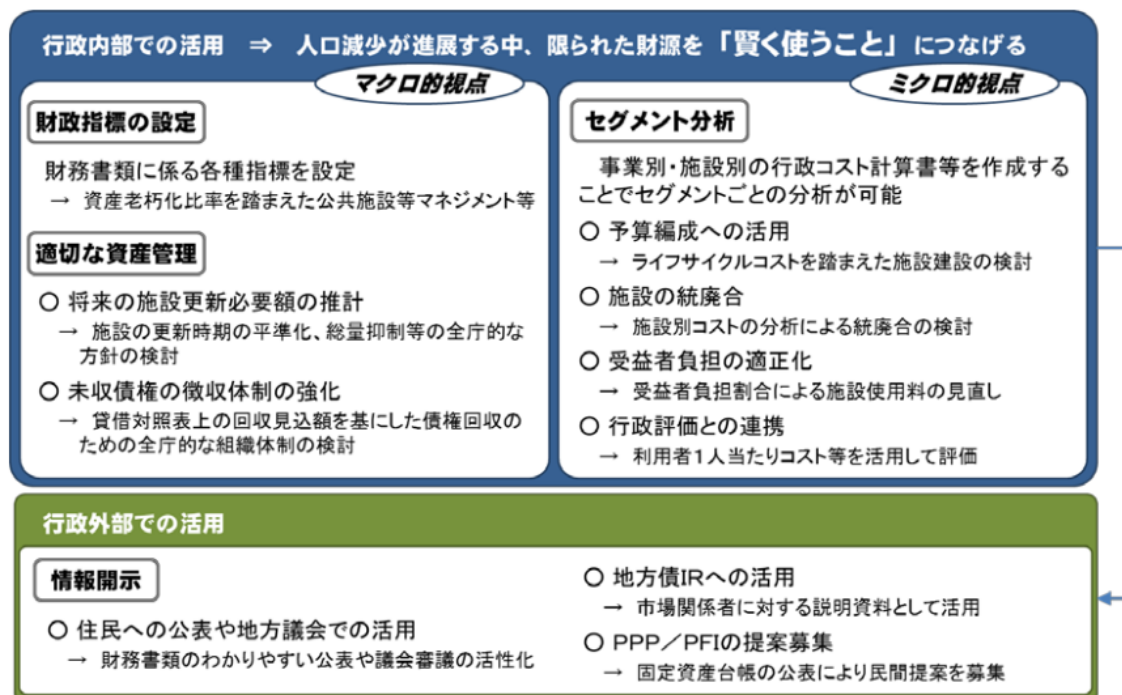
## 1 活用の全体像

今後、各自治体において統一的な基準による財務書類等が作成されることにより、①発生主義・複式簿記の導入、②固定資産台帳の整備、③比較可能性の確保といった観点から、財務書類等のマネジメント・ツールとしての機能が従来よりも格段に向上することになるため、これまでのように単に財務書類等を作成するだけでなく、予算編成や行政評価等に積極的に活用していくことが期待されます。

自治体の財務書類等の利用者としては、住民や議会のみならず、首長や職員、さらには地方債への投資家、PPP/PFIの提案に係る民間事業者など、行政内外の多様な主体が想定されます。

行政内部での活用としては、当該地方公共団体の全体としての財政指標の設定や適切な資産管理といったマクロ的なもの、事業や施設等の分野別分析（セグメント分析）といったミクロ的なものが想定されるところであり、これらの活用を積極的に推進することにより、地方公共団体のマネジメント機能を向上させ、ひいては、人口減少が進む中で限られた財源を「賢く使うこと」などにつなげることが期待されます。

また、行政外部での活用としては、住民や議会等に対する情報開示が想定されるところであり、アカウンタビリティを適切に果たすために財務書類等をわかりやすく公表することが期待されます。なお、財政指標の設定や適切な資産管理、分野別分析（セグメント分析）については、行政内部での活用だけでなく情報開示においても有用なものです。



※総務省「財務書類等活用の手引き」より

## 2 マクロ的な視点からの活用

### (1) 財務指標の設定

公共施設等の老朽化対策が大きな課題となっていますが、決算統計や地方財政健全化法における既存の財政指標では、資産の老朽化度合いまでを把握することはできませんでした。しかしながら、貸借対照表を作成することで、有形固定資産のうち償却資産の取得価額等に対する減価償却累計額の割合を算出し、資産老朽化比率として把握することができます。

資産老朽化比率だけでなく、住民一人当たり資産額や歳入額対資産比率といった資産形成度に係るその他の指標を設定することにより、資産の老朽化度合いのみならず、資産の適正規模等も含めた幅広い検討を行うことができます。

また、資産形成度に係る指標だけでなく、併せて、世代間公平性や持続可能性（健全性）、効率性、弾力性、自律性に係る指標を設定することによって、より多角的な視点からの分析を行うことが可能となります。

さらに、決算統計や地方財政健全化法における既存の財政指標等も組み合わせることによって、例えば、将来負担比率が低くても資産老朽化比率が高ければ、老朽化対策の先送りという将来負担が潜在している可能性があるなど、より総合的な分析を行うことができます。

#### ■分析の視点（例）

| 分析の視点      | 住民等のニーズ                                  | 指標                                                                                                                              |
|------------|------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 資産形成度      | 将来世代に残る資産はどのくらいあるか                       | <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ 住民一人当たり資産額</li> <li>▶ 有形固定資産の行政目的別割合</li> <li>▶ 歳入額対資産比率</li> <li>▶ 資産老朽化比率</li> </ul> |
| 世代間公平性     | 将来世代と現世代との負担の分担は適切か                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ 純資産比率</li> <li>▶ 社会資本等形成の世代間負担比率（将来世代負担比率）</li> <li>〔関係指標〕将来負担比率</li> </ul>            |
| 持続可能性（健全性） | 財政に持続可能性があるか（どのくらい借金があるか）                | <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ 住民一人当たり負債額</li> <li>▶ 基礎的財政収支</li> <li>▶ 債務償還可能年数</li> <li>〔関係指標〕健全化判断比率</li> </ul>    |
| 効率性        | 行政サービスは効率的に提供されているか                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ 住民一人当たり行政コスト</li> <li>▶ 性質別・行政目的別行政コスト</li> </ul>                                      |
| 弾力性        | 資産形成を行う余裕はどのくらいあるか                       | <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ 行政コスト対税収等比率</li> <li>〔関係指標〕経常収支比率</li> <li>実質公債費比率</li> </ul>                          |
| 自律性        | 歳入はどのくらい税金等でまかなわれているか（受益者負担の水準はどうなっているか） | <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ 受益者負担の割合</li> <li>〔関係指標〕財政力指数</li> </ul>                                               |

## ■指標の出力例

### 指標一覧

自治体名：〇〇村

会計：一般会計

(単位：円)

| 指標     |                     | 平成 2 8 年度 | 平成 2 7 年度 |
|--------|---------------------|-----------|-----------|
| 資産形成度  | 住民一人当たり資産額          |           |           |
|        | 歳入額対資産比率            | 9.35      | 9.22      |
|        | 資産老朽化比率             | 49.9%     | 48.5%     |
| 世代間公平性 | 純資産比率               | 99.6%     | 100.0%    |
|        | 社会資本等形成の世代間負担比率     | 0.5%      | 0.4%      |
|        | (将来世代負担比率)          |           |           |
| 持続可能性  | 住民一人当たり負債額          |           |           |
|        | 基礎的財政収支（プライマリーバランス） | 1,496,415 | 1,478,211 |
|        | 債務償還可能年数            | 0.14      | 0.13      |
| 効率性    | 住民一人あたり行政コスト        |           |           |
| 弾力性    | 行政コスト対税収等比率         | 67.8%     | 66.7%     |
|        | 経常収支比率（参考値）         |           |           |
| 自律性    | 受益者負担割合             | 13.7%     | 13.3%     |
|        | 財政力指数（参考値）          |           |           |

## (2) 適切な資産管理

統一的な基準による財務書類を作成するためには、固定資産台帳の整備が前提となりますが、当該台帳には公共施設等の耐用年数や取得価額等が記載されているため、これらの情報を活用することにより、一定の条件の下で将来の施設更新必要額を推計することができます。

このように、公共施設等の老朽化対策という課題を将来の施設更新必要額という数値データで「見える化」することにより、庁内だけでなく、広く住民や議会も巻き込んだ形で課題を共有することができます。また、当該データを公共施設等総合管理計画の充実・精緻化に活用することで、公共施設等の更新時期の平準化や総量抑制等を図るための適切な更新・統廃合・長寿命化を行うことにもつながります。

### 3 ミクロ的な視点からの活用

#### (1) セグメント分析

我が国で人口減少・少子高齢化が進展している中、財務書類等を管理会計的なマネジメント・ツールとして予算編成に積極的に活用し、地方公共団体の限られた財源を「賢く使うこと」は極めて重要です。

施設建設に係る予算編成過程において、建設費用だけでなくランニングコストも踏まえた議論を行うため、当該施設が建設された場合の施設別行政コスト計算書を試算して審査資料として活用したり、直営の場合と民間委託の場合でそれぞれ試算した事業別・施設別の行政コスト計算書等を比較して民間委託の検討に活用したりすることなどが想定されます。

また、例えば、施設の統合整備や照明のLED化など、初年度にはある程度のコストが掛かるものの、中長期的にはコストの縮減につながることで施設別行政コスト計算書等の試算によって「見える化」するものについて、首長等がイニシアティブを発揮して、通常の予算要求枠とは別途の予算要求特別枠を設定し、財務書類等を予算編成に活用するという意識を醸成していくことも考えられます。

#### ■施設別行政コスト計算書出力例

| 区分2 | 施設名称     | 01:維持管理費 人件費<br>金額 | 02:維持管理費 物件費<br>金額 | 03:維持管理費 経費<br>金額 | 04:減価償却費<br>金額 | 05:維持補修費<br>金額 | 金額         | 金額         |
|-----|----------|--------------------|--------------------|-------------------|----------------|----------------|------------|------------|
|     | 庁舎       | 3,192,181          | 3,708,973          | 3,295,187         | 28,494,788     | 4,061,385      | 42,752,514 | 42,752,514 |
|     | 保健福祉センター | 10,473,713         | 14,528,058         | 8,872,468         | 21,854,141     | 2,809,255      | 58,537,635 | 58,537,635 |
|     | 総合体育館    | 9,636,773          | 7,891,302          | 8,656,417         | 6,249,741      | 903,941        | 33,338,174 | 33,338,174 |
|     | 太美出張所    | 700,807            | 286,518            | 1,396,374         | 5,977,552      | 864,572        | 9,225,823  | 9,225,823  |
|     | 伊達記念館    | 2,155,660          | 247,935            | 1,071,536         | 23,255         | 0              | 3,498,386  | 3,498,386  |
|     | 学習交流センター | 340,244            | 215,764            | 270,384           | 1,098,907      | 0              | 1,925,299  | 1,925,299  |
|     | 赤レンガ倉庫   | 1,411,264          | 29,021             | 3,322,100         | 876,787        | 0              | 5,639,172  | 5,639,172  |
|     | パブリックホール | 588,908            | 373,453            | 467,992           | 1,902,033      | 275,103        | 3,607,489  | 3,607,489  |
|     | 総合道場     | 269,610            | 170,971            | 214,252           | 0              | 0              | 654,833    | 654,833    |
|     | 長寿園      | 14,618,154         | 3,192              | 35,099,999        | 879,125        | 0              | 50,600,470 | 50,600,470 |
|     | 給食センター   | 112,392            | 6,578              | 160,380           | 0              | 0              | 279,350    | 279,350    |
|     | 車輛センター   | 7,540,986          | 1,775,515          | 14,692,494        | 0              | 0              | 24,008,995 | 24,008,995 |
|     | 教員住宅     | 2,623,926          | 153,588            | 3,744,251         | 33,969,882     | 35,278         | 40,526,925 | 40,526,925 |
|     | 青山農業センター | 938,887            | 15,362             | 2,239,226         | 1,931,593      | 177,129        | 5,302,197  | 5,302,197  |
|     | 穀類乾燥施設   | 3,170,639          | 51,876             | 7,561,910         | 6,523,031      | 943,469        | 18,250,925 | 18,250,925 |
|     | 産業センター   | 3,766,446          | 833,460            | 8,196,645         | 4,564,496      | 0              | 17,361,047 | 17,361,047 |
|     | 駅待合便所    | 9,756,995          | 2,159,080          | 21,233,448        | 11,824,348     | 0              | 44,973,871 | 44,973,871 |
|     | 田パーク     | 5,187,838          | 84,879             | 12,372,893        | 10,673,066     | 1,543,715      | 29,862,391 | 29,862,391 |

#### (2) 受益者負担の適正化

使用料・手数料等については、当該施設の維持管理費や減価償却費、当該サービスに要する経費等を基礎として算出されるべきものですが、行政コスト計算書を活用して使用料・手数料等の改定につなげることもできます。

具体的には、事業別・施設別の行政コスト計算書を作成することで、減価償却費や退職手当引当金等も含めたフルコストで利用者一人当たりのコストを算出し、当該データを使用料・手数料等の改定の基礎データとすることができます。

なお、使用料・手数料等の算定に係る受益者負担割合は、施設やサービス等の性質によって異なるべきものであることから、施設やサービス等の類型ごとに受益者負担割合を設定することも考えられます。

## 参考 主な資金仕訳変換表

### ■行政コスト計算書出力例

| 借方             |        | 貸方            |        |
|----------------|--------|---------------|--------|
| 勘定科目           | 金額(千円) | 勘定科目          | 金額(千円) |
|                |        | 純経常費用(純行政コスト) | 11,613 |
| 経常費用合計(総行政コスト) | 12,631 | 経常収益合計        | 1,018  |
| 1. 経常業務費用      | 12,623 | 経常業務収益        | 1,018  |
| ①人件費           | 2,341  | ①業務収益         | 976    |
| 議員歳費           | 0      | 自己収入          | 976    |
| 職員給料           | 0      | その他の業務収益      |        |
| 賞与引当金繰入        | 0      | ②業務関連収益       | 43     |
| 退職給付費用         | 0      | 受取利息等         |        |
| その他の人件費        | 2,341  | 資産売却益         |        |
| ②物件費           | 9,079  | その他の業務関連収益    | 43     |
| 消耗品費           | 2,889  |               |        |
| 維持補修費          | 2,876  |               |        |
| 減価償却費          | 2,649  |               |        |
| その他の物件費        | 665    |               |        |
| ③経費            | 1,204  |               |        |
| 業務費            | 0      |               |        |
| 委託費            | 485    |               |        |
| 貸倒引当金繰入        | 0      |               |        |
| その他の経費         | 524    |               |        |

## (歳入 特定科目)

| 予算科目名          | 借方       |                | 貸方       |           |
|----------------|----------|----------------|----------|-----------|
|                | 財務書<br>類 | 勘定科目名          | 財務書<br>類 | 勘定科目名     |
| 1.都道府県税、市町村税   | CF       | 税収等収入          | NW       | 税収等       |
| 2.地方消費税精算金     | CF       | 税収等収入          | NW       | 税収等       |
| 3.地方譲与税        | CF       | 税収等収入          | NW       | 税収等       |
| 4.税交付金         |          |                |          |           |
| 利子割交付金         | CF       | 税収等収入          | NW       | 税収等       |
| 配当割交付金         | CF       | 税収等収入          | NW       | 税収等       |
| 株式等譲渡所得割交付金    | CF       | 税収等収入          | NW       | 税収等       |
| 地方消費税交付金       | CF       | 税収等収入          | NW       | 税収等       |
| 自動車取得税交付金      | CF       | 税収等収入          | NW       | 税収等       |
| 市町村たばこ税        | CF       | 税収等収入          | NW       | 税収等       |
| 都道府県交付金        | CF       | 税収等収入          | NW       | 税収等       |
| ゴルフ場利用税交付金     | CF       | 税収等収入          | NW       | 税収等       |
| 軽油引取税交付金       | CF       | 税収等収入          | NW       | 税収等       |
| 5.地方特例交付金      | CF       | 税収等収入          | NW       | 税収等       |
| 6.地方交付税        | CF       | 税収等収入          | NW       | 税収等       |
| 7.交通安全対策特別交付金  | CF       | 税収等収入          | NW       | 税収等       |
| 8.分担金及び負担金     | CF       | 税収等収入          | NW       | 税収等       |
| 9.使用料及び手数料     | CF       | 使用料及び手数料収入     | PL       | 使用料及び手数料  |
| 10.国庫支出金       | CF       | 国庫等補助金収入       | NW       | 国庫等補助金    |
| 11.都道府県支出金     | CF       | 国庫等補助金収入       | NW       | 国庫等補助金    |
| 12.財産収入        |          |                |          |           |
| 財産貸付収入         | CF       | その他の収入(業務収入)   | PL       | その他(経常収益) |
| 利子及び配当金        | CF       | その他の収入(業務収入)   | PL       | その他(経常収益) |
| 財産(不動産・物品)売却収入 | CF       | 資金売却収入         | BS       | 個別        |
| 生産物売却収入        | CF       | 資金売却収入         | BS       | 棚卸資産      |
| 13.寄付金         | CF       | 税収等収入          | NW       | 税収等       |
| 14.繰入金         |          |                |          |           |
| 特別会計繰入金        | CF       | 税収等収入          | NW       | 税収等       |
| 基金繰入金 ※1       |          |                |          |           |
| 財産区繰入金         | CF       | 税収等収入          | NW       | 税収等       |
| 15.繰越金         | 【仕訳不要】   |                |          |           |
| 16.諸収入         |          |                |          |           |
| 延滞金、加算金及び過料等   | CF       | その他の収入(業務収入)   | PL       | その他(経常収益) |
| 都道府県・市町村預金利子   | CF       | その他の収入(業務収入)   | PL       | その他(経常収益) |
| 貸付金元利収入 ※2     |          |                |          |           |
| 受託事業収入         | CF       | その他の収入(業務収入)   | PL       | その他(経常収益) |
| 収益事業収入         | CF       | その他の収入(業務収入)   | PL       | その他(経常収益) |
| 利子割精算金収入       | CF       | 税収等収入          | NW       | 税収等       |
| 借入金            | CF       | その他の収入(財務活動収入) | BS       | その他(固定負債) |
| 雑入             | CF       | その他の収入(業務収入)   | PL       | その他(経常収益) |
| 17.地方債         | CF       | 地方債発行収入        | BS       | 地方債       |
| (特別会計に固有の科目)   |          |                |          |           |
| 国民健康保険料        | CF       | 税収等収入          | NW       | 税収等       |
| 国民健康保険税        | CF       | 税収等収入          | NW       | 税収等       |
| 介護保険料          | CF       | 税収等収入          | NW       | 税収等       |
| 療養給付費等交付金      | CF       | 税収等収入          | NW       | 税収等       |
| 連合会支出金         | CF       | 税収等収入          | NW       | 税収等       |
| 共同事業交付金        | CF       | 税収等収入          | NW       | 税収等       |
| 支払基金交付金        | CF       | 税収等収入          | NW       | 税収等       |
| 共済掛金及び交付金      | CF       | その他の収入(業務収入)   | PL       | その他(経常収益) |
| 保険金            | CF       | その他の収入(業務収入)   | PL       | その他(経常収益) |
| 連合会特別交付金       | CF       | その他の収入(業務収入)   | PL       | その他(経常収益) |
| 保険金及び診療補填金     | CF       | その他の収入(業務収入)   | PL       | その他(経常収益) |
| 診療収入           | CF       | その他の収入(業務収入)   | PL       | その他(経常収益) |
| 賦課金            | CF       | その他の収入(業務収入)   | PL       | その他(経常収益) |

| ※1 基金繰入金 | 借方   |          | 貸方   |        |
|----------|------|----------|------|--------|
|          | 財務書類 | 勘定科目名    | 財務書類 | 勘定科目名  |
| 基金取り崩し時  | CF   | 基金取り崩し収入 | BS   | 財政調整基金 |
|          | CF   | 基金取り崩し収入 | BS   | 減債基金   |
|          | CF   | 基金取り崩し収入 | BS   | その他基金  |

| ※2 貸付金元利収入 | 借方   |              | 貸方   |         |
|------------|------|--------------|------|---------|
|            | 財務書類 | 勘定科目名        | 財務書類 | 勘定科目名   |
| 長期貸付金元本償還  | CF   | 貸付金元金回収収入    | BS   | 長期貸付金   |
| 短期貸付金元本償還  | CF   | 貸付金元金回収収入    | BS   | 短期貸付金   |
| 利息分        | CF   | その他の収入(業務収入) | BS   | その他経常収益 |

(歳出 特定科目)

| 予算科目名             | 借方   |                   | 貸方   |                |
|-------------------|------|-------------------|------|----------------|
|                   | 財務書類 | 勘定科目名             | 財務書類 | 勘定科目名          |
| 1.報酬              | PL   | その他(人件費)          | CF   | 人件費支出          |
| 2.給料              | PL   | 職員給与費             | CF   | 人件費支出          |
| 3.職員手当等           | PL   | 職員給与費             | CF   | 人件費支出          |
| 4.共済費             | PL   | 職員給与費             | CF   | 人件費支出          |
| 5.災害補償費           | PL   | 職員給与費             | CF   | 人件費支出          |
| 6.恩給及び退職年金        | PL   | その他(人件費)          | CF   | 人件費支出          |
| 7.賃金              | PL   | 物件費(人件費を除く)       | CF   | 物件費等支出         |
| 8.報償費             | PL   | 物件費               | CF   | 物件費等支出         |
| 9.旅費              | PL   | 物件費               | CF   | 物件費等支出         |
| 10.交際費            | PL   | 物件費               | CF   | 物件費等支出         |
| 11.需用費            |      |                   |      |                |
| 消耗品費              | PL   | 物件費               | CF   | 物件費等支出         |
| 燃料費               | PL   | 物件費               | CF   | 物件費等支出         |
| 食糧費               | PL   | 物件費               | CF   | 物件費等支出         |
| 印刷製本費             | PL   | 物件費               | CF   | 物件費等支出         |
| 光熱水費              | PL   | 物件費               | CF   | 物件費等支出         |
| 修繕料               | PL   | 物件費(維持補修費を除く)     | CF   | 物件費等支出         |
| 賄材料費              | PL   | 物件費               | CF   | 物件費等支出         |
| 飼料費               | PL   | 物件費               | CF   | 物件費等支出         |
| 医薬材料費             | PL   | 物件費               | CF   | 物件費等支出         |
| 12.役務費            |      |                   |      |                |
| 通信運搬費             | PL   | 物件費               | CF   | 物件費等支出         |
| 保管料               | PL   | 物件費               | CF   | 物件費等支出         |
| 広告費               | PL   | 物件費               | CF   | 物件費等支出         |
| 手数料               | PL   | 物件費               | CF   | 物件費等支出         |
| 筆耕翻訳料             | PL   | 物件費               | CF   | 物件費等支出         |
| 火災保険料             | PL   | その他(その他の業務費用)     | CF   | 物件費等支出         |
| 自動車損害保険料          | PL   | その他(物件費等)         | CF   | 物件費等支出         |
| 13.委託料            | PL   | 物件費               | CF   | 物件費等支出         |
| 14.使用料及び賃借料       | PL   | 物件費               | CF   | 物件費等支出         |
| 15.工事請負費 ※1       |      |                   |      |                |
| 16.原材料費           | PL   | 維持補修費(物件費に計上分を除く) | CF   | 物件費等支出         |
| 17.公有財産購入費        | -    | 財務書類加算無し          | CF   | 公共施設等整備費支出     |
| 18.備品購入費          | PL   | 物件費               | CF   | 物件費等支出         |
| 19.負担金、補助及び交付金    | PL   | 補助金等              | CF   | 補助金等支出         |
| 20.扶助費            | PL   | 社会保障給付            | CF   | 社会保障給付支出       |
| 21.貸付金            | -    | 財務書類加算無し          | CF   | 貸付金支出          |
| 22.補償、補填及び賠償金     | PL   | その他(移転費用)         | CF   | その他の支出(移転費用支出) |
| 23.償還金、利子及び割引料 ※2 |      |                   |      |                |
| 24.投資及び出資金        |      |                   |      |                |
| 25.積立金            | -    | 財務書類加算無し          | CF   | 基金積立金支出        |
| 26.寄附金            | PL   | その他(移転費用)         | CF   | その他の支出(移転費用支出) |
| 27.公課費            | PL   | その他(移転費用)         | CF   | その他の支出(移転費用支出) |
| 28.繰出金            |      |                   |      |                |

| ※1 工事請負費       | 借方   |               | 貸方   |                |
|----------------|------|---------------|------|----------------|
|                | 財務書類 | 勘定科目名         | 財務書類 | 勘定科目名          |
| 当年度固定資産の追加分    | -    | 財務書類加算無し      | CF   | 公共施設等整備費支出     |
| 合計-当年度固定資産追加分  | PL   | 物件費           | CF   | 物件費等支出         |
|                |      |               |      |                |
| ※2 償還金、利子及び割引料 | 借方   |               | 貸方   |                |
|                | 財務書類 | 勘定科目名         | 財務書類 | 勘定科目名          |
| 決算書 款「公債費」元金額  | -    | 財務書類加算無し      | CF   | 地方債償還支出        |
| 決算書 款「公債費」利子額  | PL   | 支払利息          | CF   | 支払利息支出         |
| 合計-①-②= その他の支出 | PL   | その他(その他の業務費用) | CF   | その他の支出(業務費用支出) |

参照 総務省 統一的な基準による地方公会計マニュアル 財務書類作成  
別表より抜粋・加工