

I 普通会計バランスシート

「バランスシート」とは、企業会計でいう「貸借対照表」のことで、ある一定時点において、どのくらいの資産や負債があるのか、その差引である正味資産はいくらなのかを明らかにしたもので、財務の運用状況が一目でわかる一覧表のことです。

表の左側（借方）は、「資産の部」で、どのような資産を保有しているかを示しています。また、表の右側（貸方）は、「負債の部」、「正味資産の部」で、資金をどのように集めたかを示しています。左側で何らかの形で運用された資金は、右側で調達されていますので、「資産＝負債＋正味資産」という式が成り立ちます。つまり、左側と右側は金額が一致するので、バランスシート呼ばれています。

<作成上の基本的前提条件>

1. 対象とする会計

普通会計を対象とし、その範囲は次のとおりです。

- ・一般会計
- ・墓園造成事業特別会計

2. 基準日

平成18年3月31日（平成17年度末）を作成基準日とし、出納整理期間（平成18年4月1日～5月31日）の収支については基準日までに終了したものととして処理を行いました。

3. 基礎数値

昭和44年度以降の「決算統計」（総務省の地方財政状況調査）のデータ及び平成17年度決算書を基に、減価償却等の発生主義の観点から取り扱いを加えました。

4. 減価償却方法

総務省方式の耐用年数表どおり、定額法により減価償却を行いました。なお、土地については減価償却を行っておりません。

5. その他

その他の構成内容及び作成条件については、総務省の研究会から示された基準に準拠しました。

<構成内容>

1. 資産の部

一会計年度を越えて、地方公共団体の経営資源として用いられると見込まれるものの集計数値。

(1) 有形固定資産

土地、建物、車両等の備品など長期間にわたって町民サービスに活用される資産。

主なものは、

- ・総務費・・・役場庁舎など
- ・民生費・・・保育園、総合保健福祉センターなど
- ・衛生費・・・ごみ処理施設、墓園など
- ・土木費・・・道路、公園など
- ・消防費・・・消防庁舎、消防車、救急車など
- ・教育費・・・小中学校、公民館など

(2) 投資等

①投資及び出資金

土地開発公社や財団法人等に対する出資額。

②貸付金

町が法令等に基づき、町民・事業者等へ貸し付けている資金。

③基金

農業・水産振興や都市公園づくりなど特定の目的のために積み立てられた資金。

④退職手当組合積立金

職員の退職金に充てるために積み立てられた資金。

(3) 流動資産

①現金・預金

町保有の現金・預金のほか、予期しない収入減や支出に備える資金である財政調整基金等。

②未収金

町税や使用料・手数料等の未納分。

2. 負債の部

資産形成の財源として調達された資金のうち、将来返済を要するものの集計数値。

(1) 固定負債

①地方債

町が借り入れた地方債の額のうち翌々年度以降に返済する元金。

②債務負担行為

将来の支払を約束してPFI等の手法により整備した資産で、翌年度以降に支払われる額。

③退職給与引当金

職員全員が基準日に普通退職した場合の退職金。

(2) 流動負債

①翌年度償還予定額

町が借り入れた地方債の額のうち、翌年度に返済する元金。

②翌年度繰上充用金

翌年度の収入を繰り上げて当年度の支払いに充てた額。

3. 正味資産の部

資産形成の財源として調達された資金のうち、将来返済を要しないものの集計数値。

(1) 国庫支出金

資産形成に充てられた、国からの補助金、負担金。

(2) 道支出金

資産形成に充てられた、北海道からの補助金、負担金。

(3) 一般財源等

資産形成のために使用した使途が特定されていない一般財源（町税等）や、使途が特定されている使用料・手数料等。

4. 欄外注記（※債務負担行為等に関する情報）

バランスシート上の負債ではないが、議決により後年度の予算計上を確約している債務負担行為に基づく翌年度以降の支出予定額。

普通会計バランスシート

(平成18年3月31日現在)

(単位:千円)

借 方	貸 方
[資産の部]	[負債の部]
1. 有形固定資産	1. 固定負債
(1) 総務費 566,977	(1) 地方債 15,073,964
(2) 民生費 2,088,610	(2) 債務負担行為
(3) 衛生費 793,344	① 物件の購入等 0
(4) 労働費 60,340	② 債務保証又は損失補償 0
(5) 農林水産業費 777,236	債務負担行為計 0
(6) 商工費 464,711	(3) 退職給与引当金 2,242,639
(7) 土木費 17,719,416	(4) その他 0
(8) 消防費 351,331	固定負債合計 17,316,603
(9) 教育費 8,363,465	
(10) その他 301,806	
計 31,487,236	
(うち土地 7,960,485)	
有形固定資産合計 31,487,236	
2. 投資等	2. 流動負債
(1) 投資及び出資金 1,717,109	(1) 翌年度償還予定額 1,322,843
(2) 貸付金 207,149	(2) 翌年度繰上充用金 0
(3) 基金	流動負債合計 1,322,843
① 特定目的基金 358,021	負債合計 18,639,446
② 土地開発基金 0	
③ 定額運用基金 0	
基金計 358,021	
(4) 退職手当組合積立金 174,015	
投資等合計 2,456,294	
3. 流動資産	[正味資産の部]
(1) 現金・預金	1. 国庫支出金 9,167,246
① 財政調整基金 579,305	2. 道支出金 1,506,288
② 減債基金 7,004	3. 一般財源等 5,633,819
③ 歳計現金 70,462	正味資産合計 16,307,353
現金・預金計 656,771	
(2) 未収金	負債・正味資産合計 34,946,799
① 地方税 250,585	
② その他 95,913	
未収金計 346,498	
流動資産合計 1,003,269	
資産合計 34,946,799	

※債務負担行為等に関する情報

①物件の購入等に係るもの	342,164	千円
②債務保証及び損失補償に係るもの	500,000	千円
③利子補給等に係るもの	19,064	千円

普通会計バランスシート前年度比較表

借方科目	平成17年度 金額	平成16年度 金額	平成17年度 構成比	平成16年度 構成比	増減額	増減率
[資産の部]						
1. 有形固定資産						
(1) 総務費	566,977	577,048	1.6%	1.6%	△10,071	△1.7%
(2) 民生費	2,088,610	2,184,358	6.0%	6.1%	△95,748	△4.4%
(3) 衛生費	793,344	866,244	2.3%	2.4%	△72,900	△8.4%
(4) 労働費	60,340	63,465	0.2%	0.2%	△3,125	△4.9%
(5) 農林水産業費	777,286	839,032	2.2%	2.4%	△61,796	△7.4%
(6) 商工費	464,711	414,879	1.3%	1.2%	49,832	12.0%
(7) 土木費	17,719,416	17,956,998	50.7%	50.3%	△237,582	△1.3%
(8) 消防費	351,331	306,518	1.0%	0.9%	44,813	14.6%
(9) 教育費	8,363,465	8,509,780	23.9%	23.8%	△146,315	△1.7%
(10) その他	31,487,236	305,075	90.1%	0.9%	△3,269	△1.1%
計	(7,960,485)	32,023,397	(22.8%)	89.8%	△536,161	△1.7%
(うち土地)	31,487,236	(7,797,091)	90.1%	(21.9%)	163,394	(2.1%)
有形固定資産合計	31,487,236	32,023,397	90.1%	89.8%	△536,161	△1.7%
2. 投資等						
(1) 投資及び引出資金	1,717,109	1,657,505	4.9%	4.7%	59,604	3.6%
(2) 貸付金	207,149	230,859	0.6%	0.6%	△23,710	△10.3%
(3) 基金	358,021	365,578	1.0%	1.1%	△7,557	△2.1%
①特定目的基金	0	0	0.0%	0.0%	0	0.0%
②土地開発基金	0	0	0.0%	0.0%	0	0.0%
③定額運用基金	358,021	365,578	1.0%	1.1%	△7,557	△2.1%
基金計	174,015	159,019	0.5%	0.4%	14,996	9.4%
(4) 退職手当組合積立金	2,456,294	2,412,961	7.0%	6.8%	43,333	1.8%
投資等合計	4,738,573	4,663,717	12.5%	12.5%	74,856	1.6%
3. 流動資産						
(1) 現金・預金	579,305	611,030	1.7%	1.7%	△31,725	△5.2%
①財政調整基金	7,004	156,785	0.0%	0.4%	△149,781	△95.5%
②減価基金	70,462	73,725	0.2%	0.2%	△3,263	△4.4%
③歳計現金	656,771	841,540	1.9%	2.3%	△184,769	△22.0%
現金・預金計	1,206,542	1,682,080	3.5%	3.6%	△475,538	△28.2%
(2) 未収金	250,585	281,638	0.7%	0.8%	△31,053	△11.0%
①地方税	95,913	97,568	0.3%	0.3%	△1,655	△1.7%
②その他	346,498	379,206	1.0%	1.1%	△32,708	△8.6%
未収金計	1,003,269	1,220,746	2.9%	3.4%	△217,477	△17.8%
流動資産合計	2,209,811	2,902,826	6.2%	6.7%	△693,015	△23.9%
資産合計	34,946,799	36,657,104	100.0%	100.0%	△1,710,305	△4.6%

貸方科目	平成17年度 金額	平成16年度 金額	平成17年度 構成比	平成16年度 構成比	増減額	増減率
[負債の部]						
1. 固定負債						
(1) 地方債	15,073,964	15,170,407	43.2%	42.5%	△96,443	△0.6%
(2) 債務負担行為	0	0	0.0%	0.0%	0	0.0%
①物件の購入等	0	0	0.0%	0.0%	0	0.0%
②債務保証又は損失補償	0	0	0.0%	0.0%	0	0.0%
債務負担行為計	2,242,639	2,205,557	6.4%	6.2%	37,082	1.7%
(3) 退職給付引当金	0	0	0.0%	0.0%	0	0.0%
(4) その他	17,316,603	17,375,964	49.6%	48.7%	△59,361	△0.3%
固定負債合計	34,639,206	34,751,928	99.2%	97.8%	△112,722	△0.3%
2. 流動負債						
(1) 翌年度繰越予定額	1,322,843	1,270,376	3.8%	3.6%	52,467	4.1%
(2) 翌年度繰上充用金	0	0	0.0%	0.0%	0	0.0%
流動負債合計	1,322,843	1,270,376	3.8%	3.6%	52,467	4.1%
負債合計	35,962,049	36,022,304	100.0%	100.0%	△60,255	△0.2%
[正味資産の部]						
1. 国庫支出金	9,167,246	9,270,659	26.3%	26.0%	△103,413	△1.1%
2. 道支出金	1,506,288	1,589,842	4.3%	4.5%	△83,554	△5.3%
3. 一般財源等	5,633,819	6,150,263	16.1%	17.2%	△516,444	△8.4%
正味資産合計	16,307,353	17,010,764	46.7%	47.7%	△703,411	△4.1%
負債・正味資産合計	34,946,799	36,657,104	100.0%	100.0%	△1,710,305	△4.6%

有形固定資産明細表

(単位:千円)

	取得価額	減価償却累計額	残存価額
	A	B	A-B
総務費	1,244,427	677,450	566,977
庁舎等	243,134	83,979	159,155
その他	1,001,293	593,471	407,822
民生費	4,089,639	2,001,029	2,088,610
保育所	887,473	477,250	410,223
その他	3,202,166	1,523,779	1,678,387
衛生費	2,769,552	1,976,208	793,344
清掃費	2,029,637	1,540,345	489,292
ごみ処理	1,888,568	1,406,102	482,466
し尿処理	118,575	114,768	3,807
その他	22,494	19,475	3,019
環境衛生費	304,393	141,208	163,185
その他	435,522	294,655	140,867
労働費	139,766	79,426	60,340
農林水産業費	2,010,486	1,233,250	777,236
造林	354,780	205,140	149,640
林道	936	936	0
治山	9,470	6,004	3,466
砂防	0	0	0
漁港	0	0	0
農業農村整備	693,346	394,933	298,413
海岸保全	0	0	0
その他	951,954	626,237	325,717
商工費	720,301	255,590	464,711
国立公園等	0	0	0
観光	21,177	8,025	13,152
その他	699,124	247,565	451,559
土木費	35,511,277	17,791,861	17,719,416
道路	14,149,643	9,485,195	4,664,448
橋りょう	628,919	149,903	479,016
河川	5,606,963	1,685,083	3,921,880
砂防	0	0	0
海岸保全	1,510,732	260,875	1,249,857
港湾	193,155	38,087	155,068
都市計画	7,522,485	3,669,961	3,852,524
街路	2,991,693	1,855,403	1,136,290
都市下水路	435,058	378,064	56,994
区画整理	394,411	144,478	249,933
公園	3,674,196	1,286,173	2,388,023
その他	27,127	5,843	21,284
住宅	5,814,786	2,436,323	3,378,463
空港	0	0	0
その他	84,594	66,434	18,160
消防費	988,798	637,467	351,331
庁舎	198,964	60,726	138,238
その他	789,834	576,741	213,093
教育費	13,390,031	5,026,566	8,363,465
小学校	4,033,375	1,534,997	2,498,378
中学校	3,848,610	1,600,513	2,248,097
高等学校	12,125	5,780	6,345
幼稚園	0	0	0
特殊学校	0	0	0
大学	0	0	0
各種学校	0	0	0
社会教育	2,917,128	1,028,004	1,889,124
その他	2,578,793	857,272	1,721,521
その他	676,137	374,331	301,806
合計	61,540,414	30,053,178	31,487,236

国・道支出金算出表

(単位:千円)

	償却対象分(償却後)		償却対象外		合計	
	国庫支出金	道支出金	国庫支出金	道支出金	国庫支出金	道支出金
	A	B	C	D	A+C	B+D
総務費	0	1,863	0	16	0	1,879
庁舎	0	0	0	0	0	0
その他	0	1,863	0	16	0	1,879
民生費	152,352	149,821	37,488	15,436	189,840	165,257
保育所	53,030	27,918	0	0	53,030	27,918
その他	99,322	121,903	37,488	15,436	136,810	137,339
衛生費	67,143	19,280	8,063	718	75,206	19,998
清掃費	65,162	800	390	0	65,552	800
ごみ処理	65,162	800	390	0	65,552	800
し尿処理	0	0	0	0	0	0
その他	0	0	0	0	0	0
環境衛生費	0	18,480	3,786	718	3,786	19,198
その他	1,981	0	3,887	0	5,868	0
労働費	0	4,800	0	0	0	4,800
農林水産業費	27,044	687,083	0	5,145	27,044	692,228
造林	0	78,298	0	571	0	78,869
林道	0	0	0	0	0	0
治山	0	1,579	0	0	0	1,579
砂防	0	0	0	0	0	0
漁港	0	0	0	0	0	0
農業農村整備	0	171,520	0	1,398	0	172,918
海岸保全	0	0	0	0	0	0
その他	27,044	435,686	0	3,176	27,044	438,862
商工費	28,282	680	0	0	28,282	680
国立公園等	0	0	0	0	0	0
観光	0	680	0	0	0	680
その他	28,282	0	0	0	28,282	0
土木費	5,296,789	111,347	1,968,404	216,963	7,265,193	328,310
道路	613,293	20,745	1,191,445	211,978	1,804,738	232,723
橋りょう	186,112	0	65,816	0	251,928	0
河川	2,150,314	77,724	159,237	3,816	2,309,551	81,540
砂防	0	0	0	0	0	0
海岸保全	659,774	0	8,216	0	667,990	0
港湾	35,672	0	0	0	35,672	0
都市計画	510,737	12,590	530,794	1,169	1,041,531	13,759
街路	38,336	0	323,575	0	361,911	0
都市下水道	1,780	0	14,280	0	16,060	0
区画整理	1,386	9,738	1,576	0	2,962	9,738
公園	469,235	2,852	191,363	1,169	660,598	4,021
その他	0	0	0	0	0	0
住宅	1,140,887	288	12,896	0	1,153,783	288
空港	0	0	0	0	0	0
その他	0	0	0	0	0	0
消防費	15,820	25,677	4,419	1,287	20,239	26,964
庁舎	0	23,808	0	1,171	0	24,979
その他	15,820	1,869	4,419	116	20,239	1,985
教育費	1,332,495	250,736	228,947	15,436	1,561,442	266,172
小学校	588,667	5,292	0	0	588,667	5,292
中学校	466,854	6,165	0	0	466,854	6,165
高等学校	0	0	0	0	0	0
幼稚園	0	0	0	0	0	0
特殊学校	0	0	0	0	0	0
大学	0	0	0	0	0	0
各種学校	0	0	0	0	0	0
社会教育	195,342	144,801	224,015	11,733	419,357	156,534
その他	81,632	94,478	4,932	3,703	86,564	98,181
その他	0	0	0	0	0	0
合計	6,919,925	1,251,287	2,247,321	255,001	9,167,246	1,506,288

普通建設事業費に係る補助金・負担金等の状況

(単位：千円)

	昭和44年度以降累計額	直近5カ年の実績				
		平成13年度	平成14年度	平成15年度	平成16年度	平成17年度
総務費	136,384	365	513	0	0	0
民生費	98,390	0	0	0	0	9,280
衛生費	39,741	7,043	0	0	0	0
労働費	0	0	0	0	0	0
農林水産業費	3,133,991	96,774	123,185	19,477	199,928	19,987
商工費	111,995	0	0	0	0	0
土木費	14,783,254	591,257	516,107	533,326	483,332	380,307
消防費	18,544	0	0	0	0	0
教育費	261,072	0	0	0	0	0
その他	0	0	0	0	0	0
合計	18,583,371	695,439	639,805	552,803	683,260	409,574

(注) 白老町が支出した国直轄事業負担金、道営事業負担金、同級他団体・公的団体等に対する普通建設事業に係る補助金等を取りまとめたものです。

補助金・負担金等計算表

(単位：千円)

	昭和44年度以降累計額				
	補助事業	単独事業	道営事業	直轄事業等	合計
総務費	0	127,984	0	8,400	136,384
民生費	0	98,390	0	0	98,390
衛生費	0	19,185	0	20,556	39,741
労働費	0	0	0	0	0
農林水産業費	1,608,834	502,059	936,826	86,272	3,133,991
商工費	0	111,995	0	0	111,995
土木費	15,212	11,942	895	14,755,205	14,783,254
消防費	0	4,584	13,960	0	18,544
教育費	0	42,898	0	218,174	261,072
その他	0	0	0	0	0
合計	1,624,046	919,037	951,681	15,088,607	18,583,371

土地明細表

(単位：千円)

	取得価格
道路橋りょう	2,935,834
街路	805,984
公営住宅	521,768
小学校	79,074
中学校	44,953
その他	3,572,872
合計	7,960,485