

1 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
- ・学校給食事業特別会計（平成18年度より普通会計対象として含める）
- ・墓園造成事業特別会計

2. 基準日

平成19年3月31日（平成18年度末）を作成基準日とし、出納整理期間（平成19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18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19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 579,942	(1) 地方債 15,258,804
(2) 民生費 1,958,875	(2) 債務負担行為
(3) 衛生費 716,375	① 物件の購入等 0
(4) 労働費 55,880	② 債務保証又は損失補償 0
(5) 農林水産業費 716,055	債務負担行為計 0
(6) 商工費 451,072	(3) 退職給与引当金 2,206,305
(7) 土木費 17,491,258	(4) その他 0
(8) 消防費 722,803	固定負債合計 17,465,109
(9) 教育費 8,170,138	
(10) その他 298,537	
計 31,161,035	
(うち土地 8,023,081)	
有形固定資産合計 31,161,035	
2. 投資等	2. 流動負債
(1) 投資及び出資金 1,776,060	(1) 翌年度償還予定額 1,391,060
(2) 貸付金 178,969	(2) 翌年度繰上充用金 0
(3) 基金	流動負債合計 1,391,060
① 特定目的基金 332,898	負債合計 18,856,169
② 土地開発基金 0	
③ 定額運用基金 0	
基金計 332,898	
(4) 退職手当組合積立金 191,403	
投資等合計 2,479,330	
3. 流動資産	[正味資産の部]
(1) 現金・預金	1. 国庫支出金 9,039,276
① 財政調整基金 240,135	2. 道支出金 1,441,790
② 減債基金 14	3. 一般財源等 5,016,870
③ 歳計現金 148,542	正味資産合計 15,497,936
現金・預金計 388,691	負債・正味資産合計 34,354,105
(2) 未収金	
① 地方税 217,209	
② その他 107,840	
未収金計 325,049	
流動資産合計 713,740	
資産合計 34,354,105	

※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	324,230	千円
②債務保証及び損失補償に係るもの	1,000,000	千円
③利子補給等に係るもの	24,106	千円

普通会計バランスシート前年度比較表

(単位：千円)

借方科目	平成18年度		平成17年度		増減額	増減率
	金額	構成比	金額	構成比		
[資産の部]						
1. 有形固定資産						
(1) 総務費	579,942	1.6%	566,977	1.6%	12,965	2.3%
(2) 民生費	1,958,875	5.7%	2,088,610	6.0%	△129,735	△6.2%
(3) 衛生費	716,375	2.1%	783,344	2.3%	△76,969	△9.7%
(4) 労働費	55,980	0.2%	60,340	0.2%	△4,360	△7.2%
(5) 農林水産業費	716,055	2.1%	777,236	2.2%	△61,181	△7.9%
(6) 商工費	451,072	1.3%	464,711	1.3%	△13,639	△2.9%
(7) 土木費	17,491,258	50.9%	17,719,416	50.6%	△228,158	△1.3%
(8) 消防費	722,803	2.1%	351,331	1.0%	371,472	105.7%
(9) 教育費	8,170,138	23.8%	8,363,465	23.3%	△193,327	△2.3%
(10) その他	288,537	0.9%	301,808	0.9%	△13,269	△4.4%
計	31,161,035	90.7%	31,487,236	90.1%	△326,201	△1.0%
(うち土地)	8,023,081	(23.4%)	7,960,485	(22.8%)	62,596	(0.8%)
有形固定資産合計	31,161,035	90.7%	31,487,236	90.1%	△326,201	△1.0%
2. 投資等						
(1) 投資及び出資金	1,776,060	5.1%	1,717,109	5.0%	58,951	3.4%
(2) 貸付金	178,969	0.5%	207,149	0.6%	△28,180	△13.6%
(3) 基金						
① 特定目的基金	332,898	1.0%	358,021	1.1%	△25,123	△7.0%
② 土地開発基金	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%
③ 定額運用基金	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%
基金計	332,898	1.0%	358,021	1.1%	△25,123	△7.0%
(4) 退職手当組合積立金	191,403	0.6%	174,015	0.5%	17,388	10.0%
投資等合計	2,479,330	7.2%	2,456,294	7.0%	23,036	0.9%
3. 流動資産						
(1) 現金・預金						
① 財政調整基金	240,135	0.7%	579,305	1.7%	△339,170	△58.5%
② 償債基金	14	0.0%	7,004	0.0%	△6,990	△99.8%
③ 歳計現金	148,542	0.5%	70,462	0.2%	78,080	110.8%
現金・預金計	388,691	1.2%	656,771	1.8%	△268,080	△40.8%
(2) 未収金						
① 地方税	217,209	0.6%	250,585	0.7%	△33,376	△13.3%
② その他	107,840	0.3%	95,913	0.3%	11,927	12.4%
未収金計	325,049	0.9%	346,498	1.0%	△21,449	△6.2%
流動資産合計	713,740	2.1%	1,003,269	2.9%	△289,529	△28.9%
資産合計	34,354,105	100.0%	34,946,799	100.0%	△592,694	△1.7%
[負債の部]						
1. 固定負債						
(1) 地方債						
(2) 債務負担行為						
① 物件の購入等	15,258,804	44.5%	15,073,964	43.1%	184,840	1.2%
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	2,206,305	6.4%	2,242,639	6.4%	△36,334	△1.6%
(3) 退職給与引当金	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%
(4) その他	17,465,109	50.9%	17,316,803	49.6%	148,506	0.9%
固定負債合計	17,465,109	50.9%	17,316,803	49.6%	148,506	0.9%
2. 流動負債						
(1) 翌年度償還予定額	1,391,060	4.0%	1,322,843	3.8%	68,217	5.2%
(2) 翌年度繰上充用金	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%
流動負債合計	1,391,060	4.0%	1,322,843	3.8%	68,217	5.2%
負債合計	18,856,169	54.9%	18,639,446	53.3%	216,723	1.2%
[正味資産の部]						
1. 国庫支出金	9,039,276	26.3%	9,167,246	26.2%	△127,970	△1.4%
2. 道支出金	1,441,790	4.2%	1,506,288	4.3%	△64,498	△4.3%
3. 一般財源等	5,016,870	14.6%	5,633,819	16.1%	△616,949	△11.0%
正味資産合計	15,497,936	45.1%	16,307,353	46.7%	△809,417	△5.0%
負債・正味資産合計	34,354,105	100.0%	34,946,799	100.0%	△592,694	△1.7%

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	1,285,559	705,617	579,942
庁舎等	252,590	88,205	164,385
その他	1,032,969	617,412	415,557
民生費	4,091,061	2,132,186	1,958,875
保育所	887,631	501,796	385,835
その他	3,203,430	1,630,390	1,573,040
衛生費	2,782,458	2,066,083	716,375
清掃費	2,031,780	1,610,173	421,607
ごみ処理	1,890,711	1,475,295	415,416
し尿処理	118,575	114,768	3,807
その他	22,494	20,110	2,384
環境衛生費	315,156	150,084	165,072
その他	435,522	305,826	129,696
労働費	139,766	83,786	55,980
農林水産業費	2,019,419	1,303,364	716,055
造林	360,235	215,358	144,877
林道	936	936	0
治山	9,470	6,320	3,150
砂防	0	0	0
漁港	0	0	0
農業農村整備	696,257	422,384	273,873
海岸保全	0	0	0
その他	952,521	658,366	294,155
商工費	720,301	269,229	451,072
国立公園等	0	0	0
観光	21,177	8,610	12,567
その他	699,124	260,619	438,505
土木費	36,065,789	18,574,531	17,491,258
道路	14,268,215	9,826,019	4,442,196
橋りょう	628,919	158,230	470,689
河川	5,716,763	1,788,681	3,928,082
砂防	0	0	0
海岸保全	1,510,732	290,582	1,220,150
港湾	194,315	41,912	152,403
都市計画	7,635,715	3,827,797	3,807,918
街路	2,991,693	1,926,716	1,064,977
都市下水路	435,058	381,380	53,678
区画整理	433,781	153,736	280,045
公園	3,748,056	1,359,236	2,388,820
その他	27,127	6,729	20,398
住宅	6,026,536	2,573,940	3,452,596
空港	0	0	0
その他	84,594	67,370	17,224
消防費	1,398,639	675,836	722,803
庁舎	570,203	70,826	499,377
その他	828,436	605,010	223,426
教育費	13,453,441	5,283,303	8,170,138
小学校	4,043,293	1,614,280	2,429,013
中学校	3,890,293	1,677,420	2,212,873
高等学校	12,125	5,981	6,144
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	2,923,180	1,079,272	1,843,908
その他	2,584,550	906,350	1,678,200
その他	676,137	377,600	298,537
合計	62,632,570	31,471,535	31,161,035

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 A	道支出金 B	国庫支出金 C	道支出金 D	国庫支出金 A+C	道支出金 B+D
総務費	7,563	1,782	0	16	7,563	1,798
庁舎	0	0	0	0	0	0
その他	7,563	1,782	0	16	7,563	1,798
民生費	140,630	138,263	37,488	15,436	178,118	153,699
保育所	49,243	25,735	0	0	49,243	25,735
その他	91,387	112,528	37,488	15,436	128,875	127,964
衛生費	57,953	17,880	8,063	718	66,016	18,598
清掃費	54,808	0	390	0	55,198	0
ごみ処理	54,808	0	390	0	55,198	0
し尿処理	0	0	0	0	0	0
その他	0	0	0	0	0	0
環境衛生費	1,394	17,880	3,766	718	5,180	18,598
その他	1,751	0	3,887	0	5,638	0
労働費	0	3,840	0	0	0	3,840
農林水産業費	25,621	635,841	0	5,145	25,621	640,986
造林	0	79,304	0	571	0	79,875
林道	0	0	0	0	0	0
治山	0	1,435	0	0	0	1,435
砂防	0	0	0	0	0	0
漁港	0	0	0	0	0	0
農業農村整備	0	158,115	0	1,398	0	159,513
海岸保全	0	0	0	0	0	0
その他	25,621	396,987	0	3,176	25,621	400,163
商工費	27,104	640	0	0	27,104	640
国立公園等	0	0	0	0	0	0
観光	0	640	0	0	0	640
その他	27,104	0	0	0	27,104	0
土木費	5,232,598	103,704	1,968,850	216,963	7,201,448	320,667
道路	535,600	17,102	1,191,445	211,978	1,727,045	229,080
橋りょう	181,641	0	65,816	0	247,457	0
河川	2,191,522	74,591	159,237	3,816	2,350,759	78,407
砂防	0	0	0	0	0	0
海岸保全	643,767	0	8,216	0	651,983	0
港湾	34,810	0	0	0	34,810	0
都市計画	497,671	11,739	531,240	1,169	1,028,911	12,908
街路	26,856	0	323,575	0	350,431	0
都市下水路	560	0	14,280	0	14,840	0
区画整理	1,233	9,077	1,576	0	2,809	9,077
公園	469,022	2,662	191,809	1,169	660,831	3,831
その他	0	0	0	0	0	0
住宅	1,147,587	272	12,896	0	1,160,483	272
空港	0	0	0	0	0	0
その他	0	0	0	0	0	0
消防費	14,433	38,755	4,419	1,287	18,852	40,042
庁舎	0	37,509	0	1,171	0	38,680
その他	14,433	1,246	4,419	116	18,852	1,362
教育費	1,285,607	246,084	228,947	15,436	1,514,554	261,520
小学校	568,828	5,096	0	0	568,828	5,096
中学校	450,028	5,912	0	0	450,028	5,912
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	187,721	143,366	224,015	11,733	411,736	155,099
その他	79,030	91,710	4,932	3,703	83,962	95,413
その他	0	0	0	0	0	0
合計	6,791,509	1,186,789	2,247,767	255,001	9,039,276	1,441,790

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14年度	平成15年度	平成16年度	平成17年度	平成18年度
総務費	137,115	513	0	0	0	731
民生費	147,823	0	0	0	9,280	49,433
衛生費	39,741	0	0	0	0	0
労働費	0	0	0	0	0	0
農林水産業費	3,150,309	123,185	19,477	199,928	19,987	16,318
商工費	111,995	0	0	0	0	0
土木費	15,485,892	516,107	533,326	483,332	380,307	702,638
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	19,352,491	639,805	552,803	683,260	409,574	769,120

(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	128,715	0	8,400	137,115
民生費	0	98,390	0	49,433	147,823
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	1,613,808	513,403	936,826	86,272	3,150,309
商工費	0	111,995	0	0	111,995
土木費	15,212	11,942	895	15,457,843	15,485,892
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	1,629,020	931,112	951,681	15,840,678	19,352,491

土地明細表

(単位：千円)

	取得価格
道路橋りょう	2,954,793
街路	805,984
公営住宅	521,768
小学校	79,074
中学校	44,953
その他	3,616,509
合計	8,023,081