

羅臼町

令和2年度財務書類



株式
会社

行政システム研究所

目次

I. 新地方公会計制度の概要	
(1) 統一的な基準の特徴	1
(2) 各財務表の概要	2
(3) 財務書類4表構成の相関関係	3
II. 各会計区分の対象範囲	4
III. 作成基準日	4
IV. 令和2年度財務書類	
(1) 一般会計等財務4表	
【様式第1号】貸借対照表	5
【様式第2号】行政コスト計算書	7
【様式第3号】純資産変動計算書	9
【様式第4号】キャッシュフロー計算書	11
【様式第5号】附属明細書	13
注記（一般会計等）	23
(2) 全体財務4表	
【様式第1号】貸借対照表	28
【様式第2号】行政コスト計算書	29
【様式第3号】純資産変動計算書	30
【様式第4号】キャッシュフロー計算書	31
【様式第5号】附属明細書	32
注記（全体）	33
(3) 連結財務4表	
【様式第1号】貸借対照表	35
【様式第2号】行政コスト計算書	36
【様式第3号】純資産変動計算書	37
【様式第4号】キャッシュフロー計算書	38
注記（連結）	39

「統一的な基準による地方公会計マニュアル（平成28年5月総務省）」で示されている様式4表に、これらの財務書類に関連する事項についての「附属明細書」及び作成に当たって説明する必要がある情報を示した「注記」を加えて作成しています。

附属明細書

有形固定資産の明細や貸付金の明細など、財務書類4表の各項目の内訳を詳しく表示しています。

注記

有価証券などの評価基準及び評価方法、連結対象範囲など財務書類4表を作成する上で説明する必要がある情報について表示しています。

I. 新地方公会計制度の概要

(1) 統一的な基準の特徴

地方公共団体における予算・決算に係る会計制度（官庁会計）は、予算の適正かつ確実な執行を図るといった観点から、確定性、客観性、透明性に優れた現金主義・単式簿記を採用しています。

一方、地方公共団体の厳しい財政状況の中で、財政の透明性を高め、住民に対する説明責任をより適切に果たし、財政の効率化・適正化を図るため、従来からの単式簿記による現金主義会計では把握できない情報（ストック情報（資産・負債）や見えにくいコスト情報（減価償却費等））を住民や議会に説明する必要がある一層高まっており、補完の手法として複式簿記による発生主義会計が求められるようになりました。

このような動きを受け、総務省は平成27年1月に「統一的な基準による地方公会計マニュアル」を示し、原則として平成27年度から平成29年度までの三年間で統一的な基準による財務書類等を整備するよう全ての都道府県、市町村等に要請しました。

今回の「統一的な基準」では、会計処理方法として民間企業会計と同様の複式簿記や発生主義会計を導入するとともに、現存するすべての固定資産を洗い出し、固定資産台帳を整備することで、現金取引に加えて、ストック情報（資産・負債・純資産の期末残高）及びフロー情報（期中の収益・費用及び純資産の内部構成の変動）を網羅的かつ公正価値で把握できます。

また、連結財務書類においては、地方公共団体の構成団体である一部事務組合や第三セクターを一つの行政サービス実施主体と捉え、公的資金等によって形成された資産の状況、その財源とされた負債・純資産の状況さらには行政サービス提供に要したコストや資金収支の状況などを総合的に明らかにすることが可能です。

(2) 各財務表の概要

1. 貸借対照表 略称：BS (Balance Sheet)

地方公共団体がどのような資産をいくら保有しているのか（資産保有状況）と、その資産はどのような財源により形成されているのか（財源調達状況）を対照表示したものです。

貸借対照表の作成により、基準日時点における当地方公共団体の財政状態（資産・負債・純資産の残高及び内訳）が明らかにされます。

2. 行政コスト計算書 略称：PL (Profit and Loss statement)

一会計年度中の行政活動に係る費用（減価償却費を含む）と行政活動との直接的な対価性を有する使用料・手数料等の収益を対比させたものです。

その差額として、地方公共団体の一会計年度中の行政活動について税収等で賄うべきコスト（純行政コスト）が明らかにされます。

3. 純資産変動計算書 略称：NW (Net Worth statement)

貸借対照表（BS）に表示される純資産が、一会計年度中にどのように変動したのかを明らかにするものです。

この変動は、行政コスト計算書（PL）で算出された純行政コストを減少要因として、税収等や国県等補助金といった財源を増加要因として算出されます。

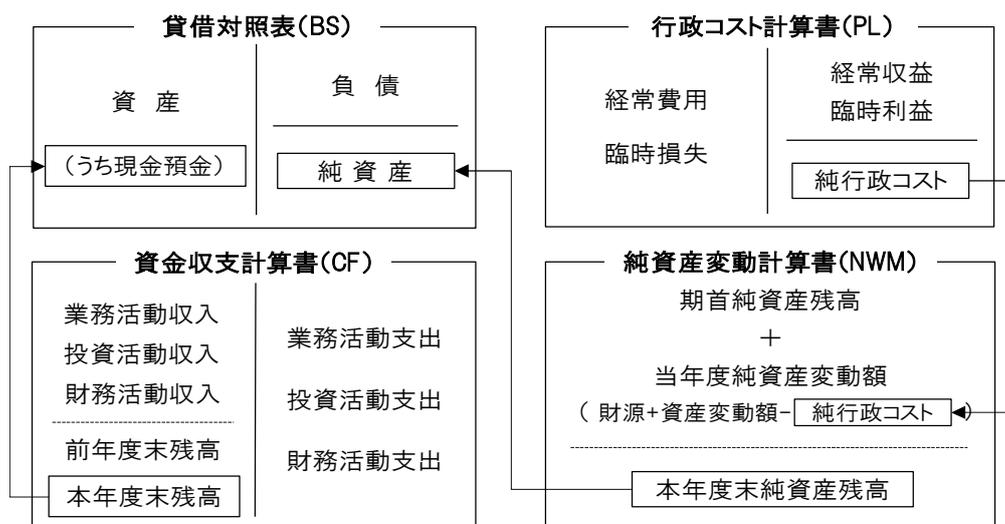
純資産の総額は「固定資産形成分」と「余剰分（不足分）」に分類されますが、これは純資産がどのような経緯で蓄積されたものか、どのような形態で保有されているかを表しています。

4. キャッシュフロー計算書 略称：CF (Cash Flow statement)

一会計年度中の現金等の資金の流れを、性質の異なる3つの活動（業務活動、投資活動、財務活動）に区分して表示したものです。

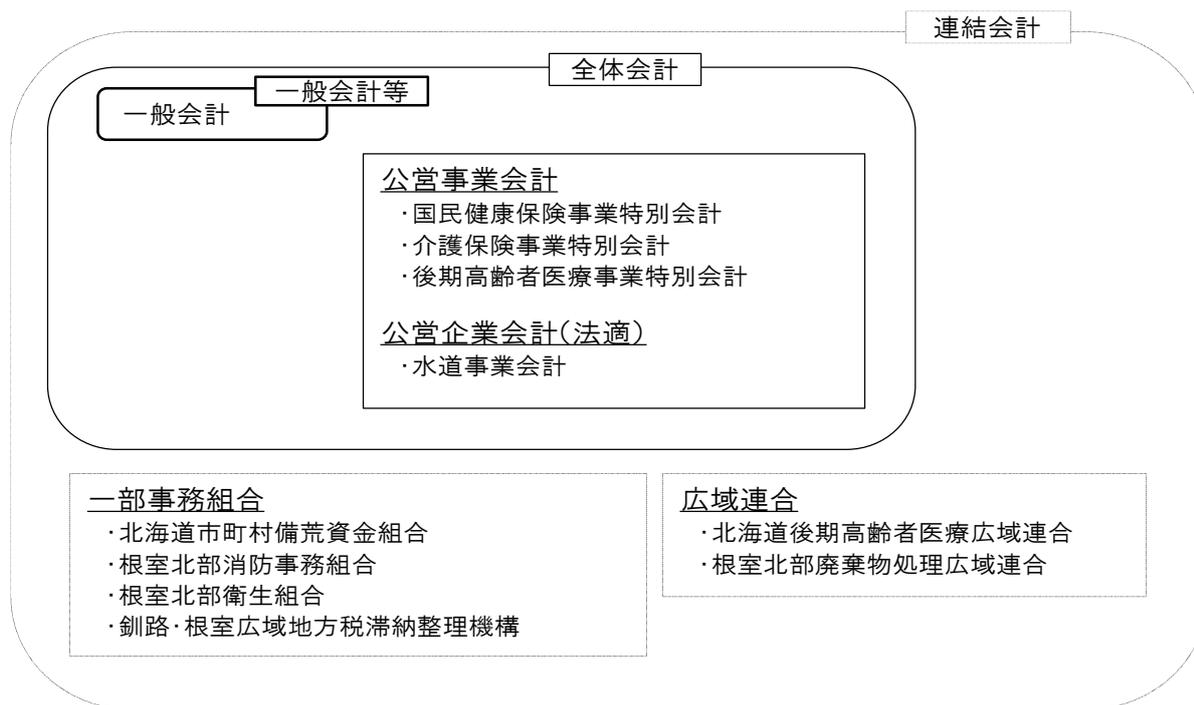
現金収支は歳入歳出決算書においても明らかにされているところですが、キャッシュフロー計算書では資金の流れを要素別に表示することにより資金利用状況及び資金獲得能力、すなわち資金の増減要因が明らかにされます。

(3) 財務書類4表構成の相関関係



- ① 貸借対照表 (BS) の資産のうち「現金預金」の金額は、資金収支計算書 (CF) における本年度末残高に本年度末歳計外現金残高を加えた金額と対応します。
- ② 貸借対照表 (BS) の「純資産合計」の金額は、純資産変動計算書 (NWM) の「本年度末残高」と対応します。
- ③ 行政コスト計算書 (PL) の「純行政コスト」の金額は、純資産変動計算書 (NWM) の「純行政コスト」の金額と対応します。

II. 各会計区分の対象範囲



III. 作成基準日

作成基準日は、令和3年3月31日（令和2年度末）とし、令和2年4月1日から令和3年5月31日までの出納整理期間における出納については、作成基準日までに終了したものと
して作成しています。

一般会計等財務書類

IV. 令和2年度財務書類

(1) 一般会計等 財務4表

【様式第1号】

貸借対照表

(令和3年3月31日現在)

(単位：千円)

科目	金額	科目	金額
【資産の部】		【負債の部】	
固定資産	20,230,065	固定負債	5,347,063
有形固定資産	16,558,268	地方債	4,547,835
事業用資産	13,963,053	長期未払金	-
土地	2,112,149	退職手当引当金	799,228
立木竹	5,263,217	損失補償等引当金	-
建物	13,889,218	その他	-
建物減価償却累計額	△ 7,790,400	流動負債	544,640
工作物	2,079,121	1年内償還予定地方債	490,176
工作物減価償却累計額	△ 1,591,989	未払金	-
船舶	-	未払費用	-
船舶減価償却累計額	-	前受金	-
浮標等	-	前受収益	-
浮標等減価償却累計額	-	賞与等引当金	46,122
航空機	-	預り金	8,341
航空機減価償却累計額	-	その他	-
その他	-	負債合計	5,891,703
その他減価償却累計額	-		
建設仮勘定	1,738	【純資産の部】	
インフラ資産	2,389,494	固定資産等形成分	21,079,054
土地	2,248	余剰分（不足分）	△ 5,621,750
建物	111,012		
建物減価償却累計額	△ 38,965		
工作物	5,283,921		
工作物減価償却累計額	△ 2,976,642		
その他	-		
その他減価償却累計額	-		
建設仮勘定	7,920		
物品	482,300		
物品減価償却累計額	△ 276,579		
無形固定資産	-		
ソフトウェア	-		
その他	-		
投資その他の資産	3,671,797		
投資及び出資金	564,367		
有価証券	9,341		
出資金	555,027		
その他	-		
投資損失引当金	-		
長期延滞債権	84,537		
長期貸付金	-		
基金	2,891,052		
減債基金	620,484		
その他	2,270,569		
その他	136,757		
徴収不能引当金	△ 4,917		
流動資産	1,118,941		
現金預金	237,031		
未収金	32,921		
短期貸付金	-		
基金	848,989		
財政調整基金	848,989		
減債基金	-		
棚卸資産	-		
その他	-		
徴収不能引当金	-		
資産合計	21,349,006	純資産合計	15,457,303
		負債及び純資産合計	21,349,006

貸借対照表の説明

① 資産の部

学校、道路、公園など将来の世代に引き継ぐ社会資本や、基金、投資など将来現金化することが可能な財産など、これまでの行政活動で形成された資産の年度末現在の価値を示しています。

羅臼町では、これまでに約202億円の資産を形成してきました。

- ・事業用資産 … 学校、公営住宅、公民館、庁舎、体育館など
- ・インフラ資産 … 道路、橋りょう等の社会資本
- ・物品 … 現金や基金等以外の動産
- ・投資その他の資産 … 出資金、長期延滞債権、基金など

有形固定資産のうち建物工作物など、耐用年数のある資産の合計取得額は約214億円、その減価償却累計額は約124億円で、約57.9%が経年で費消された計算になります。これらの資産を今後限られた財源で更新していくため、施設の統廃合等や長寿命化を進めていく必要があります。

② 負債の部

資産を形成するための地方債や退職手当引当金など、将来の世代が負担するものです。総額は約59億円あり、大部分は今後償還しなければならない地方債で、その年度末残高は約50億円です。

- ・地方債 … 地方債残高のうち、令和4年度以降に償還が予定されている元金。
- ・1年内償還予定地方債 … 地方債残高のうち、令和3年度に償還が予定されている元金。
- ・退職手当引当金 … 本年度末に全職員が退職した場合に積立不足している退職手当金。

③ 純資産の部

資産合計から負債合計を差し引いた額を純資産と呼びます。これまでの世代が負担し、将来の返済や支出の必要のない純粋な資源の蓄積を表します。総額は約154億円あります。

- ・固定資産形成分 … 資産形成のために充当した資源の蓄積をいい、原則として金銭以外の形態（固定資産等）で保有する。
- ・余剰分（不足分） … 費消可能な資源の蓄積をいい、原則として金銭の形態で保有する。流動資産（短期貸付金及び基金等を除く）から負債（将来現金等支出を見込む）を控除した額。マイナスとなることが多く、その場合、基準日時点における将来の金銭必要額を示している。

貸借対照表の経年比較

【資産】			(単位：千円)
令和2年度	令和元年度	平成30年度	
21,349,006	20,492,699	20,507,704	

【負債】			(単位：千円)
令和2年度	令和元年度	平成30年度	
5,991,703	5,632,135	5,727,548	

【純資産】			(単位：千円)
令和2年度	令和元年度	平成30年度	
15,457,303	14,860,564	14,780,156	

行政コスト計算書

自 令和2年4月1日
至 令和3年3月31日

(単位：千円)

科目	金額
経常費用	4,248,030
業務費用	2,242,797
人件費	793,771
職員給与費	763,570
賞与等引当金繰入額	46,122
退職手当引当金繰入額	△ 71,074
その他	55,153
物件費等	1,424,918
物件費	946,669
維持補修費	37,438
減価償却費	440,811
その他	-
その他の業務費用	24,107
支払利息	16,115
徴収不能引当金繰入額	5,728
その他	2,265
移転費用	2,005,233
補助金等	1,388,915
社会保障給付	242,185
他会計への繰出金	372,192
その他	1,941
経常収益	201,860
使用料及び手数料	92,395
その他	109,464
純経常行政コスト	4,046,170
臨時損失	29,248
災害復旧事業費	-
資産除売却損	29,248
投資損失引当金繰入額	-
損失補償等引当金繰入額	-
その他	-
臨時利益	35
資産売却益	35
その他	-
純行政コスト	4,075,383

行政コスト計算書の説明

① 経常費用

行政サービスに係る経常的な費用を表示したもので、人件費、物件費、減価償却費が大きな割合を占めます。

本年度の経常費用合計（経常行政コスト）は約42億円です。

【業務費用】

- ・人件費 … 職員給与、議員報酬、その他委員報酬、退職給付費用など。
- ・物件費等 … 委託料、備品・消耗品、施設などの維持補修にかかる経費や減価償却費、非常勤職員の賃金や報酬など。
- ・その他の業務費用 … 地方債償還の利子や支払利息、徴収不能引当金繰入額など。

【移転費用】

- ・補助金等 … 特別会計や他団体への負担金、補助及び交付金。
- ・社会保障給付 … 生活保護費などの扶助費。
- ・他会計への繰出金 … 特別会計等への繰出金。

② 経常収益

行政サービスの提供に係る住民の支払いによる収入で、本年度は約2億円です。経常費用合計から経常収益を差し引いた純経常行政コストは、約40億円です。

純経常行政コストから資産売却損、資産売却益等の臨時の損失や利益を差し引いた純行政コストは約41億円となりました。

行政コスト計算書の経年比較

【純行政コスト】

（単位：千円）

令和2年度	令和元年度	平成30年度
4,075,383	3,553,340	3,729,667

純資産変動計算書

自 令和2年4月1日
至 令和3年3月31日

(単位：千円)

科目	合計	固定資産 等形成分	余剰分 (不足分)
前年度末純資産残高	14,860,564	20,376,059	△ 5,515,494
純行政コスト(△)	△ 4,075,383		△ 4,075,383
財源	4,630,880		4,630,880
税金等	3,337,661		3,337,661
国県等補助金	1,293,220		1,293,220
本年度差額	555,497		555,497
固定資産等の変動(内部変動)		661,753	△ 661,753
有形固定資産等の増加		1,017,937	△ 1,017,937
有形固定資産等の減少		△ 470,059	470,059
貸付金・基金等の増加		455,387	△ 455,387
貸付金・基金等の減少		△ 341,512	341,512
資産評価差額	-	-	
無償所管換等	40,212	40,212	
その他	1,030	1,030	-
本年度純資産変動額	596,739	702,995	△ 106,256
本年度末純資産残高	15,457,303	21,079,054	△ 5,621,750

純資産変動計算書の説明

①本年度差額

純行政コストは1年間の税金等や国県等補助金の財源で賄われるものです。
純行政コストが財源を上回った場合、純資産が減少したことになります。

②本年度純資産変動額

- ・有形固定資産等の増加
資金収支計算書の「公共施設等整備費支出」から集計されます。
- ・有形固定資産等の減少
「減価償却費」＋「資産売却損」＋「資産売却収入」から集計されます。
- ・貸付金・基金等の増加
「基金積立金支出」＋「投資及び出資金支出」＋「貸付金支出」から集計されます。
- ・貸付金・基金などの増加
「基金取崩収入」＋「貸付金元金回収収入」から集計されます。

尚、上記仕訳以外の非資金仕訳により固定資産形成額に差異が発生した場合、調整仕訳金額を計上することがあります。

- ・資産評価差額
有価証券、有形固定資産などの評価に伴う増加・減少が計上されます。
- ・資産評価差額
有形固定資産の異動のうち、資金を伴わない増加・減少が計上されます。
無償取得（寄付など）、調査判明増加・減少、所管換増加・減少など。

③本年度末純資産残高

前年度末純資産残高に本年度純資産変動額を加えた金額で、貸借対照表の純資産合計と一致します。

純資産の減少は、現役世代が将来世代にも利用可能であった資源を費消して便益を享受する一方で、将来世代にその分の負担が先送りされたことを意味します。

有形固定資産の減少が増加を上回っているのは、過去に資本投資した有形固定資産の減価償却による価値の減少分よりも、有形固定資産への投資が少なかったことを意味します。

令和2度末の純資産は約5.9億円増加しました。

【様式第4号】

資金収支計算書

自 令和2年4月1日
至 令和3年3月31日

(単位：千円)

科目	金額
【業務活動収支】	
業務支出	3,857,703
業務費用支出	1,852,470
人件費支出	866,094
物件費等支出	984,107
支払利息支出	4
その他の支出	2,265
移転費用支出	2,005,233
補助金等支出	1,388,915
社会保障給付支出	242,185
他会計への繰出支出	372,192
その他の支出	1,941
業務収入	4,608,262
税込等収入	3,331,804
国県等補助金収入	1,075,756
使用料及び手数料収入	91,071
その他の収入	109,632
臨時支出	-
災害復旧事業費支出	-
その他の支出	-
臨時収入	-
業務活動収支	750,560
【投資活動収支】	
投資活動支出	1,454,759
公共施設等整備費支出	1,017,937
基金積立金支出	436,822
投資及び出資金支出	-
貸付金支出	-
その他の支出	-
投資活動収入	536,494
国県等補助金収入	217,464
基金取崩収入	318,995
貸付金元金回収収入	-
資産売却収入	35
その他の収入	-
投資活動収支	△ 918,265
【財務活動収支】	
財務活動支出	369,353
地方債償還支出	369,353
その他の支出	-
財務活動収入	685,290
地方債発行収入	685,290
その他の収入	-
財務活動収支	315,937
本年度資金収支額	148,232
前年度末資金残高	80,458
本年度末資金残高	228,690
前年度末歳計外現金残高	8,500
本年度歳計外現金増減額	△ 158
本年度末歳計外現金残高	8,341
本年度末現金預金残高	237,031

資金収支計算書の説明

1年間の資金の増減をⅠ業務活動収支、Ⅱ投資活動収支、Ⅲ財務活動収支に区分し、3つの収支の財源がどのように調達され、収支の過不足が生じたのかを明らかにするものです。

① 業務活動収支

行政サービスを行う中で、毎年度継続的に生じる収入と支出を表示します。

- ・業務支出 … 人件費、物件費、補助費、扶助費などの支出。
- ・業務収入 … 税金等収入、（行政サービスに係る）国県等補助金、使用料及び手数料など。
- ・臨時支出 … 災害復旧事業費などの、経常的でない臨時の支出。
- ・臨時収入 … 災害復旧事業費に対する補助金収入など。

経常的な行政活動の収支である業務活動収支は約7.5億円の余剰となりました。

② 投資活動収支

公共施設等の整備、基金の積立・取崩しに関わる収入と支出を表示します。

- ・投資活動支出 … 公共施設等の整備、基金の積立、貸付などに要する支出。
- ・投資活動収入 … 国県等補助金、基金取崩、貸付金の元金回収、資産の売却などの収入。

資産形成や投資・貸付金などの収支である投資活動収支は約9.2億円の不足となりました。

③ 財務活動収支

資金の調達及び返済に関わる収入と支出を表示します。

- ・財務活動支出 … 地方債の元本償還などの支出。
- ・財務活動収入 … 地方債の発行などによる収入

公債の収支である財務活動収支は約3.1億円の余剰となりましたが、これは地方債を償還した額よりも、本年度で新たに借り入れた額の方が多かった事を示しています。

以上から、本年度資金収支額は約1.5億円の余剰となり、前年度末資金残高約0.8億円を加えた本年度末資金残高は約2.3億円となりました。

【様式第5号】

附属明細書

1. 貸借対照表の内容に関する明細

※下記以外の資産及び負債のうち、その額が資産総額の100分の5を超える科目についても作成する。

(1) 資産項目の明細

①有形固定資産の明細

(単位：千円)

区分	前年度末残高 (A)	本年度増加額 (B)	本年度減少額 (C)	本年度末残高 (A) + (B) - (C) (D)	本年度末 減価償却累計額 (E)	本年度償却額 (F)	差引本年度末残高 (D) - (E) (G)
事業用資産	23,009,871	725,517	389,945	23,345,442	9,382,389	313,371	13,963,053
土地	2,109,724	2,430	5	2,112,149			2,112,149
立木竹	5,263,217			5,263,217			5,263,217
建物	13,609,522	612,133	332,437	13,889,218	7,790,400	272,411	6,098,818
工作物	1,969,905	109,216		2,079,121	1,591,989	40,960	487,131
船舶				-			-
浮標等				-			-
航空機				-			-
その他				-			-
建設仮勘定	57,503	1,738	57,503	1,738			1,738
インフラ資産	5,159,768	245,333	-	5,405,101	3,015,607	104,445	2,389,494
土地	2,248			2,248			2,248
建物	111,012			111,012	38,965	2,997	72,047
工作物	5,046,508	237,413		5,283,921	2,976,642	101,448	2,307,279
その他				-			-
建設仮勘定		7,920		7,920			7,920
物品	349,071	144,802	11,573	482,300	276,579	22,995	205,721
合計	28,518,710	1,115,652	401,518	29,232,843	12,674,575	440,811	16,558,268

②有形固定資産の行政目的別明細

(単位：千円)

区分	生活インフラ・ 国土保全	教育	福祉	環境衛生	産業振興	消防	総務	その他	合計
事業用資産	853,404	4,097,861	105,130	5,609	5,880,760	-	919,431	2,100,858	13,963,053
土地	2,834	107,768	-	-	37,826	-	18,648	1,945,073	2,112,149
立木竹	-	-	-	-	5,263,217	-	-	-	5,263,217
建物	760,612	3,815,513	97,628	5,609	439,671	-	852,836	126,950	6,098,818
工作物	89,958	174,581	7,502	-	140,047	-	46,208	28,835	487,131
船舶	-	-	-	-	-	-	-	-	-
浮標等	-	-	-	-	-	-	-	-	-
航空機	-	-	-	-	-	-	-	-	-
その他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
建設仮勘定	-	-	-	-	-	-	1,738	-	1,738
インフラ資産	2,381,510	-	-	-	-	-	7,920	63	2,389,494
土地	2,185	-	-	-	-	-	-	63	2,248
建物	72,047	-	-	-	-	-	-	-	72,047
工作物	2,307,279	-	-	-	-	-	-	-	2,307,279
その他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
建設仮勘定	-	-	-	-	-	-	7,920	-	7,920
物品	-	70,541	-	44,303	830	683	61,100	28,264	205,721
合計	3,234,914	4,168,402	105,130	49,912	5,881,590	683	988,451	2,129,185	16,558,268

③投資及び出資金の明細
市場価格のあるもの

(単位：千円)

銘柄名	株数・口数など (A)	時価単価 (B)	貸借対照表計上額 (A) × (B) (C)	取得単価 (D)	取得原価 (A) × (D) (E)	評価差額 (C) - (E) (F)	(参考) 財産に関する 調書記載額
根室中標津空港ビル株式会社	1	9,000	9,000		-	9,000	
北海道曹達株式会社	1	30	30		-	30	
株式会社北海道畜産公社	1	240	240		-	240	
雪印メグミルク株式会社	1	71	71		-	71	
			-		-	-	
合計	0	9,341	9,341	-	-	9,341	-

市場価格のないもののうち連結対象団体（会計）に対するもの

(単位：千円)

相手先名	出資金額（貸借対照 表計上額） (A)	資産 (B)	負債 (C)	純資産額 (B) - (C) (D)	資本金 (E)	出資割合 (%) (A) / (E) (F)	実質価額 (D) × (F) (G)	投資損失引当金 計上額 (H)	(参考) 財産に関する 調書記載額
				-			-	-	-
合計	-	-	-	-	-	-	-	-	-

市場価格のないもののうち連結対象団体（会計）以外に対するもの

(単位：千円)

相手先名	出資金額 (A)	資産 (B)	負債 (C)	純資産額 (B) - (C) (D)	資本金 (E)	出資割合 (%) (A) / (E) (F)	実質価額 (D) × (F) (G)	強制評価減 (H)	貸借対照表計上額 (A) - (H) (I)	(参考) 財産に関する 調書記載額
(株)北海道私学振興基金協会	60			-		-	-		60	60
北海道漁業信用基金協会	3,500			-		-	-		3,500	3,500
北海道農業信用基金協会	430			-		-	-		430	430
(財)北海道市町村職員福祉協会	1,000			-		-	-		1,000	1,000
標津町森林組合	200			-		-	-		200	200
(財)知床財団	15,000			-		-	-		15,000	15,000
(財)北海道社会福祉施設運営財団	150			-		-	-		150	150
水道事業会計	534,687			-		-	-			
				-		-	-			
合計	555,027	-	-	-	-	-	-	-	20,340	20,340

④基金の明細

(単位：千円)

種類	現金預金	有価証券	土地	その他	合計 (貸借対照表計上額)	(参考)財産に関する 調書記載額
財政調整基金	848,989				848,989	848,989
減債基金	620,484				620,484	620,484
備荒基金積立金	136,757				136,757	136,757
公共施設整備基金	848,834				848,834	848,834
知床・羅臼まちづくり基金	869,982				869,982	869,982
地域づくり基金	1,582				1,582	1,582
地域福祉基金	30,351				30,351	30,351
社会福祉基金	14,940				14,940	14,940
体育文化振興基金	6,724				6,724	6,724
文教施設整備基金	483,593				483,593	483,593
知床らうす深層水施設整備基金	588				588	588
土地開発基金	6,460				6,460	6,460
森林環境譲与税基金	1,008				1,008	1,008
過疎地域自立促進特別事業基金					-	-
特別基本財産蓄積	10				10	10
国民健康保険診療所基金	1,112				1,112	1,112
奨学資金貸付基金積立金	4,885				4,885	4,885
高校入学準備資金貸付基金積立金	500				500	500
合計	3,876,798	-	-	-	3,876,798	3,876,798

⑤貸付金の明細

(単位：千円)

相手先名または種別	長期貸付金		短期貸付金		(参考) 貸付金計
	貸借対照表計上額	徴収不能引当金 計上額	貸借対照表計上額	徴収不能引当金 計上額	
合計	-	-	-	-	-

⑥長期延滞債権の明細

(単位：千円)

相手先名または種別	貸借対照表計上額	徴収不能引当金計上額
【貸付金】		
小計	-	-
【未収金】		
税等未収金		
町民税	20,108	
固定資産税	25,655	
軽自動車税	656	
入湯税		
その他の未収金		
分担金及び負担金	613	
使用料及び手数料	33,688	
財産収入	3,816	
諸収入		
小計	84,537	-
合計	84,537	-

⑦未収金の明細

(単位：千円)

相手先名または種別	貸借対照表計上額	徴収不能引当金計上額
【貸付金】		
小計	-	-
【未収金】		
税等未収金		
町民税	13,894	
固定資産税	15,174	
軽自動車税	699	
入湯税		
その他の未収金		
分担金及び負担金		
使用料及び手数料	3,064	
財産収入	91	
諸収入	-	
小計	32,921	-
合計	32,921	-

(2) 負債項目の明細

① 地方債（借入先別）の明細

(単位：千円)

種類	地方債残高		政府資金	地方公共団体 金融機構	市中銀行	その他の 金融機関	市場公募債		その他
		うち1年内償還予定					うち共同発行債	うち住民公募債	
【通常分】	3,139,724	302,392	-	-	-	-	-	-	-
一般公共事業	45,134								
公営住宅建設	24,842								
災害復旧									
教育・福祉施設	284,890								
一般単独事業	357,635								
その他	2,427,223	302,392							
【特別分】	1,898,287	193,784	-	-	-	-	-	-	-
臨時財政対策債	1,846,385	190,760							
減税補てん債	10,395	3,024							
退職手当債									
その他	41,508								
合計	5,038,011	496,176	-	-	-	-	-	-	-

② 地方債（利率別）の明細

(単位：千円)

地方債残高	1.5%以下	1.5%超 2.0%以下	2.0%超 2.5%以下	2.5%超 3.0%以下	3.0%超 3.5%以下	3.5%超 4.0%以下	4.0%超	(参考) 加重平均 利率
5,038,011	4,683,462	346,006	1,825	6,718				

③ 地方債（返済期間別）の明細

(単位：千円)

地方債残高	1年以内	1年超 2年以内	2年超 3年以内	3年超 4年以内	4年超 5年以内	5年超 10年以内	10年超 15年以内	15年超 20年以内	20年超
5,038,011	490,176	502,954	526,318	525,076	493,924	473,841	1,643,534	382,187	

④ 特定の契約条項が付された地方債の概要

(単位：千円)

特定の契約条項が 付された地方債残高	契約条項の概要

⑤引当金の明細

(単位：千円)

区分	前年度末残高	本年度増加額	本年度減少額		本年度末残高
			目的使用	その他	
徴収不能引当金	3,397	4,917	3,397		4,917
投資損失引当金					
退職手当引当金	870,302	799,228	870,302		799,228
損失補償等引当金					
賞与等引当金	47,371	46,122	47,371		46,122
合計	921,071	850,267	921,071	-	850,267

2. 行政コスト計算書の内容に関する明細

(1) 補助金等の明細

(単位：千円)

区分	名称	相手先	金額	支出目的
他団体への公共施設等整備補助金等 (所有外資産分)	計		-	
その他の補助金等	負担金	根室北部消防事務組合	323,349	
	負担金	北海道後期高齢者医療広域連合	47,015	
	負担金	根室北部衛生処理組合	65,363	
	負担金	北海道自治体情報システム協議会	59,237	
	負担金	根室北部廃棄物処理広域連合	160,498	
	負担金	その他団体	46,616	一般廃棄物最終処分処理
	補助金	その他団体	13,107	畜産担い手育成総合整備事業
	交付金	その他団体	485,000	特別定額給付金
	負担金等	その他団体	188,730	
	計		1,388,915	
合計			1,388,915	

3. 純資産変動計算書の内容に関する明細

(1) 財源の明細

(単位：千円)

会計	区分	財源の内容	金額	
一般会計	税収等	地方税	612,233	
		税関連交付金	157,177	
		分担金及び負担金	49,422	
		地方交付税	2,095,983	
		特別交付金、寄付金、繰入金など	422,846	
		小計	3,337,661	
	国県等補助金	資本的補助金	国庫支出金	188,764
			都道府県等支出金	28,700
			計	217,464
		経常的補助金	国庫支出金	949,614
			都道府県等支出金	126,142
			計	1,075,756
	小計	1,293,220		
	合計	4,630,880		

(2) 財源情報の明細

(単位：千円)

区分	金額	内訳			
		国県等補助金	地方債	税収等	その他
純行政コスト	4,069,888	1,075,756	136,890	2,260,848	596,394
有形固定資産等の増加	1,017,937	217,464	548,400	252,073	
貸付金・基金等の増加	455,387			455,387	
その他					
合計	5,543,212	1,293,220	685,290	2,968,308	596,394

4. 資金収支計算書の内容に関する明細

(1) 資金の明細 (単位：千円)

種類	本年度末残高
要求払預金	237,031
合計	237,031

注記

【一般会計等】

1. 重要な会計方針

- (1) 有形固定資産等の評価基準及び評価方法
開始時における有形固定資産等の評価は原則として取得原価とし、取得原価が不明なものは原則として再調達原価としています。
また開始後については、原則として取得原価とし、再調達原価での評価は行わないこととしています。
- (2) 有価証券等の評価基準及び評価方法
出資金のうち、市場価格があるものは会計年度末における市場価格を以て貸借対照表価額としています。
出資金のうち、市場価格がないものは出資金額を以て貸借対照表価額としています。
ただし、市場価格のないものについて、出資先の財政状態の悪化により出資金の価値が著しく低下した場合には、相当の減額を行うこととしています。
なお、出資金額の価値の低下割合が30%以上である場合には、「著しく低下した場合」に該当するものとしています。
- (3) 有形固定資産等の減価償却の方法
 - ・有形固定資産（事業用資産、インフラ資産）
定額法を採用しています。
 - ・無形固定資産
定額法を採用しています。
- (4) 引当金の計上基準及び算定方法
 - ・徴収不能引当金
過去3年間の平均不納欠損率により計上しています。
 - ・賞与引当金
翌年度6月支給予定の期末・勤勉手当のうち、全支給対象期間に対する本年度の支給対象期間の割合を乗じた額を計上しています。
 - ・退職給付引当金
地方公共団体財政健全化法における退職手当支給額に係る負担見込額算定方法に従っています。
 - ・損失補償引当金
地方公共団体財政健全化法における損失補償債務等に係る一般会計等負担見込額算定方式に従っています。
- (5) リース取引の処理方法
ファイナンス・リース取引については、通常の売買取引に係る方法に準じて会計処理を行っています。
(少額リース資産及び短期のリース取引は簡易的な取り扱いをし、通常の賃貸借に係る方法に通常の賃貸借に係る方法に準じて会計処理を行っています。)
- (6) 資金収支計算書における資金の範囲
現金（手許現金及び要求払預金）及び現金同等額（3ヶ月以内の短期投資など）を資金の範囲としています。
このうち現金同等額は、短期投資の他、出納整理期間中の取引により発生する資金の受け払いも含んでいます。
- (7) その他財務書類作成のための基本となる重要な事項
 - ・消費税の会計処理
税込方式によっています。

2. 重要な会計方針の変更等

(1) 評価基準の変更

総務省「今後の地方公会計の推進に関する研究会」報告の「統一的な基準」で他団体との比較可能性をはかるため、開始時において、道路、河川及び水路の敷地については、再調達価格としてきましたが、当時において取得原価が判明するものは取得原価、取得原価が不明なものは備忘価格1円にしています。
平成20年度より平成25年度までに取得した資産についても同様の処理を行っています。

(2) 表示方法の変更

総務省「今後の地方公会計の推進に関する研究会」報告の「統一的な基準」の表示方法に合わせるため、従前の財務書類より大幅な表示の変更を行っています。

3. 重要な後発事象

(1) 主要な業務の改廃

該当する事象はありません。

(2) 組織・機構の大幅な変更

該当する事象はありません。

(3) 地方財政制度の大幅な改正

該当する事象はありません。

(4) 重大な災害等の発生

該当する事象はありません。

(5) その他重要な後発事象

該当する事象はありません。

4. 偶発債務

(1) 保証債務及び損失補償債務負担の状況

(単位：千円)

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

(2) 係争中の訴訟等で損害賠償等の請求を受けているもの

(単位：千円)

名称等 (訴訟等)	金額	事件番号	概要
	-		
	-		
	-		
合計	-		

(3) その他主要な偶発債務

該当する事象はありません。

5. 追加情報

(1) 財務書類の内容を理解するために必要と認められる事項

- ① 一般会計等財務書類の対象範囲は次の通りです。
一般会計
- ② 一般会計等と普通会計の対象範囲等の差異
差異はありません。
- ③ 出納整理期間について
財務書類の作成基準日は、会計年度末（3月31日）ですが、出納整理期間中の現金の受け払い等を終了した後の計数を以て会計年度末の計数としています。
（地方自治体法第235条の5「普通地方公共団体の出納は、翌年度の5月31日をもって閉鎖する。」）
- ④ 各項目の金額を表示単位未満で四捨五入しているため、合計等の金額が一致しない場合があります。
- ⑤ 地方公共団体財政健全化法における健全化判断比率の状況は、次の通りです。

実質赤字比率	-	%
連結実質赤字比率	-	%
実質公債費比率	7.8	%
将来負担比率	-	%
- ⑥ 利子補給等に係る債務負担行為の翌年度以降の支出予定額

	-	千円
--	---	----
- ⑦ 繰越事業に係る将来の支出予定額

繰越事業に係る将来の支出予定額	-	千円
継続費逐次繰越額（一般会計）	-	千円
繰越明許費（一般会計）	-	千円
事故繰越額（一般会計）	-	千円
- ⑧ 過年度修正などに関する事項
該当する事象はありません。

(2) 貸借対照表に係る事項

- ① 基準モデルから統一的な基準モデルへ移行したことによる影響など
従前の財務書類を公開しておらず影響はありません。
- ② 売却可能資産に係る資産科目別の金額及びその範囲

土地	2,114,397 千円内、売却可能	-	千円
立木竹	5,263,217 千円内、売却可能	-	千円
建物	6,164,307 千円内、売却可能	-	千円
工作物	2,800,659 千円内、売却可能	-	千円
物品	210,624 千円内、売却可能	-	千円

上記の金額は、貸借対照表における簿価額を記載しています。

- ③ 減価償却累計額
間接法による表示なのでこでの記載は不要とします。

- ④ 減債基金に係る積立不足の有無及び不足額
該当する事象はありません。 - 千円
- ⑤ 基金借入金（繰替運用）の内容
〇〇基金の繰替運用の資金額 - 千円
- ⑥ 地方交付税措置のある地方債のうち、将来の普通交付税の算定基礎である基準財政需要額に含まれることが見込まれる金額
健全化資料 4⑩表より 4,351,653 千円
- ⑦ 将来負担に関する情報（地方公共団体財政健全化法における将来負担比率の算定要素）
- | | |
|------------------------------|--------------|
| ア. 標準財政規模 | 2,559,795 千円 |
| イ. 元利償還金・純元利償還金に係る基準財政需要額算入額 | - 千円 |
| ウ. 将来負担額 | 6,351,347 千円 |
| エ. 充当可能金額 | 8,373,822 千円 |
| オ. 特定財源見込額 | 24,842 千円 |
| カ. 地方債現在高などに係る基準財政需要額算入見込額 | 4,506,607 千円 |
- ⑧ 自治法第234条の3に基づく長期継続契約で貸借対照表に計上されたリース債務
該当する事象はありません。 - 千円
- ⑨ 管理者と所有者が異なる指定区間外の国道や指定区間の一級河川等及び表示登記が行われていない法廷が公共物
該当する事象はありません。
- ⑩ 道路、河川及び水路の敷地の評価額 - 千円
- ⑪ PFI事業に係る資産
該当する事象はありません。
- (3) 行政コスト計算書に係る事項
該当する事象はありません。
- (4) 純資産変動計算書に係る事項
- ① 純資産における固定資産等形成分及び余剰分（不足分）の内容
固定資産等形成分は、資産形成のために充当した資源が蓄積されたもので、原則として固定資産等の形態で保有されています。
余剰分（不足分）は、費消可能な資源が蓄積されたもので、原則として金銭の形態で保有されています。

(5) 資金収支計算書に係る事項

① 基礎的財政収支

業務活動収支（支払利息支出を除く）	750,564 千円
投資活動収支（基金積立金支出及び基金取崩収入を除く）	△ 800,438 千円
基礎的財政収支	△ 49,874 千円

② 既存の決算情報との関連性

(単位：千円)

	収入（歳入）	支出（歳出）
歳入歳出決算書	-	-
財務書類の対象となる会計の範囲の相違に伴う差額	-	-
資金収支計算書	-	-

地方自治法233条第1項に基づく歳入歳出決算書は「一般会計」を対象範囲としているのに対して、資金収支計算書は「一般会計等」を対象範囲しているが、一般会計等に含まれる特別会計はないので差異は発生しません。

③ 資金収支計算書の業務活動収支と純資産変動計算書の本年度差額との差額の内訳
主な内訳は、以下の通りです。

ア. 賞与等引当金繰入額	46,122 千円
イ. 退職手当引当金繰入額	799,288 千円
ウ. 減価償却費	435,316 千円
エ. 資産除売却損	29,248 千円
オ. 賞与等引当金繰戻額（前年度繰入額）	△ 47,371 千円
カ. 退職手当引当金繰戻額（前年度繰入額）	△ 870,302 千円

④ 一時借入金
該当する取引はありません。

⑤ 重要な非資金取引
該当する取引はありません。

全体会計財務書類

全体貸借対照表

(令和3年3月31日現在)

(単位：千円)

科目	金額	科目	金額
【資産の部】		【負債の部】	
固定資産	21,969,175	固定負債	6,035,194
有形固定資産	18,231,193	地方債等	5,201,944
事業用資産	14,548,022	長期未払金	-
土地	2,112,149	退職手当引当金	799,228
立木竹	5,263,217	損失補償等引当金	-
建物	14,639,800	その他	34,022
建物減価償却累計額	△ 7,965,054	流動負債	713,948
工作物	2,124,323	1年内償還予定地方債等	655,407
工作物減価償却累計額	△ 1,628,151	未払金	1,234
船舶	-	未払費用	-
船舶減価償却累計額	-	前受金	-
浮標等	-	前受収益	-
浮標等減価償却累計額	-	賞与等引当金	48,966
航空機	-	預り金	8,341
航空機減価償却累計額	-	その他	-
その他	-	負債合計	6,749,142
その他減価償却累計額	-	【純資産の部】	
建設仮勘定	1,738	固定資産等形成分	23,003,625
インフラ資産	3,389,975	余剰分(不足分)	△ 6,332,592
土地	6,968	他団体出資等分	-
建物	868,692		
建物減価償却累計額	△ 374,818		
工作物	6,887,116		
工作物減価償却累計額	△ 4,005,904		
その他	-		
その他減価償却累計額	-		
建設仮勘定	7,920		
物品	1,764,455		
物品減価償却累計額	△ 1,471,259		
無形固定資産	227		
ソフトウェア	-		
その他	227		
投資その他の資産	3,737,755		
投資及び出資金	564,367		
有価証券	9,341		
出資金	555,027		
その他	-		
投資損失引当金	-		
長期延滞債権	155,534		
長期貸付金	-		
基金	2,891,052		
減債基金	620,484		
その他	2,270,569		
その他	136,757		
徴収不能引当金	△ 9,956		
流動資産	1,451,000		
現金預金	321,335		
未収金	96,126		
短期貸付金	-		
基金	1,034,450		
財政調整基金	1,034,450		
減債基金	-		
棚卸資産	-		
その他	-		
徴収不能引当金	△ 911		
繰延資産	-	純資産合計	16,671,033
資産合計	23,420,174	負債及び純資産合計	23,420,174

【様式第2号】

全体行政コスト計算書

自 令和2年4月1日
至 令和3年3月31日

(単位：千円)

科目	金額
経常費用	5,661,620
業務費用	2,546,063
人件費	839,533
職員給与費	806,254
賞与等引当金繰入額	48,996
退職手当引当金繰入額	△ 71,074
その他	55,357
物件費等	1,642,476
物件費	1,051,246
維持補修費	53,503
減価償却費	537,727
その他	-
その他の業務費用	64,054
支払利息	37,668
徴収不能引当金繰入額	15,016
その他	11,370
移転費用	3,115,557
補助金等	2,871,393
社会保障給付	242,224
その他	1,941
経常収益	342,673
使用料及び手数料	226,562
その他	116,110
純経常行政コスト	5,318,947
臨時損失	37,221
災害復旧事業費	-
資産除売却損	37,221
投資損失引当金繰入額	-
損失補償等引当金繰入額	-
その他	-
臨時利益	35
資産売却益	35
その他	-
純行政コスト	5,356,133

全体純資産変動計算書

自 令和2年4月1日
至 令和3年3月31日

(単位：千円)

科目	合計	固定資産 等形成分	余剰分 (不足分)	他団体出資等分
前年度末純資産残高	15,977,456	22,368,792	△ 6,391,336	-
純行政コスト(△)	△ 5,356,133		△ 5,356,133	-
財源	5,952,638		5,952,638	-
税金等	3,760,444		3,760,444	-
国県等補助金	2,192,195		2,192,195	-
本年度差額	596,505		596,505	-
固定資産等の変動(内部変動)		659,777	△ 659,777	
有形固定資産等の増加		1,021,688	△ 1,021,688	
有形固定資産等の減少		△ 500,254	500,254	
貸付金・基金等の増加		479,856	△ 479,856	
貸付金・基金等の減少		△ 341,512	341,512	
資産評価差額	-	-		
無償所管換等	40,212	40,212		
他団体出資等分の増加	-			-
他団体出資等分の減少	-			-
その他	56,860	△ 65,157	122,016	
本年度純資産変動額	693,577	634,833	58,744	-
本年度末純資産残高	16,671,033	23,003,625	△ 6,332,592	-

【様式第4号】

全体資金収支計算書

自 令和2年4月1日

至 令和3年3月31日

(単位：千円)

科目	金額
【業務活動収支】	
業務支出	5,162,121
業務費用支出	2,046,564
人件費支出	911,878
物件費等支出	1,104,749
支払利息支出	19,379
その他の支出	10,558
移転費用支出	3,115,557
補助金等支出	2,871,393
社会保障給付支出	242,224
その他の支出	1,941
業務収入	6,064,146
税収等収入	3,747,898
国県等補助金収入	1,974,731
使用料及び手数料収入	225,239
その他の収入	116,278
臨時支出	-
災害復旧事業費支出	-
その他の支出	-
臨時収入	-
業務活動収支	902,025
【投資活動収支】	
投資活動支出	1,499,765
公共施設等整備費支出	1,033,688
基金積立金支出	466,077
投資及び出資金支出	-
貸付金支出	-
その他の支出	-
投資活動収入	536,494
国県等補助金収入	217,464
基金取崩収入	318,995
貸付金元金回収収入	-
資産売却収入	35
その他の収入	-
投資活動収支	△ 963,271
【財務活動収支】	
財務活動支出	530,623
地方債等償還支出	530,623
その他の支出	-
財務活動収入	741,120
地方債等発行収入	685,290
その他の収入	55,830
財務活動収支	210,497
本年度資金収支額	149,251
前年度末資金残高	163,742
本年度末資金残高	312,994
前年度末歳計外現金残高	8,500
本年度歳計外現金増減額	△ 158
本年度末歳計外現金残高	8,341
本年度末現金預金残高	321,335

【様式第5号】

附属明細書

1. 貸借対照表の内容に関する明細

※下記以外の資産及び負債のうち、その額が資産総額の100分の5を超える科目についても作成する。

(1) 資産項目の明細

①有形固定資産の明細

(単位：千円)

区分	前年度末残高 (A)	本年度増加額 (B)	本年度減少額 (C)	本年度末残高 (A) + (B) - (C) (D)	本年度末 減価償却累計額 (E)	本年度償却額 (F)	差引本年度末残高 (D) - (E) (G)
事業用資産	23,805,656	725,517	389,945	24,141,227	9,593,205	330,308	14,548,022
土地	2,109,724	2,430	5	2,112,149			2,112,149
立木竹	5,263,217	-	-	5,263,217			5,263,217
建物	14,360,104	612,133	332,437	14,639,800	7,965,054	284,829	6,674,746
工作物	2,015,108	109,216	-	2,124,323	1,628,151	45,480	496,172
船舶				-			-
浮標等				-			-
航空機				-			-
その他				-			-
建設仮勘定	57,503	1,738	57,503	1,738			1,738
インフラ資産	7,525,363	245,333	-	7,770,696	4,380,722	104,445	3,389,975
土地	6,968	-	-	6,968			6,968
建物	868,692	-	-	868,692	374,818	2,997	493,874
工作物	6,649,703	237,413	-	6,887,116	4,005,904	101,448	2,881,212
その他	-	-	-	-	-	-	-
建設仮勘定	-	7,920	-	7,920	-	-	7,920
物品	1,751,942	148,553	136,040	1,764,455	1,471,259	28,280	293,196
合計	33,082,961	1,119,403	525,985	33,676,379	15,445,186	463,033	18,231,193

②有形固定資産の行政目的別明細

(単位：千円)

区分	生活インフラ・ 国土保全	教育	福祉	環境衛生	産業振興	消防	総務	その他	合計
事業用資産	853,528	4,097,861	105,130	590,454	5,880,760	-	919,431	2,100,858	14,548,022
土地	2,834	107,768	-	-	37,826	-	18,648	1,945,073	2,112,149
立木竹	-	-	-	-	5,263,217	-	-	-	5,263,217
建物	760,736	3,815,513	97,628	581,413	439,671	-	852,836	126,950	6,674,746
工作物	89,958	174,581	7,502	9,041	140,047	-	46,208	28,835	496,172
船舶	-	-	-	-	-	-	-	-	-
浮標等	-	-	-	-	-	-	-	-	-
航空機	-	-	-	-	-	-	-	-	-
その他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
建設仮勘定	-	-	-	-	-	-	1,738	-	1,738
インフラ資産	3,389,911	-	-	-	-	-	-	63	3,389,975
土地	6,905	-	-	-	-	-	-	63	6,968
建物	493,874	-	-	-	-	-	-	-	493,874
工作物	2,881,212	-	-	-	-	-	-	-	2,881,212
その他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
建設仮勘定	7,920	-	-	-	-	-	-	-	7,920
物品	73,904	70,541	-	55,312	830	683	61,100	30,826	293,196
合計	4,317,343	4,168,402	105,130	645,766	5,881,590	683	980,531	2,131,747	18,231,193

③投資及び出資金の明細
市場価格のあるもの

(単位：千円)

銘柄名	株数・口数など (A)	時価単価 (B)	貸借対照表計上額 (A) × (B) (C)	取得単価 (D)	取得原価 (A) × (D) (E)	評価差額 (C) - (E) (F)	(参考) 財産に関する 調書記載額
根室中標津空港ビル株式会社	1	9,000	9,000		-	9,000	
北海道曹達株式会社	1	30	30		-	30	
株式会社北海道畜産公社	1	240	240		-	240	
雪印メグミルク株式会社	1	71	71		-	71	
			-		-	-	
合計	0	9,341	9,341	-	-	9,341	-

市場価格のないもののうち連結対象団体(会計)に対するもの

(単位：千円)

相手先名	出資金額(貸借対照 表計上額) (A)	資産 (B)	負債 (C)	純資産額 (B) - (C) (D)	資本金 (E)	出資割合(%) (A) / (E) (F)	実質価値 (D) × (F) (G)	投資損失引当金 計上額 (H)	(参考) 財産に関する 調書記載額
				-		-	-	-	-
合計	-	-	-	-	-	-	-	-	-

市場価格のないもののうち連結対象団体(会計)以外に対するもの

(単位：千円)

相手先名	出資金額 (A)	資産 (B)	負債 (C)	純資産額 (B) - (C) (D)	資本金 (E)	出資割合(%) (A) / (E) (F)	実質価値 (D) × (F) (G)	強制評価減 (H)	貸借対照表計上額 (A) - (H) (I)	(参考) 財産に関する 調書記載額
(株)北海道私学振興基金協会	60			-		-	-		60	60
北海道漁業信用基金協会	3,500			-		-	-		3,500	3,500
北海道農業信用基金協会	430			-		-	-		430	430
(財)北海道市町村職員福祉協会	1,000			-		-	-		1,000	1,000
標津町森林組合	200			-		-	-		200	200
(財)知床財団	15,000			-		-	-		15,000	15,000
(財)北海道社会福祉施設運営財団	150			-		-	-		150	150
水道事業会計	534,687			-		-	-			
				-		-	-			
合計	555,027	-	-	-	-	-	-	-	20,340	20,340

④基金の明細

(単位：千円)

種類	現金預金	有価証券	土地	その他	合計 (貸借対照表計上額)	(参考)財産に関する 調書記載額
財政調整基金	848,989				848,989	848,989
減債基金	620,484				620,484	620,484
備荒基金積立金	136,757				136,757	136,757
公共施設整備基金	848,834				848,834	848,834
知床・羅臼まちづくり基金	869,982				869,982	869,982
地域づくり基金	1,582				1,582	1,582
地域福祉基金	30,351				30,351	30,351
社会福祉基金	14,940				14,940	14,940
体育文化振興基金	6,724				6,724	6,724
文教施設整備基金	483,593				483,593	483,593
知床らうす深層水施設整備基金	588				588	588
土地開発基金	6,460				6,460	6,460
森林環境譲与税基金	1,008				1,008	1,008
過疎地域自立促進特別事業基金					-	-
特別基本財産蓄積	10				10	10
国民健康保険診療所基金	1,112				1,112	1,112
奨学資金貸付基金積立金	4,885				4,885	4,885
高校入学準備資金貸付基金積立金	500					-
国民健康保険財政調整基金	138,078					-
介護給付費準備基金	47,383					-
						-
合計	4,062,259	-	-	-	3,876,298	3,876,298

⑤貸付金の明細

(単位：千円)

相手先名または種別	長期貸付金		短期貸付金		(参考) 貸付金計
	貸借対照表計上額	徴収不能引当金 計上額	貸借対照表計上額	徴収不能引当金 計上額	
合計	-	-	-	-	-

⑥長期延滞債権の明細

(単位：千円)

相手先名または種別	貸借対照表計上額	徴収不能引当金計上額
【貸付金】		
小計	-	-
【未収金】		
税等未収金		
町民税	20,108	
固定資産税	25,655	
軽自動車税	656	
入湯税		
保険料	70,998	
その他の未収金		
分担金及び負担金	613	
使用料及び手数料	33,688	
財産収入	3,816	
諸収入	-	
小計	155,534	-
合計	155,534	-

⑦未収金の明細

(単位：千円)

相手先名または種別	貸借対照表計上額	徴収不能引当金計上額
【貸付金】		
小計	-	-
【未収金】		
税等未収金		
町民税	13,894	
固定資産税	15,174	
軽自動車税	699	
入湯税		
保険料	43,013	
その他の未収金		
分担金及び負担金	-	
使用料及び手数料	3,064	
財産収入	91	
諸収入	20,192	
小計	96,126	-
合計	96,126	-

(2) 負債項目の明細

① 地方債（借入先別）の明細

(単位：千円)

種類	地方債残高		政府資金	地方公共団体 金融機構	市中銀行	その他の 金融機関	市場公募債		その他
		うち1年内償還予定					うち共同発行債	うち住民公募債	
【通常分】	3,461,970	352,004	-	-	-	-	-	-	-
一般公共事業	45,134								
公営住宅建設	24,842								
災害復旧									
教育・福祉施設	284,890								
一般単独事業	357,635								
その他	2,749,470	352,004							
【特別分】	1,898,287	193,784	-	-	-	-	-	-	-
臨時財政対策債	1,846,385	190,760							
減税補てん債	10,395	3,024							
退職手当債									
その他	41,508								
合計	5,360,257	545,788	-	-	-	-	-	-	-

② 地方債（利率別）の明細

(単位：千円)

地方債残高	1.5%以下	1.5%超 2.0%以下	2.0%超 2.5%以下	2.5%超 3.0%以下	3.0%超 3.5%以下	3.5%超 4.0%以下	4.0%超	(参考) 加重平均 利率
5,360,257	5,005,708	346,006	1,825	6,718				

③ 地方債（返済期間別）の明細

(単位：千円)

地方債残高	1年以内	1年超 2年以内	2年超 3年以内	3年超 4年以内	4年超 5年以内	5年超 10年以内	10年超 15年以内	15年超 20年以内	20年超
5,360,257	537,864	551,307	574,928	573,944	501,281	2,017,530	470,543	120,959	11,901

④ 特定の契約条項が付された地方債の概要

(単位：千円)

特定の契約条項が 付された地方債残高	契約条項の概要

⑤引当金の明細

(単位：千円)

区分	前年度末残高	本年度増加額	本年度減少額		本年度末残高
			目的使用	その他	
徴収不能引当金	6,145	9,956	6,145		9,956
投資損失引当金					
退職手当引当金	870,302	799,228	870,302		799,228
損失補償等引当金					
賞与等引当金	49,230	47,958	49,230		47,958
合計	925,677	857,143	925,677	-	857,143

2. 行政コスト計算書の内容に関する明細

(1) 補助金等の明細

(単位：千円)

区分	名称	相手先	金額	支出目的	
他団体への公共施設等整備補助金等 (所有外資産分)	計		-		
その他の補助金等	負担金	根室北部消防事務組合	323,349		
	負担金	北海道後期高齢者医療広域連合	47,015		
	負担金	根室北部衛生処理組合	65,363		
	負担金	北海道自治体情報システム協議会	59,237		
	負担金	根室北部廃棄物処理広域連合	160,498		
	負担金	その他団体	46,616	一般廃棄物最終処分処理	
	補助金	その他団体	13,107	畜産担い手育成総合整備事業	
	交付金		485,000	特別定額給付金	
	負担金等	その他団体	188,730		
	国保会計	国保連合会	407,963	診療報酬	
	国保会計	国保連合会	463,001	高額療養費、療養給付費 等	
	介護会計		400,036	介護サービス給付費 等	
	国保診療会計		140,116	地域医療政策費 等	
	後期会計	北海道後期高齢者医療広域連合	71,363	負担金、徴収分 等	
		計		2,871,393	
	合計			2,871,393	

3. 純資産変動計算書の内容に関する明細

(1) 財源の明細

(単位：千円)

会計	区分	財源の内容	金額	
一般会計	税収等	地方税	612,233	
		税関連交付金	157,177	
		分担金及び負担金	49,422	
		地方交付税	2,095,983	
		特別交付金、寄付金、繰入金など	422,846	
		小計	3,337,661	
	国県等補助金	資本的補助金	国庫支出金	188,764
			都道府県等支出金	28,700
			計	217,464
		経常的補助金	国庫支出金	949,614
			都道府県等支出金	126,142
			計	1,075,756
	小計	1,293,220		
合計	4,630,880			
特別会計	税収等		368,022	
	小計		368,022	
	国県等補助金	資本的補助金		-
			計	-
		経常的補助金		898,975
			計	898,975
	小計		898,975	
合計		1,266,997		

(2) 財源情報の明細

(単位：千円)

区分	金額	内訳			
		国県等補助金	地方債	税収等	その他
純行政コスト	5,307,743	2,116,235	136,890	2,409,535	645,083
有形固定資産等の増加	1,021,688	75,960	548,400	397,328	
貸付金・基金等の増加	479,856			479,856	
その他					
合計	6,809,286	2,192,195	685,290	3,286,719	645,083

4. 資金収支計算書の内容に関する明細

(1) 資金の明細 (単位：千円)

種類	本年度末残高
要求払預金	321,335
合計	321,335

注記

【全体】

1. 重要な会計方針

- (1) 有形固定資産等の評価基準及び評価方法
開始時における有形固定資産等の評価は原則として取得原価とし、取得原価が不明なものは原則として再調達原価としています。
また開始後については、原則として取得原価とし、再調達原価での評価は行わないこととしています。
- (2) 有価証券等の評価基準及び評価方法
出資金のうち、市場価格があるものは会計年度末における市場価格を以て貸借対照表価額としています。
出資金のうち、市場価格がないものは出資金額を以て貸借対照表価額としています。
ただし、市場価格のないものについて、出資金の財政状態の悪化により出資金の価値が著しく低下した場合には、相当の減額を行うこととしています。
なお、出資金額の価値の低下割合が30%以上である場合には、「著しく低下した場合」に該当するものとしています。
- (3) 有形固定資産等の減価償却の方法
- ・有形固定資産（事業用資産、インフラ資産）
定額法を採用しています。
 - ・無形固定資産
定額法を採用しています。
- (4) 引当金の計上基準及び算定方法
- ・徴収不能引当金
過去3年間の平均不納欠損率により計上しています。
 - ・賞与引当金
翌年度6月支給予定の期末・勤勉手当のうち、全支給対象期間に対する本年度の支給対象期間の割合を乗じた額を計上しています。
 - ・退職給付引当金
地方公共団体財政健全化法における退職手当支給額に係る負担見込額算定方法に従っています。
 - ・損失補償引当金
地方公共団体財政健全化法における損失補償債務等に係る一般会計等負担見込額算定方式に従っています。
- (5) リース取引の処理方法
ファイナンス・リース取引については、通常の売買取引に係る方法に準じて会計処理を行っています。
(少額リース資産及び短期のリース取引は簡易的な取り扱いをし、通常の賃貸借に係る方法に通常の賃貸借に係る方法に準じて会計処理を行っています。)
- (6) 資金収支計算書における資金の範囲
現金（手許現金及び要求払預金）及び現金同等額（3ヶ月以内の短期投資など）を資金の範囲としています。
このうち現金同等額は、短期投資の他、出納整理期間中の取引により発生する資金の受け払いも含んでいます。
- (7) その他財務書類作成のための基本となる重要な事項
- ・消費税の会計処理
税込方式によっています。

2. 重要な後発事象

- (1) 主要な業務の改廃
該当する事象はありません。
- (2) 組織・機構の大幅な変更
該当する事象はありません。
- (3) 地方財政制度の大幅な改正
該当する事象はありません。
- (4) 重大な災害等の発生
該当する事象はありません。
- (5) その他重要な後発事象
該当する事象はありません。

3. 偶発債務

- (1) 保証債務及び損失補償債務負担の状況
該当する事象はありません。
- (2) 係争中の訴訟等で損害賠償等の請求を受けているもの
該当する事象はありません。
- (3) その他主要な偶発債務
該当する事象はありません。

4. 追加情報

- (1) 全体財務書類の対象範囲は次の通りです。

一般会計等	: 一般会計
事業会計	: 国民健康保険事業特別会計 介護保険事業特別会計 後期高齢者医療事業特別会計 国民健康保険診療所事業特別会計
公営企業（法適）	: 水道事業会計

- (2) 出納整理期間について
全体財務書類の作成基準日は会計年度末（3月31日）ですが、出納整理期間中の現金の受け払い等を終了した後の計数を以て会計年度末の計数としています。
（地方自治体法第235条の5「普通地方公共団体の出納は、翌年度の5月31日をもって閉鎖する。」）
- (3) 各項目の金額を表示単位未満で四捨五入しているため、合計等の金額が一致しない場合があります。
- (4) 連結財務書類作成の手引きに沿って、連結対象会計間のすべての内部取引を相殺消去しています。

連結会計財務書類

連結貸借対照表

(令和3年3月31日現在)

(単位：千円)

科目	金額	科目	金額
【資産の部】		【負債の部】	
固定資産	23,358,274	固定負債	6,360,017
有形固定資産	19,475,927	地方債等	5,305,011
事業用資産	15,716,614	長期未払金	-
土地	2,112,658	退職手当引当金	1,020,984
立木竹	5,263,217	損失補償等引当金	-
建物	16,548,435	その他	34,022
建物減価償却累計額	△ 8,793,866	流動負債	803,505
建物減損損失累計額	-	1年内償還予定地方債等	731,889
工作物	2,439,908	未払金	1,234
工作物減価償却累計額	△ 1,919,880	未払費用	-
工作物減損損失累計額	-	前受金	-
船舶	-	前受収益	-
船舶減価償却累計額	-	賞与等引当金	62,001
船舶減損損失累計額	-	預り金	8,380
浮標等	-	その他	0
浮標等減価償却累計額	-		
浮標等減損損失累計額	-	負債合計	7,163,522
航空機	-	【純資産の部】	
航空機減価償却累計額	-	固定資産等形成分	24,393,119
航空機減損損失累計額	-	余剰分(不足分)	△ 6,701,818
その他	-	他団体出資等分	-
その他減価償却累計額	-		
その他減損損失累計額	-		
建設仮勘定	66,143		
インフラ資産	3,389,975		
土地	6,968		
建物	868,692		
建物減価償却累計額	△ 374,818		
建物減損損失累計額	-		
工作物	6,887,116		
工作物減価償却累計額	△ 4,005,904		
工作物減損損失累計額	-		
その他	-		
その他減価償却累計額	-		
その他減損損失累計額	-		
建設仮勘定	7,920		
物品	2,192,284		
物品減価償却累計額	△ 1,822,945		
物品減損損失累計額	-		
無形固定資産	293		
ソフトウェア	66		
その他	227		
投資その他の資産	3,882,053		
投資及び出資金	564,367		
有価証券	9,341		
出資金	555,027		
その他	-		
長期延滞債権	155,693		
長期貸付金	-		
基金	3,035,198		
減債基金	620,484		
その他	2,414,715		
その他	136,757		
徴収不能引当金	△ 9,963		
流動資産	1,496,550		
現金預金	366,479		
未収金	96,137		
短期貸付金	-		
基金	1,034,846		
財政調整基金	1,034,846		
減債基金	-		
棚卸資産	-		
その他	-		
徴収不能引当金	△ 911		
繰延資産	-		
資産合計	24,854,824	純資産合計	17,691,301
		負債及び純資産合計	24,854,824

【様式第2号】

連結行政コスト計算書

自 令和2年4月1日
至 令和3年3月31日

(単位：千円)

科目	金額
経常費用	6,207,136
業務費用	3,053,556
人件費	1,095,069
職員給与費	1,039,905
賞与等引当金繰入額	50,383
退職手当引当金繰入額	△ 53,806
その他	58,587
物件費等	1,882,013
物件費	1,215,490
維持補修費	59,077
減価償却費	606,749
その他	697
その他の業務費用	76,474
支払利息	38,429
徴収不能引当金繰入額	15,023
その他	23,023
移転費用	3,153,580
補助金等	2,909,388
社会保障給付	242,224
その他	1,968
経常収益	391,405
使用料及び手数料	270,570
その他	120,835
純経常行政コスト	5,815,731
臨時損失	37,221
災害復旧事業費	-
資産除売却損	37,221
損失補償等引当金繰入額	-
その他	-
臨時利益	36
資産売却益	35
その他	0
純行政コスト	5,852,916

連結純資産変動計算書

自 令和2年4月1日
至 令和3年3月31日

(単位：千円)

科目	合計	固定資産 等形成分	余剰分 (不足分)	他団体出資等分
前年度末純資産残高	16,966,235	23,522,219	△ 6,555,984	-
純行政コスト (△)	△ 5,852,916		△ 5,852,916	-
財源	6,573,530		6,573,530	-
収等	4,303,530		4,303,530	-
国県等補助金	2,270,001		2,270,001	-
本年度差額	720,614		720,614	-
固定資産等の変動 (内部変動)		696,106	△ 696,106	
有形固定資産等の増加		1,138,601	△ 1,138,601	
有形固定資産等の減少		△ 569,276	569,276	
貸付金・基金等の増加		511,218	△ 511,218	
貸付金・基金等の減少		△ 384,437	384,437	
資産評価差額	-	-		
無償所管換等	40,212	40,212		
他団体出資等分の増加	-			-
他団体出資等分の減少	-			-
比例連結割合変更に伴う差額	-			-
その他	△ 35,760	134,582	△ 170,342	
本年度純資産変動額	725,066	870,900	△ 145,834	-
本年度末純資産残高	17,691,301	24,393,119	△ 6,701,818	-

【様式第4号】

連結資金収支計算書

自 令和2年4月1日

至 令和3年3月31日

(単位：千円)

科目	金額
【業務活動収支】	
業務支出	5,621,070
業務費用支出	2,467,491
人件費支出	1,149,894
物件費等支出	1,280,680
支払利息支出	20,139
その他の支出	16,777
移転費用支出	3,153,580
補助金等支出	2,909,388
社会保障給付支出	242,224
その他の支出	1,968
業務収入	6,738,840
税金等収入	4,290,174
国県等補助金収入	2,052,537
使用料及び手数料収入	269,247
その他の収入	126,882
臨時支出	-
災害復旧事業費支出	-
その他の支出	-
臨時収入	-
業務活動収支	1,117,770
【投資活動収支】	
投資活動支出	1,647,998
公共施設等整備費支出	1,150,602
基金積立金支出	487,379
投資及び出資金支出	-
貸付金支出	10,016
その他の支出	-
投資活動収入	574,317
国県等補助金収入	217,464
基金取崩収入	338,400
貸付金元金回収収入	6,572
資産売却収入	35
その他の収入	11,846
投資活動収支	△ 1,073,681
【財務活動収支】	
財務活動支出	607,501
地方債等償還支出	607,500
その他の支出	0
財務活動収入	741,120
地方債等発行収入	685,290
その他の収入	55,830
財務活動収支	133,619
本年度資金収支額	177,708
前年度末資金残高	180,599
比例連結割合変更に伴う差額	△ 207
本年度末資金残高	358,099
前年度末歳計外現金残高	8,518
本年度歳計外現金増減額	△ 138
本年度末歳計外現金残高	8,380
本年度末現金預金残高	366,479

注記

【連結】

1. 重要な会計方針

- (1) 有形固定資産等の評価基準及び評価方法
開始時における有形固定資産等の評価は原則として取得原価とし、取得原価が不明なものは原則として再調達原価としています。
また開始後については、原則として取得原価とし、再調達原価での評価は行わないこととしています。
- (2) 有価証券等の評価基準及び評価方法
出資金のうち、市場価格があるものは会計年度末における市場価格を以て貸借対照表価額としています。
出資金のうち、市場価格がないものは出資金額を以て貸借対照表価額としています。
ただし、市場価格のないものについて、出資先の財政状態の悪化により出資金の価値が著しく低下した場合には、相当の減額を行うこととしています。
なお、出資金額の価値の低下割合が30%以上である場合には、「著しく低下した場合」に該当するものとしています。
- (3) 有形固定資産等の減価償却の方法
- ・有形固定資産（事業用資産、インフラ資産）
定額法を採用しています。
 - ・無形固定資産
定額法を採用しています。
- (4) 引当金の計上基準及び算定方法
- ・徴収不能引当金
過去3年間の平均不納欠損率により計上しています。
 - ・賞与引当金
翌年度6月支給予定の期末・勤勉手当のうち、全支給対象期間に対する本年度の支給対象期間の割合を乗じた額を計上しています。
 - ・退職給付引当金
地方公共団体財政健全化法における退職手当支給額に係る負担見込額算定方法に従っています。
 - ・損失補償引当金
地方公共団体財政健全化法における損失補償債務等に係る一般会計等負担見込額算定方式に従っています。
- (5) リース取引の処理方法
ファイナンス・リース取引については、通常の売買取引に係る方法に準じて会計処理を行っています。
(少額リース資産及び短期のリース取引は簡易的な取り扱いをし、通常の賃貸借に係る方法に通常の賃貸借に係る方法に準じて会計処理を行っています。)
- (6) 資金収支計算書における資金の範囲
現金（手許現金及び要求払預金）及び現金同等額（3ヶ月以内の短期投資など）を資金の範囲としています。
このうち現金同等額は、短期投資の他、出納整理期間中の取引により発生する資金の受け払いも含んでいます。
- (7) その他財務書類作成のための基本となる重要な事項
- ・消費税の会計処理
税込方式によっています。

2. 重要な後発事象

- (1) 主要な業務の改廃
該当する事象はありません。
- (2) 組織・機構の大幅な変更
該当する事象はありません。
- (3) 地方財政制度の大幅な改正
該当する事象はありません。
- (4) 重大な災害等の発生
該当する事象はありません。
- (5) その他重要な後発事象
該当する事象はありません。

3. 偶発債務

- (1) 保証債務及び損失補償債務負担の状況
該当する事象はありません。
- (2) 係争中の訴訟等で損害賠償等の請求を受けているもの
該当する事象はありません。
- (3) その他主要な偶発債務
該当する事象はありません。

4. 追加情報

- (1) 連結財務書類の対象範囲は次の通りです。

- ①一般会計等財務書類

- 一般会計

- ②全体財務書類（一般会計等+下記会計）

- 事業会計 : 国民健康保険事業特別会計
 介護保険事業特別会計
 後期高齢者医療事業特別会計
 国民健康保険診療所事業特別会計

- 公営企業（法適） : 水道事業会計

- ③連結財務書類（全体+下記会計）

- 一部組合 : 北海道後期高齢者医療広域連合
 北海道市町村備荒資金組合
 根室北部消防事務組合
 根室北部廃棄物処理広域連合
 根室北部衛生組合
 釧路・根室広域地方滞納整理機構※

本財務書類作成時点において配布されている会計分のみを連結しています。
財務書類未配布により連結不可の団体（※）につきましても、順次連結予定です。

- (2) 出納整理期間について
全体財務書類の作成基準日は会計年度末（3月31日）ですが、出納整理期間中の現金の受け払い等を終了した後の計数を以て会計年度末の計数としています。
（地方自治体法第235条の5「普通地方公共団体の出納は、翌年度の5月31日をもって閉鎖する。」）
一部事務組合・第三セクター等の財務書類は、会計年度末（3月31日）となっています。
- (3) 各項目の金額を表示単位未満で四捨五入しているため、合計等の金額が一致しない場合があります。
- (4) 第三セクター等の会計は、公会計勘定科目体系とは異なることから読み替えを行って作成しています。
- (5) 連結財務書類作成の手引きに沿って、連結対象会計間のすべての内部取引を相殺消去しています。