

令和3年度 財務書類

○一般会計等	
貸借対照表	1
行政コスト計算書	2
純資産変動計算書	3
資金収支計算書	4
附属明細書	5
注記	14
○全体	
貸借対照表	18
行政コスト計算書	19
純資産変動計算書	20
資金収支計算書	21
注記	22
○連結	
貸借対照表	25
行政コスト計算書	26
純資産変動計算書	27
資金収支計算書	28
注記	29

令和5年3月

兵庫県養父市

一般会計等貸借対照表

(令和 4 年 3 月 3 1 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	41,199,456	固定負債	16,245,197
有形固定資産	27,409,040	地方債	13,698,628
事業用資産	22,939,770	長期未払金	-
土地	9,724,489	退職手当引当金	2,530,448
立木竹	-	損失補償等引当金	-
建物	33,350,108	その他	16,121
建物減価償却累計額	△ 20,948,921	流動負債	2,285,147
工作物	878,775	1年内償還予定地方債	1,995,291
工作物減価償却累計額	△ 170,279	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	148,021
航空機	-	預り金	135,141
航空機減価償却累計額	-	その他	6,695
その他	-	負債合計	18,530,344
その他減価償却累計額	-	【純資産の部】	
建設仮勘定	105,598	固定資産等形成分	46,513,194
インフラ資産	4,029,722	余剰分(不足分)	△ 17,148,353
土地	1,214,663		
建物	573,207		
建物減価償却累計額	△ 488,016		
工作物	4,165,568		
工作物減価償却累計額	△ 1,846,233		
その他	-		
その他減価償却累計額	-		
建設仮勘定	410,533		
物品	1,790,068		
物品減価償却累計額	△ 1,350,519		
無形固定資産	8,511		
ソフトウェア	8,511		
その他	-		
投資その他の資産	13,781,905		
投資及び出資金	4,086,119		
有価証券	-		
出資金	4,086,119		
その他	-		
投資損失引当金	△ 10,397		
長期延滞債権	151,063		
長期貸付金	87,758		
基金	9,479,749		
減債基金	-		
その他	9,479,749		
その他	-		
徴収不能引当金	△ 12,387		
流動資産	6,695,729		
現金預金	1,348,879		
未収金	33,685		
短期貸付金	8,320		
基金	5,305,418		
財政調整基金	2,744,852		
減債基金	2,560,566		
棚卸資産	-		
その他	-		
徴収不能引当金	△ 573		
資産合計	47,895,185	純資産合計	29,364,841
		負債及び純資産合計	47,895,185

一般会計等行政コスト計算書

自 令和 3年 4月 1日
至 令和 4年 3月 31日

(単位：千円)

科 目	金 額
経常費用	15,370,994
業務費用	7,106,401
人件費	2,862,251
職員給与費	2,167,847
賞与等引当金繰入額	148,021
退職手当引当金繰入額	22,572
その他	523,812
物件費等	4,093,300
物件費	3,018,453
維持補修費	243,907
減価償却費	830,941
その他	-
その他の業務費用	150,849
支払利息	87,411
徴収不能引当金繰入額	10,071
その他	53,368
移転費用	8,264,594
補助金等	5,175,929
社会保障給付	2,121,363
他会計への繰出金	942,793
その他	24,508
経常収益	857,513
使用料及び手数料	195,893
その他	661,620
純経常行政コスト	14,513,482
臨時損失	197,101
災害復旧事業費	36,598
資産除売却損	90,333
投資損失引当金繰入額	-
損失補償等引当金繰入額	-
その他	70,170
臨時利益	15,434
資産売却益	10,190
その他	5,244
純行政コスト	14,695,148

一般会計等純資産変動計算書

自 令和 3年 4月 1日
至 令和 4年 3月31日

(単位：千円)

科 目	合計	固定資産等形成分	
		固定資産等形成分	余剰分 (不足分)
前年度末純資産残高	28,177,774	46,127,286	△ 17,949,512
純行政コスト(△)	△ 14,695,148		△ 14,695,148
財源	17,219,904		17,219,904
税収等	13,369,054		13,369,054
国県等補助金	3,850,850		3,850,850
本年度差額	2,524,757		2,524,757
固定資産の変動(内部変動)		1,723,597	△ 1,723,597
有形固定資産等の増加		2,308,369	△ 2,308,369
有形固定資産等の減少		△ 945,289	945,289
貸付金・基金等の増加		1,829,163	△ 1,829,163
貸付金・基金等の減少		△ 1,468,647	1,468,647
資産評価差額	-	-	
無償所管換等	△ 1,337,690	△ 1,337,690	
内部取引	-	-	
その他	-		-
本年度純資産変動額	1,187,067	385,907	801,160
一般財源等充当調整額	-		-
本年度末純資産残高	29,364,841	46,513,194	△ 17,148,353

一般会計等資金収支計算書

自 令和 3年 4月 1日
至 令和 4年 3月 31日

(単位：千円)

科 目	金 額
【業務活動収支】	
業務支出	14,525,330
業務費用支出	6,260,737
人件費支出	2,857,599
物件費等支出	3,262,359
支払利息支出	87,411
その他の支出	53,368
移転費用支出	8,264,594
補助金等支出	5,175,929
社会保障給付支出	2,121,363
他会計への繰出支出	942,793
その他の支出	24,508
業務収入	17,731,262
税込等収入	13,396,316
国県等補助金収入	3,511,073
使用料及び手数料収入	193,785
その他の収入	630,088
臨時支出	97,842
災害復旧事業費支出	36,598
その他の支出	61,244
臨時収入	4,452
業務活動収支	3,112,542
【投資活動収支】	
投資活動支出	4,030,183
公共施設等整備費支出	2,287,278
基金積立金支出	1,484,668
投資及び出資金支出	242,336
貸付金支出	15,900
その他の支出	-
投資活動収入	1,746,030
国県等補助金収入	335,325
基金取崩収入	1,375,816
貸付金元金回収収入	9,610
資産売却収入	25,279
その他の収入	-
投資活動収支	△ 2,284,153
【財務活動収支】	
財務活動支出	1,936,983
地方債償還支出	1,925,933
その他の支出	11,050
財務活動収入	1,493,370
地方債発行収入	1,493,370
その他の収入	-
財務活動収支	△ 443,613
本年度資金収支額	384,777
一般財源等充当調整額	-
前年度末資金残高	828,961
本年度末資金残高	1,213,738
前年度末歳計外現金残高	134,980
本年度歳計外現金増減額	161
本年度末歳計外現金残高	135,141
本年度末現金預金残高	1,348,879

附属明細書

【様式第5号】

1. 貸借対照表の内容に関する明細

(1) 資産項目の明細

① 有形固定資産の明細

(単位: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)	本年度末 減損損失累計額 (G)	本年度減損額 (H)	差引本年度末残高 (D)-(E)-(G) (I)
事業用資産	48,814,831	5,816,514	10,572,375	44,058,970	21,119,201	601,886	-	-	22,939,770
土地	9,769,809	46,000	91,320	9,724,489	-	-	-	-	9,724,489
立木竹	-	-	-	-	-	-	-	-	-
建物	36,529,197	3,344,830	6,523,920	33,350,108	20,948,921	569,112	-	-	12,401,187
工作物	302,014	576,761	-	878,775	170,279	32,774	-	-	708,496
建設仮勘定	2,213,811	1,848,923	3,957,136	105,598	-	-	-	-	105,598
インフラ資産	5,848,338	583,420	67,787	6,363,971	2,334,249	122,969	-	-	4,029,722
土地	1,214,381	293	10	1,214,663	-	-	-	-	1,214,663
建物	573,302	5,885	5,980	573,207	488,016	5,885	-	-	85,191
工作物	3,911,944	280,358	26,734	4,165,568	1,846,233	117,084	-	-	2,319,335
その他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
建設仮勘定	148,711	296,885	35,062	410,533	-	-	-	-	410,533
物品	1,753,581	214,986	178,499	1,790,068	1,350,519	99,012	-	-	439,548
合計	56,416,750	6,614,920	10,818,661	52,213,009	24,803,969	823,867	-	-	27,409,040

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	合計
事業用資産	1,844,307	13,463,490	1,393,671	440,973	4,143,091	176,644	1,477,593	22,939,770
土地	536,857	4,459,150	696,053	186,261	3,293,098	22,884	530,186	9,724,489
立木竹	-	-	-	-	-	-	-	-
建物	1,264,570	8,573,895	697,618	254,712	644,958	59,396	906,038	12,401,187
工作物	32,022	346,595	-	-	205,035	94,364	30,479	708,496
その他	-	-	-	-	-	-	-	-
建設仮勘定	10,858	83,850	-	-	-	-	10,890	105,598
インフラ資産	3,711,029	10,502	-	-	173,342	130,235	4,615	4,029,722
土地	1,204,951	-	-	-	9,243	470	-	1,214,663
建物	85,191	-	-	-	-	-	-	85,191
工作物	2,018,605	10,502	-	-	155,848	129,765	4,615	2,319,335
その他	-	-	-	-	-	-	-	-
建設仮勘定	402,282	-	-	-	8,251	-	-	410,533
物品	85,203	103,773	17,264	6,944	52,947	52,311	121,106	439,548
合計	5,640,540	13,577,765	1,410,935	447,917	4,369,380	359,189	1,603,314	27,409,040

③投資及び出資金の明細

市場価格のないも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
但馬ふるさと市町村圏基金(但馬広域)	427,388	3,000,000	-	3,000,000	3,000,000	14.2%	427,388	-	427,388
おおや振興公社(株)	56,250	55,156	4,553	50,603	57,000	98.7%	49,937	-	56,250
やぶパートナーズ(株)	20,000	16,397	6,794	9,603	20,000	100.0%	9,603	10,397	20,000
養父町開発(株)	42,500	214,097	111,053	103,044	88,700	47.9%	49,373	-	42,500
養父市水道事業会計	2,320,922	11,023,016	6,388,760	4,634,256	4,106,927	56.5%	2,618,928	-	458,075
養父市下水道事業会計	1,042,721	21,124,988	14,852,383	6,272,605	5,991,676	17.4%	1,091,611	-	-
合計	3,909,781	35,433,654	21,363,543	14,070,111	13,264,303		4,246,840	10,397	1,004,213

市場価格のないも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
(社)兵庫みどり公社	9,540	77,276,829	75,208,886	2,067,943	786,395	1.2%	25,087		9,540	9,540
(財)ひょうご環境創造協会	1,720	6,943,455	1,491,230	5,452,225	955,355	0.2%	9,816		1,720	1,720
(財)砂防フロンティア整備推進機構	90	2,546,091	598,561	1,947,530	412,600	0.0%	425		90	90
(財)但馬地場産業振興センター	400	462,501	2,464	460,037	261,773	0.2%	703		400	400
(財)但馬ふるさとづくり協会	17,092	210,923	1,217	209,706	204,200	8.4%	17,553		17,092	17,092
(財)兵庫県営林緑化労働基金	2,926	543,148	373,903	169,245	126,000	2.3%	3,930		2,926	2,926
(財)兵庫県危険物安全協会	7	141,612	1,251	140,361	140,361	0.0%	7		7	7
(財)兵庫県体育協会	48	2,329,589	443,530	1,886,059	535,282	0.0%	169		48	48

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)財産に關 する調書記載額
(財)兵庫県まちづくり技術センター	2,292	8,594,022	4,841,185	3,752,837	736,007	0.3%	11,687		2,292	2,292
(財)兵庫県雇用開発協会	139	84,512	18,216	66,296	30,438	0.5%	303		139	139
(財)兵庫県人権啓発協会	1,300	142,015	12,739	129,276	102,775	1.3%	1,635		1,300	1,300
(社)兵庫県畜産協会	1,940	1,599,938	7,207	1,592,731	1,500,675	0.1%	2,059		1,940	1,940
(財)暴力団追放兵庫県民センター	19,257	2,091,689,087	1,966,407,796	125,281,291	83,520,902	0.0%	28,885		19,257	19,257
兵庫県信用保証協会	200	686,603	108,011	578,592	578,592	0.0%	200		200	200
(社)地域環境資源センター	8,400	2,158,000	1,822,000	336,000	308,000	2.7%	9,164		8,400	8,400
但馬空港ターミナル(株)	10,060	688,334,037	670,883,038	17,450,999	13,144,960	0.1%	13,355		10,060	10,060
兵庫県農業信用基金協会	190	1,220,718	52,482	1,168,236	635,135	0.0%	349		190	190
養父市森林組合	89,244	1,314,631	193,195	1,121,436	293,364	30.4%	341,151		89,244	89,244
地方公共団体金融機構	4,600	24,834,865,000	24,466,761,000	368,104,000	16,602,000	0.0%	101,992		4,600	4,600
(株)但馬牛振興公社	6,893	43,101	1,394	41,707	65,000	15.4%	6,416		6,893	10,000
合計	176,338	27,721,185,812	27,189,229,305	531,956,507	120,939,814			-	176,338	179,445

④基金の明細

(単位:千円)

種類	現金預金及び 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	2,744,852	-	-	2,744,852	2,744,852
減債基金	2,560,566	-	-	2,560,566	2,560,566
地域福祉基金	616,280	-	-	616,280	616,280
ふるさと・水と土保全対策基金	41,082	-	-	41,082	41,082
学校整備基金	31,906	-	-	31,906	31,906
元気な養父づくり応援基金	848,968	-	6,750	855,718	855,718
地域振興基金	2,312,579	-	-	2,312,579	2,312,579
公共施設等整備基金	4,241,550	-	-	4,241,550	4,241,550
過疎対策基金	582,733	-	-	582,733	582,733
企業誘致推進基金	209,857	-	-	209,857	209,857
全天候運動場管理運営基金	71,808	-	-	71,808	71,808
創生基金	441,877	-	-	441,877	441,877
森林経営管理基金	74,359	-	-	74,359	74,359
合計	14,778,418	-	6,750	14,785,168	14,785,168

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	
その他の貸付金					
若者未来応援奨学金	87,758	-	8,320	-	96,078
合計	87,758	-	8,320	-	96,078

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】		
その他の貸付金		
生業資金貸付	459	38
住宅新築資金等貸付	49,123	4,028
若者未来応援奨学金	-	-
小計	49,582	4,066
【未収金】		
税等未収金		
市民税	17,538	1,438
固定資産税	59,665	4,893
軽自動車税	3,528	289
入湯税	21	2
その他の未収金		
分担金・負担金	970	80
使用料・手数料	10,039	823
諸収入	9,720	797
小計	101,481	8,320
合計	151,063	12,387

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】		
その他の貸付金		
生業資金貸付	-	-
住宅新築資金等貸付	-	-
若者未来応援奨学金	-	-
小計	-	-
【未収金】		
税等未収金		
市民税	13,779	234
固定資産税	14,289	243
軽自動車税	1,005	17
入湯税	-	-
その他の未収金		
分担金・負担金	-	-
使用料・手数料	3,232	55
諸収入	1,380	23
小計	33,685	573
合計	33,685	573

(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	うち共同発行債		うち住民公募債	その他
		うち1年内償還予定									
【通常分】											
一般公共事業	6,013	2,722	6,013	-	-	-	-	-	-	-	-
公営住宅建設	121,925	44,837	121,925	-	-	-	-	-	-	-	-
災害復旧	213,165	42,140	213,165	-	-	-	-	-	-	-	-
教育・福祉施設	41,618	10,307	-	-	41,618	-	-	-	-	-	-
一般単独事業	6,013,591	760,413	-	978,661	1,999,228	3,035,702	-	-	-	-	-
その他	4,645,936	618,440	4,013,980	43,400	147,645	440,910	-	-	-	-	-
【特別分】											
臨時財政対策債	4,639,539	510,262	3,064,954	-	1,116,062	458,524	-	-	-	-	-
減税補てん債	12,132	6,169	12,132	-	-	-	-	-	-	-	-
退職手当債	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
その他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
合計	15,693,919	1,995,291	7,432,169	1,022,061	3,304,553	3,935,136	-	-	-	-	-

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
15,693,919	14,293,819	828,171	571,929	-	-	-	-	0.51%

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
15,693,919	1,995,291	1,854,734	1,806,888	1,633,782	1,377,853	4,182,890	1,991,458	851,022	-

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	
投資損失引当金	15,641	-	-	5,244	10,397
徴収不能引当金	19,284	10,071	14,975	1,419	12,960
退職手当引当金	2,537,299	-	-	6,851	2,530,448
賞与等引当金	165,940	148,021	165,940	-	148,021
合計	2,738,164	158,092	180,915	13,514	2,701,826

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
他団体への公共施設等整備補助金等 (所有外資産分)	観光地誘客促進事業補助金	補助事業申請者	49,367
	私立認定こども園施設等整備費補助金	社会福祉法人童和福祉会 童和こども園	10,477
	養蚕プロジェクト推進事業補助金	社会福祉法人かるべの郷福祉会	7,000
	農業経営拡大促進事業補助金	補助事業申請者	7,000
	文化財整備等補助金(伝統的建造物群整備事業費)	補助事業申請者	6,159
	文化財整備等補助金(名草神社修理事業)	宗教法人名草神社	4,951
	障がい者(児)福祉サービス施設整備支援事業補助金	社会福祉法人かるべの郷福祉会	3,661
	歴史的建築物活用事業補助金	補助事業申請者	2,500
	その他	-	6,127
	計		97,242
その他の補助金等	八鹿病院組合負担金	公立八鹿病院組合	1,231,326
	南但広域行政事務組合負担金	南但広域行政事務組合	881,413
	下水道事業補助金	下水道事業会計	415,450
	県後期高齢者医療広域連合負担金	県後期高齢者医療広域連合	383,029
	私立認定こども園教育・保育給付費	市内私立認定こども園	362,356
	水道事業補助金	水道事業会計	222,583
	地方バス等公共交通維持確保対策補助金	全但バス(株)	158,651
	退職手当組合負担金	兵庫県市町村職員退職手当組合	177,448
	退職手当組合特別負担金	兵庫県市町村職員退職手当組合	107,436
	地域自治協議会包括交付金	地域自治協議会	99,432
	医師確保対策補助金	対象医療機関	89,000
	企業等振興奨励金	申請事業者	78,293
	緊急防災林整備事業補助金	養父市森林組合	74,543

区分	名称	相手先	金額
その他の補助金等	中小企業融資利子補給金	交付申請者	41,934
	農地維持・資源向上(共同)支払交付金	活動組織	41,391
	中山間地域等直接支払交付金	直接支払対象集落	34,902
	新型コロナウイルス影響緩和米生産農家緊急給付金	給付申請者	34,891
	消防団員退職報償金掛金	消防団員等公務災害補償等共済基金	26,112
	やぶ暮らし住宅支援事業補助金	補助事業申請者	24,435
	森林管理100%作戦推進事業補助金	養父市森林組合	23,205
	資源向上支払(長寿命化)交付金	活動組織	22,373
	高齢者等優待乗車証交付事業負担金	全但バス(株)	21,186
	社会福祉協議会活動費補助金	養父市社会福祉協議会	19,579
	県営土地改良事業負担金	兵庫県	19,168
	子育て応援給付金	給付金申請者	16,805
	宅地開発支援事業補助金	補助事業申請者	16,303
	商工会活動費補助金	養父市商工会	15,000
	特定不妊治療費助成金	助成金申請者	14,984
	私立認定こども園運営費交付金	私立認定こども園	14,815
	消防団運営交付金	各消防団	13,959
	急傾斜地崩壊対策工事負担金	兵庫県	13,582
	農業次世代人材投資資金	認定新規就農者	13,500
	市シルバー人材センター補助金	養父市シルバー人材センター	13,000
	針葉樹林と広葉樹林の混交林整備事業補助金	養父市森林組合	12,881
	一時預かり事業補助金	市内私立認定こども園等	12,663
	但馬広域行政事務組合負担金	但馬広域行政事務組合	11,357
	宿泊業等経営維持臨時給付金	給付金申請者	11,200
	狩猟期シカ捕獲拡大事業負担金	兵庫県	10,348
	障害児保育事業費補助金	市内私立認定こども園	9,234
	予防接種助成金	対象医療機関	8,533
	派遣職員負担金	公立八鹿病院組合	8,298
	障害者等移送費負担軽減助成金	対象事業者	8,291
	その他	-	263,799
	計		5,078,688
合計			5,175,930

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		2,347,956
		地方譲与税		205,436
		利子割交付金		2,093
		配当割交付金		21,095
		株式等譲渡所得割交付金		24,819
		法人事業税交付金		26,246
		地方消費税交付金		536,452
		環境性能割交付金		22,692
		地方特例交付金		88,915
		地方交付税		9,604,516
		交通安全対策特別交付金		4,177
		寄附金		409,032
		その他		75,625
		小計		13,369,054
	国県等補助金	資本的補助金	国庫支出金	309,862
			県支出金	25,463
			計	335,325
		経常的補助金	国庫支出金	2,327,892
			県支出金	1,187,633
			計	3,515,525
小計		3,850,850		
合計		17,219,904		
養父歯科診療所特別会計	-	-	-	
一般会計等合計				17,219,904

(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	14,695,148	3,515,525	587,647	9,580,372	1,011,604
有形固定資産等の増加	2,308,369	335,325	855,723	1,117,321	-
貸付金・基金等の増加	1,829,163	-	50,000	1,779,163	-
その他	892,198	-	-	892,198	-
合計	19,724,878	3,850,850	1,493,370	13,369,054	1,011,604

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
現金・預金	1,213,738
合計	1,213,738

一般会計等財務書類における注記

1 重要な会計方針

(1) 有形固定資産及び無形固定資産の評価基準及び評価方法

① 有形固定資産 … 取得原価

ただし、開始時の評価基準及び評価方法については、次のとおりです。

ア 昭和59年度以前に取得したもの … 再調達原価

ただし、道路、河川及び水路の敷地は備忘価額1円としています。

イ 昭和60年度以後に取得したもの

取得原価が判明しているもの … 取得原価

取得原価が不明なもの … 再調達原価

ただし、取得原価が不明な道路、河川及び水路の敷地は備忘価額1円としています。

② 無形固定資産 … 取得原価

ただし、開始時の評価基準及び評価方法については、次のとおりです。

取得原価が判明しているもの … 取得原価

取得原価が不明なもの … 再調達原価

(2) 出資金の評価基準及び評価方法

市場価格のないもの … 出資金額

(3) 有形固定資産等の減価償却の方法

① 有形固定資産・無形固定資産(リース資産を除きます。) … 定額法

財務省令「減価償却資産の耐用年数等に関する省令」(昭和40年大蔵省令第15号)

に定める耐用年数に基づき、算定しています。

② リース資産

所有権移転ファイナンス・リース取引に係るリース資産

… 自己所有の固定資産に適用する減価償却方法と同一の方法

(4) 引当金の計上基準及び算定方法

① 投資損失引当金

市場価格のない投資及び出資金のうち、連結対象団体(会計)に対するものについて、実質価額が著しく低下した場合における実質価額と取得価額との差額を計上しています。

② 徴収不能引当金

債権の不能欠損による損失に備えるため、過去5年間の平均不納欠損率により、回収不能と見込まれる額を計上しています。

③ 退職手当引当金

退職手当債務から組合への加入時以降の負担金の累計額から既に職員に対し退職手当として支給された額の総額を控除した額に、組合における積立金額の運用益のうち養父市へ按分される額を加算した額を控除した額を計上しています。

④ 賞与等引当金

翌年度6月支給予定の期末手当及び勤勉手当並びにそれらに係る法定福利費相当額の見込額について、それぞれ本会計年度の期間に対応する金額(12月から3月までの4ヵ

月分)を計上しています。

(5) リース取引の処理方法

① ファイナンス・リース取引

ア 所有権移転ファイナンス・リース取引(リース期間が1年以内のリース取引及びリース料総額が300万円以下のファイナンス・リース取引を除きます。)

通常の売買取引に係る方法に準じた会計処理を行っています。

イ ア以外のファイナンス・リース取引

通常の賃貸借取引に係る方法に準じた会計処理を行っています。

② オペレーティング・リース取引

通常の賃貸借取引に係る方法に準じた会計処理を行っています。

(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)及び現金同等物

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

(7) その他財務書類作成のための基本となる重要な事項

物品及びソフトウェアの計上基準

物品については、取得価額又は見積価格が50万円(美術品は300万円)以上の場合に資産として計上しています。

ソフトウェアについても物品の取扱いに準じています。

2 重要な会計方針の変更等

(1) 会計方針の変更

該当なし

(2) 表示方法の変更

該当なし

3 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とおりです。

一般会計

養父歯科診療所特別会計

② 地方自治法第235条の5に基づき出納整理期間が設けられている会計においては、出納整理期間における現金の受払い等を終了した後の計数をもって会計年度末の計数としています。

③ 千円未満を四捨五入して表示しているため、合計金額が一致しない場合があります。

④ 地方公共団体の財政の健全化に関する法律における健全化判断比率の状況は、次のとおりです。

実質赤字比率 - %

連結実質赤字比率 - %

実質公債費比率 7.4%

将来負担比率 - %

⑤ 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 272,775千円

⑥ 繰越事業に係る将来の支出予定額 699,166千円

⑦ 過年度修正等に関する事項

固定資産において調査による減があったため、修正を行っています。貸借対照表において有形固定資産の減少1,325,428千円を計上し、純資産変動計算書の無償所管換等において固定資産形成分の減少を同額計上しています。

(2) 貸借対照表に係る事項

① 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 21,977,841千円

② 地方公共団体の財政の健全化に関する法律における将来負担比率の算定要素は、次のとおりです。

標準財政規模 11,663,549千円

元利償還金・準元利償還金に係る基準財政需要額算入額 2,626,669千円

将来負担額 32,283,848千円

充当可能基金額 34,793,302千円

特定財源見込額 104,734千円

地方債現在高等に係る基準財政需要額算入見込額 21,977,841千円

(3) 純資産変動計算書に係る事項

純資産における固定資産等形成分及び余剰分(不足分)の内容

① 固定資産等形成分

固定資産の額に流動資産における短期貸付金及び基金等を加えた額を計上しています。

② 余剰分(不足分)

純資産合計額のうち、固定資産等形成分を差し引いた金額を計上しています。

(4) 資金収支計算書に係る事項

① 基礎的財政収支(プライマリーバランス)

業務活動収支(支払利息支出を除く)+投資活動収支(基金積立支出及び基金取崩収入を除く)

業務活動収支	3,112,542千円
うち、支払利息支出	87,411千円
投資活動収支	△2,284,153千円
うち、基金積立支出	1,484,668千円
うち、基金取崩収入	△1,375,816千円
基礎的財政収支	1,024,652千円

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	21,390,541	20,176,802
A 財務書類の対象となる会計の範囲の相違に伴う差額	19,135	19,135
B 繰越金に伴う差額	△463,193	-
C 前年度決算剰余金処分による基金積立額	-	394,400
D 大谷診療所施設勘定閉鎖に伴う剰余金	28,632	
端数	△1	1
資金収支計算書	20,975,114	20,590,338

A 地方自治法第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、資金収支計算書は「一般会計等」を対象範囲としています。

B 歳入歳出決算書では繰越金を収入として計上しますが、公会計では計上しません

C 公会計では前年度決算剰余金処分による基金積立額を支出として計上します。

D 令和3年度においては、令和2年度末に閉院した大谷診療所施設勘定剰余金を一般会計に繰り入れたため、その分だけ相違します。

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の内訳

資金収支計算書

業務活動収支	3,112,542千円
投資活動収入の国県等補助金収入	335,325千円
未収債権の増減	△31,938千円
長期延滞債権の増減	7,473千円
減価償却費	△830,941千円
賞与等引当金増減額	17,920千円
退職手当引当金増減額	6,851千円
徴収不能引当金増減額	△8,651千円
投資損失引当金増減額	5,244千円
資産売却益	10,190千円
資産除売却損	△29,089千円
その他臨時損失	△70,170千円
<u>純資産変動計算書の本年度差額</u>	<u>2,524,757千円</u>

④ 一時借入金

資金収支計算書上、一時借入金の増減額は含まれていません。

なお、一時借入金の限度額及び利子額は次のとおりです。

一時借入金の限度額 4,000,000千円

一時借入金に係る利子額 0千円

全体貸借対照表

(令和 4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	68,419,479	固定負債	36,129,451
有形固定資産	57,481,336	地方債等	23,186,653
事業用資産	23,024,056	長期未払金	-
土地	9,741,835	退職手当引当金	2,719,705
立木竹	-	損失補償等引当金	-
建物	33,563,120	その他	10,223,093
建物減価償却累計額	△ 21,094,992	流動負債	3,845,451
工作物	878,775	1年内償還予定地方債等	3,216,078
工作物減価償却累計額	△ 170,279	未払金	318,379
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	167,688
航空機	-	預り金	135,176
航空機減価償却累計額	-	その他	8,128
その他	-	負債合計	39,974,901
その他減価償却累計額	-	【純資産の部】	
建設仮勘定	105,598	固定資産等形成分	73,733,217
インフラ資産	30,899,212	余剰分(不足分)	△ 36,156,974
土地	2,527,663	他団体出資等分	-
建物	3,954,130		
建物減価償却累計額	△ 1,019,604		
工作物	33,483,094		
工作物減価償却累計額	△ 8,701,715		
その他	-		
その他減価償却累計額	-		
建設仮勘定	655,644		
物品	7,905,288		
物品減価償却累計額	△ 4,347,221		
無形固定資産	15,218		
ソフトウェア	10,074		
その他	5,144		
投資その他の資産	10,922,925		
投資及び出資金	722,476		
有価証券	-		
出資金	722,476		
その他	-		
投資損失引当金	△ 10,397		
長期延滞債権	240,691		
長期貸付金	87,758		
基金	9,901,013		
減債基金	-		
その他	9,901,013		
その他	-		
徴収不能引当金	△ 18,616		
流動資産	9,131,665		
現金預金	3,549,596		
未収金	267,038		
短期貸付金	8,320		
基金	5,305,418		
財政調整基金	2,744,852		
減債基金	2,560,566		
棚卸資産	4,362		
その他	-		
徴収不能引当金	△ 3,069		
繰延資産	-		
資産合計	77,551,144	純資産合計	37,576,243
		負債及び純資産合計	77,551,144

全体行政コスト計算書

自 令和 3年 4月 1日
至 令和 4年 3月 31日

(単位：千円)

科 目	金 額
経常費用	23,155,071
業務費用	9,706,795
人件費	3,222,358
職員給与費	2,457,404
賞与等引当金繰入額	166,087
退職手当引当金繰入額	38,543
その他	560,324
物件費等	6,000,177
物件費	3,539,912
維持補修費	295,264
減価償却費	2,163,851
その他	1,149
その他の業務費用	484,261
支払利息	277,549
徴収不能引当金繰入額	17,584
その他	189,128
移転費用	13,448,276
補助金等	11,301,385
社会保障給付	2,122,189
その他	24,702
経常収益	2,110,748
使用料及び手数料	1,144,423
その他	966,325
純経常行政コスト	21,044,323
臨時損失	200,049
災害復旧事業費	36,598
資産除売却損	90,333
投資損失引当金繰入額	-
損失補償等引当金繰入額	-
その他	73,118
臨時利益	15,434
資産売却益	10,190
その他	5,244
純行政コスト	21,228,938

全体純資産変動計算書

自 令和 3年 4月 1日
至 令和 4年 3月 31日

(単位：千円)

科 目	合計	固定資産等形成分	
		固定資産等形成分	余剰分 (不足分)
前年度末純資産残高	36,258,443	74,522,087	△ 38,263,644
純行政コスト(△)	△ 21,228,938		△ 21,228,938
財源	23,865,402		23,865,402
税収等	15,839,593		15,839,593
国県等補助金	8,025,809		8,025,809
本年度差額	2,636,464		2,636,464
固定資産の変動(内部変動)		563,349	△ 563,349
有形固定資産等の増加		2,786,255	△ 2,786,255
有形固定資産等の減少		△ 2,360,562	2,360,562
貸付金・基金等の増加		1,662,260	△ 1,662,260
貸付金・基金等の減少		△ 1,524,604	1,524,604
資産評価差額	-	-	
無償所管換等	△ 1,352,219	△ 1,352,219	
その他	33,555		33,555
本年度純資産変動額	1,317,800	△ 788,870	2,106,670
本年度末純資産残高	37,576,243	73,733,217	△ 36,156,974

全体資金収支計算書

自 令和 3年 4月 1日
至 令和 4年 3月 31日

(単位：千円)

科 目	金 額
【業務活動収支】	
業務支出	20,887,084
業務費用支出	7,436,983
人件費支出	3,199,478
物件費等支出	3,822,115
支払利息支出	277,549
その他の支出	137,841
移転費用支出	13,450,101
補助金等支出	11,296,098
社会保障給付支出	2,122,189
その他の支出	31,814
業務収入	25,115,451
税込等収入	15,815,032
国県等補助金収入	7,318,000
使用料及び手数料収入	1,132,812
その他の収入	849,607
臨時支出	97,842
災害復旧事業費支出	36,598
その他の支出	61,244
臨時収入	4,452
業務活動収支	4,134,977
【投資活動収支】	
投資活動支出	4,326,744
公共施設等整備費支出	2,782,076
基金積立金支出	1,528,769
投資及び出資金支出	-
貸付金支出	15,900
その他の支出	-
投資活動収入	1,955,835
国県等補助金収入	522,131
基金取崩収入	1,398,816
貸付金元金回収収入	9,610
資産売却収入	25,279
その他の収入	-
投資活動収支	△ 2,370,909
【財務活動収支】	
財務活動支出	3,160,612
地方債等償還支出	3,147,999
その他の支出	12,613
財務活動収入	2,232,370
地方債等発行収入	2,232,370
その他の収入	-
財務活動収支	△ 928,242
本年度資金収支額	835,827
前年度末資金残高	2,578,629
比例連結割合変更に伴う差額	-
本年度末資金残高	3,414,456
前年度末歳計外現金残高	134,980
本年度歳計外現金増減額	161
本年度末歳計外現金残高	135,141
本年度末現金預金残高	3,549,596

全体財務書類における注記

1 重要な会計方針

(1) 有形固定資産及び無形固定資産の評価基準及び評価方法

① 有形固定資産 … 取得原価

ただし、開始時の評価基準及び評価方法については、次のとおりです。

ア 昭和59年度以前に取得したもの … 再調達原価

ただし、道路、河川及び水路の敷地は備忘価額1円としています。

イ 昭和60年度以後に取得したもの

取得原価が判明しているもの … 取得原価

取得原価が不明なもの … 再調達原価

ただし、取得原価が不明な道路、河川及び水路の敷地は備忘価額1円としています。

② 無形固定資産 … 取得原価

ただし、開始時の評価基準及び評価方法については、次のとおりです。

取得原価が判明しているもの … 取得原価

取得原価が不明なもの … 再調達原価

(2) 出資金の評価基準及び評価方法

市場価格のないもの … 出資金額

(3) 有形固定資産等の減価償却の方法

① 有形固定資産・無形固定資産(リース資産を除きます。) … 定額法

財務省令「減価償却資産の耐用年数等に関する省令」(昭和40年大蔵省令第15号)

に定める耐用年数に基づき、算定しています。

② リース資産

所有権移転ファイナンス・リース取引に係るリース資産

… 自己所有の固定資産に適用する減価償却方法と同一の方法

(4) 引当金の計上基準及び算定方法

① 投資損失引当金

市場価格のない投資及び出資金のうち、連結対象団体(会計)に対するものについて、実質価額が著しく低下した場合における実質価額と取得価額との差額を計上しています。

② 徴収不能引当金

債権の不能欠損による損失に備えるため、過去5年間の平均不納欠損率により、回収不能と見込まれる額を計上しています。

③ 退職手当引当金

退職手当債務から組合への加入時以降の負担金の累計額から既に職員に対し退職手当として支給された額の総額を控除した額に、組合における積立金額の運用益のうち養父市へ按分される額を加算した額を控除した額を計上しています。

④ 賞与等引当金

翌年度6月支給予定の期末手当及び勤勉手当並びにそれらに係る法定福利費相当額の見込額について、それぞれ本会計年度の期間に対応する金額(12月から3月までの4ヵ

月分)を計上しています。

(5) リース取引の処理方法

① ファイナンス・リース取引

ア 所有権移転ファイナンス・リース取引(リース期間が1年以内のリース取引及びリース料総額が300万円以下のファイナンス・リース取引を除きます。)

通常の売買取引に係る方法に準じた会計処理を行っています。

イ ア以外のファイナンス・リース取引

通常の賃貸借取引に係る方法に準じた会計処理を行っています。

② オペレーティング・リース取引

通常の賃貸借取引に係る方法に準じた会計処理を行っています。

(6) 全体資金収支計算書における資金の範囲

現金(手許現金及び要求払預金)及び現金同等物

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

(7) 採用した消費税等の会計処理

消費税等の会計処理は、税込方式によっています。

ただし、水道事業会計及び下水道事業会計については、税抜方式によっています。

2 重要な会計方針の変更等

(1) 会計方針の変更

(2) 表示方法の変更

該当なし

3 重要な後発事象

該当なし

4 追加情報

(1) 全体対象会計

会計名	区分	連結の方法	比例連結割合
国民健康保険特別会計	地方公営事業会計(その他)	全部連結	-
後期高齢者医療特別会計	地方公営事業会計(その他)	全部連結	-
介護保険特別会計	地方公営事業会計(その他)	全部連結	-
水道事業会計	地方公営事業会計(公営企業)	全部連結	-
下水道事業会計	地方公営事業会計(公営企業)	全部連結	-

地方公営事業会計はすべて全部連結の対象としています。

国民健康保険特別会計にかかる直営診療所のうち、建屋診療所と大谷診療所は令和2年度末で閉院しました。

(2) 出納整理期間

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

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

(3) 表示単位

千円未満を四捨五入して表示しているため、合計金額が一致しない場合があります。

連結貸借対照表
(令和 4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	81,779,038	固定負債	44,564,893
有形固定資産	69,367,903	地方債等	27,665,093
事業用資産	32,538,792	長期未払金	344
土地	12,169,241	退職手当引当金	5,447,676
立木竹	-	損失補償等引当金	103,682
建物	50,033,683	その他	11,348,097
建物減価償却累計額	△ 30,560,110	流動負債	5,625,951
工作物	1,326,732	1年内償還予定地方債等	3,950,675
工作物減価償却累計額	△ 536,530	未払金	755,594
船舶	-	未払費用	251,776
船舶減価償却累計額	-	前受金	2,753
浮標等	-	前受収益	-
浮標等減価償却累計額	-	賞与等引当金	457,819
航空機	-	預り金	139,389
航空機減価償却累計額	-	その他	67,944
その他	-	負債合計	50,190,844
その他減価償却累計額	-	【純資産の部】	
建設仮勘定	105,775	固定資産等形成分	87,111,195
インフラ資産	30,899,212	余剰分(不足分)	△ 43,497,842
土地	2,527,663	他団体出資等分	668
建物	3,954,130		
建物減価償却累計額	△ 1,019,604		
工作物	33,483,094		
工作物減価償却累計額	△ 8,701,715		
その他	-		
その他減価償却累計額	-		
建設仮勘定	655,644		
物品	15,179,983		
物品減価償却累計額	△ 9,250,084		
無形固定資産	29,938		
ソフトウェア	21,373		
その他	8,565		
投資その他の資産	12,381,197		
投資及び出資金	1,006,500		
有価証券	829,861		
出資金	176,600		
その他	40		
投資損失引当金	-		
長期延滞債権	241,505		
長期貸付金	91,973		
基金	10,338,358		
減債基金	-		
その他	10,338,358		
その他	721,476		
徴収不能引当金	△ 18,616		
流動資産	12,025,826		
現金預金	5,366,569		
未収金	1,238,999		
短期貸付金	8,320		
基金	5,323,836		
財政調整基金	2,763,270		
減債基金	2,560,566		
棚卸資産	6,789		
その他	87,295		
徴収不能引当金	△ 5,982		
繰延資産	-		
資産合計	93,804,864	純資産合計	43,614,020
		負債及び純資産合計	93,804,864

連結行政コスト計算書

自 令和 3年 4月 1日
至 令和 4年 3月 31日

(単位：千円)

科 目	金 額
経常費用	32,681,387
業務費用	18,353,962
人件費	7,219,380
職員給与費	5,974,086
賞与等引当金繰入額	456,217
退職手当引当金繰入額	218,890
その他	570,186
物件費等	10,182,148
物件費	6,620,433
維持補修費	438,530
減価償却費	3,122,028
その他	1,157
その他の業務費用	952,434
支払利息	363,492
徴収不能引当金繰入額	17,584
その他	571,358
移転費用	14,327,424
補助金等	12,173,909
社会保障給付	2,128,283
その他	25,233
経常収益	9,255,992
使用料及び手数料	6,240,807
その他	3,015,185
純経常行政コスト	23,425,395
臨時損失	200,049
災害復旧事業費	36,598
資産除売却損	90,333
投資損失引当金繰入額	-
損失補償等引当金繰入額	-
その他	73,118
臨時利益	16,665
資産売却益	11,421
その他	5,244
純行政コスト	23,608,779

連結純資産変動計算書

自 令和 3年 4月 1日

至 令和 4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	42,446,125	88,959,439	△ 46,513,950	636
純行政コスト (△)	△ 23,608,779		△ 23,608,779	-
財源	26,120,739		26,120,739	-
税収等	16,155,081		16,155,081	-
国県等補助金	9,965,659		9,965,659	-
本年度差額	2,511,961		2,511,961	-
固定資産の変動 (内部変動)		△ 476,489	476,489	-
有形固定資産等の増加		3,137,388	△ 3,137,388	-
有形固定資産等の減少		△ 3,787,858	3,787,858	-
貸付金・基金等の増加		1,736,529	△ 1,736,529	-
貸付金・基金等の減少		△ 1,562,549	1,562,549	-
資産評価差額	-	-		-
無償所管換等	△ 1,371,755	△ 1,371,755		-
他団体出資等分の増加	32			32
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	27,658		27,658	-
本年度純資産変動額	1,167,895	△ 1,848,245	3,016,108	32
本年度末純資産残高	43,614,020	87,111,195	△ 43,497,842	668

連結資金収支計算書

自 令和 3年 4月 1日
至 令和 4年 3月 31日

(単位：千円)

科 目	金 額
【業務活動収支】	
業務支出	29,277,427
業務費用支出	14,920,987
人件費支出	7,360,996
物件費等支出	5,988,867
支払利息支出	363,492
その他の支出	1,207,632
移転費用支出	14,356,440
補助金等支出	12,195,545
社会保障給付支出	2,128,551
その他の支出	32,345
業務収入	34,380,398
税込等収入	21,461,453
国県等補助金収入	9,257,800
使用料及び手数料収入	1,198,390
その他の収入	2,462,756
臨時支出	97,842
災害復旧事業費支出	36,598
その他の支出	61,244
臨時収入	4,452
業務活動収支	5,009,582
【投資活動収支】	
投資活動支出	4,757,722
公共施設等整備費支出	3,091,696
基金積立金支出	1,606,836
投資及び出資金支出	41,751
貸付金支出	15,900
その他の支出	1,539
投資活動収入	1,994,991
国県等補助金収入	522,131
基金取崩収入	1,436,741
貸付金元金回収収入	9,610
資産売却収入	26,509
その他の収入	-
投資活動収支	△ 2,762,731
【財務活動収支】	
財務活動支出	3,935,569
地方債等償還支出	3,918,401
その他の支出	17,167
財務活動収入	2,885,187
地方債等発行収入	2,270,442
その他の収入	614,745
財務活動収支	△ 1,050,381
本年度資金収支額	1,196,469
前年度末資金残高	4,038,420
比例連結割合変更に伴う差額	△ 4,903
本年度末資金残高	5,229,987
前年度末歳計外現金残高	136,503
本年度歳計外現金増減額	79
本年度末歳計外現金残高	136,582
本年度末現金預金残高	5,366,569

連結財務書類における注記

1 重要な会計方針

(1) 有形固定資産及び無形固定資産の評価基準及び評価方法

① 有形固定資産 … 取得原価

ただし、開始時の評価基準及び評価方法については、次のとおりです。

ア 昭和59年度以前に取得したもの … 再調達原価

ただし、道路、河川及び水路の敷地は備忘価額1円としています。

イ 昭和60年度以後に取得したもの

取得原価が判明しているもの … 取得原価

取得原価が不明なもの … 再調達原価

ただし、取得原価が不明な道路、河川及び水路の敷地は備忘価額1円としています。

② 無形固定資産 … 取得原価

ただし、開始時の評価基準及び評価方法については、次のとおりです。

取得原価が判明しているもの … 取得原価

取得原価が不明なもの … 再調達原価

(2) 出資金の評価基準及び評価方法

市場価格のあるもの … 会計年度末における市場価格

市場価格のないもの … 出資金額

(3) 有形固定資産等の減価償却の方法

① 有形固定資産・無形固定資産(リース資産を除きます。) … 定額法

財務省令「減価償却資産の耐用年数等に関する省令」(昭和40年大蔵省令第15号)

に定める耐用年数に基づき、算定しています。

② リース資産

所有権移転ファイナンス・リース取引に係るリース資産

… 自己所有の固定資産に適用する減価償却方法と同一の方法

(4) 引当金の計上基準及び算定方法

① 徴収不能引当金

債権の不能欠損による損失に備えるため、過去5年間の平均不納欠損率により、回収不能と見込まれる額を計上しています。

② 退職手当引当金

退職手当債務から組合への加入時以降の負担金の累計額から既に職員に対し退職手当として支給された額の総額を控除した額に、組合における積立金額の運用益のうち当該団体へ按分される額を加算した額を控除した額を計上しています。

ただし、一部の連結対象団体においては、主として期末における退職給付債務及び年金資産の見込み額に基づき計上しています。

③ 賞与等引当金

翌年度6月支給予定の期末手当及び勤勉手当並びにそれらに係る法定福利費相当額の見込額について、それぞれ本会計年度の期間に対応する金額(12月から3月までの4ヵ

月分)を計上しています。

(5) リース取引の処理方法

① ファイナンス・リース取引

ア 所有権移転ファイナンス・リース取引(リース期間が1年以内のリース取引及びリース料総額が300万円以下のファイナンス・リース取引を除きます。)

通常の売買取引に係る方法に準じた会計処理を行っています。

イ ア以外のファイナンス・リース取引

通常の賃貸借取引に係る方法に準じた会計処理を行っています。

② オペレーティング・リース取引

通常の賃貸借取引に係る方法に準じた会計処理を行っています。

(6) 連結資金収支計算書における資金の範囲

現金(手許現金及び要求払預金)及び現金同等物

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

(7) 採用した消費税等の会計処理

消費税等の会計処理は、税込方式によっています。

ただし、水道事業会計及び下水道事業会計については、税抜方式によっています。

2 重要な会計方針の変更等

(1) 会計方針の変更

該当なし

(2) 表示方法の変更

該当なし

3 追加情報

(1) 連結対象会計

会計名	区分	連結の方法	比例連結割合
国民健康保険特別会計	地方公営事業会計(その他)	全部連結	-
後期高齢者医療特別会計	地方公営事業会計(その他)	全部連結	-
介護保険特別会計	地方公営事業会計(その他)	全部連結	-
水道事業会計	地方公営事業会計(公営企業)	全部連結	-
下水道事業会計	地方公営事業会計(公営企業)	全部連結	-
兵庫県後期高齢者医療広域連合	一部事務組合・広域連合	比例連結	0.52%
但馬広域行政事務組合	一部事務組合・広域連合	比例連結	15.414%
南但広域行政事務組合	一部事務組合・広域連合	比例連結	45.87%
公立八鹿病院組合	一部事務組合・広域連合	比例連結	82.3%
㈱おおや振興公社	第三セクター等	全部連結	-
養父町開発㈱	第三セクター等	比例連結	47.91%
やぶパートナーズ㈱	第三セクター等	全部連結	-

連結の方法は次のとおりです。

- ① 地方公営事業会計はすべて全部連結の対象としています。
- ② 一部事務組合・広域連合は、各構成団体の経費負担割合等に基づき比例連結の対象としています。
- ③ 第三セクター等は、出資割合等が50%を超える団体は、全部連結の対象としています。また、いずれの地方公共団体にとっても全部連結の対象とならない第3セクター等については、出資割合等や活動実績等に応じて、比例連結の対象としています。

(2) 出納整理期間

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

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

(3) 表示単位

千円未満を四捨五入して表示しているため、合計金額が一致しない場合があります。