

# 令和5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
附属明細書	22
注記	23
○連結	
貸借対照表	26
行政コスト計算書	27
純資産変動計算書	28
資金収支計算書	29
注記	30

令和7年3月

兵庫県養父市

# 一般会計等貸借対照表

(令和 6年 3月 31日現在)

(単位：千円)

科 目	金 額	科 目	金 額
<b>【資産の部】</b>		<b>【負債の部】</b>	
固定資産	63,372,868	固定負債	13,619,787
有形固定資産	47,984,015	地方債	11,223,314
事業用資産	22,256,724	長期未払金	-
土地	9,707,429	退職手当引当金	2,381,995
立木竹	-	損失補償等引当金	-
建物	33,312,628	その他	14,479
建物減価償却累計額	△ 21,539,659	流動負債	2,319,546
工作物	1,029,200	1年内償還予定地方債	1,979,549
工作物減価償却累計額	△ 280,972	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	226,111
航空機	-	預り金	108,969
航空機減価償却累計額	-	その他	4,917
その他	-	<b>負債合計</b>	<b>15,939,333</b>
その他減価償却累計額	-	<b>【純資産の部】</b>	
建設仮勘定	28,098	固定資産等形成分	67,990,338
インフラ資産	25,233,774	余剰分(不足分)	△ 14,935,528
土地	1,229,676		
建物	971,916		
建物減価償却累計額	△ 560,754		
工作物	77,444,294		
工作物減価償却累計額	△ 54,033,872		
その他	-		
その他減価償却累計額	-		
建設仮勘定	182,513		
物品	2,000,636		
物品減価償却累計額	△ 1,507,118		
無形固定資産	317,785		
ソフトウェア	317,785		
その他	-		
投資その他の資産	15,071,067		
投資及び出資金	5,497,842		
有価証券	-		
出資金	5,497,842		
その他	-		
投資損失引当金	△ 7,981		
長期延滞債権	127,819		
長期貸付金	91,538		
基金	9,372,459		
減債基金	-		
その他	9,372,459		
その他	-		
徴収不能引当金	△ 10,609		
流動資産	5,621,275		
現金預金	974,361		
未収金	29,741		
短期貸付金	4,000		
基金	4,613,470		
財政調整基金	2,508,462		
減債基金	2,105,008		
棚卸資産	-		
その他	-		
徴収不能引当金	△ 297		
<b>資産合計</b>	<b>68,994,143</b>	<b>純資産合計</b>	<b>53,054,810</b>
		<b>負債及び純資産合計</b>	<b>68,994,143</b>

# 一般会計等行政コスト計算書

自 令和 5年 4月 1日  
至 令和 6年 3月 31日

(単位：千円)

科 目	金 額
経常費用	16,867,904
業務費用	8,538,663
人件費	3,015,780
職員給与費	2,202,596
賞与等引当金繰入額	226,111
退職手当引当金繰入額	-
その他	587,073
物件費等	5,358,160
物件費	2,572,369
維持補修費	358,908
減価償却費	2,426,883
その他	-
その他の業務費用	164,723
支払利息	64,225
徴収不能引当金繰入額	7,360
その他	93,138
移転費用	8,329,241
補助金等	5,309,591
社会保障給付	1,875,310
他会計への繰出金	1,120,941
その他	23,399
経常収益	909,439
使用料及び手数料	204,038
その他	705,401
純経常行政コスト	15,958,465
臨時損失	149,118
災害復旧事業費	80,307
資産除売却損	51,752
投資損失引当金繰入額	-
損失補償等引当金繰入額	-
その他	17,059
臨時利益	9,638
資産売却益	7,436
その他	2,202
純行政コスト	16,097,944

# 一般会計等純資産変動計算書

自 令和 5年 4月 1日  
至 令和 6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	31,374,274	47,283,530	△ 15,909,256
純行政コスト(△)	△ 16,097,944		△ 16,097,944
財源	16,126,270		16,126,270
税収等	12,838,600		12,838,600
国県等補助金	3,287,670		3,287,670
本年度差額	28,325		28,325
固定資産の変動(内部変動)		△ 945,402	945,402
有形固定資産等の増加		1,662,419	△ 1,662,419
有形固定資産等の減少		△ 2,434,402	2,434,402
貸付金・基金等の増加		2,325,132	△ 2,325,132
貸付金・基金等の減少		△ 2,498,551	2,498,551
資産評価差額	-	-	
無償所管換等	21,652,210	21,652,210	
内部取引	-	-	
その他	-		
本年度純資産変動額	21,680,536	20,706,808	973,727
本年度末純資産残高	53,054,810	67,990,338	△ 14,935,528

# 一般会計等資金収支計算書

自 令和 5年 4月 1日  
至 令和 6年 3月 31日

(単位：千円)

科 目	金 額
<b>【業務活動収支】</b>	
業務支出	14,392,715
業務費用支出	6,063,474
人件費支出	2,974,834
物件費等支出	2,931,277
支払利息支出	64,225
その他の支出	93,138
移転費用支出	8,329,241
補助金等支出	5,309,591
社会保障給付支出	1,875,310
他会計への繰出支出	1,120,941
その他の支出	23,399
業務収入	16,702,627
税込等収入	12,833,501
国県等補助金収入	3,018,993
使用料及び手数料収入	201,193
その他の収入	648,940
臨時支出	132,059
災害復旧事業費支出	80,307
その他の支出	51,752
臨時収入	18,637
<b>業務活動収支</b>	<b>2,196,490</b>
<b>【投資活動収支】</b>	
投資活動支出	3,953,417
公共施設等整備費支出	1,662,419
基金積立金支出	1,109,395
投資及び出資金支出	1,175,603
貸付金支出	6,000
その他の支出	-
投資活動収入	2,710,164
国県等補助金収入	250,040
基金取崩収入	2,444,030
貸付金元金回収収入	8,657
資産売却収入	7,436
その他の収入	-
<b>投資活動収支</b>	<b>△ 1,243,253</b>
<b>【財務活動収支】</b>	
財務活動支出	2,161,294
地方債償還支出	2,154,999
その他の支出	6,295
財務活動収入	1,093,273
地方債発行収入	1,093,273
その他の収入	-
<b>財務活動収支</b>	<b>△ 1,068,021</b>
<b>本年度資金収支額</b>	<b>△ 114,784</b>
前年度末資金残高	980,176
<b>本年度末資金残高</b>	<b>865,393</b>
前年度末歳計外現金残高	127,081
本年度歳計外現金増減額	△ 18,112
本年度末歳計外現金残高	108,969
本年度末現金預金残高	974,361

# 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	43,676,766	3,622,584	3,221,995	44,077,355	21,820,630	750,152	-	-	22,256,724
土地	9,724,479	595,114	612,164	9,707,429	-	-	-	-	9,707,429
立木竹	-	-	-	-	-	-	-	-	-
建物	32,890,744	2,935,370	2,513,485	33,312,628	21,539,659	691,642	-	-	11,772,969
工作物	982,094	69,786	22,679	1,029,200	280,972	58,511	-	-	748,228
建設仮勘定	79,450	22,315	73,666	28,098	-	-	-	-	28,098
インフラ資産	6,811,786	73,511,296	494,683	79,828,400	54,594,626	1,528,622	-	-	25,233,774
土地	1,214,791	14,886	-	1,229,676	-	-	-	-	1,229,676
建物	573,207	405,408	6,698	971,916	560,754	10,278	-	-	411,162
工作物	4,497,731	72,975,518	28,956	77,444,294	54,033,872	1,518,344	-	-	23,410,422
その他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
建設仮勘定	526,057	115,485	459,028	182,513	-	-	-	-	182,513
物品	1,910,592	274,052	184,009	2,000,636	1,507,118	131,741	-	-	493,517
合計	52,399,144	77,407,933	3,900,686	125,906,390	77,922,375	2,410,515	-	-	47,984,015

#### 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	1,711,380	12,904,970	1,420,484	406,739	4,078,244	199,850	1,535,058	22,256,724
土地	536,857	4,455,824	696,053	172,963	3,293,088	22,459	530,186	9,707,429
立木竹	-	-	-	-	-	-	-	-
建物	1,143,656	8,058,141	709,232	233,776	591,198	69,881	967,086	11,772,969
工作物	24,740	372,363	14,539	-	193,958	107,025	35,603	748,228
その他	-	-	-	-	-	-	-	-
建設仮勘定	6,128	18,642	660	-	-	485	2,182	28,098
インフラ資産	24,612,940	327,906	-	-	197,626	78,626	16,675	25,233,774
土地	1,219,964	-	-	-	9,243	470	-	1,229,676
建物	83,256	327,906	-	-	-	-	-	411,162
工作物	23,127,207	-	-	-	188,384	78,156	16,675	23,410,422
その他	-	-	-	-	-	-	-	-
建設仮勘定	182,513	-	-	-	-	-	-	182,513
物品	96,861	137,014	24,206	14,495	40,800	53,948	126,194	493,517
合計	26,421,181	13,369,890	1,444,690	421,234	4,316,670	332,424	1,677,927	47,984,015

### 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)財産に關 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	56,383	2,914	53,469	57,000	98.7%	52,765	-	56,250
やぶパートナーズ(株)	20,000	17,739	5,720	12,019	20,000	100.0%	12,019	7,981	20,000
養父町開発(株)	42,500	239,822	127,708	112,114	88,700	47.9%	53,719	-	42,500
養父市水道事業会計	3,485,132	10,302,286	4,696,283	5,606,003	5,271,137	66.1%	3,706,536	-	458,075
養父市下水道事業会計	1,294,773	20,268,606	13,764,506	6,504,100	6,243,729	20.7%	1,348,767	-	-
(一財)医療文化経済グローバル研究所	5,000	5,880	412	5,468	5,000	100.0%	5,468	-	5,000
合計	5,331,043	33,890,716	18,597,543	15,293,173	14,685,566		5,606,662	7,981	1,009,213

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)財産に關 する調書記載額
(社)ひょうご農林機構	9,540	72,114,770	74,721,394	△2,606,624	399,025	2.4%	△62,320	9,540	0	9,540
(財)ひょうご環境創造協会	1,720	8,136,954	730,554	7,406,400	650,000	0.3%	19,598		1,720	1,720
(財)砂防フロンティア整備推進機構	90	2,165,817	545,822	1,619,995	400,000	0.0%	364		90	90
(財)但馬地場産業振興センター	400	429,554	2,629	426,925	30,600	1.3%	5,581		400	400
(財)但馬ふるさとづくり協会	17,092	214,092	4,470	209,622	204,200	8.4%	17,546		17,092	17,092
(財)兵庫県営林緑化労働基金	2,926	2,454,964	273,138	2,181,826	126,000	2.3%	50,667		2,926	2,926
(財)兵庫県危険物安全協会	7	131,265	2,699	128,566	107,505	0.0%	8		7	7

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
(財)兵庫県スポーツ協会	48	2,317,066	421,987	1,895,079	564,879	0.0%	161		48	48
(財)兵庫県まちづくり技術センター	2,292	10,003,781	5,407,706	4,596,075	557,000	0.4%	18,912		2,292	2,292
(財)兵庫県雇用開発協会	139	85,522	16,769	68,753	30,150	0.5%	317		139	139
(財)兵庫県人権啓発協会	1,300	139,122	11,027	128,095	102,700	1.3%	1,621		1,300	1,300
(財)暴力団追放兵庫県民センター	1,940	1,600,176	8,263	1,591,913	1,500,000	0.1%	2,059		1,940	1,940
兵庫県信用保証協会	19,257	1,939,694,848	1,799,733,911	139,960,937	93,461,026	0.0%	28,838		19,257	19,257
(社)地域環境資源センター	200	929,584	114,035	815,549	815,549	0.0%	200		200	200
但馬空港ターミナル(株)	8,400	1,742,000	1,402,000	340,000	308,000	2.7%	9,273		8,400	8,400
兵庫県農業信用基金協会	10,060	755,608,785	737,606,140	18,002,645	13,506,080	0.1%	13,409		10,060	10,060
(社)兵庫県畜産協会	190	1,496,351	67,977	1,428,374	895,099	0.0%	303		190	2,170
養父市森林組合	89,244	1,315,538	174,798	1,140,740	291,001	30.7%	349,841		89,244	89,244
地方公共団体金融機構	4,600	24,164,123,000	23,738,231,000	425,892,000	16,602,000	0.0%	118,004		4,600	4,600
(株)但馬牛振興公社	6,893	34,177	2,344	31,833	65,000	15.4%	4,897		6,893	10,000
合計	176,338	26,964,737,366	26,359,478,663	605,258,703	130,615,814			9,540	166,798	181,425

## 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	2,508,462	-	-	2,508,462	2,508,462
減債基金	2,105,008	-	-	2,105,008	2,105,008
地域福祉基金	617,766	-	-	617,766	617,766
ふるさと・水と土保全対策基金	41,181	-	-	41,181	41,181
学校整備基金	34,026	-	-	34,026	34,026
地域振興基金	2,312,579	-	-	2,312,579	2,312,579
元気な養父づくり応援基金	734,403	-	6,157	740,560	740,560
公共施設等整備基金	4,249,712	-	-	4,249,712	4,249,712
過疎対策基金	574,758	-	-	574,758	574,758
企業誘致推進基金	218,769	-	-	218,769	218,769
全天候運動場管理運営基金	16,380	-	-	16,380	16,380
創生基金	502,856	-	-	502,856	502,856
森林経営管理基金	63,872	-	-	63,872	63,872
合計	13,979,772	-	6,157	13,985,929	13,985,929

## 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	91,538	-	4,000	-	95,538
合計	91,538	-	4,000	-	95,538

## 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
<b>【貸付金】</b>		
その他の貸付金		
生業資金貸付	459	38
住宅新築資金等貸付	48,322	4,011
若者未来応援奨学金	-	-
小計	48,781	4,049
<b>【未収金】</b>		
税等未収金		
市民税	20,324	1,687
固定資産税	32,638	2,709
軽自動車税	2,818	234
その他の未収金		
分担金・負担金	767	64
使用料・手数料	13,962	1,159
諸収入	8,529	707
小計	79,038	6,560
合計	127,819	10,609

## 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
<b>【貸付金】</b>		
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	-	-
<b>【未収金】</b>		
税等未収金		
市民税	6,804	68
固定資産税	16,698	167
軽自動車税	693	7
その他の未収金		
分担金・負担金	-	-
使用料・手数料	4,479	45
諸収入	1,067	10
小計	29,741	297
合計	29,741	297

## (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									
<b>【通常分】</b>											
一般公共事業	1,366	1,150	1,366	-	-	-	-	-	-	-	-
公営住宅建設	31,418	17,052	31,418	-	-	-	-	-	-	-	-
災害復旧	155,702	29,594	155,702	-	-	-	-	-	-	-	-
教育・福祉施設	21,009	10,436	-	-	21,009	-	-	-	-	-	-
一般単独事業	5,036,934	816,180	-	1,294,628	1,384,688	2,357,618	-	-	-	-	-
その他	4,265,457	634,207	3,781,472	43,400	105,982	334,603	-	-	-	-	-
<b>【特別分】</b>											
臨時財政対策債	3,689,036	468,989	2,404,800	-	929,356	354,880	-	-	-	-	-
減税補てん債	1,941	1,941	1,941	-	-	-	-	-	-	-	-
退職手当債	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
その他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
合計	13,202,863	1,979,549	6,376,700	1,338,028	2,441,034	3,047,101	-	-	-	-	-

### 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
13,202,863	12,305,150	534,742	362,971	-	-	-	-	0.48%

### 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
13,202,863	1,979,549	1,611,608	1,425,451	1,241,524	1,046,925	3,616,315	1,768,627	512,863	-

### 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	10,183	-	-	2,202	7,981
徴収不能引当金	11,480	7,360	7,775	159	10,906
退職手当引当金	2,438,888	-	-	56,893	2,381,995
賞与等引当金	185,165	226,111	185,165	-	226,111
合計	2,645,716	233,471	192,940	59,254	2,626,993

## 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)	生産コスト低減緊急対策事業補助金	補助事業申請者	7,115
	文化財整備等補助金	補助事業申請者	5,660
	障がい者(児)福祉サービス施設整備支援事業補助金	補助事業申請者	5,334
	観光業振興事業補助金	補助事業申請者	4,300
	やぶの空き家活用支援事業補助金	補助事業申請者	3,000
	農地利用効率化等支援交付金	補助事業申請者	1,928
	その他	-	1,134
	計		28,471
その他の補助金等	南但広域行政事務組合負担金	南但広域行政事務組合	1,078,119
	八鹿病院組合負担金	公立八鹿病院組合	1,068,414
	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	373,041
	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	371,589
	下水道事業補助金	下水道事業会計	354,644
	水道事業補助金	水道事業会計	247,378
	地方バス等公共交通維持確保対策補助金	全但バス(株)	185,886
	デジタルクーポン事業負担金	市内協力事業者	174,873
	退職手当組合負担金	兵庫県市町村職員退職手当組合	169,201
	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	77,181
	地域自治組織包括交付金	地域自治協議会	99,872
	医師確保対策補助金	対象医療機関	69,000
	企業等振興奨励金	補助事業申請者	64,099
	農地、農業用施設及び林業施設災害復旧費補助金	補助事業申請者	48,495
省エネ家電買換促進事業補助金	補助事業申請者	45,870	

区分	名称	相手先	金額
その他の補助金等	中小企業融資信用保証料補助・利子補給金	補助事業申請者	45,135
	中山間地域等直接支払交付金	直接支払対象集落	43,436
	農地維持・資源向上(共同)支払交付金	活動組織	41,492
	環境保全型森林整備事業補助金	補助事業申請者	30,550
	社会福祉協議会活動費補助金	養父市社会福祉協議会	26,407
	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
	急傾斜地崩壊対策工事負担金	兵庫県	25,100
	高齢者等優待乗車証交付事業負担金	全但バス(株)	21,149
	資源向上支払(長寿命化)交付金	活動組織	17,752
	米生産農家経営継続支援補助金	補助事業申請者	17,745
	県営土地改良事業負担金	兵庫県	17,744
	やぶ暮らし住宅支援事業補助金	補助事業申請者	17,433
	事業者チャレンジ支援事業補助金	補助事業申請者	17,370
	搬出間伐促進補助金	補助事業申請者	16,740
	商工会活動費補助金	養父市商工会	15,000
	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	14,000
	一時預かり事業補助金	市内私立認定こども園等	12,706
	私立認定こども園運営費交付金	私立認定こども園	12,648
	消防団運営交付金	各消防団	12,596
	子育て応援給付金	給付金申請者	12,420
	障害者等移送費負担軽減助成金	補助事業申請者	12,275
	但馬広域行政事務組合負担金	但馬広域行政事務組合	11,274
	酪農経営継続支援補助金	補助事業申請者	10,750
	関宮小さな拠点事業推進補助金	補助事業申請者	9,900
	社会福祉施設原油価格等高騰対策給付金	補助事業申請者	9,399
	スマート農業技術導入支援補助金	補助事業申請者	9,012
	ドクターカー負担金	公立豊岡病院組合	8,884
	地域活動支援センター支援事業補助金	補助事業申請者	8,549
	派遣職員負担金	公立八鹿病院組合	8,273
	その他	-	321,607
	計		5,281,120
合計			5,309,591

# 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

債権の不納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

### 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		2,379,314
		地方譲与税		206,904
		利子割交付金		1,209
		配当割交付金		22,120
		株式等譲渡所得割交付金		23,508
		法人事業税交付金		44,432
		地方消費税交付金		523,934
		環境性能割交付金		30,875
		地方特例交付金		15,848
		地方交付税		9,278,370
		交通安全対策特別交付金		3,165
		寄附金		268,759
		その他		40,163
	小計		12,838,600	
	国県等補助金	資本的補助金	国庫支出金	234,994
			県支出金	15,046
			計	250,040
経常的補助金		国庫支出金	2,006,828	
		県支出金	1,030,702	
		計	3,037,530	
小計		3,287,570		
合計		16,126,170		
養父歯科診療所特別会計	国県等補助金	経常的補助金	県支出金	100
一般会計等合計				16,126,270

#### (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	16,097,944	3,037,630	450,870	9,949,090	2,660,354
有形固定資産等の増加	1,662,419	250,040	642,403	769,976	-
貸付金・基金等の増加	2,325,132	-	-	1,395,039	930,093
その他	724,495	-	-	724,495	-
合計	20,809,990	3,287,670	1,093,273	12,838,600	3,590,447

### 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	865,393
合計	865,393

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 8.8%

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 125,720千円

⑥ 繰越事業に係る将来の支出予定額 767,179千円

⑦ 過年度修正等に関する事項

固定資産台帳において市道及び橋りょう資産の計上漏れがあったため、再調達原価により評価し、本年度に台帳修正を行いました。この修正により、本年度の貸借対照表においてインフラ資産の工作物が72,198,842千円増加、工作物減価償却累計額が51,922,741千円減少、行政コスト計算書において減価償却費が1,378,850千円増加しました。固定資産台帳の残存価格の増加は、純資産変動計算書において無償所管換等に計上されています。

(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 18,937,250千円

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 11,160,286千円

元利償還金・準元利償還金に係る基準財政需要額算入額 2,447,268千円

将来負担額 26,591,183千円

充当可能基金額 12,094,171千円

特定財源見込額 23,595千円

地方債現在高等に係る基準財政需要額算入見込額 18,937,250千円

(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	2,196,490千円
うち、支払利息支出	64,225千円
投資活動収支	△1,243,253千円
うち、基金積立支出	1,109,395千円
うち、基金取崩収入	△2,444,030千円
基礎的財政収支	△317,173千円

## 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	20,992,589	20,127,197
A 財務書類の対象となる会計の範囲の相違に伴う差額	32,287	32,287
B 繰越金に伴う差額	△500,176	-
C 前年度決算剰余金処分による基金積立額	-	480,000
端数	-	-
資金収支計算書	20,524,700	20,639,484

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。

## 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	2,196,490 千円
投資活動収入の国県等補助金収入	250,040 千円
未収債権の増減	4,385 千円
長期延滞債権の増減	2,968 千円
減価償却費	△2,426,883 千円
賞与等引当金増減額	△40,946 千円
退職手当引当金増減額	56,893 千円
徴収不能引当金増減額	△7,201 千円
徴収不能引当金残高を超える不納欠損額	0 千円
投資損失引当金増減額	2,202 千円
資産売却益	7,436 千円
資産除売却損	0 千円
その他臨時損失	△17,059 千円
純資産変動計算書の本年度差額	28,325 千円

## 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 6年 3月 31日現在)

(単位：千円)

科 目	金 額	科 目	金 額
<b>【資産の部】</b>		<b>【負債の部】</b>	
固定資産	87,529,573	固定負債	30,801,486
有形固定資産	76,257,630	地方債等	18,721,807
事業用資産	22,523,548	長期未払金	-
土地	9,718,601	退職手当引当金	2,530,888
立木竹	-	損失補償等引当金	-
建物	33,665,012	その他	9,548,791
建物減価償却累計額	△ 21,658,583	流動負債	3,764,156
工作物	1,051,392	1年内償還予定地方債等	3,107,895
工作物減価償却累計額	△ 280,972	未払金	291,866
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	250,503
航空機	-	預り金	108,974
航空機減価償却累計額	-	その他	4,917
その他	-	<b>負債合計</b>	<b>34,565,642</b>
その他減価償却累計額	-	<b>【純資産の部】</b>	
建設仮勘定	28,098	固定資産等形成分	92,147,042
インフラ資産	50,296,177	余剰分(不足分)	△ 30,777,650
土地	2,542,676	他団体出資等分	-
建物	4,378,582		
建物減価償却累計額	△ 1,271,958		
工作物	107,143,877		
工作物減価償却累計額	△ 62,808,016		
その他	-		
その他減価償却累計額	-		
建設仮勘定	311,015		
物品	8,300,566		
物品減価償却累計額	△ 4,862,662		
無形固定資産	322,930		
ソフトウェア	317,785		
その他	5,144		
投資その他の資産	10,949,013		
投資及び出資金	717,936		
有価証券	-		
出資金	717,936		
その他	-		
投資損失引当金	△ 7,981		
長期延滞債権	204,994		
長期貸付金	91,538		
基金	9,957,941		
減債基金	-		
その他	9,957,941		
その他	-		
徴収不能引当金	△ 15,415		
流動資産	8,405,462		
現金預金	3,511,803		
未収金	270,964		
短期貸付金	4,000		
基金	4,613,470		
財政調整基金	2,508,462		
減債基金	2,105,008		
棚卸資産	7,052		
その他	-		
徴収不能引当金	△ 1,827		
繰延資産	-		
<b>資産合計</b>	<b>95,935,035</b>	<b>純資産合計</b>	<b>61,369,393</b>
		<b>負債及び純資産合計</b>	<b>95,935,035</b>

# 全体行政コスト計算書

自 令和 5年 4月 1日  
至 令和 6年 3月 31日

(単位：千円)

科 目	金 額
経常費用	24,226,987
業務費用	11,026,640
人件費	3,345,350
職員給与費	2,465,257
賞与等引当金繰入額	249,111
退職手当引当金繰入額	7,420
その他	623,560
物件費等	7,224,383
物件費	3,111,719
維持補修費	434,725
減価償却費	3,674,630
その他	3,308
その他の業務費用	456,908
支払利息	202,541
徴収不能引当金繰入額	14,378
その他	239,989
移転費用	13,200,347
補助金等	11,301,041
社会保障給付	1,875,851
その他	23,455
経常収益	2,066,233
使用料及び手数料	1,127,223
その他	939,010
純経常行政コスト	22,160,754
臨時損失	249,054
災害復旧事業費	80,307
資産除売却損	51,752
投資損失引当金繰入額	-
損失補償等引当金繰入額	-
その他	116,995
臨時利益	9,680
資産売却益	7,436
その他	2,243
純行政コスト	22,400,128

# 全体純資産変動計算書

自 令和 5年 4月 1日  
至 令和 6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	39,494,320	73,414,077	△ 33,919,757
純行政コスト(△)	△ 22,400,128		△ 22,400,128
財源	22,604,693		22,604,693
税金等	15,279,817		15,279,817
国県等補助金	7,324,876		7,324,876
本年度差額	204,565		204,565
固定資産の変動(内部変動)		△ 2,905,858	2,905,858
有形固定資産等の増加		2,115,096	△ 2,115,096
有形固定資産等の減少		△ 3,738,462	3,738,462
貸付金・基金等の増加		1,257,428	△ 1,257,428
貸付金・基金等の減少		△ 2,539,920	2,539,920
資産評価差額	-	-	
無償所管換等	21,638,823	21,638,823	
その他	31,685		31,685
本年度純資産変動額	21,875,073	18,732,965	3,142,107
本年度末純資産残高	61,369,393	92,147,042	△ 30,777,650

# 全体資金収支計算書

自 令和 5年 4月 1日  
至 令和 6年 3月 31日

(単位：千円)

科 目	金 額
<b>【業務活動収支】</b>	
業務支出	20,447,281
業務費用支出	7,248,713
人件費支出	3,290,171
物件費等支出	3,534,884
支払利息支出	202,541
その他の支出	221,116
移転費用支出	13,198,569
補助金等支出	11,299,262
社会保障給付支出	1,875,851
その他の支出	23,455
業務収入	23,856,641
税込等収入	15,228,284
国県等補助金収入	6,686,992
使用料及び手数料収入	1,123,989
その他の収入	817,376
臨時支出	230,635
災害復旧事業費支出	80,307
その他の支出	150,328
臨時収入	18,637
<b>業務活動収支</b>	<b>3,197,362</b>
<b>【投資活動収支】</b>	
投資活動支出	3,176,773
公共施設等整備費支出	1,978,264
基金積立金支出	1,187,509
投資及び出資金支出	5,000
貸付金支出	6,000
その他の支出	-
投資活動収入	2,817,205
国県等補助金収入	347,345
基金取崩収入	2,452,030
貸付金元金回収収入	8,657
資産売却収入	7,436
その他の収入	1,737
<b>投資活動収支</b>	<b>△ 359,568</b>
<b>【財務活動収支】</b>	
財務活動支出	4,281,079
地方債等償還支出	4,274,785
その他の支出	6,295
財務活動収入	1,643,973
地方債等発行収入	1,643,973
その他の収入	-
<b>財務活動収支</b>	<b>△ 2,637,106</b>
本年度資金収支額	200,688
前年度末資金残高	3,202,147
比例連結割合変更に伴う差額	-
<b>本年度末資金残高</b>	<b>3,402,834</b>
前年度末歳計外現金残高	127,081
本年度歳計外現金増減額	△ 18,112
本年度末歳計外現金残高	108,969
<b>本年度末現金預金残高</b>	<b>3,511,803</b>

# 全体附属明細書

【様式第5号】

## 1. 全体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	43,919,252	3,857,490	3,313,639	44,463,103	21,939,555	753,550	-	-	22,523,548
土地	9,741,825	595,114	618,338	9,718,601	-	-	-	-	9,718,601
立木竹	-	-	-	-	-	-	-	-	-
建物	33,103,756	3,148,083	2,586,827	33,665,012	21,658,583	695,039	-	-	12,006,430
工作物	982,094	91,978	22,679	1,051,392	280,972	58,511	-	-	770,420
建設仮勘定	91,578	22,315	85,795	28,098	-	-	-	-	28,098
インフラ資産	41,254,656	73,662,286	540,791	114,376,151	64,079,974	2,562,862	-	-	50,296,177
土地	2,527,791	14,886	-	2,542,676	-	-	-	-	2,542,676
建物	3,979,873	405,408	6,698	4,378,582	1,271,958	100,264	-	-	3,106,625
工作物	34,171,495	73,001,337	28,956	107,143,877	62,808,016	2,462,598	-	-	44,335,861
その他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
建設仮勘定	575,496	240,656	505,137	311,015	-	-	-	-	311,015
物品	8,105,015	395,092	199,541	8,300,566	4,862,662	341,851	-	-	3,437,904
合計	93,278,923	77,914,868	4,053,971	167,139,820	90,882,190	3,658,263	-	-	76,257,630

#### 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	1,711,380	12,904,970	1,618,716	475,331	4,078,244	199,850	1,535,058	22,523,548
土地	536,857	4,455,824	696,390	183,798	3,293,088	22,459	530,186	9,718,601
立木竹	-	-	-	-	-	-	-	-
建物	1,143,656	8,058,141	884,935	291,532	591,198	69,881	967,086	12,006,430
工作物	24,740	372,363	36,731	-	193,958	107,025	35,603	770,420
その他	-	-	-	-	-	-	-	-
建設仮勘定	6,128	18,642	660	-	-	485	2,182	28,098
インフラ資産	42,638,683	327,906	-	7,036,661	197,626	78,626	16,675	50,296,177
土地	2,254,865	-	-	278,099	9,243	470	-	2,542,676
建物	1,957,078	327,906	-	821,641	-	-	-	3,106,625
工作物	38,120,225	-	-	5,932,421	188,384	78,156	16,675	44,335,861
その他	-	-	-	-	-	-	-	-
建設仮勘定	306,515	-	-	4,500	-	-	-	311,015
物品	1,652,524	137,014	45,880	1,381,544	40,800	53,948	126,194	3,437,904
合計	46,002,587	13,369,890	1,664,596	8,893,536	4,316,670	332,424	1,677,927	76,257,630

# 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

債権の不納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

該当なし

(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。

(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 6年 3月 31日現在)

(単位：千円)

科 目	金 額	科 目	金 額
<b>【資産の部】</b>		<b>【負債の部】</b>	
固定資産	101,012,906	固定負債	39,232,474
有形固定資産	88,101,408	地方債等	22,871,391
事業用資産	32,353,003	長期未払金	8,158
土地	12,413,935	退職手当引当金	5,597,200
立木竹	-	損失補償等引当金	115,826
建物	52,256,742	その他	10,639,898
建物減価償却累計額	△ 33,264,160	流動負債	5,581,392
工作物	1,644,261	1年内償還予定地方債等	3,853,819
工作物減価償却累計額	△ 725,874	未払金	705,244
船舶	-	未払費用	218,584
船舶減価償却累計額	-	前受金	2,542
浮標等	-	前受収益	-
浮標等減価償却累計額	-	賞与等引当金	635,825
航空機	-	預り金	110,836
航空機減価償却累計額	-	その他	54,542
その他	-	<b>負債合計</b>	<b>44,813,866</b>
その他減価償却累計額	-	<b>【純資産の部】</b>	
建設仮勘定	28,098	固定資産等形成分	105,650,827
インフラ資産	50,296,177	余剰分(不足分)	△ 38,337,533
土地	2,542,676	他団体出資等分	706
建物	4,378,582		
建物減価償却累計額	△ 1,271,958		
工作物	107,143,877		
工作物減価償却累計額	△ 62,808,016		
その他	-		
その他減価償却累計額	-		
建設仮勘定	311,015		
物品	16,034,437		
物品減価償却累計額	△ 10,582,210		
無形固定資産	369,368		
ソフトウェア	360,419		
その他	8,949		
投資その他の資産	12,542,130		
投資及び出資金	1,094,269		
有価証券	927,119		
出資金	167,110		
その他	40		
投資損失引当金	-		
長期延滞債権	205,562		
長期貸付金	96,335		
基金	10,565,961		
減債基金	-		
その他	10,565,961		
その他	595,418		
徴収不能引当金	△ 15,415		
流動資産	11,114,961		
現金預金	5,086,769		
未収金	1,281,298		
短期貸付金	4,000		
基金	4,633,922		
財政調整基金	2,528,913		
減債基金	2,105,008		
棚卸資産	11,097		
その他	102,879		
徴収不能引当金	△ 5,005		
繰延資産	-		
<b>資産合計</b>	<b>112,127,866</b>	<b>純資産合計</b>	<b>67,314,000</b>
		<b>負債及び純資産合計</b>	<b>112,127,866</b>

# 連結行政コスト計算書

自 令和 5年 4月 1日

至 令和 6年 3月 31日

(単位：千円)

科 目	金 額
経常費用	35,056,830
業務費用	20,806,257
人件費	7,885,996
職員給与費	6,447,970
賞与等引当金繰入額	634,433
退職手当引当金繰入額	168,231
その他	635,362
物件費等	12,118,236
物件費	6,799,944
維持補修費	646,276
減価償却費	4,668,699
その他	3,316
その他の業務費用	802,025
支払利息	273,902
徴収不能引当金繰入額	14,568
その他	513,556
移転費用	14,250,573
補助金等	12,344,808
社会保障給付	1,881,815
その他	23,950
経常収益	8,822,002
使用料及び手数料	6,865,852
その他	1,956,150
純経常行政コスト	26,234,828
臨時損失	249,690
災害復旧事業費	80,307
資産除売却損	51,752
投資損失引当金繰入額	-
損失補償等引当金繰入額	-
その他	117,632
臨時利益	13,101
資産売却益	7,436
その他	5,665
純行政コスト	26,471,417

## 連結純資産変動計算書

自 令和 5年 4月 1日

至 令和 6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)	他団体出資等分
前年度末純資産残高	45,444,092	85,564,146	△ 40,120,750	695
純行政コスト(△)	△ 26,471,417		△ 26,471,417	-
財源	26,079,694		26,079,694	-
税金等	17,005,805		17,005,805	-
国県等補助金	9,073,888		9,073,888	-
本年度差額	△ 391,724		△ 391,724	-
固定資産の変動(内部変動)		△ 2,853,762	2,853,762	
有形固定資産等の増加		3,303,052	△ 3,303,052	
有形固定資産等の減少		△ 4,898,987	4,898,987	
貸付金・基金等の増加		1,332,242	△ 1,332,242	
貸付金・基金等の減少		△ 2,590,069	2,590,069	
資産評価差額	-	-		
無償所管換等	21,639,002	21,639,002		
他団体出資等分の増加	10			10
他団体出資等分の減少	-			-
比例連結割合変更に伴う差額	591,101	1,301,441	△ 710,341	
その他	31,518		31,518	
本年度純資産変動額	21,869,908	20,086,681	1,783,216	10
本年度末純資産残高	67,314,000	105,650,827	△ 38,337,533	706

# 連結資金収支計算書

自 令和 5年 4月 1日  
至 令和 6年 3月 31日

(単位：千円)

科 目	金 額
<b>【業務活動収支】</b>	
業務支出	30,200,146
業務費用支出	15,940,872
人件費支出	8,015,785
物件費等支出	6,275,658
支払利息支出	273,902
その他の支出	1,375,528
移転費用支出	14,259,273
補助金等支出	12,353,508
社会保障給付支出	1,881,815
その他の支出	23,950
業務収入	34,176,757
税込等収入	16,909,913
国県等補助金収入	8,434,425
使用料及び手数料収入	7,120,563
その他の収入	1,711,856
臨時支出	231,271
災害復旧事業費支出	80,307
その他の支出	150,964
臨時収入	22,058
<b>業務活動収支</b>	<b>3,767,398</b>
<b>【投資活動収支】</b>	
投資活動支出	4,377,652
公共施設等整備費支出	2,555,833
基金積立金支出	1,239,861
投資及び出資金支出	575,144
貸付金支出	6,000
その他の支出	814
投資活動収入	2,867,179
国県等補助金収入	347,345
基金取崩収入	2,502,160
貸付金元金回収収入	8,657
資産売却収入	7,436
その他の収入	1,580
<b>投資活動収支</b>	<b>△ 1,510,474</b>
<b>【財務活動収支】</b>	
財務活動支出	5,067,608
地方債等償還支出	5,056,934
その他の支出	10,673
財務活動収入	2,057,243
地方債等発行収入	2,057,243
その他の収入	-
<b>財務活動収支</b>	<b>△ 3,010,365</b>
<b>本年度資金収支額</b>	<b>△ 753,440</b>
前年度末資金残高	5,474,630
比例連結割合変更に伴う差額	255,062
<b>本年度末資金残高</b>	<b>4,976,251</b>
前年度末歳計外現金残高	128,629
本年度歳計外現金増減額	△ 18,111
本年度末歳計外現金残高	110,518
本年度末現金預金残高	5,086,769

# 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

債権の不納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、下水道事業会計及び一部の連結対象団体については、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	0.49%
但馬広域行政事務組合	一部事務組合・広域連合	比例連結	15.205%
南但広域行政事務組合	一部事務組合・広域連合	比例連結	45.18%
公立八鹿病院組合	一部事務組合・広域連合	比例連結	91.94%
兵庫県町議会議員公務災害補償組合	一部事務組合・広域連合	比例連結	5.21%
兵庫県市町村職員退職手当組合	一部事務組合・広域連合	-	-
㈱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	-
(一財)医療文化経済グローバル研究所	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に基づき比例連結の対象としています。兵庫県市町村退職手当組合については、退職手当にかかる基金の持ち分相当額がマイナスであるため、みなし連結による基金及び退職手当支給準備金の計上はしていません。  
公立八鹿病院組合の比例連結割合について、前年度は経費負担割合ではなく81.7%としていましたが、本年度から経費負担割合へ変更しました。この変更により、純資産残高のうち固定資産等形成分が1,309,848千円増加、余剰分(不足分)が708,583千円減少、資金収支計算書における資金残高が258,756千円増加しました。
- 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。