

有形固定資産明細表

(単位:千円)

	土地 A	取得価額 B	減価償却累計額 C		帳簿価格 D=B-C	貸借対照表計上額 A+D
				うち当年度償却額		
生活インフラ・国土保全	452,225,532	2,493,133,876	844,007,533	51,576,415	1,649,126,343	2,101,351,875
道路	186,624,003	1,122,510,704	334,207,295	22,728,787	788,303,409	974,927,412
橋りょう	17,321,203	106,611,251	24,398,753	1,627,744	82,212,498	99,533,701
河川	112,940,909	487,192,946	174,571,699	9,811,569	312,621,247	425,562,156
砂防	17,480,214	324,582,095	111,447,747	6,403,643	213,134,348	230,614,562
海岸保全	1,368,164	15,419,567	9,140,362	424,214	6,279,205	7,647,369
港灣	5,322,807	156,716,411	59,282,330	3,160,184	97,434,081	102,756,888
都市計画	76,502,953	124,535,145	46,125,564	2,672,589	78,409,581	154,912,534
街路	71,049,214	88,311,608	30,667,539	1,817,712	57,644,069	128,693,283
都市下水道	0	53,580	9,222	3,433	44,358	44,358
区画整理	201,966	2,008,994	1,302,833	50,224	706,161	908,127
公園	5,170,578	32,743,416	12,729,982	799,669	20,013,434	25,184,012
その他	81,195	1,417,548	1,415,988	1,551	1,560	82,755
住宅	11,206,380	71,593,098	32,752,046	1,752,430	38,841,052	50,047,432
空港	22,928,304	78,252,331	47,832,443	2,827,912	30,419,888	53,348,192
その他	530,595	5,720,328	4,249,294	167,343	1,471,034	2,001,629
教育	21,103,655	267,893,512	74,578,657	5,232,501	193,314,855	214,418,510
小学校	0	0	0	0	0	0
中学校	0	0	0	0	0	0
高等学校	7,535,636	118,401,569	37,281,820	2,240,807	81,119,749	88,655,385
幼稚園	0	0	0	0	0	0
特殊学校	1,195,620	15,867,343	5,941,521	314,515	9,925,822	11,121,442
大学	5,856,555	34,598,114	10,233,070	691,960	24,365,044	30,221,599
各種学校	0	0	0	0	0	0
社会教育	4,335,451	78,805,206	15,489,545	1,581,146	63,315,661	67,651,112
その他	2,180,393	20,221,280	5,632,701	404,073	14,588,579	16,768,972
福祉	2,911,195	33,303,722	19,880,683	1,079,430	13,423,039	16,334,234
保育所	29,399	88,469	57,553	2,949	30,916	60,315
その他	2,881,796	33,215,253	19,823,130	1,076,481	13,392,123	16,273,919
環境衛生	1,519,228	21,352,327	14,433,223	525,815	6,919,104	8,438,332
清掃費	1,988	187,681	108,749	6,143	78,932	80,920
ごみ処理	1,726	117,733	58,285	3,675	59,448	61,174
し尿処理	262	45,904	27,581	1,707	18,323	18,585
その他	0	24,044	22,883	761	1,161	1,161
環境衛生費	510,937	9,129,525	6,112,086	190,700	3,017,439	3,528,376
その他	1,006,303	12,035,121	8,212,388	328,972	3,822,733	4,829,036
産業振興	55,975,859	1,343,876,575	784,270,319	39,588,155	559,606,256	615,582,115
労働	855,811	8,467,134	6,018,316	245,294	2,448,818	3,304,629
農林水産業	48,879,520	1,291,086,421	754,158,602	37,762,856	536,927,819	585,807,339
造林	363,019	8,374,880	6,820,297	214,096	1,554,583	1,917,602
林道	3,053,107	78,362,367	26,023,592	1,598,055	52,338,775	55,391,882
治山	7,881,021	196,660,009	108,762,595	5,967,194	87,897,414	95,778,435
砂防	0	0	0	0	0	0
漁港	6,276,761	219,149,169	77,286,759	4,344,831	141,862,410	148,139,171
農業農村整備	24,989,077	635,715,076	438,019,338	21,011,164	197,695,738	222,684,815
海岸保全	755,864	18,615,162	11,008,380	557,396	7,606,782	8,362,646
その他	5,560,671	134,209,758	86,237,641	4,070,120	47,972,117	53,532,788
商工	6,240,528	44,323,020	24,093,401	1,580,005	20,229,619	26,470,147
国立公園等	1,159,837	9,334,680	6,312,889	304,644	3,021,791	4,181,628
観光	387,931	3,108,992	2,476,947	72,265	632,045	1,019,976
その他	4,692,760	31,879,348	15,303,565	1,203,096	16,575,783	21,268,543
警察	12,208,110	80,590,600	48,941,675	2,466,246	31,648,925	43,857,035
消防	0	0	0	0	0	0
庁舎	0	0	0	0	0	0
その他	0	0	0	0	0	0
総務	13,751,944	107,614,292	50,538,185	3,302,643	57,076,107	70,828,051
庁舎等	4,459,079	36,460,284	12,868,581	722,235	23,591,703	28,050,782
その他	9,292,865	71,154,008	37,669,604	2,580,408	33,484,404	42,777,269
合計	559,695,523	4,347,764,904	1,836,650,275	103,771,205	2,511,114,629	3,070,810,152

売却可能資産明細表（普通会計）

土地

No	口座名	所在地市郡	所在地町村	地目	面積 (㎡)	取得年度	取得価額 (千円)	回収可能価額 (千円)	差引評価差額 (千円)
1	元松江警察署宍道駐在所	松江市	宍道町昭和	宅地	472.77	S41	2,250	10,779	8,529
2	元松江警察署比津交番別館	松江市	西生馬町	田	327.00	S49	2,500	11,029	8,529
3	東光台県有地	松江市	東津田町	宅地	766.61	S40	0	20,883	20,883
4	元島根県警察本部城西職員宿舎	松江市	内中原町	宅地	557.49	S42	0	49,826	49,826
5	元春日倉庫	松江市	春日町	宅地	2748.62	S41,S62	0	163,496	163,496
6	南田町県職員宿舎3号	松江市	南田町	宅地	335.14	S40	2,431	22,263	19,832
7	元浜田ろう学校(校長住宅)	浜田市	国分町	宅地	269.38	S57	0	4,132	4,132
8	元浜田児童相談所	浜田市	長沢町	宅地	3823.49	S41.S63	57,003	97,554	40,551
9	県立中央病院医師宿舎	出雲市	今市町	宅地	1636.77	H17	102,763	57,310	▲ 45,453
10	元出雲警察署	出雲市	今市町	宅地	2124.56	S11	0	96,253	96,253
11	元家畜衛生部(出雲家畜保健衛生所)	出雲市	塩冶町	宅地	2095.02	S43~S46	4,981	99,809	94,828
12	元出雲警察署枝大津職員宿舎	出雲市	今市町北本町五丁目	宅地	297.82	S39	481	9,884	9,403
13	元出雲警察署新崎職員宿舎	出雲市	大津新崎町	宅地	276.82	S46	2,076	14,996	12,920
14	元出雲警察署平田職員宿舎	出雲市	平田町	警察署敷地	280.99	S12	0	8,556	8,556
15	元益田警察署水分職員宿舎1号	益田市	水分町	宅地	788.95	H4	0	20,868	20,868
16	元沖田県職員宿舎	益田市	東町	田	757.91	S57	0	29,859	29,859
17	元大田高等学校(吉永住宅)	大田市	大田町	宅地	586.18	H7	888	11,724	10,836
18	元大田警察署柳ヶ坪職員宿舎	大田市	大田町吉永	宅地	617.20	H4	0	12,344	12,344
19	元能義保健所	安来市	広瀬町広瀬	宅地	1706.12	S33	1,064	44,869	43,805
20	元特別養護老人ホーム白寿園寮母宿舎	江津市	江津町	宅地	275.88	S46	0	7,106	7,106
21	元掛合県職員宿舎	雲南市	掛合町掛合	宅地	483.02	S24	66	5,217	5,151
22	元雲南警察署沖田職員宿舎	雲南市	掛合町掛合	宅地	1324.09	S49	0	10,186	10,186
23	元西郷警察署甲ノ原職員宿舎	隠岐郡	隠岐の島町下西	宅地	191.95	S59	2,764	1,338	▲ 1,426
合計		—	—	—	—	—	179,267	810,281	631,014

※回収可能価額の算定方法・・・現行地目に基づく固定資産税評価額により算定しています。ただし、地目が宅地である土地については、固定資産税評価額に

時価倍率(10/7)を乗じています(財政健全化法上の販売用土地の時価評価に準ずる)。

※取得価格0千円とあるのは、取得年度が古いなどの理由から取得価格が不明な口座です。

債務負担行為明細表（普通会計）

（単位：千円）

相手先名		物件の購入等	債務保証	損失補償	その他	（参考） 一般会計等 負担見込額		
（１）連結対象法人に係るもの	地方三公社	島根県土地開発公社	6,197,168	9,699,614		303,208	1,919,291	
		（小計）	6,197,168	9,699,614		303,208	1,919,291	
	第三セクター等		（社）島根県林業公社			23,206,138		20,885,524
			（財）しまね農業振興公社			116,141		81,299
			（財）島根県環境管理センター			4,287,644		2,143,822
			（財）しまね産業振興財団			1,383,366		
			（小計）			28,993,289		23,110,645
	（１）の合計	6,197,168	9,699,614	28,993,289	303,208	25,029,936		
（２）その他の出資法人に係るもの	第三セクター等				68,707			
					145,286			
					13,181,057		13,805,960	
			（小計）		13,395,050		13,805,960	
	（２）の合計			13,395,050		13,805,960		
（３）出資法人以外に係るもの		46,328,325			41,867,972			
合計（１）+（２）+（３）		52,525,493	9,699,614	42,388,339	42,171,180	38,835,896		

※「一般会計等負担見込額」とは、「地方公共団体の財政の健全化に関する法律」に基づく将来負担比率を算定する上で、次年度以降、将来的に見込まれる一般会計等の負担額を一定の計算方法により理論上見込むものです。

例えば、島根県信用保証協会に係る損失補償の場合、前年度損失補償実行率等に基づき以下のとおり算定します。

$$\bigcirc \text{一般会計等負担見込額} = \text{損失補償債務残高} \times \text{平均残存年数} \times \text{前年度の損失補償実行率 (H21:8.1\%)}$$

連結対象法人等明細表

区分	会計・法人名等	連結対象	資本金等 (千円)	出資割合 (%)	県からの補助 金・負担金 (千円)	職員数 (人)	うち県派遣職員		主たる事業の内容
							基準日		
普通会計	普通会計	○				13,075		H22.4.1	
公営事業会計	電気事業	○			0	49		H22.4.1	
	工業用水道事業	○			807,375	6		H22.4.1	
	水道事業	○			83,760	28		H22.4.1	
	宅地造成事業	○			0	2		H22.4.1	
	病院事業	○			2,485,400	960		H22.4.1	
	臨港地域整備	○			455,190	5		H22.4.1	
	中海水中貯木場	○			0	0		H22.4.1	
	流域下水道	○			171,893	20		H22.4.1	
一部事務組合・ 広域連合	隠岐広域連合（病院事業会計のみ）	○			145,954	138	6	H22.4.1	隠岐病院及び隠岐島前病院の管理運営
	境港管理組合	○			563,749	18	5	H22.4.1	島根・鳥取両県にまたがる境港の一元的な開発発展、利用促進及び管理運営
地方独立行政法 人	公立大学法人島根県立大学	○	13,783,440	100.0%	1,831,232	185	29	H22.5.1	大学の設置・運営、学生に対する相談等の援助、受託研究・共同研究、学習機会の提供
地方三公社	島根県土地開発公社	○	30,000	100.0%	88,025	13	0	H22.7.1	公共用地の取得、土地造成事業、土木工事・測量設計業務
	島根県住宅供給公社	○	10,000	100.0%	0	44	0	H22.7.1	住宅の積立分譲、優良賃貸住宅の建築・賃貸、公営住宅の管理運営
第三セクター等	(財)しまね海洋館	○	100,000	100.0%	0	22	0	H22.7.1	しまね海洋館アクアスの管理運営
	(財)ふるさと島根定住財団	○	417,000	100.0%	184,871	12	4	H22.7.1	就業支援施策、定住・Uターン施策の実施
	(財)しまね女性センター	○	112,050	89.2%	35,294	6	1	H22.7.1	男女共同参画に関する相談・研修等の実施、男女共同参画センターの管理運営
	(財)しまね自然と環境財団	○	143,000	86.0%	58,225	14	0	H22.7.1	三瓶自然館等の管理運営、自然並びに環境に関する調査研究
	(財)島根県文化振興財団	○	200,000	100.0%	7,851	45	0	H22.7.1	文化振興施策の実施、県民会館等の管理運営
	(財)しまね国際センター	○	1,282,106	79.0%	0	2	0	H22.7.1	国際化施策の実施
	(財)島根県環境管理センター	○	224,140	31.2%	187,374	5	0	H22.7.1	産業廃棄物最終処分場の建設・運営
	(財)島根県環境保健公社	○	1,000	100.0%	1,936,709	110	0	H22.7.1	検査・検診業務の実施、生活習慣病予防対策事業
	(財)島根県障害者スポーツ協会	○	255,000	78.4%	0	4	0	H22.7.1	障害者スポーツ振興施策の実施
	(財)しまね農業振興公社	○	228,700	0.4%	57,666	6	1	H22.7.1	農地保有合理化事業の実施、就業支援施策の実施
	(財)島根県みどりの担い手育成基金	○	1,789,892	87.9%	0	4	0	H22.7.1	林業労働力確保対策、種苗需給安定施策の実施
	(社)島根県林業公社	○	450,000	50.0%	588,005	8	1	H22.7.1	分取造林の実施、林業労働力確保対策
	(財)くにびきメッセ	○	809,027	63.7%	20,353	7	0	H22.7.1	コンベンションの誘致・支援、産業交流会館の管理運営
	(財)しまね産業振興財団	○	146,196	100.0%	736,235	32	2	H22.7.1	産業振興施策の実施、産業高度化支援センターの管理運営
	(財)島根県建設技術センター	○	100,000	100.0%	0	7	3	H22.7.1	建設工事の設計施工管理業務、建設発生残土リサイクルヤードの運営
(財)島根県暴力追放県民センター	○	428,877	70.0%	0	1	0	H22.7.1	暴力追放活動の実施、不当要求防止責任者への講習	

【連結対象法人の考え方】

- ①出資比率が50%以上の法人はすべて連結対象とする
- ②出資比率が50%未満の法人については、県の関与の割合に応じて判断
 - ・(財)島根県環境管理センター…資金調達額の総額の過半（50%以上）について損失補償を行っているため連結対象（H20決算～）
 - ・(財)島根県農業振興公社…県への財政依存度（借入金、補助金、損失補償）及び販売用不動産を有していることから総合的に判断し連結対象（H17決算～）

※「出資割合」とは、各団体の基本財産に対する県出資金の割合をいう

未収金・長期延滞債権明細表（平成22年3月31日現在）

連結バランスシート上の「未収金」及び「長期延滞債権」の状況は次のとおりです。

- 未収金＝H21年度発生の収入未済
○長期延滞債権＝過年度（H20年度以前）発生の収入未済

（単位：千円）

会 計	収 入 項 目	H21年度末 未収金額			
		うち過年度 発生分 【長期延滞 債権】	うちH21年度 発生分 【未収金】	うち貸付金元利収入	
		3,347,000	2,888,428	458,572	2,163,941
一般会計		1,187,857	773,163	414,694	56,625
	県 税	1,016,893	632,894	383,999	
	県民税	701,502	413,093	288,409	
	事業税	101,466	72,419	29,047	
	不動産取得税	41,315	23,530	17,785	
	ゴルフ場利用税	761	0	761	
	自動車税	171,849	123,852	47,997	
	鉱区税	0	0	0	
	軽油引取税	0	0	0	
	産業廃棄物減量税	0	0	0	
	旧法による税	0	0	0	
	分担金及び負担金	35,994	31,039	4,955	
	負担金	35,994	31,039	4,955	
	使用料及び手数料	8,415	4,616	3,799	
	使用料	8,415	4,616	3,799	
	財産収入	665	665	0	
	財産運用収入	665	665	0	
	諸収入	125,890	103,949	21,941	56,625
	延滞金・加算金及び過料	22,685	21,222	1,463	
普通会計	貸付金元利収入	56,334	38,191	18,143	56,334
	雑入	46,871	44,536	2,335	291
	介護福祉士等修学資金				
	医学生等修学資金5,594				
	看護師等修学資金4,245				
	担い手育成資金750				
	高等学校定時制等修学奨励資金143				
	教育委員会奨学資金25,655				
	高等学校奨学資金19,947				
	農林漁業改善資金特別会計	21,630	10,110	11,520	17,723
	農業改良資金収入	21,510	9,990	11,520	17,603
	諸収入	21,510	9,990	11,520	17,603
	農業改良資金				
	林業改善資金収入	120	120	0	120
	諸収入	120	120	0	120
	林業改善資金				
	母子寡婦福祉資金特別会計	216,058	186,527	29,531	212,986
	母子寡婦福祉資金収入	216,058	186,527	29,531	212,986
	諸収入	216,058	186,527	29,531	212,986
	母子福祉資金201,635				
	寡婦福祉資金11,351				
	中小企業近代化資金特別会計	1,877,244	1,877,244	0	1,876,607
	中小企業近代化資金収入	1,877,244	1,877,244	0	1,876,607
	諸収入	1,877,244	1,877,244	0	1,876,607
	中小企業近代化資金				
	県営住宅特別会計	44,211	41,384	2,827	
	県営住宅事業収入	44,211	41,384	2,827	
	使用料及び手数料	44,211	41,384	2,827	
		3,109,183	138,653	2,970,530	
	中海水中貯木場特別会計	0	0	0	
	中海水中貯木場収入	0	0	0	
	諸収入	0	0	0	
	臨港地域整備特別会計	1,003	851	152	
	港湾整備事業収入	1,003	851	152	
	使用料及び手数料	985	833	152	
	諸収入	18	18	0	
	電気事業会計	158,103	0	158,103	
	営業未収金	156,575	0	156,575	
	その他	1,528	0	1,528	
公営事業会計	工業用水道事業会計	13,683	0	13,683	
	営業未収金	13,656	0	13,656	
	その他	27	0	27	
	水道事業会計	100,842	0	100,842	
	営業未収金	84,326	0	84,326	
	その他	16,516	0	16,516	
	宅地造成事業会計	29	0	29	
	営業未収金	0	0	0	
	その他	29	0	29	
	病院事業会計	2,835,523	137,802	2,697,721	
	医業未収金	2,759,112	137,239	2,621,873	
	その他	76,411	563	75,848	

会 計	収 入 項 目	H21年度末 未収金額			
			うち過年度 発生分 【長期延滞 債権】	うちH21年度 発生分 【未収金】	うち貸付金元利収入
一部事務組合 ・広域連合	隠岐広域連合	82,220	3,439	78,781	
	境港管理組合	80,943	2,481	78,462	
		1,277	958	319	
地方独立 行政法人	公立大学法人島根県立大学	2,996	4	2,992	
		2,996	4	2,992	
地方三公社	土地開発公社	164,613	26,956	137,657	
	住宅供給公社	55,482	26,642	28,840	
		109,131	314	108,817	
第三セクター		1,766,331	641,185	1,125,146	644,706
	(財)しまね海洋館	33,912	0	33,912	
	(財)ふるさと島根定住財団	7,854	0	7,854	
	(財)しまね女性センター	10,246	0	10,246	
	(財)しまね自然と環境財団	7,784	0	7,784	
	(財)島根県文化振興財団	90,765	0	90,765	
	(財)しまね国際センター	6,568	0	6,568	
	(財)島根県環境管理センター	104,337	43,096	61,241	
	(財)島根県環境保健公社	385,403	8,130	377,273	
	(財)島根県障害者スポーツ協会	22	0	22	
	(財)島根県みどりの担い手育成基金	3,149	0	3,149	
	(財)しまね農業振興公社	5,946	0	5,946	
	(社)島根県林業公社	200,298	6,033	194,265	林業就業促進資金 6,859
	(財)くにびきメッセ	21,560	960	20,600	
	(財)しまね産業振興財団	824,874	582,966	241,908	設備貸与事業 468,075千円 県単設備貸与事業 165,875千円 設備資金貸付事業 3,897千円 637,847
(財)島根県建設技術センター	63,613	0	63,613		
合 計		8,472,343	3,698,665	4,773,678	2,808,647

○企業会計(法適用)、隠岐広域連合、地方三公社、第三セクターについては、出納整理期間が存在しないため、3月31日時点において、補助金や取引などによる未収金が生じます。
○普通会計の出納整理期間中において、上記企業会計(法適用)等の普通会計との現金の受払いは、会計年度末までに現金の受払いが終了したものと調整を行っています。

分譲団地の状況

団地名	所在地	事業主体	総面積 ㎡	分譲(販売) 対象面積 ㎡	分譲(販売) 済み面積 ㎡	分譲率 (売却 率) %	未分譲 (未売却) 面積 ㎡	うちリース 中の面積	分譲(販売) 価 格 (円/㎡)	未分譲地 (未売却) 事業費単価 (円/㎡)	差額 (百万円)	備考
江島工業団地	松江市	島根県 企業局	345,978	216,056	180,826	83.7%	35,230		14,300	13,196	39	
江津工業団地	江津市		738,571	485,271	135,304	27.9%	349,967		12,000	10,986	355	
河下港臨海工業団地	出雲市	島根県 土木部	155,900	111,097	27,956	25.2%	83,141		10,200	8,873	110	
江津港臨海工業団地	江津市		147,300	126,022	98,067	77.8%	27,955		13,000	3,485	266	
浜田港臨海工業団地	浜田市		162,900	132,568	66,839	50.4%	65,729	23,290	19,300	17,695	105	
西郷港臨海工業団地	隠岐の島町		72,851	68,591	40,791	59.5%	27,800		18,000	15,541	68	
三隅港臨海工業団地	浜田市	しまね農業 振興公社	33,000	25,860	18,274	70.7%	7,586		8,400	7,751	5	
中海干拓地(揖屋地区)	松江市外		2,282,587	2,207,762	2,128,524	96.4%	79,238	8,400	1,812	1,812	0	
中海干拓地(安来地区)	安来市		1,383,909	1,318,366	987,150	74.9%	331,216	21,519	1,779	1,779	0	
金城牧場元谷団地	浜田市		755,518	755,518	0	0.0%	755,518	141,548	363	672	▲ 233	分譲価格：表外記述を参照
出雲長浜団地	出雲市	島根県土地 開発公社	299,085	299,085	298,638	99.9%	447	447	2,441	2,441	0	
石見臨空ファクトリーパーク	益田市		667,376	433,265	116,355	26.9%	316,910	12,106	14,980	14,980	0	
ソフトビジネスパーク島根	松江市		782,085	235,334	43,481	18.5%	191,853	31,217	30,945	25,676	1,011	
安来浦7部住宅団地	安来市		220,824	66,003	66,003	100.0%	0	0	0	0	0	
安来インター工業団地	安来市	島根県住宅 供給公社	80,626	59,202	59,202	100.0%	0	0	0	0	0	
住宅団地(8団地)	松江市外		692,943	380,763	326,107	85.6%	54,656		17,611~ 55,979	16,135~ 52,192	179	

【前提等】

- 県または外郭団体を事業主体とする分譲団地について、分譲価格とこれまでの事業費比較などの状況を資産したもの
- 未分譲地(未売却)の事業費単価：これまでの管理費を含む。助成金(完売時の交付約束含む)等の収入額は事業費から控除
- 差額：H22年3月31日時点で未分譲地の全てを売却(仮定)した場合の試算額
- 金城牧場元谷団地の分譲価格：現在単価設定されていないため、H16年度の金城牧場(新開団地)売却単価を便宜的に用いた

島根県林業公社の分収林事業について

■資産評価（H22年3月31日現在）

経営森林面積	森林整備投資額		資産評価額
	①	うち、補助金相当額 ②	③
22,011	79,749	21,538	23,592
			③－(①－②) △ 34,619

(単位: ha、百万円)

(評価方法)

○財政健全化法における将来負担比率を算定するための「損失補償債務等に係る一般会計等負担見込額の算定に関する基準(総務省告示)」の資産評価の方法により評価した。

・森林勘定における分収林の価額について、森林勘定の含み損益として将来の伐採時における正味販売価格を加減する。

・正味販売価格は、当該年度の前年度の末日における木材価格の時価(過去5年間の全国平均)に基づく将来の販売時点における木材の売却による収入の見込額に補助金を加えた額から、今後の事業費(直接事業費に限る)の額及び分収交付金の額の合算額を控除した額を、現在価値に割り引いた額とする。

・現在価値に割り引いた額の算出に用いる利率は政府金融機関貸付利率を参照し、年数は平均伐期齢と平均林齢の差とする。

■島根県林業公社の長期収支予測「公社事業終了時点（H95年度）での収支累計」

○林業公社が造成した森林は、そのほとんどが育成途上の森林であり、今後も育成のための費用が必要である。

○最終的には主伐し収益を分収することによって森林整備に要した借入金の返済を行うこととなる。

○H20年度に外部委員による検討委員会を設置し、林業公社経営計画(経営改善策)の見直しを行い、「第三次島根県林業公社経営計画」を策定した。

○本表は、「第三次島根県林業公社経営計画」の長期収支試算をベースとしており、この計画に基づく今後の経営改善効果を見込んでいる。

(単位:百万円)

収入見込み			支出見込み		
項目	金額	備考	項目	金額	備考
木材販売収入	58,443	H19年の県内木材市場平均価格	森林整備費	5,620	
補助金	16,557		事業管理費	4,390	人件費、事務経費
公庫借入金	1,690		分収交付金	20,455	交付割合30%～40%
県借入金	23,204		元金	25,330	基準金利2%、無利子資金3/5充当
基本財産運用収入	750		利息	5,496	
合計	100,644		元金	51,290	無利子
			利息	5,969	据置利息
長期収支予測額	▲ 17,906	H95年度までの累計	合計	118,550	

財務 4 表 の 科 目 説 明

「バランスシート」

1 資産の部

○有形固定資産

県が保有する公有財産のうち道路、河川、学校、庁舎などの不動産や動産を計上している。昭和44年度以降の普通建設事業費の合計により有形固定資産を算出し、土地以外については、区分毎に設定された耐用年数に基づき、定額法により減価償却を行っている。

(耐用年数の例)道路48年、庁舎等50年など

○売却可能資産

公共資産のうち、現に公用もしくは公共用に供されていないすべての公共資産を計上し、原則として毎年度「売却可能価額」で評価する。なお、本県の売却可能資産としては、現在未利用となっている県有地で売却可能と判断した資産を計上する。

○投資及び出資金

外郭団体等への出資金や有価証券について残高を計上する。

○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及び会計に対するものについて、実質価額(時価)が著しく低下した場合は、実質価額と取得原価の差額を引当金として計上する。

○貸付金

県から第三者への貸付金について残高を計上する。

○基金

特定の目的のために財産を維持し、資金を積み立て又は定額の資金を運用するために設けられる資金又は財産を計上する。なお、「財政調整基金」及び「減債基金」については、後述の「現金預金」に計上する。

(特定目的基金)しまね環境基金、ふるさと島根基金、中山間地域等活性化基金など

(定額運用基金)土地開発基金、美術品等取得基金など

○長期延滞債権

県税、使用料・手数料、貸付金償還金などに係る収入未済額のうち、当初調定年度がN-1年度以前のもの(=1年以上の長期にわたる未収金)を計上する。

○回収不能見込額

長期延滞債権のうち、過去の不納欠損の状況などから回収不能となることが見込まれる金額を計上する。

○現金預金

形式収支(N年度の歳入総額から歳出総額を差し引いた金額)及び基金のうち流動性の高い「財政調整基金」、「減債基金」の残高を計上する。

「財政調整基金」…年度間の財源の不均衡を調整するための基金

「減債基金」…県債の償還及びその信用維持のための基金

○未収金

県税、使用料・手数料などの収入未済額のうち、当初調定年度がN年度のもの(1年以内の収入未済額)を計上する。なお、未収金のうち1年以上の長期にわたるものについては、前述の「長期延滞債権」に計上する。

2 負債の部

○地方債

N年度末の県債残高(=県の借入金残高)から翌年度償還予定の額を控除した額を計上する。

○長期末払金

債務負担行為のうち既に確定した債務と見なされるもの(相手方の行為の履行があったもの)で、N+2年度以降の支出予定額を計上する。

○退職手当引当金

N年度末に全職員が普通退職したとしたと仮定した場合に必要な退職手当から翌年度支払予定退職手当額を除いた額を計上する。

○損失補償等引当金

履行すべき額が確定していない損失補償債務のうち、財政健全化法上、将来負担比率の算定に含めた将来負担額(=バランスシート注記※4の「第三セクター等債務負担見込額」)を計上する。

○翌年度償還予定地方債

N年度末の県債残高(=県の借入金残高)のうち翌年度償還予定の元金償還額を計上する。

○短期借入金(翌年度繰上充用金)

歳入が歳出に不足する場合で、翌年度の歳入を繰り上げてその歳入に充てる金額を計上する。

○未払金

債務負担行為のうち既に確定した債務と見なされるもの(相手方の行為の履行があったもの)のうちN+1年度の支出予定額を計上する。

○翌年度支払予定退職手当

「退職手当引当金」の算定において除外した翌年度支払予定退職手当額を計上する。

○賞与引当金

N+1年度に支払うことが予定されている期末・勤勉手当のうち、N年度負担相当額を計上す

る。6月支給の期末・勤勉手当は、12月から5月までを支給対象期間としているため、6月に支払うことが予定される期末・勤勉手当のうち6分の4(4月/6月)を計上する。

3 純資産の部

○公共資産等整備国庫補助金等

「有形固定資産」などの形成にあたり交付を受けた国庫補助金等の累計額を計上する。なお、「有形固定資産」に係るものについては、有形固定資産の減価償却に合わせて減価償却を行う。

○公共資産等整備一般財源等

「有形固定資産」などの形成にあたり投入した財源のうち県債などの負債及び「公共資産等整備国庫補助金等」を除いた額を計上する。

○その他一般財源等

「資産と負債の差額」から「その他一般財源等」以外の純資産合計を控除した額を計上する。

○資産評価差額

「売却可能資産」や「投資及び出資金」の時価評価により生じた評価差額を計上する。

「行政コスト計算書」

1 経常行政コスト

○人件費

職員等に対し支払われる給与や報酬を計上する。ただし、退職手当支給額は、「退職給与引当金繰入」に別途計上する。

○退職手当引当金繰入等

N年度末における「退職手当引当金」の対前年度増減額を計上する。

○賞与引当金繰入額

N年度末における「賞与引当金」の対前年度増減額を計上する。

○物件費

旅費、需用費、役務費、委託料、備品購入費などを計上する。

○維持補修費

施設等の効用を維持するための費用を計上する。

○減価償却費

有形固定資産が使用可能期間(耐用年数)にわたって漸次価値が減少するものと仮定し、その価値減少分を減価償却費として計上する。

○社会保障給付

生活保護法、児童福祉法、老人福祉法、身体障害者福祉法、知的障害者福祉法などの法令に基づいて、現金または物品として被扶助者に対して支出する費用を計上する。

○補助費等

第三者に対する負担金、補助金及び交付金などを計上する。

○他会計等への支出額

県の普通会計以外の会計に対して支出した繰出金のうち、貸付金など資産の増減に関する以外の費用を計上する。

○他団体への公共資産整備補助金等

市町村、民間等が行う公共施設の新設などに対する県の補助金、負担金などを計上する。

○支払利息

県債及び一時借入金の返済時に支払う利息を計上する。

○回収不能見込計上額

N年度末における「回収不能見込額」の対前年度増減額を計上する。

○その他の行政コスト

上記のコスト以外の経常行政コストを計上する。

2 経常収益

○使用料・手数料

施設・設備利用等に係る使用料及び手数料を計上する。

○分担金・負担金・寄附金

分担金・負担金及び寄附金を計上する。

3 純経常行政コスト

「経常行政コスト」と「経常収益」の差額を計上する。

通常マイナスの数値となるが、マイナスとなった部分は、県税や地方交付税などの一般財源で賄うこととなる。

「純資産変動計算書」

1 一般財源

「地方税」、「地方交付税」など、「行政コスト計算書」における「経常収益」以外の歳入を計上する。

2 補助金等受入

国庫補助金等を「公共資産等整備」の財源となったものと「行政コスト」の財源となったものに分類し計上する。

3 臨時損益

災害復旧に伴う経費や公共資産の徐売却損益など臨時的な損益を計上する。

4 科目振替

公共資産整備への財源投入や公共資産処分による財源増加など財源の移動を整理して計上する。

5 資産評価替えによる変動額

売却可能資産などの時価評価に伴う増減額を計上する。

「資金収支計算書」

1 経常的収支の部

人件費や物品の購入、維持修繕などの経常的支出や県税、地方交付税、使用料・手数料等の経常的収入に係る資金収支を計上する。

2 公共資産整備収支の部

有形固定資産の整備に係る支出やその財源となる国庫補助金、県債、基金取崩額など投資的な資金収支を計上する。

3 投資・財務的収支の部

外郭団体等への出資金、第三者に対する貸付金、県債の償還などの支出やその財源となる国庫補助金や貸付金回収など投資・財務活動による資金収支を計上する。