

# 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	458,432,302	2,552,518,979	896,775,766	52,768,232	1,655,743,213	<b>2,114,175,515</b>
道路	189,360,931	1,159,191,186	357,637,238	23,429,943	801,553,948	990,914,879
橋りょう	17,670,059	110,180,078	26,175,610	1,776,857	84,004,468	101,674,527
河川	113,914,524	494,618,523	184,523,149	9,951,450	310,095,374	424,009,898
砂防	17,600,212	329,580,094	117,946,088	6,498,341	211,634,006	229,234,218
海岸保全	1,368,164	15,547,573	9,557,951	417,578	5,989,622	7,357,786
港湾	5,342,394	158,781,191	62,484,740	3,202,410	96,296,451	101,638,845
都市計画	78,391,932	126,371,403	48,845,149	2,719,585	77,526,254	155,918,186
街路	72,938,193	88,878,487	32,512,734	1,845,195	56,365,753	129,303,946
都市下水路	0	57,301	13,251	4,029	44,050	44,050
区画整理	201,966	2,008,994	1,353,057	50,224	655,937	857,903
公園	5,170,578	34,009,074	13,548,568	818,586	20,460,506	25,631,084
その他	81,195	1,417,548	1,417,539	1,551	9	81,204
住宅	11,325,187	73,412,550	34,539,710	1,787,666	38,872,840	50,198,027
空港	22,928,304	79,113,122	50,664,844	2,832,410	28,448,278	51,376,582
その他	530,595	5,723,259	4,401,287	151,992	1,321,972	1,852,567
教育	21,103,655	273,787,500	79,944,461	5,365,803	193,843,039	<b>214,946,694</b>
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	124,108,837	39,649,962	2,368,142	84,458,875	91,994,511
幼稚園	0	0	0	0	0	0
特殊学校	1,195,620	15,949,589	6,258,865	317,344	9,690,724	10,886,344
大学	5,856,555	34,598,114	10,925,030	691,960	23,673,084	29,529,639
各種学校	0	0	0	0	0	0
社会教育	4,335,451	78,864,414	17,073,479	1,583,934	61,790,935	66,126,386
その他	2,180,393	20,266,546	6,037,125	404,423	14,229,421	16,409,814
福祉	2,911,195	33,462,204	20,959,540	1,078,857	12,502,664	<b>15,413,859</b>
保育所	29,399	88,469	60,502	2,949	27,967	57,366
その他	2,881,796	33,373,735	20,899,038	1,075,908	12,474,697	15,356,493
環境衛生	1,519,228	21,584,920	14,956,735	523,503	6,628,185	<b>8,147,413</b>
清掃費	1,988	191,966	114,813	6,059	77,153	79,141
ごみ処理	1,726	122,018	62,075	3,790	59,943	61,669
し尿処理	262	45,904	29,288	1,707	16,616	16,878
その他	0	24,044	23,450	562	594	594
環境衛生費	510,937	9,260,207	6,316,299	204,215	2,943,908	3,454,845
その他	1,006,303	12,132,747	8,525,623	313,229	3,607,124	4,613,427
産業振興	56,427,527	1,363,848,394	823,515,714	39,245,405	540,332,680	<b>596,760,207</b>
労働	880,421	9,700,487	6,263,734	245,406	3,436,753	4,317,174
農林水産業	49,297,351	1,309,362,258	791,569,320	37,410,730	517,792,938	567,090,289
造林	364,091	8,057,061	7,023,399	203,111	1,033,662	1,397,753
林道	3,121,441	81,536,259	27,656,141	1,632,549	53,880,118	57,001,559
治山	7,945,968	199,676,568	114,701,338	5,938,755	84,975,230	92,921,198
砂防	0	0	0	0	0	0
漁港	6,341,656	221,944,195	81,673,898	4,387,139	140,270,297	146,611,953
農業農村整備	25,156,592	642,951,325	458,675,373	20,656,035	184,275,952	209,432,544
海岸保全	758,357	18,730,937	11,550,017	541,638	7,180,920	7,939,277
その他	5,609,246	136,465,913	90,289,154	4,051,503	46,176,759	51,786,005
商工	6,249,755	44,785,649	25,682,660	1,589,269	19,102,989	25,352,744
国立公園等	1,162,216	9,453,935	6,623,989	311,100	2,829,946	3,992,162
観光	388,430	3,134,025	2,543,669	66,734	590,356	978,786
その他	4,699,109	32,197,689	16,515,002	1,211,435	15,682,687	20,381,796
警察	12,246,484	82,480,406	51,406,173	2,464,503	31,074,233	<b>43,320,717</b>
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	13,673,109	108,773,485	53,847,675	3,309,486	54,925,810	<b>68,598,919</b>
庁舎等	4,379,764	36,876,415	13,598,182	729,601	23,278,233	27,657,997
その他	9,293,345	71,897,070	40,249,493	2,579,885	31,647,577	40,940,922
合計	<b>566,313,500</b>	<b>4,436,455,888</b>	<b>1,941,406,064</b>	<b>104,755,789</b>	<b>2,495,049,824</b>	<b>3,061,363,324</b>

## 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	元松江警察署穴道駐在所	松江市	穴道町昭和	宅地	472.77	S41	2,250	10,441	8,191
2	東光台県有地	松江市	東津田町	宅地	766.61	S40	0	20,206	20,206
3	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	47,728	47,728
4	元春日倉庫	松江市	春日町	宅地	2748.62	S41,S62	0	157,009	157,009
5	南田町県職員宿舎3号	松江市	南田町	宅地	335.14	S40	2,431	21,305	18,874
6	元浜田ろう学校(校長住宅)	浜田市	国分町	宅地	269.38	S57	0	3,719	3,719
7	元浜田児童相談所	浜田市	長沢町	宅地	3823.49	S41,S63	57,003	92,955	35,952
8	元出雲警察署	出雲市	今市町	宅地	2124.56	S11	0	90,627	90,627
9	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	93,828	88,847
10	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	9,014	8,533
11	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	14,095	12,019
12	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	20,374	20,374
13	元沖田県職員宿舎	益田市	東町	田	757.91	S57	0	29,093	29,093
14	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
15	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
16	元能義保健所	安来市	広瀬町広瀬	宅地	1706.12	S33	1,064	44,247	43,183
17	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	6,842	6,842
18	元掛合県職員宿舎	雲南市	掛合町掛合	宅地	483.02	S24	66	5,218	5,152
19	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		—	—	—	—	—	74,004	692,107	618,103

※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	4,278,586	9,702,043		106,410	2,071,008	
		（小計）	4,278,586	9,702,043		106,410	2,071,008	
	第三セクター等		（社）島根県林業公社		22,848,711			20,563,840
			（財）しまね農業振興公社		83,220			58,254
			（財）島根県環境管理センター		3,573,504			1,786,752
			（財）しまね産業振興財団		1,114,772			
			（小計）		27,620,207			22,408,846
		（１）の合計	4,278,586	9,702,043	27,620,207	106,410	24,479,854	
	（２）その他の出資法人に係るもの	第三セクター等	島根県農業信用基金協会		50,049			341
			島根県漁業信用基金協会		115,810			
島根県信用保証協会				10,659,133			6,760,652	
（小計）				10,824,992			6,760,993	
		（２）の合計			10,824,992		6,760,993	
（３）出資法人以外に係るもの		40,759,604			40,103,419			
合計（１）＋（２）＋（３）		45,038,190	9,702,043	38,445,199	40,209,829	31,240,847		

※「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。

$$\bigcirc \text{一般会計等負担見込額} = \text{損失補償債務残高} \times \text{平均残存年数} \times \text{前年度の損失補償実行率 (H22: 5.1\%)}$$

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・ 経費負担割合 (%)	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	○				13,019		H23.4.1	
公営事業会計	電気事業	○			5,248	48		H23.4.1	
	工業用水道事業	○			63,891	5		H23.4.1	
	水道事業	○			83,573	25		H23.4.1	
	宅地造成事業	○			0	2		H23.4.1	
	病院事業	○			2,683,534	985		H23.4.1	
	臨港地域整備	○			80,429	5		H23.4.1	
	中海水中貯木場	○			0	0		H23.4.1	
	流域下水道	○			208,318	19		H23.4.1	
	一部事務組合・ 広域連合	隠岐広域連合（病院事業会計のみ）	○			104,279	133	6	H23.4.1
境港管理組合		○			580,350	18	5	H23.4.1	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%	1,921,499	184	30	H23.5.1	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%	88,036	13	0	H23.7.1	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	47	0	H23.7.1	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	24	0	H23.7.1	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%	259,012	16	3	H23.7.1	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%	0	7	0	H23.7.1	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	○	133,000	92.5%	53,904	45	0	H23.7.1	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%	55,862	45	0	H23.7.1	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	○	1,280,395	79.1%	0	2	0	H23.7.1	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	H23.7.1	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%	64,545	105	0	H23.7.1	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%	3,000	3	0	H23.7.1	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%	44,122	6	1	H23.7.1	農地保有合理化事業の実施、就農支援施策の実施
	(財)島根県みどりの担い手育成基金	○	1,728,422	88.4%	0	4	0	H23.7.1	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%	631,886	8	1	H23.7.1	分収造林等の実施
	(財)くにびきメッセ	○	809,027	63.7%	15,880	7	0	H23.7.1	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%	564,751	33	0	H23.7.1	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	9	4	H23.7.1	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	H23.7.1	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～）

※出資比率＝団体の基本財産に対する県出資金の割合

## 未収金・長期延滞債権明細表（平成23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＝H22年度発生の収入未済  
○長期延滞債権＝過年度（H21年度以前）発生の収入未済

（単位：千円）

会 計	収 入 項 目	H22年度末 未収金額			
			うち過年度 発生分 【長期延滞 債権】	うちH22年度 発生分 【未収金】	うち貸付金元利収入
		2,631,138	2,265,760	365,378	1,548,411
一般会計		1,095,983	773,343	322,640	68,438
	県 税	922,603	629,290	293,313	
	県民税	637,894	428,114	209,780	
	事業税	103,098	72,965	30,133	
	不動産取得税	34,722	24,045	10,677	
	ゴルフ場利用税	442	0	442	
	自動車税	146,447	104,166	42,281	
	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	31,678	26,577	5,101	
	負担金	31,678	26,577	5,101	
	使用料及び手数料	4,610	4,571	39	
	使用料	4,610	4,571	39	
	財産収入	695	646	49	
	財産運用収入	695	646	49	
	諸収入	136,397	112,259	24,138	68,438
	延滞金・加算金及び過料	25,613	21,545	4,068	
普通会計	貸付金元利収入	67,989	51,001	16,988	67,990
	雑入	42,795	39,713	3,082	448
	農林漁業改善資金特別会計	21,259	18,170	3,089	14,503
	農業改良資金収入	21,259	18,170	3,089	14,503
	諸収入	21,259	18,170	3,089	14,503
	林業改善資金収入	0	0	0	0
	諸収入	0	0	0	0
	母子寡婦福祉資金特別会計	232,753	201,549	31,204	229,606
	母子寡婦福祉資金収入	232,753	201,549	31,204	229,606
	諸収入	232,753	201,549	31,204	229,606
	中小企業近代化資金特別会計	1,236,488	1,231,498	4,990	1,235,864
	中小企業近代化資金収入	1,236,488	1,231,498	4,990	1,235,864
	諸収入	1,236,488	1,231,498	4,990	1,235,864
	県営住宅特別会計	44,655	41,200	3,455	
	県営住宅事業収入	44,655	41,200	3,455	
	使用料及び手数料	44,655	41,200	3,455	
公営事業会計		3,191,544	137,346	3,054,198	
	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	1,424	991	433	
	港湾整備事業収入	1,424	991	433	
	使用料及び手数料	1,406	973	433	
	諸収入	18	18	0	
	電気事業会計	163,754	0	163,754	
	営業未収金	146,112	0	146,112	
	その他	17,642	0	17,642	
	工業用水道事業会計	17,860	0	17,860	
	営業未収金	13,674	0	13,674	
	その他	4,186	0	4,186	
	水道事業会計	88,152	0	88,152	
	営業未収金	71,165	0	71,165	
	その他	16,987	0	16,987	
	宅地造成事業会計	7	0	7	
	営業未収金	0	0	0	
	その他	7	0	7	
	病院事業会計	2,920,347	136,355	2,783,992	
	医業未収金	2,898,267	135,810	2,762,457	
	その他	22,080	545	21,535	

会 計	収 入 項 目	H22年度末 未収金額			うち貸付金元利収入
		うち過年度 発生分 【長期延滞 債権】	うちH22年度 発生分 【未収金】		
一部事務組合 ・広域連合	隠岐広域連合	55,475	2,576	52,899	
	境港管理組合	54,178	1,299	52,879	
		1,297	1,277	20	
地方独立 行政法人	公立大学法人島根県立大学	2,423	32	2,391	
		2,423	32	2,391	
地方三公社	土地開発公社	127,476	13,058	114,418	
	住宅供給公社	34,564	12,744	21,820	
		92,912	314	92,598	
第三セクター		1,618,481	591,783	1,026,698	576,637
	(財)しまね海洋館	27,453	0	27,453	
	(財)ふるさと島根定住財団	8,484	0	8,484	
	(財)しまね女性センター	40	0	40	
	(財)しまね自然と環境財団	8,513	0	8,513	
	(財)島根県文化振興財団	50,558	0	50,558	
	(財)しまね国際センター	4,490	0	4,490	
	(財)島根県環境管理センター	126,398	37,897	88,501	
	(財)島根県環境保健公社	313,017	4,137	308,880	
	(財)島根県障害者スポーツ協会	31	0	31	
	(財)島根県みどりの担い手育成基金	3,769	0	3,769	
	(財)しまね農業振興公社	44,391	0	44,391	
	(社)島根県林業公社	245,175	5,976	239,199	林業就業促進資金 5,976
	(財)くにびきメッセ	19,136	960	18,176	
(財)しまね産業振興財団	728,534	542,813	185,721	設備貸与事業 407,723千円 県単設備貸与事業 157,851千円 設備資金貸付事業 5,087千円 570,661	
(財)島根県建設技術センター	38,492	0	38,492		
合 計		7,626,537	3,010,555	4,615,982	2,125,048

- 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のとして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
				①	②	②/①	③=①-②		④	⑤	(④-⑤)*③	
江島工業団地	松江市	島根県 企業局	345,978	216,056	197,591	91.5%	18,465		14,300	12,668	30	
江津工業団地	江津市		738,571	485,271	135,304	27.9%	349,967		12,000	10,990	353	
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		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		しまね農業 振興公社	2,282,587	2,282,587	2,128,524	93.3%	154,063	18,488	1,812	1,812	0
中海干拓地(安来地区)	安来市	1,383,909		1,383,909	1,058,769	76.5%	325,140	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	207,835	363	675	▲ 236	分譲価格:表外記述を参照
出雲長浜団地	出雲市	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	島根県土地 開発公社	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	46,503	19.8%	188,831	40,383	30,988	26,174	909	
住宅団地(7団地)	松江市外	島根県住宅 供給公社	479,919	247,657	206,199	83.3%	41,458		18,081~ 56,831	16,566~ 51,811	178	

### 【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(完売時の交付約束分含む)等の収入額は事業費から控除
- 差額:H23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（H23年3月31日現在）

（単位：ha、百万円）

経営森林面積	森林整備投資額		資産評価額	資産評価額－投資額
	うち、補助金相当額			
	①	②	③	③－(①－②)
21,996	80,753	22,146	23,124	△ 35,483

（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		公庫償還金	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		県償還金	元金	51,290	無利子
				利息	5,969	据置利息
<b>長期収支予測額</b>	<b>▲ 17,906</b>	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）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。