

# 五島市の財務書類

(平成27年3月31日現在)

【資料編】

## 総務省方式改訂モデル

- I 貸借対照表
- II 行政コスト計算書
- III 純資産変動計算書
- IV 資金収支計算書
- V 連結貸借対照表
- VI 連結行政コスト計算書
- VII 連結純資産変動計算書
- VIII 連結資金収支計算書

五島市 財政課

貸借対照表  
(平成27年3月31日現在)

(単位：千円)

借 方		貸 方	
[資産の部]		[負債の部]	
1 公共資産		1 固定負債	
(1) 有形固定資産		(1) 地方債	33,007,632
①生活インフラ・国土保全	50,363,384	(2) 長期未払金	
②教育	20,918,369	①物件の購入等	0
③福祉	2,625,311	②債務保証又は損失補償	0
④環境衛生	7,156,901	③その他	93,354
⑤産業振興	60,386,619	長期未払金計	93,354
⑥消防	3,475,640	(3) 退職手当引当金	2,351,338
⑦総務	3,577,236	(4) 損失補償等引当金	0
有形固定資産計	148,503,460	固定負債合計	35,452,324
(2) 売却可能資産	93,034		
公共資産合計	148,596,494		
2 投資等		2 流動負債	
(1) 投資及び出資金		(1) 翌年度償還予定地方債	3,676,230
①投資及び出資金	1,265,513	(2) 短期借入金(翌年度繰上充用金)	0
②投資損失引当金	△ 99,560	(3) 未払金	64,497
投資及び出資金計	1,165,953	(4) 翌年度支払予定退職手当	0
(2) 貸付金	523,000	(5) 賞与引当金	257,180
(3) 基金等		流動負債合計	3,997,907
①退職手当目的基金	0		
②その他特定目的基金	5,515,225	負債合計	39,450,231
③土地開発基金	1,112,292		
④その他定額運用基金	0		
⑤退職手当組合積立金	1,287,946		
基金等計	7,915,463		
(4) 長期延滞債権	1,323,966		
(5) 回収不能見込額	0		
投資等合計	10,928,382		
3 流動資産			
(1) 現金預金			
①財政調整基金	5,084,000		
②減債基金	1,791,072		
③歳計現金	1,090,805		
現金預金計	7,965,877		
(2) 未収金			
①地方税	82,554		
②その他	16,696		
③回収不能見込額	0		
未収金計	99,250		
流動資産合計	8,065,127		
資 産 合 計	167,590,003		
		純 資 産 合 計	128,139,772
		負債・純資産合計	167,590,003

※1 他団体及び民間への支出金により形成された資産

①生活インフラ・国土保全	2,958,386 千円
②教育	319,445 千円
③福祉	884,009 千円
④環境衛生	1,142,810 千円
⑤産業振興	6,740,384 千円
⑥消防	4,651 千円
⑦総務	183,551 千円
計	12,233,236 千円

上の支出金に充当された財源

①国庫補助金等	3,824,130 千円
②地方債	1,774,204 千円
③一般財源等	6,634,902 千円
計	12,233,236 千円

※2 債務負担行為に関する情報

①物件の購入等	0 千円
②債務保証又は損失補償	471,293 千円
(うち共同発行地方債に係るもの)	0 千円
③その他	497,999 千円

※3 地方債残高(翌年度償還予定額を含む)のうち26,659,117千円については、償還時に地方交付税の算定の基礎に含まれることが見込まれているものです

※4 普通会計の将来負担に関する情報

項目	金額	[内訳]	
		負債計上 【(翌年度償還予定)地方債・(長期)未払金・引当金】	注記 【契約債務・偶発債務】
普通会計の将来負担額	44,101,843 千円		
[内訳] 普通会計地方債残高	36,683,862 千円	36,683,862 千円	
債務負担行為支出予定額	194,352 千円	157,851 千円	36,501 千円
公営事業地方債負担見込額	1,886,426 千円		1,886,426 千円
一部事務組合等地方債負担見込額	2,578,964 千円		2,578,964 千円
退職手当負担見込額	2,741,327 千円	2,741,327 千円	
第三セクター等債務負担見込額	16,912 千円	0 千円	16,912 千円
連結実質赤字額	0 千円		
一部事務組合等実質赤字負担額	0 千円		
基金等将来負担軽減資産	41,299,534 千円		
[内訳] 地方債償還額等充当基金残高	9,881,933 千円		
地方債償還額等充当歳入見込額	1,554,899 千円		
地方債償還額等充当交付税見込額	29,862,702 千円		
(差引)普通会計が将来負担すべき実質的な負債	2,802,309 千円		

※5 有形固定資産のうち、土地は14,023,295千円です。また、有形固定資産の減価償却累計額は142,879,600千円です。

# 行政コスト計算書

〔 自 平成26年4月 1日  
至 平成27年3月31日 〕

## 【経常行政コスト】

(単位：千円)

		総 額	(構成比率)	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	議 会	支 払 利 息	回収不能 見込計上額	その他
1	(1)人件費	4,429,405	16.5%	277,461	764,383	254,533	415,686	745,625	617,587	1,179,690	174,440			0
	(2)退職手当引当金繰入等	△ 475,495	-1.8%	△ 28,013	△ 74,618	△ 29,921	△ 46,803	△ 81,485	△ 73,551	△ 135,813	△ 5,291			0
	(3)賞与引当金繰入額	257,180	1.0%	13,497	45,244	15,139	24,825	40,130	37,034	70,854	10,457			0
	小 計	4,211,090	15.7%	262,945	735,009	239,751	393,708	704,270	581,070	1,114,731	179,606			0
2	(1)物件費	4,108,378	15.3%	161,278	886,481	332,889	1,159,942	557,227	105,386	887,166	17,887			122
	(2)維持補修費	152,802	0.6%	73,207	27,744	5,443	16,106	26,888	880	2,534	0			
	(3)減価償却費	6,318,193	23.6%	1,608,268	670,306	274,099	626,586	2,569,877	315,022	254,035				
	小 計	10,579,373	39.5%	1,842,753	1,584,531	612,431	1,802,634	3,153,992	421,288	1,143,735	17,887			122
3	(1)社会保障給付	4,547,643	17.0%		47,737	4,497,422	2,484							
	(2)補助金等	1,790,244	6.7%	3,468	296,739	381,273	41,866	868,824	60,764	134,046	3,264			0
	(3)他会計等への支出額	4,093,771	15.3%	39,462	0	2,398,382	1,649,501	6,426	0	0				0
	(4)他団体への 公共資産整備補助金等	1,033,117	3.9%	66,370	9,792	134,827	184,334	633,430	0	4,364				0
	小 計	11,464,775	42.8%	109,300	354,268	7,411,904	1,878,185	1,508,680	60,764	138,410	3,264			0
4	(1)支払利息	450,985	1.7%									450,985		
	(2)回収不能見込計上額	41,427	0.2%										41,427	
	(3)その他行政コスト	51,592	0.2%					0						51,592
	小 計	544,004	2.0%	0	0	0	0	0	0	0	0	450,985	41,427	51,592
経 常 行 政 コ ス ト a		26,799,242		2,214,998	2,673,808	8,264,086	4,074,527	5,366,942	1,063,122	2,396,876	200,757	450,985	41,427	51,714
( 構 成 比 率 )				8.3%	10.0%	30.8%	15.2%	20.0%	4.0%	8.9%	0.7%	1.7%	0.2%	0.2%

## 【経常収益】

														一般財源 振替額
1 使用料・手数料 b	307,623		39,448	17,420	13,297	116,678	7,643	0	26,140	0	0		0	86,997
2 分担金・負担金・寄附金 c	360,791		40	64,474	245,245	3,745	4,433	0	42,229	0	0		0	625
経 常 収 益 合 計 ( b + c ) d	668,414		39,488	81,894	258,542	120,423	12,076	0	68,369	0	0		0	87,622
d/a	2.49%		1.8%	3.1%	3.1%	3.0%	0.2%	0.0%	2.9%	0.0%	0.0%		0.0%	
(差引)純経常行政コスト a-d	26,130,828		2,175,510	2,591,914	8,005,544	3,954,104	5,354,866	1,063,122	2,328,507	200,757	450,985	41,427	51,714	△ 87,622

# 純資産変動計算書

〔自 平成26年4月 1日  
至 平成27年3月31日〕

△ 551,114 (単位:千円)

	純資産合計	公共資産等整備 国県補助金等	公共資産等整備 一般財源等	その他 一般財源等	資産評価差額
期首純資産残高	127,689,463	60,186,235	73,523,766	△ 6,054,235	33,697
純経常行政コスト	△ 26,130,828			△ 26,130,828	
一般財源					
地方税	3,395,677			3,395,677	
地方交付税	14,957,956			14,957,956	
その他行政コスト充当財源	1,052,428			1,052,428	
補助金等受入	7,153,546	1,483,435		5,670,111	
臨時損益					
災害復旧事業費	△ 27,350			△ 27,350	
公共資産除売却損益	46,751			46,751	
投資損失	0			0	
損失補償等引当金繰入等	0			0	
科目振替					
公共資産整備への財源投入			1,296,716	△ 1,296,716	
公共資産処分による財源増		0	25,614	△ 25,614	0
貸付金・出資金等への財源投入			439,601	△ 439,601	
貸付金・出資金等の回収等による財源増		△ 9,632	△ 387,435	397,067	0
減価償却による財源増		△ 2,376,041	△ 3,942,152	6,318,193	0
地方債償還等に伴う財源振替			3,231,555	△ 3,231,555	
資産評価替えによる変動額	2,129				2,129
無償受贈資産受入	0				0
その他	0		135,405	△ 135,405	
期末純資産残高	128,139,772	59,283,997	74,323,070	△ 5,503,121	35,826

# 資金収支計算書

〔自 平成26年4月 1日〕  
〔至 平成27年3月31日〕

(単位:千円)

1 経常的収支の部	
人件費	5,162,146
物件費	4,108,378
社会保障給付	4,547,643
補助金等	1,790,244
支払利息	450,985
他会計等への事務費等充当財源繰出支出	3,639,986
その他支出	180,152
支出合計	19,879,534
地方税	3,371,904
地方交付税	14,957,956
国県補助金等	5,181,515
使用料・手数料	248,699
分担金・負担金・寄附金	255,331
諸収入	195,534
地方債発行額	1,287,056
基金取崩額	306,237
その他収入	679,690
収入合計	26,483,922
経常的収支額	6,604,388

2 公共資産整備収支の部	
公共資産整備支出	3,939,588
公共資産整備補助金等支出	1,033,117
他会計等への建設費充当財源繰出支出	93,647
支出合計	5,066,352
国県補助金等	1,972,031
地方債発行額	1,609,704
基金取崩額	0
その他収入	31,738
収入合計	3,613,473
公共資産整備収支額	△ 1,452,879

3 投資・財務的収支の部	
投資及び出資金	5,000
貸付金	64,916
基金積立額	1,640,395
定額運用基金への繰出支出	104,545
他会計等への公債費充当財源繰出支出	376,969
地方債償還額	4,311,246
長期未払金支払支出	326,884
その他支出	0
支出合計	6,829,955
国県補助金等	0
貸付金回収額	79,265
基金取崩額	0
地方債発行額	812,940
公共資産等売却収入	21,137
その他収入	304,491
収入合計	1,217,833
投資・財務的収支額	△ 5,612,122

翌年度繰上充用金増減額	0
当年度歳計現金増減額	△ 460,613
期首歳計現金残高	1,551,418
期末歳計現金残高	1,090,805

OK

## ※1 一時借入金に関する情報

- ① 資金収支計算書には一時借入金の増減は含まれていません。
- ② 平成26年度における一時借入金の借入限度額は6,000,000千円です。
- ③ 支払利息のうち、一時借入金利子は205千円です。

## ※2 基礎的財政収支(プライマリーバランス)に関する情報

収入総額		31,315,228	千円
地方債発行額	△	3,709,700	
財政調整基金等取崩額	△	0	
支出総額	△	31,775,841	
地方債元利償還額		4,762,026	
財政調整基金等積立額		664,613	
基礎的財政収支		1,256,326	千円

- ※3 上記の他、〇〇の受け入れに伴う歳計外現金の収入額〇〇千円  
(〇〇の返還に伴う支出額〇〇千円)があります。

連結貸借対照表

(平成27年3月31日現在)

(単位:千円)

借 方		貸 方	
<b>[資産の部]</b>		<b>[負債の部]</b>	
1 公共資産		1 固定負債	
(1) 有形固定資産		(1) 地方公共団体	
①生活インフラ・国土保全	50,622,890	①普通会計地方債	33,007,632
②教育	20,918,369	②公営事業地方債	4,605,737
③福祉	2,860,289	地方公共団体計	37,613,369
④環境衛生	17,618,356	(2) 関係団体	
⑤産業振興	60,849,175	①一部事務組合・広域連合地方債	0
⑥消防	3,475,640	②地方三公社長期借入金	0
⑦総務	3,579,892	③第三セクター等長期借入金	240,005
⑧収益事業	0	関係団体計	240,005
⑨その他	0	(3) 長期未払金	107,001
有形固定資産計	159,924,611	(4) 引当金	2,700,996
(2) 無形固定資産	22,036	(うち退職手当等引当金)	2,700,996
(3) 売却可能資産	93,034	(うちその他の引当金)	0
公共資産合計	160,039,681	(5) その他	5,812
2 投資等		固定負債合計	40,667,183
(1) 投資及び出資金	124,589	2 流動負債	
(2) 貸付金	523,000	(1) 翌年度償還予定額	
(3) 基金等	8,287,903	①地方公共団体	4,056,801
(4) 長期延滞債権	2,774,808	②関係団体	0
(5) その他	0	翌年度償還予定額計	4,056,801
(6) 回収不能見込額	0	(2) 短期借入金(翌年度繰上充用金を含む)	57,000
投資等合計	11,710,300	(3) 未払金	117,586
3 流動資産		(4) 翌年度支払予定退職手当	0
(1) 資金	9,056,382	(5) 賞与引当金	292,093
(2) 未収金	253,907	(6) その他	1,905,802
(3) 販売用不動産	0	流動負債合計	6,429,282
(4) その他	10,605	負債合計	47,096,465
(5) 回収不能見込額	0	<b>[純資産の部]</b>	
流動資産合計	9,320,894	純資産合計	133,976,126
4 繰延勘定	1,716	負債及び純資産合計	181,072,591
資産合計	181,072,591		

連結

連結行政コスト計算書

〔自平成26年4月1日  
至平成27年3月31日〕

【経常行政コスト】

(単位:千円)

	総額	(構成比率)	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	議会	支払利息	回収不能見込計上額	その他
1 (1)人件費	5,198,203	11.7%	277,461	764,383	756,472	594,723	791,012	617,587	1,222,110	174,455			0
(2)退職手当等引当金繰入等	△ 552,071	-1.2%	△ 28,013	△ 74,618	△ 87,957	△ 57,248	△ 87,702	△ 73,551	△ 137,691	△ 5,291			0
(3)賞与引当金繰入額	292,093	0.7%	13,497	45,244	41,051	31,993	41,963	37,034	70,854	10,457			0
小計	4,938,225	11.1%	262,945	735,009	709,566	569,468	745,273	581,070	1,155,273	179,621			0
2 (1)物件費	4,817,395	10.8%	166,116	886,481	779,855	1,369,977	600,905	105,386	890,589	17,964			122
(2)維持補修費	180,309	0.4%	73,207	27,744	10,120	29,168	36,656	880	2,534	0			
(3)減価償却費	6,922,730	15.5%	1,615,967	670,306	304,266	1,135,715	2,627,398	315,022	254,056	0			
小計	11,920,434	26.8%	1,855,290	1,584,531	1,094,241	2,534,860	3,264,959	421,288	1,147,179	17,964	0		122
3 (1)社会保障給付	20,490,867	46.0%	0	47,737	20,440,291	2,839	0	0	0	0			0
(2)補助金等	3,379,000	7.6%	3,468	296,729	1,967,464	42,723	870,181	22,541	172,686	3,208			0
(3)他会計等への支出額	1,738,748	3.9%	0	0	509,727	1,229,021	0	0	0	0			0
(4)他団体への公共資産整備補助金等	1,033,117	2.3%	66,370	9,792	134,827	184,334	633,430	0	4,364	0			0
小計	26,641,732	59.8%	69,838	354,258	23,052,309	1,458,917	1,503,611	22,541	177,050	3,208			0
4 (1)支払利息	577,024	1.3%									577,024		
(2)回収不能見込計上額	81,281	0.2%										81,281	
(3)その他行政コスト	363,647	0.8%	0	0	246,798	17,459	47,798	0	0	0			51,592
小計	1,021,952	2.3%	0	0	246,798	17,459	47,798	0	0	0	577,024	81,281	51,592
経常行政コスト a	44,522,343		2,188,073	2,673,798	25,102,914	4,580,704	5,561,641	1,024,899	2,479,502	200,793	577,024	81,281	51,714
(構成比率)			4.9%	6.0%	56.4%	10.3%	12.5%	2.3%	5.6%	0.5%	1.3%	0.2%	0.1%

【経常収益】

													一般財源 振替額	
1 使用料・手数料	307,623		39,448	17,420	13,297	116,678	7,643	0	26,140	0	0		0	86,997
2 分担金・負担金・寄附金	6,981,973		40	64,474	6,859,684	2,286	4,433	0	42,229	0	0		0	8,827
3 保険料	2,200,379				2,200,379									
4 事業収益	1,246,879		1,711	0	306,602	834,616	103,950	0	0	0	0		0	
5 その他特定行政サービス収入	129,932		494	0	90,524	6,237	32,677	0	0	0	0		0	0
6 他会計補助金等	0		0	0	0	△ 18,730	0	0	0	0	18,730		0	0
経常収益 b	10,866,786		41,693	81,894	9,470,486	941,087	148,703	0	68,369	0	18,730		0	95,824
b/a	24.4%		1.9%	3.1%	37.7%	20.5%	2.7%	0.0%	2.8%	0.0%	3.2%		0.0%	
(差引)純経常行政コスト a-b	33,655,557		2,146,380	2,591,904	15,632,428	3,639,617	5,412,938	1,024,899	2,411,133	200,793	558,294	81,281	51,714	△ 95,824

### 連結純資産変動計算書

〔 自 平成26年4月1日  
至 平成27年3月31日 〕

(単位:千円)

	純資産合計	公共資産等整備 国県補助金等	公共資産等整備 一般財源等	他団体及び 民間出資分	その他 一般財源等	資産評価差額
期首純資産残高	135,865,002	63,213,666	76,664,734	14,740	△ 5,409,456	1,381,318
純経常行政コスト	△ 33,655,557				△ 33,655,557	
一般財源						
地方税	3,395,677				3,395,677	
地方交付税	14,957,956				14,957,956	
その他行政コスト充当財源	1,092,780				1,092,780	
補助金等受入	14,917,638	1,564,870			13,352,768	
臨時損益						
災害復旧事業費	△ 27,350				△ 27,350	
公共資産除売却損益	39,103				39,103	
投資損失	0				0	
収益事業純損失	0				0	
損失補償等引当金繰入	0				0	
科目振替						
公共資産整備への財源投入			1,509,131		△ 1,509,131	
公共資産処分による財源増		0	254,679		△ 254,679	0
貸付金・出資金等への財源投入		0	543,643		△ 543,643	
貸付金・出資金等の回収等による財源増		△ 9,632	△ 474,222		483,854	0
減価償却による財源増		△ 2,471,755	△ 4,450,975		6,922,730	0
地方債償還等に伴う財源振替			4,296,985		△ 4,296,985	
出資の受入・新規設立	251,272			0	251,272	
資産評価替えによる変動額	2,129					2,129
無償受贈資産受入	0					0
その他	△ 2,862,524	0	△ 108,818	0	△ 1,427,935	△ 1,325,771
期末純資産残高	133,976,126	62,297,149	78,235,157	14,740	△ 6,628,596	57,676



連結資金収支計算書

〔自平成26年4月1日〕  
〔至平成27年3月31日〕

(単位:千円)

1 経常的収支の部	
人件費	6,008,691
物件費	4,766,043
社会保障給付	20,490,867
補助金等	3,888,728
支払利息	577,024
その他支出	1,604,819
支出合計	37,336,172
地方税	3,371,904
地方交付税	14,957,956
国県補助金等	12,864,172
使用料・手数料	248,699
分担金・負担金・寄附金	6,878,644
保険料	2,184,162
事業収入	1,237,628
諸収入	272,954
地方債発行額	1,287,056
長期借入金借入額	0
短期借入金増加額	8,000
基金取崩額	366,822
その他収入	711,127
収入合計	44,389,124
経常的収支額	7,052,952

2 公共資産整備収支の部	
公共資産整備支出	4,316,645
公共資産整備補助金等支出	1,033,117
地方独立行政法人公共資産整備支出	0
一部事務組合・広域連合公共資産整備支出	0
地方三公社公共資産整備支出	0
第三セクター等公共資産整備支出	0
その他支出	14,000
支出合計	5,363,762
国県補助金等	2,053,466
地方債発行額	1,698,604
長期借入金借入額	0
基金取崩額	0
その他収入	48,203
収入合計	3,800,273
公共資産整備収支額	△ 1,563,489

3 投資・財務的収支の部	
投資及び出資金	5,153
貸付金	64,916
基金積立額	1,072,840
定額運用基金への繰出支出	104,545
地方債償還額	4,665,430
長期借入金返済額	34,060
短期借入金減少額	53
長期未払金支払支出	329,613
収益事業純支出	0
その他支出	236,724
支出合計	6,513,334
国県補助金等	0
貸付金回収額	79,265
基金取崩額	0
地方債発行額	812,940
長期借入金借入額	0
公共資産等売却収入	21,137
収益事業純収入	0
その他収入	304,490
収入合計	1,217,832
投資・財務的収支額	△ 5,295,502

翌年度繰上充用金増減額	△ 514
当年度資金増減額	193,447
期首資金残高	8,862,935
経費負担割合変更に伴う差額	0
期末資金残高	9,056,382