

## 【行政コスト計算書作成の目的】

行政コスト計算書は、民間企業でいうところの「損益計算書」にあたります。

地方公共団体においては、「利益」の概念がありませんが、費用対効果（最小の経費で最大の効果を挙げる）を知るため、行政費用（＝行政コスト）を計算する目的で作成します。

また、目的別の行政コスト計算書を作成することにより、地方公共団体がどの行政サービスに力を注いでいるかがある程度分かります。

なお、企業会計でいうところの「利益」は1年間の自己資本の増加額により表します。

## 【平成19年度 飯島町行政コスト計算書（行政目的別）による分析】

- ・行政コスト中、民生費が最大の割合を占める結果となりました。

しかし、民生費の行政コストの割合が約27.2%なのに対し、減価償却費が占めるコストの割合が7.1%、バランスシート上の有形固定資産に占める民生費の割合が9.2%と少ないことから、いかに民生費が消費的サービスであり、かつ多額の経費がかかっているか分かります。

経費は国民健康保険・老人医療・介護などの特別会計への繰出金や、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支出する扶助費が多くを占めています。

- ・割合の大きなもののうち、農林水産業費や教育費などは減価償却費が占める割合が高くなっています。農林水産業費は農業集落排水事業によるもの、教育費は学校施設によるものが特に影響しています。
- ・土木費は道路整備など投資的な事業をおこなっていますが、単年度の行政コスト計算書上はその費用は現れません。これは、土木費の歳出は資本形成のための支出であり、コストは減価償却をとおして発生するという考え方によるものです。結果として、減価償却費が大きな割合を占めています。

飯 島 町 行 政 コ ス ト 計 算 書 (自平成19年4月1日 至平成20年3月31日)

【行政コスト】

(単位:千円)

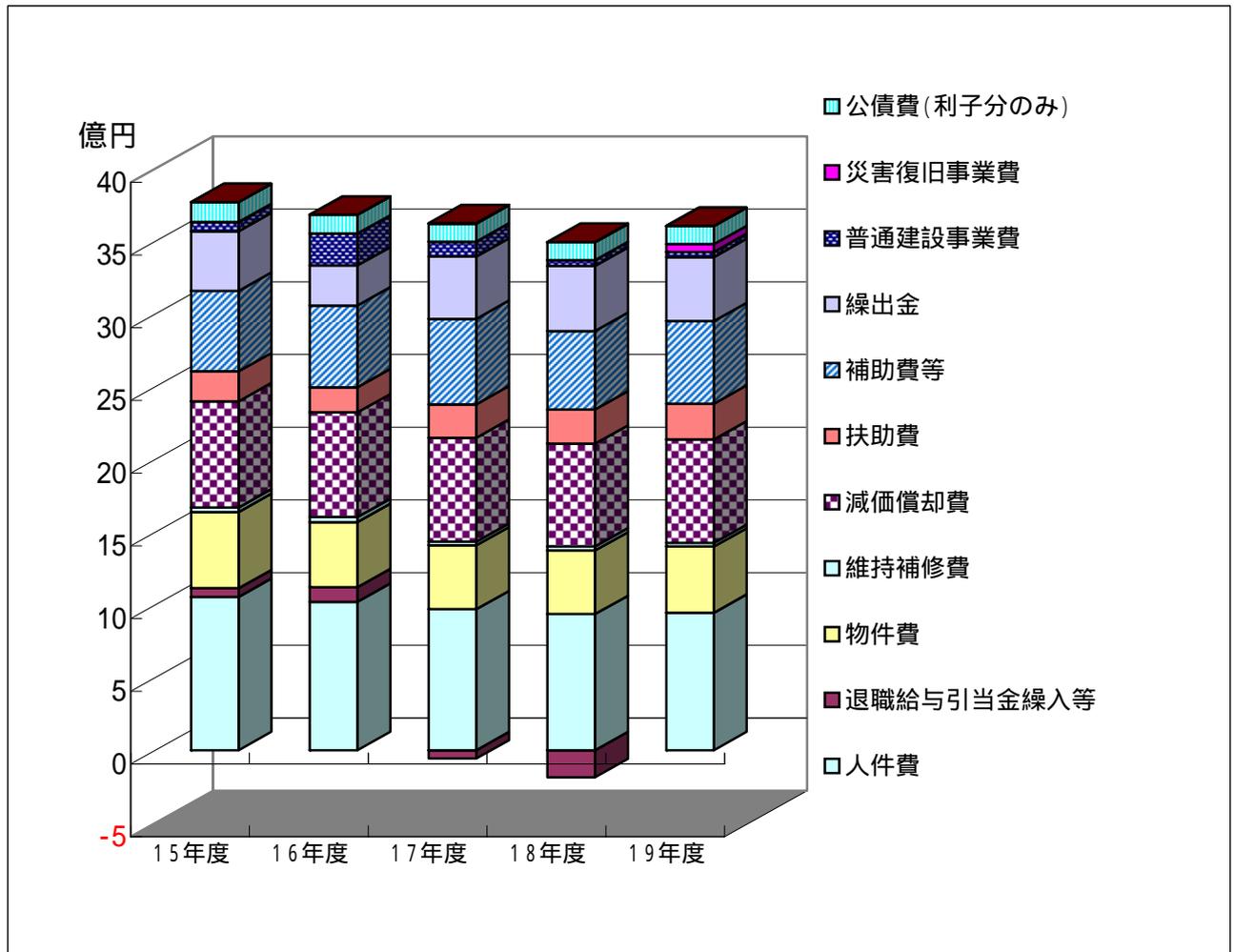
| 区 分          | 総 額       | 構成比率 | 議会費    | 総務費     | 民生費     | 衛生費     | 労働費 | 農林水産業費  | 商工費    | 土木費     | 消防費     | 教育費     | 災害復旧費  | 公債費     | 諸支出金 | 不納欠損額 |
|--------------|-----------|------|--------|---------|---------|---------|-----|---------|--------|---------|---------|---------|--------|---------|------|-------|
| 1 人件費        | 945,184   | 26.2 | 62,842 | 272,231 | 240,730 | 29,840  |     | 87,900  | 36,424 | 38,190  | 12,370  | 164,657 |        |         |      |       |
| 1 退職給与引当金繰入等 | 561       | 0.0  |        | 350     |         |         |     |         |        |         |         | 211     |        |         |      |       |
| 小 計          | 945,745   | 26.2 | 62,842 | 272,581 | 240,730 | 29,840  | 0   | 87,900  | 36,424 | 38,190  | 12,370  | 164,868 |        |         | 0    |       |
| 2 物件費        | 454,565   | 12.6 | 1,869  | 109,228 | 90,807  | 60,987  |     | 19,673  | 4,418  | 29,019  | 14,664  | 123,900 |        |         |      |       |
| 2 維持補修費      | 25,427    | 0.7  |        | 1,450   | 16      | 53      |     | 168     | 0      | 16,736  | 1,860   | 5,144   |        |         |      |       |
| 2 減価償却費      | 711,602   | 19.7 |        | 45,060  | 69,372  | 6,260   |     | 193,196 | 23,258 | 199,962 | 30,611  | 143,883 |        |         |      |       |
| 小 計          | 1,191,594 | 33.0 | 1,869  | 155,738 | 160,195 | 67,300  | 0   | 213,037 | 27,676 | 245,717 | 47,135  | 272,927 |        | 0       | 0    |       |
| 3 扶助費        | 246,126   | 6.8  |        |         | 243,522 |         |     |         |        |         |         | 2,604   |        |         |      |       |
| 3 補助費等       | 567,670   | 15.7 | 253    | 40,540  | 76,278  | 168,956 |     | 54,582  | 26,253 | 35,807  | 146,897 | 18,104  |        |         |      |       |
| 3 繰出金        | 440,389   | 12.2 |        |         | 259,978 |         |     | 130,251 | 0      | 50,145  |         | 15      |        |         |      |       |
| 3 普通建設事業費    | 35,464    | 1.0  |        | 138     | 0       | 10,160  |     | 21,137  | 0      | 2,895   | 1,134   | 0       |        |         |      |       |
| 小 計          | 1,289,649 | 35.8 | 253    | 40,678  | 579,778 | 179,116 | 0   | 205,970 | 26,253 | 88,847  | 148,031 | 20,723  | 0      |         | 0    |       |
| 4 災害復旧事業費    | 53,285    | 1.5  |        |         |         |         |     |         |        |         |         |         | 53,285 |         |      |       |
| 4 失業対策事業費    | 0         | 0.0  |        |         |         |         |     |         |        |         |         |         |        |         |      |       |
| 4 公債費(利子分のみ) | 124,220   | 3.4  |        |         |         |         |     |         |        |         |         |         |        | 124,220 |      |       |
| 4 債務負担行為繰入   | 0         | 0.0  |        |         |         |         |     |         |        |         |         |         |        |         |      |       |
| 4 不納欠損額      | 1,501     | 0.0  |        |         |         |         |     |         |        |         |         |         |        |         |      | 1,501 |
| 小 計          | 179,006   | 5.0  | 0      | 0       | 0       | 0       | 0   | 0       | 0      | 0       | 0       | 0       | 53,285 | 124,220 |      | 1,501 |
| 行政コスト a      | 3,605,994 |      | 64,964 | 468,997 | 980,703 | 276,256 | 0   | 506,907 | 90,353 | 372,754 | 207,536 | 458,518 | 53,285 | 124,220 | 0    | 1,501 |
| 構成比率         |           |      | 1.8    | 13.0    | 27.2    | 7.7     | 0.0 | 14.1    | 2.5    | 10.3    | 5.8     | 12.7    | 1.5    | 3.4     | 0.0  | 0.0   |

【収入項目】

|                    |           |  |     |        |         |        |     |        |        |        |       |        |        |        |     |  |
|--------------------|-----------|--|-----|--------|---------|--------|-----|--------|--------|--------|-------|--------|--------|--------|-----|--|
| 1 使用料・手数料等b        | 248,540   |  | 0   | 8,937  | 70,563  | 15,825 | 0   | 22,325 | 80,031 | 10,621 | 7,934 | 21,171 | 46     | 11,087 | 0   |  |
| b ÷ a × 100 (%)    | 6.9       |  | 0.0 | 1.9    | 7.2     | 5.7    | 0.0 | 4.4    | 88.6   | 2.8    | 3.8   | 4.6    | 0.1    | 8.9    | 0.0 |  |
| 2 国県支出金 c          | 289,743   |  |     | 39,307 | 166,453 | 3,462  | 0   | 33,634 | 0      | 81     | 0     | 1,557  | 45,249 | 0      | 0   |  |
| c ÷ a × 100 (%)    | 8.0       |  |     | 8.4    | 17.0    | 1.3    | 0.0 | 6.6    | 0.0    | 0.0    | 0.0   | 0.3    | 84.9   | 0.0    | 0.0 |  |
| 3 一般財源 d           | 2,886,490 |  |     |        |         |        |     |        |        |        |       |        |        |        |     |  |
| d ÷ a × 100 (%)    | 80.0      |  |     |        |         |        |     |        |        |        |       |        |        |        |     |  |
| 収入(b+c+d) e        | 3,424,773 |  |     |        |         |        |     |        |        |        |       |        |        |        |     |  |
| 4 正味資産国県支出金償却額 f   | 311,455   |  |     |        |         |        |     |        |        |        |       |        |        |        |     |  |
| 5 期首一般財源           | 5,221,286 |  |     |        |         |        |     |        |        |        |       |        |        |        |     |  |
| 差引(e-a+f) 一般財源等増減額 | 130,234   |  |     |        |         |        |     |        |        |        |       |        |        |        |     |  |
| 6 期末一般財源等          | 5,351,520 |  |     |        |         |        |     |        |        |        |       |        |        |        |     |  |

「使用料・手数料等」…分担金及び負担金、使用料、手数料、財産収入、寄附金、繰入金、諸収入  
「一般財源」…地方税、地方譲与税、利子割交付金、地方消費税交付金、ゴルフ場利用税交付金、特別地方消費税交付金、軽油・自動車取得税交付金、地方特例交付金、地方交付税、交通安全対策特別交付金、国有提供施設等所在市町村助成交付金

## 行政コストの経年比較



(単位:千円)

| コスト              | 区分         | 15年度      | 16年度      | 17年度      | 18年度      | 19年度      |
|------------------|------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 人                | 人件費        | 1,054,249 | 1,020,771 | 969,225   | 935,839   | 945,184   |
|                  | 退職給与引当金繰入  | 60,057    | 100,655   | 57,337    | 186,721   | 561       |
| 物                | 物件費        | 523,279   | 447,387   | 439,563   | 437,977   | 454,565   |
|                  | 維持補修費      | 31,482    | 34,903    | 25,729    | 27,660    | 25,427    |
|                  | 減価償却費      | 730,651   | 719,563   | 713,997   | 705,922   | 711,602   |
| 移<br>転<br>支<br>出 | 扶助費        | 206,091   | 172,742   | 230,353   | 235,894   | 246,126   |
|                  | 補助費等       | 553,112   | 563,101   | 587,336   | 539,065   | 567,670   |
|                  | 繰出金        | 410,749   | 274,990   | 428,731   | 448,106   | 440,389   |
| そ<br>の<br>他      | 普通建設事業費    | 61,684    | 219,243   | 103,436   | 39,431    | 35,464    |
|                  | 災害復旧事業費    | 1,811     | 0         | 0         | 0         | 53,285    |
|                  | 失業対策事業費    | 0         | 0         | 0         | 0         | 0         |
|                  | 公債費(利子分のみ) | 135,550   | 128,320   | 122,769   | 122,450   | 124,220   |
|                  | 債務負担行為繰入   | 0         | 0         | 0         | 0         | 0         |
|                  | 不納欠損額      | 1,386     | 1,650     | 3,082     | 3,123     | 1,501     |
| 合 計              |            | 3,770,101 | 3,680,239 | 3,566,884 | 3,308,746 | 3,605,994 |

## 住民一人当たり行政コスト計算書

(単位:千円)

| 区 分           |            | 平成9年度<br>(10年前) | 平成14年度<br>(5年前) | 平成19年度<br>(現年度) | 増 減 額 |      |
|---------------|------------|-----------------|-----------------|-----------------|-------|------|
|               |            |                 |                 |                 | 対10年前 | 対5年前 |
|               | 人 口        | 11,209          | 10,866          | 10,771          | 438   | 95   |
| 人にかかる<br>コスト  | 人件費        | 98              | 98              | 88              | 10    | 10   |
|               | 退職給与引当金繰入等 | 7               | 7               | 0               | 7     | 7    |
|               | 小 計        | 105             | 105             | 88              | 17    | 17   |
| 物にかかる<br>コスト  | 物件費        | 52              | 49              | 42              | 10    | 7    |
|               | 維持補修費      | 5               | 3               | 2               | 2     | 1    |
|               | 減価償却費      | 59              | 67              | 66              | 7     | 1    |
|               | 小 計        | 116             | 119             | 111             | 5     | 9    |
| 移転支出<br>的なコスト | 扶助費        | 19              | 14              | 23              | 4     | 9    |
|               | 補助費等       | 47              | 54              | 53              | 6     | 1    |
|               | 繰出金        | 13              | 35              | 41              | 28    | 6    |
|               | 普通建設事業費    | 28              | 18              | 3               | 25    | 14   |
|               | 小 計        | 107             | 121             | 120             | 13    | 1    |
| その他の<br>コスト   | 災害復旧事業費    | 2               | 0               | 5               | 3     | 5    |
|               | 失業対策事業費    | 0               | 0               | 0               | 0     | 0    |
|               | 公債費(利子分のみ) | 20              | 14              | 12              | 8     | 2    |
|               | 債務負担行為繰入   | 0               | 0               | 0               | 0     | 0    |
|               | 不納欠損額      | 0               | 0               | 0               | 0     | 0    |
|               | 小 計        | 22              | 14              | 17              | 5     | 3    |
| 行政コスト計        |            | 349             | 359             | 335             | 14    | 24   |

## 住民一世帯当たり行政コスト計算書

(単位:千円)

| 区 分           |            | 平成9年度<br>(10年前) | 平成14年度<br>(5年前) | 平成19年度<br>(現年度) | 増 減 額 |      |
|---------------|------------|-----------------|-----------------|-----------------|-------|------|
|               |            |                 |                 |                 | 対10年前 | 対5年前 |
|               | 世 帯 数      | 3,247           | 3,297           | 3,609           | 362   | 312  |
| 人にかかる<br>コスト  | 人件費        | 338             | 324             | 262             | 77    | 62   |
|               | 退職給与引当金繰入等 | 23              | 22              | 0               | 23    | 22   |
|               | 小 計        | 362             | 345             | 262             | 99    | 83   |
| 物にかかる<br>コスト  | 物件費        | 181             | 161             | 126             | 55    | 35   |
|               | 維持補修費      | 16              | 12              | 7               | 9     | 4    |
|               | 減価償却費      | 203             | 220             | 197             | 6     | 23   |
|               | 小 計        | 400             | 393             | 330             | 69    | 63   |
| 移転支出<br>的なコスト | 扶助費        | 65              | 47              | 68              | 3     | 21   |
|               | 補助費等       | 161             | 177             | 157             | 4     | 20   |
|               | 繰出金        | 44              | 116             | 122             | 78    | 6    |
|               | 普通建設事業費    | 97              | 58              | 10              | 87    | 48   |
|               | 小 計        | 368             | 398             | 357             | 11    | 41   |
| その他の<br>コスト   | 災害復旧事業費    | 8               | 0               | 15              | 7     | 15   |
|               | 失業対策事業費    | 0               | 0               | 0               | 0     | 0    |
|               | 公債費(利子分のみ) | 69              | 45              | 34              | 34    | 10   |
|               | 債務負担行為繰入   | 0               | 0               | 0               | 0     | 0    |
|               | 不納欠損額      | 0               | 1               | 0               | 0     | 1    |
|               | 小 計        | 76              | 46              | 50              | 27    | 4    |
| 行政コスト計        |            | 1,206           | 1,183           | 999             | 206   | 184  |