

飯島町の行政コスト計算書（平成21年度）

【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21年度 飯島町行政コスト計算書（行政目的別）による分析】

- 行政コスト全体では平成20年度に比べ約1億6百万減少した結果となりました。

平成21年度は国の経済対策事業により普通建設事業費などは増えていますが、平成20年度は定額給付金給付事業があり、この部分が大きく減少したため結果として減少しています。

- 行政コスト中、民生費が最大の割合を占める結果となっています。

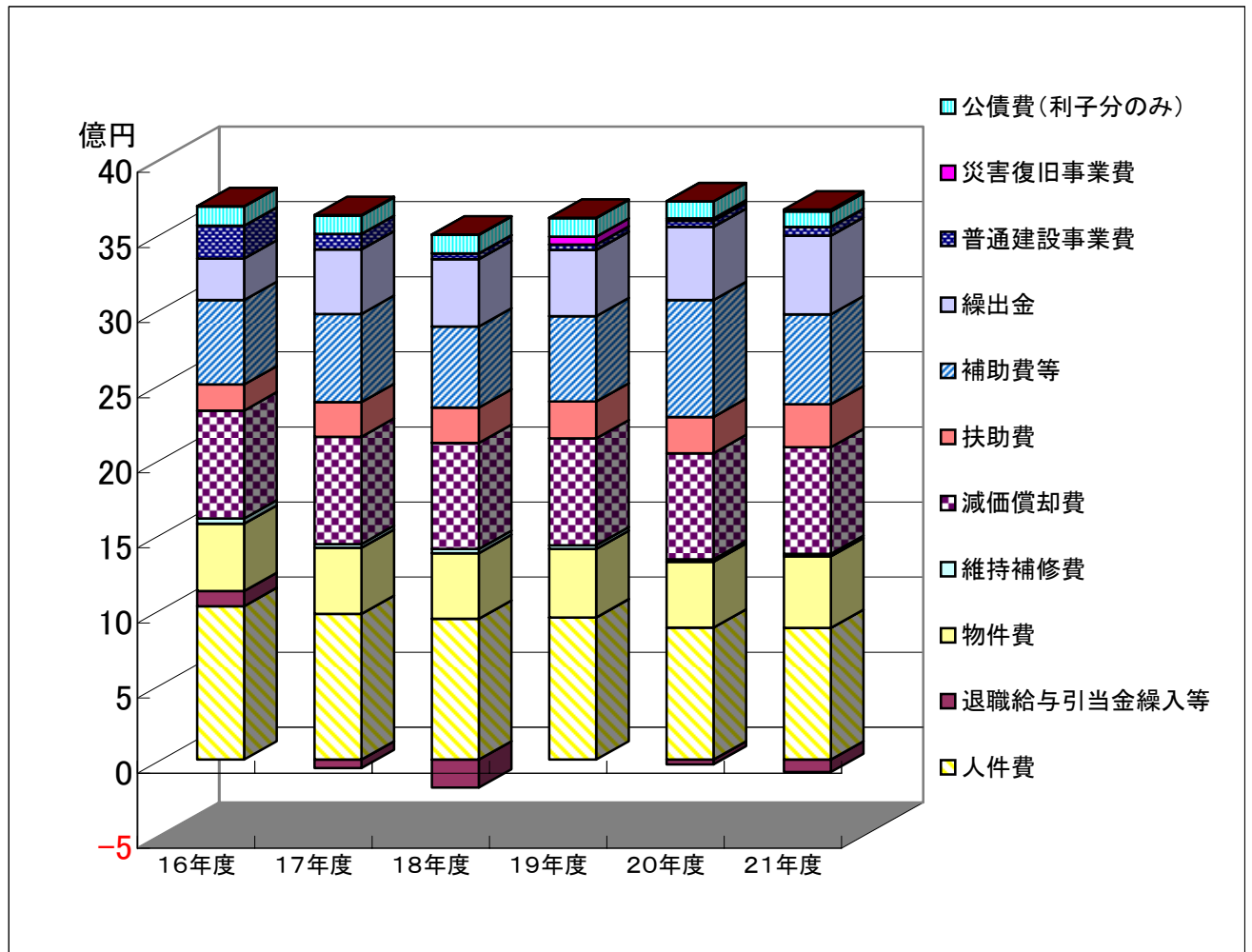
しかし、民生費の行政コストの割合が約29.9%なのに対し、民生費のうち減価償却費が占めるコストの割合が7.7%、バランスシート上の有形固定資産に占める民生費の割合が10.8%と少ないことから、いかに民生費が消費的サービスであり、かつ多額の経費がかかっているか分かります。

経費は国民健康保険・後期高齢者医療・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・土木費・教育費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、土木費は道路、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行っていますが、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。

行政コストの経年比較



(単位:千円)

| コスト | 区分 | 16年度 | 17年度 | 18年度 | 19年度 | 20年度 | 21年度 |
|------------------|------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 人 | 人件費 | 1,020,771 | 969,225 | 935,839 | 945,184 | 878,139 | 875,569 |
| | 退職給与引当金繰入等 | 100,655 | △ 57,337 | △ 186,721 | 561 | △ 32,946 | △ 83,458 |
| 物 | 物件費 | 447,387 | 439,563 | 437,977 | 454,565 | 437,890 | 477,081 |
| | 維持補修費 | 34,903 | 25,729 | 27,660 | 25,427 | 16,898 | 15,310 |
| | 減価償却費 | 719,563 | 713,997 | 705,922 | 711,602 | 706,489 | 710,598 |
| 移 転 支 出 | 扶助費 | 172,742 | 230,353 | 235,894 | 246,126 | 241,229 | 286,094 |
| | 補助費等 | 563,101 | 587,336 | 539,065 | 567,670 | 777,477 | 598,420 |
| | 繰出金 | 274,990 | 428,731 | 448,106 | 440,389 | 487,251 | 522,810 |
| | 普通建設事業費 | 219,243 | 103,436 | 39,431 | 35,464 | 41,389 | 59,131 |
| そ の 他 | 災害復旧事業費 | 0 | 0 | 0 | 53,285 | 15,489 | 0 |
| | 失業対策事業費 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 公債費(利子分のみ) | 128,320 | 122,769 | 122,450 | 124,220 | 114,145 | 103,170 |
| | 債務負担行為繰入 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 不納欠損額 | 1,650 | 3,082 | 3,123 | 1,501 | 321 | 12,603 |
| 合 計 | | 3,680,239 | 3,566,884 | 3,308,746 | 3,605,994 | 3,683,771 | 3,577,328 |

住民一人当たり行政コスト計算書

(単位:千円)

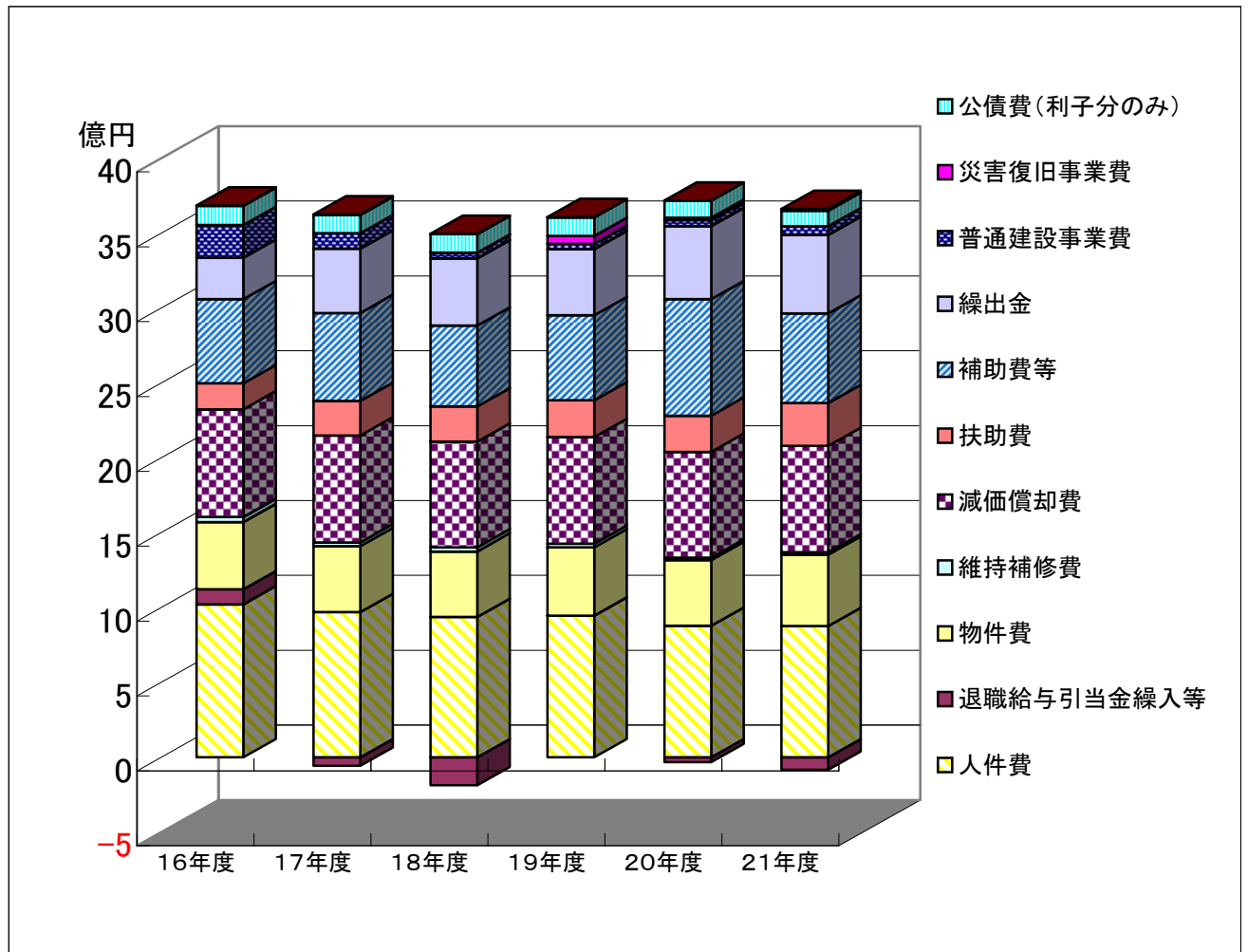
| 区 分 | | 平成11年度 (10年前) | 平成16年度 (5年前) | 平成21年度 (現年度) | 増 減 額 | |
|---------------|------------|------------------|-----------------|-----------------|-------|-------|
| | | | | | 対10年前 | 対5年前 |
| | 人 口 | 11,217 | 10,881 | 10,394 | △ 823 | △ 487 |
| 人にかかる コスト | 人件費 | 99 | 94 | 84 | △ 14 | △ 10 |
| | 退職給与引当金繰入等 | 7 | 9 | △ 8 | △ 15 | △ 17 |
| | 小 計 | 106 | 103 | 76 | △ 30 | △ 27 |
| 物にかかる コスト | 物件費 | 54 | 41 | 46 | △ 8 | 5 |
| | 維持補修費 | 4 | 3 | 1 | △ 2 | △ 2 |
| | 減価償却費 | 59 | 66 | 68 | 9 | 2 |
| | 小 計 | 117 | 110 | 116 | △ 1 | 5 |
| 移転支出 的なコスト | 扶助費 | 25 | 21 | 28 | 2 | 7 |
| | 補助費等 | 52 | 49 | 58 | 6 | 8 |
| | 繰出金 | 17 | 37 | 50 | 34 | 14 |
| | 普通建設事業費 | 23 | 6 | 6 | △ 17 | 0 |
| | 小 計 | 117 | 113 | 141 | 24 | 28 |
| その他の コスト | 災害復旧事業費 | 33 | 0 | 0 | △ 33 | 0 |
| | 失業対策事業費 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 公債費(利子分のみ) | 17 | 12 | 10 | △ 7 | △ 2 |
| | 債務負担行為繰入 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 不納欠損額 | 0 | 0 | 1 | 1 | 1 |
| | 小 計 | 50 | 12 | 11 | △ 38 | △ 1 |
| 行政コスト計 | | 389 | 338 | 344 | △ 45 | 6 |

住民一世帯当たり行政コスト計算書

(単位:千円)

| 区 分 | | 平成11年度 (10年前) | 平成16年度 (5年前) | 平成21年度 (現年度) | 増 減 額 | |
|---------------|------------|------------------|-----------------|-----------------|-------|------|
| | | | | | 対10年前 | 対5年前 |
| | 世 帯 数 | 3,338 | 3,417 | 3,494 | 156 | 77 |
| 人にかかる コスト | 人件費 | 332 | 292 | 251 | △ 81 | △ 42 |
| | 退職給与引当金繰入等 | 24 | 29 | △ 24 | △ 48 | △ 53 |
| | 小 計 | 356 | 321 | 227 | △ 129 | △ 94 |
| 物にかかる コスト | 物件費 | 181 | 128 | 137 | △ 44 | 8 |
| | 維持補修費 | 13 | 10 | 4 | △ 9 | △ 6 |
| | 減価償却費 | 198 | 206 | 203 | 5 | △ 3 |
| | 小 計 | 393 | 344 | 344 | △ 48 | 0 |
| 移転支出 的なコスト | 扶助費 | 86 | 65 | 82 | △ 4 | 16 |
| | 補助費等 | 175 | 153 | 171 | △ 4 | 18 |
| | 繰出金 | 56 | 115 | 150 | 94 | 35 |
| | 普通建設事業費 | 76 | 18 | 17 | △ 59 | △ 1 |
| | 小 計 | 392 | 351 | 420 | 28 | 69 |
| その他の コスト | 災害復旧事業費 | 111 | 0 | 0 | △ 111 | 0 |
| | 失業対策事業費 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 公債費(利子分のみ) | 56 | 37 | 30 | △ 26 | △ 7 |
| | 債務負担行為繰入 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 不納欠損額 | 0 | 0 | 4 | 3 | 3 |
| | 小 計 | 167 | 37 | 33 | △ 134 | △ 4 |
| 行政コスト計 | | 1,308 | 1,053 | 1,024 | △ 284 | △ 29 |

行政コストの経年比較



(単位:千円)

| コスト | 区分 | 16年度 | 17年度 | 18年度 | 19年度 | 20年度 | 21年度 |
|------------------|------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 人 | 人件費 | 1,020,771 | 969,225 | 935,839 | 945,184 | 878,139 | 875,569 |
| | 退職給与引当金繰入等 | 100,655 | △ 57,337 | △ 186,721 | 561 | △ 32,946 | △ 83,458 |
| 物 | 物件費 | 447,387 | 439,563 | 437,977 | 454,565 | 437,890 | 477,081 |
| | 維持補修費 | 34,903 | 25,729 | 27,660 | 25,427 | 16,898 | 15,310 |
| | 減価償却費 | 719,563 | 713,997 | 705,922 | 711,602 | 706,489 | 710,598 |
| 移 転 支 出 | 扶助費 | 172,742 | 230,353 | 235,894 | 246,126 | 241,229 | 286,094 |
| | 補助費等 | 563,101 | 587,336 | 539,065 | 567,670 | 777,477 | 598,420 |
| | 繰出金 | 274,990 | 428,731 | 448,106 | 440,389 | 487,251 | 522,810 |
| | 普通建設事業費 | 219,243 | 103,436 | 39,431 | 35,464 | 41,389 | 59,131 |
| そ の 他 | 災害復旧事業費 | 0 | 0 | 0 | 53,285 | 15,489 | 0 |
| | 失業対策事業費 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 公債費(利子分のみ) | 128,320 | 122,769 | 122,450 | 124,220 | 114,145 | 103,170 |
| | 債務負担行為繰入 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 不納欠損額 | 1,650 | 3,082 | 3,123 | 1,501 | 321 | 12,603 |
| 合 計 | | 3,680,239 | 3,566,884 | 3,308,746 | 3,605,994 | 3,683,771 | 3,577,328 |