

行政コスト計算書

行政サービスの提供のために地方公共団体がどのような活動をしたかについて、バランスシート上で示す資産の形成だけでなく、人的サービスや給付サービスなど、資産の形成につながらない行政活動をコストという側面から把握するものです。

1 行政コスト計算書の作成方法

この行政コスト計算書は、総務省研究会が平成13年3月に公表した「地方公共団体の総合的な財政分析に関する調査研究報告書」に基づく統一基準に従って作成しています。

基準の主な事項については、次のとおりです。

(1) 対象会計範囲

普通会計を対象に、次の6会計をまとめたものです。

一般会計、電気事業経営記念基金会計、土地区画整理清算金会計、公共用地取得事業会計、母子・寡婦福祉資金貸付金会計、公債管理事業会計

(2) 対象年度

平成19年度を対象としています。

(3) 計上コストの範囲

当該年度に住民に提供した行政サービスに要したすべての費用（現金支出に減価償却費、不納欠損額、退職給与引当金といった非現金支出を加えたもの）を計上しています。

(4) 行政コストの分類

行政の分野ごとにその性質別の内訳を示すこととし、目的別経費と性質別経費を合わせたマトリックスとしています。

目的別経費とは、経費をその行政目的によって民生費、農林水産業費、土木費、教育費等に分類し、性質別経費とは、経費を次のとおり4つの分類としています。

- ① 人にかかるコスト・・・人件費、退職給与引当金繰入等
- ② 物にかかるコスト・・・物件費、維持補修費、減価償却費
- ③ 移転支的コスト・・・扶助費、補助費等、繰出金、普通建設事業費（他団体等への補助金等）
- ④ その他のコスト・・・災害復旧事業費、公債費（利子のみ）、債務負担行為繰入
不納欠損額

(5) 決算統計データの利用

行政コスト計算書の作成に使用するデータは、バランスシートと同様、データの妥当性、統一性、データ収集の簡易性等の観点から基本的に決算統計データを利用しています。

(6) 現金主義の調整

コスト及び収入項目を発生主義に基づいて計上するため、現金主義で経理されている普通会計のデータを発生主義の見地から発生した年度に正しく割り当てられるよう調整を行っています。

(7) 収入項目

① 使用料・手数料等

バランスシート上で経理されない「分担金及び負担金」、「使用料」、「手数料」、「財産収入」、「寄附金」等の現年度調定額を計上しています。

② 国庫（県）支出金

資産形成に資する国庫（県）支出金以外の支出金を計上しています。

(8) 一般財源

「地方税」、「地方譲与税」、「地方消費税交付金」、「自動車取得税交付金」、「軽油引取税交付金」、「地方交付税」、「交通安全対策特別交付金」等の現年度調定額を計上しています。

2 行政コスト計算書による財政状況

(1) 平成19年度の行政コストの総額は、2,129億円になり、これらの活動に対し総額2,091億円の収入があり、収入の内訳としては使用料・手数料等が182億円、国庫（県）支出金が306億円、一般財源（税等）が1,603億円となっています。

(2) 性質別に見てみると、人件費等の「人にかかるコスト」が521億円（24.5%）、物件費等の「物にかかるコスト」が683億円（32.1%）、扶助費等の「移転支的コスト」が846億円（39.8%）、公債費等の「その他のコスト」が78億円（3.6%）となっています。

(3) 目的別に見ると、民生費が618億円（29.0%）と最も多く、土木費501億円9千万円（23.6%）、教育費273億4千万円（12.8%）となっています。

(4) 性質別と目的別の両方から見ると、民生費は、扶助費等の「移転支的コスト」を中心に「人にかかるコスト」も多く、給付サービスや人的サービスが主であることがわかります。

土木費は、普通建設事業の他団体への補助金等の「移転支的コスト」や過去に建設した道路・街路等の減価償却費等の「物にかかるコスト」が多いことがわかります。

教育費は、物件費等の「物にかかるコスト」及び「人にかかるコスト」が多く、学校施設、スポーツ施設、社会教育施設等に係る維持管理経費及び人的サービスが主であることがわかります。

(5) 行政コストと収入の関係で見ると、それぞれの収入が行政コストに占める割合は、使用料・手数料等及び国庫（県）支出金が、22.9%、一般財源が75.3%となっています。

3 市民一人あたりの行政コスト計算書

資産形成以外の人的サービスや給付サービスなどの行政活動に要したコストは、市民一人あたり30万円になっています。その主なものは、福祉関連経費の民生費に8万7千円、道路・街路関連経費の土木費に7万1千円、小中学校等の教育費に3万8千円となっています。

これに対して収入は、市民一人あたり29万4千円となっており、このうち市税等の一般財源が2万6千円となっています。

4 行政コスト計算書による財政分析

目的別行政コストに対する各収入項目の比率をみることにより、その分野の行政コストが受益者からの使用料・手数料等や、外部からの補助金等でどれだけ賄われているか、また税等の一般財源がどれだけその分野に投入されているか把握することができます。

民生費は61.8億円の行政コストがかかっていますが、そのうち手数料等で45億7千万円、国庫（県）支出金で19.1億7千万円を賄っているので、一般財源の負担額は38.0億6千万円、負担率で61.6%となっています。このように、民生費は国庫（県）支出金の割合が31.0%で、他に比べ高いことがわかります。

また、教育費は27.3億4千万円の行政コストのうち、手数料等で14億1千万円、国庫（県）支出金で2億2千万円を賄っており、一般財源の負担額は25.7億1千万円、負担率で94.0%となっています。教育費は国県補助の対象とならない人件費及び物件費の割合が大きくその大部分が一般財源で賄われていることがわかります。

(単位 百万円)

	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	その他の項目	総額
人にかかるコスト	931	8,661	9,991	6,764	143	944	864	5,036	7,867	10,945	0	52,147
物にかかるコスト	78	7,044	3,255	11,248	521	3,902	1,986	23,557	2,102	14,620	16	68,329
移転支出的なコスト	168	1,660	48,554	6,834	161	1,185	2,121	21,600	597	1,770	0	84,649
その他のコスト	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	7,801	7,801
行政コスト計 (A)	1,176	17,365	61,800	24,846	825	6,031	4,971	50,193	10,566	27,335	7,817	212,926
使用料・手数料等 (B)	16	5,958	4,568	1,681	164	110	321	3,025	136	1,414	801	18,193
(B) / (A)	1.4%	34.3%	7.4%	6.8%	19.9%	1.8%	6.5%	6.0%	1.3%	5.2%	10.2%	8.5%
国庫(県)支出金 (C)	0	2,119	19,173	1,078	15	133	2	7,678	75	217	150	30,640
(C) / (A)	0.0%	12.2%	31.0%	4.3%	1.8%	2.2%	0.1%	15.3%	0.7%	0.8%	1.9%	14.4%
差引一般財源負担額 (A-B-C)	1,160	9,289	38,059	22,088	646	5,788	4,648	39,490	10,356	25,704	6,866	164,094
(A-B-C) / (A)	98.6%	53.5%	61.6%	88.9%	78.3%	96.0%	93.5%	78.7%	98.0%	94.0%	87.8%	77.1%

(表示単位未満を四捨五入しているため、各項目の積み上げと計が一致しないことがあります。)

※本表は、行政コストの歳出項目に対する財源の割合を表したもののため、行政コスト計算書の収入項目の一般財源総額の比率とは合致しておりません。

5. 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]

		総額	(構成比率)	議会費	総務費	民生費	衛生費
1 人にかか るコスト	(1) 人件費	44,438,720	20.9%	895,368	7,418,378	8,531,757	5,757,368
	(2) 退職給与引当金繰入等	7,708,297	3.6%	35,559	1,242,961	1,459,550	1,006,976
	小計	52,147,017	24.5%	930,927	8,661,339	9,991,307	6,764,344
2 物にかか るコスト	(1) 物件費	28,804,951	13.5%	36,918	5,330,894	1,999,442	7,467,425
	(2) 維持補修費	3,646,103	1.7%	40,835	248,540	73,661	159,930
	(3) 減価償却費	35,876,751	16.8%	0	1,464,598	1,181,037	3,620,371
	(4) その他(貸付金調整分)	1,270	0.1%	0	0	931	0
	小計	68,329,075	32.1%	77,753	7,044,032	3,255,071	11,247,726
3 移転支 出的な コスト	(1) 扶助費	32,819,751	15.4%	0	0	30,550,294	2,082,026
	(2) 補助費等	25,322,260	11.9%	167,551	1,482,679	2,556,055	4,234,386
	(3) 繰出金	15,742,817	7.4%	0	0	15,014,585	358,809
	(4) 普通建設事業費 (他団体等への補助金等)	10,764,276	5.1%	0	177,077	433,150	158,861
	小計	84,649,104	39.8%	167,551	1,659,756	48,554,084	6,834,082
4 その 他の コスト	(1) 災害復旧事業費	400,308	0.2%				
	(2) 失業対策事業費	0	0.0%				
	(3) 公債費(利子分のみ)	6,869,772	3.2%				
	(4) 債務負担行為繰入	0	0.0%				
	(5) 不納欠損額	531,161	0.2%				
	小計	7,801,241	3.6%				
行政コスト a		212,926,437		1,176,231	17,365,127	61,800,462	24,846,152
(構成比率)				0.6%	8.2%	29.0%	11.7%

[収入項目]

1 使用料・手数料等	b	18,193,136		16,320	5,957,957	4,568,299	1,680,789
	b/a	8.5%		1.4%	34.3%	7.4%	6.8%
2 国庫(県)支出金	c	30,639,723		0	2,118,542	19,173,360	1,077,772
	c/a	14.4%		0.0%	12.2%	31.0%	4.3%
3 一般財源	d	160,315,979		※「使用料・手数料等」…分担金及び負担金、使用料 ※「一般財源」…地方税、地方譲与税、利子割交付金、 地方特例交付金、地方交付税、交通安全対策特別			
	d/a	75.3%					
収入 (b+c+d)	e	209,148,838					
4 正味資産国庫(県)支出金償却額	f	7,110,648					
差引 (e-a+f)		3,333,049					
5 前年度バランスシート一般財源等	g	509,586,328					
6 当年度バランスシート一般財源等	h	512,919,377					
バランスシート一般財源等増減額 (h-g)		3,333,049					

(単位：千円)

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
120,536	776,003	737,810	3,980,870	6,709,686	9,510,944				
22,629	168,099	126,074	1,055,466	1,157,295	1,433,688				
143,165	944,102	863,884	5,036,336	7,866,981	10,944,632				
341,798	466,551	1,219,901	2,516,298	1,109,117	8,316,607		0		
9,350	125,536	72,798	2,175,245	68,327	671,881				
170,081	3,309,960	692,953	18,865,353	924,717	5,631,643			16,038	
0	0	0	0	0	339				
521,229	3,902,047	1,985,652	23,556,896	2,102,161	14,620,470		0	16,038	
0	0	0	0	0	187,431				
155,231	426,407	1,794,173	12,414,776	508,259	1,582,743				
0	111,500	139,223	118,700	0	0				
5,415	646,895	187,755	9,066,121	89,002	0				
160,646	1,184,802	2,121,151	21,599,597	597,261	1,770,174				
						400,308			
							6,869,772		
									531,161
						400,308	6,869,772		531,161
825,040	6,030,951	4,970,687	50,192,829	10,566,403	27,335,276	400,308	6,869,772	16,038	531,161
0.4%	2.8%	2.3%	23.6%	5.0%	12.8%	0.2%	3.2%	0.0%	0.2%

163,889	110,083	320,677	3,024,923	135,717	1,413,722	△ 2,446	803,206	0	
19.9%	1.8%	6.5%	6.0%	1.3%	5.2%	-0.6%	11.7%	0.0%	
15,235	132,930	2,212	7,677,606	74,825	217,105	150,136	0	0	
1.8%	2.2%	0.0%	15.3%	0.7%	0.8%	37.5%	0.0%	0.0%	

手数料、財産収入、寄附金、諸収入

配当割交付金、株式等譲渡所得割交付金、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、自動車取得税交付金、
交付金

市民一人当たりの行政コスト計算書 (自平成19年4月1日 至平成20年3月31日)

[行政コスト]

		総額	(構成比率)	議会費	総務費	民生費	衛生費
1 人にかか るコスト	(1) 人件費	62,515	20.9%	1,260	10,436	12,002	8,099
	(2) 退職給与引当金繰入等	10,844	3.6%	50	1,749	2,053	1,417
	小計	73,358	24.5%	1,310	12,184	14,055	9,516
2 物にかか るコスト	(1) 物件費	40,522	13.5%	52	7,499	2,813	10,505
	(2) 維持補修費	5,129	1.7%	57	350	104	225
	(3) 減価償却費	50,470	16.8%	0	2,060	1,661	5,093
	(4) その他(貸付金調整分)	2	0.1%	0	0	1	0
	小計	96,123	32.1%	109	9,909	4,579	15,823
3 移転支 出的な コスト	(1) 扶助費	46,169	15.4%	0	0	42,977	2,929
	(2) 補助費等	35,622	11.9%	236	2,086	3,596	5,957
	(3) 繰出金	22,146	7.4%	0	0	21,122	505
	(4) 普通建設事業費 (他団体等への補助金等)	15,143	5.1%	0	249	609	223
	小計	119,081	39.8%	236	2,335	68,304	9,614
4 その 他の コスト	(1) 災害復旧事業費	563	0.2%				
	(2) 失業対策事業費	0	0.0%				
	(3) 公債費(利子分のみ)	9,664	3.2%				
	(4) 債務負担行為繰入	0	0.0%				
	(5) 不納欠損額	747	0.2%				
	小計	10,974	3.6%				
行政コスト a		299,536		1,655	24,429	86,938	34,953
(構成比率)				0.6%	8.2%	29.0%	11.7%

[収入項目]

1	使用料・手数料等	b	25,593		23	8,381	6,426	2,364
		b/a	8.5%		1.4%	34.3%	7.4%	6.8%
2	国庫(県)支出金	c	43,103		0	2,980	26,972	1,516
		c/a	14.4%		0.0%	12.2%	31.0%	4.3%
3	一般財源	d	225,526		※「使用料・手数料等」…分担金及び負担金、使用料			
		d/a	75.3%		※「一般財源」…地方税、地方譲与税、利子割交付金、			
	収入 (b+c+d)	e	294,222		地方特例交付金、地方交付税、交通安全対策特別			
4	正味資産国庫(県)支出金償却額	f	10,003					
	差引 (e-a+f)		4,689					
5	前年度バランスシート一般財源等	g	716,865					
6	当年度バランスシート一般財源等	h	721,554					
	バランスシート一般財源等増減額 (h-g)		4,689					

(単位：円)

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
170	1,092	1,038	5,600	9,439	13,380				
32	236	177	1,485	1,628	2,017				
201	1,328	1,215	7,085	11,067	15,396				
481	656	1,716	3,540	1,560	11,699				
13	177	102	3,060	96	945				
239	4,656	975	26,539	1,301	7,922			23	
0	0	0	0	0	0				
733	5,489	2,793	33,139	2,957	20,567			23	
0	0	0	0	0	264				
218	600	2,524	17,465	715	2,227				
0	157	196	167	0	0				
8	910	264	12,754	125	0				
226	1,667	2,984	30,385	840	2,490				
						563			
							9,664		
									747
						563	9,664		747
1,161	8,484	6,993	70,609	14,864	38,454	563	9,664	23	747
0.4%	2.8%	2.3%	23.6%	5.0%	12.8%	0.2%	3.2%	0.0%	0.2%

231	155	451	4,255	191	1,989	△ 3	1,130	0	
19.9%	1.8%	6.5%	6.0%	1.3%	5.2%	-0.6%	11.7%	0.0%	
21	187	3	10,801	105	305	211	0	0	
1.8%	2.2%	0.0%	15.3%	0.7%	0.8%	37.5%	0.0%	0.0%	

手数料、財産収入、寄附金、諸収入

配当割交付金、株式等譲渡所得割交付金、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、自動車取得税交付金、
交付金

(表示単位未満を四捨五入しているため、各項目の積み上げと計が一致しないことがあります。)