

平成 20 年度

バランスシート・行政コスト計算書

魚 沼 市

## 目 次

### 1. バランスシート

- (1) バランスシートとは・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・ 1
- (2) バランスシートの構成・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・ 1
- (3) バランスシートによる財務分析・・・・・・・・・・・・・・・・ 4

#### 【資料】

- 魚沼市のバランスシート（平成 21 年 3 月 31 日）・・・・・・・・ 6

#### [附属資料]

- 有形固定資産明細表・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・ 7
- 土地明細表・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・ 8
- 国・都道府県支出金算出表・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・ 9
- 補助金・負担金等計算表・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・ 10

### 2. 行政コスト計算書

- (1) 行政コスト計算書とは・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・ 12
- (2) 行政コスト計算書の構成・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・ 12
- (3) 行政コスト計算書による財務分析・・・・・・・・・・・・・・ 13

#### 【資料】

- 魚沼市の行政コスト計算書・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・ 16
- 市民一人当たりの行政コスト計算書・・・・・・・・・・・・・・ 18

## 1. バランスシート

### (1) バランスシートとは

バランスシートは、地方公共団体の行政活動の結果として形成された資産(道路や学校などの施設等)や負債(市がこれから返済する借金等)の会計年度末時点での状況を捉えたものです。

#### 作成の基準

「魚沼市のバランスシート」は、総務省が示した「地方公共団体の総合的な財政分析に関する調査研究会報告書」(平成12年3月 以下「作成マニュアル」という。)に基づいて作成しました。

#### 作成の対象

対象となる会計は、普通会計<sup>1</sup>とし、昭和44年度以降の地方財政状況調査(以下「決算統計」という。)により作成しました。

#### 作成基準日

作成基準日は、年度の末日である3月31日としています。ただし、出納整理期間内の出納については、基準日までに終了したものと取り扱っています。

### (2) バランスシートの構成

バランスシートは、大別すると「資産」、「負債」、「正味資産」から成り立ち、資産の額と負債及び正味資産の合計額は、必ず一致することからバランスシートと呼ばれています。

例えば、1億円で市道を整備し、財源として市債を8千万円、市税を2千万円を使ったとすると、下図のように資産が1億円、負債が8千万円、正味資産が2千万円増えることとなります。

| 借 方                                 | 貸 方                                     |
|-------------------------------------|---|
| [資産の部]<br>有形固定資産 1億円<br>投資等<br>流動資産 | [負債の部]<br>固定負債 8千万円<br>流動負債             |
|                                     | [正味資産の部]<br>国庫支出金<br>県支出金<br>一般財源等 2千万円 |

<sup>1</sup> 地方財政状況調査で用いられる会計区分で、魚沼市では一般会計と診療所特別会計により構成される。

## 資産

市の財産として蓄積された社会資本など、行政サービスを提供するための資源として用いられるものをいいます。

### ア 有形固定資産

土地、建物、備品などが該当します。

その評価基準は、取得原価主義<sup>2</sup>によることとし、決算統計の普通建設事業費をもって取得価額とします。資産の償却については、次に掲げる「有形固定資産耐用年数表」の耐用年数で定額法<sup>3</sup>により減価償却しています。

「有形固定資産耐用年数表」

| 区 分        | 耐用年数 | 区 分      | 耐用年数 |
|------------|------|----------|------|
| 1 総務費      |      | 7 土木費    |      |
| (1) 庁舎等    | 50   | (1) 道路   | 15   |
| (2) その他    | 25   | (2) 橋りょう | 60   |
| 2 民生費      |      | (3) 河川   | 50   |
| (1) 保育所    | 30   | (4) 砂防   | 50   |
| (2) その他    | 25   | (5) 海岸保全 | 50   |
| 3 衛生費      | 25   | (6) 港湾   | 50   |
| 4 労働費      | 25   | (7) 都市計画 |      |
| 5 農林水産業費   |      | ア 街路     | 15   |
| (1) 造林     | 25   | イ 都市下水路  | 20   |
| (2) 林道     | 15   | ウ 区画整理   | 40   |
| (3) 治山     | 30   | エ 公園     | 40   |
| (4) 砂防     | 50   | オ その他    | 25   |
| (5) 漁港     | 50   | (8) 住宅   | 40   |
| (6) 農業農村整備 | 20   | (9) 空港   | 25   |
| (7) 海岸保全   | 50   | (10) その他 | 25   |
| (8) その他    | 25   | 8 消防費    |      |
| 6 商工費      | 25   | (1) 庁舎   | 50   |
|            |      | (2) その他  | 10   |
|            |      | 9 教育費    | 50   |
|            |      | 10 その他   | 25   |

<sup>2</sup> 取得したときの金額をもとに 財務諸表 に金額を記入していく考え方のこと

<sup>3</sup> 取得原価から残存価額を差し引いた残りを、耐用年数で割った金額が減価償却費になるという計算法

## イ 投資等

法人に対する出資金、市が直接又は間接（銀行預託など）に貸し付ける貸付金、特定目的基金として保有している現金などが該当します。

## ウ 流動資産

財政調整基金や歳計現金、収入未済の市税などが該当します。

## 負債

将来において支払いや返済の必要があるものをいい、作成基準日の翌日から1年以内に支払期限が到来するものを流動負債、それ以外を固定負債として区分します。

## ア 固定負債

### ・地方債

作成基準日における地方債残高から翌年度に予定されている元金償還額を控除したものを計上します。

### ・債務負担行為

PFI<sup>4</sup>等の手法により整備した資産で、債務負担行為による債務が残っているがすでに物件の引渡しを受けたものについて、負債として計上します。

その他の債務負担行為設定額については、欄外注記しています。

### ・退職給与引当金

普通会計の業務に従事する職員全員が、年度末に普通退職した場合に必要な退職金総額を計上します。

## イ ・翌年度償還予定額

1年以内に償還期限が到来する地方債の元金償還額を計上します。

### ・翌年度繰上充用金

歳入が歳出に不足する場合に、翌年度の歳入を繰り上げて充てた場合にその充当額を計上します。

## 正味資産

資産の取得に充てられた財源のうち負債を差し引いたものをいい、国・県支出金及び一般財源等に区分されます。

---

<sup>4</sup> 「PFI (Private Finance Initiative : プライベート・ファイナンス・イニシアティブ)」とは、公共施設等の建設、維持管理、運営等を民間の資金、経営能力及び技術的能力を活用して行う新しい手法

(3) バランスシートによる財務分析

バランスシートを作成することにより、資産の構成や将来返済しなければならない負債と返済を要しない正味資産との比率などの「ストック」に関する情報の把握が可能となります。

以下、平成20年度のバランスシートについて、前年度数値との比較及び「作成マニュアル」に基づく財務分析を行います。

バランスシート数値の比較

単位：千円

| 区 分         | 平成20年度     | 平成19年度      | 増 減       |
|-------------|------------|-------------|-----------|
| [借 方]       |            |             |           |
| 1. 資 産      | 99,028,129 | 101,264,905 | 2,236,776 |
| (1) 有形固定資産  | 89,921,659 | 91,887,387  | 1,965,728 |
| (2) 投資等     | 5,561,704  | 6,031,025   | 469,321   |
| うち特定目的基金    | 3,935,725  | 3,108,760   | 826,965   |
| (3) 流動資産    | 3,544,766  | 3,346,493   | 198,273   |
| 現金・預金       | 3,172,300  | 2,994,966   | 177,334   |
| 未収金         | 372,466    | 351,527     | 20,939    |
| [貸 方]       |            |             |           |
| 2. 負 債      | 36,243,301 | 38,436,403  | 2,193,102 |
| (1) 固定負債    | 31,698,090 | 33,949,024  | 2,250,934 |
| 地方債         | 27,305,086 | 28,812,864  | 1,507,778 |
| 債務負担行為      |            |             |           |
| 退職給与引当金     | 4,393,004  | 5,136,160   | 743,156   |
| (2) 流動負債    | 4,545,211  | 4,487,379   | 57,832    |
| 翌年度償還予定額    | 4,545,211  | 4,487,379   | 57,832    |
| 翌年度繰上充用金    |            |             |           |
| 3. 正味資産     | 62,784,828 | 62,828,502  | 43,674    |
| (1) 国庫支出金   | 8,568,852  | 8,697,174   | 128,322   |
| (2) 都道府県支出金 | 10,851,707 | 11,939,108  | 1,087,401 |
| (3) 一般財源等   | 43,364,269 | 42,192,220  | 1,172,049 |

資産については、約22億4千万円の減額となっています。これは、平成20年度に実施した普通建設事業費よりも減価償却される額が多いため、有形固定資産が減額した分が約19億7千万円。投資等が減額した分が約4億7千万円。財政調整基金が増えたことなどによる流動資産の増額した分が約2億円です。

負債については、約21億9千万円の減額となっています。これは主に、償還

の進捗による地方債の減額によるものです。

正味資産については、約4億4千万円の減額となっています。これは、減価償却の進捗による減額です。

#### 社会資本形成の世代間負担比率

バランスシートでは、今後の世代が税金等で負担しなければならない部分が負債であり、これまでの世代がすでに負担した部分は正味資産として表示されています。

#### ア これまでの世代による社会資本形成の負担比率

$$\begin{aligned} & \text{【正味資産】} 62,784,828 \text{ 千円} \div \text{【有形固定資産計】} 89,921,659 \text{ 千円} \\ & = 69.8\% \text{ (前年度 } 68.4\%) \end{aligned}$$

#### イ 今後の世代による社会資本形成の負担比率

$$\begin{aligned} & \text{【負債合計】} 36,243,301 \text{ 千円} \div \text{【有形固定資産計】} 89,921,659 \text{ 千円} \\ & = 40.3\% \text{ (前年度 } 41.8\%) \end{aligned}$$

アの比率は、社会資本整備の結果に対する国庫補助金や一般財源の割合であり、比率が高いほど社会資本整備に対する負担がこれまでの世代により多くなされていると考えられます。

イの比率は、社会資本整備の結果に対する債務残高の比率といえるので、比率が小さいほど、望ましいと考えられます。

#### 歳入総額に対する資産比率

歳入総額に対する資産の比率を計算することにより、ストックである資産の形成に何年分の歳入が充当されたかを見ることができます。

$$\begin{aligned} & \text{【資産合計】} 99,028,129 \text{ 千円} \div \text{【歳入総額】} 25,587,061 \text{ 千円} \\ & = 3.9 \text{ 年 (前年度 } 4.1 \text{ 年)} \end{aligned}$$

#### 市民一人当たりのバランスシート

市民一人当たりバランスシート (H21.3.31 住基人口 42,140 人、単位：円)

| [借方]       | 金額        | [貸方]     | 金額        |
|------------|-----------|----------|-----------|
| 1. 資産      | 2,349,979 | 2. 負債    | 860,069   |
| (1) 有形固定資産 | 2,133,879 | (1) 固定負債 | 752,209   |
| (2) 投資等    | 131,982   | 地方債      | 647,961   |
| (3) 流動資産   | 84,119    | 退職給与引当金  | 104,248   |
| 現金・預金      | 75,280    | (2) 流動負債 | 107,860   |
| 未収金        | 8,839     | 3. 正味資産  | 1,489,910 |

# 魚沼市のバランスシート

(平成21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.有形固定資産      | 1.固定負債          |
| (1)総務費        | (1)地方債          |
| 7,671,689     | 27,305,086      |
| (2)民生費        | (2)債務負担行為       |
| 5,265,553     | 物件の購入等          |
| (3)衛生費        | 債務保証又は損失補償      |
| 1,456,465     | 債務負担行為計         |
| (4)労働費        | 0               |
| 108,131       | (3)退職給与引当金      |
| (5)農林水産業費     | 4,393,004       |
| 16,983,939    | 固定負債合計          |
| (6)商工費        | 31,698,090      |
| 6,885,568     | 2.流動負債          |
| (7)土木費        | (1)翌年度償還予定額     |
| 31,603,250    | 4,545,211       |
| (8)消防費        | (2)翌年度繰上充用金     |
| 601,932       | 0               |
| (9)教育費        | 流動負債合計          |
| 19,080,352    | 4,545,211       |
| (10)その他       | 負債合計            |
| 264,780       | 36,243,301      |
| 計             |                 |
| 89,921,659    |                 |
| (うち土地)        |                 |
| 22,935,831    |                 |
| 有形固定資産合計      |                 |
| 89,921,659    |                 |
| 2.投資等         |                 |
| (1)投資及び出資金    |                 |
| 392,337       |                 |
| (2)貸付金        |                 |
| 162,859       |                 |
| (3)基金         |                 |
| 特定目的基金        |                 |
| 3,935,725     |                 |
| 土地開発基金        |                 |
| 468,783       |                 |
| 定額運用基金        |                 |
| 602,000       |                 |
| 基金計           |                 |
| 5,006,508     |                 |
| 投資等合計         |                 |
| 5,561,704     |                 |
| 3.流動資産        |                 |
| (1)現金・預金      |                 |
| 財政調整基金        |                 |
| 2,294,925     |                 |
| 減債基金          |                 |
| 396,863       |                 |
| 歳計現金          |                 |
| 480,512       |                 |
| 現金・預金計        |                 |
| 3,172,300     |                 |
| (2)未収金        |                 |
| 地方税           |                 |
| 318,795       |                 |
| その他           |                 |
| 53,671        |                 |
| 未収金計          |                 |
| 372,466       |                 |
| 流動資産合計        |                 |
| 3,544,766     |                 |
| 資産合計          |                 |
| 99,028,129    |                 |
|               | <b>[正味資産の部]</b> |
|               | 1.国庫支出金         |
|               | 8,568,852       |
|               | 2.都道府県支出金       |
|               | 10,851,707      |
|               | 3.一般財源等         |
|               | 43,364,269      |
|               | 正味資産合計          |
|               | 62,784,828      |
|               | 負債・正味資産合計       |
|               | 99,028,129      |

|              |                 |         |    |
|--------------|-----------------|---------|----|
| 債務負担行為に係る補償等 | 物件の購入等に係るもの     | 299,720 | 千円 |
|              | 債務保証及び損失補償に係るもの | 413,060 | 千円 |
|              | 利子補給等に係るもの      | 969,898 | 千円 |



〔有形固定資産明細表〕

(単位:千円)

|        | 取得価額<br>A   | 減価償却累計額<br>B | 残存価額<br>A - B |
|--------|-------------|--------------|---------------|
| 総務費    | 13,961,186  | 6,289,497    | 7,671,689     |
| 庁舎等    | 4,431,981   | 1,765,245    | 2,666,736     |
| その他    | 9,529,205   | 4,524,252    | 5,004,953     |
| 民生費    | 9,944,265   | 4,678,712    | 5,265,553     |
| 保育所    | 4,083,394   | 2,012,975    | 2,070,419     |
| その他    | 5,860,871   | 2,665,737    | 3,195,134     |
| 衛生費    | 2,353,627   | 897,162      | 1,456,465     |
| 清掃費    | 673,110     | 143,818      | 529,292       |
| ごみ処理   | 423,211     | 98,234       | 324,977       |
| し尿処理   | 99,150      | 19,690       | 79,460        |
| その他    | 150,749     | 25,894       | 124,855       |
| 環境衛生費  | 305,436     | 144,911      | 160,525       |
| その他    | 1,375,081   | 608,433      | 766,648       |
| 労働費    | 378,594     | 270,463      | 108,131       |
| 農林水産業費 | 55,687,486  | 38,703,547   | 16,983,939    |
| 造林     | 1,313,939   | 849,455      | 464,484       |
| 林道     | 9,722,808   | 8,075,200    | 1,647,608     |
| 治山     | 61,015      | 19,160       | 41,855        |
| 砂防     | 0           | 0            | 0             |
| 漁港     | 0           | 0            | 0             |
| 農業農村整備 | 25,476,645  | 18,102,860   | 7,373,785     |
| 海岸保全   | 0           | 0            | 0             |
| その他    | 19,113,079  | 11,656,872   | 7,456,207     |
| 商工費    | 15,358,250  | 8,472,682    | 6,885,568     |
| 国立公園等  | 222,433     | 168,300      | 54,133        |
| 観光     | 13,643,037  | 7,395,619    | 6,247,418     |
| その他    | 1,492,780   | 908,763      | 584,017       |
| 土木費    | 67,662,573  | 36,059,323   | 31,603,250    |
| 道路     | 37,491,160  | 27,078,186   | 10,412,974    |
| 橋りょう   | 1,027,446   | 357,832      | 669,614       |
| 河川     | 2,002,600   | 533,736      | 1,468,864     |
| 砂防     | 1,834       | 588          | 1,246         |
| 海岸保全   | 0           | 0            | 0             |
| 港湾     | 0           | 0            | 0             |
| 都市計画   | 16,800,056  | 4,020,656    | 12,779,400    |
| 街路     | 3,601,947   | 1,487,919    | 2,114,028     |
| 都市下水路  | 30,833      | 29,255       | 1,578         |
| 区画整理   | 8,091,755   | 1,231,250    | 6,860,505     |
| 公園     | 4,975,045   | 1,209,588    | 3,765,457     |
| その他    | 100,476     | 62,644       | 37,832        |
| 住宅     | 9,996,583   | 3,991,855    | 6,004,728     |
| 空港     | 0           | 0            | 0             |
| その他    | 342,894     | 76,470       | 266,424       |
| 消防費    | 1,055,509   | 453,577      | 601,932       |
| 庁舎     | 28,536      | 1,730        | 26,806        |
| その他    | 1,026,973   | 451,847      | 575,126       |
| 教育費    | 31,040,993  | 11,960,641   | 19,080,352    |
| 小学校    | 11,194,282  | 4,819,323    | 6,374,959     |
| 中学校    | 6,381,037   | 2,663,848    | 3,717,189     |
| 高等学校   | 0           | 0            | 0             |
| 幼稚園    | 159,297     | 86,578       | 72,719        |
| 特殊学校   | 0           | 0            | 0             |
| 大学     | 0           | 0            | 0             |
| 各種学校   | 0           | 0            | 0             |
| 社会教育   | 4,537,481   | 1,392,292    | 3,145,189     |
| その他    | 8,768,896   | 2,998,600    | 5,770,296     |
| その他    | 775,493     | 510,713      | 264,780       |
| 合計     | 198,217,976 | 108,296,317  | 89,921,659    |

## 【土地明細表】

(単位:千円)

|        | 取得価額       |
|--------|------------|
| 道路橋りょう | 5,929,560  |
| 街路     | 1,459,920  |
| 公営住宅   | 577,033    |
| 小学校    | 635,376    |
| 中学校    | 329,358    |
| その他    | 14,004,584 |
| 合計     | 22,935,831 |

〔国・都道府県支出金算出表〕

(単位:千円)

|        | 償却対象分(償却後) |           | 償却対象外      |           | 合計           |             |
|--------|------------|-----------|------------|-----------|--------------|-------------|
|        | 国庫支出金<br>A | 県支出金<br>B | 国庫支出金<br>C | 県支出金<br>D | 国庫支出金<br>A+C | 県支出金<br>B+D |
| 総務費    | 54,909     | 224,301   | 1          | 7,435     | 54,910       | 231,736     |
| 庁舎     | 2,988      | 0         | 0          | 0         | 2,988        | 0           |
| その他    | 51,921     | 224,301   | 1          | 7,435     | 51,922       | 231,736     |
| 民生費    | 459,712    | 831,940   | 29,981     | 12,178    | 489,693      | 844,118     |
| 保育所    | 333,969    | 153,450   | 200        | 0         | 334,169      | 153,450     |
| その他    | 125,743    | 678,490   | 29,781     | 12,178    | 155,524      | 690,668     |
| 衛生費    | 253,908    | 143,034   | 553        | 549       | 254,461      | 143,583     |
| 清掃費    | 5,580      | 5,227     | 0          | 0         | 5,580        | 5,227       |
| ごみ処理   | 0          | 132       | 0          | 0         | 0            | 132         |
| し尿処理   | 3,809      | 3,324     | 0          | 0         | 3,809        | 3,324       |
| その他    | 1,771      | 1,771     | 0          | 0         | 1,771        | 1,771       |
| 環境衛生費  | 28,915     | 5,456     | 0          | 73        | 28,915       | 5,529       |
| その他    | 219,413    | 132,351   | 553        | 476       | 219,966      | 132,827     |
| 労働費    | 0          | 3,061     | 0          | 63        | 0            | 3,124       |
| 農林水産業費 | 175        | 7,241,212 | 61         | 976,370   | 236          | 8,217,582   |
| 造林     | 0          | 251,768   | 0          | 23,897    | 0            | 275,665     |
| 林道     | 0          | 575,225   | 0          | 178,504   | 0            | 753,729     |
| 治山     | 0          | 15,460    | 0          | 95        | 0            | 15,555      |
| 砂防     | 0          | 0         | 0          | 0         | 0            | 0           |
| 漁港     | 0          | 0         | 0          | 0         | 0            | 0           |
| 農業農村整備 | 175        | 3,795,560 | 0          | 426,713   | 175          | 4,222,273   |
| 海岸保全   | 0          | 0         | 0          | 0         | 0            | 0           |
| その他    | 0          | 2,603,199 | 61         | 347,161   | 61           | 2,950,360   |
| 商工費    | 54,033     | 328,326   | 2,687      | 7,645     | 56,720       | 335,971     |
| 国立公園等  | 0          | 0         | 0          | 0         | 0            | 0           |
| 観光     | 0          | 327,282   | 0          | 1,413     | 0            | 328,695     |
| その他    | 54,033     | 1,044     | 2,687      | 6,232     | 56,720       | 7,276       |
| 土木費    | 3,556,096  | 725,698   | 1,406,357  | 147,825   | 4,962,453    | 873,523     |
| 道路     | 423,919    | 42,084    | 676,927    | 11,552    | 1,100,846    | 53,636      |
| 橋りょう   | 89,515     | 19,182    | 31,728     | 33        | 121,243      | 19,215      |
| 河川     | 135,396    | 65,776    | 11,582     | 298       | 146,978      | 66,074      |
| 砂防     | 0          | 638       | 0          | 0         | 0            | 638         |
| 海岸保全   | 0          | 0         | 0          | 0         | 0            | 0           |
| 港湾     | 0          | 0         | 0          | 0         | 0            | 0           |
| 都市計画   | 835,153    | 176,267   | 606,580    | 135,589   | 1,441,733    | 311,856     |
| 街路     | 66,677     | 118,816   | 314,441    | 132,479   | 381,118      | 251,295     |
| 都市下水道  | 0          | 0         | 644        | 0         | 644          | 0           |
| 区画整理   | 168,072    | 41,589    | 85,653     | 3,110     | 253,725      | 44,699      |
| 公園     | 600,404    | 0         | 205,842    | 0         | 806,246      | 0           |
| その他    | 0          | 15,862    | 0          | 0         | 0            | 15,862      |
| 住宅     | 2,072,113  | 421,151   | 78,839     | 330       | 2,150,952    | 421,481     |
| 空港     | 0          | 0         | 0          | 0         | 0            | 0           |
| その他    | 0          | 600       | 701        | 23        | 701          | 623         |
| 消防費    | 69,923     | 0         | 3,639      | 0         | 73,562       | 0           |
| 庁舎     | 9,845      | 0         | 0          | 0         | 9,845        | 0           |
| その他    | 60,078     | 0         | 3,639      | 0         | 63,717       | 0           |
| 教育費    | 2,652,905  | 192,018   | 23,912     | 10,052    | 2,676,817    | 202,070     |
| 小学校    | 1,526,332  | 1,054     | 0          | 0         | 1,526,332    | 1,054       |
| 中学校    | 472,010    | 119       | 0          | 0         | 472,010      | 119         |
| 高等学校   | 0          | 0         | 0          | 0         | 0            | 0           |
| 幼稚園    | 8,346      | 2,950     | 0          | 0         | 8,346        | 2,950       |
| 特殊学校   | 0          | 0         | 0          | 0         | 0            | 0           |
| 大学     | 0          | 0         | 0          | 0         | 0            | 0           |
| 各種学校   | 0          | 0         | 0          | 0         | 0            | 0           |
| 社会教育   | 274,312    | 107,910   | 17,250     | 9,932     | 291,562      | 117,842     |
| その他    | 371,905    | 79,985    | 6,662      | 120       | 378,567      | 80,105      |
| その他    | 0          | 0         | 0          | 0         | 0            | 0           |
| 合計     | 7,101,661  | 9,689,590 | 1,467,191  | 1,162,117 | 8,568,852    | 10,851,707  |

【補助金・負担金等計算表】

(単位:千円)

|        | 昭和44年度以降累計額 |           |            |           |            |
|--------|-------------|-----------|------------|-----------|------------|
|        | 補助事業        | 単独事業      | 県営事業       | 直轄事業等     | 合計         |
| 総務費    | 39,885      | 238,935   | 12,462     | 148,734   | 440,016    |
| 民生費    | 8,402       | 1,746,498 | 0          | 138,702   | 1,893,602  |
| 衛生費    | 48,686      | 309,376   | 0          | 7,050     | 365,112    |
| 労働費    | 0           | 7,306     | 0          | 0         | 7,306      |
| 農林水産業費 | 5,426,558   | 2,994,947 | 5,811,149  | 1,164,811 | 15,397,465 |
| 商工費    | 0           | 971,005   | 0          | 140,063   | 1,111,068  |
| 土木費    | 64,317      | 1,137,040 | 8,250,932  | 422,003   | 9,874,292  |
| 消防費    | 600         | 9,364     | 37,737     | 2,415     | 50,116     |
| 教育費    | 105,729     | 256,616   | 67,454     | 139,003   | 568,802    |
| その他    | 0           | 0         | 0          | 0         | 0          |
| 合計     | 5,694,177   | 7,671,087 | 14,179,734 | 2,162,781 | 29,707,779 |



## 2. 行政コスト計算書

### (1) 行政コスト計算書とは

地方公共団体の行政活動は、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の行政サービスの提供にかかる費用も大きな比重を占めています。

また、現行の「現金主義」<sup>5</sup>に基づく会計処理では把握できない、減価償却費や退職給与引当金繰入額のような現金支出を伴わない費用もバランスシートを作成することで把握が可能となりました。これらの費用(コスト)と財源の関係を明らかにしたものが行政コスト計算書です。

#### 作成の基準

「魚沼市の行政コスト計算書」は、「作成マニュアル」に基づいて作成しました。

#### 作成の対象

対象となる会計は、普通会計とし、決算統計により作成しました。

ただし、費用及び収入を発生主義に基づく計上とするため、現金主義で経理されたデータを、発生した年度に正しく割り当てるための調整をしています。

#### 対象期間

対象期間は、平成20年4月1日から平成21年3月31日です。ただし、出納整理期間内の出納については、平成21年3月31日までに終了したものと取り扱っています。

### (2) 行政コスト計算書の構成

#### [費用の部]

##### 人にかかるコスト

行政サービスの担い手である職員に要するコストです。

人件費は、決算統計の人件費から退職手当組合負担金を除いた額です。

退職給与引当金繰入額は、バランスシートの退職給与引当金の増減額から退職手当組合負担金を除いた額です。

##### 物にかかるコスト

地方公共団体が最終消費者となっているコストです。

物件費及び維持補修費は、決算統計の物件費及び維持補修費です。

減価償却費は、有形固定資産の減価償却費です。

##### 移転支出的にかかるコスト

他の主体に移転して効果が出てくるようなコストです。

決算統計の扶助費、補助費等、繰出金及び普通建設事業費です。ただし、繰出

---

<sup>5</sup> 現金による収入又は支出を記帳の基準とする会計方式。地方公共団体の会計では、法適用の公営企業会計以外は全て現金主義によっている。

金は、定額運用基金分を除いていますし、普通建設事業費については、市が事業主体の分を除いています。

その他のコスト

上記の から に属さないコストです。

決算統計の災害復旧事業費、失業対策費及び公債費と債務負担行為繰入及び不納欠損額です。ただし、公債費は、利子分のみです。

[収入の部]

使用料・手数料等

使用料・手数料、分担金負担金寄付金、財産収入及び諸収入の現年調定額を計上しています。ただし、諸収入は貸付金元金収入分を除いています。

国庫（県）支出金

国庫支出金及び県支出金から普通建設事業充当分を除いた額を計上しています。

一般財源等

市税、地方譲与税、利子割交付金、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、自動車取得税交付金、地方交付税及び交通安全対策特別交付金の現年調定分と決算統計上一般財源振替した分を計上しています。

[正味資産国庫（県）支出金償却額]

国庫（県）支出金減価償却総額の対前年度増減額を計上しています。

[期首一般財源等]

前年度末バランスシート正味資産の「一般財源等」の額を計上しています。

[期末一般財源等]

本年度末バランスシート正味資産の「一般財源等」の額を計上しています。

(3) 行政コスト計算書による財務分析

平成20年度の行政コスト総額は212億3,064万円で、これらの活動に対し総額223億7,172万9千円の収入があり、差引11億4,108万9千円の黒字となりました。正味資産国庫（県）支出金を加えた一般財源等増減額は11億7,204万9千円の増額となりました。

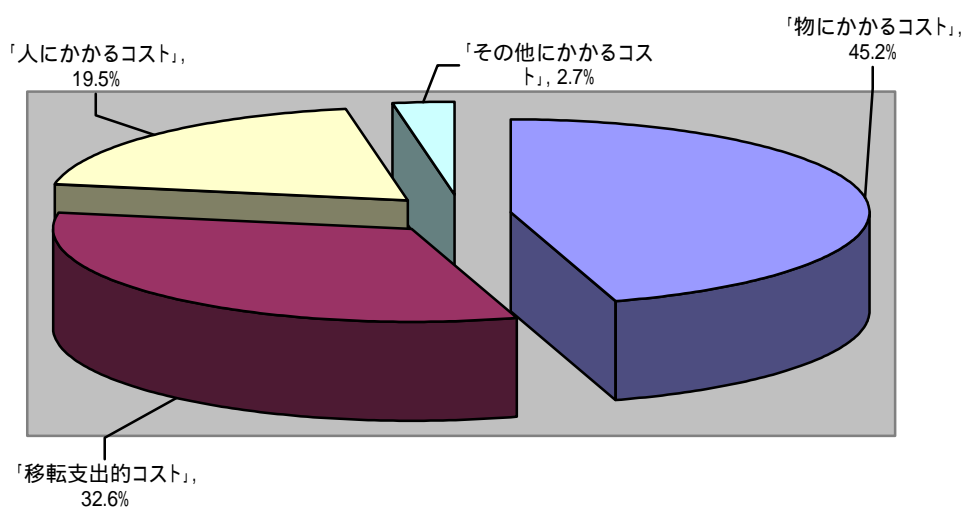
性質別コスト

コストの割合を性質別に比較すると図1のグラフのようになります。

最も割合が大きいのが「物にかかるコスト」で、45.2%を占めています。このうち約半分が減価償却費となっています。

次に大きいのが、「移転的支出にかかるコスト」32.6%。以下、「人にかかるコスト」が19.5%、「その他にかかるコスト」が2.7%となっています。

図1 性質別コスト



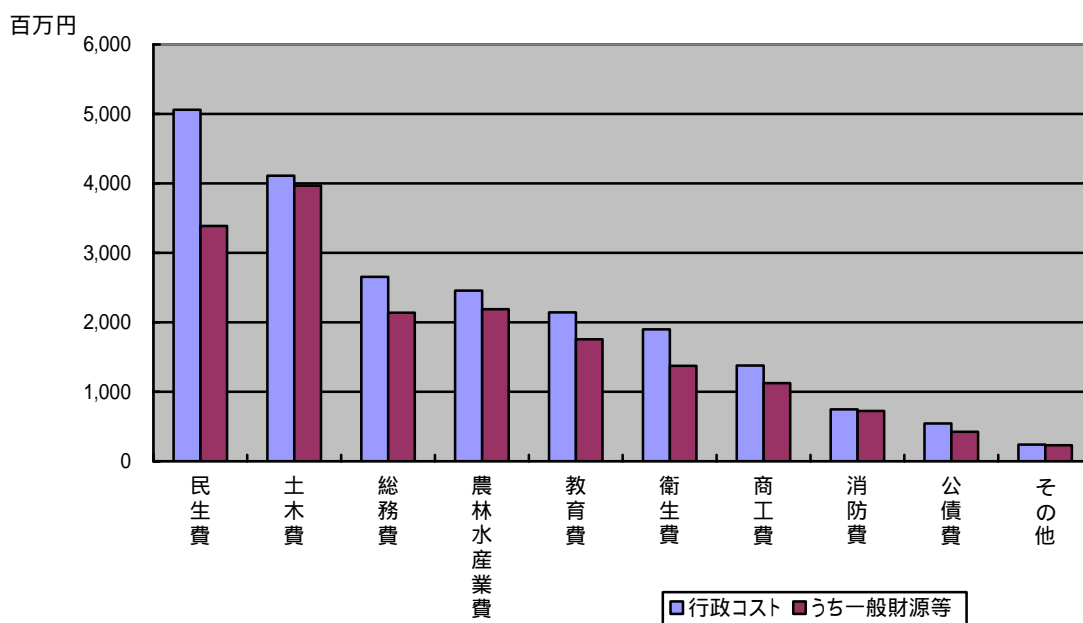
目的別行政コスト

コストの割合を目的別に比較すると図2のグラフのようになります。

最も割合の高いのが、民生費で約50億円、次いで土木費41億円、総務費27億円となっています。民生費が高いのは社会保障関係経費が多額なためで、扶助費が約18億円、国保、老保、介護保険特別会計への繰出金が約12億円あります。

コストに占める一般財源等の割合では、土木費が最も高くなっています。これは、国県補助金等財源のない下水道事業への繰出金等が約16億円あるためです。

図2 目的別コスト





### 行政コスト対有形固定資産比率

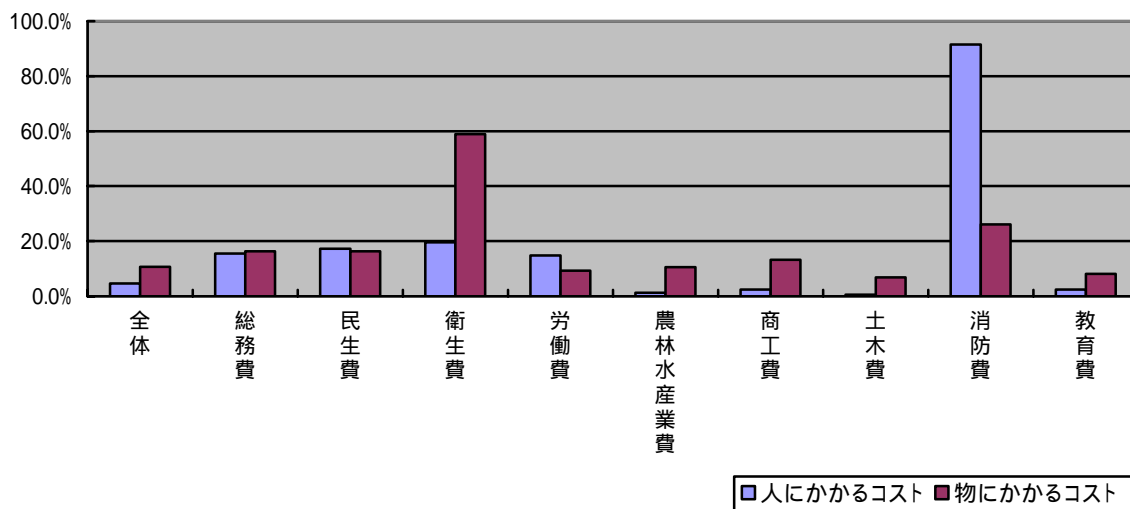
「人にかかるコスト」や「物にかかるコスト」が有形固定資産に対してどれくらいの比率を占めているかを見ることで、資産を活用するためにどれだけのコストがかけられているかがわかります。

この比率を目的別（主なもの）に比較すると図3のグラフのようになります。

「人にかかるコスト」は、総額で4.6%ですが、総務費・民生費では15～17%と総額での比率の約4倍となっています。これは行政サービスが労働集約型であることを示しています。この典型的なものが消防費です。逆に商工費・教育費では2～3%程度と総額での比率の半分位となっています。これは施設の管理運営に正職員ではなく、臨時職員を多く配置していることが大きな要因です。農林水産業費・土木費では、農林道・市道・公園・住宅など資産規模としては大きくても、労働力が比例して大きくならないため、0.6～1.3%と極端に少なくなっています。

「物にかかるコスト」は、総額で10.7%、各費とも10～25%程度となっています。ただし、衛生費については、ごみ処理関係経費の影響でかなり高くなっています。

図3 行政コスト対有形固定資産比率



単位:百万円

|              | 総額     | 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    | 教育費    |
|--------------|--------|-------|-------|-------|-------|--------|-------|--------|-------|--------|
| 有形固定資産       | 89,922 | 7,672 | 5,266 | 1,456 | 108   | 16,984 | 6,886 | 31,603 | 602   | 19,080 |
| 人にかかるコスト     | 4,145  | 1,191 | 904   | 286   | 16    | 222    | 168   | 185    | 551   | 455    |
| 物にかかるコスト     | 9,606  | 1,249 | 858   | 858   | 10    | 1,796  | 918   | 2,170  | 157   | 1,560  |
| 人にかかるコスト[比率] | 4.6%   | 15.5% | 17.2% | 19.6% | 14.8% | 1.3%   | 2.4%  | 0.6%   | 91.5% | 2.4%   |
| 物にかかるコスト[比率] | 10.7%  | 16.3% | 16.3% | 58.9% | 9.3%  | 10.6%  | 13.3% | 6.9%   | 26.1% | 8.2%   |

# 魚沼市の行政コスト計算書

## 【行政コスト】

|         |                       | 総額         | (構成比)  | 議会費     | 総務費       | 民生費       | 衛生費       | 労働費    |
|---------|-----------------------|------------|--------|---------|-----------|-----------|-----------|--------|
| 1       | (1) 人件費               | 3,977,105  | 18.7%  | 160,138 | 1,143,188 | 867,386   | 274,331   | 14,924 |
|         | (2) 退職給与引当金繰入額        | 167,610    | 0.8%   | 6,749   | 48,178    | 36,555    | 11,561    | 629    |
|         | 人にかかるコスト小計            | 4,144,715  | 19.5%  | 166,887 | 1,191,366 | 903,941   | 285,892   | 15,553 |
| 2       | (1) 物件費               | 3,658,736  | 17.2%  | 11,333  | 803,763   | 529,518   | 656,771   | 75     |
|         | (2) 維持補修費             | 1,031,421  | 4.9%   | 0       | 49,944    | 35,760    | 125,700   | 0      |
|         | (3) 減価償却費             | 4,915,971  | 23.1%  |         | 395,768   | 292,275   | 75,281    | 10,407 |
|         | 物にかかるコスト小計            | 9,606,128  | 45.2%  | 11,333  | 1,249,475 | 857,553   | 857,752   | 10,482 |
| 3       | (1) 扶助費               | 1,884,166  | 8.9%   | 0       | 0         | 1,774,230 | 79,326    | 0      |
|         | (2) 補助費等              | 3,190,396  | 15.0%  | 1,303   | 212,857   | 323,070   | 360,501   | 2,092  |
|         | (3) 繰出金               | 1,649,150  | 7.8%   |         |           | 1,201,822 | 314,528   |        |
|         | (4) 普通建設事業費(県営事業負担金等) | 198,335    | 0.9%   |         | 0         | 0         | 0         | 0      |
|         | 移転支的にかかるコスト小計         | 6,922,047  | 32.6%  | 1,303   | 212,857   | 3,299,122 | 754,355   | 2,092  |
| 4       | (1) 災害復旧事業費           | 12,443     | 0.1%   |         |           |           |           |        |
|         | (2) 失業対策事業費           | 0          | 0.0%   |         |           |           |           |        |
|         | (3) 公債費(利子分のみ)        | 544,423    | 2.6%   |         |           |           |           |        |
|         | (4) 債務負担行為繰入          | 0          | 0.0%   |         |           |           |           |        |
|         | (5) 不納欠損額             | 884        | 0.0%   |         |           |           |           |        |
|         | その他にかかるコスト小計          | 557,750    | 2.7%   | 0       | 0         | 0         | 0         | 0      |
| 行政コスト a |                       | 21,230,640 | 100.0% | 179,523 | 2,653,698 | 5,060,616 | 1,897,999 | 28,127 |
| (構成比率)  |                       |            |        | 0.8%    | 12.5%     | 23.8%     | 8.9%      | 0.1%   |

## 【収入項目】

|   |                   |   |            |  |   |         |           |         |      |
|---|-------------------|---|------------|--|---|---------|-----------|---------|------|
| 1 | 使用料・手数料等          | b | 2,002,073  |  | 0 | 218,857 | 395,553   | 502,978 | 0    |
|   | b / a             |   | 8.9%       |  |   | 8.2%    | 7.8%      | 26.5%   | 0.0% |
| 2 | 国庫(県)支出金          | c | 1,913,559  |  | 0 | 296,532 | 1,278,013 | 20,037  | 0    |
|   | c / a             |   | 8.6%       |  |   | 11.2%   | 25.3%     | 1.1%    | 0.0% |
| 3 | 一般財源(歳入振替分含む)     | d | 18,456,097 |  |   |         |           |         |      |
|   | d / a             |   | 82.5%      |  |   |         |           |         |      |
|   | 収入(b+c+d)         | e | 22,371,729 |  |   |         |           |         |      |
| 4 | 正味資産国庫(県)支出金償却額   | f | 30,960     |  |   |         |           |         |      |
| 5 | 期首一般財源等           | g | 42,192,220 |  |   |         |           |         |      |
|   | 差引(e-a+f)一般財源等増減額 | h | 1,172,049  |  |   |         |           |         |      |
| 6 | 期末一般財源等           | i | 43,364,269 |  |   |         |           |         |      |

単位:千円

| 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 |
|-----------|-----------|-----------|---------|-----------|--------|---------|--------|-------|
| 213,100   | 160,870   | 177,418   | 528,951 | 436,799   |        |         |        |       |
| 8,981     | 6,780     | 7,477     | 22,292  | 18,408    |        |         |        |       |
| 222,081   | 167,650   | 184,895   | 551,243 | 455,207   | 0      | 0       | 0      |       |
| 170,978   | 317,243   | 168,529   | 71,818  | 928,708   |        |         |        |       |
| 28,612    | 73,443    | 655,829   | 4,084   | 58,049    |        |         |        |       |
| 1,596,200 | 527,558   | 1,345,906 | 81,233  | 573,186   |        |         | 18,157 |       |
| 1,795,790 | 918,244   | 2,170,264 | 157,135 | 1,559,943 | 0      | 0       | 18,157 |       |
| 0         | 0         | 0         | 0       | 30,610    |        |         |        |       |
| 328,719   | 159,851   | 1,667,417 | 37,857  | 96,729    | 0      |         | 0      |       |
|           | 132,800   | 0         |         | 0         |        |         |        |       |
| 111,504   | 0         | 86,831    | 0       | 0         |        |         | 0      |       |
| 440,223   | 292,651   | 1,754,248 | 37,857  | 127,339   | 0      | 0       | 0      |       |
|           |           |           |         |           | 12,443 |         |        |       |
|           |           |           |         |           |        | 544,423 |        |       |
|           |           |           |         |           |        |         |        | 884   |
| 0         | 0         | 0         | 0       | 0         | 12,443 | 544,423 | 0      | 884   |
| 2,458,094 | 1,378,545 | 4,109,407 | 746,235 | 2,142,489 | 12,443 | 544,423 | 18,157 | 884   |
| 11.6%     | 6.5%      | 19.4%     | 3.5%    | 10.1%     | 0.1%   | 2.6%    | 0.1%   | 0.0%  |

|         |         |         |        |         |       |         |      |  |
|---------|---------|---------|--------|---------|-------|---------|------|--|
| 24,727  | 251,534 | 107,090 | 22,612 | 358,418 | 74    | 120,230 | 0    |  |
| 1.0%    | 18.2%   | 2.6%    | 3.0%   | 16.7%   | 0.6%  | 22.1%   | 0.0% |  |
| 244,823 | 1,400   | 34,264  | 811    | 28,086  | 9,593 | 0       |      |  |
| 10.0%   | 0.1%    | 0.8%    | 0.1%   | 1.3%    | 77.1% | 0.0%    | 0.0% |  |

## 市民一人当たりの行政コスト計算書

【行政コスト】（H21.3.31住民基本台帳人 42,120人）

|         |                       | 総額      | (構成比)  | 議会費   | 総務費    | 民生費     | 衛生費    | 労働費  |
|---------|-----------------------|---------|--------|-------|--------|---------|--------|------|
| 1       | (1) 人件費               | 94,421  | 18.7%  | 3,802 | 27,141 | 20,593  | 6,513  | 354  |
|         | (2) 退職給与引当金繰入額        | 3,979   | 0.8%   | 160   | 1,144  | 868     | 274    | 15   |
|         | 人にかかるコスト小計            | 98,400  | 19.5%  | 3,962 | 28,285 | 21,461  | 6,787  | 369  |
| 2       | (1) 物件費               | 86,865  | 17.2%  | 269   | 19,083 | 12,572  | 15,593 | 2    |
|         | (2) 維持補修費             | 24,487  | 4.9%   |       | 1,186  | 849     | 2,984  |      |
|         | (3) 減価償却費             | 116,712 | 23.1%  |       | 9,396  | 6,939   | 1,787  | 247  |
|         | 物にかかるコスト小計            | 228,064 | 45.2%  | 269   | 29,665 | 20,360  | 20,364 | 249  |
| 3       | (1) 扶助費               | 44,733  | 8.9%   |       |        | 42,123  | 1,883  |      |
|         | (2) 補助費等              | 75,746  | 15.0%  | 31    | 5,054  | 7,670   | 8,559  | 50   |
|         | (3) 繰出金               | 39,153  | 7.8%   |       |        | 28,533  | 7,467  |      |
|         | (4) 普通建設事業費（県営事業負担金等） | 4,709   | 0.9%   |       |        |         |        |      |
|         | 移転支的にかかるコスト小計         | 164,341 | 32.6%  | 31    | 5,054  | 78,326  | 17,909 | 50   |
| 4       | (1) 災害復旧事業費           | 295     | 0.1%   |       |        |         |        |      |
|         | (2) 失業対策事業費           |         |        |       |        |         |        |      |
|         | (3) 公債費（利子分のみ）        | 12,926  | 2.6%   |       |        |         |        |      |
|         | (4) 債務負担行為繰入          |         |        |       |        |         |        |      |
|         | (5) 不納欠損額             | 21      |        |       |        |         |        |      |
|         | その他にかかるコスト小計          | 13,242  | 2.7%   |       |        |         |        |      |
| 行政コスト a |                       | 504,047 | 100.0% | 4,262 | 63,004 | 120,147 | 45,060 | 668  |
| (構成比率)  |                       |         |        | 0.8%  | 12.5%  | 23.8%   | 8.9%   | 0.1% |

### 【収入項目】

|   |                   |   |           |  |  |       |        |        |  |
|---|-------------------|---|-----------|--|--|-------|--------|--------|--|
| 1 | 使用料・手数料等          | b | 47,532    |  |  | 5,196 | 9,391  | 11,942 |  |
|   | b / a             |   | 8.9%      |  |  | 8.2%  | 7.8%   | 26.5%  |  |
| 2 | 国庫（県）支出金          | c | 45,431    |  |  | 7,040 | 30,342 | 476    |  |
|   | c / a             |   | 8.6%      |  |  | 11.2% | 25.3%  | 1.1%   |  |
| 3 | 一般財源（歳入振替分含む）     | d | 438,179   |  |  |       |        |        |  |
|   | d / a             |   | 82.5%     |  |  |       |        |        |  |
|   | 収入（b+c+d）         | e | 531,142   |  |  |       |        |        |  |
| 4 | 正味資産国庫（県）支出金償却額   | f | 735       |  |  |       |        |        |  |
| 5 | 期首一般財源等           | g | 1,001,715 |  |  |       |        |        |  |
|   | 差引（e-a+f）一般財源等増減額 | h | 27,830    |  |  |       |        |        |  |
| 6 | 期末一般財源等           | i | 1,029,541 |  |  |       |        |        |  |

単位:円

| 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 |
|--------|--------|--------|--------|--------|-------|--------|------|-------|
| 5,059  | 3,819  | 4,212  | 12,558 | 10,370 |       |        |      |       |
| 213    | 161    | 178    | 529    | 437    |       |        |      |       |
| 5,272  | 3,980  | 4,390  | 13,087 | 10,807 |       |        |      |       |
| 4,059  | 7,532  | 4,001  | 1,705  | 22,049 |       |        |      |       |
| 679    | 1,744  | 15,570 | 97     | 1,378  |       |        |      |       |
| 37,896 | 12,525 | 31,954 | 1,929  | 13,608 |       |        | 431  |       |
| 42,634 | 21,801 | 51,525 | 3,731  | 37,035 |       |        | 431  |       |
|        |        |        |        | 727    |       |        |      |       |
| 7,804  | 3,795  | 39,587 | 899    | 2,297  |       |        |      |       |
|        | 3,153  |        |        |        |       |        |      |       |
| 2,647  |        | 2,062  |        |        |       |        |      |       |
| 10,451 | 6,948  | 41,649 | 899    | 3,024  |       |        |      |       |
|        |        |        |        |        | 295   |        |      |       |
|        |        |        |        |        |       |        |      |       |
|        |        |        |        |        |       | 12,926 |      |       |
|        |        |        |        |        |       |        |      | 21    |
|        |        |        |        |        | 295   | 12,926 |      | 21    |
| 58,357 | 32,729 | 97,564 | 17,717 | 50,866 | 295   | 12,926 | 431  | 21    |
| 11.6%  | 6.5%   | 19.4%  | 3.5%   | 10.1%  | 0.1%  | 2.6%   | 0.1% |       |

|       |       |       |      |       |       |       |  |  |
|-------|-------|-------|------|-------|-------|-------|--|--|
| 587   | 5,972 | 2,542 | 537  | 8,509 | 2     | 2,854 |  |  |
| 1.0%  | 18.2% | 2.6%  | 3.0% | 16.7% | 0.7%  | 22.1% |  |  |
| 5,813 | 33    | 813   | 19   | 667   | 228   |       |  |  |
| 10.0% | 0.1%  | 0.8%  | 0.1% | 1.3%  | 77.3% |       |  |  |