

亀 山 市

バランスシート、行政コスト計算書 (平成19年度)

亀山市総務財政部財務室

目 次

1. はじめに	1
2. 作成基準について	1
3. 平成19年度バランスシート	2
参考資料	
・平成18年度バランスシート	
・平成19年度市民一人あたりバランスシート	
・平成18年度市民一人あたりバランスシート	
・バランスシート増減表	
4. 平成19年度バランスシートからわかること	7
5. 平成19年度行政コスト計算書	8
参考資料	
・平成18年度行政コスト計算書	
・平成19年度市民一人あたり行政コスト計算書	
・平成18年度市民一人あたり行政コスト計算書	
6. 平成19年度行政コスト計算書からわかること	12

1. はじめに

地方公共団体に、発生主義の企業会計的手法を取り入れた「バランスシート」及び「行政コスト計算書」を作成しました。

これらは、市民の方々に本市の財政状況を簡潔にお知らせできる資料で、「バランスシート」からはこれまでに形成してきた資産形成の状況、「行政コスト計算書」からはその年度において資産形成以外の行政サービスなどに要した経費の状況がわかります。

2. 作成基準

総務省の「地方公共団体の総合的な財政分析の状況に関する調査研究会」により示された報告書に基づき、総務省の基準に従って作成しています。

「バランスシート」及び「行政コスト計算書」については、普通会計（決算統計上、地方自治体における一般会計を中心として全国統一的に用いられる会計区分。本市においては一般会計が対象）の平成19年度までの決算を対象として作成しています。

バ ラ ン ス シ ー ト

(平成20年3月31日現在)

〈平成19年度〉

(単位:千円)

借 方	貸 方
[資産の部]	[負債の部]
1. 有形固定資産	1. 固定負債
(1) 総務費 2,230,908	(1) 地方債 17,563,296
(2) 民生費 3,337,014	(2) 債務負担行為
(3) 衛生費 7,380,335	① 物件の購入等 0
(4) 労働費 25,166	② 債務保証又は損失補償 0
(5) 農林水産業費 1,779,593	債務負担行為計 0
(6) 商工費 397,937	(3) 退職給与引当金 3,802,207
(7) 土木費 24,370,813	固定負債合計 21,365,503
(8) 消防費 1,746,867	2. 流動負債
(9) 教育費 16,028,553	(1) 翌年度償還予定額 1,970,886
(10) その他 1,307,379	(2) 翌年度繰上充用金
計 58,604,565	流動負債合計 1,970,886
(うち土地 16,615,543)	負債合計 23,336,389
有形固定資産合計 58,604,565	
2. 投資等	
(1) 投資及び出資金 3,170,742	
(2) 貸付金 154,126	
(3) 基金	
① 特定目的基金 1,974,291	
② 土地開発基金 1,110,000	
③ 定額運用基金 0	
基金計 3,084,291	
(4) 退職手当組合積立金 0	
投資等合計 6,409,159	
3. 流動資産	[正味資産の部]
(1) 現金・預金	1. 国庫支出金 7,339,405
① 財政調整基金 3,275,254	2. 都道府県支出金 1,511,149
② 減債基金 282,868	3. 一般財源等 38,644,691
③ 歳計現金 1,417,569	正味資産合計 47,495,245
現金・預金計 4,975,691	
(2) 未収金	
① 地方税 745,123	
② その他 97,096	
未収金計 842,219	
流動資産合計 5,817,910	
資 産 合 計 70,831,634	負債・正味資産合計 70,831,634

※債務負担行為に係る補償等

①物件の購入等に係るもの 0 千円
 ②債務保証及び損失補償に係るもの 0 千円
 ③利子補給等に係るもの 0 千円

バ ラ ン ス シ ー ト

(平成19年3月31日現在)

〈平成18年度〉

(単位:千円)

借 方	貸 方
[資産の部]	[負債の部]
1. 有形固定資産	1. 固定負債
(1) 総務費 2,225,956	(1) 地方債 18,686,667
(2) 民生費 3,426,439	(2) 債務負担行為
(3) 衛生費 7,573,840	① 物件の購入等 0
(4) 労働費 22,130	② 債務保証又は損失補償 0
(5) 農林水産業費 1,943,018	債務負担行為計 0
(6) 商工費 415,851	(3) 退職給与引当金 3,899,572
(7) 土木費 24,704,051	固定負債合計 22,586,239
(8) 消防費 1,756,879	2. 流動負債
(9) 教育費 16,242,607	(1) 翌年度償還予定額 1,921,156
(10) その他 1,327,215	(2) 翌年度繰上充用金 0
計 59,637,986	流動負債合計 1,921,156
(うち土地 16,441,012)	負債合計 24,507,395
有形固定資産合計 59,637,986	
2. 投資等	
(1) 投資及び出資金 3,146,282	
(2) 貸付金 154,716	
(3) 基金	
① 特定目的基金 1,759,100	
② 土地開発基金 1,110,000	
③ 定額運用基金 0	
基金計 2,869,100	
(4) 退職手当組合積立金 0	
投資等合計 6,170,098	
3. 流動資産	
(1) 現金・預金	
① 財政調整基金 2,800,464	
② 減債基金 9,868	
③ 歳計現金 1,639,227	
現金・預金計 4,449,559	
(2) 未収金	
① 地方税 1,581,550	
② その他 122,269	
未収金計 1,703,819	
流動資産合計 6,153,378	
資 産 合 計 71,961,462	
	[正味資産の部]
	1. 国庫支出金 7,495,032
	2. 都道府県支出金 1,853,394
	3. 一般財源等 38,105,641
	正味資産合計 47,454,067
	負債・正味資産合計 71,961,462

※債務負担行為に係る補償等

①物件の購入等に係るもの 0 千円
 ②債務保証及び損失補償に係るもの 0 千円
 ③利子補給等に係るもの 0 千円

市民一人当たりバランスシート

(平成20年3月31日現在)

〈平成19年度〉

(単位:千円)

借 方			貸 方		
[資産の部]	(住民一人当たり)		[負債の部]	(住民一人当たり)	
	(単位:円)			(単位:円)	
1. 有形固定資産			1. 固定負債		
(1) 総務費	2,230,908	46,969	(1) 地方債	17,563,296	369,777
(2) 民生費	3,337,014	70,257	(2) 債務負担行為		
(3) 衛生費	7,380,335	155,385	① 物件の購入等	0	0
(4) 労働費	25,166	530	② 債務保証又は損失補償	0	0
(5) 農林水産業費	1,779,593	37,467	債務負担行為計	0	0
(6) 商工費	397,937	8,378	(3) 退職給与引当金	3,802,207	80,052
(7) 土木費	24,370,813	513,102	固定負債合計	21,365,503	449,828
(8) 消防費	1,746,867	36,778	2. 流動負債		
(9) 教育費	16,028,553	337,465	(1) 翌年度償還予定額	1,970,886	41,495
(10) その他	1,307,379	27,526	(2) 翌年度繰上充用金	0	0
計	58,604,565	1,233,858	流動負債合計	1,970,886	41,495
(うち土地)	16,615,543	349,823	負債合計	23,336,389	491,323
有形固定資産合計	58,604,565	1,233,858			
2. 投資等			[正味資産の部]		
(1) 投資及び出資金	3,170,742	66,757	1. 国庫支出金	7,339,405	154,524
(2) 貸付金	154,126	3,245	2. 都道府県支出金	1,511,149	31,816
(3) 基金			3. 一般財源等	38,644,691	813,624
① 特定目的基金	1,974,291	41,567	正味資産合計	47,495,245	999,963
② 土地開発基金	1,110,000	23,370			
③ 定額運用基金	0	0	負債・正味資産合計	70,831,634	1,491,286
基金計	3,084,291	64,937			
(4) 退職手当組合積立金	0	0			
投資等合計	6,409,159	134,938			
3. 流動資産					
(1) 現金・預金					
① 財政調整基金	3,275,254	68,957			
② 減債基金	282,868	5,955			
③ 歳計現金	1,417,569	29,845			
現金・預金計	4,975,691	104,758			
(2) 未収金					
① 地方税	745,123	15,688			
② その他	97,096	2,044			
未収金計	842,219	17,732			
流動資産合計	5,817,910	122,490			
資産合計	70,831,634	1,491,286			

※債務負担行為に係る補償等

①物件の購入等に係るもの 0 千円
 ②債務保証及び損失補償に係るもの 0 千円
 ③利子補給等に係るもの 0 千円

H20.3.31 現在人口

47,497 人

市民一人当たりバランスシート

(平成19年3月31日現在)

〈平成18年度〉

(単位:千円)

借 方			貸 方		
[資産の部]	(住民一人当たり)		[負債の部]	(住民一人当たり)	
	(単位:円)			(単位:円)	
1. 有形固定資産			1. 固定負債		
(1) 総務費	2,225,956	45,536	(1) 地方債	18,686,667	382,273
(2) 民生費	3,426,439	70,095	(2) 債務負担行為		
(3) 衛生費	7,573,840	154,938	① 物件の購入等	0	0
(4) 労働費	22,130	453	② 債務保証又は損失補償	0	0
(5) 農林水産業費	1,943,018	39,748	債務負担行為計	0	0
(6) 商工費	415,851	8,507	(3) 退職給与引当金	3,899,572	79,774
(7) 土木費	24,704,051	505,371	固定負債合計	22,586,239	462,047
(8) 消防費	1,756,879	35,940	2. 流動負債		
(9) 教育費	16,242,607	332,275	(1) 翌年度償還予定額	1,921,156	39,301
(10) その他	1,327,215	27,151	(2) 翌年度繰上充用金	0	0
計	59,637,986	1,220,015	流動負債合計	1,921,156	39,301
(うち土地)	16,441,012	336,334	負債合計	24,507,395	501,348
有形固定資産合計	59,637,986	1,220,015	[正味資産の部]		
2. 投資等			1. 国庫支出金	7,495,032	153,326
(1) 投資及び出資金	3,146,282	64,364	2. 都道府県支出金	1,853,394	37,915
(2) 貸付金	154,716	3,165	3. 一般財源等	38,105,641	779,527
(3) 基金			正味資産合計	47,454,067	970,768
① 特定目的基金	1,759,100	35,986	負債・正味資産合計	71,961,462	1,472,116
② 土地開発基金	1,110,000	22,707			
③ 定額運用基金	0	0			
基金計	2,869,100	58,693			
(4) 退職手当組合積立金	0	0			
投資等合計	6,170,098	126,222			
3. 流動資産					
(1) 現金・預金					
① 財政調整基金	2,800,464	57,289			
② 減債基金	9,868	202			
③ 歳計現金	1,639,227	33,534			
現金・預金計	4,449,559	91,025			
(2) 未収金					
① 地方税	1,581,550	32,354			
② その他	122,269	2,501			
未収金計	1,703,819	34,855			
流動資産合計	6,153,378	125,880			
資産合計	71,961,462	1,472,116			

※債務負担行為に係る補償等

①物件の購入等に係るもの 0 千円
 ②債務保証及び損失補償に係るもの 0 千円
 ③利子補給等に係るもの 0 千円

H19.3.31 現在人口

48,883 人

バ ラ ン ス シ ー ト 増 減 表

平成19年3月31日

～

平成20年3月31日

(単位:千円)

借 方	貸 方
[資産の部]	[負債の部]
1. 有形固定資産	1. 固定負債
(1) 総務費 <u>4,952</u>	(1) 地方債 <u>△ 1,123,371</u>
(2) 民生費 <u>△ 89,425</u>	(2) 債務負担行為
(3) 衛生費 <u>△ 193,505</u>	① 物件の購入等 <u>0</u>
(4) 労働費 <u>3,036</u>	② 債務保証又は損失補償 <u>0</u>
(5) 農林水産業費 <u>△ 163,425</u>	債務負担行為計 <u>0</u>
(6) 商工費 <u>△ 17,914</u>	(3) 退職給与引当金 <u>△ 97,365</u>
(7) 土木費 <u>△ 333,238</u>	固定負債合計 <u>△ 1,220,736</u>
(8) 消防費 <u>△ 10,012</u>	2. 流動負債
(9) 教育費 <u>△ 214,054</u>	(1) 翌年度償還予定額 <u>49,730</u>
(10) その他 <u>△ 19,836</u>	(2) 翌年度繰上充用金 <u>0</u>
計 <u>△ 1,033,421</u>	流動負債合計 <u>49,730</u>
(うち土地 174,531)	負債合計 <u>△ 1,171,006</u>
有形固定資産合計 <u>△ 1,033,421</u>	
2. 投資等	
(1) 投資及び出資金 <u>24,460</u>	
(2) 貸付金 <u>△ 590</u>	
(3) 基金	
① 特定目的基金 <u>215,191</u>	
② 土地開発基金 <u>0</u>	
③ 定額運用基金 <u>0</u>	
基金計 <u>215,191</u>	
(4) 退職手当組合積立金 <u>0</u>	
投資等合計 <u>239,061</u>	
3. 流動資産	[正味資産の部]
(1) 現金・預金	1. 国庫支出金 <u>△ 155,627</u>
① 財政調整基金 <u>474,790</u>	2. 都道府県支出金 <u>△ 342,245</u>
② 減債基金 <u>273,000</u>	3. 一般財源等 <u>539,050</u>
③ 歳計現金 <u>△ 221,658</u>	正味資産合計 <u>41,178</u>
現金・預金計 <u>526,132</u>	
(2) 未収金	
① 地方税 <u>△ 836,427</u>	
② その他 <u>△ 25,173</u>	
未収金計 <u>△ 861,600</u>	
流動資産合計 <u>△ 335,468</u>	
資 産 合 計 <u>△ 1,129,828</u>	負債・正味資産合計 <u>△ 1,129,828</u>

※債務負担行為に係る補償等

①物件の購入等に係るもの	<u>0</u>	千円
②債務保証及び損失補償に係るもの	<u>0</u>	千円
③利子補給等に係るもの	<u>0</u>	千円

4. 平成19年度バランスシートからわかること

平成19年度バランスシートを簡単に表すと次のようになります。

借 方		貸 方	
【資産の部】		【負債の部】	
1. 有形固定資産	586億 457万円	1. 固定負債	213億 6,550万円
2. 投資等	64億 916万円	2. 流動負債	19億 7,089万円
(その他特定目的基金	19億 7,429万円)	負債合計	233億 3,639万円
3. 流動資産	58億 1,791万円	(うち市債残高	175億 6,330万円)
(うち現金・預金	49億 7,569万円)		
資産合計	708億 3,163万円	【正味資産の部】	
		1. 国庫支出金	73億 3,941万円
		2. 県支出金	15億 1,115万円
		3. 一般財源	386億 4,469万円
		正味資産合計	474億 9,525万円
		※県施行事業等へ支出してきた負担金等の額： 149億 2,233万円	

・資産合計

資産とは、本市の財産のことを指します。主なものとしては、道路、公園、学校などの土地・建物といった有形固定資産と、現金・預金といった流動資産があります。

・負債合計

資産形成のために使った資金のうち、将来返済が必要なものを指します。主なものとしては、地方債・債務負担行為の残高、市職員の退職給与引当金といった固定負債と、流動負債があります。

・正味資産合計

資産形成のための資金のうち、返済の必要が無いものを指します。国・県の支出金や市税等の一般財源です。

このようにバランスシートからは、本市が平成19年度までの間に行ってきた行政活動の結果、約586億円の建物や土地などの財産を形成し、これまでに約475億円の支払いを終え、正味資産として保有していることとなります。しかし、今後約176億円の市債の償還など約233億円の借金の支払いをしなければならないことがわかります。

また、今後支払っていく負債について資金調達面から考えてみると、現に本市が使える資産は、流動資産のうち現金・預金約50億円と、投資等のうち特定目的基金約20億円をあわせて約70億円だけしかありません。

したがって、負債の償還のための財源としては、将来の市税収入等に多く依存しており、引き続き財政の健全化に留意していかなければならないところです。

また、バランスシートにおいては資産とされませんが、他団体などへの負担金等として支出された額が約149億円となっています。その内容は、県施行事業への負担金等、土地改良事業団への補助金などで、広く市民のための財産形成へ寄与しているといえます。

行政コスト計算書（平成19年4月1日～平成20年3月31日）

(行政コスト)

(単位:千円)

	総額	(構成比)	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 (1)人件費	3,538,106	20.7	208,436	1,025,107	544,419	273,058	0	123,360	47,651	182,822	562,053	571,200			0	
(2)退職給与引当金繰入等	464,089	2.7	7,801	128,785	82,338	32,903	0	14,875	5,885	31,924	83,152	76,426			0	
小計	4,002,195	23.4	216,237	1,153,892	626,757	305,961	0	138,235	53,536	214,746	645,205	647,626			0	
2 (1)物件費	3,454,996	20.2	12,499	623,329	359,521	1,189,892	4,225	57,779	117,687	148,501	122,406	819,157			0	
(2)維持補修費	431,288	2.5	0	24,334	14,686	103,787	0	4,183	1,726	232,182	9,416	40,974				
(3)減価償却費	2,883,402	16.9	0	87,849	145,412	478,613	127	221,135	18,208	1,417,091	82,389	412,742			19,836	
小計	6,769,686	39.6	12,499	735,512	519,619	1,772,292	4,352	283,097	137,621	1,797,774	214,211	1,272,873		0	19,836	
3 (1)扶助費	1,681,692	9.8			1,669,907	0						11,785				
(2)補助費等	2,462,419	14.4	4,891	178,987	227,728	367,262	2,286	69,620	1,454,129	8,150	56,761	92,605	0		0	
(3)繰出金	1,512,757	8.8		0	952,902	0	0	207,333	0	352,522	0	0			0	
(4)普通建設事業費 (他団体への補助金等)	275,085	1.6	0	13,484	196,179	31,822	0	2,992	0	8,393	0	22,215			0	
小計	5,931,953	34.6	4,891	192,471	3,046,716	399,084	2,286	279,945	1,454,129	369,065	56,761	126,605	0	0	0	
4 (1)災害復旧事業費	6,228	0.1											6,228			
(2)失業対策事業費	0	0.0														
(3)公債費(利子分のみ)	377,810	2.2												377,810		
(4)債務負担行為繰入	0	0.0														
(5)不納欠損額	18,587	0.1														18,587
小計	402,625	2.4	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	6,228	377,810	0	18,587
行政コスト a	17,106,459	100.0	233,627	2,081,875	4,193,092	2,477,337	6,638	701,277	1,645,286	2,381,585	916,177	2,047,104	6,228	377,810	19,836	18,587
(構成比率)	100.0		1.4	12.2	24.5	14.5	0.0	4.1	9.6	13.9	5.4	12.0	0.0	2.2	0.1	0.1

(収入項目)

1 使用料・手数料等 b	977,552	5.7	0	175,971	398,487	143,895	0	36,830	14,349	72,788	14,492	98,189	0	22,551	0	
b/a %	5.7		0.0	8.5	9.5	5.8	0.0	5.3	0.9	3.1	1.6	4.8	0.0	6.0	0.0	
2 国庫(県)支出金 c	1,637,112	9.6	0	162,272	1,092,683	22,010	0	35,145	11,077	273,022	14,400	22,886	3,497	120	0	
c/a %	9.6		0.0	7.8	26.1	0.9	0.0	5.0	0.7	11.5	1.6	1.1	56.1	0.0	0.0	
3 一般財源 d	14,435,993	84.7														
d/a %	84.4															
収入(b+c+d) e	17,050,657	100.0														
4 正味資産国庫 (県)支出金償却額 f	△ 594,852															
5 期首一般財源等	38,105,641															
差引(e-a-f) 一般財源等増減額	539,050															
6 期末一般財源等	38,644,691															

平成19年度

行政コスト計算書（平成18年4月1日～平成19年3月31日）

（行政コスト）

（単位：千円）

	総額	（構成比）	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 (1)人件費	3,526,589	21.9	225,843	1,047,170	544,876	241,704	0	123,581	45,222	165,518	552,954	579,721			0	
(2)退職給与引当金繰入等	286,559	1.8	18,351	85,090	44,275	19,640	0	10,042	3,675	13,449	44,931	47,106			0	
小計	3,813,148	23.7	244,194	1,132,260	589,151	261,344	0	133,623	48,897	178,967	597,885	626,827			0	
2 (1)物件費	3,187,982	19.8	10,466	540,257	335,567	1,150,602	28	60,167	109,133	127,321	96,419	758,022			0	
(2)維持補修費	310,994	2.0	0	10,958	14,940	87,735	0	2,979	1,739	157,291	5,525	29,827				
(3)減価償却費	2,913,582	18.1	0	85,093	146,277	468,750	0	250,455	19,153	1,452,275	86,523	385,227			19,829	
小計	6,412,558	39.9	10,466	636,308	496,784	1,707,087	28	313,601	130,025	1,736,887	188,467	1,173,076		0	19,829	
3 (1)扶助費	1,534,298	9.5			1,523,498	0						10,800				
(2)補助費等	2,294,560	14.3	6,594	144,280	195,477	177,591	6,525	76,906	1,548,181	6,419	48,103	84,484	0		0	
(3)繰出金	1,480,077	9.2		0	932,796	0	0	240,518	0	306,763	0	0			0	
(4)普通建設事業費 （他団体への補助金等）	126,217	0.8	0	1,561	8,663	35,906	0	41,958	0	10,540	0	27,589			0	
小計	5,435,152	33.8	6,594	145,841	2,660,434	213,497	6,525	359,382	1,548,181	323,722	48,103	122,873	0	0	0	
4 (1)災害復旧事業費	0	0.0											0			
(2)失業対策事業費	0	0.0														
(3)公債費（利子分のみ）	403,429	2.5												403,429		
(4)債務負担行為繰入	0	0.0														
(5)不納欠損額	14,878	0.1														14,878
小計	418,307	2.6	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	403,429	0	14,878
行政コスト a	16,079,165	100.0	261,254	1,914,409	3,746,369	2,181,928	6,553	806,606	1,727,103	2,239,576	834,455	1,922,776	0	403,429	19,829	14,878
（構成比率）	100.0		1.6	12.8	23.5	11.5	0.0	4.1	11.1	12.7	5.2	14.7	0.0	2.6	0.1	0.1

（収入項目）

1 使用料・手数料等 b	1,041,802	6.4	0	121,197	407,242	120,303	0	42,306	19,556	95,820	26,404	108,343	0	100,631	0	
b/a %	6.5		0.0	6.3	10.9	5.5	0.0	5.2	1.1	4.3	3.2	5.6	—	24.9	0.0	
2 国庫（県）支出金 c	1,475,253	9.0	0	98,406	985,115	25,664	0	47,565	12,165	279,042	14,873	12,303	0	120	0	
c/a %	9.2		0.0	5.1	26.3	1.2	0.0	5.9	0.7	12.5	1.8	0.6	—	0.0	0.0	
3 一般財源 d	13,802,955	84.6														
d/a %	85.8															
収入（b+c+d） e	16,320,010	100.0														
4 正味資産国庫 （県）支出金償却額 f	△623,145															
5 期首一般財源等	37,241,651															
差引（e-a-f） 一般財源等増減額	863,990															
6 期末一般財源等	38,105,641															

平成18年度

市民一人当たり行政コスト計算書（平成19年4月1日～平成20年3月31日）

(行政コスト)

平成20年3月31日現在人口

47,497人

(単位:円)

		総額	(構成比)	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	(1)人件費	74,491	20.7	4,388	21,583	11,462	5,749	0	2,597	1,003	3,849	11,833	12,026			0	
	(2)退職給与引当金繰入等	9,771	2.7	164	2,711	1,734	693	0	313	124	672	1,751	1,609			0	
	小計	84,262	23.4	4,552	24,294	13,196	6,442	0	2,910	1,127	4,521	13,584	13,635			0	
2	(1)物件費	72,741	20.2	263	13,124	7,569	25,052	89	1,216	2,478	3,127	2,577	17,246			0	
	(2)維持補修費	9,080	2.5	0	512	309	2,185	0	88	36	4,888	198	863				
	(3)減価償却費	60,707	16.9	0	1,850	3,061	10,077	3	4,656	383	29,835	1,735	8,690				418
	小計	142,528	39.6	263	15,486	10,939	37,314	92	5,960	2,897	37,850	4,510	26,799		0		418
3	(1)扶助費	35,406	9.8			1,669,907	0						11,785				
	(2)補助費等	51,844	14.4	103	3,768	4,795	7,732	48	1,466	30,615	172	1,195	1,950	0		0	
	(3)繰出金	31,850	8.8		0	20,062	0	0	4,365	0	7,422	0	0			0	
	(4)普通建設事業費 (他団体への補助金等)	5,792	1.6	0	284	4,130	670	0	63	0	177	0	468			0	
	小計	124,892	34.6	103	4,052	1,698,894	8,402	48	5,894	30,615	7,771	1,195	14,203	0	0	0	
4	(1)災害復旧事業費	131	0.1											0			
	(2)失業対策事業費	0	0.0														
	(3)公債費(利子分のみ)	7,954	2.2												7,954		
	(4)債務負担行為繰入	0	0.0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
	(5)不納欠損額	391	0.1														391
	小計	8,476	2.4	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	7,954	0	391
行政コスト	a	360,159	100.0	4,919	43,832	88,281	52,158	140	14,765	34,640	50,142	19,289	43,100	131	7,954	418	391
(構成比率)		100.0		1.4	12.2	24.5	14.5	0.0	4.1	9.6	13.9	5.4	12.0	0.0	2.2	0.1	0.1

(収入項目)

1	使用料・手数料等	b	20,581	5.7	0	3,705	8,390	3,030	0	775	302	1,532	305	2,067	0	475	0
	b/a	%	5.7		0.0	8.5	9.5	5.8	0.0	5.3	0.9	3.1	1.6	4.8	0.0	6.0	0.0
2	国庫(県)支出金	c	34,468	9.6	0	3,416	23,005	463	0	740	233	5,748	303	482	3,497	120	0
	c/a	%	9.6		0.0	7.8	26.1	0.9	0.0	5.0	0.7	11.5	1.6	1.1	56.1	0.0	0.0
3	一般財源	d	303,935	84.7													
	d/a	%	84.4														
	収入(b+c+d)	e	358,984	100.0													
4	正味資産国庫 (県)支出金償却額	f	△12,524														
	5期首一般財源等		802,275														
	差引(e-a-f)		11,349														
	6期末一般財源等		813,624														

平成19年度

市民一人当たり行政コスト計算書（平成18年4月1日～平成19年3月31日）

(行政コスト)

平成19年3月31日現在人口

48,883人

(単位:円)

		総額	(構成比)	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	(1)人件費	72,143	21.9	4,620	21,422	11,147	4,945	0	2,528	925	3,386	11,312	11,859			0	
	(2)退職給与引当金繰入等	5,862	1.8	375	1,741	906	402	0	205	75	275	919	964				
	小計	78,006	23.7	4,995	23,163	12,052	5,346	0	2,734	1,000	3,661	12,231	12,823			0	
2	(1)物件費	65,217	19.8	214	11,052	6,865	23,538	1	1,231	2,233	2,605	1,972	15,507				0
	(2)維持補修費	6,362	2.0	0	224	306	1,795	0	61	36	3,218	113	610				
	(3)減価償却費	59,603	18.1	0	1,741	2,992	9,589	0	5,124	392	29,709	1,770	7,881				406
	小計	131,182	39.9	214	13,017	10,163	34,922	1	6,415	2,660	35,532	3,855	23,998		0		406
3	(1)扶助費	31,387	9.5			31,166	0						221				
	(2)補助費等	46,940	14.3	135	2,952	3,999	3,633	133	1,573	31,671	131	984	1,728	0		0	
	(3)繰出金	30,278	9.2		0	19,082	0	0	4,920	0	6,275	0	0			0	
	(4)普通建設事業費 (他団体への補助金等)	2,582	0.8	0	32	177	735	0	858	0	216	0	564				0
	小計	111,187	33.8	135	2,983	54,425	4,368	133	7,352	31,671	6,622	984	2,514	0	0	0	0
4	(1)災害復旧事業費	0	0.0											0			
	(2)失業対策事業費	0	0.0														
	(3)公債費(利子分のみ)	8,253	2.5												8,253		
	(4)債務負担行為繰入	0	0.0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
	(5)不納欠損額	304	0.1														304
	小計	8,557	2.6	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	8,253	0	304
行政コスト	a	328,932	100.0	5,344	39,163	76,640	44,636	134	16,501	35,331	45,815	17,070	39,334	0	8,253	406	304
(構成比率)		100.0		1.6	12.8	23.5	11.5	0.0	4.1	11.1	12.7	5.2	14.7	0.0	2.6	0.1	0.1

(収入項目)

1	使用料・手数料等	b	21,312	6.4	0	2,479	8,331	2,461	0	865	400	1,960	540	2,216	0	2,059	0
	b/a	%	6.5		0.0	6.3	10.9	5.5	0.0	5.2	1.1	4.3	3.2	5.6	—	24.9	0.0
2	国庫(県)支出金	c	30,179	9.0	0	2,013	20,153	525	0	973	249	5,708	304	252	0	2	0
	c/a	%	9.2		0.0	5.1	26.3	1.2	0.0	5.9	0.7	12.5	1.8	0.6	—	0.0	0.0
3	一般財源	d	282,367	84.6													
	d/a	%	85.8														
	収入(b+c+d)	e	333,859	100.0													
4	正味資産国庫 (県)支出金償却額	f	△12,748														
5	期首一般財源等		761,853														
	差引(e-a-f)		17,675														
6	期末一般財源等		779,527														

平成18年度

6. 平成19年度行政コスト計算書からわかること

行政コスト計算書を作成することは、行政の効率性を検討することが目的のひとつで、当該年度の行政コストを目的別と性質別に分析して説明するものです。

平成19年度行政コスト計算書を単純化すると次のようになります。

【行政コスト】			
1.職員の給与や退職金など（人にかかるコスト）		40億	220万円
人件費		35億	3,811万円
退職給与引当金繰入等		4億	6,409万円
2.施設の管理、修繕、減価償却費など（物にかかるコスト）		67億	6,969万円
物件費		34億	5,500万円
維持修繕費		4億	3,129万円
減価償却費		28億	8,340万円
3.福祉費や団体等への補助金（移転支的的なコスト）		59億	3,195万円
扶助費		16億	8,169万円
補助費等		24億	6,242万円
繰出金		15億	1,276万円
普通建設事業費（他団体等への補助金等）		2億	7,509万円
4.借金の返済のうち利子分など（その他のコスト）		4億	263万円
災害復旧事業費			623万円
公債費（利子分のみ）		3億	7,781万円
不納欠損額			1,859万円
◎行政活動に使ったお金	a	171億	646万円
【収入項目】			
1.施設を使うときの使用料など（使用料・手数料）		9億	7,755万円
2.国・県からの補助金等（国庫・県支出金）		16億	3,711万円
3.市民の税金など（一般財源等）		144億	3,599万円
◎行政活動により得られたお金	b	170億	5,066万円
4.国・県補助金償却額	c	5億	9,485万円
差 引	(b-a+c)	5億	3,905万円

また、目的別の行政コスト計算書を単純化すると次のようになります。

区 分	金 額	構 成 比	内 容
総務費	20億 8,188万円	12.2%	人事、広報、徴税、戸籍住民登録、選挙など
民生費	41億 9,309万円	24.5%	社会福祉、障害者・高齢者・児童福祉など
衛生費	24億 7,734万円	14.5%	保健衛生、ごみ処理、し尿処理など
農林水産業費	7億 128万円	4.1%	農業振興、農業施設管理など
商工費	16億 4,529万円	9.6%	産業、観光振興など
土木費	23億 8,159万円	13.9%	道路、河川、都市計画、公園住宅など
消防費	9億 1,618万円	5.4%	消防費
教育費	20億 4,710万円	12.0%	小中学校、社会教育など
公債費	3億 7,781万円	2.2%	市債（利子）の償還
その他	2億 8,490万円	1.6%	議会費、労働費など
合 計	171億 646万円	100.0%	

平成19年度の一年間において資産形成以外の行政サービスを提供するためにかかったコストは約171億円です。これを性質別にみると物にかかるコストが約68億円で全体の39.6%を占めています。これは物件費や減価償却費が主なものです。

次いで目的別に見ると、主なものは民生費が約42億円で24.5%となっています。主なものは、高齢者・障害者・児童福祉関係の扶助費と国民健康保険事業・老人保健事業の特別会計への繰出金となっています。