

# 海田町の バランスシート 行政コスト計算書

(平成17年3月31日現在 一般会計)

海田町 企画部財政課

平成17年12月

# 目 次

<b>地方公共団体のバランスシート</b> .....	1
○ 借方	
[資産の部] .....	1
○ 貸方	
[負債の部] .....	2
[正味資産の部] .....	3
○ 欄外注記 .....	3
<b>バランスシート</b> （平成 17 年 3 月 31 日現在） .....	4
<b>附属書類</b>	
1 有形固定資産明細表 .....	5
2 土地明細表 .....	6
3 普通建設事業費に係る補助金・負担金等 .....	6
<b>バランスシート</b> （平成 16 年 3 月 31 日現在） .....	7
<b>バランスシート</b> （平成 16 年度末 対前年差額） .....	8
<b>住民一人当たりのバランスシート</b> （平成 17 年 3 月 31 日現在） .....	9
<b>住民一人当たりのバランスシート</b> （平成 16 年 3 月 31 日現在） .....	10
<b>住民一人当たりのバランスシート</b> （平成 16 年度末 対前年差額） .....	11
<b>周辺自治体との比較</b> .....	12
<b>行政コスト計算書</b> .....	13
<b>地方公共団体の行政コスト計算書</b> .....	13
<b>性質別行政コストの個別計上内訳</b>	
◎ 人にかかるコスト .....	14
◎ 物にかかるコスト .....	15

◎ 移転支出的なコスト	1 5
◎ その他にかかるコスト	1 6
<b>収入項目の個別計上内訳</b>	1 6
<b>行政コスト計算書</b>	1 8
<b>住民一人当たりの行政コスト計算書</b>	2 0
<b>行政コスト計算書（平成 16 年度末 対前年差額）</b>	2 2
<b>住民一人当たりの行政コスト計算書（平成 16 年度末 対前年差額）</b>	2 3
<b>目的別行政コスト</b>	2 4
<b>性質別行政コスト</b>	2 5
<b>周辺自治体との比較</b>	2 6
<b>事業または施設ごとの行政コスト計算書</b>	2 7

# バランスシート

## 地方公共団体のバランスシート

一般的にバランスシートとは、企業等が保有するすべての資産と負債により、利益を示すものですが、地方公共団体は利益を追求することが目的ではないため、地方公共団体のバランスシートは一般的なものとは異なったものになっています。

一般的にいう資産は資産で同じですが、負債はこれからの世代が負担しなければならない分、利益はこれまでの世代によって既に負担された分と読み替えられます。

### 借方

#### [ 資産の部 ]

資産とは、「一会計年度を越えて、地方公共団体の経営資源として用いられると見込まれるもの」をいい、一会計年度内に住民へのサービス等を提供するために使用した経費は含みません。

#### 1. 有形固定資産

資産形成のために使用した年度ごとの経費を、決算統計から求めて対応年数に応じて減価償却して積み上げ、資産の使用目的ごとに分類して計上しています。

#### 2. 投資等

##### (1) 投資及び出資金

町が保有している団体への出資金を計上しています。

##### (2) 貸付金

個人に対して町が直接貸し付けている額を計上しています。

##### (3) 基金

条例の定めるところにより設置されている基金（公共施設等整備基金，織田幹雄スポーツ振興基金...）を計上していますが、流動性の高いものは流動資産に計上しています。

##### (4) 退職手当組合積立金

退職手当組合が保有している、海田町分の資産を計上しています。

### 3. 流動資産

#### (1) 現金・預金

流動性の高い基金（財政調整基金と減債基金）と、歳入決算額と歳出決算額の差額を計上しています。

#### (2) 未収金

町税や使用料等の未収金を計上しています。

### 貸方

#### [ 負債の部 ]

負債とは、将来において支払や返済の必要のあるものをいいます。

### 1. 固定負債

#### (1) 地方債

バランスシート作成基準日における地方債未償還元金を計上していますが、作成基準日の翌日から1年以内に償還期限が到来する元金償還額は流動負債に計上しています。

#### (2) 債務負担行為

債務負担行為のうち資産に計上しているものについての翌年度以降の支出額や公社等の債務保証で履行すべき額が確定しているものが有れば計上します。なお、作成基準日現在で、これらの額はありません。

#### (3) 退職給与引当金

作成基準日に職員全員が普通退職したと仮定し、必要な退職手当の額を計上しています。

なお、平成14年度までは普通会計に属する職員のみを対象としていましたが、平成15年度から行政コスト計算書を作成するため、全職員を対象としています。

普通会計に属する職員のみを対象とすると、人事異動を行う度に退職給与引当金が増減し、行政コストが生じることになり、それを避けるために全職員を対象としました。

## 2. 流動負債

### (1) 翌年度償還予定額

地方債未償還元金のうち，作成基準日の翌日から1年以内に償還期限が到来する元金償還額を計上しています。

### (2) 翌年度繰上充用金

不測の事態により，会計年度経過後に歳入が歳出に不足し，赤字となった場合に決算処理上，翌年度の歳入を繰り上げて歳入不足に充てる繰上充用をおこなった場合の額を計上します。なお，作成基準日現在で繰上充用金はありません。

## [ 正味資産の部 ]

正味資産とは，バランスシートの借方に計上されている資産のうち，税金や国・県支出金を財源として既に支払ったものをいいます。

## 欄外注記

### 物件の購入に係るもの

物件の購入に係る債務負担行為のうち，負債の部に計上した額を控除した，翌年度以降の支出予定額を計上しています。

### 債務保証及び損失補償に係るもの

債務保証及び損失補償に係る債務負担行為のうち，負債の部に計上した額を控除した限度額を計上しています。

### 利子補給等に係るもの

利子補給に係る債務負担行為のうち，翌年度以降の支出予定額を計上しています。

# バ ラ ン ス シ ー ト

(平成17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 <span style="float: right;">1,292,157</span>	(1)地方債 <span style="float: right;">12,276,666</span>
(2)民生費 <span style="float: right;">2,310,636</span>	(2)債務負担行為
(3)衛生費 <span style="float: right;">755,348</span>	物件の購入等 <span style="float: right;">0</span>
(4)労働費 <span style="float: right;">85,962</span>	債務保証又は損失補償 <span style="float: right;">0</span>
(5)農林水産業費 <span style="float: right;">471,967</span>	債務負担行為計 <span style="float: right;">0</span>
(6)商工費 <span style="float: right;">0</span>	(3)退職給与引当金 <span style="float: right;">2,066,246</span>
(7)土木費 <span style="float: right;">26,092,654</span>	(4)その他 <span style="float: right;">0</span>
(8)消防費 <span style="float: right;">105,182</span>	固定負債合計 <span style="float: right;">14,342,912</span>
(9)教育費 <span style="float: right;">10,764,559</span>	2.流動負債
(10)その他 <span style="float: right;">16,171</span>	(1)翌年度償還予定額 <span style="float: right;">708,419</span>
計 <span style="float: right;">41,894,636</span>	(2)翌年度繰上充用金 <span style="float: right;">0</span>
(うち土地 <span style="float: right;">24,841,894</span> )	流動負債合計 <span style="float: right;">708,419</span>
有形固定資産合計 <span style="float: right;">41,894,636</span>	負債合計 <span style="float: right;">15,051,331</span>
2.投資等	
(1)投資及び出資金 <span style="float: right;">15,708</span>	
(2)貸付金 <span style="float: right;">4,670</span>	
(3)基金	
特定目的基金 <span style="float: right;">363,236</span>	
土地開発基金 <span style="float: right;">3</span>	
定額運用基金 <span style="float: right;">500</span>	
基金計 <span style="float: right;">363,739</span>	
(4)退職手当組合積立金 <span style="float: right;">407,748</span>	
投資等合計 <span style="float: right;">791,865</span>	
3.流動資産	
(1)現金・預金	
財政調整基金 <span style="float: right;">1,228,134</span>	
減債基金 <span style="float: right;">352</span>	
歳計現金 <span style="float: right;">184,711</span>	
現金・預金計 <span style="float: right;">1,413,197</span>	
(2)未収金	
地方税 <span style="float: right;">238,092</span>	
その他 <span style="float: right;">24,389</span>	
未収金計 <span style="float: right;">262,481</span>	
流動資産合計 <span style="float: right;">1,675,678</span>	
<b>資産合計</b> <span style="float: right;"><b>44,362,179</b></span>	<b>[正味資産の部]</b>
	1.国庫支出金 <span style="float: right;">3,776,440</span>
	2.都道府県支出金 <span style="float: right;">367,015</span>
	3.一般財源等 <span style="float: right;">25,167,393</span>
	正味資産合計 <span style="float: right;">29,310,848</span>
	負債・正味資産合計 <span style="float: right;">44,362,179</span>

債務負担行為に係る補償等

物件の購入等に係るもの

0 千円

債務保証及び損失補償に係るもの

4,000,000 千円

利子補給等に係るもの

0 千円



# 付属書類

## 1 有形固定資産明細表

(単位：千円)

	取得価額 A	減価償却累計額 B	残存価額 A - B
総務費	1,911,567	619,410	1,292,157
庁舎等	818,217	296,316	521,901
その他	1,093,350	323,094	770,256
民生費	3,207,744	897,108	2,310,636
保育所	570,205	245,985	324,220
その他	2,637,539	651,123	1,986,416
衛生費	1,991,372	1,236,024	755,348
清掃費	1,776,485	1,091,377	685,108
ごみ処理	1,757,926	1,072,818	685,108
し尿処理	0	0	0
その他	18,559	18,559	0
環境衛生費	36,232	17,913	18,319
その他	178,655	126,734	51,921
労働費	225,153	139,191	85,962
農林水産業費	1,925,618	1,453,651	471,967
造林	0	0	0
林道	924,076	767,855	156,221
治山	85,023	44,394	40,629
砂防	0	0	0
漁港	0	0	0
農業農村整備	789,278	536,154	253,124
海岸保全	0	0	0
その他	127,241	105,248	21,993
商工費	0	0	0
国立公園等	0	0	0
観光	0	0	0
その他	0	0	0
土木費	35,366,024	9,273,370	26,092,654
道路	10,629,469	5,241,442	5,388,027
橋りょう	2,246,163	385,527	1,860,636
河川	1,967,661	544,207	1,423,454
砂防	48,636	2,899	45,737
海岸保全	0	0	0
港湾	0	0	0
都市計画	17,861,500	2,250,687	15,610,813
街路	10,313,928	887,951	9,425,977
都市下水路	316,420	278,407	38,013
区画整理	819,412	88,919	730,493
公園	6,411,312	995,359	5,415,953
その他	428	51	377
住宅	2,586,254	839,204	1,747,050
空港	0	0	0
その他	26,341	9,404	16,937
消防費	300,239	195,057	105,182
庁舎	0	0	0
その他	300,239	195,057	105,182
教育費	13,819,773	3,055,214	10,764,559
小学校	5,216,416	1,205,751	4,010,665
中学校	4,949,849	1,015,867	3,933,982
高等学校	0	0	0
幼稚園	0	0	0
特殊学校	0	0	0
大学	0	0	0
各種学校	0	0	0
社会教育	2,853,256	595,478	2,257,778
その他	800,252	238,118	562,134
その他	16,185	14	16,171
合計	58,763,675	16,869,039	41,894,636

昭和44年度以降の決算統計データに基づき、普通建設事業費を有形固定資産の取得価格で評価し、行政目的別に区分表示したものです。

取得価格から減価償却累計額を控除した額が基準日現在の残存価格として、バランスシートの借方(左側)に記載されます。

## 2 土地明細表

(単位：千円)

	取得価額
道路橋りょう	4,682,941
街路	8,913,502
公営住宅	917,035
小学校	2,162,726
中学校	2,211,801
その他	5,953,889
合計	24,841,894

バランスシート借方(左側)の有形固定資産の土地の内訳です。

## 3 普通建設事業費に係る補助金・負担金等

	以降累計額	平成12年度	平成13年度	平成14年度	平成15年度	平成16年度
総務費	0	0	0	0	0	0
民生費	0	0	0	0	0	0
衛生費	8,499	0	0	0	0	4,887
労働費	0	0	0	0	0	0
農林水産業費	19,522	0	0	0	0	0
商工費	0	0	0	0	0	0
土木費	3,271,701	171,181	140,262	227,758	112,442	80,569
消防費	7,682	0	0	0	0	0
教育費	0	0	0	0	0	0
その他	0	0	0	0	0	0
合計	3,307,404	171,181	140,262	227,758	112,442	85,456

(注) 国直轄事業負担金、県営事業負担金、同級他団体・公的団体等に対する普通建設事業費に係る補助金等を取りまとめたものです。

# バ ラ ン ス シ ー ト

(平成16年3月31日現在)

(単位:千円)

借 方	貸 方
<p><b>[資産の部]</b></p> <p>1.有形固定資産</p> <p>(1)総務費 <span style="float: right;">1,310,425</span></p> <p>(2)民生費 <span style="float: right;">1,455,756</span></p> <p>(3)衛生費 <span style="float: right;">810,679</span></p> <p>(4)労働費 <span style="float: right;">85,023</span></p> <p>(5)農林水産業費 <span style="float: right;">482,243</span></p> <p>(6)商工費 <span style="float: right;">0</span></p> <p>(7)土木費 <span style="float: right;">25,526,991</span></p> <p>(8)消防費 <span style="float: right;">114,808</span></p> <p>(9)教育費 <span style="float: right;">10,869,535</span></p> <p>(10)その他 <span style="float: right;">16,178</span></p> <p style="padding-left: 20px;">計 <span style="float: right;">40,671,638</span></p> <p style="padding-left: 20px;">(うち土地 <span style="float: right;">24,124,616</span>)</p> <p>有形固定資産合計 <span style="float: right;">40,671,638</span></p> <p>2.投資等</p> <p>(1)投資及び出資金 <span style="float: right;">15,385</span></p> <p>(2)貸付金 <span style="float: right;">4,670</span></p> <p>(3)基金</p> <p style="padding-left: 20px;">特定目的基金 <span style="float: right;">363,235</span></p> <p style="padding-left: 20px;">土地開発基金 <span style="float: right;">3</span></p> <p style="padding-left: 20px;">定額運用基金 <span style="float: right;">500</span></p> <p style="padding-left: 20px;">基金計 <span style="float: right;">363,738</span></p> <p>(4)退職手当組合積立金 <span style="float: right;">577,834</span></p> <p>投資等合計 <span style="float: right;">961,627</span></p> <p>3.流動資産</p> <p>(1)現金・預金</p> <p style="padding-left: 20px;">財政調整基金 <span style="float: right;">1,369,792</span></p> <p style="padding-left: 20px;">減債基金 <span style="float: right;">352</span></p> <p style="padding-left: 20px;">歳計現金 <span style="float: right;">214,864</span></p> <p style="padding-left: 20px;">現金・預金計 <span style="float: right;">1,585,008</span></p> <p>(2)未収金</p> <p style="padding-left: 20px;">地方税 <span style="float: right;">234,755</span></p> <p style="padding-left: 20px;">その他 <span style="float: right;">25,006</span></p> <p style="padding-left: 20px;">未収金計 <span style="float: right;">259,761</span></p> <p>流動資産合計 <span style="float: right;">1,844,769</span></p> <p><b>資産合計</b> <span style="float: right;"><b>43,478,034</b></span></p>	<p><b>[負債の部]</b></p> <p>1.固定負債</p> <p>(1)地方債 <span style="float: right;">10,967,386</span></p> <p>(2)債務負担行為</p> <p style="padding-left: 20px;">物件の購入等 <span style="float: right;">0</span></p> <p style="padding-left: 20px;">債務保証又は損失補償 <span style="float: right;">0</span></p> <p style="padding-left: 20px;">債務負担行為計 <span style="float: right;">0</span></p> <p>(3)退職給与引当金 <span style="float: right;">2,187,119</span></p> <p>(4)その他 <span style="float: right;">0</span></p> <p>固定負債合計 <span style="float: right;">13,154,505</span></p> <p>2.流動負債</p> <p>(1)翌年度償還予定額 <span style="float: right;">649,002</span></p> <p>(2)翌年度繰上充用金 <span style="float: right;">0</span></p> <p>流動負債合計 <span style="float: right;">649,002</span></p> <p><b>負債合計</b> <span style="float: right;"><b>13,803,507</b></span></p> <p><b>[正味資産の部]</b></p> <p>1.国庫支出金 <span style="float: right;">3,851,462</span></p> <p>2.都道府県支出金 <span style="float: right;">382,333</span></p> <p>3.一般財源等 <span style="float: right;">25,440,732</span></p> <p>正味資産合計 <span style="float: right;">29,674,527</span></p> <p><b>負債・正味資産合計</b> <span style="float: right;"><b>43,478,034</b></span></p>

債務負担行為に係る補償等

物件の購入等に係るもの

946,540 千円

債務保証及び損失補償に係るもの

4,000,000 千円

利子補給等に係るもの

455,755 千円

# バ ラ ン ス シ ー ト

(平成16年度末 対前年差額)

(単位:千円)

借 方	貸 方
<p><b>[資産の部]</b></p> <p>1.有形固定資産</p> <p>(1)総務費 <span style="float: right;">18,268</span></p> <p>(2)民生費 <span style="float: right;">854,880</span></p> <p>(3)衛生費 <span style="float: right;">55,331</span></p> <p>(4)労働費 <span style="float: right;">939</span></p> <p>(5)農林水産業費 <span style="float: right;">10,276</span></p> <p>(6)商工費 <span style="float: right;">0</span></p> <p>(7)土木費 <span style="float: right;">565,663</span></p> <p>(8)消防費 <span style="float: right;">9,626</span></p> <p>(9)教育費 <span style="float: right;">104,976</span></p> <p>(10)その他 <span style="float: right;">7</span></p> <p style="padding-left: 20px;">計 <span style="float: right;">1,222,998</span></p> <p style="padding-left: 20px;">(うち土地 <span style="float: right;">717,278</span>)</p> <p>有形固定資産合計 <span style="float: right;">1,222,998</span></p> <p>2.投資等</p> <p>(1)投資及び出資金 <span style="float: right;">323</span></p> <p>(2)貸付金 <span style="float: right;">0</span></p> <p>(3)基金</p> <p style="padding-left: 20px;">特定目的基金 <span style="float: right;">1</span></p> <p style="padding-left: 20px;">土地開発基金 <span style="float: right;">0</span></p> <p style="padding-left: 20px;">定額運用基金 <span style="float: right;">0</span></p> <p style="padding-left: 20px;">基金計 <span style="float: right;">1</span></p> <p>(4)退職手当組合積立金 <span style="float: right;">170,086</span></p> <p>投資等合計 <span style="float: right;">169,762</span></p> <p>3.流動資産</p> <p>(1)現金・預金</p> <p style="padding-left: 20px;">財政調整基金 <span style="float: right;">141,658</span></p> <p style="padding-left: 20px;">減債基金 <span style="float: right;">0</span></p> <p style="padding-left: 20px;">歳計現金 <span style="float: right;">30,153</span></p> <p style="padding-left: 20px;">現金・預金計 <span style="float: right;">171,811</span></p> <p>(2)未収金</p> <p style="padding-left: 20px;">地方税 <span style="float: right;">3,337</span></p> <p style="padding-left: 20px;">その他 <span style="float: right;">617</span></p> <p style="padding-left: 20px;">未収金計 <span style="float: right;">2,720</span></p> <p>流動資産合計 <span style="float: right;">169,091</span></p> <p>資 産 合 計 <span style="float: right;">884,145</span></p>	<p><b>[負債の部]</b></p> <p>1.固定負債</p> <p>(1)地方債 <span style="float: right;">1,309,280</span></p> <p>(2)債務負担行為</p> <p style="padding-left: 20px;">物件の購入等 <span style="float: right;">0</span></p> <p style="padding-left: 20px;">債務保証又は損失補償 <span style="float: right;">0</span></p> <p style="padding-left: 20px;">債務負担行為計 <span style="float: right;">0</span></p> <p>(3)退職給与引当金 <span style="float: right;">120,873</span></p> <p>(4)そ の 他 <span style="float: right;">0</span></p> <p>固定負債合計 <span style="float: right;">1,188,407</span></p> <p>2.流動負債</p> <p>(1)翌年度償還予定額 <span style="float: right;">59,417</span></p> <p>(2)翌年度繰上充用金 <span style="float: right;">0</span></p> <p>流動負債合計 <span style="float: right;">59,417</span></p> <p>負 債 合 計 <span style="float: right;">1,247,824</span></p> <p><b>[正味資産の部]</b></p> <p>1.国庫支出金 <span style="float: right;">75,022</span></p> <p>2.都道府県支出金 <span style="float: right;">15,318</span></p> <p>3.一般財源等 <span style="float: right;">273,339</span></p> <p>正 味 資 産 合 計 <span style="float: right;">363,679</span></p> <p>負 債・正 味 資 産 合 計 <span style="float: right;">884,145</span></p>

債務負担行為に係る補償等

物件の購入等に係るもの

946,540 千円

債務保証及び損失補償に係るもの

0 千円

利子補給等に係るもの

455,755 千円

# 住民一人当たりのバランスシート

(平成17年3月31日現在)

平成17年3月31日現在 住民基本台帳人口

28,543 人

(単位:円)

借 方	貸 方
<p><b>[資産の部]</b></p> <p>1.有形固定資産</p> <p>(1)総務費 <span style="float: right;">45,270</span></p> <p>(2)民生費 <span style="float: right;">80,953</span></p> <p>(3)衛生費 <span style="float: right;">26,464</span></p> <p>(4)労働費 <span style="float: right;">3,012</span></p> <p>(5)農林水産業費 <span style="float: right;">16,535</span></p> <p>(6)商工費 <span style="float: right;">0</span></p> <p>(7)土木費 <span style="float: right;">914,152</span></p> <p>(8)消防費 <span style="float: right;">3,685</span></p> <p>(9)教育費 <span style="float: right;">377,135</span></p> <p>(10)その他 <span style="float: right;">567</span></p> <p style="padding-left: 20px;">計 <span style="float: right;">1,467,773</span></p> <p style="padding-left: 20px;">(うち土地 <span style="float: right;">870,332</span>)</p> <p>有形固定資産合計 <span style="float: right;">1,467,773</span></p> <p>2.投資等</p> <p>(1)投資及び出資金 <span style="float: right;">550</span></p> <p>(2)貸付金 <span style="float: right;">164</span></p> <p>(3)基金</p> <p style="padding-left: 20px;">特定目的基金 <span style="float: right;">12,726</span></p> <p style="padding-left: 20px;">土地開発基金 <span style="float: right;">0</span></p> <p style="padding-left: 20px;">定額運用基金 <span style="float: right;">18</span></p> <p style="padding-left: 20px;">基金計 <span style="float: right;">12,744</span></p> <p>(4)退職手当組合積立金 <span style="float: right;">14,285</span></p> <p>投資等合計 <span style="float: right;">27,743</span></p> <p>3.流動資産</p> <p>(1)現金・預金</p> <p style="padding-left: 20px;">財政調整基金 <span style="float: right;">43,028</span></p> <p style="padding-left: 20px;">減債基金 <span style="float: right;">12</span></p> <p style="padding-left: 20px;">歳計現金 <span style="float: right;">6,471</span></p> <p style="padding-left: 20px;">現金・預金計 <span style="float: right;">49,511</span></p> <p>(2)未収金</p> <p style="padding-left: 20px;">地方税 <span style="float: right;">8,342</span></p> <p style="padding-left: 20px;">その他 <span style="float: right;">854</span></p> <p style="padding-left: 20px;">未収金計 <span style="float: right;">9,196</span></p> <p>流動資産合計 <span style="float: right;">58,707</span></p> <p><b>資産合計 <span style="float: right;">1,554,223</span></b></p>	<p><b>[負債の部]</b></p> <p>1.固定負債</p> <p>(1)地方債 <span style="float: right;">430,111</span></p> <p>(2)債務負担行為</p> <p style="padding-left: 20px;">物件の購入等 <span style="float: right;">0</span></p> <p style="padding-left: 20px;">債務保証又は損失補償 <span style="float: right;">0</span></p> <p style="padding-left: 20px;">債務負担行為計 <span style="float: right;">0</span></p> <p>(3)退職給与引当金 <span style="float: right;">72,391</span></p> <p>(4)その他 <span style="float: right;">0</span></p> <p>固定負債合計 <span style="float: right;">502,502</span></p> <p>2.流動負債</p> <p>(1)翌年度償還予定額 <span style="float: right;">24,819</span></p> <p>(2)翌年度繰上充用金 <span style="float: right;">0</span></p> <p>流動負債合計 <span style="float: right;">24,819</span></p> <p><b>負債合計 <span style="float: right;">527,321</span></b></p> <p><b>[正味資産の部]</b></p> <p>1.国庫支出金 <span style="float: right;">132,307</span></p> <p>2.都道府県支出金 <span style="float: right;">12,858</span></p> <p>3.一般財源等 <span style="float: right;">881,737</span></p> <p>正味資産合計 <span style="float: right;">1,026,902</span></p> <p><b>負債・正味資産合計 <span style="float: right;">1,554,223</span></b></p>

債務負担行為に係る補償等

物件の購入等に係るもの

0 千円

債務保証及び損失補償に係るもの

140,139 千円

利子補給等に係るもの

0 千円

# 住民一人当たりのバランスシート

(平成16年3月31日現在)

平成16年3月31日現在 住民基本台帳人口

29,904 人

(単位:円)

借 方	貸 方																																																																																		
<p><b>[資産の部]</b></p> <p>1.有形固定資産</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td>(1)総務費</td><td style="text-align: right;">43,821</td></tr> <tr><td>(2)民生費</td><td style="text-align: right;">48,681</td></tr> <tr><td>(3)衛生費</td><td style="text-align: right;">27,109</td></tr> <tr><td>(4)労働費</td><td style="text-align: right;">2,843</td></tr> <tr><td>(5)農林水産業費</td><td style="text-align: right;">16,126</td></tr> <tr><td>(6)商工費</td><td style="text-align: right;">0</td></tr> <tr><td>(7)土木費</td><td style="text-align: right;">853,631</td></tr> <tr><td>(8)消防費</td><td style="text-align: right;">3,839</td></tr> <tr><td>(9)教育費</td><td style="text-align: right;">363,481</td></tr> <tr><td>(10)その他</td><td style="text-align: right;">541</td></tr> <tr><td>計</td><td style="text-align: right;">1,360,072</td></tr> <tr><td>(うち土地)</td><td style="text-align: right;">806,735 )</td></tr> </table> <p>有形固定資産合計 <span style="float: right;">1,360,072</span></p> <p>2.投資等</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td>(1)投資及び出資金</td><td style="text-align: right;">514</td></tr> <tr><td>(2)貸付金</td><td style="text-align: right;">156</td></tr> <tr><td>(3)基金</td><td></td></tr> <tr><td>  特定目的基金</td><td style="text-align: right;">12,147</td></tr> <tr><td>  土地開発基金</td><td style="text-align: right;">0</td></tr> <tr><td>  定額運用基金</td><td style="text-align: right;">17</td></tr> <tr><td>  基金計</td><td style="text-align: right;">12,164</td></tr> <tr><td>(4)退職手当組合積立金</td><td style="text-align: right;">19,323</td></tr> </table> <p>投資等合計 <span style="float: right;">32,157</span></p> <p>3.流動資産</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td>(1)現金・預金</td><td></td></tr> <tr><td>  財政調整基金</td><td style="text-align: right;">45,806</td></tr> <tr><td>  減債基金</td><td style="text-align: right;">12</td></tr> <tr><td>  歳計現金</td><td style="text-align: right;">7,185</td></tr> <tr><td>  現金・預金計</td><td style="text-align: right;">53,003</td></tr> <tr><td>(2)未収金</td><td></td></tr> <tr><td>  地方税</td><td style="text-align: right;">7,850</td></tr> <tr><td>  その他</td><td style="text-align: right;">836</td></tr> <tr><td>  未収金計</td><td style="text-align: right;">8,686</td></tr> </table> <p>流動資産合計 <span style="float: right;">61,689</span></p> <p><b>資産合計</b> <span style="float: right;"><b>1,453,918</b></span></p>	(1)総務費	43,821	(2)民生費	48,681	(3)衛生費	27,109	(4)労働費	2,843	(5)農林水産業費	16,126	(6)商工費	0	(7)土木費	853,631	(8)消防費	3,839	(9)教育費	363,481	(10)その他	541	計	1,360,072	(うち土地)	806,735 )	(1)投資及び出資金	514	(2)貸付金	156	(3)基金		特定目的基金	12,147	土地開発基金	0	定額運用基金	17	基金計	12,164	(4)退職手当組合積立金	19,323	(1)現金・預金		財政調整基金	45,806	減債基金	12	歳計現金	7,185	現金・預金計	53,003	(2)未収金		地方税	7,850	その他	836	未収金計	8,686	<p><b>[負債の部]</b></p> <p>1.固定負債</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td>(1)地方債</td><td style="text-align: right;">366,753</td></tr> <tr><td>(2)債務負担行為</td><td></td></tr> <tr><td>  物件の購入等</td><td style="text-align: right;">0</td></tr> <tr><td>  債務保証又は損失補償</td><td style="text-align: right;">0</td></tr> <tr><td>  債務負担行為計</td><td style="text-align: right;">0</td></tr> <tr><td>(3)退職給与引当金</td><td style="text-align: right;">73,138</td></tr> <tr><td>(4)その他</td><td style="text-align: right;">0</td></tr> </table> <p>固定負債合計 <span style="float: right;">439,891</span></p> <p>2.流動負債</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td>(1)翌年度償還予定額</td><td style="text-align: right;">21,703</td></tr> <tr><td>(2)翌年度繰上充用金</td><td style="text-align: right;">0</td></tr> </table> <p>流動負債合計 <span style="float: right;">21,703</span></p> <p><b>負債合計</b> <span style="float: right;"><b>461,594</b></span></p> <p><b>[正味資産の部]</b></p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td>1.国庫支出金</td><td style="text-align: right;">128,794</td></tr> <tr><td>2.都道府県支出金</td><td style="text-align: right;">12,785</td></tr> <tr><td>3.一般財源等</td><td style="text-align: right;">850,745</td></tr> </table> <p>正味資産合計 <span style="float: right;">992,324</span></p> <p><b>負債・正味資産合計</b> <span style="float: right;"><b>1,453,918</b></span></p>	(1)地方債	366,753	(2)債務負担行為		物件の購入等	0	債務保証又は損失補償	0	債務負担行為計	0	(3)退職給与引当金	73,138	(4)その他	0	(1)翌年度償還予定額	21,703	(2)翌年度繰上充用金	0	1.国庫支出金	128,794	2.都道府県支出金	12,785	3.一般財源等	850,745
(1)総務費	43,821																																																																																		
(2)民生費	48,681																																																																																		
(3)衛生費	27,109																																																																																		
(4)労働費	2,843																																																																																		
(5)農林水産業費	16,126																																																																																		
(6)商工費	0																																																																																		
(7)土木費	853,631																																																																																		
(8)消防費	3,839																																																																																		
(9)教育費	363,481																																																																																		
(10)その他	541																																																																																		
計	1,360,072																																																																																		
(うち土地)	806,735 )																																																																																		
(1)投資及び出資金	514																																																																																		
(2)貸付金	156																																																																																		
(3)基金																																																																																			
特定目的基金	12,147																																																																																		
土地開発基金	0																																																																																		
定額運用基金	17																																																																																		
基金計	12,164																																																																																		
(4)退職手当組合積立金	19,323																																																																																		
(1)現金・預金																																																																																			
財政調整基金	45,806																																																																																		
減債基金	12																																																																																		
歳計現金	7,185																																																																																		
現金・預金計	53,003																																																																																		
(2)未収金																																																																																			
地方税	7,850																																																																																		
その他	836																																																																																		
未収金計	8,686																																																																																		
(1)地方債	366,753																																																																																		
(2)債務負担行為																																																																																			
物件の購入等	0																																																																																		
債務保証又は損失補償	0																																																																																		
債務負担行為計	0																																																																																		
(3)退職給与引当金	73,138																																																																																		
(4)その他	0																																																																																		
(1)翌年度償還予定額	21,703																																																																																		
(2)翌年度繰上充用金	0																																																																																		
1.国庫支出金	128,794																																																																																		
2.都道府県支出金	12,785																																																																																		
3.一般財源等	850,745																																																																																		

債務負担行為に係る補償等

物件の購入等に係るもの

31,653 千円

債務保証及び損失補償に係るもの

133,761 千円

利子補給等に係るもの

15,241 千円

# 住民一人当たりのバランスシート

(平成16年度末 対前年差額)

(単位:円)

借 方	貸 方
<b>[資産の部]</b>	
1. 有形固定資産	
(1) 総務費 <span style="float: right;">1,449</span>	
(2) 民生費 <span style="float: right;">32,272</span>	
(3) 衛生費 <span style="float: right;">645</span>	
(4) 労働費 <span style="float: right;">169</span>	
(5) 農林水産業費 <span style="float: right;">409</span>	
(6) 商工費 <span style="float: right;">0</span>	
(7) 土木費 <span style="float: right;">60,521</span>	
(8) 消防費 <span style="float: right;">154</span>	
(9) 教育費 <span style="float: right;">13,654</span>	
(10) その他 <span style="float: right;">26</span>	
計 <span style="float: right;">107,701</span>	
(うち土地 <span style="float: right;">63,597</span> )	
<b>有形固定資産合計 <span style="float: right;">107,701</span></b>	
2. 投資等	
(1) 投資及び出資金 <span style="float: right;">36</span>	
(2) 貸付金 <span style="float: right;">8</span>	
(3) 基金	
特定目的基金 <span style="float: right;">579</span>	
土地開発基金 <span style="float: right;">0</span>	
定額運用基金 <span style="float: right;">1</span>	
基金計 <span style="float: right;">580</span>	
(4) 退職手当組合積立金 <span style="float: right;">5,038</span>	
<b>投資等合計 <span style="float: right;">4,414</span></b>	
3. 流動資産	
(1) 現金・預金	
財政調整基金 <span style="float: right;">2,778</span>	
減債基金 <span style="float: right;">0</span>	
歳計現金 <span style="float: right;">714</span>	
現金・預金計 <span style="float: right;">3,492</span>	
(2) 未収金	
地方税 <span style="float: right;">492</span>	
その他 <span style="float: right;">18</span>	
未収金計 <span style="float: right;">510</span>	
<b>流動資産合計 <span style="float: right;">2,982</span></b>	
<b>資産合計 <span style="float: right;">100,305</span></b>	
<b>[負債の部]</b>	
1. 固定負債	
(1) 地方債 <span style="float: right;">63,358</span>	
(2) 債務負担行為	
物件の購入等 <span style="float: right;">0</span>	
債務保証又は損失補償 <span style="float: right;">0</span>	
債務負担行為計 <span style="float: right;">0</span>	
(3) 退職給与引当金 <span style="float: right;">747</span>	
(4) その他 <span style="float: right;">0</span>	
<b>固定負債合計 <span style="float: right;">62,611</span></b>	
2. 流動負債	
(1) 翌年度償還予定額 <span style="float: right;">3,116</span>	
(2) 翌年度繰上充用金 <span style="float: right;">0</span>	
<b>流動負債合計 <span style="float: right;">3,116</span></b>	
<b>負債合計 <span style="float: right;">65,727</span></b>	
<b>[正味資産の部]</b>	
1. 国庫支出金 <span style="float: right;">3,513</span>	
2. 都道府県支出金 <span style="float: right;">73</span>	
3. 一般財源等 <span style="float: right;">30,992</span>	
<b>正味資産合計 <span style="float: right;">34,578</span></b>	
<b>負債・正味資産合計 <span style="float: right;">100,305</span></b>	

債務負担行為に係る補償等

物件の購入等に係るもの

31,653 千円

債務保証及び損失補償に係るもの

6,378 千円

利子補給等に係るもの

15,241 千円

## 周辺自治体との比較

通常のバランスシートでは団体規模に差があり比較が困難なので、住民一人当たりの数値により比較してみました。

区 分		海田町	広島市	府中町	坂町
借 方	資 産	155 万 4 千円	187 万 4 千円	89 万 3 千円	200 万 4 千円
	有形固定資産	146 万 8 千円	167 万 1 千円	84 万 4 千円	180 万円
	投資等	2 万 8 千円	17 万 9 千円	3 万 1 千円	6 万 6 千円
	流動資産	5 万 8 千円	2 万 4 千円	1 万 8 千円	13 万 8 千円
貸 方	負 債	52 万 7 千円	83 万 3 千円	35 万 5 千円	44 万 3 千円
	固定負債	50 万 2 千円	78 万 8 千円	33 万円	40 万 6 千円
	流動負債	2 万 5 千円	4 万 5 千円	2 万 5 千円	3 万 7 千円
	正味資産	102 万 7 千円	104 万 1 千円	53 万 8 千円	156 万 1 千円

### 備考

1. 各市町とも 16 年度の数値です。
2. 熊野町はバランスシートの公表をしていません。



# 行政コスト計算書

## 行政コスト計算書

これまでバランスシートを作成し、海田町の資産、負債等の状況を明らかにしてきました。

一方で、町の行政活動は、将来の世代も利用できる資産の形成だけでなく、人的サービスや給付サービス、施設の維持管理など、資産形成につながらない一会計年度内の行政サービスも数多くあります。

この一会計年度内の行政サービスに係るコストを明らかにするため、行政コスト計算書を作成しました。

## 地方公共団体の行政コスト計算書

(地方公共団体の行政コスト計算書と企業会計の損益計算書の相違)

### 名称

行政コスト計算書は、企業会計の損益計算書に該当するものですが、営利活動を目的としない地方公共団体の財務活動にはなじまないため、行政コスト計算書の名称が用いられています。

### 内容

企業会計の損益計算書では、売上に対応する売上原価を費用として算出しますが、地方公共団体の場合は、行政サービスにどれだけのコストがかかっているかを計算するものとし、資産形成につながる支出を除いた現金支出に原価償却費、不納欠損額、退職給与引当金といった非現金支出を加えて計算します。

### 分類

コストの分類について、企業会計では売上原価、販売費、一般管理費等に分類して算出しますが、地方公共団体の場合は行政サービスにどれだけのコストがかかっている

るかを目的別経費と性質別経費を組み合わせた形に分類して算出しています。

目的別経費の分類については、議会費、総務費、民生費、衛生費などの行政分野ごとに分類し、性質別経費の分類については、人にかかるコスト、物にかかるコスト、移転支出的なコスト、その他のコストに大きく四分類し、その内訳は次のようになっています。

人にかかるコスト	人件費，退職給与引当金繰入等
物にかかるコスト	物件費，維持補修費，減価償却費
移転支出的なコスト	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）
その他のコスト	災害復旧費，失業対策費，公債費（利子のみ），不納欠損額

## 性質別行政コストの個別計上内訳

### 人にかかるコスト

#### (1) 人件費

議員報酬，特別職給料，嘱託員報酬，職員給与などの人件費を計上しています。ただし退職手当は，バランスシートの退職給与引当金に計上しているため，ここでは除いています。

#### (2) 退職給与引当金繰入等

退職給与引当金として当該年度に繰り入れられた額を計上し，当該年度の退職金支払額のうち退職給与引当を行っている額を超える額も含めて計上しています。

## 物にかかるコスト

### (1) 物件費

地方財政状況調査（決算統計）で物件費に分類される額を計上しており，その主な内訳は，賃金，旅費，交際費，需用費，役務費，備品購入費，委託料，使用料及び賃借料，原材料費などです。

### (2) 維持補修費

地方財政状況調査（決算統計）で維持補修費に分類される額を計上しており，その内訳は，施設の維持管理上必要と認められる程度の施設修繕料です。

### (3) 減価償却費

バランスシートの有形固定資産の当該年度減価償却相当額を計上しています。

## 移転支出的なコスト

### (1) 扶助費

地方財政状況調査（決算統計）で扶助費に分類される額を計上しており，その内訳は，町から現金又は物品等の別を問わず，被扶助者に対して支給されたものです。

### (2) 補助費等

地方財政状況調査（決算統計）で補助費等に分類される額を計上しており，その主な内訳は，負担金補助及び交付金，公課費などです。

### (3) 繰出金

地方財政状況調査（決算統計）で繰出金に分類される額を計上していますが，定額運用基金への繰出金，特別会計に在籍する職員分の退職手当組合負担金相当額を除いています。

(4) 普通建設事業費（他団体等への補助金等）

地方財政状況調査（決算統計）で普通建設事業費に分類されるもののうち、海田町で直接事業を実施しない、県への建設事業負担金などを計上しています。

**その他にかかるコスト**

(1) 災害復旧事業費

地方財政状況調査（決算統計）で災害復旧事業費に分類される額を計上しています。

(2) 失業対策事業費

地方財政状況調査（決算統計）で失業対策事業費に分類される額を計上しています。

(3) 公債費（利子分のみ）

当該年度中に支払った地方債利子償還額と一時借入金利子を計上しています。

(4) 債務負担行為繰入

債務負担行為で債務保証又は損失補償に係るもののうち当該年度に債務が確定したものを計上しています。

**収入項目の個別計上内訳**

(1) 使用料・手数料等

行政コストに分類される事業（一会計年度内の行政サービス）に充てる事を目的にした分担金及び負担金，使用料及び手数料，財産収入，寄附金，繰入金，諸収入の調定額を目的別に計上しています。

なお、使用目的が限定されていない使用料・手数料等や、バランスシートに分類される事業（資産形成につながる事業）に充てる事を目的としたものの調定額は一般財源に計上しています。

(2) 国庫（県）支出金

行政コストに分類される事業（一会計年度内の行政サービス）に充てる事を目的に交付される国庫支出金，県支出金の調定額を目的別に計上しています。

なお、資産形成につながるものについては、バランスシートに計上しています。

(3) 一般財源

地方税，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，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の当該年度調定額を計上しています。

また、使用料・手数料等，国庫（県）支出金で，一般財源に分類するものを含めています。

(4) 正味資産国庫（県）支出金償却額

バランスシートの国庫支出金，都道府県支出金の当該年度減価償却相当額を計上しています。

(5) 期首一般財源等

前年度バランスシートの一般財源等の額を計上しています。

(6) 期末一般財源等

期首一般財源等の額に差引一般財源増減額を加えた額を計上しており，この額が当該年度バランスシートの一般財源等の額に一致します。

行政コスト計算書 自平成16年4月1日 至平成17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	労 働 費
1	(1) 人件費	1,557,359	23.5%	112,712	498,373	314,756	121,690	0
	(2) 退職給与引当金繰入等	198,477	3.0%	14,364	63,515	40,114	15,509	0
	小 計	1,755,836	26.5%	127,076	561,888	354,870	137,199	0
2	(1) 物件費	1,048,180	15.8%	5,541	190,515	194,568	170,507	75,971
	(2) 維持補修費	32,451	0.5%	0	5,192	741	1,176	605
	(3) 減価償却費	925,117	14.0%	0	28,718	99,224	63,101	2,003
	小 計	2,005,748	30.3%	5,541	224,425	294,533	234,784	78,579
3	(1) 扶助費	767,279	11.6%	/	/	704,492	6,564	/
	(2) 補助費等	868,365	13.1%	2,523	46,878	147,946	229,746	24,415
	(3) 繰出金	832,181	12.6%	/	0	477,091	0	0
	(4) 普通建設事業費 (他団体等への補助金)	85,456	1.3%	0	0	0	4,887	0
	小 計	2,553,281	38.6%	2,523	46,878	1,329,529	241,197	24,415
4	(1) 災害復旧事業費	5,497	0.1%	/	/	/	/	/
	(2) 失業対策事業費	0	0.0%	/	/	/	/	/
	(3) 公債費(利子分のみ)	280,468	4.2%	/	/	/	/	/
	(4) 債務負担行為繰入	0	0.0%	0	0	0	0	0
	(5) 不納欠損額	18,089	0.3%	/	/	/	/	/
	小 計	304,054	4.6%	0	0	0	0	0
行政コスト a		6,618,919	/	135,140	833,191	1,978,932	613,180	102,994
(構成比率)		/	/	2.0%	12.6%	29.9%	9.3%	1.5%

[収入項目]

1 使用料・手数料等 b	286,738	/	0	11,733	168,230	17,885	28,199
b / a (%)	4.3%	/	0.0%	1.4%	8.5%	2.9%	27.4%
2 国庫(県)支出金 c	654,543	/	/	59,475	560,203	15,078	28
c / a (%)	9.9%	/	/	7.1%	28.3%	2.5%	0.0%
3 一般財源 d	5,272,988	/	/	/	/	/	/
d / a (%)	79.7%	/	/	/	/	/	/
収入 (b + c + d) e	6,214,269	/	/	/	/	/	/
4 正味資産国庫(県)支出金償還額 f	131,311	/	/	/	/	/	/
5 期首一般財源等	25,440,732	/	/	/	/	/	/
差引 (e - a + f) 一般財源等増減額	273,339	/	/	/	/	/	/
6 期末一般財源等	25,167,393	/	/	/	/	/	/

「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, 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, 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

(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
15,193	8,072	162,511	7,538	316,514			0	
1,936	1,029	20,711	961	40,338			0	
17,129	9,101	183,222	8,499	356,852			0	
1,452	462	57,291	17,425	334,448		0	0	
46	0	12,469	586	11,636				
40,496	0	513,163	9,626	168,779			7	
41,994	462	582,923	27,637	514,863		0	7	
				56,223				
2,164	10,444	1,972	359,072	43,205	0		0	
0	0	355,090	0	0			0	
0	0	80,569	0	0				
2,164	10,444	437,631	359,072	99,428	0		0	
					5,497			
						280,468		
0	0	0	0	0	0			
								18,089
0	0	0	0	0	5,497	280,468	0	18,089
61,287	20,007	1,203,776	395,208	971,143	5,497	280,468	7	18,089
0.9%	0.3%	18.2%	6.0%	14.7%	0.1%	4.2%	0.0%	0.3%

130	0	24,525	3,716	15,128	2,348	14,844	0	
0.2%	0.0%	2.0%	0.9%	1.6%	42.7%	5.3%	0.0%	
1,435	0	4,674	0	12,571	1,079	0	0	
2.3%	0.0%	0.4%	0.0%	1.3%	19.6%	0.0%	0.0%	



住民一人当たりの行政コスト計算書 自平成16年4月1日 至平成17年3月31日

[行政コスト] 平成17年3月31日現在 住民基本台帳人口 28,543人

		総額	(構成比率)	議会費	総務費	民生費	衛生費	労働費
1	(1)人件費	54,561	23.5%	3,949	17,460	11,027	4,263	0
	(2)退職給与引当金繰入等	6,953	3.0%	503	2,225	1,405	543	0
	小計	61,514	26.5%	4,452	19,685	12,432	4,806	0
2	(1)物件費	36,723	15.8%	194	6,675	6,817	5,974	2,662
	(2)維持補修費	1,138	0.5%	0	182	26	41	21
	(3)減価償却費	32,411	14.0%	0	1,006	3,476	2,211	70
	小計	70,272	30.3%	194	7,863	10,319	8,226	2,753
3	(1)扶助費	26,882	11.6%	/	/	24,682	230	/
	(2)補助費等	30,422	13.1%	88	1,642	5,183	8,049	855
	(3)繰出金	29,156	12.6%	/	0	16,715	0	0
	(4)普通建設事業費 (他団体等への補助金)	2,994	1.3%	0	0	0	171	0
	小計	89,454	38.6%	88	1,642	46,580	8,450	855
4	(1)災害復旧事業費	193	0.1%	/	/	/	/	/
	(2)失業対策事業費	0	0.0%	/	/	/	/	/
	(3)公債費(利子分のみ)	9,826	4.2%	/	/	/	/	/
	(4)債務負担行為繰入	0	0.0%	0	0	0	0	0
	(5)不納欠損額	634	0.3%	/	/	/	/	/
	小計	10,653	4.6%	0	0	0	0	0
行政コスト a		231,893	/	4,734	29,190	69,331	21,482	3,608
(構成比率)		/	/	2.0%	12.6%	29.9%	9.3%	1.5%

[収入項目]

1 使用料・手数料等 b	10,046	/	0	411	5,894	627	988
b / a (%)	4.3%	/	0.0%	1.4%	8.5%	2.9%	27.4%
2 国庫(県)支出金 c	22,932	/	/	2,084	19,627	528	1
c / a (%)	9.9%	/	/	7.1%	28.3%	2.5%	0.0%
3 一般財源 d	184,738	/	「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				
d / a (%)	79.7%	/					
収入 (b + c + d) e	217,716	/	「一般財源」...地方税, 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, 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				
4 正味資産国庫(県)支出金償還額 f	4,600	/					
5 期首一般財源等	891,312	/					
差引 (e - a + f) 一般財源等増減額	9,577	/					
6 期末一般財源等	881,735	/					

(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
532	283	5,694	264	11,089			0	
68	36	726	34	1,413			0	
600	319	6,420	298	12,502			0	
51	16	2,007	610	11,717		0	0	
2	0	437	21	408				
1,419	0	17,979	337	5,913			0	
1,472	16	20,423	968	18,038		0	0	
				1,970				
76	366	69	12,580	1,514	0		0	
0	0	12,441	0	0			0	
0	0	2,823	0	0				
76	366	15,333	12,580	3,484	0		0	
					193			
						9,826		
0	0	0	0	0	0			
								634
0	0	0	0	0	193	9,826	0	634
2,148	701	42,176	13,846	34,024	193	9,826	0	634
0.9%	0.3%	18.2%	6.0%	14.7%	0.1%	4.2%	0.0%	0.3%

5	0	859	130	530	82	520	0	
0.2%	0.0%	2.0%	0.9%	1.6%	42.5%	5.3%	0.0%	
50	0	164	0	440	38	0	0	
2.3%	0.0%	0.4%	0.0%	1.3%	19.7%	0.0%	0.0%	

行政コスト計算書 (平成16年度末 対前年差額)

[行政コスト]

(単位:千円, %)

		平成15年度	平成16年度	増減額	増減率
1	(1)人件費	1,609,957	1,557,359	52,598	3.3
	(2)退職給与引当金繰入等	190,647	198,477	7,830	4.1
	小計	1,800,604	1,755,836	44,768	2.5
2	(1)物件費	1,091,069	1,048,180	42,889	3.9
	(2)維持補修費	26,650	32,451	5,801	21.8
	(3)減価償却費	902,460	925,117	22,657	2.5
	小計	2,020,179	2,005,748	14,431	0.7
3	(1)扶助費	695,155	767,279	72,124	10.4
	(2)補助費等	1,095,242	868,365	226,877	20.7
	(3)繰出金	798,351	832,181	33,830	4.2
	(4)普通建設事業費 (他団体等への補助金等)	115,610	85,456	30,154	26.1
	小計	2,704,358	2,553,281	151,077	5.6
4	(1)災害復旧事業費	0	5,497	5,497	皆増
	(2)失業対策事業費	0	0	0	0.0
	(3)公債費(利子分のみ)	276,374	280,468	4,094	1.5
	(4)債務負担行為繰入	0	0	0	0.0
	(5)不納欠損額	20,966	18,089	2,877	13.7
	小計	297,340	304,054	6,714	2.3
行政コスト a		6,822,481	6,618,919	203,562	3.0

[収入項目]

1	使用料・手数料等 b	288,451	286,738	1,713	0.6
2	国庫(県)支出金 c	844,721	654,543	190,178	22.5
3	一般財源 d	5,398,764	5,272,988	125,776	2.3
収入 (b + c + d) e		6,531,936	6,214,269	317,667	4.9
4	正味資産国庫(県) 支出金償還額 f	135,179	131,311		
5	期首一般財源等	25,596,098	25,440,732		
差引 (e - a + f) 一般財源等増減額		155,366	273,339		
6	期末一般財源等	25,440,732	25,167,393		

住民一人当たりの行政コスト計算書（平成16年度末 対前年差額）

[行政コスト]

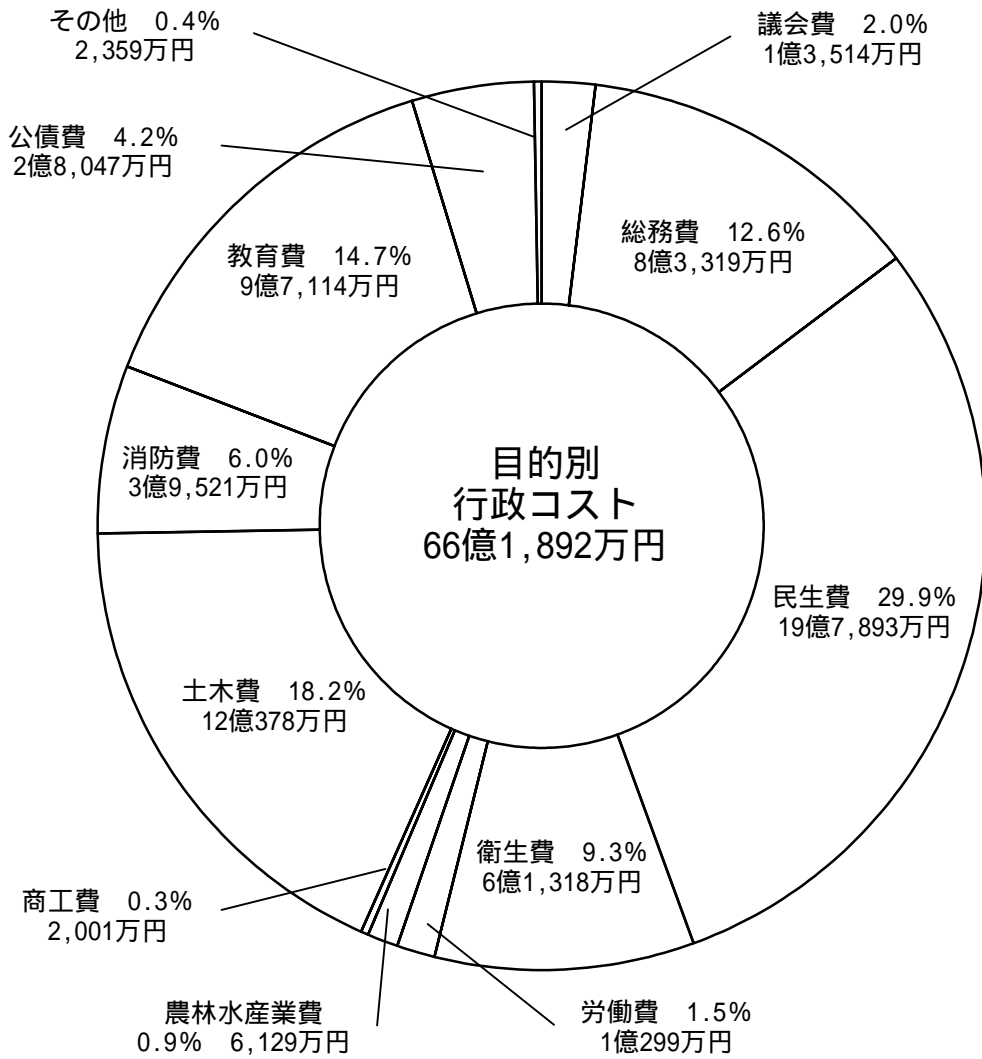
(単位：円，%)

		平成15年度	平成16年度	増減額	増減率
1	(1)人件費	53,837	54,561	724	1.3
	(2)退職給与引当金繰入等	6,375	6,953	578	9.1
	小計	60,212	61,514	1,302	2.2
2	(1)物件費	36,484	36,723	239	0.7
	(2)維持補修費	892	1,138	246	27.6
	(3)減価償却費	30,179	32,411	2,232	7.4
	小計	67,555	70,272	2,717	4.0
3	(1)扶助費	23,246	26,882	3,636	15.6
	(2)補助費等	36,626	30,422	6,204	16.9
	(3)繰出金	26,697	29,156	2,459	9.2
	(4)普通建設事業費 (他団体等への補助金等)	3,866	2,994	872	22.6
	小計	90,435	89,454	981	1.1
4	(1)災害復旧事業費	0	193	193	皆増
	(2)失業対策事業費	0	0	0	0.0
	(3)公債費(利子分のみ)	9,242	9,826	584	6.3
	(4)債務負担行為繰入	0	0	0	0.0
	(5)不納欠損額	701	634	67	9.6
	小計	9,943	10,653	710	7.1
行政コスト a		228,145	231,893	3,748	1.6

[収入項目]

1	使用料・手数料等 b	9,646	10,046	400	4.1
2	国庫(県)支出金 c	28,247	22,932	5,315	18.8
3	一般財源 d	180,537	184,738	4,201	2.3
収入 (b + c + d) e		218,430	217,716	714	0.3
4	正味資産国庫(県) 支出金償還額 f	4,520	4,600		
5	期首一般財源等	855,942	891,312		
差引 (e - a + f) 一般財源等増減額		5,195	9,577		
6	期末一般財源等	850,747	881,735		

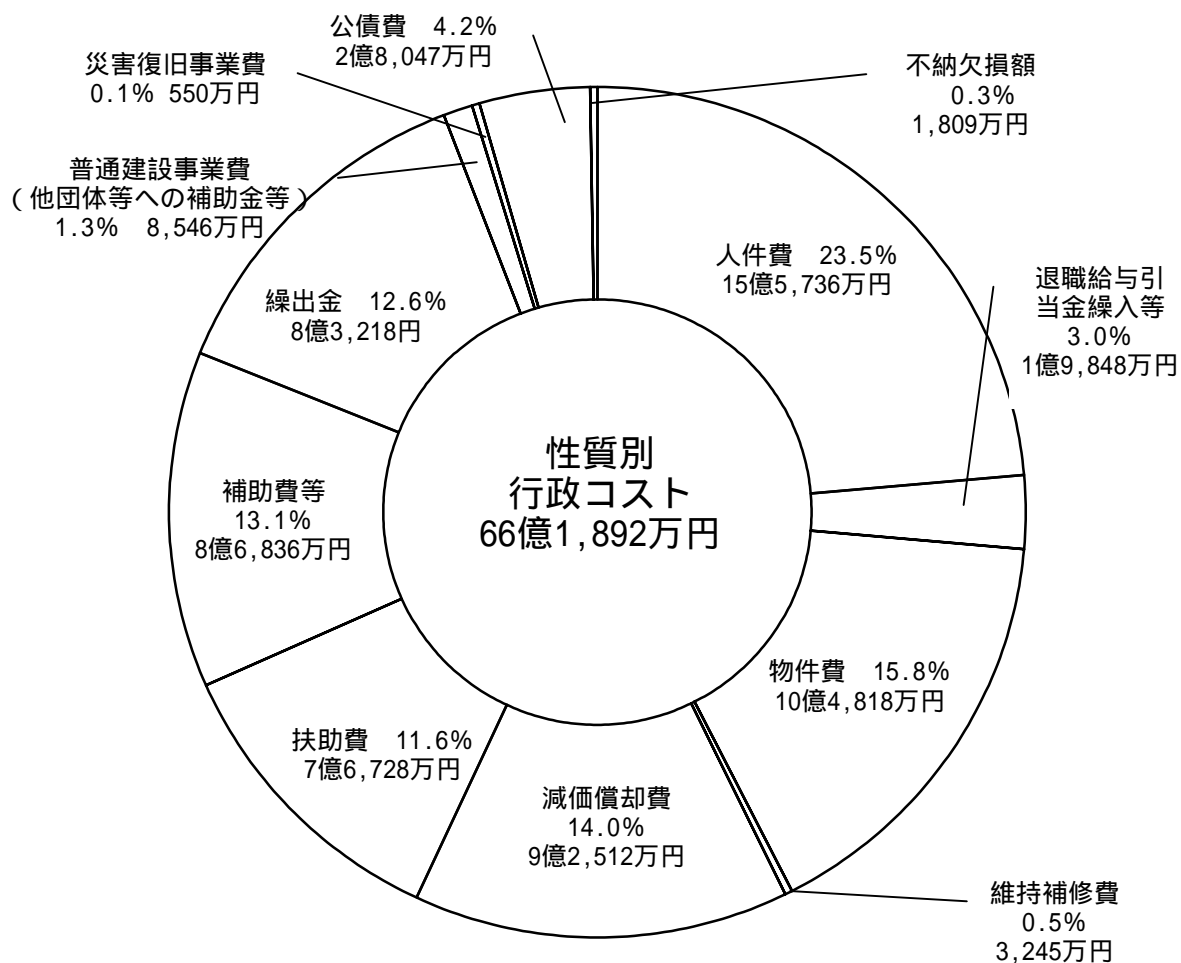
# 目的別行政コスト



目的別行政コスト (住民一人当たり)

人 口	28,543 人 (住基人口)
議 会 費	4,734 円
総 務 費	29,190 円
民 生 費	69,331 円
衛 生 費	21,482 円
労 働 費	3,608 円
農 林 水 産 業 費	2,148 円
商 工 費	701 円
土 木 費	42,176 円
消 防 費	13,846 円
教 育 費	34,024 円
公 債 費	9,826 円
そ の 他	827 円
全 体	231,893 円

## 性質別行政コスト



性質別行政コスト（住民一人当たり）

人 口	28,543 人（住基人口）
人 件 費	54,561 円
退職給与引当金繰入等	6,953 円
物 件 費	36,723 円
維 持 補 修 費	1,138 円
減 価 償 却 費	32,411 円
扶 助 費	26,882 円
補 助 費 等	30,422 円
繰 出 金	29,156 円
普通建設事業費	2,994 円
災害復旧事業費	193 円
公 債 費	9,826 円
不 納 欠 損 額	634 円
全 体	231,893 円

## 周辺自治体との比較

通常の行政コスト計算書では団体規模に差があり比較が困難なので、住民一人当たりの数値により比較してみました。

区 分	海田町	広島市	府中町
人にかかるコスト	6万2千円	6万7千円	6万7千円
物にかかるコスト	7万円	11万7千円	5万2千円
移転支出的なコスト	9万円	16万4千円	8万6千円
その他のコスト	1万円	2万2千円	9千円
全体 (行政コスト)	23万2千円	37万円	21万4千円

### 備考

1. 各市町とも16年度の数値です。
2. 熊野町，坂町は行政コスト計算書の公表をしていません。

## 事業または施設ごとの行政コスト計算書

行政コスト計算書を作成することで、人的サービスや給付サービス、施設の維持管理など、資産形成につながらない一会計年度内の行政サービスに係るコストを明らかにしてきました。

しかし、これからの行政サービスや施設の維持管理の効率化を図るためには、各事務事業の必要性や成果を判断していかなければなりません。そのためには、各事務事業のコストの把握が必要になります。そこで、住民の皆さんに身近な事務事業のいくつかについて、行政コストを算出しました。

### 行政コストの内容

費目	内容
人にかかるコスト	人件費，退職給与引当金
物にかかるコスト	物件費，維持補修費，減価償却費
移転支的的なコスト	扶助費，補助費等

### 収入の内容

費目	内容
受益者負担金	施設の使用料等
国県支出金	事業，施設の維持管理等に充当される国，県からの支出金
その他収入	事業，施設の維持管理におけるその他の収入



## 児童クラブ

(単位：千円，%)

区 分	金 額	構成比	内 訳	考 え 方
人にかかるコスト	10,472	47.5		
人件費	10,472	47.5	指導員報酬	
退職給与引当金	0	0.0		
物にかかるコスト	11,257	51.1		
物件費	1,124	5.1	光熱水費，消耗品など	
維持補修費	17	0.1	施設の維持修繕費	
減価償却費	10,116	45.9		
移転支出的なコスト	296	1.3		
扶助費	0	0.0		
補助費等	296	1.3	児童安全共済保険料など	
合計	22,025	100.0		行政コスト

受益者負担金	0	0.0		受益者の負担割合
国県支出金	7,109	32.3	放課後児童対策事業補助金(県)	
その他収入	0	0.0		
特定財源合計	7,109	32.3		特定財源の割合
差引一般財源必要額	14,916	67.7	町税等の投入割合	町税等の投入割合

### 単位当たりコスト・財源の状況

(単位：円)

区分	町民1人当たり	児童1人当たり
行政コスト	772	104,881

平成17年3月31日現在住民基本台帳人口

28,543人

受益者負担金	0	0
国県支出金	249	33,852
その他収入	0	0
特定財源合計	249	33,852

平成16年度入所児童数

210人

差引一般財源必要額	523	71,029
-----------	-----	--------

## 保育所

(単位：千円，%)

区 分	金 額	構成比	内 訳	考 え 方
人にかかるコスト	188,052	33.7		
人件費	175,027	31.3	保育士給料など	
退職給与引当金	13,025	2.3		
物にかかるコスト	140,982	25.3		
物件費	126,697	22.7	臨時職員賃金・給食食材費など	
維持補修費	645	0.1	施設の維持修繕費	
減価償却費	13,640	2.4		
移転支出的なコスト	229,280	41.1		
扶助費	189,777	34.0	私立保育所措置委託料	
補助費等	39,503	7.1	私立保育所運営費補助金など	
合計	558,314	100.0		行政コスト

受益者負担金	155,737	27.9	保育所保護者負担金など	受益者の負担割合
国県支出金	130,490	23.4	保育所運営費負担金	
その他収入	3,472	0.6	保育士給食代など	
特定財源合計	289,699	51.9		特定財源の割合
差引一般財源必要額	268,615	48.1		町税等の投入割合

### 単位当たりコスト・財源の状況

(単位：円)

区分	町民 1 人当たり	入所乳幼児 1 人当たり
行政コスト	19,560	893,302

平成 17 年 3 月 31 日現在住民基本台帳人口  
28,543 人

受益者負担金	5,456	249,179
国県支出金	4,572	208,784
その他収入	122	5,555
特定財源合計	10,150	463,518

平成 16 年度の平均入所乳幼児  
625 人

差引一般財源必要額	9,410	429,784
-----------	-------	---------

## 小学校

(単位：千円，%)

区 分	金 額	構成比	内 訳	考 え 方
人にかかるコスト	73,912	22.4		
人件費	70,188	21.3	学校事務職員・給食栄養士給料など	
退職給与引当金	3,724	1.1		
物にかかるコスト	231,119	70.1		
物件費	165,348	50.1	教材購入費・給食調理委託料など	
維持補修費	4,697	1.4	施設の維持修繕費	
減価償却費	61,074	18.5		
移転支出的なコスト	24,773	7.5		
扶助費	18,250	5.5	就学援助費など	
補助費等	6,523	2.0	教職員校内研修講師謝礼など	
合計	329,804	100.0		行政コスト

受益者負担金		0.0		受益者の負担割合
国県支出金	3,125	0.9	要保護児童援助費補助金など	
その他収入	317	0.1	複写機使用料・使用電話代など	
特定財源合計	3,442	1.0		特定財源の割合
差引一般財源必要額	326,362	99.0		町税等の投入割合

### 単位当たりコスト・財源の状況

(単位：円)

区分	町民 1 人当たり	児童 1 人当たり
行政コスト	11,555	183,530

平成 17 年 3 月 31 日現在住民基本台帳人口  
28,543 人

受益者負担金	0	0
国県支出金	109	1,739
その他収入	11	176
特定財源合計	120	1,915

平成 16 年度の児童数

1,797 人

差引一般財源必要額	11,435	181,615
-----------	--------	---------

## 中学校

(単位：千円，%)

区 分	金 額	構成比	内 訳	考 え 方
人にかかるコスト	28,140	15.4		
人件費	26,070	14.3	学校事務職員給料など	
退職給与引当金	2,070	1.1		
物にかかるコスト	129,984	71.3		
物件費	71,397	39.2	教材購入費・給食調理委託料など	
維持補修費	3,825	2.1	施設の維持修繕費	
減価償却費	54,762	30.0		
移転支出的なコスト	24,189	13.3		
扶助費	8,040	4.4	就学援助費など	
補助費等	16,149	8.9	非常勤講師謝礼，生徒遠征費補助金など	
合計	182,313	100.0		行政コスト

受益者負担金		0.0		受益者の負担割合
国県支出金	1,542	0.8		
その他収入	521	0.3		
特定財源合計	2,063	1.1		特定財源の割合
差引一般財源必要額	180,250	98.9		町税等の投入割合

### 単位当たりコスト・財源の状況

(単位：円)

区分	町民 1 人当たり	生徒 1 人当たり
行政コスト	6,387	232,839

平成 17 年 3 月 31 日現在住民基本台帳人口  
28,543 人

受益者負担金	0	0
国県支出金	54	1,969
その他収入	18	665
特定財源合計	72	2,634

平成 16 年度の生徒数

783 人

差引一般財源必要額	6,315	230,205
-----------	-------	---------

## 町民センター

(単位：千円，%)

区 分	金 額	構成比	内 訳	考 え 方
人にかかるコスト	14,540	48.2		
人件費	13,777	45.6	職員給など	
退職給与引当金	763	2.5		
物にかかるコスト	15,582	51.6		
物件費	9,543	31.6	光熱水費・管理委託料など	
維持補修費	195	0.6	施設の維持修繕費	
減価償却費	5,844	19.4		
移転支出的なコスト	65	0.2		
扶助費		0.0		
補助費等	65	0.2	建物災害保険料	
合計	30,187	100.0		行政コスト

受益者負担金	1,542	5.1	町民センター使用料	受益者の負担割合
国県支出金		0.0		
その他収入	60	0.2	複写機使用料・自動販売機電気使用料	
特定財源合計	1,602	5.3		特定財源の割合
差引一般財源必要額	28,585	94.7		町税等の投入割合

### 単位当たりコスト・財源の状況

(単位：円)

区分	町民1人当たり	利用者1人1回当たり
行政コスト	1,058	1,239

平成17年3月31日現在住民基本台帳人口  
28,543人

受益者負担金	54	63
国県支出金	0	0
その他収入	2	2
特定財源合計	56	65

平成16年度中の利用者数

24369人

差引一般財源必要額	1,002	1,174
-----------	-------	-------

## 公民館

(単位：千円，%)

区 分	金 額	構成比	内 訳	考 え 方
人にかかるコスト	33,038	47.4		
人件費	31,025	44.5	職員給など	
退職給与引当金	2,013	2.9		
物にかかるコスト	32,994	47.4		
物件費	22,231	31.9	光熱水費・管理委託料など	
維持補修費	962	1.4	施設の維持修繕費	
減価償却費	9,801	14.1		
移転支出的なコスト	3,618	5.2		
扶助費		0.0		
補助費等	3,618	5.2	講座講師謝礼など	
合計	69,650	100.0		行政コスト

受益者負担金	1,531	2.2	公民館使用料・海田東体育館使用料	受益者の負担割合
国県支出金		0.0		
その他収入	483	0.7	複写機等使用料・公衆電話使用料など	
特定財源合計	2,014	2.9		特定財源の割合
差引一般財源必要額	67,636	97.1		町税等の投入割合

### 単位当たりコスト・財源の状況

(単位：円)

区分	町民 1 人当たり	利用者 1 人 1 回当たり
行政コスト	2,440	704

平成 17 年 3 月 31 日現在住民基本台帳人口  
28,543 人

受益者負担金	54	15
国県支出金	0	0
その他収入	17	5
特定財源合計	71	20

平成 16 年度中の利用者数

98,938 人

差引一般財源必要額	2,369	684
-----------	-------	-----

## 図書館

(単位：千円，%)

区 分	金 額	構成比	内 訳	考 え 方
人にかかるコスト	23,136	44.6		
人件費	21,711	41.9	職員給など	
退職給与引当金	1,425	2.7		
物にかかるコスト	28,265	54.5		
物件費	23,961	46.2	図書資料購入費・光熱水費など	
維持補修費	304	0.6	施設の維持修繕費	
減価償却費	4,000	7.7		
移転支出的なコスト	456	0.9		
扶助費		0.0		
補助費等	456	0.9	講座講師謝礼など	
合計	51,857	100.0		行政コスト

受益者負担金	27	0.1	図書館使用料・青少年センター使用料	受益者の負担割合
国県支出金		0.0		
その他収入	53	0.1	複写機等使用料・公衆電話使用料	
特定財源合計	80	0.2		特定財源の割合
差引一般財源必要額	51,777	99.8		町税等の投入割合

### 単位当たりコスト・財源の状況

(単位：円)

区分	町民 1 人当たり	利用者 1 人 1 回当たり
行政コスト	1,817	548

平成 17 年 3 月 31 日現在住民基本台帳人口  
28,543 人

受益者負担金	1	0
国県支出金	0	0
その他収入	2	1
特定財源合計	3	1

平成 16 年度中の利用者数

94,710 人

差引一般財源必要額	1,814	547
-----------	-------	-----

## ふるさと館

(単位：千円，%)

区 分	金 額	構成比	内 訳	考 え 方
人にかかるコスト	10,376	28.1		
人件費	9,702	26.2	職員給など	
退職給与引当金	674	1.8		
物にかかるコスト	25,323	68.5		
物件費	16,129	43.6	企画展示委託料・光熱水費など	
維持補修費	492	1.3	施設の維持修繕費	
減価償却費	8,702	23.5		
移転支出的なコスト	1,263	3.4		
扶助費		0.0		
補助費等	1,263	3.4	講座講師謝礼など	
合計	36,962	100.0		行政コスト

受益者負担金	31	0.1	ふるさと館使用料	受益者の負担割合
国県支出金		0.0		
その他収入	16	0.0	複写機等使用料・公衆電話使用料	
特定財源合計	47	0.1		特定財源の割合
差引一般財源必要額	36,915	99.9		町税等の投入割合

### 単位当たりコスト・財源の状況

(単位：円)

区分	町民 1 人当たり	利用者 1 人 1 回当たり
行政コスト	1,295	3,526

平成 17 年 3 月 31 日現在住民基本台帳人口  
28,543 人

受益者負担金	1	3
国県支出金	0	0
その他収入	1	2
特定財源合計	2	5

平成 16 年度中の利用者数  
10,483 人

差引一般財源必要額	1,293	3,521
-----------	-------	-------



# ひまわりプラザ

(単位：千円，%)

区 分	金 額	構成比	内 訳	考 え 方
人にかかるコスト	18,614	40.0		
人件費	17,559	37.7	職員給など	
退職給与引当金	1,055	2.3		
物にかかるコスト	27,238	58.5		
物件費	15,354	33.0	光熱水費・管理委託料など	
維持補修費	264	0.6	施設の維持修繕費	
減価償却費	11,620	25.0		
移転支出的なコスト	715	1.5		
扶助費		0.0		
補助費等	715	1.5	講座講師謝礼など	
合計	46,567	100.0		行政コスト

受益者負担金	4,054	8.7	ひまわりプラザ使用料	受益者の負担割合
国県支出金		0.0		
その他収入	536	1.2	講座受講者負担金・複写機等使用料など	
特定財源合計	4,590	9.9		特定財源の割合
差引一般財源必要額	41,977	90.1		町税等の投入割合

## 単位当たりコスト・財源の状況

(単位：円)

区分	町民 1 人当たり	利用者 1 人 1 回当たり
行政コスト	1,631	227

平成 17 年 3 月 31 日現在住民基本台帳人口  
28,543 人

受益者負担金	142	20
国県支出金	0	0
その他収入	19	3
特定財源合計	161	23

平成 16 年度中の利用者数  
204,957 人

差引一般財源必要額	1,470	204
-----------	-------	-----