

# 県有施設行政コスト計算書について

本県では平成14年度(平成13年度決算分)から、主な公の施設及び試験研究機関等(以下「県有施設」という。)について、企業会計の手法を取り入れた行政コスト計算書(以下「県有施設行政コスト計算書」という。)を作成しています。

これは、行政活動に充てた費用(コスト)等の状況を施設ごとに明らかにすることで、職員のコスト意識を向上させ、より効率的な施設の管理運営を行うことを目的とするものです。普通会計行政コスト計算書の参考資料として公表しています。

## 1 対象範囲

行政サービス提供のための施設運営に係る活動コスト(資産の増加や負債の減少につながる支出を除いた費用)を把握するものとし、人件費、物件費、委託費、扶助費、補助費等のほか、発生主義の考え方による減価償却費、職員の退職手当引当金繰入額を加えています。

## 2 対象施設

広く県民が利用する公の施設及び試験研究機関等で、使用料や補助金等の収入が県の収入となる主な施設です(20施設:別表「平成26年度決算 県有施設行政コスト計算書作成対象施設・機関一覧」)。

なお、収支の状況を公表している施設、指定管理者制度導入施設、福祉更生施設、高等学校等は除外しています。

## 3 作成主体

当該施設を所管する課長です。

## 4 作成対象期間

平成26年4月1日から平成27年3月31日まで(平成26年度)で、平成27年4月1日から同年5月31日まで(出納整理期間)における入出金については、同年3月31日(作成対象期間末日)までに終了したものとして処理しています。

5 作成方法

| 区 分            | 主 な 計 上 科 目 等  |
|----------------|--|
| I 人にかかるコスト     | 作成対象となる県有施設(以下「作成施設」という。)の業務に携わる職員等に要したコスト   |
| 直接人件費          | 作成施設に勤務する職員、非常勤職員及び管理運営委託料中の人件費を計上   |
| 人件費 職員分        | 定数内職員の人件費(給料、各種手当(退職手当除く)、共済費)を決算額から計上<br>※会計課が一人あたり人件費を算出   |
| 非常勤分           | 非常勤職員の人件費(報酬、社会保険料)  |
| 委託分            | 作成施設の管理運営等委託料のうち、契約書等に人件費として明確に区分されている場合「人件費相当額」   |
| 退職手当引当金繰入等     | 退職手当(決算額)及び退職手当引当金繰入額(作成対象年度末に定数内職員全員が退職した場合に必要な退職金要支給額増減額)<br>※会計課が一人あたり退職手当引当金繰入等を算出                                   |
| 間接人件費          | 県の本庁において作成施設に係る業務を担当している職員の人件費を、作成施設の業務の執務割合等により按分(部次長級以上の職員及び臨時職員を除く。)  |
| 人件費            | 対象職員の作成施設の管理運営業務に対応した割合で按分した人件費  |
| 退職手当引当金繰入等     | 対象職員について「直接人件費」に記載する方法で積算し、按分した額   |
| II ものにかかるコスト   | 作成施設が最終消費者になっているもの。作成施設に係る本庁の執行経費も計上し、複数の作成施設を対象に一括執行した場合は、施設規模等の合理的な方法で按分する。なお、資産形成に当たる経費や負債の解消に当たる支出額は除く。              |
| 物件費            | 作成施設の管理運営等に要した消耗品、旅費、光熱水費、備品購入費(資産形成に当たる支出額を除く。)及び臨時職員の賃金等   |
| 維持修繕費          | 建物、工作物(附属施設、附属設備)、備品等の維持修繕費(資産形成に当たる支出額を除く。)   |
| 減価償却費          | 建物、工作物(附属施設、附属設備)、備品等の使用による作成対象年度分の減価償却相当額(取得価格から定額法により算出)。土地を除く。  |
| 委託費            | 作成施設の管理運営等委託料のうち、契約書等に人件費として明確に区分されている場合「人件費相当額」を除いた額  |
| III 移転的なコスト    | 作成施設から第三者を經由して行政サービスを提供する(第三者が直接のサービス提供者となり、県が間接的なサービス提供する形態)のための、負担金補助及び交付金、扶助費、繰出金。<br>本庁において複数施設に一括して支出している場合は、施設別に按分 |
| IV その他のコスト     | 上記に属さないもの。資産形成や負債の解消に当たる支出額(県債元金償還額、貸付金、投資及び出資金、積立金)を除く。   |
| 公債費(利子分のみ)     | 作成施設の建設等に要した資金(県債)の返済に係る支払利息   |
| その他            | その他のコスト(公債費利子以外)   |
| A 行政コスト計(I~IV) | 作成対象年度の行政コストの総額  |
| B 収入計          | 作成施設の運営に係る利用者等による収入のうち、県の歳入となった額   |
| 使用料、手数料等       | 県の収入額等のうち、資産、負債の増減目的以外の使用料、手数料、財産収入、諸収入、資産取得目的外の分担金及び負担金   |
| 国庫支出金等         | 資産取得目的外の国庫支出金受入額等  |
| C 純行政コスト(A-B)  | 行政コストから利用者負担、国庫支出金等を差し引いた額で、地方税や地方交付税といった一般財源などで賅わなければならないコスト  |

別表

26年度決算 県有施設行政コスト計算書作成対象施設・機関一覧

|    | 施設名        | 所管部局・課    |            |
|----|------------|-----------|------------|
| 1  | 自治研修所      | 総務部       | 人事課        |
| 2  | 消防学校       |           | 総合防災課      |
| 3  | スポーツ科学センター | 観光文化スポーツ部 | スポーツ振興課    |
| 4  | 総合食品研究センター |           | 秋田うまいもの販売課 |
| 5  | 衛生看護学院     | 健康福祉部     | 医務薬事課      |
| 6  | 健康環境センター   | 生活環境部     | 環境管理課      |
| 7  | 農業試験場      | 農林水産部     | 農林政策課      |
| 8  | 果樹試験場      |           |            |
| 9  | 畜産試験場      |           |            |
| 10 | 水産振興センター   |           |            |
| 11 | 林業研究研修センター |           |            |
| 12 | 産業技術センター   | 産業労働部     | 地域産業振興課    |
| 13 | 総合教育センター   | 教育庁       | 総務課        |
| 14 | 県立図書館      |           | 生涯学習課      |
| 15 | 大館少年自然の家   |           |            |
| 16 | 保呂羽山少年自然の家 |           |            |
| 17 | 岩城少年自然の家   |           |            |
| 18 | 県立博物館      |           |            |
| 19 | 農業科学館      |           |            |
| 20 | 県立近代美術館    |           |            |

## 6 平成26年度県有施設行政コスト計算書の状況

### (1) 概要

(単位:百万円)

|                               | 平成26年度 | 平成25年度 | 増減額  | 増減率(%) |
|-------------------------------|--------|--------|------|--------|
| I 人にかかるコスト                    | 4,791  | 4,889  | ▲ 98 | ▲ 2.0  |
| II ものにかかるコスト                  | 3,429  | 3,264  | 165  | 5.1    |
| III 移転的なコスト                   | 60     | 65     | ▲ 6  | ▲ 8.5  |
| IV その他のコスト                    | 102    | 126    | ▲ 24 | ▲ 19.1 |
| A 行政コスト計(I~IV)                | 8,382  | 8,344  | 38   | 0.5    |
| B 収入計                         | 465    | 527    | ▲ 62 | ▲ 11.8 |
| C 純行政コスト(A)-(B)               | 7,917  | 7,817  | 100  | 1.3    |
| (参考)県民1人当たりの純行政コスト<br>C/人口(円) | 7,493  | 7,304  | 189  | 2.6    |
| (参考)一般財源等負担率 C/A(%)           | 94.5   | 93.7   | —    | 0.9    |

※住民基本台帳に基づく秋田県人口(総計:日本人+外国人)

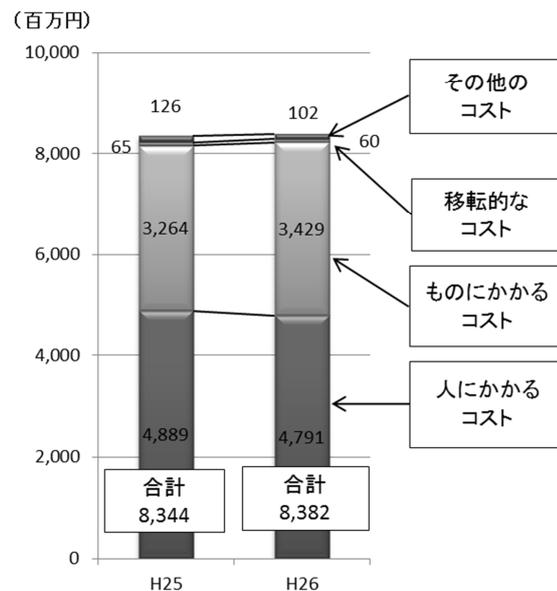
平成27年1月1日現在 1,056,579人、平成26年1月1日現在 1,070,226人

※表示単位未満を端数処理しているため、表内計算で一致しない場合があります。

① 「A 行政コスト計」は、8,382百万円で、前年度に比べ38百万円増加しています。

- ・「I 人にかかるコスト」は4,791百万円で、退職給与引当金繰入等の減少により、前年度に比べ98百万円減少しています。
- ・「II ものにかかるコスト」は3,429百万円で、維持修繕費や減価償却費の増加等により、前年度に比べ165百万円増加しています。
- ・「III 移転的なコスト」は60百万円で、負担金等の減少により、前年度に比べ6百万円減少しています。
- ・「IV その他のコスト」は102百万円で、県債の返済に係る支払利子の減少により、前年度に比べ24百万円減少しています。

行政コスト(前年度比較)



② 「B 収入計」は、465百万円で、試験研究施設の生産物売払収入や国庫支出金の受入等の減少により前年度に比べ62百万円減少しています。

③ 「A 行政コスト計」から「B 収入計」を差し引いた「C 純行政コスト」は7,917百万円で、前年度に比べ100百万円増加しています。

行政コストに対して、税金などの一般財源で負担する割合(純行政コスト分)は94.5%です。

純行政コストを県民1人当たりに換算すると7,493円で、前年度に比べ189円増加しています。

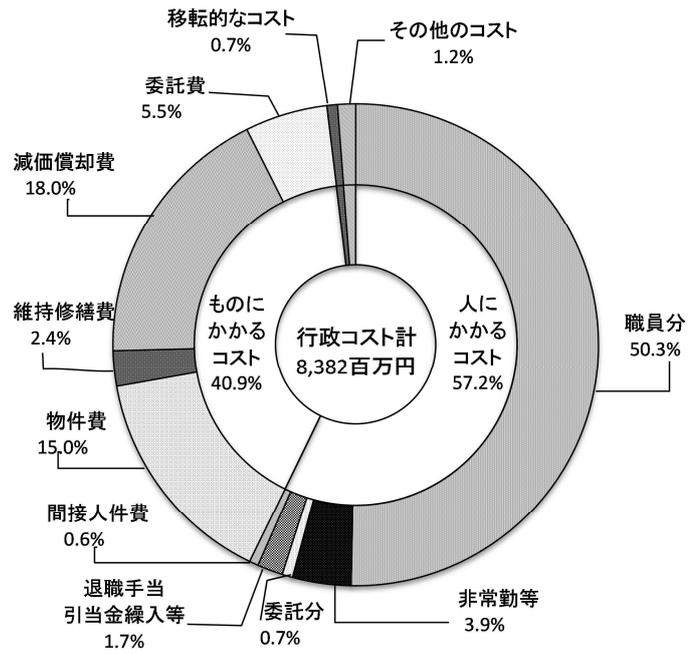
(2) 性質別行政コストの構成割合

① 全体の内訳

全体の6割近く(57.2%)が「人にかかるコスト」であり、その内訳は割合が高いものから、直接人件費の職員給与・手当分が50.3%、非常勤等の給与が3.9%、退職手当とその積立分である退職手当引当金繰入等が1.7%、となっています。

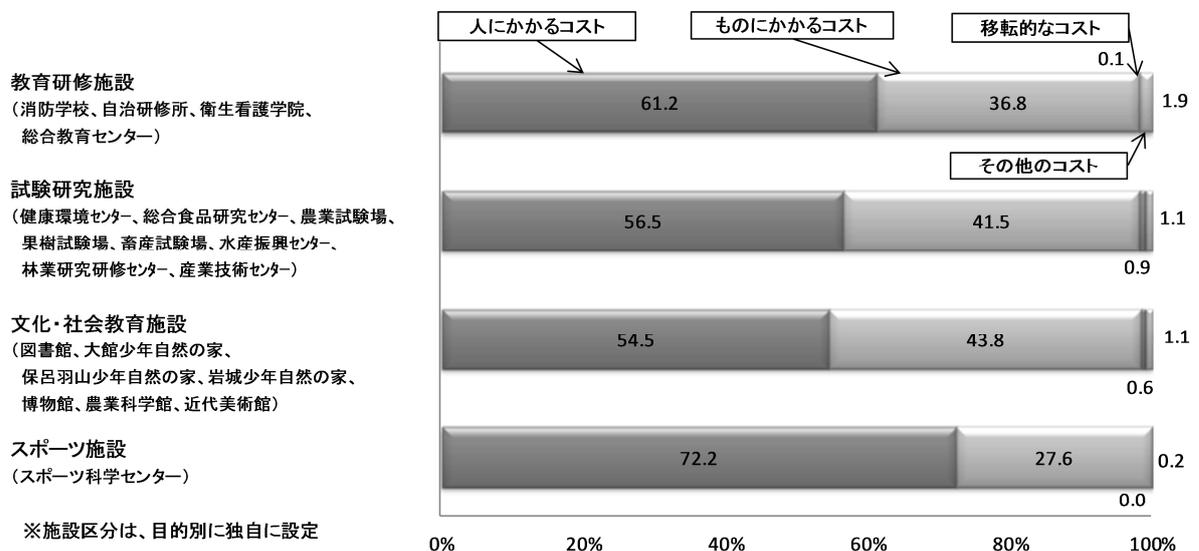
「ものにかかるコスト」は40.9%であり、その内訳は、減価償却費の割合が1番高く18.0%、次いで物件費が15.0%となっています。

「その他のコスト」は1.2%、「移転的なコスト」は0.7%となっています。



② 施設区分別

「人にかかるコスト」の割合が一番高い区分はスポーツ施設(72.2%)で、「ものにかかるコスト」の割合が一番高い区分は文化・社会教育施設(43.8%)となっています。



全体で昨年度より行政コスト及び純行政コストが増加し、県民1人当たりの純行政コストも増加しました。

ものにかかるコスト(管理運営費や維持修繕費等)が前年度と比べ増加しており、建築や取得から年数の経過した施設・設備が多く、今後、修繕費や維持管理費が増大することが見込まれます。施設の利用率やサービスの向上等を図りながら、引き続き、効果的・効率的に施設運営を行っていく必要があります。

(詳細は総括表、資料1、資料2を参照)

## (総括表)

## 「平成26年度 県有施設行政コスト計算書」

(平成26年4月1日～平成27年3月31日)

|                       | I 人にかかるコスト    |  |                              |            |                                       |   |            |        |       | II ものにかかるコスト |
|-----------------------|---------------|--|------------------------------|------------|---------------------------------------|---|------------|--------|-------|--------------|
|                       | 直接人件費         |  |                              |            |                                       | 間接人件費                                   |            |        |       |              |
|                       | 人件費職員分        | 非常勤分                                     | 委託分                          | 退職手当引当金繰入等 |                                       | 人件費                                     | 退職手当引当金繰入等 |        |       |              |
| 定数内職員の<br>人件費         | 非常勤職員<br>の人件費 | 施設の管理<br>運営等のた<br>めの委託料<br>のうち人件<br>費相当額 | 退職手当及<br>び退職手当<br>引当金繰入<br>等 |            | 所管課の職<br>員等の施設<br>の管理運営<br>に係る人件<br>費 | 同左職員に<br>係る退職手<br>当及び退職<br>手当引当金<br>繰入等 |            |        |       |              |
| 消防学校                  | 61,005        | 59,292                                   | 49,416                       | 7,896      | 0                                     | 1,980                                   | 1,713      | 1,647  | 66    | 102,575      |
| 自治研修所                 | 110,681       | 93,121                                   | 85,623                       | 4,199      | 0                                     | 3,300                                   | 17,560     | 16,884 | 677   | 87,144       |
| 健康環境センター              | 359,001       | 358,436                                  | 312,968                      | 32,928     | 0                                     | 12,540                                  | 565        | 544    | 22    | 182,270      |
| 総合食品研究センター            | 279,545       | 276,119                                  | 255,316                      | 6,301      | 4,272                                 | 10,230                                  | 3,426      | 3,294  | 132   | 211,563      |
| 農業試験場                 | 611,231       | 611,231                                  | 543,576                      | 26,091     | 19,784                                | 21,780                                  | 0          | 0      | 0     | 579,164      |
| 果樹試験場                 | 236,477       | 236,477                                  | 214,136                      | 12,342     | 1,419                                 | 8,580                                   | 0          | 0      | 0     | 70,697       |
| 畜産試験場                 | 364,927       | 364,927                                  | 329,440                      | 16,103     | 6,184                                 | 13,200                                  | 0          | 0      | 0     | 215,691      |
| 水産振興センター              | 281,669       | 281,669                                  | 247,080                      | 18,244     | 6,444                                 | 9,900                                   | 0          | 0      | 0     | 126,284      |
| 林業研究研修センター            | 220,716       | 220,716                                  | 205,900                      | 3,545      | 3,021                                 | 8,250                                   | 0          | 0      | 0     | 167,459      |
| 産業技術センター              | 507,733       | 505,249                                  | 428,272                      | 44,793     | 15,024                                | 17,160                                  | 2,484      | 2,388  | 96    | 549,734      |
| 衛生看護学院                | 216,145       | 215,520                                  | 193,958                      | 13,790     | 0                                     | 7,772                                   | 625        | 601    | 24    | 125,852      |
| 総合教育センター              | 436,086       | 435,171                                  | 412,160                      | 14,271     | 0                                     | 8,740                                   | 915        | 896    | 19    | 180,931      |
| 図書館                   | 293,651       | 289,854                                  | 259,840                      | 24,504     | 0                                     | 5,510                                   | 3,797      | 3,718  | 79    | 242,442      |
| 大館少年自然の家              | 72,124        | 68,693                                   | 62,720                       | 3,571      | 1,072                                 | 1,330                                   | 3,431      | 3,360  | 71    | 20,430       |
| 保呂羽山少年自然の家            | 73,298        | 69,867                                   | 62,720                       | 4,285      | 1,532                                 | 1,330                                   | 3,431      | 3,360  | 71    | 23,580       |
| 岩城少年自然の家              | 76,704        | 73,273                                   | 62,720                       | 6,605      | 2,618                                 | 1,330                                   | 3,431      | 3,360  | 71    | 33,547       |
| 博物館                   | 251,086       | 249,119                                  | 206,080                      | 38,669     | 0                                     | 4,370                                   | 1,967      | 1,926  | 41    | 187,775      |
| 農業科学館                 | 67,926        | 65,959                                   | 53,760                       | 11,059     | 0                                     | 1,140                                   | 1,967      | 1,926  | 41    | 54,029       |
| 近代美術館                 | 136,312       | 133,475                                  | 107,520                      | 23,675     | 0                                     | 2,280                                   | 2,837      | 2,778  | 59    | 216,764      |
| スポーツ科学センター            | 134,657       | 134,657                                  | 115,304                      | 14,733     | 0                                     | 4,620                                   | 0          | 0      | 0     | 51,414       |
| 合計 (20施設)             | 4,790,975     | 4,742,824                                | 4,208,508                    | 327,604    | 61,370                                | 145,342                                 | 48,152     | 46,683 | 1,468 | 3,429,344    |
| 行政コスト計に対する<br>構成割合(%) | 57.2          | 56.6                                     | 50.3                         | 3.9        | 0.7                                   | 1.7                                     | 0.6        | 0.6    | 0.0   | 40.9         |

## &lt;参考&gt;前年度比較

|               |           |           |           |         |          |           |         |        |         |           |
|---------------|-----------|-----------|-----------|---------|----------|-----------|---------|--------|---------|-----------|
| 平成25年度 (20施設) | 4,888,966 | 4,837,421 | 4,110,325 | 314,793 | 79,148   | 333,155   | 51,545  | 47,675 | 3,870   | 3,263,987 |
| 増減額           | ▲ 97,991  | ▲ 94,597  | 98,183    | 12,811  | ▲ 17,778 | ▲ 187,813 | ▲ 3,393 | ▲ 992  | ▲ 2,402 | 165,357   |
| 増減率 (%)       | ▲ 2.0     | ▲ 2.0     | 2.4       | 4.1     | ▲ 22.5   | ▲ 56.4    | ▲ 6.6   | ▲ 2.1  | ▲ 62.1  | 5.1       |

※秋田県の人口(住民基本台帳) 平成27年1月1日現在1,056,579人、平成26年1月1日現在1,070,226人

※表示単位未満を端数処理しているため、表内計算で一致しない場合があります。

(単位:千円)

| II ものにかかるコスト           |                              |                         |                               | III 移転的なコスト   | IV その他のコスト                    | A 行政コスト計 (I~IV) | B 収入計                     |                   |        | C 純行政コスト (A-B) | (参考) 県民1人当たりの純行政コスト C/人口 (単位:円) |
|------------------------|------------------------------|-------------------------|-------------------------------|---|-------------------------------|-----------------|---------------------------|-------------------|--------|----------------|---------------------------------|
| 物件費                    | 維持修繕費                        | 減価償却費                   | 委託費                           |   |                               |                 | 使用料、手数料等                  | 国庫支出金等            |        |                |                                 |
| 施設の管理運営等に要する消耗品代や光熱水費等 | 建物、工作物、備品等の維持修繕費(資産形成相当額は除外) | 建物、備品等の使用による当年度分相当減価償却額 | 施設の管理運営等のための委託料のうち人件費相当分を除いた額 | 施設が第三者を経由して行政サービスを提供したときに、県(施設)から負担金、補助金、助成金等の形で支出するもの。 | 施設の建設等に要した資金の返済に係る支払利子(公債費利子) |                 | 施設の利用等による収入額等のうち当年度に相当する額 | 資産取得目的外の国庫支出金受入額等 |        |                |                                 |
| 33,816                 | 1,525                        | 39,323                  | 27,912                        | 383   | 0                             | 163,963         | 43,411                    | 43,411            | 0      | 120,552        | 114                             |
| 18,030                 | 1,036                        | 31,440                  | 36,639                        | 479   | 4,096                         | 202,400         | 13,174                    | 13,174            | 0      | 189,226        | 179                             |
| 58,252                 | 938                          | 83,426                  | 39,653                        | 40,561  | 190                           | 582,023         | 15,104                    | 1,660             | 13,444 | 566,919        | 537                             |
| 61,307                 | 6,771                        | 128,373                 | 15,112                        | 254   | 28,772                        | 520,134         | 19,978                    | 18,473            | 1,505  | 500,156        | 473                             |
| 206,678                | 26,561                       | 337,446                 | 8,479                         | 4,208   | 25,689                        | 1,220,292       | 74,655                    | 72,060            | 2,595  | 1,145,638      | 1,084                           |
| 45,223                 | 2,595                        | 22,270                  | 608                           | 110   | 19                            | 307,303         | 24,439                    | 24,439            | 0      | 282,864        | 268                             |
| 137,187                | 16,464                       | 59,389                  | 2,650                         | 99  | 0                             | 580,718         | 97,806                    | 97,806            | 0      | 482,911        | 457                             |
| 75,246                 | 10,287                       | 33,355                  | 7,396                         | 888   | 1,211                         | 410,051         | 22,630                    | 22,630            | 0      | 387,421        | 367                             |
| 61,516                 | 13,260                       | 33,039                  | 59,643                        | 928   | 0                             | 389,103         | 9,119                     | 9,119             | 0      | 379,984        | 360                             |
| 163,028                | 18,771                       | 309,638                 | 58,296                        | 889   | 0                             | 1,058,356       | 92,864                    | 59,881            | 32,983 | 965,492        | 914                             |
| 50,176                 | 844                          | 61,064                  | 13,768                        | 625   | 16,887                        | 359,509         | 16,902                    | 16,902            | 0      | 342,607        | 324                             |
| 53,713                 | 6,129                        | 76,164                  | 44,924                        | 112   | 5,074                         | 622,202         | 3,654                     | 3,654             | 0      | 618,548        | 585                             |
| 126,370                | 8,144                        | 77,752                  | 30,175                        | 158   | 2,871                         | 539,122         | 2,477                     | 2,477             | 0      | 536,645        | 508                             |
| 9,688                  | 870                          | 7,510                   | 2,362                         | 10  | 0                             | 92,564          | 459                       | 459               | 0      | 92,105         | 87                              |
| 10,162                 | 1,404                        | 10,237                  | 1,776                         | 13  | 0                             | 96,891          | 193                       | 193               | 0      | 96,698         | 92                              |
| 11,726                 | 4,098                        | 15,898                  | 1,825                         | 13  | 1,247                         | 111,511         | 572                       | 572               | 0      | 110,939        | 105                             |
| 49,932                 | 61,478                       | 58,160                  | 18,205                        | 82  | 15,331                        | 454,274         | 5,525                     | 5,525             | 0      | 448,749        | 425                             |
| 15,335                 | 2,809                        | 24,634                  | 11,251                        | 7   | 0                             | 121,962         | 533                       | 533               | 0      | 121,428        | 115                             |
| 43,264                 | 12,038                       | 87,639                  | 73,822                        | 9,988   | 0                             | 363,065         | 12,728                    | 12,728            | 0      | 350,336        | 332                             |
| 30,040                 | 1,694                        | 13,163                  | 6,518                         | 67  | 335                           | 186,473         | 8,531                     | 8,531             | 0      | 177,943        | 168                             |
| 1,260,690              | 197,717                      | 1,509,920               | 461,017                       | 59,873  | 101,722                       | 8,381,915       | 464,755                   | 414,228           | 50,527 | 7,917,160      | 7,493                           |
| 15.0                   | 2.4                          | 18.0                    | 5.5                           | 0.7   | 1.2                           | 100.0           | 5.5                       | 4.9               | 0.6    | 94.5           | -                               |

|           |         |           |         |         |          |           |          |          |         |           |       |
|-----------|---------|-----------|---------|---------|----------|-----------|----------|----------|---------|-----------|-------|
| 1,325,091 | 122,390 | 1,425,060 | 391,445 | 65,421  | 125,687  | 8,344,060 | 527,228  | 471,116  | 56,111  | 7,816,832 | 7,304 |
| ▲ 64,401  | 75,327  | 84,860    | 69,572  | ▲ 5,548 | ▲ 23,965 | 37,855    | ▲ 62,473 | ▲ 56,888 | ▲ 5,584 | 100,328   | 189   |
| ▲ 4.9     | 61.5    | 6.0       | 17.8    | ▲ 8.5   | ▲ 19.1   | 0.5       | ▲ 11.8   | ▲ 12.1   | ▲ 10.0  | 1.3       | 2.6   |

## (資料1)

## 「施設区別行政コスト・対前年比較」

| 施設区別        | Ⅰ<br>人にかか<br>るコスト |           |          |        | Ⅱ<br>ものにか<br>かるコスト |           |          |        | Ⅲ<br>移転的な<br>コスト |        |         |         |
|-------------|-------------------|-----------|----------|--------|--------------------|-----------|----------|--------|------------------|--------|---------|---------|
|             | H26               | H25       | 増減       | 増減率    | H26                | H25       | 増減       | 増減率    | H26              | H25    | 増減      | 増減率     |
| ① 教育研修施設    |                   |           |          |        |                    |           |          |        |                  |        |         |         |
| 消防学校        | 61,005            | 61,501    | ▲ 496    | ▲ 0.8  | 102,575            | 98,310    | 4,265    | 4.3    | 383              | 421    | ▲ 38    | ▲ 9.0   |
| 自治研修所       | 110,681           | 111,321   | ▲ 640    | ▲ 0.6  | 87,144             | 84,636    | 2,508    | 3.0    | 479              | 411    | 68      | 16.5    |
| 衛生看護学院      | 216,145           | 205,891   | 10,254   | 5.0    | 125,852            | 131,201   | ▲ 5,349  | ▲ 4.1  | 625              | 764    | ▲ 139   | ▲ 18.2  |
| 総合教育センター    | 436,086           | 448,322   | ▲ 12,236 | ▲ 2.7  | 180,931            | 174,317   | 6,614    | 3.8    | 112              | 101    | 11      | 10.9    |
| 小計          | 823,917           | 827,035   | ▲ 3,118  | ▲ 0.4  | 496,502            | 488,464   | 8,038    | 1.6    | 1,599            | 1,697  | ▲ 98    | ▲ 5.8   |
| ② 試験研究施設    |                   |           |          |        |                    |           |          |        |                  |        |         |         |
| 健康環境センター    | 359,001           | 379,205   | ▲ 20,204 | ▲ 5.3  | 182,270            | 194,359   | ▲ 12,089 | ▲ 6.2  | 40,561           | 41,668 | ▲ 1,107 | ▲ 2.7   |
| 総合食品研究センター  | 279,545           | 278,289   | 1,256    | 0.5    | 211,563            | 225,693   | ▲ 14,130 | ▲ 6.3  | 254              | 433    | ▲ 179   | ▲ 41.3  |
| 農業試験場       | 611,231           | 656,922   | ▲ 45,691 | ▲ 7.0  | 579,164            | 572,175   | 6,989    | 1.2    | 4,208            | 4,211  | ▲ 3     | ▲ 0.1   |
| 果樹試験場       | 236,477           | 242,294   | ▲ 5,817  | ▲ 2.4  | 70,697             | 83,579    | ▲ 12,882 | ▲ 15.4 | 110              | 40     | 70      | 175.0   |
| 畜産試験場       | 364,927           | 410,653   | ▲ 45,726 | ▲ 11.1 | 215,691            | 218,615   | ▲ 2,924  | ▲ 1.3  | 99               | 97     | 2       | 2.1     |
| 水産振興センター    | 281,669           | 269,374   | 12,295   | 4.6    | 126,284            | 140,519   | ▲ 14,235 | ▲ 10.1 | 888              | 914    | ▲ 26    | ▲ 2.8   |
| 林業研究研修センター  | 220,716           | 161,600   | 59,116   | 36.6   | 167,459            | 84,503    | 82,956   | 98.2   | 928              | 83     | 845     | 1,018.1 |
| 産業技術センター    | 507,733           | 509,952   | ▲ 2,219  | ▲ 0.4  | 549,734            | 524,361   | 25,373   | 4.8    | 889              | 773    | 116     | 15.0    |
| 小計          | 2,861,299         | 2,908,289 | ▲ 46,990 | ▲ 1.6  | 2,102,862          | 2,043,804 | 59,058   | 2.9    | 47,937           | 48,219 | ▲ 282   | ▲ 0.6   |
| ③ 文化、社会教育施設 |                   |           |          |        |                    |           |          |        |                  |        |         |         |
| 図書館         | 293,651           | 298,890   | ▲ 5,239  | ▲ 1.8  | 242,442            | 228,792   | 13,650   | 6.0    | 158              | 158    | 0       | 0.0     |
| 大館少年自然の家    | 72,124            | 74,837    | ▲ 2,713  | ▲ 3.6  | 20,430             | 22,471    | ▲ 2,041  | ▲ 9.1  | 10               | 9      | 1       | 11.1    |
| 保呂羽山少年自然の家  | 73,298            | 75,860    | ▲ 2,562  | ▲ 3.4  | 23,580             | 26,062    | ▲ 2,482  | ▲ 9.5  | 13               | 13     | 0       | 0.0     |
| 岩城少年自然の家    | 76,704            | 78,626    | ▲ 1,922  | ▲ 2.4  | 33,547             | 35,253    | ▲ 1,706  | ▲ 4.8  | 13               | 13     | 0       | 0.0     |
| 博物館         | 251,086           | 257,884   | ▲ 6,798  | ▲ 2.6  | 187,775            | 112,652   | 75,123   | 66.7   | 82               | 77     | 5       | 6.5     |
| 農業科学館       | 67,926            | 70,196    | ▲ 2,270  | ▲ 3.2  | 54,029             | 54,415    | ▲ 386    | ▲ 0.7  | 7                | 7      | 0       | 0.0     |
| 近代美術館       | 136,312           | 154,085   | ▲ 17,773 | ▲ 11.5 | 216,764            | 201,460   | 15,304   | 7.6    | 9,988            | 15,150 | ▲ 5,162 | ▲ 34.1  |
| 小計          | 971,101           | 1,010,378 | ▲ 39,277 | ▲ 3.9  | 778,567            | 681,105   | 97,462   | 14.3   | 10,271           | 15,427 | ▲ 5,156 | ▲ 33.4  |
| ④ スポーツ施設    |                   |           |          |        |                    |           |          |        |                  |        |         |         |
| スポーツ科学センター  | 134,657           | 143,265   | ▲ 8,608  | ▲ 6.0  | 51,414             | 50,613    | 801      | 1.6    | 67               | 79     | ▲ 12    | ▲ 15.2  |
| 合計（20施設）    | 4,790,975         | 4,888,966 | ▲ 97,991 | ▲ 2.0  | 3,429,344          | 3,263,987 | 165,357  | 5.1    | 59,873           | 65,421 | ▲ 5,548 | ▲ 8.5   |

※表示単位未満を端数処理しているため、表内計算が一致しない場合があります。

※「施設区分」は、独自に設定しています。

(単位:千円)

| IV<br>その他の<br>コスト |         |          |         | A<br>行政コスト計<br>(I～IV) |           |          |       | B<br>収入計 |         |          |        | C<br>純行政コスト<br>(A-B) |           |          |       |
|-------------------|---------|----------|---------|-----------------------|-----------|----------|-------|----------|---------|----------|--------|----------------------|-----------|----------|-------|
| H26               | H25     | 増減       | 増減率     | H26                   | H25       | 増減       | 増減率   | H26      | H25     | 増減       | 増減率    | H26                  | H25       | 増減       | 増減率   |
| 0                 | 766     | ▲ 766    | ▲ 100.0 | 163,963               | 160,997   | 2,966    | 1.8   | 43,411   | 46,599  | ▲ 3,188  | ▲ 6.8  | 120,552              | 114,398   | 6,154    | 5.4   |
| 4,096             | 5,080   | ▲ 984    | ▲ 19.4  | 202,400               | 201,447   | 953      | 0.5   | 13,174   | 11,536  | 1,638    | 14.2   | 189,226              | 189,912   | ▲ 686    | ▲ 0.4 |
| 16,887            | 18,850  | ▲ 1,963  | ▲ 10.4  | 359,509               | 356,706   | 2,803    | 0.8   | 16,902   | 17,111  | ▲ 209    | ▲ 1.2  | 342,607              | 339,595   | 3,012    | 0.9   |
| 5,074             | 6,293   | ▲ 1,219  | ▲ 19.4  | 622,202               | 629,033   | ▲ 6,831  | ▲ 1.1 | 3,654    | 2,804   | 850      | 30.3   | 618,548              | 626,229   | ▲ 7,681  | ▲ 1.2 |
| 26,057            | 30,989  | ▲ 4,932  | ▲ 15.9  | 1,348,074             | 1,348,183 | ▲ 109    | ▲ 0.0 | 77,141   | 78,050  | ▲ 909    | ▲ 1.2  | 1,270,933            | 1,270,134 | 799      | 0.1   |
| 190               | 198     | ▲ 8      | ▲ 4.0   | 582,023               | 615,431   | ▲ 33,408 | ▲ 5.4 | 15,104   | 14,103  | 1,001    | 7.1    | 566,919              | 601,328   | ▲ 34,409 | ▲ 5.7 |
| 28,772            | 31,336  | ▲ 2,564  | ▲ 8.2   | 520,134               | 535,751   | ▲ 15,617 | ▲ 2.9 | 19,978   | 31,536  | ▲ 11,558 | ▲ 36.7 | 500,156              | 504,216   | ▲ 4,060  | ▲ 0.8 |
| 25,689            | 32,166  | ▲ 6,477  | ▲ 20.1  | 1,220,292             | 1,265,474 | ▲ 45,182 | ▲ 3.6 | 74,655   | 83,830  | ▲ 9,175  | ▲ 10.9 | 1,145,638            | 1,181,644 | ▲ 36,006 | ▲ 3.0 |
| 19                | 20      | ▲ 1      | ▲ 5.0   | 307,303               | 325,934   | ▲ 18,631 | ▲ 5.7 | 24,439   | 24,078  | 361      | 1.5    | 282,864              | 301,856   | ▲ 18,992 | ▲ 6.3 |
| 0                 | 0       | 0        | —       | 580,718               | 629,365   | ▲ 48,647 | ▲ 7.7 | 97,806   | 121,939 | ▲ 24,133 | ▲ 19.8 | 482,911              | 507,426   | ▲ 24,515 | ▲ 4.8 |
| 1,211             | 1,264   | ▲ 53     | ▲ 4.2   | 410,051               | 412,071   | ▲ 2,020  | ▲ 0.5 | 22,630   | 25,942  | ▲ 3,312  | ▲ 12.8 | 387,421              | 386,129   | 1,292    | 0.3   |
| 0                 | 0       | 0        | —       | 389,103               | 246,185   | 142,918  | 58.1  | 9,119    | 5,971   | 3,148    | 52.7   | 379,984              | 240,215   | 139,769  | 58.2  |
| 0                 | 73      | ▲ 73     | ▲ 100.0 | 1,058,356             | 1,035,159 | 23,197   | 2.2   | 92,864   | 105,619 | ▲ 12,755 | ▲ 12.1 | 965,492              | 929,541   | 35,951   | 3.9   |
| 55,881            | 65,057  | ▲ 9,176  | ▲ 14.1  | 5,067,980             | 5,065,370 | 2,610    | 0.1   | 356,595  | 413,018 | ▲ 56,423 | ▲ 13.7 | 4,711,385            | 4,652,355 | 59,030   | 1.3   |
| 2,871             | 3,658   | ▲ 787    | ▲ 21.5  | 539,122               | 531,499   | 7,623    | 1.4   | 2,477    | 2,076   | 401      | 19.3   | 536,645              | 529,422   | 7,223    | 1.4   |
| 0                 | 0       | 0        | —       | 92,564                | 97,317    | ▲ 4,753  | ▲ 4.9 | 459      | 158     | 301      | 190.5  | 92,105               | 97,159    | ▲ 5,054  | ▲ 5.2 |
| 0                 | 0       | 0        | —       | 96,891                | 101,935   | ▲ 5,044  | ▲ 4.9 | 193      | 74      | 119      | 160.8  | 96,698               | 101,861   | ▲ 5,163  | ▲ 5.1 |
| 1,247             | 1,322   | ▲ 75     | ▲ 5.7   | 111,511               | 115,213   | ▲ 3,702  | ▲ 3.2 | 572      | 75      | 497      | 662.7  | 110,939              | 115,138   | ▲ 4,199  | ▲ 3.6 |
| 15,331            | 24,302  | ▲ 8,971  | ▲ 36.9  | 454,274               | 394,916   | 59,358   | 15.0  | 5,525    | 9,720   | ▲ 4,195  | ▲ 43.2 | 448,749              | 385,195   | 63,554   | 16.5  |
| 0                 | 0       | 0        | —       | 121,962               | 124,618   | ▲ 2,656  | ▲ 2.1 | 533      | 876     | ▲ 343    | ▲ 39.2 | 121,428              | 123,742   | ▲ 2,314  | ▲ 1.9 |
| 0                 | 0       | 0        | —       | 363,065               | 370,694   | ▲ 7,629  | ▲ 2.1 | 12,728   | 15,403  | ▲ 2,675  | ▲ 17.4 | 350,336              | 355,292   | ▲ 4,956  | ▲ 1.4 |
| 19,449            | 29,282  | ▲ 9,833  | ▲ 33.6  | 1,779,389             | 1,736,192 | 43,197   | 2.5   | 22,487   | 28,382  | ▲ 5,895  | ▲ 20.8 | 1,756,900            | 1,707,809 | 49,091   | 2.9   |
| 335               | 357     | ▲ 22     | ▲ 6.2   | 186,473               | 194,314   | ▲ 7,841  | ▲ 4.0 | 8,531    | 7,778   | 753      | 9.7    | 177,943              | 186,536   | ▲ 8,593  | ▲ 4.6 |
| 101,722           | 125,687 | ▲ 23,965 | ▲ 19.1  | 8,381,915             | 8,344,060 | 37,855   | 0.5   | 464,755  | 527,228 | ▲ 62,473 | ▲ 11.8 | 7,917,160            | 7,816,832 | 100,328  | 1.3   |

## (資料2)

## 「施設区別行政コスト・構成割合」

| 施設区別        | I<br>人にか<br>かる<br>コスト | II<br>ものか<br>かかる<br>コスト | III<br>移転的<br>な<br>コスト | IV<br>その他<br>のコ<br>スト | A<br>行政<br>コスト<br>計<br>(I~IV) | B<br>収入計 | C<br>純行政<br>コスト<br>(A-B) | 行政コスト構成割合(計100%)                     |  |   |  | 収入の<br>割合<br>(B/A) | 一般財源<br>等負担率<br>(C/A) |
|-------------|-----------------------|-------------------------|------------------------|-----------------------|-------------------------------|----------|--------------------------|--------------------------------------|--|---|--|--------------------|-----------------------|
|             |                       |                         |                        |                       |                               |          |                          | 人にか<br>かる<br>コスト<br>の<br>割合<br>(I/A) | ものか<br>かかる<br>コスト<br>の<br>割合<br>(II/A) | 移転的<br>な<br>コスト<br>の<br>割<br>合<br>(III/A) | その他<br>のコ<br>スト<br>の<br>割<br>合<br>(IV/A) |                    |                       |
|             |                       |                         |                        |                       |                               |          |                          | (単位:千円)                              |  |   |  |                    |                       |
| 教育研修施設      |                       |                         |                        |                       |                               |          |                          |                                      |  |   |  |                    |                       |
| 消防学校        | 61,005                | 102,575                 | 383                    | 0                     | 163,963                       | 43,411   | 120,552                  | 37.2                                 | 62.6                                   | 0.2                                       | 0.0                                      | 26.5               | 73.5                  |
| 自治研修所       | 110,681               | 87,144                  | 479                    | 4,096                 | 202,400                       | 13,174   | 189,226                  | 54.7                                 | 43.1                                   | 0.2                                       | 2.0                                      | 6.5                | 93.5                  |
| 衛生看護学院      | 216,145               | 125,852                 | 625                    | 16,887                | 359,509                       | 16,902   | 342,607                  | 60.1                                 | 35.0                                   | 0.2                                       | 4.7                                      | 4.7                | 95.3                  |
| 総合教育センター    | 436,086               | 180,931                 | 112                    | 5,074                 | 622,202                       | 3,654    | 618,548                  | 70.1                                 | 29.1                                   | 0.0                                       | 0.8                                      | 0.6                | 99.4                  |
| 小計          | 823,917               | 496,502                 | 1,599                  | 26,057                | 1,348,074                     | 77,141   | 1,270,933                | 61.2                                 | 36.8                                   | 0.1                                       | 1.9                                      | 5.7                | 94.3                  |
| ② 試験研究施設    |                       |                         |                        |                       |                               |          |                          |                                      |  |   |  |                    |                       |
| 健康環境センター    | 359,001               | 182,270                 | 40,561                 | 190                   | 582,023                       | 15,104   | 566,919                  | 61.7                                 | 31.3                                   | 7.0                                       | 0.0                                      | 2.6                | 97.4                  |
| 総合食品研究センター  | 279,545               | 211,563                 | 254                    | 28,772                | 520,134                       | 19,978   | 500,156                  | 53.8                                 | 40.7                                   | 0.0                                       | 5.5                                      | 3.8                | 96.2                  |
| 農業試験場       | 611,231               | 579,164                 | 4,208                  | 25,689                | 1,220,292                     | 74,655   | 1,145,638                | 50.1                                 | 47.5                                   | 0.3                                       | 2.1                                      | 6.1                | 93.9                  |
| 果樹試験場       | 236,477               | 70,697                  | 110                    | 19                    | 307,303                       | 24,439   | 282,864                  | 77.0                                 | 23.0                                   | 0.0                                       | 0.0                                      | 8.0                | 92.0                  |
| 畜産試験場       | 364,927               | 215,691                 | 99                     | 0                     | 580,718                       | 97,806   | 482,911                  | 62.9                                 | 37.1                                   | 0.0                                       | 0.0                                      | 16.8               | 83.2                  |
| 水産振興センター    | 281,669               | 126,284                 | 888                    | 1,211                 | 410,051                       | 22,630   | 387,421                  | 68.7                                 | 30.8                                   | 0.2                                       | 0.3                                      | 5.5                | 94.5                  |
| 林業研究研修センター  | 220,716               | 167,459                 | 928                    | 0                     | 389,103                       | 9,119    | 379,984                  | 56.8                                 | 43.0                                   | 0.2                                       | 0.0                                      | 2.3                | 97.7                  |
| 産業技術センター    | 507,733               | 549,734                 | 889                    | 0                     | 1,058,356                     | 92,864   | 965,492                  | 48.0                                 | 51.9                                   | 0.1                                       | 0.0                                      | 8.8                | 91.2                  |
| 小計          | 2,861,299             | 2,102,862               | 47,937                 | 55,881                | 5,067,980                     | 356,595  | 4,711,385                | 56.5                                 | 41.5                                   | 0.9                                       | 1.1                                      | 7.0                | 93.0                  |
| ③ 文化、社会教育施設 |                       |                         |                        |                       |                               |          |                          |                                      |  |   |  |                    |                       |
| 図書館         | 293,651               | 242,442                 | 158                    | 2,871                 | 539,122                       | 2,477    | 536,645                  | 54.5                                 | 45.0                                   | 0.0                                       | 0.5                                      | 0.5                | 99.5                  |
| 大館少年自然の家    | 72,124                | 20,430                  | 10                     | 0                     | 92,564                        | 459      | 92,105                   | 77.9                                 | 22.1                                   | 0.0                                       | 0.0                                      | 0.5                | 99.5                  |
| 保呂羽山少年自然の家  | 73,298                | 23,580                  | 13                     | 0                     | 96,891                        | 193      | 96,698                   | 75.7                                 | 24.3                                   | 0.0                                       | 0.0                                      | 0.2                | 99.8                  |
| 岩城少年自然の家    | 76,704                | 33,547                  | 13                     | 1,247                 | 111,511                       | 572      | 110,939                  | 68.8                                 | 30.1                                   | 0.0                                       | 1.1                                      | 0.5                | 99.5                  |
| 博物館         | 251,086               | 187,775                 | 82                     | 15,331                | 454,274                       | 5,525    | 448,749                  | 55.3                                 | 41.3                                   | 0.0                                       | 3.4                                      | 1.2                | 98.8                  |
| 農業科学館       | 67,926                | 54,029                  | 7                      | 0                     | 121,962                       | 533      | 121,428                  | 55.7                                 | 44.3                                   | 0.0                                       | 0.0                                      | 0.4                | 99.6                  |
| 近代美術館       | 136,312               | 216,764                 | 9,988                  | 0                     | 363,065                       | 12,728   | 350,336                  | 37.5                                 | 59.7                                   | 2.8                                       | 0.0                                      | 3.5                | 96.5                  |
| 小計          | 971,101               | 778,567                 | 10,271                 | 19,449                | 1,779,389                     | 22,487   | 1,756,900                | 54.5                                 | 43.8                                   | 0.6                                       | 1.1                                      | 1.3                | 98.7                  |
| ④ スポーツ施設    |                       |                         |                        |                       |                               |          |                          |                                      |  |   |  |                    |                       |
| スポーツ科学センター  | 134,657               | 51,414                  | 67                     | 335                   | 186,473                       | 8,531    | 177,943                  | 72.2                                 | 27.6                                   | 0.0                                       | 0.2                                      | 4.6                | 95.4                  |
| 合計(20施設)    | 4,790,975             | 3,429,344               | 59,873                 | 101,722               | 8,381,915                     | 464,755  | 7,917,160                | 57.2                                 | 40.9                                   | 0.7                                       | 1.2                                      | 5.5                | 94.5                  |

## ＜参考＞前年度比較

|           |           |           |        |         |           |         |           |       |      |        |        |        |      |
|-----------|-----------|-----------|--------|---------|-----------|---------|-----------|-------|------|--------|--------|--------|------|
| 平成25年度 合計 | 4,888,966 | 3,263,987 | 65,421 | 125,687 | 8,344,060 | 527,228 | 7,816,832 | 58.6  | 39.1 | 0.8    | 1.5    | 6.3    | 93.7 |
| 増減率(%)    | ▲ 2.0     | 5.1       | ▲ 8.5  | ▲ 19.1  | 0.5       | ▲ 11.8  | 1.3       | ▲ 2.4 | 4.6  | ▲ 12.5 | ▲ 20.0 | ▲ 12.7 | 0.9  |

・表示単位未満を端数処理しているため、表内計算が一致しない場合があります。

・「施設区分」は、独自に設定しています。