

県有施設行政コスト計算書について

平成14年度(平成13年度決算分)から財務分析手法の個別事業への取組として、主な県の施設及び試験研究機関等(以下「県有施設」という。)について企業会計手法に準じ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、行政活動に充てた費用(コスト)等の状況を明らかにしています。

平成22年度決算分は、21の県有施設について県有施設行政コスト計算書を作成しました。これを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 作成対象施設

広く県民が利用する公の施設(市町村管理のものを除く。)及び試験研究機関等で、使用料や補助金等の収入のある主な施設です。(21施設:別表「平成22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、料金等収入が県の収入とならない施設及び高校、福祉更生施設等、指定管理者制度導入施設は除外しています。

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22年4月1日から平成23年3月31日まで(平成22年度)で、平成23年4月1日から平成23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 昨年度からの変更点

- ・指定管理者制度導入施設へ移行した12施設を対象外としました。
- ・人件費、退職手当引当金繰入等の算定方法を変更しました。

6 県有施設行政コスト計算書作成方法

性質別区分	主な計上科目等
1 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 ※会計課が一人あたり人件費を算出
嘱託分	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) ※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(産業技術総合研究センター等の総務・企画部門の職員を含む。)で、作成施設の業務の執務割合等により当該職員の人件費を按分(部次長級以上の職員及び臨時職員を除く。)
人件費	対象職員の実績業務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
2 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、産業技術総合研究センター等の執行経費(資産形成に当たる経費や負債の解消に当たる経費を除く。)も計上。複数の作成施設一括執行の場合は、施設規模等の合理的な方法で按分する。
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
3 移転的なコスト	作成施設から第三者を経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。 本庁等において複数施設を一括して支出している場合は、施設別に按分
4 その他のコスト	上記に属さないもの。負債の解消や資産形成に当たる支出額(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	回収不能見込計上額等
A 行政コスト計(1~4)	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、国庫支出金の戻入益等
C 一般財源等負担額(A-B)	利用者負担、国庫支出金等により賄えない行政コストを、一般的な税負担として表示

別表

平成22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

項番	所 管 課		施 設・機 関 名
1	総務部	人事課	自治研修所
2		総合防災課	消防学校
3	企画振興部	スポーツ振興課	スポーツ科学センター
4	健康福祉部	医務薬事課	衛生看護学院
5	生活環境部	環境管理課	健康環境センター
	農林水産部	農林政策課	(農林水産技術センター)
6			農業試験場
7			果樹試験場
8			畜産試験場
9			水産振興センター
10			森林技術センター
	産業労働部	地域産業振興課	(産業技術総合研究センター)
11			工業技術センター
12			高度技術研究所
13		食品産業課	総合食品研究センター
14	教育庁	総務課	総合教育センター
15		生涯学習課	県立図書館
16			大館少年自然の家
17			保呂羽山少年自然の家
18			岩城少年自然の家
19			県立博物館
20			農業科学館
21			県立近代美術館
		計	(21施設)

※施設・機関名は平成22年度の名称

(産業技術総合研究センターは平成23年4月1日に産業技術センターに改称)

平成22年度県有施設行政コスト計算書の状況

1 作成施設全体から見た行政コストの概要

区 分	平成22年度 (21施設分)		平成21年度 (21施設分)		増減額 (百万円)	増減率 (%)
	(百万円)	構成比 (%)	(百万円)	構成比 (%)		
I 人にかかるコスト	5,516	58.6	4,345	51.7	1,220	28.1
II ものにかかるコスト	3,655	38.9	3,822	45.5	▲ 166	▲ 4.3
III 移転的なコスト	55	0.6	47	0.6	8	17.0
IV その他のコスト	180	1.9	185	2.2	▲ 5	▲ 2.7
A 行政コスト計(I～IV)	9,406	100.0	8,398	100.0	1,056	12.6
B 収入計	539	5.7	667	7.9	▲ 128	▲ 19.2
C 一般財源等負担額(A)－(B)	8,866	94.3	7,731	92.1	1,184	15.3
(参考) 県民1人当たり負担額 C/人口(単位:円)	8,078		6,975		1,147	16.4

※H23.3.31現在秋田県の人口1,097,588人

※H22.3.31現在秋田県の人口1,108,237人

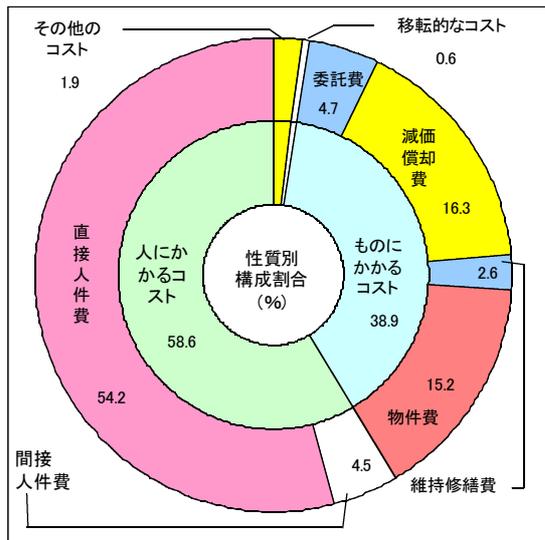
- ① 「I 人にかかるコスト」は、人件費や退職手当引当金繰入等の増により、増加しています。ただし、平成22年度分は人件費と退職手当引当金繰入等の算定方法を変更しています。
- ② 「II ものにかかるコスト」は、維持修繕費、委託費、物件費の減により、減少しています。
- ③ 「III 移転的なコスト」は、増加していますが、コスト全体に対する構成比は0.6%と低い割合となっています。
- ④ 「IV その他のコスト」は、公債費の支払利子の減により、減少しています。
- ⑤ 「B 収入計」は、使用料、手数料、国庫支出金等の減により、減少しています。
- ⑥ 「C 一般財源等負担額」は、行政コストの増、収入の減により、増加しています。
- ⑦ 「行政コスト計」に対し、「収入計」の割合は5.7%で、残り94.3%が一般財源等に依存し、広く県民等が負担していることとなります。

(総括表を参照)

2 性質別の行政コスト分析

(1) 全体

- ① 全体で見るとコスト構成比は、「人にかかるコスト」が最も多く(58.6%)、次いで「ものにかかるコスト」(38.9%)、「その他のコスト」(1.9%)、「移転的なコスト」(0.6%)の順となっており、人にかかるコストが6割近くを占めています。
- ② 「ものにかかるコスト」に占める割合が高いのは、減価償却費(16.3%)及び物件費(15.2%)で、次いで委託費(4.7%)の順となっています。

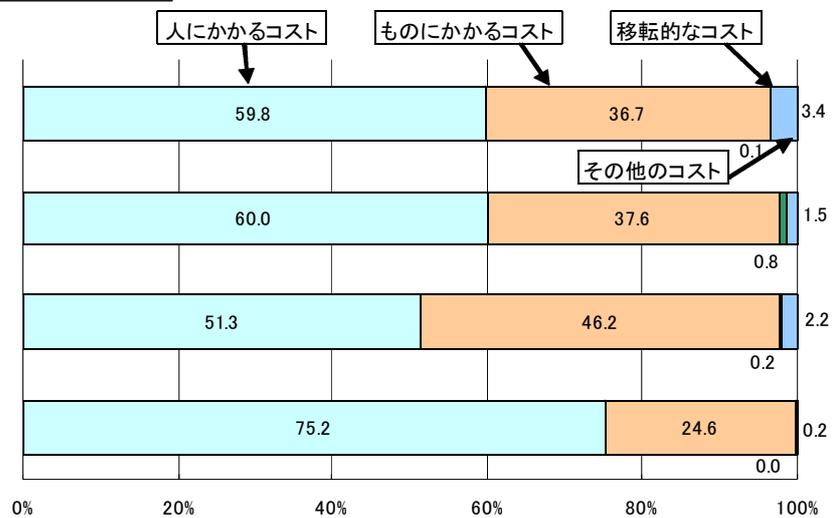


(総括表を参照)

- ・「人にかかるコスト(施設合計 55.1億円)の内訳」
直接人件費(50.9億円)、間接人件費(4.2億円)
- ・「ものにかかるコスト(施設合計 36.6億円)の内訳」
物件費(14.3億円)、維持修繕費(2.4億円)、減価償却費(15.3億円)、委託費(4.4億円)
- ・「移転的なコスト」は、支出先が直接のサービス提供者となり、県は間接的なサービス提供者となる支出(負担金補助及び交付金、扶助費、繰出金)
- ・「その他のコスト」は、施設の建設等に要した資金(県債)の返済に係る支払利子

(2) 施設区分別

- ・教育研修施設
(消防学校、自治研修所、衛生看護学院、総合教育センター)
- ・試験研究施設
(健康環境センター、総合食品研究センター、農業試験場、高度技術研究所等)
- ・文化・社会教育施設
(図書館、少年自然の家、博物館、農業科学館、近代美術館)
- ・スポーツ施設
(スポーツ科学センター)



※施設区分については、目的別に独自に設定しています。

- ① 「人にかかるコスト」の割合が高い施設はスポーツ施設(75.2%)で、次いで試験研究施設(60.0%)、教育研修施設(59.8%)の順となっています。
- ② 「ものにかかるコスト」の割合が高い施設は文化・社会教育施設(46.2%)で、次いで試験研究施設(37.7%)、教育研修施設(36.7%)の順となっています。

(資料1を参照)

3 総括

- (1)ものにかかるコスト、特に維持修繕費が前年度に比べ減少しています。経費縮減と同時に、適切な維持管理が求められます。
- (2)今後も職員一人一人がコスト意識を持ち、効率的・合理的な施設運営を行っていく必要があります。

平成22年度 県有施設行政

自 平成22年4月 1日
至 平成23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				物件費	維持修繕費	
	人件費 職員分	嘱託分	委託分	退職手当 引当金繰 入等	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 員の人件 費			非常勤職 員の人件 費	施設の管 理運営等 のための 委託料の うち人件 費相当額	退職手当 引当金繰 入等			所管課の 職員等の 施設の管 理運営に 係る人件 費
										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 品の維 持修繕費 (資産形成 相当額は 除外)	
消防学校	69,060	66,240	53,146	7,681	0	5,412	2,821	2,560	261	138,980	39,668	32,334
自治研修所	113,866	92,882	79,719	5,045	0	8,118	20,983	19,044	1,939	86,094	20,227	660
健康環境センター	462,871	462,227	416,310	3,521	0	42,396	644	585	60	256,424	84,993	1,818
総合食品研究センター	314,195	310,291	253,920	14,595	15,918	25,859	3,904	3,543	361	200,028	93,592	8,894
農業試験場	734,317	687,471	575,748	21,880	31,209	58,633	46,847	42,517	4,330	593,209	255,618	16,513
果樹試験場	316,322	269,475	239,157	3,913	2,050	24,355	46,847	42,517	4,330	79,941	55,192	3,199
畜産試験場	544,303	497,456	434,025	4,693	14,538	44,200	46,847	42,517	4,330	240,424	156,740	15,737
水産振興センター	390,750	343,903	290,227	11,898	12,912	28,866	46,847	42,517	4,330	195,487	87,293	34,533
森林技術センター	230,700	183,853	159,438	0	8,178	16,237	46,847	42,517	4,330	87,716	55,554	3,114
工業技術センター	264,572	199,718	159,438	16,491	7,552	16,237	64,853	58,859	5,994	277,381	73,516	10,378
高度技術研究所	279,381	214,527	177,153	9,916	9,417	18,041	64,853	58,859	5,994	287,686	114,431	10,659
衛生看護学院	250,298	249,585	212,584	15,352	0	21,649	712	647	66	131,328	50,950	2,220
総合教育センター	453,020	452,270	398,595	13,083	0	40,592	750	680	69	187,578	50,513	3,564
図書館	226,385	219,261	159,438	22,495	21,091	16,237	7,125	6,466	658	313,589	115,801	73,501
大館少年自然の家	77,960	72,982	62,004	4,664	0	6,314	4,977	4,517	460	21,666	8,264	1,591
保呂羽山少年自然の家	79,636	74,658	62,004	4,634	1,706	6,314	4,977	4,517	460	35,971	10,864	12,488
岩城少年自然の家	77,637	77,637	62,004	6,624	2,695	6,314	0	0	0	33,170	12,150	1,901
博物館	260,591	257,273	196,704	40,724	0	19,845	3,318	3,012	307	152,225	50,342	8,529
農業科学館	72,527	69,697	53,146	11,139	0	5,412	2,830	2,569	262	65,623	18,861	858
近代美術館	139,244	135,535	97,434	28,178	0	9,923	3,709	3,366	343	218,876	51,948	370
スポーツ科学センター	158,551	158,551	132,865	12,156	0	13,531	0	0	0	51,803	25,810	3,388
合計	5,516,185	5,095,494	4,275,057	258,682	127,268	434,487	420,690	381,808	38,883	3,655,201	1,432,328	246,250
(行政コストに対する構成割合) %	58.6	54.2	45.5	2.8	1.4	4.6	4.5	4.1	0.4	38.9	15.2	2.6

平成21年度(21施設分)	4,345,145	3,962,427	3,828,063	251,715	52,276	▲ 169,627	382,719	463,041	▲ 80,322	3,821,639	1,454,999	340,280
前年増減額	1,171,040	1,133,067	446,994	6,967	74,992	604,114	37,971	▲ 81,233	119,205	▲ 166,438	▲ 22,671	▲ 94,030
増減率 (%)	27.0	28.6	11.7	2.8	143.5	356.1	9.9	▲ 17.5	148.4	▲ 4.4	▲ 1.6	▲ 27.6

・作成対象施設(21施設)

・秋田県の人口: H23.3.31 現在 1,097,588 人、 H22.3.31 現在 1,108,237 人(「住民基本台帳に基づく秋田県の人口」より)

・表示単位未満を端数処理しているので、表内計算で一致しない場合があります。

コスト計算書「総括表」

(単位:千円)

減価償却費	委託費	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)	(参考) 県民1人当たりの行政コスト(単位:円)	B 収入計			C 一般財源等負担額(A-B)	(参考) 県民1人当たりの負担額(単位:円)	
			公債費	その他	使用料、手数料等			国庫支出金等					
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	その他の費用(回収不能見込計上額等)			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					
38,867	28,112	398	6,027	6,027	0	214,464	195	43,944	43,944	0	170,520	155	消防学校
31,422	33,785	329	7,789	7,789	0	208,078	189	8,693	8,693	0	199,385	181	自治研修所
130,543	39,070	40,421	216	216	0	759,932	692	6,235	1,283	4,952	753,697	686	健康環境センター
94,527	3,014	634	45,145	45,145	0	560,001	510	56,668	52,653	4,014	503,333	458	総合食品研究所
307,703	13,375	4,226	39,627	39,627	0	1,371,378	1,249	110,998	73,193	37,805	1,260,381	1,148	農業試験場
20,672	879	124	20	20	0	396,408	361	20,609	20,609	0	375,799	342	果樹試験場
61,716	6,231	146	0	0	0	784,873	715	102,012	102,012	0	682,861	622	畜産試験場
68,126	5,534	1,276	1,424	1,424	0	588,936	536	19,822	19,822	0	569,114	518	水産振興センター
25,544	3,505	185	0	0	0	318,601	290	8,645	8,645	0	309,956	282	森林技術センター
165,392	28,094	1,137	0	0	0	543,090	494	60,204	37,440	22,763	482,886	439	工業技術センター
125,395	37,202	836	1,579	1,579	0	569,482	518	61,115	54,104	7,010	508,368	463	高度技術研究所
63,733	14,425	517	26,954	26,954	0	409,097	372	16,903	16,903	0	392,194	357	衛生看護学院
75,526	57,975	143	9,649	9,649	0	650,390	592	2,757	2,757	0	647,634	590	総合教育センター
86,496	37,792	167	10,296	10,296	0	550,438	501	630	630	0	549,807	500	図書館
7,748	4,062	47	0	0	0	99,673	90	104	104	0	99,569	90	大館少年自然の家
10,786	1,834	42	0	0	0	115,649	105	97	97	0	115,553	105	保良山少年自然の家
15,965	3,154	44	1,709	1,709	0	112,561	102	74	74	0	112,487	102	岩城少年自然の家
72,295	21,059	3,077	28,120	28,120	0	444,014	404	2,015	2,015	0	441,999	402	博物館
31,746	14,158	7	772	772	0	138,929	126	642	642	0	138,287	125	農業科学館
87,772	78,786	777	0	0	0	358,896	326	9,998	9,998	0	348,898	317	近代美術館
14,315	8,289	7	527	527	0	210,887	192	7,191	7,191	0	203,697	185	スポーツ科学センター
1,536,290	440,333	54,541	179,853	179,853	0	9,405,779	8,569	539,355	462,810	76,544	8,866,425	8,078	合計
16.3	4.7	0.6	1.9	1.9	0.0	100.0	-	5.7	4.9	0.8	94.3	-	構成割合

1,529,672	496,688	46,708	184,806	184,806	0	8,398,298	7,578	667,327	563,450	103,877	7,730,972	6,975	平成21年度(21施設分)
6,618	▲ 56,355	7,833	▲ 4,953	▲ 4,953	0	1,007,481	991	▲ 127,972	▲ 100,640	▲ 27,333	1,135,453	1,103	前年増減額
0.4	▲ 11.3	16.8	▲ 2.7	▲ 2.7	0.0	12.0	13.1	▲ 19.2	▲ 17.9	▲ 26.3	14.7	15.8	増減率(%)

(資料1) 県有施設行政コスト計算書

「施設区分別行政コスト構成割合」

(単位:千円)

(単位:%)

施設区分別	I 人にか かる コスト	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 一般財源等 負担額 (A-B)	行政コスト構成割合(計100%)				収入の 割合 (B/A)	一般財源 等依存率 (C/A)	
						① 使用 料、手数料 等	② 国庫 支出金等		人にかか るコストの 割合 (I/A)	ものにか かるコスト の割合 (II/A)	移転的な コストの割 合 (III/A)	その他 のコストの 割合 (IV/A)			
① 教育研修施設															
消防学校	69,060	138,980	398	6,027	214,464	43,944	43,944	0	170,520	32.2	64.8	0.2	2.8	20.5	79.5
自治研修所	113,866	86,094	329	7,789	208,078	8,693	8,693	0	199,385	54.7	41.4	0.2	3.7	4.2	95.8
衛生看護学院	250,298	131,328	517	26,954	409,097	16,903	16,903	0	392,194	61.2	32.1	0.1	6.6	4.1	95.9
総合教育センター	453,020	187,578	143	9,649	650,390	2,757	2,757	0	647,634	69.7	28.8	0.0	1.5	0.4	99.6
小計	886,244	543,980	1,387	50,419	1,482,029	72,297	72,297	0	1,409,733	59.8	36.7	0.1	3.4	4.9	95.1
② 試験研究施設															
健康環境センター	462,871	256,424	40,421	216	759,932	6,235	1,283	4,952	753,697	60.9	33.7	5.3	0.0	0.8	99.2
総合食品研究センター	314,195	200,028	634	45,145	560,001	56,668	52,653	4,014	503,333	56.1	35.7	0.1	8.1	10.1	89.9
農業試験場	734,317	593,209	4,226	39,627	1,371,378	110,998	73,193	37,805	1,260,381	53.5	43.3	0.3	2.9	8.1	91.9
果樹試験場	316,322	79,941	124	20	396,408	20,609	20,609	0	375,799	79.8	20.2	0.0	0.0	5.2	94.8
畜産試験場	544,303	240,424	146	0	784,873	102,012	102,012	0	682,861	69.3	30.6	0.0	0.0	13.0	87.0
水産振興センター	390,750	195,487	1,276	1,424	588,936	19,822	19,822	0	569,114	66.3	33.2	0.2	0.2	3.4	96.6
森林技術センター	230,700	87,716	185	0	318,601	8,645	8,645	0	309,956	72.4	27.5	0.1	0.0	2.7	97.3
工業技術センター	264,572	277,381	1,137	0	543,090	60,204	37,440	22,763	482,886	48.7	51.1	0.2	0.0	11.1	88.9
高度技術研究所	279,381	287,686	836	1,579	569,482	61,115	54,104	7,010	508,368	49.1	50.5	0.1	0.3	10.7	89.3
小計	3,537,411	2,218,296	48,985	88,011	5,892,701	446,308	369,761	76,544	5,446,395	60.0	37.6	0.8	1.5	7.6	92.4
③ 文化、社会教育施設															
図書館	226,385	313,589	167	10,296	550,438	630	630	0	549,807	41.1	57.0	0.0	1.9	0.1	99.9
大館少年自然の家	77,960	21,666	47	0	99,673	104	104	0	99,569	78.2	21.7	0.0	0.0	0.1	99.9
保呂羽山少年自然の家	79,636	35,971	42	0	115,649	97	97	0	115,553	68.9	31.1	0.0	0.0	0.1	99.9
岩城少年自然の家	77,637	33,170	44	1,709	112,561	74	74	0	112,487	69.0	29.5	0.0	1.5	0.1	99.9
博物館	260,591	152,225	3,077	28,120	444,014	2,015	2,015	0	441,999	58.7	34.3	0.7	6.3	0.5	99.5
農業科学館	72,527	65,623	7	772	138,929	642	642	0	138,287	52.2	47.2	0.0	0.6	0.5	99.5
近代美術館	139,244	218,876	777	0	358,896	9,998	9,998	0	348,898	38.8	61.0	0.2	0.0	2.8	97.2
小計	933,980	841,120	4,161	40,897	1,820,160	13,560	13,560	0	1,806,600	51.3	46.2	0.2	2.2	0.7	99.3
④ スポーツ施設															
スポーツ科学センター	158,551	51,803	7	527	210,887	7,191	7,191	0	203,697	75.2	24.6	0.0	0.2	3.4	96.6
21施設合計	5,516,185	3,655,201	54,541	179,853	9,405,779	539,355	462,810	76,544	8,866,425	58.6	38.9	0.6	1.9	5.7	94.3

平成21年度	4,345,145	3,821,639	46,708	184,806	8,398,298	667,327	563,450	103,877	7,730,972	51.7	45.5	0.6	2.2	7.9	92.1
前年増減率(%)	27.0	▲ 4.4	16.8	▲ 2.7	12.0	▲ 19.2	▲ 17.9	▲ 26.3	14.7	13.3	▲ 14.5	0.0	▲ 13.6	▲ 27.8	2.4

・表示単位未満を端数処理しているので、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。