

### 3 行政コスト計算書

#### (1) 作成基準

バランスシートでは年度末での区の資産や負債の状況が明らかにされます。これに対して行政コスト計算書は地方公共団体が行う人的サービスや給付サービスなど、資産形成につながらない活動について、どのような活動にどのくらいの経費をかけたかを表すものです。

作成基準は次のとおりです。

#### **対象会計範囲**

普通会計を対象としています。

#### **計上コストの範囲**

現金の出納以外に、これまでの官庁会計で明らかになっていなかった減価償却費、不納欠損額、退職給与引当金などの現金支出を伴わないものも計上しています。

#### **行政コストの分類**

普通会計決算に基づき、人件費、物件費、扶助費、普通建設事業費のうち他団体（再開発組合など）への補助金などの性質別分類（人にかかるコスト、物にかかるコスト、移転支的的なコスト、その他のコストに分けています）と教育費、民生費、土木費などの目的別経費のマトリックスにより分類します。

#### **現金主義から発生主義への調整**

「現金主義」で経理が行われている普通会計について、その発生した年度に割り当てられるように調整しています。

#### **経過勘定項目の計上**

総務省方式の行政コスト計算書では、データ収集の簡易性、地方公共団体間の統一性を勘案し、次の各事項については計上していません。

- ・未払費用や未収収益の見越計上
- ・前払費用や前受収益の繰延計上
- ・地方債や債券の発行差金の繰延資産
- ・次年度の賞与算定対象となる当該年度期間分についての賞与引当金

( 2 ) 平成 18 年度行政コスト計算書 ( 18 年 4 月 1 日 ~ 19 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       |
|-----------------------------|------------|--------|---------|-----------|------------|-----------|
| (1) 人件費                     | 15,217,907 | 22.0%  | 446,921 | 3,707,329 | 4,832,114  | 2,307,501 |
| (2) 退職給与引当金繰入等              | 2,499,768  | 3.6%   | 73,413  | 608,984   | 793,747    | 379,041   |
| 小計 [ 人にかかるコスト ]             | 17,717,675 | 25.6%  | 520,334 | 4,316,313 | 5,625,861  | 2,686,542 |
| (1) 物件費                     | 10,616,049 | 15.3%  | 31,338  | 2,013,524 | 1,995,799  | 1,902,924 |
| (2) 維持補修費                   | 519,305    | 0.7%   |         | 40,953    | 110,200    | 7,620     |
| (3) 減価償却費                   | 4,836,479  | 7.0%   |         | 530,708   | 696,540    | 130,842   |
| 小計 [ 物にかかるコスト ]             | 15,971,833 | 23.1%  | 31,338  | 2,585,185 | 2,802,539  | 2,041,386 |
| (1) 扶助費                     | 17,627,134 | 25.4%  |         |           | 16,412,482 | 925,342   |
| (2) 補助費等                    | 4,062,586  | 5.9%   | 58,688  | 478,880   | 967,074    | 1,243,812 |
| (3) 繰出金                     | 7,682,381  | 11.1%  |         |           | 7,682,381  |           |
| (4) 普通建設事業費のうち<br>他団体への補助金等 | 5,302,240  | 7.7%   |         |           | 113,161    |           |
| 小計 [ 移転支的コスト ]              | 34,674,341 | 50.0%  | 58,688  | 478,880   | 25,175,098 | 2,169,154 |
| (1) 災害復旧事業費                 |            |        |         |           |            |           |
| (2) 失業対策事業費                 |            |        |         |           |            |           |
| (3) 公債費 ( 利子分のみ )           | 721,261    | 1.0%   |         |           |            |           |
| (4) 債務負担行為繰入                |            |        |         |           |            |           |
| (5) 不納欠損額                   | 199,075    | 0.3%   |         |           |            |           |
| 小計 [ その他のコスト ]              | 920,336    | 1.3%   |         |           |            |           |
| 行政コスト a                     | 69,284,185 |        | 610,360 | 7,380,378 | 33,603,498 | 6,897,082 |
| ( 構成比率 )                    |            |        | 0.9%    | 10.7%     | 48.5%      | 10.0%     |

[ 収入項目 ]

|                       |             |  |      |         |            |           |
|-----------------------|-------------|--|------|---------|------------|-----------|
| 使用料・手数料等 b            | 4,140,615   |  | 72   | 464,899 | 1,146,959  | 1,084,575 |
| b / a                 | 6.0%        |  | 0.0% | 6.3%    | 3.4%       | 15.7%     |
| 国庫 ( 都 ) 支出金 c        | 13,250,819  |  |      | 379,021 | 11,115,867 | 310,813   |
| c / a                 | 19.1%       |  |      | 5.1%    | 33.1%      | 4.5%      |
| 一般財源 d                | 54,814,341  |  |      |         |            |           |
| d / a                 | 79.1%       |  |      |         |            |           |
| 収入 ( b+c+d ) e        | 72,205,775  |  |      |         |            |           |
| 差引収支 ( e-a )          | 2,921,590   |  |      |         |            |           |
| 計上方法の変更による調整 f        |             |  |      |         |            |           |
| 正味資産国庫 ( 都 ) 支出金償却額 g | 1,011,290   |  |      |         |            |           |
| 期首一般財源等               | 143,487,585 |  |      |         |            |           |
| 一般財源等増減額 ( e-a+f+g )  | 3,932,880   |  |      |         |            |           |
| 期末一般財源等               | 147,420,465 |  |      |         |            |           |

「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、自動車取得税交付金、軽油引取税交付金、地方特例交付金、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、特別区財政調整交付金



(3) 行政コスト計算書の年度間比較 (各年度4月1日～3月31日)

[ 行政コスト ]

(単位: 千円、%)

|       |                             | 18年度       | 17年度       | 増減額       | 増減率   |
|-------|-----------------------------|------------|------------|-----------|-------|
| 1     | (1) 人件費                     | 15,217,907 | 15,484,540 | 266,633   | 1.7   |
|       | (2) 退職給与引当金繰入等              | 2,499,768  | 1,051,450  | 1,448,318 | 137.7 |
|       | 小計 [ 人にかかるコスト ]             | 17,717,675 | 16,535,990 | 1,181,685 | 7.1   |
| 2     | (1) 物件費                     | 10,616,049 | 9,973,026  | 643,023   | 6.4   |
|       | (2) 維持補修費                   | 519,305    | 480,508    | 38,797    | 8.1   |
|       | (3) 減価償却費                   | 4,836,479  | 4,861,441  | 24,962    | 0.5   |
|       | 小計 [ 物にかかるコスト ]             | 15,971,833 | 15,314,975 | 656,858   | 4.3   |
| 3     | (1) 扶助費                     | 17,627,134 | 17,042,162 | 584,972   | 3.4   |
|       | (2) 補助費等                    | 4,062,586  | 4,117,040  | 54,454    | 1.3   |
|       | (3) 繰出金                     | 7,682,381  | 7,373,940  | 308,441   | 4.2   |
|       | (4) 普通建設事業費のうち<br>他団体への補助金等 | 5,302,240  | 4,421,993  | 880,247   | 19.9  |
|       | 小計 [ 移転支的コスト ]              | 34,674,341 | 32,955,135 | 1,719,206 | 5.2   |
| 4     | (1) 災害復旧事業費                 | 0          | 0          | -         | -     |
|       | (2) 失業対策事業費                 | 0          | 0          | -         | -     |
|       | (3) 公債費 ( 利子分のみ )           | 721,261    | 807,261    | 86,000    | 10.7  |
|       | (4) 債務負担行為繰入                | 0          | 0          | -         | -     |
|       | (5) 不納欠損額                   | 199,075    | 153,679    | 45,396    | 29.5  |
|       | 小計 [ その他のコスト ]              | 920,336    | 960,940    | 40,604    | 4.2   |
| 行政コスト | a                           | 69,284,185 | 65,767,040 | 3,517,145 | 5.3   |

[ 収入項目 ]

|   |                            |   |             |             |           |      |
|---|----------------------------|---|-------------|-------------|-----------|------|
| 1 | 使用料・手数料等                   | b | 4,140,615   | 4,299,492   | 158,877   | 3.7  |
|   | b / a                      |   | 6.0%        | 6.5%        | -         | -    |
| 2 | 国庫 ( 都 ) 支出金               | c | 13,250,819  | 12,248,988  | 1,001,831 | 8.2  |
|   | c / a                      |   | 19.1%       | 18.6%       | -         | -    |
| 3 | 一般財源                       | d | 54,814,341  | 52,845,385  | 1,968,956 | 3.7  |
|   | d / a                      |   | 79.1%       | 80.4%       | -         | -    |
|   | 収入 ( b + c + d )           | e | 72,205,775  | 69,393,865  | 2,811,910 | 4.1  |
|   | 差引収支 ( e - a )             |   | 2,921,590   | 3,626,825   | 705,235   | 19.4 |
|   | 計上方法の変更による調整               | f | 0           | 0           | -         | -    |
| 4 | 正味資産国庫 ( 都 ) 支出金償却額        | g | 1,011,290   | 954,136     | 57,154    | 6.0  |
| 5 | 期首一般財源等                    |   | 143,487,585 | 138,906,624 | 4,580,961 | 3.3  |
|   | 一般財源等増減額 ( e - a + f + g ) |   | 3,932,880   | 4,580,961   | 648,081   | 14.1 |
| 6 | 期末一般財源等                    |   | 147,420,465 | 143,487,585 | 3,932,880 | 2.7  |

#### (4) 行政コスト計算書の解説

荒川区の平成 18 年度の行政コスト計算書では、行政コストの総額が約 693 億円であり、その財源として使用料・手数料等が約 41 億円、国庫（都）支出金が約 133 億円、一般財源が約 548 億円となっています。差引収支は約 29 億円で、これに正味資産国庫（都）支出金償却額（有形固定資産取得の財源となった国庫支出金及び都道府県支出金の減価償却相当額）の約 10 億円を加えた約 39 億円が一般財源等増減額となります。

#### 行政コスト

人にかかるコストは、前年度に比べ人件費は約 2 億 7 千万円の減となっているものの、総額では、約 12 億円増の約 177 億円となりました。これは、退職手当が大きく増加したことと、平成 18 年度より清掃職員が都職員から区職員に完全身分切替（18 年度末現在 101 人）したことにより、退職給与引当金繰入等が大きく増加したことによるものです。

物にかかるコストは約 160 億円であり、減価償却費が減少したものの物件費の増加により約 6 億 6 千万円の増となりました。

移転支的コストは約 347 億円であり、生活保護費などの扶助費及び普通建設事業費のうち他団体（再開発組合など）への補助金等の増加により約 17 億円の増となりました。またその他のコストは、約 9 億 2 千万円であり、公債費（利子分のみ）の減と不納欠損額の増により、対前年では約 4 千万円の減となっています。

この結果、行政コスト総額は前年度に比べ約 35 億円の増となりました。

#### 収入項目

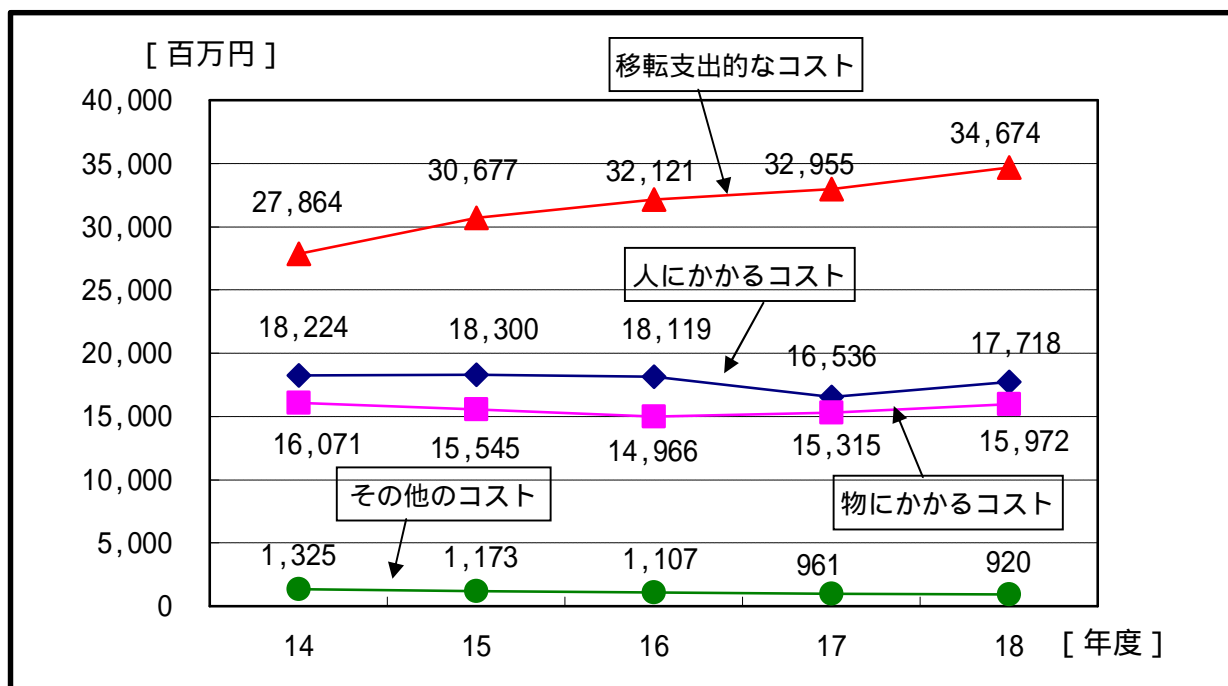
使用料・手数料等は、前年度に比べ約 1 億 6 千万円の減、国庫（都）支出金は約 10 億円の増、一般財源は約 20 億円の増となりました。一般財源のうち、特別区民税が前年度に比べて約 11 億円、特別区財政調整交付金が約 3 億円増加しています。

この結果、収入総額は約 28 億円の増となりました。

### 性質別行政コストの経年比較

過去5年間の行政コスト計算書を性質別に比較すると、人・物にかかるコストは概ね横ばいですが、移転支的コスト（生活保護費や各種補助金など）は増加していることが分かります。

【図10 性質別行政コストの経年比較】



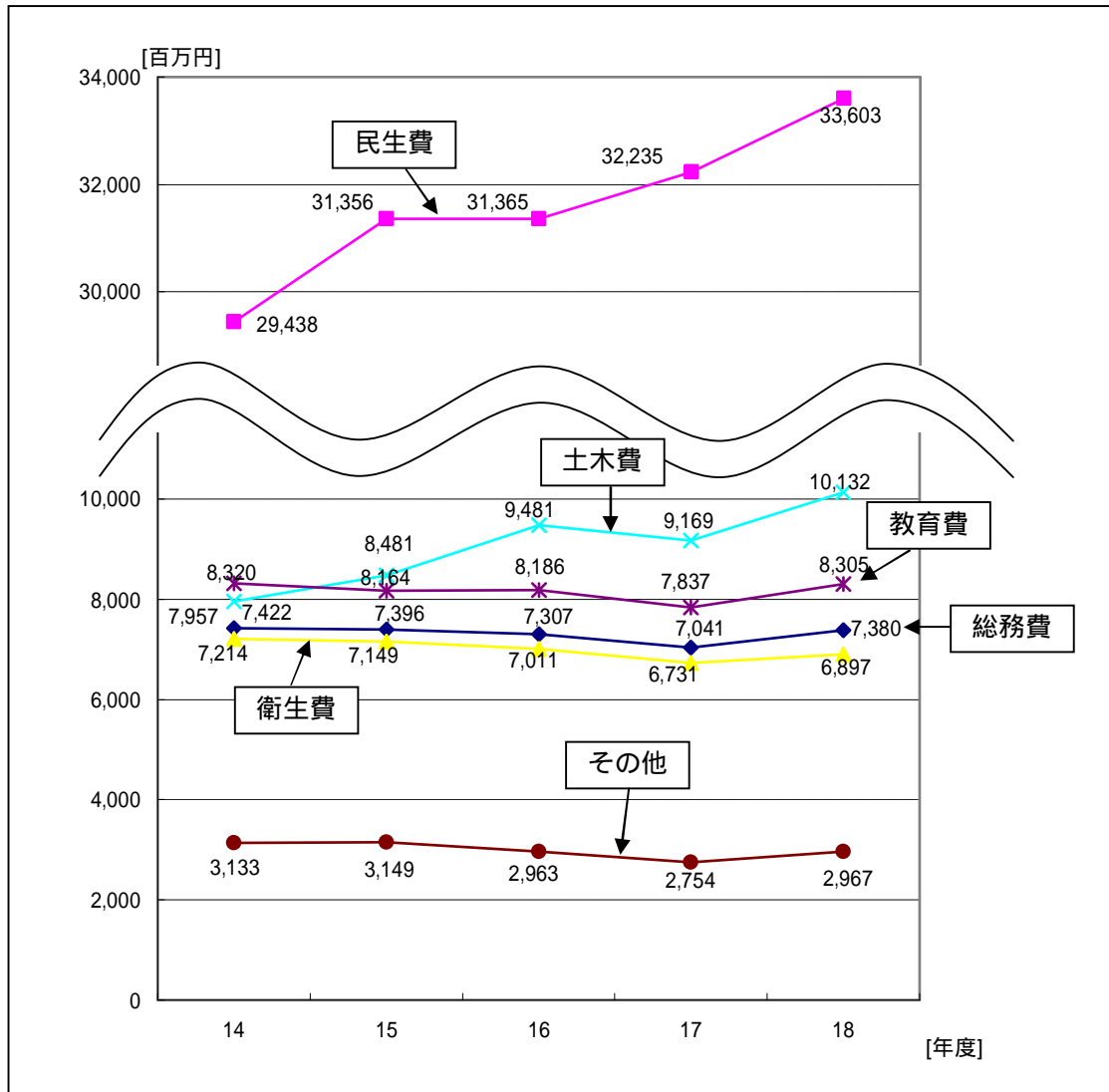
(単位：百万円)

|          | 14年度   | 15年度   | 16年度   | 17年度   | 18年度   |
|----------|--------|--------|--------|--------|--------|
| 人にかかるコスト | 18,224 | 18,300 | 18,119 | 16,536 | 17,718 |
| 物にかかるコスト | 16,071 | 15,545 | 14,966 | 15,315 | 15,972 |
| 移転支的コスト  | 27,864 | 30,677 | 32,121 | 32,955 | 34,674 |
| その他のコスト  | 1,325  | 1,173  | 1,107  | 961    | 920    |

### 目的別行政コストの経年比較

過去5年間の行政コストを目的別に比較すると、総務費、衛生費及び教育費はほぼ横ばいですが、再開発事業の進展に伴い再開発組合など他団体への補助金等が増加していることなどから土木費は5年間で約27%、生活保護費の増加などにより民生費は約14%増加しています。

【図11 目的別行政コストの経年比較】



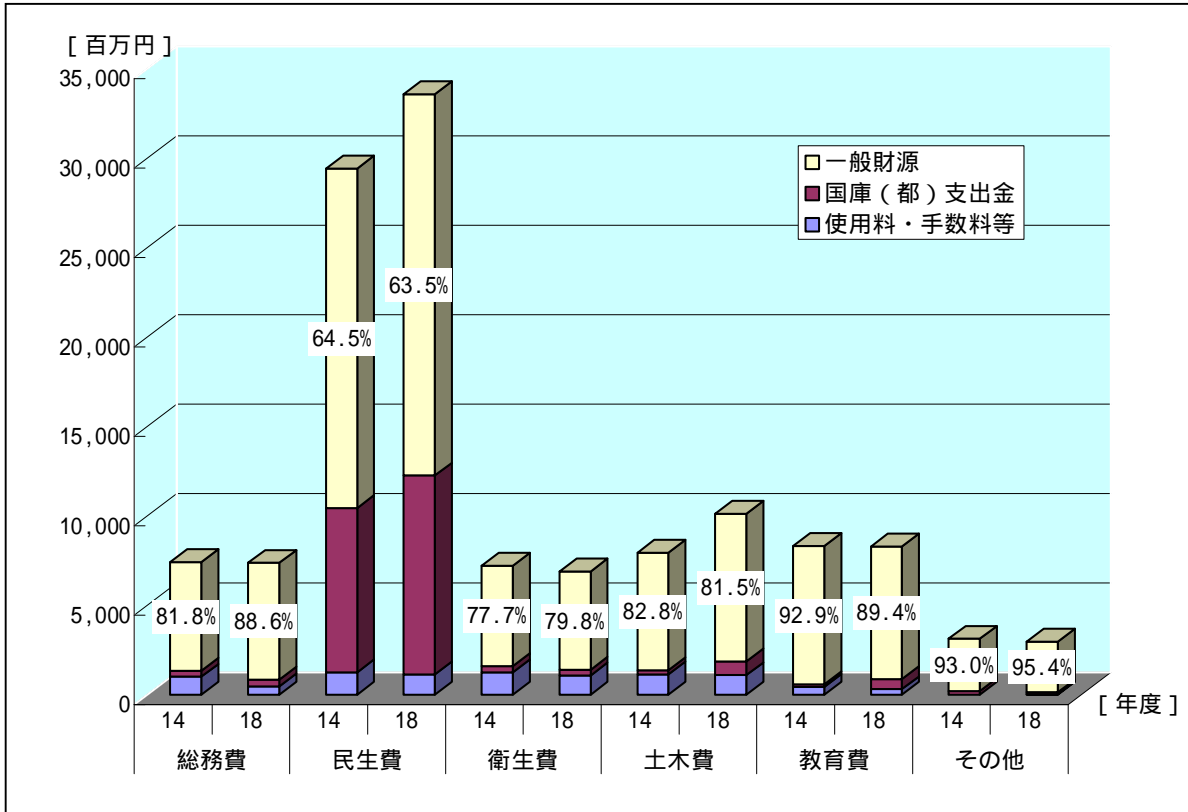
(単位: 百万円)

|     | 14年度   | 15年度   | 16年度   | 17年度   | 18年度   |
|-----|--------|--------|--------|--------|--------|
| 総務費 | 7,422  | 7,396  | 7,307  | 7,041  | 7,380  |
| 民生費 | 29,438 | 31,356 | 31,365 | 32,235 | 33,603 |
| 衛生費 | 7,214  | 7,149  | 7,011  | 6,731  | 6,897  |
| 土木費 | 7,957  | 8,481  | 9,481  | 9,169  | 10,132 |
| 教育費 | 8,320  | 8,164  | 8,186  | 7,837  | 8,305  |
| その他 | 3,133  | 3,149  | 2,963  | 2,754  | 2,967  |

## 行政コストと財源内訳

目的別行政コストの財源をみると、民生費にかかるコストのうち、平成 18 年度は約 33%が国や都の補助金を財源としていることが分かります。

【図 1 2 行政コストと財源内訳（14・18 年度）】



|       | 総務費      |       |       |       | 民生費    |        |        |        | 衛生費   |       |       |       | 土木費   |       |        |       |       |
|-------|----------|-------|-------|-------|--------|--------|--------|--------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|--------|-------|-------|
|       | 14年度     |       | 18年度  |       | 14年度   |        | 18年度   |        | 14年度  |       | 18年度  |       | 14年度  |       | 18年度   |       |       |
|       | 金額       | 構成比   | 金額    | 構成比   | 金額     | 構成比    | 金額     | 構成比    | 金額    | 構成比   | 金額    | 構成比   | 金額    | 構成比   | 金額     | 構成比   |       |
| 行政コスト | 7,422    | -     | 7,380 | -     | 29,438 | -      | 33,603 | -      | 7,214 | -     | 6,897 | -     | 7,957 | -     | 10,132 | -     |       |
| 財源内訳  | 使用料・手数料等 | 1,008 | 13.6% | 465   | 6.3%   | 1,266  | 4.3%   | 1,147  | 3.4%  | 1,260 | 17.5% | 1,085 | 15.7% | 1,146 | 14.4%  | 1,095 | 10.8% |
|       | 国庫（都）支出金 | 346   | 4.7%  | 379   | 5.1%   | 9,183  | 31.2%  | 11,116 | 33.1% | 349   | 4.8%  | 311   | 4.5%  | 225   | 2.8%   | 778   | 7.7%  |
|       | 一般財源     | 6,068 | 81.8% | 6,536 | 88.6%  | 18,989 | 64.5%  | 21,340 | 63.5% | 5,605 | 77.7% | 5,501 | 79.8% | 6,586 | 82.8%  | 8,259 | 81.5% |

（単位：百万円）

|       | 教育費      |       |       |       | その他   |       |       |       | 合計     |        |        |        |       |
|-------|----------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|--------|--------|--------|--------|-------|
|       | 14年度     |       | 18年度  |       | 14年度  |       | 18年度  |       | 14年度   |        | 18年度   |        |       |
|       | 金額       | 構成比   | 金額    | 構成比   | 金額    | 構成比   | 金額    | 構成比   | 金額     | 構成比    | 金額     | 構成比    |       |
| 行政コスト | 8,320    | -     | 8,305 | -     | 3,133 | -     | 2,967 | -     | 63,484 | -      | 69,284 | -      |       |
| 財源内訳  | 使用料・手数料等 | 441   | 5.3%  | 311   | 3.7%  | 14    | 0.4%  | 38    | 1.3%   | 5,135  | 8.1%   | 4,141  | 6.0%  |
|       | 国庫（都）支出金 | 148   | 1.8%  | 570   | 6.9%  | 205   | 6.5%  | 97    | 3.3%   | 10,456 | 16.5%  | 13,251 | 19.1% |
|       | 一般財源     | 7,731 | 92.9% | 7,424 | 89.4% | 2,914 | 93.0% | 2,832 | 95.4%  | 47,893 | 75.4%  | 51,892 | 74.9% |