

パネルディスカッション

自治体マネジメントに役立つ活用方策とは？

新公会計制度推進シンポジウム2016
～財務諸表の有効活用が自治体経営を変える～

1. 導入

- 各自治体の概要把握

2. 公会計導入の取組状況・課題

- 江戸川区・吹田市の公会計導入の取組状況・課題
- 両自治体の課題に対する、町田市の経験談

3. 公会計情報の活用 I <各自治体の特徴的な取組事例>

- 町田市:議会での活用、新たな分析ツール
- 吹田市:公共施設最適化と公会計情報の活用
- 江戸川区:区の特徴的な事業の財務レポート

4. 公会計情報の活用 II <自治体間比較>

- 比較対象は、図書館事業、文化施設事業、体育館事業
- 各事業の財務諸表数値の比較
- 単位あたりコスト、その他指標の比較

4. 公会計情報の活用Ⅱ

＜自治体間比較＞

図書館事業

文化施設事業

体育館事業

図書館事業

(1) 各自治体の財務諸表数値一覧

(千円)

	町田市	吹田市	江戸川区
人件費	840,923	481,136	25,684
物件費	300,953	449,485	1,529,556
維持補修費	15,885	21,580	10,978
補助費等	54,991	12,717	4,987
減価償却費	48,503	116,066	185,947
賞与・退職給与引当金繰入額	74,392	61,944	1,875
その他	0	49,103	0
合計	A 1,335,647	1,192,031	1,759,028

<参考> 1施設あたりの数値

※(1)の数値を、町田市は8、吹田市は9、江戸川区は12で除した金額を示している。

(千円)

	町田市	吹田市	江戸川区
人件費	105,115	53,460	2,140
物件費	37,619	49,943	127,463
維持補修費	1,986	2,398	915
補助費等	6,874	1,413	416
減価償却費	6,063	12,896	15,496
賞与・退職給与引当金繰入額	9,299	6,883	156
その他	0	5,456	0
合計	166,956	132,448	146,586

図書館事業

<前提知識>

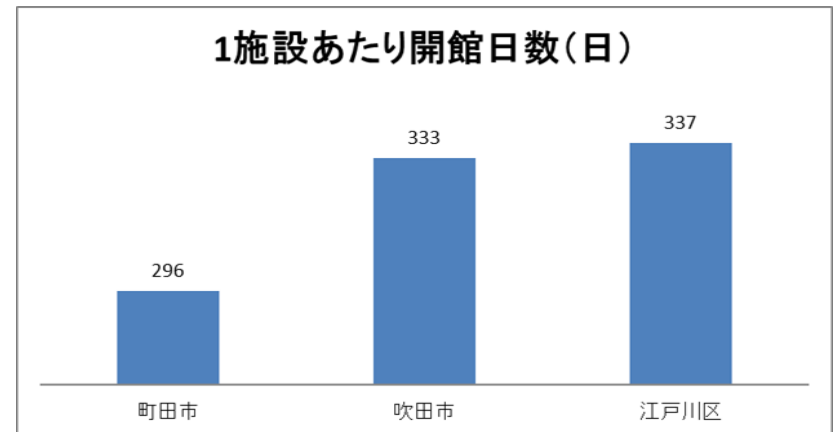
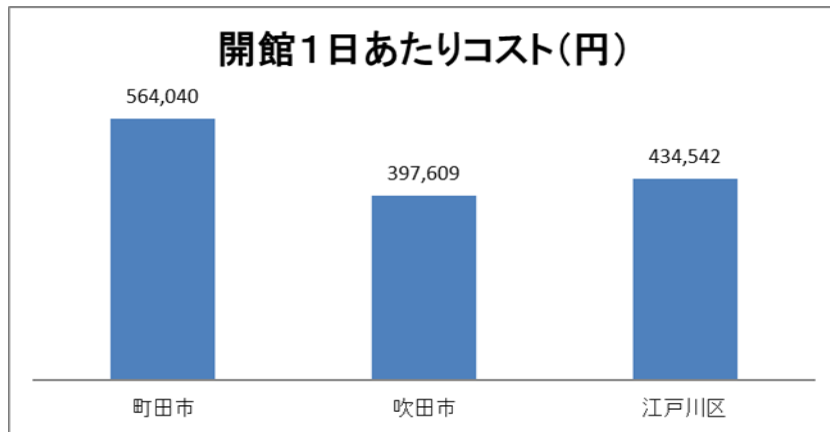
	町田市	吹田市	江戸川区
運営主体	直営 ※図書館書籍配送業務、清掃業務を委託 委託先：一般企業	直営 ※6施設の窓口等業務委託 委託先：一般企業	指定管理者制度 指定管理者：一般企業
蔵書数	○図書1,154,494点 ○視聴覚資料42,976点	○図書1,024,560点 ○視聴覚資料64,771点	○図書1,485,298点 ○視聴覚資料76,092点
施設数	8	9	12

(2) 各自治体の単位あたり分析指標（開館日数あたりコスト）

		町田市	吹田市	江戸川区
費用合計	A	1,335,647	1,192,031	1,759,028
開館日数(日)	B	2,368	2,998	4,048
1施設あたり開館日数(日)		296	333	337
開館1日あたりコスト(円)	A/B	564,040	397,609	434,542

※1 斜字体は公表資料には掲載されていない数値

※2 1施設あたりの数値は、町田市は8、吹田市は9、江戸川区は12で除した数値



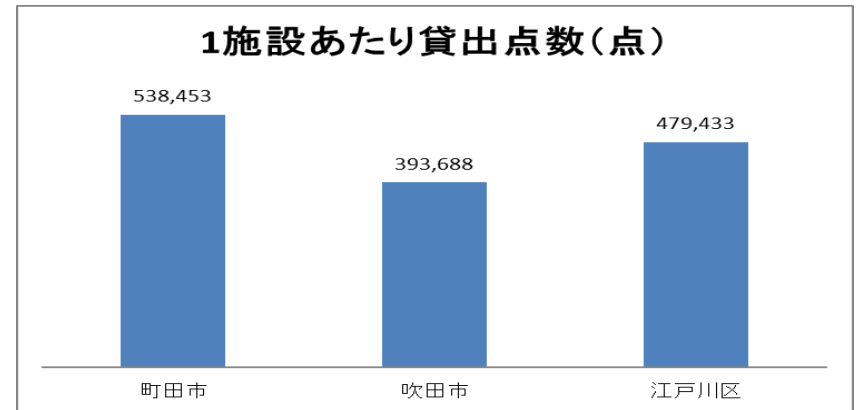
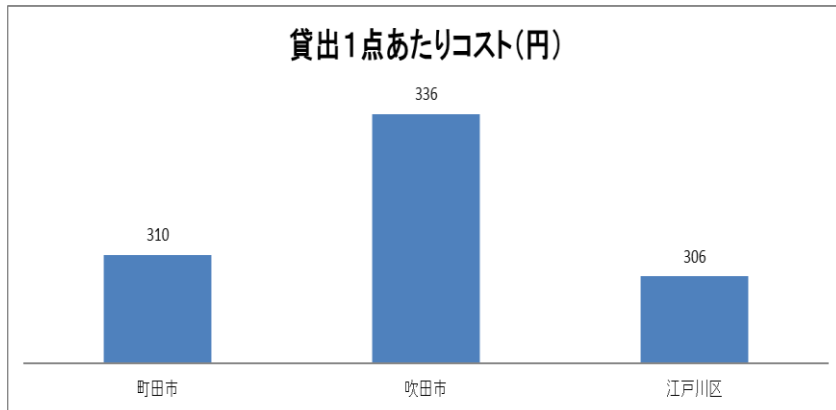
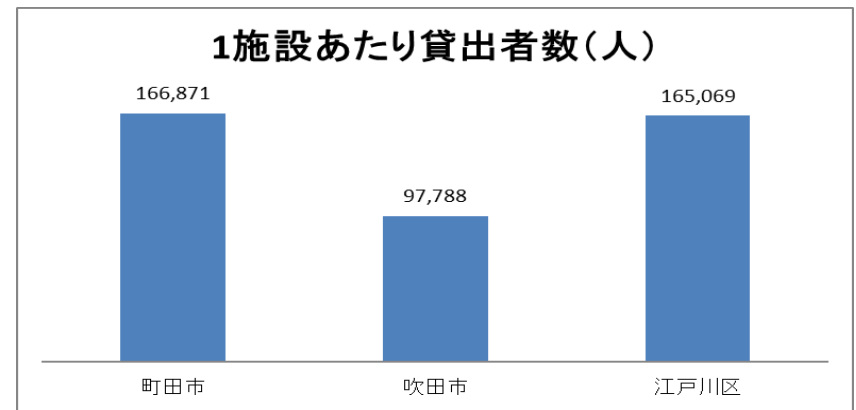
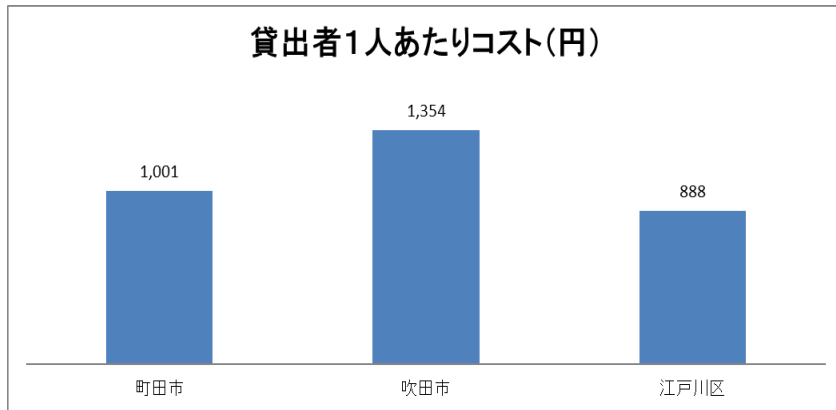
図書館事業

(3)各自治体の単位あたり分析指標（貸出者数・貸出点数あたりコスト）

		町田市	吹田市	江戸川区
費用合計	A	1,335,647	1,192,031	1,759,028
貸出者数(人)	C	1,334,969	880,096	1,980,830
1施設あたり貸出者数(人)		<i>166,871</i>	<i>97,788</i>	<i>165,069</i>
貸出者1人あたりコスト(円)	A/C	1,001	1,354	888
貸出点数(点)	D	4,307,626	3,543,194	5,753,198
1施設あたり貸出点数(点)		<i>538,453</i>	<i>393,688</i>	<i>479,433</i>
貸出1点あたりコスト(円)	A/D	310	336	306

※1 斜字体は公表資料には掲載されていない数値

※2 1施設あたりの数値は、町田市は8、吹田市は9、江戸川区は12で除した数値



文化施設事業

(1)各自治体の財務諸表数値一覧

(千円)

		町田市	吹田市	江戸川区
		(町田市民ホール)	(吹田市文化会館)	(総合文化センター)
人件費		2,514	20,207	9,173
物件費		167,863	341,347	176,288
維持補修費		999	9,504	39,774
補助費等		0	423	0
減価償却費		47,027	141,736	188,586
賞与・退職給与引当金繰入額		115	13,170	670
その他		0	0	0
合計	A	218,518	526,386	414,491

<比較にあたっての留意点>

1. いずれの自治体も指定管理者が運営している。
指定管理者は、町田市、吹田市は監理団体、江戸川区は共同事業体である。
2. 吹田市のみ利用料収入は、指定管理者の収入ではなく市の歳入に計上している。
このため、利用料収入相当分を物件費(指定管理料)で支出している。

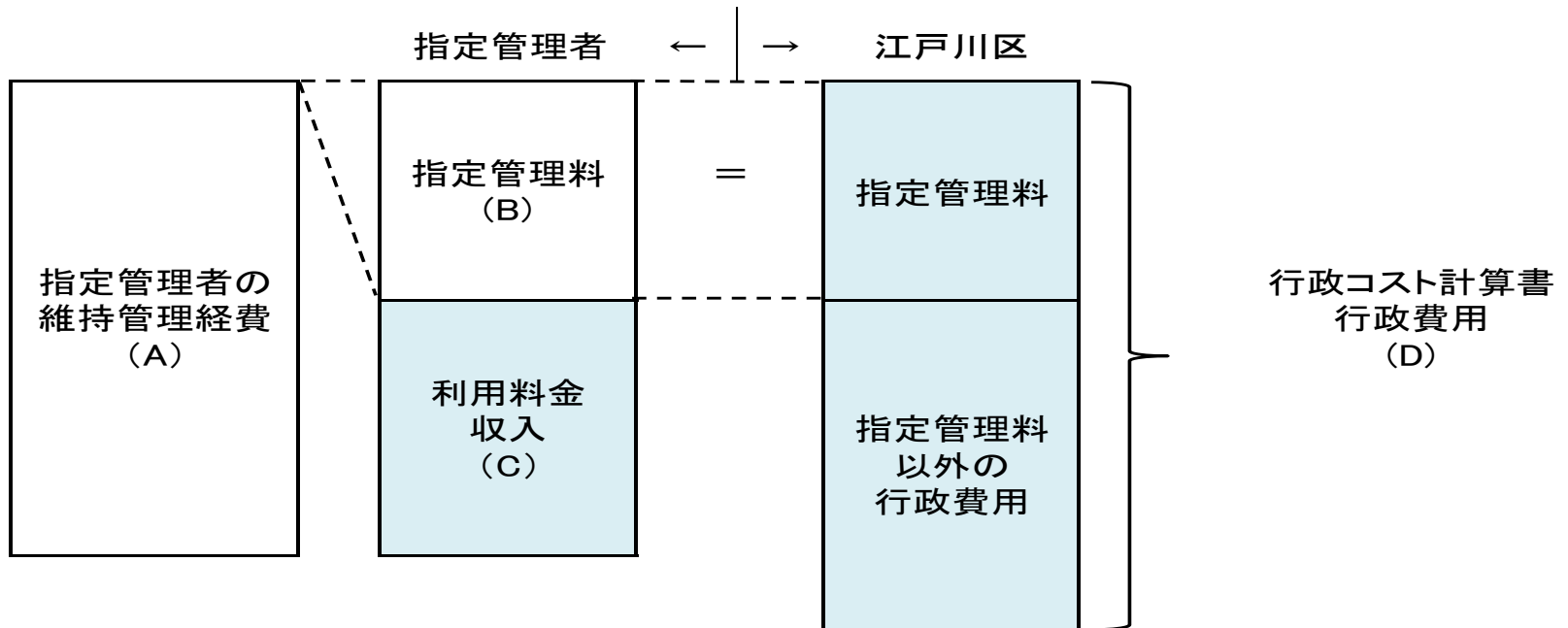
文化施設事業

＜比較にあたっての留意点＞

3. 江戸川区の指定管理者施設の総コスト

江戸川区では、行政コスト計算書の行政費用(指定管理費+諸経費(減価償却費、引当金等))に、利用料金収入を加えて算出している。

- ①指定管理料(B) = 指定管理者の維持管理経費(A) - 利用料金収入(C)
- ②指定管理者の維持管理経費(A) = 指定管理料(B) + 利用料金収入(C)
- ③江戸川区の総コスト = 行政コスト計算書行政費用(D) + 利用料金収入(C)

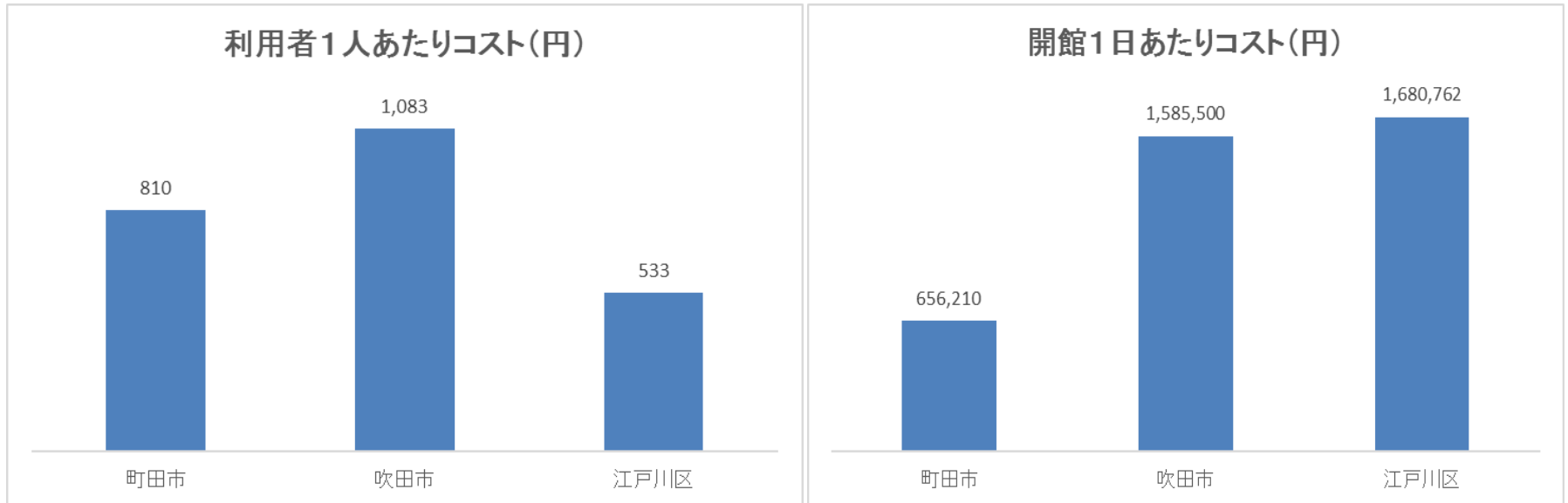


文化施設事業

(2) 各自治体の単位あたり分析指標

		町田市 (町田市民ホール)	吹田市 (吹田市文化会館)	江戸川区 (総合文化センター)
費用合計	A	218,518	526,386	414,491
延床面積(m ²)	B	6,651	16,120	21,196
1m ² あたりコスト(円)	A/B	32,855	32,654	27,992
利用者数(人)	C	269,764	485,878	1,113,550
利用者1人あたりコスト(円)	A/C	810	1,083	533
開館日数(日)	D	333	332	353
開館1日あたりコスト(円)	A/D	656,210	1,585,500	1,680,762
利用料収入	E	143,497	84,499	178,818

※1 斜字体は公表資料には掲載されていない数値



<比較にあたっての留意点>

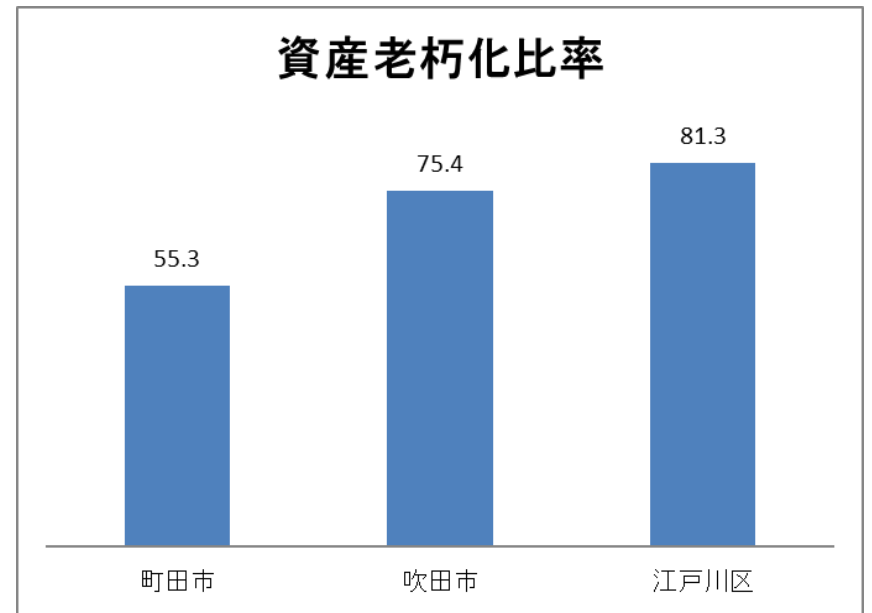
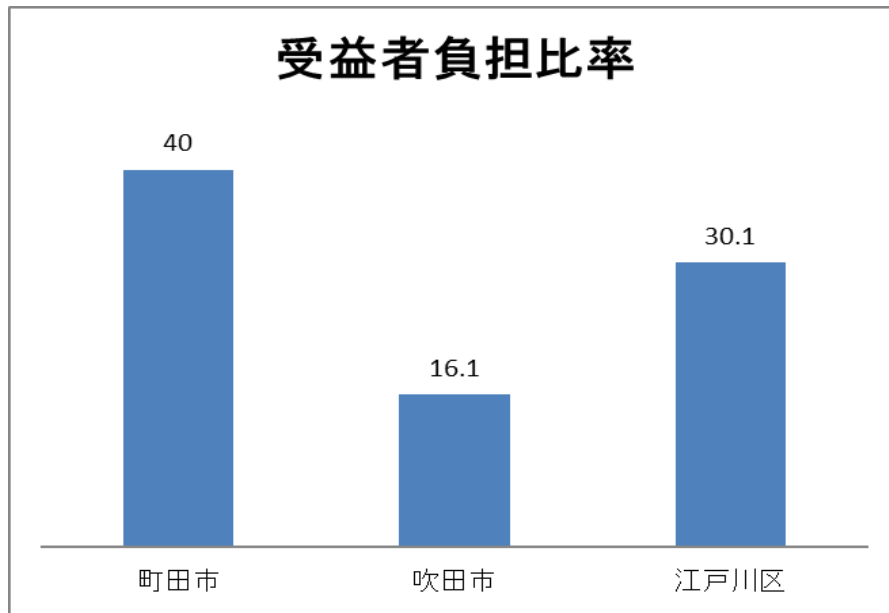
江戸川区は、行政費用に「利用料収入」を加算してコストを算出している。

※ 1m²あたりコスト=(A+E)/B、1人あたりコスト=(A+E)/C、開館1日あたりコスト=(A+E)/D

文化施設事業

(3) 各自治体の受益者負担比率、資産老朽化比率

		町田市 (町田市民ホール)	吹田市 (吹田市文化会館)	江戸川区 (総合文化センター)
費用合計	A	218,518	526,386	414,491
利用料収入	E	143,497	84,499	178,818
受益者負担比率	E/A	40	16.1	30.1
資産老朽化比率		55.3	75.4	81.3



<比較にあたっての留意点>

1. 町田市と江戸川区の受益者負担比率は、行政費用に「利用料収入」を加算している。

※ 受益者負担比率 = $E / (A + E)$

体育館事業

(1)各自治体の財務諸表数値一覧

(千円)

		町田市	吹田市	江戸川区
		(総合体育館)	(5館合計)	(総合体育館)
人件費		2,041	3,666	7,716
物件費		257,746	456,918	142,543
維持補修費		5,209	2,437	27,053
補助費等		0	1	0
減価償却費		162,574	194,437	26,767
賞与・退職給与引当金繰入額		93	164	510
その他		0	8,365	0
合計	A	427,663	665,987	204,588

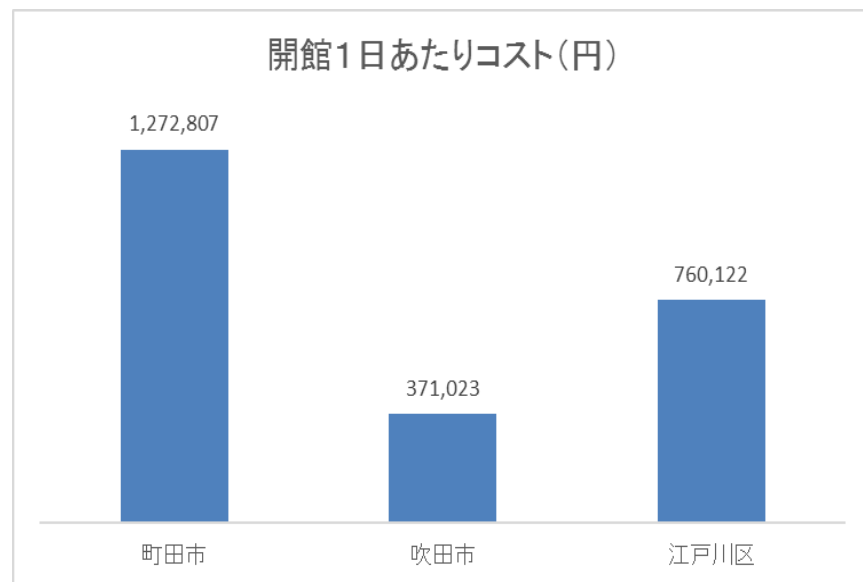
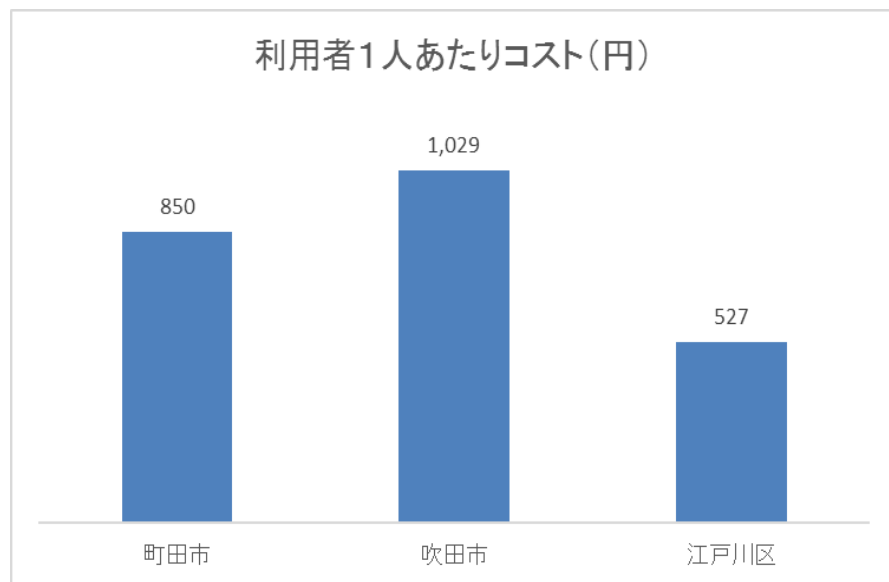
<比較にあたっての留意点>

1. いずれの自治体も指定管理者が運営している。
指定管理者は、いずれの自治体も、共同事業体である。
2. 吹田市のみ利用料収入は、指定管理者の収入ではなく市の歳入に計上している。
このため、利用料収入相当分を物件費(指定管理料)で支出している。

体育館事業

(2) 各自治体の単位あたり分析指標

		町田市 (総合体育館)	吹田市 (5館合計)	江戸川区 (総合体育館)
費用合計	A	427,663	665,987	204,588
利用者数(人)	B	502,969	647,184	520,415
利用者1人あたりコスト(円)	A/B	850	1,029	527
開館日数(日)	C	336	1,795	361
開館1日あたりコスト(円)	A/C	1,272,807	371,023	760,122
利用料収入	D	100,052	72,684	69,816



<比較にあたっての留意点>

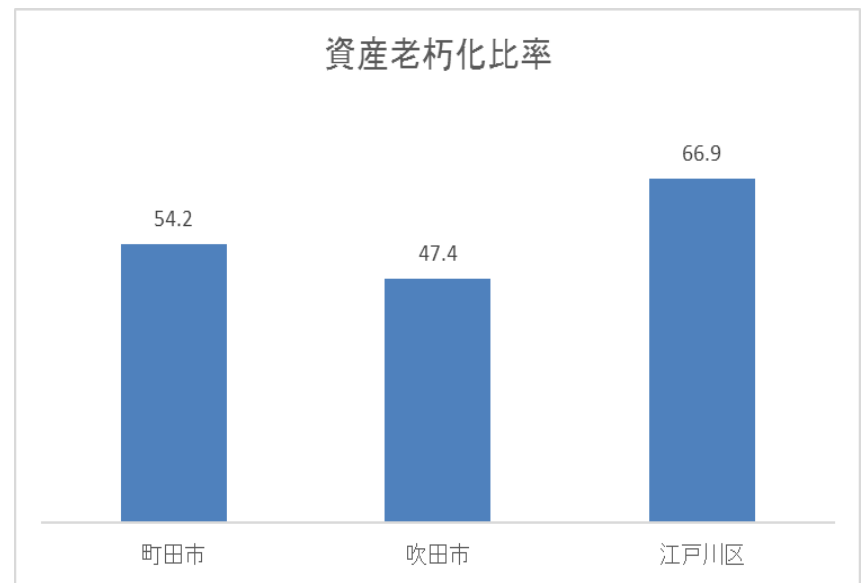
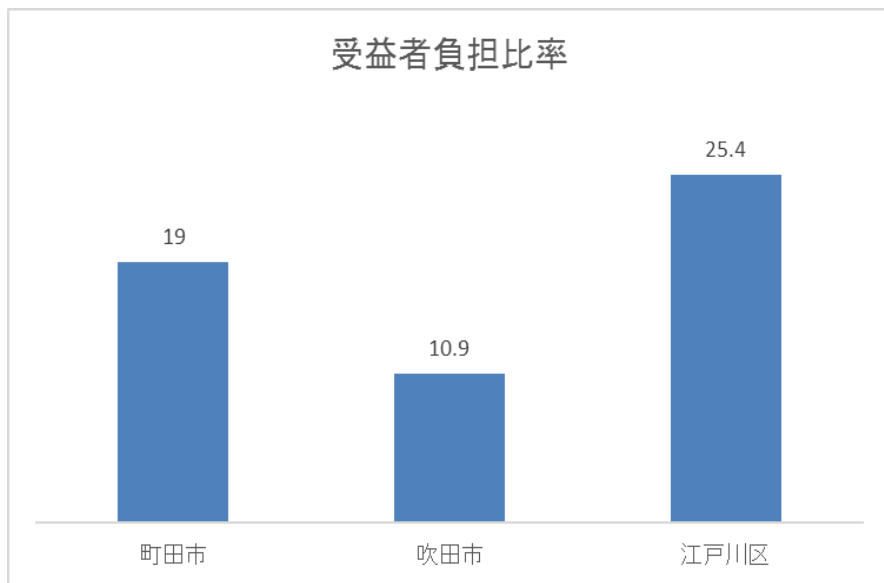
江戸川区は、行政費用に「利用料収入」を加算してコストを算出している。

※ 1人あたりコスト=(A+D)/B 開館1日あたりコスト=(A+D)/C

体育館事業

(3) 各自治体の受益者負担比率、資産老朽化比率

		町田市 (総合体育館)	吹田市 (5館合計)	江戸川区 (総合体育館)
費用合計	A	427,663	665,987	204,588
利用料収入	D	100,052	72,684	69,816
受益者負担比率	D/A	19	10.9	25.4
資産老朽化比率		54.2	47.4	66.9



<比較にあたっての留意点>

1. 町田市と江戸川区の受益者負担比率は、行政費用に「利用料収入」を加算している。

※ 受益者負担比率 = $D / (A + D)$