

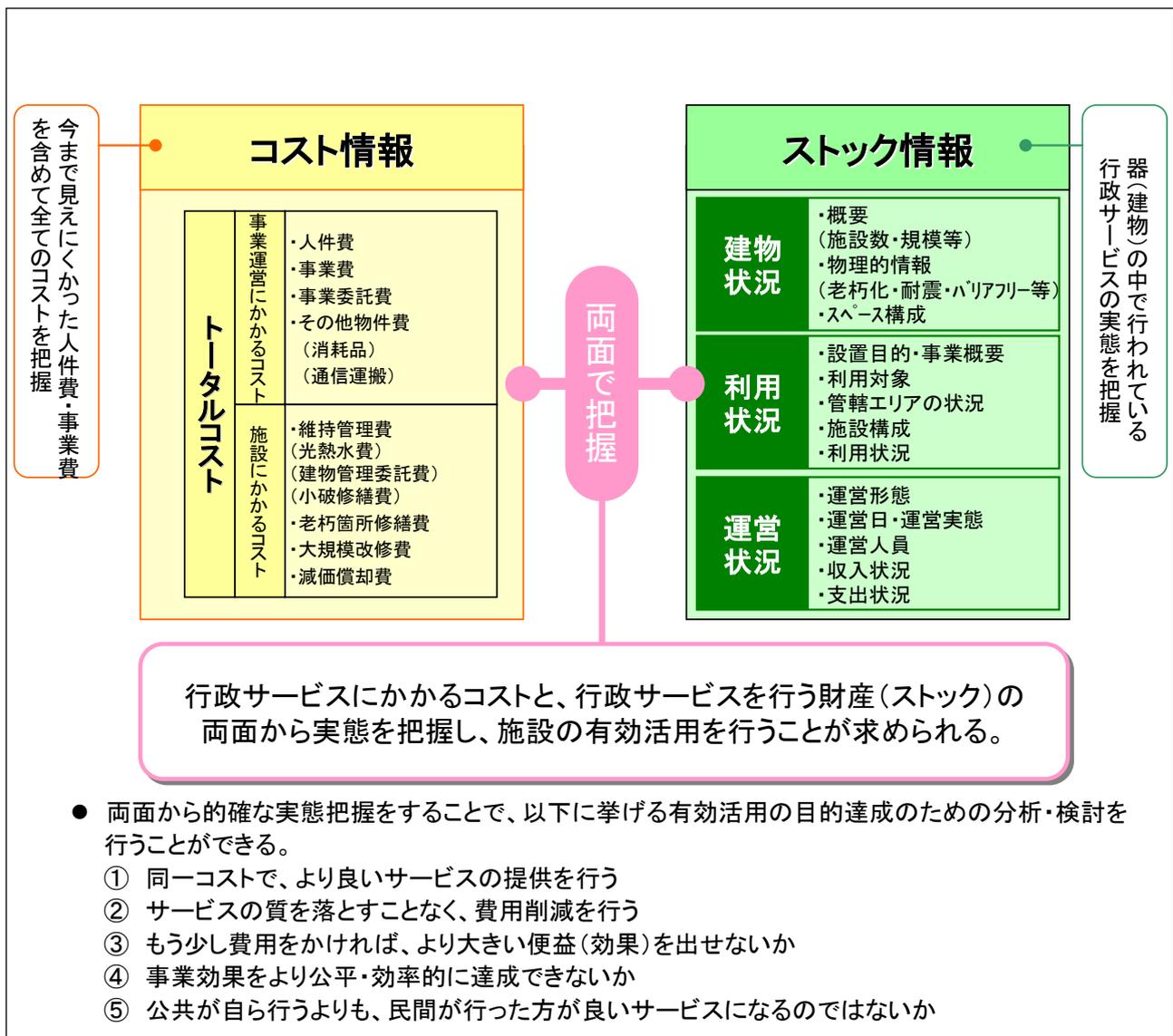
施設評価・業績測定の方法について（行政コスト計算書の活用）

1. 習志野市公共施設マネジメント白書の改訂

習志野市が進める公共施設再生の取組みの原点は、平成20年3月に作成した「習志野市公共施設マネジメント白書（以下、「マネジメント白書」という。）」です。

その作成にあたっては、下図のとおり、ストック情報だけでなくコスト情報も含めたデータに基づき、公共施設の現状を的確に把握することで、そこで行われている行政サービスの問題点や課題を洗い出し、事務事業の有効性の検証や公共施設の有効活用の方向性を明らかにすることをコンセプトとしていました。

図 コストと実態の的確な把握



出典：「習志野市公共施設マネジメント白書（H21.3）」

このようなコンセプトのもとで作成した「マネジメント白書」の分析をベースとして、具体的な公共施設の老朽化対策を検討してきたことが、現在の習志野市の公共施設マネジメントの取組みに繋がっています。

しかし、当時は公会計制度改革による財務書類の作成が始まったばかりの時期であったことから財務書類のデータの利用は難しく、コスト情報などの必要なデータ収集には関係各課の協力のもとで膨大な作業が必要な状況であり、「マネジメント白書」の完成時には、すでにデータが古くなっていることやデータの精度にバラツキがあるなど様々な課題がありました。

そのような中、習志野市では、平成28年度決算からは「統一的な基準に基づく財務書類」を作成しており、特に「行政コスト」については、財務会計システムの運用において「施設マイナンバー」を導入したことで、翌年度の決算時期には、施設単位の行政コストを把握することが可能となっています。

今後は、「施設マイナンバー」を利用することで、必要に応じて施設ごとの「貸借対照表」などの財務書類を作成することや、「施設マイナンバー」の拡張による事務事業単位の財務書類の作成の可能性も検討し、施設評価や業績測定の方法について検討を進めていきます。

併せて、事務事業評価、施策評価との連携の中で、施設を保有することが施策目的の達成に有効であるかなどについての評価方法等の検討を進めていきたいと考えています。

【施設マイナンバーのイメージ】

施設支出明細表 平成28年 4月 1日 起票 所属 011000 資産管理課 P. 11/16

余計	01一般会計	予算区分	0 現年度
科目	02-01-07 030000 12-50-01		
呼出番号	06213212	金額	5,549,486 円
伝票番号	28-000320	源泉内容	*****
		支払方法	11 伝送口座振替
		支払区分	3 前金払

この支出伝票は建物の火災保険料を管財部門（資産管理課）が支払ったもので、約555万円の支出を154の施設に振り分けた。

施設マイナンバー

施設マイナンバー	施設名称	施設支出金額
施設種別		施設支出金額
施設エリア		
07011200	谷津コミュニティセンター コミュニティセンター・集会所・公民館・生涯学習施設・青少年施設 谷津コミュニティ	10,356
07015500	谷津図書館 図書館 谷津コミュニティ	12,239
07011100	東習志野コミュニティセンター コミュニティセンター・集会所・公民館・生涯学習施設・青少年施設 東習志野コミュニティ	8,429
07015200	東習志野図書館 図書館 東習志野コミュニティ	3,522
07027100	旧大沢家住宅 その他	12,097
07012300	生涯学習地区センターゆうゆう館	

2. 「施設マイナンバー」を活用した施設別サービスコストの把握と施設カルテ

習志野市では「施設マイナンバー」を活用することで、会計が毎年作成する「習志野市の財務報告書」に「施設別サービスコスト」を掲載するとともに、令和元年度からは、資産管理課において「施設カルテ」を作成し、「公共施設マネジメント白書」の作成に必要な情報を取りまとめています。

【事例1 施設別サービスコスト一覧】

2) 施設別サービスコスト一覧

施設マイナンバー	施設名称	人件費 (千円)	減価 償却費等 (千円)	事業費 (千円)	構成比	総コスト (千円)	市民1人 当たりの コスト (円)	1日あたり のコスト (365日) (円)
'0007000100	新庁舎【施設整備費】	0	0	11,888		11,888	69	32,569
'0007000200	市庁舎【維持管理・修繕・更新】	0	385,741	236,845		622,586	3,591	1,705,716
'0007000400	旧保健会館	0	7,061	289		7,350	42	20,137
'0007000600	消防本部・中央消防署	870,355	75,287	162,918		1,108,560	6,394	3,037,150
'0007000700	中央消防署谷津出張所 ※平成31年3月1日、 中央消防署谷津奏の杜出張所 へ移転	179,354	4,888	4,825		189,067	1,091	517,992
'0007000710	中央消防署谷津奏の杜出張所 ※平成31年3月1日、 中央消防署谷津出張所 から移転	15,651	3,028	9,386		28,065	162	76,892
'0007000800	中央消防署秋津出張所	192,278	27,942	12,492		232,712	1,342	637,566
'0007000900	東消防署	324,863	40,909	15,434		381,205	2,199	1,044,398
'0007001000	東消防署藤崎出張所	187,202	12,374	10,362		209,937	1,211	575,171
'0007001100	消防団第1分団詰所	2,749	0	2,499		5,247	30	14,376
'0007001200	消防団第2分団詰所	2,642	2,304	2,330		7,276	42	19,935

【事例2 施設カルテ】

作成日 令和2年3月31日

番号	40	施設MN	0007005400	所管課	学校教育課	
施設区分	大分類	学校教育系施設	中分類	その他学校教育施設	小分類	その他学校教育施設
施設名	鹿野山少年自然の家					



■建物基本情報		
所在地	君津市鹿野山常緑平731番地	
複合施設	—	
隣接施設	—	
建物用途	少年自然の家	施設配置 全市利用施設
コミュニティ	—	駅勢圏 —
中学校区	—	用途地域 —
敷地面積	22,378 m ²	予定事業費 (第2期) 401百万円

棟番号	延床面積	建築年度 西暦(和暦)	目標耐用年数								築年数	構造	階数	
			10	20	30	40	50	60	70	80				
宿泊研修施設	1,539 m ²	1973(S48)	10	20	30	40	50	60	70	80	2043	47	RC	4
研修棟・生活棟・浴室棟	779 m ²	1973(S48)	10	20	30	40	50	60	70	80	2043	47	RC・S	2
	m ²		10	20	30	40	50	60	70	80				
	m ²		10	20	30	40	50	60	70	80				
	m ²		10	20	30	40	50	60	70	80				
	m ²		10	20	30	40	50	60	70	80				
総延床面積	2,318 m ²													

凡例・耐用年数 ■…鉄筋コンクリート造(RC造)、■…鉄骨造(S造):60年、70年、80年 ■…軽量鉄骨造・木造(S造、W造)

■設置等に関する関連法令	
法律	義務 可能 努力義務
	地方教育行政の組織及び運営に関する法律
条例	習志野市教育機関設置及び管理に関する条例

■構造躯体の健全性																				
耐震安全性	棟番号	検査実施年度	検査結果																	
	基準	旧	旧																	
	診断	済	済																	
	補強	済	済																	
長寿命化判定	Is値	—	—																	
	調査年度 西暦(和暦)																			
	圧縮強度(N/mm ²)																			
	築年数	50年未満	50年未満																	

■劣化状況評価																					
棟番号	検査実施年度	検査結果																			
屋根・屋上	未実施	未実施																			
外壁																					
内部仕上																					
電気設備																					
機械設備																					
健全度(100点満点)																					

■バリアフリー								
項目	入口スロープ	施設内段差なし	手すり	点字ブロック	エレベーター	オストメイト・若い子 対応トイレ	避難所	AED設置
	○		○				○	○

■防災関連情報	

■備考	

3. 施設別行政コスト計算書の活用事例(同種施設比較分析表)

同種施設比較分析表(公民館)

1. 各施設の情報

コスト情報			施設番号	69	71	72	73	74
			施設名	菊田公民館	実花公民館	袖ヶ浦公民館	谷津公民館	新習志野公民館
平成30年度 コスト情報	フルコスト	施設に係る費用	電気	2,171,902	0	1,644,593	1,353,295	1,572,515
			水道	383,310	0	297,560	335,020	371,934
			ガス	1,446,307	485,618	1,315,890	1,076,459	958,473
			下水道使用料	245,711	0	164,387	198,062	261,191
			委託料	4,894,416	2,293,974	5,354,820	4,951,785	225,900
			賃借料	0	0	0	0	0
			維持補修費	1,905,638	288,738	2,016,222	1,975,968	1,382,400
			支払利息	0	0	0	0	25,280
		事業運営に係る費用	減価償却費	8,258,353	2,296,113	8,331,970	7,429,687	7,856,407
			人件費	27,505,590	23,360,140	23,360,137	23,360,140	5,529,309
			賃金	1,986,220	2,127,000	2,043,900	2,079,300	0
			委託料	829,462	526,084	853,373	1,140,804	0
			指定管理料	0	0	0	0	31,483,080
	その他	賃借料	547,754	380,452	379,828	375,777	116,112	
		事業運営費	1,896,073	1,776,802	1,880,113	1,741,180	22,856	
	合計(A)	52,453,113	33,879,868	47,993,031	46,376,793	49,826,374		
	収入	経常利益	使用料及び手数料	1,645,450	603,730	1,644,710	2,061,620	2,062,010
			その他	70,630	120,782	178,277	85,806	43,551
		臨時利益	資産売却益	0	0	0	0	0
その他			0	0	0	0	0	
合計(B)	1,716,080	724,512	1,822,987	2,147,426	2,105,561			
収支差額(B)-(A)			△ 50,737,033	△ 33,155,356	△ 46,170,044	△ 44,229,367	△ 47,720,813	
単位あたり コスト分析	平成30年度 決算額 (円)	事業費	16,689,170	8,223,615	16,300,924	15,586,966	36,440,658	
		人件費	27,505,590	23,360,140	23,360,137	23,360,140	5,529,309	
		減価償却費	8,258,353	2,296,113	8,331,970	7,429,687	7,856,407	
		合計	52,453,113	33,879,868	47,993,031	46,376,793	49,826,374	
	床面積㎡あたり (円/㎡)	事業費	11,156	14,154	13,472	15,237	32,106	
		人件費	18,386	40,207	19,306	22,835	4,872	
		減価償却費	5,520	3,952	6,886	7,263	6,922	
	合計	35,062	58,313	39,664	45,334	43,900		
	利用者1人あたり (円/人)	事業費	247	291	201	180	469	
		人件費	407	826	287	270	71	
		減価償却費	122	81	102	86	101	
	合計	775	1,198	590	536	641		
	利用1コマあたり (円/コマ)	事業費	3,505	4,051	2,937	2,707	7,070	
		人件費	5,776	11,507	4,208	4,057	1,073	
		減価償却費	1,734	1,131	1,501	1,290	1,524	
	合計	11,015	16,690	8,646	8,054	9,668		

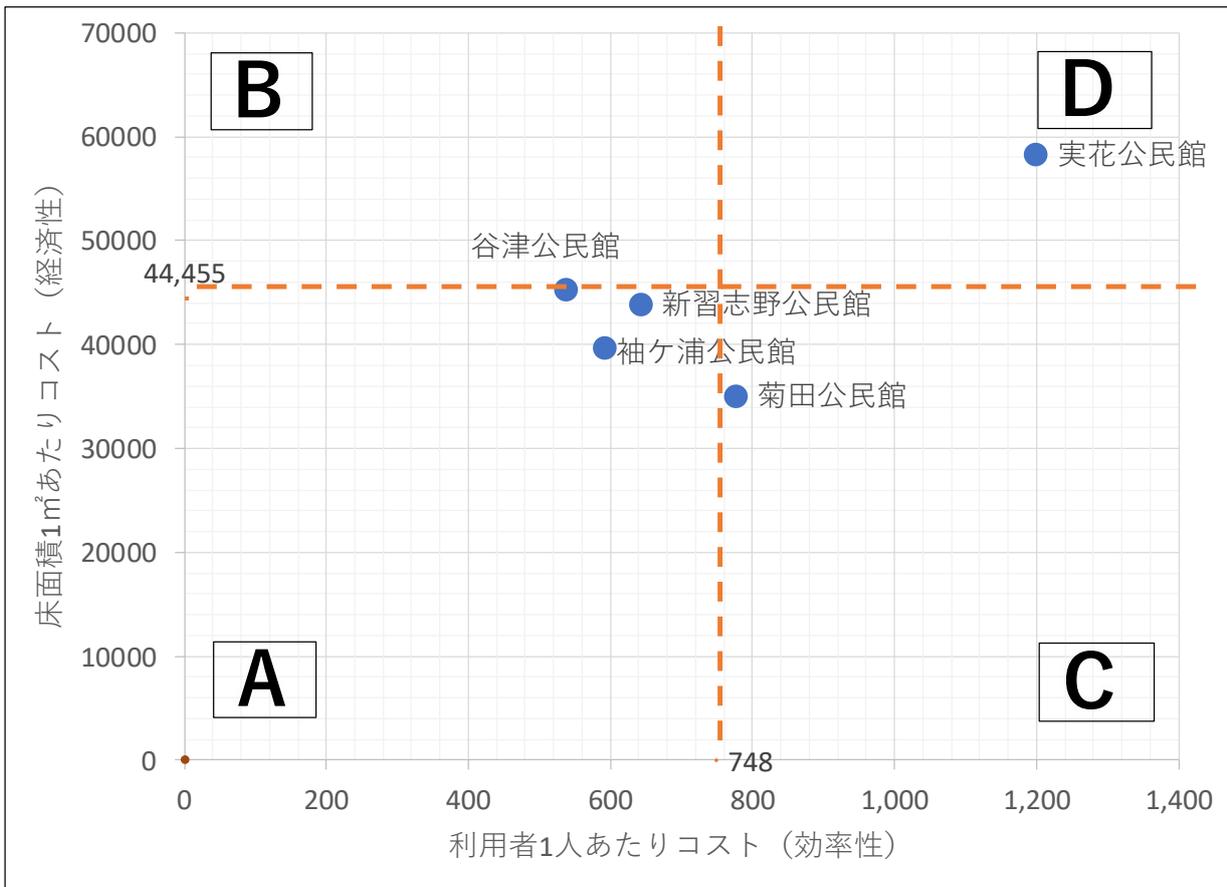
平成30年度 利用情報	年間運営日数	298	298	298	298	308
	年間利用者数	67,647	28,292	81,290	86,490	77,718
	利用可能コマ数	16,092	8,940	19,668	16,092	16,632
	利用コマ数	4,762	2,030	5,551	5,758	5,154

※No. 70 中央公民館 及び No. 75 市民ホールは令和元年度開設

2. 施設配置図



3. 効率性・経済性を軸にした分析グラフ



- A… 同種施設平均と比較し、経済性・効率性共に高い施設。平均より低コストでサービスを提供している、コストパフォーマンスの高い
- B… 同種施設平均と比較し、効率性は高いが、経済性は低い施設。施設の整備・維持管理にかかる費用が、平均より高い施設。
- C… 同種施設平均と比較し、効率性は高い施設が、経済性は低い施設。事業費に対する利用者数が平均より少ない。
- D… 同種施設平均と比較し、経済性・効率性共に低い施設。平均より施設の整備・維持管理及び利用者にかけている費用が大きく、コストパフォーマンスが低い施設。

同種施設比較分析表（図書館）

1. 各施設の情報

コスト情報		施設番号 施設名	77	78	80	
			谷津図書館	東習志野図書館	新習志野図書館	
平成30年度コスト情報	フルコスト	施設に係る費用	電気	1,318,262	577,843	1,048,343
			水道	213,315	54,797	247,956
			ガス	541,469	398,873	638,983
			下水道使用料	111,343	59,931	174,128
			委託料	0	0	0
			賃借料	0	0	0
			維持補修費	0	0	112,320
			支払利息	0	0	0
			減価償却費	0	3,267,135	7,518,628
			事業運営に係る費用	人件費	3,430,755	3,430,755
	賃金	0	0	0		
	委託料	1,930,511	1,573,550	1,954,665		
	指定管理料	34,613,455	23,534,480	41,416,740		
	賃借料	858,136	701,235	1,089,490		
	事業運営費	10,519,248	5,483,638	7,694,691		
	その他	121,296	112,294	116,442		
	合計(A)			53,657,790	39,194,531	65,443,141
	収入	経常利益	使用料及び手数料	0	0	0
			その他	0	0	0
		臨時利益	資産売却益	0	0	0
その他			0	0	0	
合計(B)			0	0	0	
収支差額(B) - (A)			△ 53,657,790	△ 39,194,531	△ 65,443,141	
単位あたりコスト分析	平成30年度決算額(円)	事業費	50,227,035	32,496,641	54,493,758	
		人件費	3,430,755	3,430,755	3,430,755	
		減価償却費	0	3,267,135	7,518,628	
		合計	53,657,790	39,194,531	65,443,141	
	床面積㎡あたり(円/㎡)	事業費	51,462	79,260	78,296	
		人件費	3,515	8,368	4,929	
		減価償却費	0	7,969	10,803	
		合計	54,977	95,596	94,028	
	来館者1人あたり(円/人)	事業費	234	190	431	
		人件費	16	20	27	
		減価償却費	0	19	60	
		合計	250	230	518	
	貸出冊数1点あたり(円/冊)	事業費	140	246	244	
		人件費	10	26	15	
		減価償却費	0	25	34	
		合計	150	297	293	

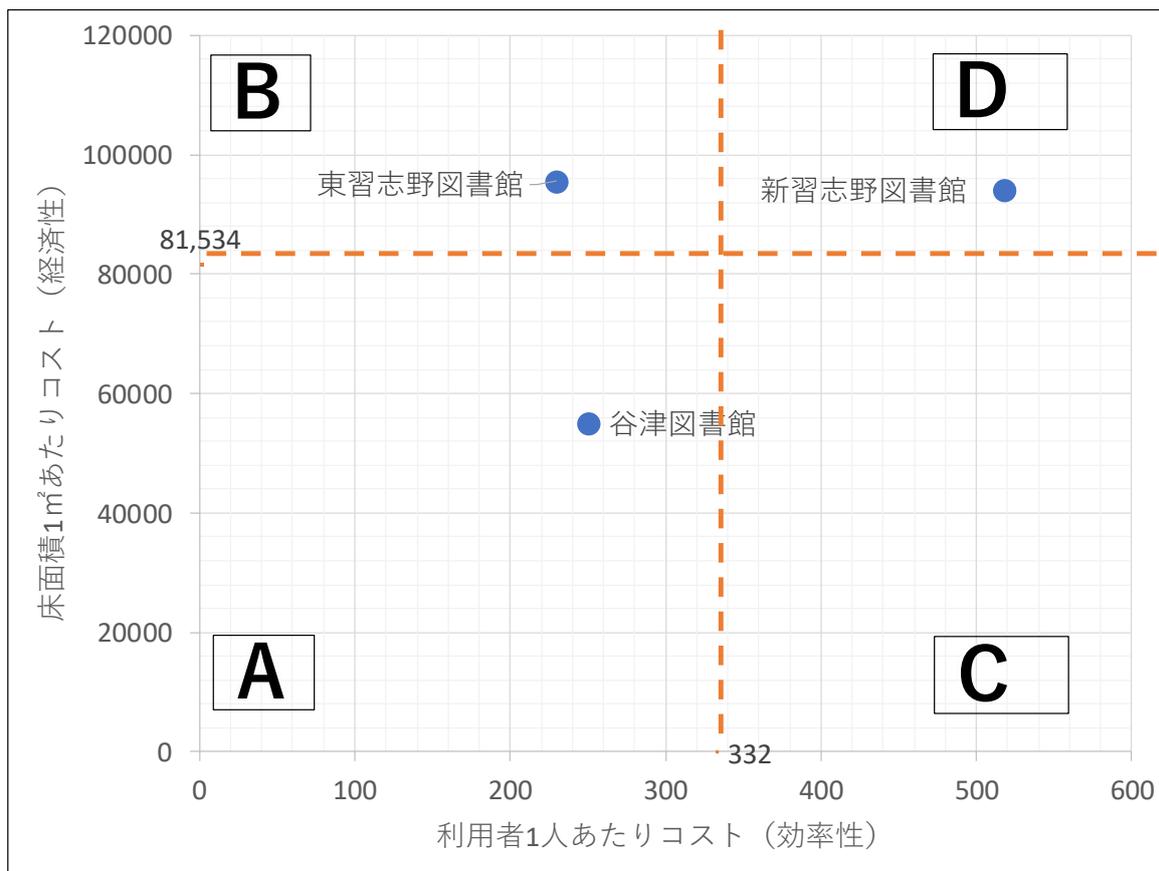
平成30年度 利用情報	年間運営日数(日)	308	308	308
	来館者数(人)	214,731	170,777	126,320
	新規登録者数(人)	1,627	557	1,068
	年間貸出者(人)	92,693	40,382	66,308
	年間貸出日数(日)	289	289	289
	リクエスト提供件数(件)	70636	29140	43702
	貸出冊数(冊)	358016	132168	223719

※No. 70 中央図書館は令和元年度開設

2. 施設配置図



3. 効率性・経済性を軸にした分析グラフ



- A… 同種施設平均と比較し、経済性・効率性共に高い施設。平均より低コストでサービスを提供している、コストパフォーマンス
- B… 同種施設平均と比較し、効率性は高いが、経済性は低い施設。施設の整備・維持管理にかかる費用が、平均より高い施設。
- C… 同種施設平均と比較し、効率性は高い施設が、経済性は低い施設。事業費に対する利用者数が平均より少ない。
- D… 同種施設平均と比較し、経済性・効率性共に低い施設。平均より施設の整備・維持管理及び利用者にかけている費用が大きく、コストパフォーマンスが低い施設。

同種施設比較分析表(幼稚園)

1. 各施設の情報

コスト情報		施設番号 施設名	42	43	44	45	46	47	
			谷津幼稚園	津田沼幼稚園	屋敷幼稚園	大久保東幼稚園	藤崎幼稚園	向山幼稚園	
平成30年度 コスト情報	フルコスト	施設に係る費用	電気	506,792	645,649	478,270	478,270	0	0
			水道	277,380	383,100	249,792	249,792	0	0
			ガス	128,852	136,867	134,506	134,506	0	0
			下水道使用料	70,172	241,785	111,719	111,719	0	0
			委託料	765,864	799,191	891,265	891,265	540,767	755,650
			賃借料	0	2,692,000	0	0	0	0
			維持補修費	356,092	852,822	602,064	602,064	737,370	1,963,656
		支払利息	76,709	0	12,418	12,418	0	0	
		減価償却費	9,203,346	4,654,952	6,496,403	6,496,403	5,858,298	3,891,204	
		事業運営に係る費用	人件費	51,096,813	42,636,711	34,176,609	34,176,609	45,587,754	28,667,550
			賃金	5,029,723	2,736,860	4,731,338	4,731,338	4,914,439	3,279,967
			委託料	158,740	2,821,059	472,550	472,550	158,675	140,550
			指定管理料	0	0	0	0	0	0
			賃借料	183,551	183,551	183,551	183,551	183,551	183,551
	その他	事業運営費	3,117,949	4,446,839	1,273,242	1,273,242	1,468,177	1,541,652	
		その他	275,475	251,574	260,806	260,806	245,198	234,669	
	合計(A)			71,247,458	63,482,960	50,074,533	50,074,533	59,694,229	40,658,449
	収入	経常利益	使用料及び手数料	12,349,160	7,908,770	5,225,410	5,225,410	7,513,170	6,077,650
			その他	618,960	3,451,285	394,420	394,420	561,470	358,930
		臨時利益	資産売却益	0	0	0	0	0	0
その他			0	0	0	0	0	0	
合計(B)			12,968,120	11,360,055	5,619,830	5,619,830	8,074,640	6,436,580	
収支差額(B)-(A)			△ 58,279,338	△ 52,122,905	△ 44,454,703	△ 44,454,703	△ 51,619,589	△ 34,221,869	
単位あたり コスト分析	平成30年度 決算額 (円)	事業費	10,947,299	16,191,297	9,401,521	8,865,043	8,248,177	8,099,695	
		人件費	51,096,813	42,636,711	34,176,609	34,176,609	45,587,754	28,667,550	
		減価償却費	9,203,346	4,654,952	6,496,403	6,790,895	5,858,298	3,891,204	
		合計	71,247,458	63,482,960	50,074,533	49,832,547	59,694,229	40,658,449	
	床面積㎡あたり (円/㎡)	事業費	10,670	14,354	8,971	9,196	11,766	7,500	
		人件費	49,802	37,799	32,611	35,453	65,032	26,544	
		減価償却費	8,970	4,127	6,199	7,044	8,357	3,603	
		合計	69,442	56,279	47,781	51,694	85,156	37,647	
	入所者1人あたり (円/人)	事業費	133,504	305,496	223,846	246,251	164,964	197,554	
		人件費	623,132	804,466	813,729	949,350	911,755	699,209	
		減価償却費	112,236	87,829	154,676	188,636	117,166	94,907	
		合計	868,871	1,197,792	1,192,251	1,384,237	1,193,885	991,669	
	市民1人あたり (円/人)	事業費	63	93	54	51	47	47	
		人件費	294	245	196	196	262	165	
		減価償却費	53	27	37	39	34	22	
		合計	409	365	288	286	343	234	

平成30年度 利用情報	年間運営日数	200	200	200	200	200	200
	定員	210	210	210	210	140	210
	入所者数(4月1日)	82	53	42	36	50	41

