

施設別財務諸表の試行

(1) 施設別財務諸表を導入するねらい

図書館や保育園、文化施設、スポーツ施設など市では様々な施設を有している。近年、指定管理者制度の導入やアウトソーシングなど施設の効率的な運営のため、民間活力導入の動きが広がってきており、施設を管理運営する上で、コスト情報の把握はより重要度を増してきている。

このような中、浜松市では施設別の財務諸表を作成することにより、適正なコストや資産の把握、検証を行っていく。

施設別財務諸表導入のねらい

- ① 費用対効果の検証
- ② 指定管理者制度の導入、民営化、業務の一部委託化の検証
(直営との経費比較)
- ③ 適正な使用料等の設定
- ④ 新設施設導入時のイニシャルコストとランニングコストの検証

今年度は試行として“はまゆう図書館”の財務諸表を作成した。今後は、施設だけでなく住民票発行などの窓口業務やごみ収集業務など事業全般の財務諸表の作成、活用を図っていく。

(2) はまゆう図書館のバランスシート・行政コスト計算書

☆はまゆう図書館の概要

所在地 浜松市大人見町1750-3
 蔵書 67,934冊
 その他 視聴覚資料CD:8,000点、ビデオ・DVD:4,000点
 駐車台数:100台、インターネット設置

バランスシート

(単位:千円)

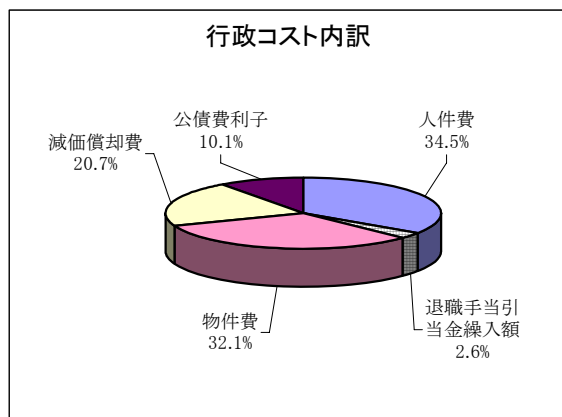
資 産	1,352,947	負 債	1,028,800
有形固定資産	1,352,947	固定負債	1,028,800
土地	527,730	地方債	1,003,000
建物等	824,002	退職手当引当金	25,800
その他	1,215	流動負債	0
		純 資 産	324,147
流動資産	0	国(県)支出金	0
		一般財源	324,147
		その他財源	0

行政コスト計算書

(単位：千円)

項目	金額	構成比
人にかかるコスト	44,917	37.1%
人件費	41,783	34.5%
退職手当引当金繰入額	3,134	2.6%
物にかかるコスト	63,830	52.8%
物件費	38,843	32.1%
維持補修費	0	0.0%
減価償却費	24,987	20.7%
その他のコスト	12,198	10.1%
公債費利子	12,198	10.1%
その他	0	0.0%
合計	120,945	100.0%
内訳		
貸出サービス	84,662	70.0%
施設サービス	12,095	10.0%
講座サービス	24,188	20.0%

行政コスト内訳



利用状況等

図書貸出サービス業務	
貸出利用者数 (人)	100,657
貸出冊数 (冊)	344,561
施設サービス業務	
施設利用回数 (回)	12,122
講座サービス業務	
講座受講者数 (人)	3,155

評価指標

★貸出利用者1人当たりコスト

貸出サービスコスト (千円)	84,662
貸出利用者数 (人)	100,657
1人当たりコスト (円)	841

★貸出1冊当たりコスト

貸出サービスコスト (千円)	84,662
貸出冊数 (冊)	344,561
1冊当たりコスト (円)	246

★施設サービス利用1回当たりコスト

施設サービスコスト (千円)	12,095
施設利用回数 (回)	12,122
1回当たりコスト (円)	998

★講座サービス受講者1人当たりコスト

講座サービスコスト (千円)	24,188
講座受講者数 (人)	3,155
1人当たりコスト (円)	7,667

貸出利用者1人当たりのコストは841円、貸出1冊当たりのコストは246円となった。250円程度で本を1冊約2週間借りることができたら、借りるでしょうか？借りないでしょうか？この結果が市民の満足度であり、行政評価の基準となるものである。

今後も満足度を低下させないようコスト削減に努めるとともに、各種広報メディアの活用などによる利用者・貸出冊数の増などにも努めていく。