

# セグメント分析取組事例③（滋賀県長浜市）

## 分析の目的

- 施設の再編を検討するための資料の1つとすることを目的として、施設別行政コスト計算書及び貸借対照表を作成。今回の取組では、試行的に文化ホール施設について、「施設別行政評価シート」としてとりまとめた。

## 事例概要

- 非財務情報として、施設利用者数、開館日数、面積を用いて施設の単位あたりコストを算出し、複数年度分掲載することで施設間比較と経年比較を行うことが可能となった。
- 固定資産の額は固定資産台帳、地方債の額は起債台帳から計上し、複合施設は、建物は面積比で按分、土地は按分せずその旨を注記。
- 直営施設の場合は、予算執行データ等から各施設に係る支出を抽出。指定管理者制度を導入している施設は、指定管理者の収支決算書等をもとに人件費等の各費目に振り分ける。
- 複合施設の費用、収益については、合理的な基準を用いて按分し、配賦（指定管理施設においても同様）。

## 【作成例】

※このシートは、東京都町田市を例に作成しています。

### 事業(施設)名やその概要

年度	施設別評価シート(試作)	事業方法	年度
2023年度	2024年度	2025年度	2026年度

### 経年比較を含めた貸借対照表

科目	2023年度	2024年度	2025年度	2026年度
固定資産	100,000	100,000	100,000	100,000
流動資産	100,000	100,000	100,000	100,000
負債	100,000	100,000	100,000	100,000
純資産	100,000	100,000	100,000	100,000

### 事業(施設)の目標や実績

項目	2023年度	2024年度	2025年度	2026年度
利用者数	100	100	100	100
開館日数	100	100	100	100
面積	100	100	100	100

### 経年比較を含めた行政コスト計算書

科目	2023年度	2024年度	2025年度	2026年度
人件費	100	100	100	100
材料費	100	100	100	100
経費	100	100	100	100

### 人員の状況

職名	2023年度	2024年度	2025年度	2026年度
職員	100	100	100	100
嘱託	100	100	100	100
パート	100	100	100	100

### 単位あたりコスト分析

項目	2023年度	2024年度	2025年度	2026年度
利用者あたりコスト	100	100	100	100
開館日あたりコスト	100	100	100	100
面積あたりコスト	100	100	100	100

### 総括として成果分析や今後の課題を記載

このシートは、東京都町田市を例に作成しています。

## セグメント分析結果

- 施設別財務書類作成の取組を受け、平成30年度中に「施設別シート」の掲載する項目等の見直しを行い、担当課で作業し今後の課題等を考える資料として作成できた。

## 今後の課題・展望等

- 分析対象とする施設の範囲(施設利用料を徴収している施設など)については、今後の検討課題。
- 施設所管担当課において、複式簿記の知識不足から分析に至れないという意見もあり、研修や説明会等で理解を深めていけるよう進めていく必要がある。