事例No.	687
公表年度	H30
団体の属性	特別区
団体名	東京都中野区

事例区分	公会計

タグ	・セグメント分析

事例種類	セグメント分析

事例内容・タイトル

中野区WGにおけるセグメント分析の検討について

出典

地方公会計の推進に関する研究会

中野区　WG におけるセグメント分析の検討について

1　セグメント分析の目的

・アカウンタビリティの充実
　→住民、議会
・決算の見える化
　→施設の状況把握
　→施設マネジメントとして活用

2　セグメント分析に当たり留意した点

・今後、分析の対象施設を拡充する予定であり、計上する項目等をあまり細かくしない
・財政担当者が代わっても継続的に作成できるレベル・方法とする
・精度を最優先としない

3　セグメント分析する項目、作成する財務諸表

（1）施設別貸借対照表
　有形固定資産減価償却率を把握することが、主目的であるため、当該指標に関する勘定科目以外は、計上しない。

（2）施設別行政コスト計算書
　・人件費
　・計上する勘定科目は節区分でわかる範囲（後述）＋減価償却費

4　実施方法

（1）費用　PL
　①　元データ
　　歳出執行データ（※）
　　（※）財務書類作成時にシステムに読み込ませるデータ（excel 形式）

　②　執行データと施設の紐付け等
　　ア　予算科目による絞り込み
　　イ　執行データにある件名から施設名を抽出
　　（不明点がある場合は、適宜所管に照会又は配賦）
　　ウ　節区分から仕訳を判断

　③　人件費
　　工数×人件費標準額(退職手当引当金含む)

ただし、非常勤については、執行金額を計上

工数、人件費標準額とも、行政評価で使用する数値を活用

④　減価償却費

固定資産台帳から算出

（2）収益　PL

歳入執行データから施設への紐付けが困難

→「使用料及び手数料」は、所管へ照会

（3）資産　BS

固定資産台帳と執行データの突合による確認

（4）イメージ

①　配賦前

（単位：千円）

行ラベル	No.1	No.2	No.3	No.12	No.13	No.14	No.15	No.16	要確認	総計
人件費	**1,037**	**1,037**	**1,037**	**1,037**	**1,037**	**1,037**	**1,037**	**1,037**		**16,587**
標準時間	1,037	1,037	1,037	1,037	1,037	1,037	1,037	1,037		16,587
非常勤報酬	0	0	0	0	0	0	0	0		0
短時間	0	0	0	0	0	0	0	0		0
物件費	**18,841**	**3,222**	**8,619**	**16,380**	**3,487**	**3,000**	**3,034**	**2,842**	**22,165**	**113,452**
ガス料				80					1,503	1,583
その他委託料	52	52	52	52	52	52	52	52		832
その他管理委託料	322	54	3,600	144	465		241		2,505	9,610
機械警備委託料									1,644	1,644
機器使用料等	23	23	23	23	23	23	23	23		368
施設管理役務費			12					46	562	658
事業運営委託料	2,718	2,718	2,718	2,718	2,718	2,718	2,718	2,718		43,488
消耗品費		210	2	90					1,046	1,438
水道料									1,777	1,777
清掃管理委託料		68	2,200						2,271	4,567
電気料									6,211	6,211
電信料			12						1,222	1,239
備品購入費		97				207			3,424	3,782
不動産使用料	15,726			13,273						36,031
普通建設工事					229					229
維持補修費	**462**	**285**	**22**	**81**	**10,754**	**714**	**27**		**356**	**13,968**
維持補修費	462	285	22	81	278	133	27		356	2,911
普通建設工事					10,476	581				11,057
減価償却費	**0**	**793**	**4,803**	**0**	**1,589**	**3,400**	**3,210**	**2,041**		**35,076**
減価償却費	0	793	4,803	0	1,589	3,400	3,210	2,041		35,076
総計	**20,340**	**5,337**	**14,481**	**17,498**	**16,867**	**8,151**	**7,308**	**5,923**	**22,521**	**179,083**
使用料及び手数料(B)										
純経常行政コスト(A)-(B)										

件名から施設が特定できないものを「要確認」とし、この経費を配賦する。
【配賦基準】
全体経費の５％以下（8,954 千円）は、対象施設(16 箇所)へ均等配賦する。
179,083 千円×５％＝8,954 千円

② 配賦後

（単位：千円）

	No.1	No.2	No.3	No.12	No.13	No.14	No.15	No.16		総計
人件費	**1,037**	**1,037**	**1,037**	**1,037**	**1,037**	**1,037**	**1,037**	**1,037**		**16,587**
標準時間	1,037	1,037	1,037	1,037	1,037	1,037	1,037	1,037		16,587
非常勤報酬	0	0	0	0	0	0	0	0		0
短時間	0	0	0	0	0	0	0	0		0
物件費	**20,655**	**4,015**	**9,374**	**17,522**	**4,872**	**4,514**	**4,526**	**4,154**		**113,452**
ガス料	64	26	0	79	205	19	83	198		1,583
その他委託料	52	52	52	52	52	52	52	52		832
その他管理委託料	479	211	3,757	301	622	157	398	157		9,610
機械警備委託料	103	103	103	103	103	103	103	103		1,644
機器使用料等	23	23	23	23	23	23	23	23		368
施設管理役務費	35	35	47	35	35	35	35	84		658
事業運営委託料	2,718	2,718	2,718	2,718	2,718	2,718	2,718	2,718		43,488
消耗品費	65	275	67	155	65	65	65	65		1,438
水道料	151	0	0	94	153	156	97	112		1,777
清掃管理委託料	142	210	2,342	142	142	142	142	142		4,567
電気料	765	0	0	285	216	569	503	220		6,208
電信料	118	51	51	48	95	54	93	66		1,237
備品購入費	214	311	214	214	214	421	214	214		3,782
不動産使用料	15,726	0	0	13,273	0	0	0	0		36,031
普通建設工事	0	0	0	0	229	0	0	0		229
維持補修費	**484**	**307**	**44**	**103**	**10,776**	**736**	**49**	**22**		**13,968**
維持補修費	484	307	44	103	300	155	49	22		2,911
普通建設工事	0	0	0	0	10,476	581	0	0		11,057
減価償却費	**0**	**793**	**4,803**	**0**	**1,589**	**3,400**	**3,210**	**2,043**		**35,076**
減価償却費	0	793	4,803	0	1,589	3,400	3,210	2,043		35,076
総計(A)	**22,176**	**6,152**	**15,258**	**18,662**	**18,274**	**9,687**	**8,822**	**7,256**		**179,083**

使用料及び手数料(B)	**1**	**779**	**0**	**38**	**46**	**12**	**18**	**2**		**998**

純経常行政コスト(A)-(B)	**22,175**	**5,373**	**15,258**	**18,624**	**18,228**	**9,675**	**8,804**	**7,254**		**178,085**

5 セグメント分析財務諸表

（1）施設別貸借対照表

No.1	（単位：千円）	No.2	（単位：千円）	No.3	（単位：千円）	No.4	（単位：千円）
資産の部	**0**	**資産の部**	**30,477**	**資産の部**	**68,232**	**資産の部**	**38,665**
固定資産	0	固定資産	30,477	固定資産	68,232	固定資産	38,665
（有形固定資産）	0	（有形固定資産）	30,477	（有形固定資産）	68,232	（有形固定資産）	38,665
土地	0	土地	0	土地	0	土地	18,650
建物	0	建物	36,025	建物	52,802	建物	65,246
建物減価償却累計額	0	建物減価償却累計額	△ 5,548	建物減価償却累計額	△ 8,061	建物減価償却累計額	△ 45,231
工作物	0	工作物	0	工作物	27,126	工作物	0
工作物減価償却累計額	0	工作物減価償却累計額	0	工作物減価償却累計額	△ 3,635	工作物減価償却累計額	0
（無形固定資産）	0	（無形固定資産）	0	（無形固定資産）	0	（無形固定資産）	0
（投資その他の資産）	0	（投資その他の資産）	0	（投資その他の資産）	0	（投資その他の資産）	0
流動資産	0	流動資産	0	流動資産	0	流動資産	0
（現金預金）	0	（現金預金）	0	（現金預金）	0	（現金預金）	0
（基金）	0	（基金）	0	（基金）	0	（基金）	0
（未収金ほか）	0	（未収金ほか）	0	（未収金ほか）	0	（未収金ほか）	0
負債の部	**1,083**	**負債の部**	**1,083**	**負債の部**	**1,083**	**負債の部**	**1,083**
固定負債	0	固定負債	0	固定負債	0	固定負債	0
（地方債）	0	（地方債）	0	（地方債）	0	（地方債）	0
（退職手当引当金）	1,083	（退職手当引当金）	1,083	（退職手当引当金）	1,083	（退職手当引当金）	1,083
流動負債	0	流動負債	0	流動負債	0	流動負債	0
（一年内償還予定地方債）	0	（一年内償還予定地方債）	0	（一年内償還予定地方債）	0	（一年内償還予定地方債）	0
（賞与等引当金）	0	（賞与等引当金）	0	（賞与等引当金）	0	（賞与等引当金）	0
（預り金）	0	（預り金）	0	（預り金）	0	（預り金）	0
純資産の部	**-1,083**	**純資産の部**	**29,394**	**純資産の部**	**67,149**	**純資産の部**	**37,582**
純資産	-1,083	純資産	29,394	純資産	67,149	純資産	37,582

（２）施設別行政コスト計算書

（単位:千円）

	No.1	No.2	No.3	No.12	No.13	No.14	No.15	No.16	総計
人件費	1,037	1,037	1,037	1,037	1,037	1,037	1,037	1,037	16,587
物件費	20,655	4,015	9,374	17,522	4,872	4,514	4,526	4,154	113,452
維持補修費	484	307	44	103	10,776	736	49	22	13,968
減価償却費	0	793	4,803	0	1,589	3,400	3,210	2,043	35,076
総計(A)	22,176	6,152	15,258	18,662	18,274	9,687	8,822	7,256	179,083
使用料及び手数料(B)	1	779	0	38	46	12	18	2	998
純経常行政コスト(A)-(B)	22,175	5,373	15,258	18,624	18,228	9,675	8,804	7,254	178,085

６　課題等

（１）執行データの件名から施設の紐付けが難しいケースの対応

（ex.「●●工事　△△高齢者会館他２施設」）

→対処：①所管へ確認し施設に紐づけ、②関係施設へ均等に配賦

（２）執行金額≠資本的支出、執行金額≠費用の場合

資産計上候補となる節区分の執行データについて、資本的支出か費用計上か個別に判断する必要がある。

→対処：固定資産台帳更新データとの照合

（３）財源（税収等・国都等補助金）の充当

施設別に計上することが困難