

備前市の財政状況

[第 12 版]

平成 28 年 12 月

備前市総合政策部財政課

目 次

| | |
|---------------------------------|----|
| 1. 家計簿に例えると | 1 |
| (1) 資産の状況 | 1 |
| (2) 家計の状況 | 1 |
| 2. 財政悪化の要因 | 2 |
| (1) 給料、仕送りの減少 | 2 |
| (2) 借金返済は高水準 | 4 |
| (3) 将来のための非常食（貯金） | 5 |
| 3. 財政指標は黄信号 | 6 |
| (1) 実質公債費比率 | 6 |
| (2) 経常収支比率 | 7 |
| (3) 実質公債費比率と経常収支比率（クロス表） | 7 |
| 4. 施設の維持管理経費が増えている | 8 |
| 5. 公営事業会計の現状 | 9 |
| (1) 下水道事業への繰出しは、支出全体の8.8%を占めている | 9 |
| (2) 特別会計等への繰出金は増加傾向 | 9 |
| 6. 今後の財政見通し | 10 |
| 7. 普通会計決算の推移 | 11 |
| (1) 歳入 | 11 |
| (2) 歳出 | 12 |
| (3) 決算収支の状況 | 12 |
| 8. 主な財政分析指標の推移 | 13 |

1. 家計簿に例えると

本市の平成 23～27 年度の普通会計の決算を、サラリーマン家庭の家計簿に例えてみました。

(1) 資産の状況

(単位:百万円)

| 区 分 | 23 年度 | 24 年度 | 25 年度 | 26 年度 | 27 年度 |
|------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| 貯金残高(基金残高) | 6,211 | 7,267 | 8,147 | 8,406 | 9,970 |
| 借金残高(市債残高) | 17,459 | 17,582 | 17,502 | 18,409 | 18,676 |

※貯金残高は、定額運用基金を除く

貯金残高は、前年度より 15 億 6,400 万円増えて 99 億 7,000 万円となりました。一方、借金残高は前年度より 2 億 6,700 万円増加し、186 億 7,600 万円となりました。苦しい台所事情の中、貯金を増やし新たな借金を抑えて将来の財政負担に備えています。依然として借金は貯金の 1.87 倍あります。

(2) 家計の状況

(単位:百万円)

| 区 分 | 23 年度 | 24 年度 | 25 年度 | 26 年度 | 27 年度 |
|---------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| 収 入 | 19,083 | 19,133 | 18,990 | 20,930 | 22,825 |
| 給料(市税) | 5,323 | 5,309 | 5,138 | 5,029 | 4,941 |
| パート収入(使用料・手数料、 分担金・負担金、繰越金等) | 1,044 | 1,037 | 1,145 | 1,484 | 4,396 |
| 貯金の払出し(繰入金) | 110 | 72 | 80 | 229 | 433 |
| 親からの仕送り(地方交付税、 国県補助金等) | 10,950 | 10,857 | 10,997 | 11,716 | 10,978 |
| 住宅ローン(市債:投資的事 業費充当) | 767 | 951 | 710 | 1,591 | 1,377 |
| 生活ローン(市債:臨時財政 対策債) | 889 | 907 | 920 | 881 | 700 |
| 支 出 | 19,083 | 19,133 | 18,990 | 20,930 | 22,825 |
| 食費(人件費) | 3,213 | 3,108 | 3,076 | 3,048 | 2,901 |
| 家族の医療費(扶助費) | 2,018 | 2,022 | 2,057 | 2,171 | 2,181 |
| 光熱水費(物件費) | 2,032 | 1,954 | 2,109 | 2,307 | 3,867 |
| 車や家財の修理代(維持補修 費) | 134 | 155 | 147 | 144 | 141 |

| | | | | | |
|-----------------------|-------|-------|-------|-------|-------|
| 子どもたちへの仕送り(繰出金) | 3,387 | 3,376 | 3,470 | 1,754 | 1,800 |
| 借金の返済(公債費) | 2,148 | 1,991 | 1,949 | 1,777 | 2,000 |
| 家の増改築費(普通建設事業費、災害復旧費) | 2,989 | 3,090 | 2,786 | 4,281 | 2,881 |
| 友人への援助(補助費等、投出資、貸付金) | 1,972 | 1,897 | 1,954 | 4,049 | 4,371 |
| 貯金(積立金) | 421 | 778 | 624 | 219 | 1,640 |
| その他(歳計剰余金) | 769 | 762 | 818 | 1,180 | 1,043 |

平成 27 年度の年収は、給料とパート収入を合わせた 93 億 3,700 万円ですが、これに親からの仕送りや借金を重ねて 228 億 2,500 万円の生活を送っています。今年度は、家の増改築工事などが昨年度より減ったため、親からの仕送りや住宅ローンを減らしました。また、パート収入について、ふるさと納税寄附金が多く入ってきたため、いつもより貯金を多くしました。一方で、生活費が不足することから、使い道が決められていない生活ローンの借り入れを行いました。

また、食費は徐々に切り詰めています。家族の医療費や光熱水費、子どもたちへの仕送り、友人への援助は引き続き増加傾向です。

※平成 26 年度から、下水道事業が企業会計へ移行したため、繰出金が補助費等へ振り替わっています。

2. 財政悪化の要因

(1) 給料、仕送りの減少

本市の収入の約 53%は、市民や法人から納めていただく市税と国から交付される地方交付税で占められています。過去の推移を見ても、市税は、耐火物業界をはじめとする地場産業の衰退、バブル経済の崩壊以降のマイナス成長、景気の低迷等により平成 9 年度をピークに減少傾向にあり、幾分持ち直しつつあった平成 20 年度以降、アメリカ発の金融不安により世界経済が減退した影響を大きく受け、再び減少に転じました。その後、国の経済対策等により景気は緩やかな回復基調にありますが、市税に反映するには至っておらず、減少傾向に歯止めがきかない状況となっています。

一方、地方交付税は、原資となる国税の減収から、平成 12 年度をピークに年々減少し、平成 13 年度からは臨時財政対策債が創設されて、地方交付税の交付額とその原資との差額(不足額)を、国の交付税特別会計がその全額を借り入れる方式から、地方自治体の一部を借り入れる方式に変更となりました。この臨時財政対策債を含む広い意味の地方交付税は平成 19 年度まで減少が続きましたが、最近では地方創生事業分の創設など国の政策により一時的に増加傾向となっています。しかし、平成 27 年度から 5 年間で合併算定替の段階的な縮減が開始されたため、今後は減少する見込みとなっています。

【普通会計・収入の推移(市税・地方交付税・臨時財政対策債)】

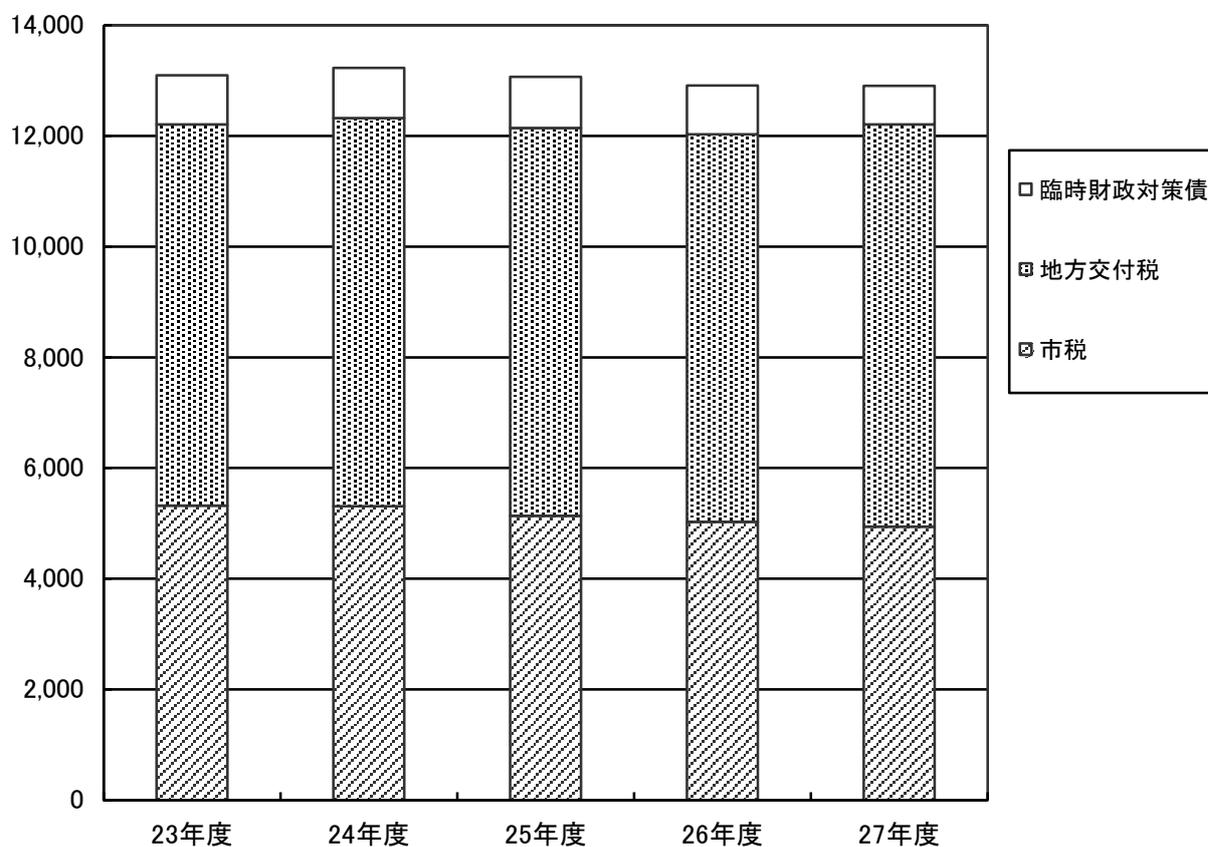
(単位:百万円)

| 年度 | 23年度 | 24年度 | 25年度 | 26年度 | 27年度 |
|---------|--------|--------|--------|--------|--------|
| 市税 | 5,323 | 5,309 | 5,138 | 5,029 | 4,941 |
| 地方交付税 | 6,884 | 7,014 | 7,008 | 7,001 | 7,266 |
| 臨時財政対策債 | 889 | 907 | 920 | 881 | 700 |
| 合計 | 13,096 | 13,230 | 13,066 | 12,911 | 12,907 |

(参考:地方財政状況調査)

(百万円)

収入の推移



(2) 借金返済は高水準

本市では、国の経済対策のもと平成2年度以降、単独の投資的事業を積極的に実施し、財源として多額の市債を発行してきました。この市債の償還すなわち借金の返済費が高額で推移し、財政を圧迫しています。

投資的事業に市債が充てられるのは、子や孫の代もその恩恵を受けることから後年度負担が認められているものですが、平成13年度以降は収入不足を補うため、いわば国の赤字国債に相当する投資的事業に充当しない臨時財政対策債(生活ローン)まで借入れを行っています。

平成27年度末の市債残高は、普通会計で前年度より2億6,700万円増加の186億7,600万円、病院事業や下水道事業などの企業会計を含めると前年度より15億5,800万円減少の437億1,100万円となり、市民一人当たり約120万7,000円の借金を抱えていることとなります。

過去の架橋事業や病院建設事業、教育施設耐震化事業等の大規模事業に係る借入れの元金償還が始まっており、可能な限り市債の発行額が元金償還額を超えないよう投資的事業の抑制を図り、市債残高の縮減を図っていかなければなりません。また、平成19年度から平成24年度までは高金利の公的資金の繰上償還や借換えの実施、平成25年度以降は地方交付税への算入のない市債の繰上償還の実施など、後年度の公債費負担の軽減に努めています。

【市債残高の推移】

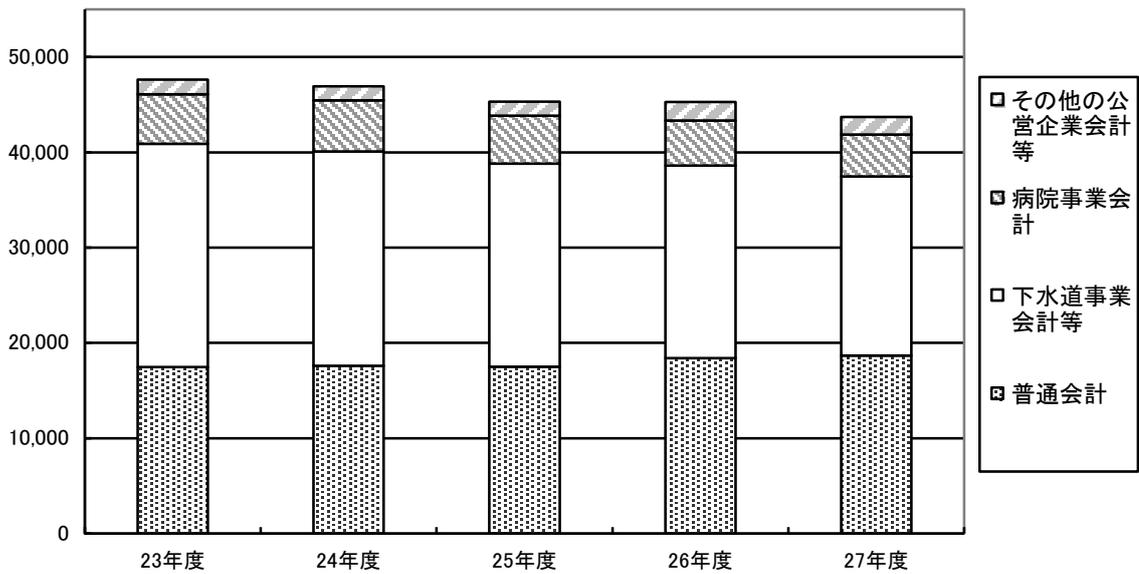
(単位:百万円)

| 年度 | 23年度 | 24年度 | 25年度 | 26年度 | 27年度 |
|------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| 普通会計 | 17,459 | 17,582 | 17,502 | 18,409 | 18,676 |
| 公営企業会計等 | 30,167 | 29,348 | 27,796 | 26,860 | 25,035 |
| うち下水道事業会計等 | 23,439 | 22,495 | 21,312 | 20,218 | 18,805 |
| うち病院事業会計 | 5,193 | 5,356 | 5,028 | 4,704 | 4,364 |
| 合計 | 47,626 | 46,930 | 45,298 | 45,269 | 43,711 |

(参考:地方財政状況調査ほか)

市債残高の推移

(百万円)



(3) 将来のための非常食（貯金）

市の貯金である基金のうち、収支不足を補うための基金として財政調整基金と将来負担軽減のための減債基金があります。平成 12 年度以降は収支不足による取崩しが続きましたが、平成 18 年度以降は取崩しをすることなく、財政調整基金、減債基金ともに残高を増加させることができています。平成 27 年度は、ふるさと納税寄附金を原資としたまちづくり応援基金の増加等もあり、普通会計全体で前年度から 15 億 6,400 万円増加しました。

今後も収支の均衡を図りつつ、将来の多大な財政負担や財源不足に備えて、計画的に基金への積立てを行っていく必要があります。

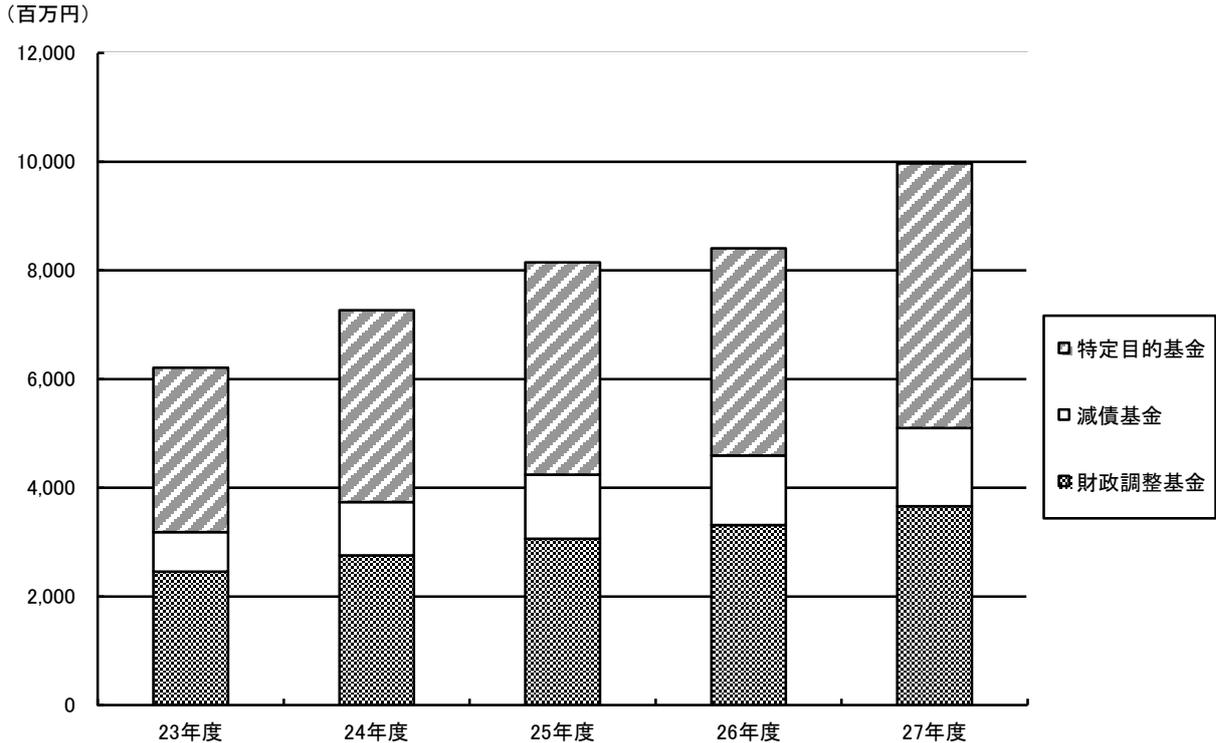
【基金残高の推移】

(単位:百万円)

| 年度 | 23 年度 | 24 年度 | 25 年度 | 26 年度 | 27 年度 |
|--------|-------|-------|-------|-------|-------|
| 財政調整基金 | 2,456 | 2,757 | 3,058 | 3,310 | 3,661 |
| 減債基金 | 730 | 980 | 1,181 | 1,281 | 1,439 |
| 特定目的基金 | 3,025 | 3,530 | 3,908 | 3,815 | 4,870 |
| 計 | 6,211 | 7,267 | 8,147 | 8,406 | 9,970 |

(参考:地方財政状況調査)

基金残高の推移



3. 財政指標は黄信号

(1) 実質公債費比率

実質公債費比率は、公営企業の地方債の償還財源として繰り出された繰出金、一部事務組合の地方債の償還財源として支出された負担金、債務負担行為の設定に基づく元利補給等に係る補助金等を含めた借金の返済額が、財政規模に対してどの程度占めるかを示す比率です。

本市では 12.7%となり、徐々に低下しつつありますが、県内都市の中でも高い水準となっています。

この比率が高い要因としては、下水道事業債の償還財源として企業会計へ繰り出す額が著しく多いためと考えられます。

地方債の発行は、平成 18 年度から協議制に移行しましたが、実質公債費比率が 18%を超える団体については従来どおり許可が必要であり、さらに 25%を超えると「地方公共団体の財政の健全化に関する法律」による「財政健全化団体」となり、財政健全化計画の策定や県知事への報告などが義務付けられることになっています。

平成 27 年度の実質公債費比率は、地方債発行に許可を必要とする 18%の基準を下回っていますが、この先、架橋建設事業や教育施設の耐震化事業など大型プロジェクトで発行した地方債の償還の増加や普通交付税の減少に伴う財政規模の縮小が始まると、再び指標が悪化する可能性があります。

このため、今後も引き続き地方債発行の抑制と行財政改革プランなどによる財政健全化の取組強化を図っていきます。

(2) 経常収支比率

人件費や公債費などの経常経費に市税などの経常的な収入がどの程度充てられているかを見るもので、その割合が高いほど財政の弾力性が失われていることとなります。つまり、財政運営の余裕がないということになり、市の場合は75%程度が妥当とされています。

最近の普通交付税の一時的な増額などにより、多くの市が改善の傾向にあり、本市では、平成27年度は前年度より0.2ポイント改善しましたが、依然として75%を大きく上回る91.0%に達しています。

(3) 実質公債費比率と経常収支比率（クロス表）

実質公債費比率と経常収支比率をクロスさせて財政の健全状況を表したもので、右肩上がりになるほど財政状態が悪いということになります。

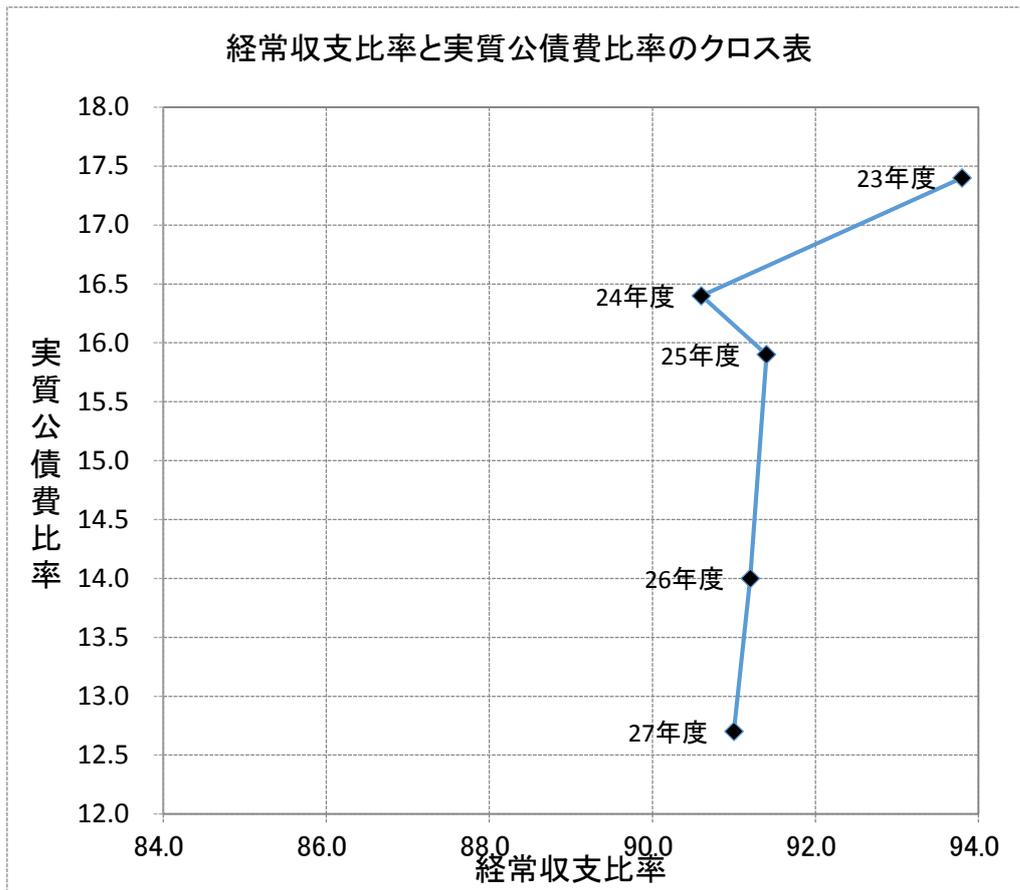
本市の場合、実質公債費比率は平成20年度以降順調に数値が下がっていますが、経常収支比率はほぼ90%台で推移しており、財政の硬直化はほとんど改善されていません。

【実質公債費比率と経常収支比率の推移】

(単位:%)

| 年度 | 23年度 | 24年度 | 25年度 | 26年度 | 27年度 |
|---------|------|------|------|------|------|
| 実質公債費比率 | 17.4 | 16.4 | 15.9 | 14.0 | 12.7 |
| 経常収支比率 | 93.8 | 90.6 | 91.4 | 91.2 | 91.0 |

※経常収支比率は、減税補填債及び臨時財政対策債を経常一般財源に加えた場合の比率
(参考:地方財政状況調査)



4. 施設の維持管理経費が増えている

公共施設の維持管理経費が増加傾向にあり、財政を圧迫しています。

総合運動公園やリフレセンターびぜんなどの公共施設の管理には、指定管理者制度を導入して経費の節減に努めています。

しかしながら、施設の老朽化の進行に伴い、大規模な改修を要するケースが増加するものと見込まれます。

【主な施設の平成 27 年度維持管理費】

| 施設名 | 対象人員 | | 受益者一人(戸)当たり経費 | | 市民一人当たり負担額 | |
|---------------------|---------|----------|---------------|---------|------------|--------|
| | 算定年月日 | 人員等 | (円) | うち市税等 | (円) | うち市税等 |
| 保育園 | H27.4.1 | 491 人 | 1,128,692 | 987,611 | 15,165 | 13,269 |
| 幼稚園 | H27.5.1 | 301 人 | 621,761 | 601,621 | 5,121 | 4,955 |
| 小学校 | H27.5.1 | 1,487 人 | 175,330 | 146,821 | 7,134 | 5,974 |
| 中学校 | H27.5.1 | 898 人 | 169,163 | 166,705 | 4,157 | 4,096 |
| ごみ処理施設 (収集業務を除く) | H28.1.1 | 36,545 人 | 8,126 | 5,778 | 8,126 | 5,778 |

| | | | | | | |
|------|----------|----------|--------|--------|-------|-------|
| 公園 | H28.1.1 | 36,545 人 | 2,448 | 2,448 | 2,448 | 2,448 |
| 市営住宅 | H28.3.31 | 344 戸 | 85,398 | 32,366 | 804 | 305 |
| 市民会館 | H28.1.1 | 36,545 人 | 1,525 | 1,401 | 1,525 | 1,401 |
| 公民館 | H28.1.1 | 36,545 人 | 2,502 | 2,434 | 2,502 | 2,434 |
| 図書館 | H28.1.1 | 36,545 人 | 334 | 333 | 334 | 333 |

5. 公営事業会計の現状

(1) 下水道事業への繰出しは、支出全体の 8.8%を占めている

下水道事業は、雨水排水事業のほか汚水処理施設の建設や下水管を各家庭から処理場まで埋設していかなければなりませんので、莫大な費用が掛かります。その財源は、国庫補助金、受益者負担金のほか、大半は企業債の発行による借金であり、平成 27 年度末で約 188 億円の残高を抱えています。

また、下水道事業は、公営企業として独立採算による運営が基本原則であり、管理運営の必要経費は使用料金で賄っていかなければなりません。利用率の低迷、整備区域人口の減少などにより、料金収入だけではかなりの不足が生じています。そのため、国の基本的な考え方に基づき一般会計からその不足分を繰り出しています。その額は、平成 27 年度には 19 億 1,500 万円に達しており、普通会計歳出決算額の 8.8%を占めています。

(2) 特別会計等への繰出金は増加傾向

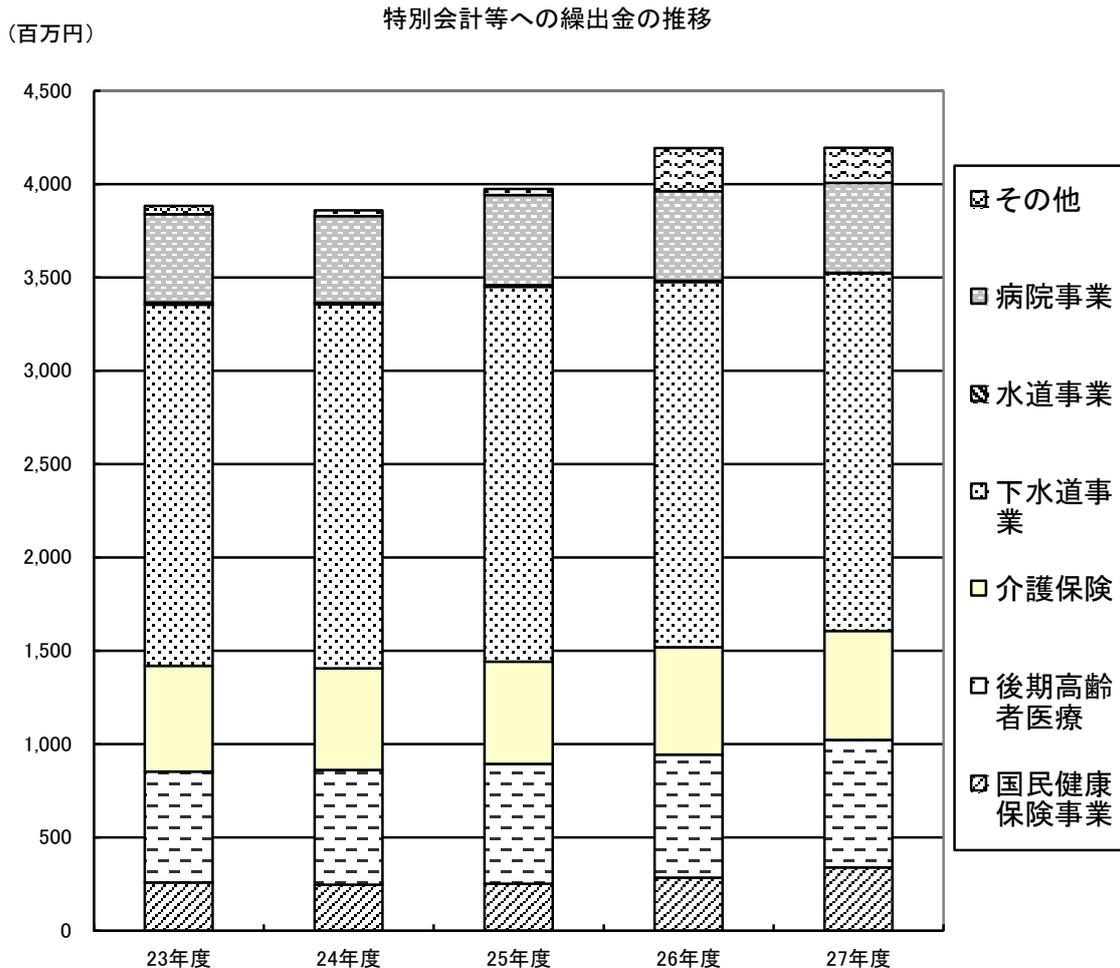
高齢者人口の増加とともに、後期高齢者医療事業、介護保険事業への繰出金の増加が続いています。なお、病院事業については、市内3病院の建設経費等に係る企業債の償還が始まっていることから、当面の間、繰出金が高額で推移する見込みです。

【繰出金の推移】

(単位:百万円)

| 年度 | 23 年度 | 24 年度 | 25 年度 | 26 年度 | 27 年度 |
|-----------|-------|-------|-------|-------|-------|
| 国民健康保険事業 | 258 | 246 | 251 | 285 | 339 |
| 後期高齢者医療事業 | 595 | 615 | 642 | 659 | 683 |
| 介護保険事業 | 567 | 544 | 549 | 575 | 585 |
| 下水道事業 | 1,935 | 1,951 | 2,008 | 1,957 | 1,915 |
| 水道事業 | 12 | 9 | 9 | 7 | 4 |
| 病院事業 | 472 | 463 | 483 | 480 | 480 |
| その他 | 44 | 32 | 33 | 230 | 190 |
| 計 | 3,883 | 3,860 | 3,975 | 4,193 | 4,196 |

(参考:地方財政状況調査)



6. 今後の財政見通し

本市の平成 28 年度予算について、市税の減少傾向は変わりませんが、地方交付税を前年度から微減と見込んでいることやふるさと納税による寄附金により収支は黒字となる見込みです。しかしながら、平成 27 年度から合併による恩恵の縮減が始まり、地方交付税のうち普通交付税が段階的に減額されています。このような状況を踏まえ、大幅な歳入の減少にも耐え得る財政構造の確立に向けて根本的な改革を進める必要に迫られています。その一方、教育のまちびぜんの実現、公共交通の維持や地方創生関連の事業など、人口減少対策に係る財政需要は旺盛であり、市の課題解決に注力しつつも、これまでと同様に財政調整基金と減債基金の積立てを計画的に行う必要に迫られております。

このため、これまで以上に施設等の統廃合、行財政改革による歳出削減と、使用料、手数料などの自主財源の確保に早急に着手するとともに、事業の選択と集中により、投資効果をより一層高める必要があります。

こうした取組には、市民の皆様のご理解とご協力が不可欠であり、行政の役割や責任領域、厳しい財政状況の中で何を優先すべきかを市民の皆様とともに考えながら、将来にわたって持続可能な財政基盤の確立に努めなければならないと考えています。

7. 普通会計決算の推移

(1) 歳入

(単位：千円)

| 区 分 | 平成23年度 | | | 平成24年度 | | | 平成25年度 | | | 平成26年度 | | | 平成27年度 | | |
|-------------|------------|--------|--------|------------|--------|--------|------------|--------|---------|------------|--------|--------|------------|--------|---------|
| | 金額 | 構成比 | 伸率 | 金額 | 構成比 | 伸率 | 金額 | 構成比 | 伸率 | 金額 | 構成比 | 伸率 | 金額 | 構成比 | 伸率 |
| 地方税 | 5,323,215 | 27.9% | 2.3% | 5,308,552 | 27.8% | -0.3% | 5,138,188 | 27.1% | -3.2% | 5,029,380 | 24.0% | -2.1% | 4,941,394 | 21.7% | -1.7% |
| 地方譲与税 | 153,345 | 0.8% | -2.6% | 143,329 | 0.8% | -6.5% | 136,033 | 0.7% | -5.1% | 130,322 | 0.6% | -4.2% | 136,262 | 0.6% | 4.6% |
| 利子割交付金 | 15,649 | 0.1% | -3.4% | 12,302 | 0.1% | -21.4% | 10,736 | 0.1% | -12.7% | 9,858 | 0.1% | -8.2% | 9,524 | 0.0% | -3.4% |
| 配当割交付金 | 9,918 | 0.1% | 13.8% | 9,960 | 0.1% | 0.4% | 18,948 | 0.1% | 90.2% | 41,225 | 0.2% | 117.6% | 28,437 | 0.1% | -31.0% |
| 株式等譲渡所得割交付金 | 2,024 | 0.0% | -35.0% | 2,193 | 0.0% | 8.3% | 26,382 | 0.1% | 1103.0% | 21,866 | 0.1% | -17.1% | 25,846 | 0.1% | 18.2% |
| 地方消費税交付金 | 382,825 | 2.0% | -3.1% | 375,503 | 2.0% | -1.9% | 372,309 | 2.0% | -0.9% | 445,791 | 2.1% | 19.7% | 743,383 | 3.3% | 66.8% |
| ゴルフ場利用税交付金 | 11,663 | 0.1% | -1.5% | 11,282 | 0.1% | -3.3% | 9,105 | 0.0% | -19.3% | 8,537 | 0.0% | -6.2% | 7,977 | 0.0% | -6.6% |
| 特別地方消費税交付金 | | 0.0% | | | 0.0% | | | 0.0% | | | 0.0% | | | 0.0% | |
| 自動車取得税交付金 | 30,119 | 0.2% | -11.8% | 37,603 | 0.2% | 24.8% | 33,575 | 0.2% | -10.7% | 13,782 | 0.1% | -59.0% | 23,413 | 0.1% | 69.9% |
| 地方特例交付金 | 57,374 | 0.3% | -11.5% | 9,756 | 0.1% | -83.0% | 10,431 | 0.1% | 6.9% | 9,859 | 0.1% | -5.5% | 10,503 | 0.1% | 6.5% |
| 地方交付税 | 6,883,683 | 36.1% | 2.5% | 7,014,450 | 36.7% | 1.9% | 7,008,010 | 36.9% | -0.1% | 7,000,592 | 33.5% | -0.1% | 7,265,532 | 31.8% | 3.8% |
| 普通交付税 | 5,717,778 | 30.0% | 3.0% | 5,868,941 | 30.7% | 2.6% | 5,895,528 | 31.0% | 0.5% | 5,896,131 | 28.2% | 0.0% | 6,143,829 | 26.9% | 4.2% |
| 特別交付税 | 1,165,905 | 6.1% | 0.2% | 1,145,509 | 6.0% | -1.7% | 1,112,482 | 5.9% | -2.9% | 1,104,461 | 5.3% | -0.7% | 1,121,703 | 4.9% | 1.6% |
| 交通安全対策特別交付金 | 4,821 | 0.0% | -4.3% | 4,482 | 0.0% | -7.0% | 4,129 | 0.0% | -7.9% | 3,288 | 0.0% | -20.4% | 3,261 | 0.0% | -0.8% |
| 分担金及び負担金 | 64,629 | 0.3% | 69.7% | 51,465 | 0.3% | -20.4% | 40,244 | 0.2% | -21.8% | 37,649 | 0.2% | -6.4% | 31,382 | 0.1% | -16.6% |
| 使用料 | 206,742 | 1.1% | 0.0% | 212,137 | 1.1% | 2.6% | 209,815 | 1.1% | -1.1% | 204,594 | 1.0% | -2.5% | 173,885 | 0.8% | -15.0% |
| 手数料 | 88,388 | 0.5% | 1.9% | 86,811 | 0.5% | -1.8% | 87,022 | 0.5% | 0.2% | 96,346 | 0.5% | 10.7% | 101,062 | 0.4% | 4.9% |
| 国庫支出金 | 2,552,929 | 13.4% | -12.2% | 2,448,773 | 12.8% | -4.1% | 2,511,103 | 13.2% | 2.5% | 2,815,447 | 13.5% | 12.1% | 1,845,271 | 8.1% | -34.5% |
| 県支出金 | 844,504 | 4.4% | 7.1% | 787,853 | 4.1% | -6.7% | 856,233 | 4.5% | 8.7% | 1,215,824 | 5.8% | 42.0% | 878,858 | 3.9% | -27.7% |
| 財産収入 | 29,751 | 0.2% | -41.6% | 27,088 | 0.1% | -9.0% | 50,511 | 0.3% | 86.5% | 28,633 | 0.1% | -43.3% | 62,796 | 0.3% | 119.3% |
| 寄附金 | 10,818 | 0.1% | 47.5% | 7,475 | 0.0% | -30.9% | 76,770 | 0.4% | 927.0% | 36,749 | 0.2% | -52.1% | 2,717,280 | 11.9% | 7294.2% |
| 繰入金 | 110,034 | 0.6% | 25.6% | 72,331 | 0.4% | -34.3% | 80,205 | 0.4% | 10.9% | 228,627 | 1.1% | 185.1% | 432,467 | 1.9% | 89.2% |
| 繰越金 | 412,967 | 2.2% | 8.0% | 468,488 | 2.5% | 13.4% | 461,467 | 2.4% | -1.5% | 567,774 | 2.7% | 23.0% | 850,183 | 3.7% | 49.7% |
| 諸収入 | 230,944 | 1.2% | -7.8% | 183,213 | 1.0% | -20.7% | 218,801 | 1.1% | 19.4% | 512,504 | 2.5% | 134.2% | 458,962 | 2.0% | -10.4% |
| 地方債 | 1,656,406 | 8.7% | -7.7% | 1,857,552 | 9.7% | 12.1% | 1,630,302 | 8.6% | -12.2% | 2,471,676 | 11.8% | 51.6% | 2,077,300 | 9.1% | -16.0% |
| 合 計 | 19,082,748 | 100.0% | -0.7% | 19,132,598 | 100.0% | 0.3% | 18,990,319 | 100.0% | -0.7% | 20,930,323 | 100.0% | 10.2% | 22,824,978 | 100.0% | 9.1% |

(2) 歳出

(単位：千円)

| 区 分 | 平成23年度 | | | 平成24年度 | | | 平成25年度 | | | 平成26年度 | | | 平成27年度 | | |
|---------|------------|--------|---------|------------|--------|--------|------------|--------|--------|------------|--------|----------|------------|--------|---------|
| | 金額 | 構成比 | 伸率 | 金額 | 構成比 | 伸率 | 金額 | 構成比 | 伸率 | 金額 | 構成比 | 伸率 | 金額 | 構成比 | 伸率 |
| 義務的経費 | 7,378,934 | 40.3% | 2.6% | 7,121,411 | 38.8% | -3.5% | 7,082,707 | 39.0% | -0.5% | 6,996,144 | 35.4% | -1.2% | 7,081,802 | 32.5% | 1.2% |
| 人件費 | 3,212,786 | 17.5% | 1.8% | 3,107,800 | 16.9% | -3.3% | 3,076,468 | 16.9% | -1.0% | 3,048,307 | 15.4% | -0.9% | 2,900,692 | 13.3% | -4.8% |
| 扶助費 | 2,018,035 | 11.0% | 4.4% | 2,022,007 | 11.0% | 0.2% | 2,057,135 | 11.3% | 1.7% | 2,170,859 | 11.0% | 5.5% | 2,181,332 | 10.0% | 0.5% |
| 公債費 | 2,148,113 | 11.7% | 2.2% | 1,991,604 | 10.8% | -7.3% | 1,949,104 | 10.7% | -2.1% | 1,776,978 | 9.0% | -8.8% | 1,999,778 | 9.2% | 12.5% |
| 消費的経費 | 4,059,983 | 22.2% | 0.3% | 3,943,111 | 21.5% | -2.9% | 4,126,445 | 22.7% | 4.6% | 5,602,601 | 28.4% | 35.8% | 7,385,420 | 33.9% | 31.8% |
| 物件費 | 2,031,951 | 11.1% | -4.4% | 1,953,792 | 10.6% | -3.8% | 2,108,573 | 11.6% | 7.9% | 2,306,962 | 11.7% | 9.4% | 3,867,023 | 17.8% | 67.6% |
| 維持補修費 | 133,606 | 0.7% | 2.2% | 154,825 | 0.8% | 15.9% | 147,252 | 0.8% | -4.9% | 143,548 | 0.7% | -2.5% | 141,054 | 0.7% | -1.7% |
| 補助費等 | 1,894,426 | 10.3% | 5.8% | 1,834,494 | 10.0% | -3.2% | 1,870,620 | 10.3% | 2.0% | 3,152,091 | 16.0% | 68.5% | 3,377,343 | 15.5% | 7.1% |
| 投資的経費 | 2,989,391 | 16.3% | -3.5% | 3,090,547 | 16.8% | 3.4% | 2,786,093 | 15.3% | -9.9% | 4,280,433 | 21.7% | 53.6% | 2,881,155 | 13.2% | -32.7% |
| 普通建設事業費 | 2,961,804 | 16.2% | -4.3% | 3,052,032 | 16.6% | 3.0% | 2,756,909 | 15.2% | -9.7% | 4,278,329 | 21.7% | 55.2% | 2,819,511 | 12.9% | -34.1% |
| うち補助事業 | 2,128,499 | 11.6% | 13.4% | 2,182,366 | 11.9% | 2.5% | 1,968,007 | 10.8% | -9.8% | 3,253,750 | 16.5% | 65.3% | 1,386,526 | 6.4% | -57.4% |
| うち単独事業 | 833,305 | 4.6% | -26.6% | 869,666 | 4.7% | 4.4% | 733,373 | 4.0% | -15.7% | 952,544 | 4.8% | 29.9% | 1,379,067 | 6.3% | 44.8% |
| 災害復旧費 | 27,587 | 0.2% | 1372.1% | 38,515 | 0.2% | 39.6% | 29,184 | 0.2% | -24.2% | 2,104 | 0.0% | -92.8% | 61,644 | 0.3% | 2829.8% |
| 失業対策事業費 | | | | | | | | | | | | | | | |
| その他の経費 | 3,885,952 | 21.2% | -8.0% | 4,216,062 | 23.0% | 8.5% | 4,177,300 | 23.0% | -0.9% | 2,870,962 | 14.5% | -31.3% | 4,433,290 | 20.4% | 54.4% |
| 積立金 | 421,185 | 2.3% | -54.5% | 778,191 | 4.2% | 84.8% | 624,051 | 3.4% | -19.8% | 219,278 | 1.1% | -64.9% | 1,639,634 | 7.5% | 647.7% |
| 投資及び出資金 | 24,054 | 0.1% | -10.1% | 6,640 | 0.0% | -72.4% | 6,290 | 0.0% | -5.3% | 843,332 | 4.3% | 13307.5% | 890,397 | 4.1% | 5.6% |
| 貸付金 | 53,470 | 0.3% | 0.0% | 55,615 | 0.3% | 4.0% | 76,895 | 0.4% | 38.3% | 53,920 | 0.3% | -29.9% | 103,020 | 0.5% | 91.1% |
| 繰出金 | 3,387,243 | 18.5% | 5.3% | 3,375,616 | 18.4% | -0.3% | 3,470,064 | 19.1% | 2.8% | 1,754,432 | 8.9% | -49.4% | 1,800,239 | 8.3% | 2.6% |
| 合 計 | 18,314,260 | 100.0% | -1.3% | 18,371,131 | 100.0% | 0.3% | 18,172,545 | 100.0% | -1.1% | 19,750,140 | 100.0% | 8.7% | 21,781,667 | 100.0% | 10.3% |

(3) 決算収支の状況

| | | | | | |
|----------------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| A 歳入総額 | 19,082,748 | 19,132,598 | 18,990,319 | 20,930,323 | 22,824,978 |
| B 歳出総額 | 18,314,260 | 18,371,131 | 18,172,545 | 19,750,140 | 21,781,667 |
| C 形式収支(A-B) | 768,488 | 761,467 | 817,774 | 1,180,183 | 1,043,311 |
| D 翌年度への繰越財源 | 183,287 | 160,454 | 320,622 | 523,732 | 523,178 |
| E 実質収支(C-D) | 585,201 | 601,013 | 497,152 | 656,451 | 520,133 |
| F 単年度収支 | 93,516 | 15,812 | △ 103,861 | 159,299 | △ 136,318 |
| G 積立金 | 1,136 | 1,229 | 990 | 1,701 | 21,177 |
| H 繰上償還金 | | 2,687 | 96,404 | | 295,795 |
| I 積立金取崩し額 | | | | | |
| 実質単年度収支 (F+G+H-I) | 94,652 | 19,728 | △ 6,467 | 161,000 | 180,654 |

8. 主な財政分析指標の推移

| 区分 | 概要 | 算出方法 | 平成23年度 | 平成24年度 | 平成25年度 | 平成26年度 | 平成27年度 |
|---------|--|---|--------|--------|--------|--------|--------|
| 実質収支比率 | 標準財政規模に対する実質収支額の割合。地方公共団体は営利を目的としていないので、実質収支（純剰余金）の額が多いほど良いとは言えない。標準財政規模との比率がおおむね「3～5%」程度が望ましいとされている。 | 実質収支／標準財政規模×100 | 4.9 | 4.9 | 4.0 | 5.4 | 4.2 |
| | | 類似団体 | 6.3 | 5.5 | 5.7 | 5.9 | |
| 経常収支比率 | 財政構造の弾力性を判断する指標で、人件費、扶助費、公債費等経常経費に、地方税などの経常的な一般財源がどの程度充当されているかをみる。「75%」程度が標準的とされているが、数値が高いほど財政が硬直化していることになる。 | 経常経費充当経常一般財源／経常一般財源×100 ※上段は減税補填債及び臨時財政対策債を加えた比率 | 93.8 | 90.6 | 91.4 | 91.2 | 91.0 |
| | | 類似団体 | 101.0 | 97.7 | 98.7 | 98.2 | 96.4 |
| 公債費負担比率 | 財政運営の弾力性を判断する指標で、一般財源総額に占める公債費充当一般財源の割合をみる。「15%」を超えると要注意。 | 公債費充当一般財源／一般財源総額×100 | 14.9 | 13.9 | 13.4 | 12.4 | 13.6 |
| | | 類似団体 | 17.7 | 17.5 | 17.0 | 16.7 | |
| 起債制限比率 | 普通会計ベースにおける財政規模に占める公債費の割合の過去3年間の平均値。「15%」を超えると要注意。 | (地方債元利償還金充当一般財源－普通交付税算入公債費－普通交付税算入事業費補正公債費)／(標準財政規模－普通交付税算入公債費－普通交付税算入事業費補正公債費) | 8.0 | 7.3 | 6.3 | 5.0 | 4.3 |
| | | 類似団体 | 公表なし | 同左 | 同左 | 同左 | |
| 実質公債費比率 | 平成17年度決算から設けられた地方債の許可制限に係る指標で、①普通会計で直接支出する公債費に加え、②公営企業の公債費の財源として繰出された繰出金、③一部事務組合の地方債の償還財源として支出された負担金、④債務負担行為の設定により将来の負担が予定されている利子補給等の補助金等の財政規模に占める割合。「18%」を超えると地方債の発行に許可が必要となり、「25%」を超えると財政健全化法による早期健全化団体になり、各種制限を受ける。 | 〔(左記①から④－特定財源－普通交付税算入公債費－普通交付税算入事業費補正公債費)／(標準財政規模－普通交付税算入公債費－普通交付税算入事業費補正公債費)〕の過去3年間の平均 | 17.4 | 16.4 | 15.9 | 14.0 | 12.7 |
| | | 類似団体 | 13.8 | 12.8 | 12.0 | 11.1 | |
| 財政力指数 | 財政力を判断する指標で、この指数が「1」に近く、あるいは「1」を超えるほど財源に余裕があるとされている。地方交付税法により算定した基準財政収入額を基準財政需要額で除した数値の過去3年間の平均値。 | (基準財政収入額／基準財政需要額)の過去3年間の平均値 | 0.495 | 0.481 | 0.486 | 0.483 | 0.472 |
| | | 類似団体 | 0.42 | 0.42 | 0.41 | 0.41 | |
| 義務的経費比率 | この比率が低いほど財政構造の弾力性が高いといえる。「30%」以下に抑えたい。 ※義務的経費＝人件費＋扶助費＋公債費 | 義務的経費／歳出総額×100 | 40.3 | 38.9 | 39.0 | 35.4 | 32.5 |
| | | 類似団体 | 46.5 | 40.7 | 41.7 | 40.6 | |
| 投資的経費比率 | この比率が高いほど財政の弾力性に富み、行政水準の向上に積極的な財政運営といえる。 ※投資的経費＝普通建設事業費＋災害復旧事業費 | 投資的経費／歳出総額×100 | 16.3 | 16.9 | 15.3 | 21.7 | 13.2 |
| | | 類似団体 | 14.4 | 15.3 | 17.8 | 19.6 | |