

備前市の財政状況

〔第7版〕

平成23年12月

備前市総務部財政課

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 | 3 |
| (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 | 6 |
| (3) 実質公債費比率と経常収支比率（クロス表） | 6 |
| 4 . 施設の維持管理経費が増えている | 7 |
| 5 . 事業会計の現状 | 8 |
| (1) 公共下水道事業への繰出は、支出全体の 9.0% を占めている | 8 |
| (2) 特別会計への繰出金は増加傾向 | 8 |
| 6 . 今後の財政見通し | 9 |
| 7 . 普通会計決算の推移 | 10 |
| (1) 歳 入 | 10 |
| (2) 歳 出 | 11 |
| 8 . 主な財政分析指標の推移 | 12 |

家計は黄信号！

合併により新市が発足して 6 年目となる平成 22 年度普通会計決算は、歳入で前年度比 7.9%増、歳出で 8.4%増となり、実質単年度収支は 2,387 万円の赤字となりました。財政指標は改善していますが、国からの一時的な措置によるものであり、依然として要注意ラインであることに変わりありません。

1. 家計簿に例えると

本市の平成 18～22 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 | 18 年度 | 19 年度 | 20 年度 | 21 年度 | 22 年度 |
|------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| 貯金残高(基金残高) | 2,638 | 3,227 | 4,114 | 4,417 | 5,610 |
| 借金残高(市債残高) | 19,500 | 18,854 | 18,281 | 17,683 | 17,672 |

貯金残高は、前年度より 11 億 9,300 万円増えて 56 億 1,000 万円となりましたが、その中には、合併後 10 年が経過した平成 27 年度から始まる普通交付税の減少に対応するための基金 15 億 1,300 万円が含まれています。一方、借金残高は前年度より 1,100 万円減って 176 億 7,200 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 3.2 倍あります。

(2) 家計の状況

(単位:百万円)

| 区 分 | 18 年度 | 19 年度 | 20 年度 | 21 年度 | 22 年度 |
|---------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| 収 入 | 17,124 | 16,645 | 17,051 | 17,805 | 19,217 |
| 給料(市税) | 5,190 | 5,845 | 5,669 | 5,327 | 5,205 |
| パート収入(使用料・手数料、 分担金・負担金、繰越金等) | 1,230 | 1,145 | 975 | 1,693 | 1,023 |
| 貯金の払出し(繰入金) | 76 | 321 | 229 | 237 | 88 |
| 親からの仕送り(交付税、国県 補助金等) | 9,077 | 8,080 | 8,778 | 9,275 | 11,106 |
| 住宅ローン(市債:投資的事 業費充当) | 942 | 744 | 923 | 532 | 571 |
| 生活ローン(市債:臨時財政 対策債、減税補填債) | 609 | 510 | 477 | 741 | 1,224 |

| 区 分 | 18 年度 | 19 年度 | 20 年度 | 21 年度 | 22 年度 |
|-----------------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| 支 出 | 17,124 | 16,645 | 17,051 | 17,805 | 19,217 |
| 食費(人件費) | 3,580 | 3,419 | 3,338 | 3,366 | 3,155 |
| 家族の医療費(扶助費) | 1,290 | 1,318 | 1,350 | 1,449 | 1,933 |
| 光熱水費(物件費) | 2,184 | 2,027 | 1,876 | 1,972 | 2,125 |
| 車や家財の修理代(維持補修費) | 147 | 131 | 130 | 145 | 131 |
| 子供たちへの仕送り(繰出金) | 2,807 | 2,970 | 2,946 | 3,124 | 3,217 |
| 借金の返済(公債費) | 2,183 | 2,276 | 2,322 | 2,192 | 2,101 |
| 家の増改築費(普通建設事業費、災害復旧費) | 1,858 | 1,552 | 1,095 | 1,969 | 3,096 |
| 友人への援助(補助費等、投資、貸付金) | 2,249 | 2,049 | 1,957 | 2,679 | 1,871 |
| 貯金(積立金) | 401 | 431 | 813 | 227 | 925 |
| その他(歳計剰余金) | 425 | 472 | 1,224 | 682 | 663 |

平成 22 年度の年収は、給料とパート収入を合わせた 62 億 2,800 万円ですが、これに親からの仕送りや借金を重ねて 192 億 1,700 百万円の生活を送っています。会社は、景気の悪化によって従業員の給与カットに踏み切ったため給料が減り、さらに(主に繰越金が減ったため)パート収入も減っていますが、前年度に引き続き親から景気対策に使うようにと多額の仕送りが送金されてきました。

一方、定額給付金という一時的な友人への援助を止めましたが、家族の医療費が大幅に増え、さらに家も増築したため、家計が逼迫し、やむを得ず貯金を下ろし、(使い道が決められていない)生活ローンの借り入れを大幅に増やしています。

借金のうち住宅ローンについては、子や孫の世代もその恩恵を受けることができるので仕方ありませんが、生活ローンについては、私たちの世代が日々の飲み食いに消費してしまうものですから、子や孫には残せません。

2 . 財政悪化の要因

(1) 給料、仕送りの減少

本市の収入の約 62% 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 5 年間の推移を見ても、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していましたが、平成 19 年度は、税源移譲の実施や好調な企業業績を反映して市税全体が大きく増加しました。平成 20 年度になると、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たため、再び減少に転じています。

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についても減少が続いています。さらに、小規模団体への見直しも行われており今後も減少する見通しですが、現在は、景気対策のため、一時的に増加に転じています。

また、三位一体改革の影響により、国県支出金も廃止・削減が続いてきましたが、景気対策と日生頭島線新設事業の事業費が増加したため一時的に増加に転じています。

【普通会計・収入の推移(市税・地方交付税・臨時財政対策債)】

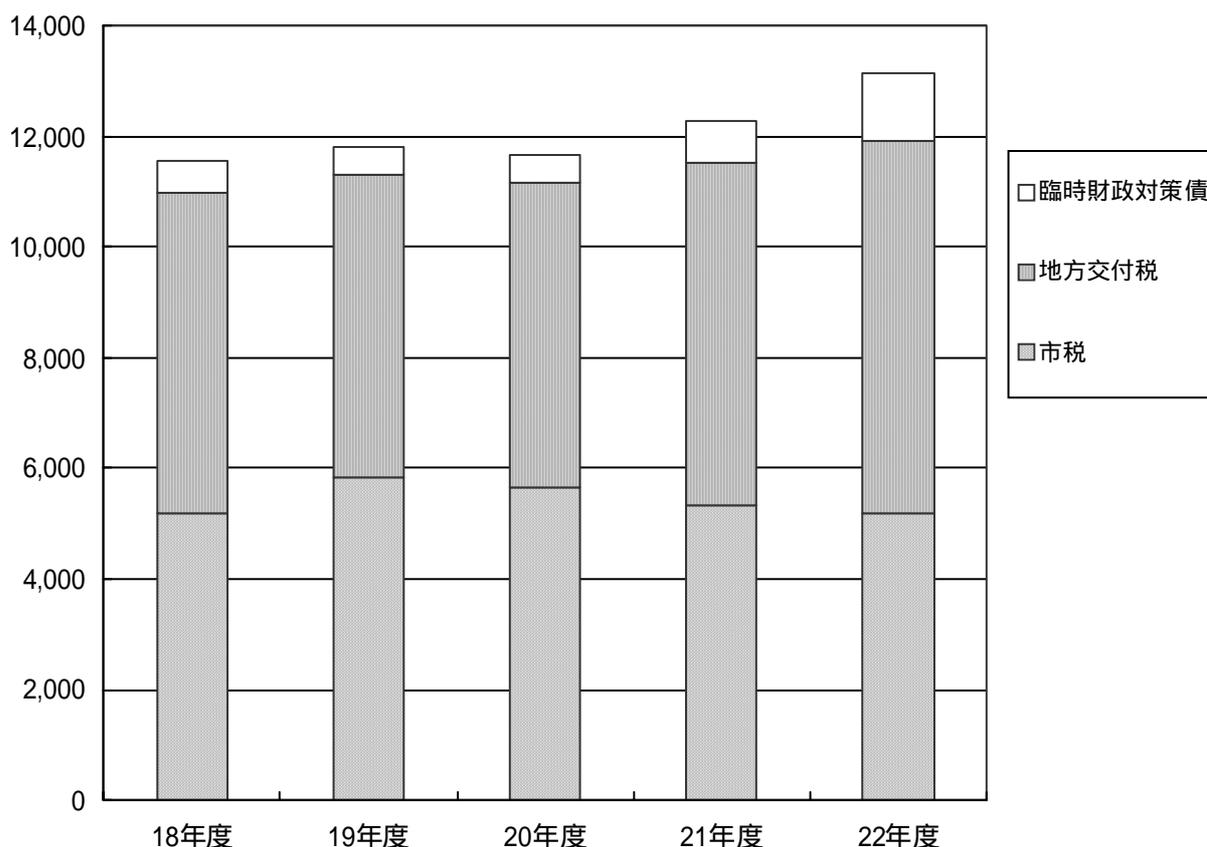
(単位:百万円)

| 年度 | 18年度 | 19年度 | 20年度 | 21年度 | 22年度 |
|---------|--------|--------|--------|--------|--------|
| 市税 | 5,190 | 5,845 | 5,669 | 5,327 | 5,205 |
| 地方交付税 | 5,810 | 5,469 | 5,507 | 6,209 | 6,714 |
| 臨時財政対策債 | 561 | 510 | 477 | 741 | 1,224 |
| 合計 | 11,561 | 11,824 | 11,653 | 12,277 | 13,143 |

(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

年々増加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)まで借り入れを行っています。

平成 22 年度末の市債残高は前年度より 1,100 万円減少し、普通会計で 176 億 7,200 万円、病院事業や下水道事業などの企業会計を含めると 480 億 6,700 万円となり、市民一人が 123 万 2 千円の借金を抱えていることとなります。

当面の償還のピークは平成 20 年度ですが、今後も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償還が控えており、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ねばなりません。また、平成 19 年度から平成 21 年度までは、高金利の公的資金の繰上償還や借換えを実施し、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】

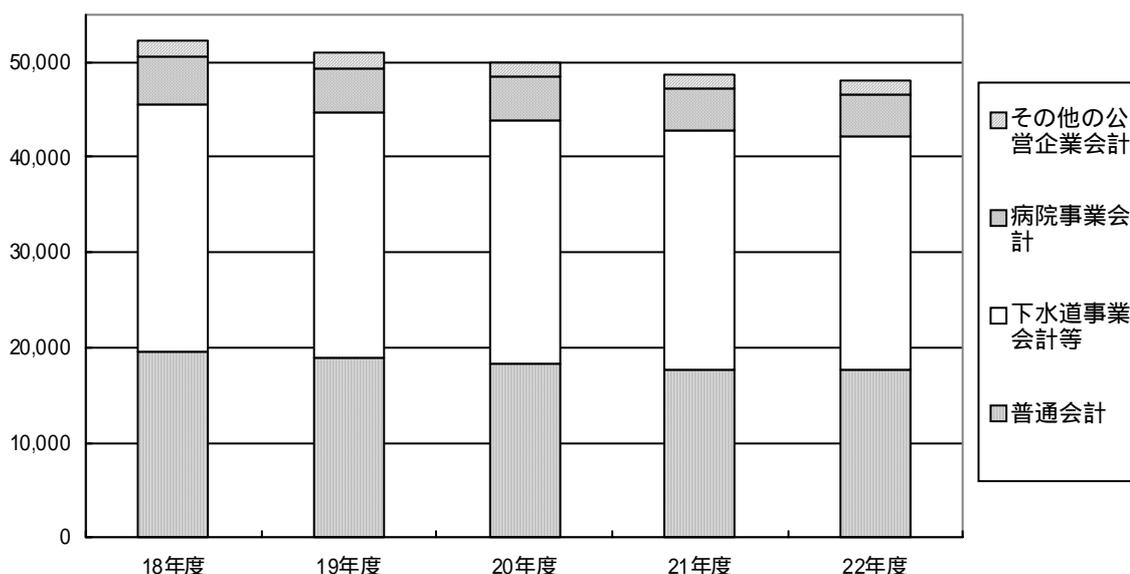
(単位:百万円)

| 年度 | 18 年度 | 19 年度 | 20 年度 | 21 年度 | 22 年度 |
|------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| 普通会計 | 19,500 | 18,854 | 18,281 | 17,683 | 17,672 |
| 公営企業会計 | 32,830 | 32,115 | 31,705 | 31,031 | 30,395 |
| うち下水道事業会計等 | 26,043 | 25,829 | 25,614 | 25,092 | 24,452 |
| うち病院事業会計 | 4,923 | 4,706 | 4,559 | 4,410 | 4,395 |
| 合計 | 52,330 | 50,969 | 49,986 | 48,714 | 48,067 |

(参考:地方財政状況調査)

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り崩しが続いていましたが、平成22年度は前年に続きかろうじて収支不足が発生せず、基金の取り崩しは行いませんでした。今後も収支の均衡を図りつつ、今後の多大な財政負担に備えるため、計画的に基金への積み立てを行っていく必要があります。

その他特定目的基金については、振興基金を8億円積み立てたため増加しました。

【基金残高の推移】

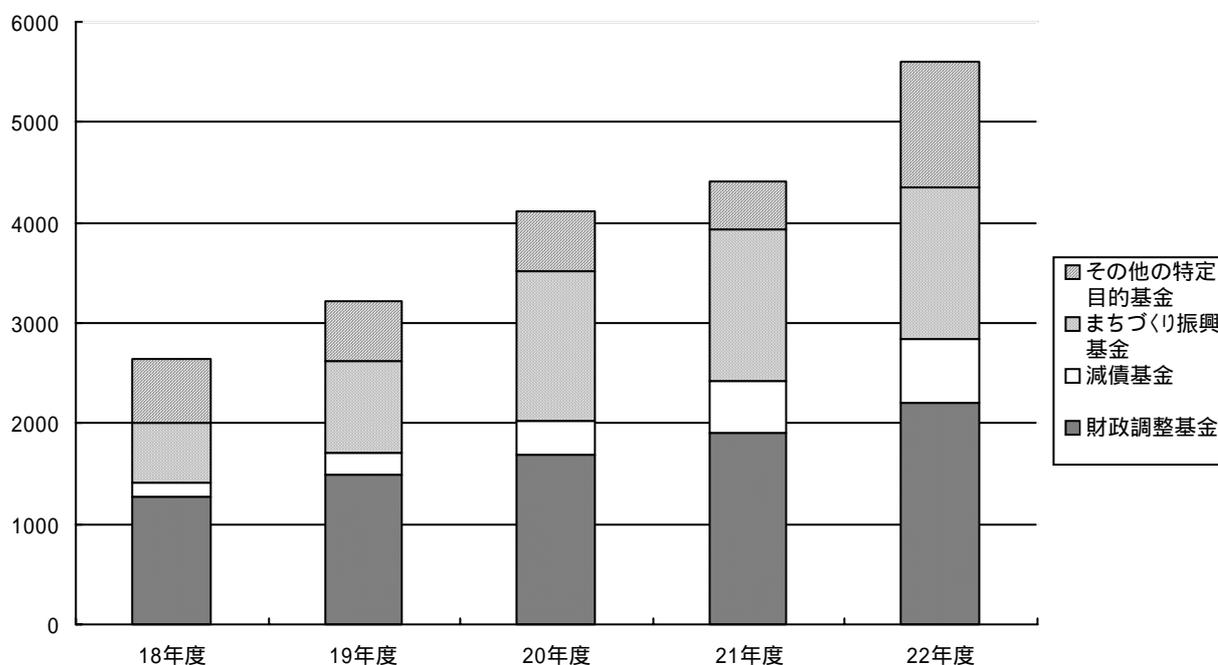
(単位:百万円)

| 年度 | 18年度 | 19年度 | 20年度 | 21年度 | 22年度 |
|-------------|-------|-------|-------|-------|-------|
| 財政調整基金 | 1,281 | 1,484 | 1,690 | 1,903 | 2,205 |
| 減債基金 | 126 | 227 | 328 | 528 | 629 |
| その他特定目的基金 | 1,231 | 1,516 | 2,096 | 1,986 | 2,776 |
| うちまちづくり振興基金 | 600 | 902 | 1,506 | 1,511 | 1,513 |
| 計 | 2,638 | 3,227 | 4,114 | 4,417 | 5,610 |

(参考:地方財政状況調査)

基金残高の推移

(百万円)



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より将来の負担が予定されている元利補給等に係る補助金等を含めた借金の返済度合いを示す比率です。本市では 18.1%となり、徐々に低下しつつあります。この比率が高い大きな要因は、下水道事業の地方債に対する償還財源としての繰出金が著しく多額である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。

そのため、本市では公債費負担適正化計画を策定し、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みるもので、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。

最近の普通交付税や臨時財政対策債の一時的な増額により、多くの市が改善していますが、依然として 75% を大きく上回っており、本市は 89.3% 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 19 年度に算定方法の変更があり大きく下がっていますが、その影響を除くとほぼ横ばい傾向、経常収支比率は 90% 程度となっており、財政の硬直化が進んでいるのがわかります。

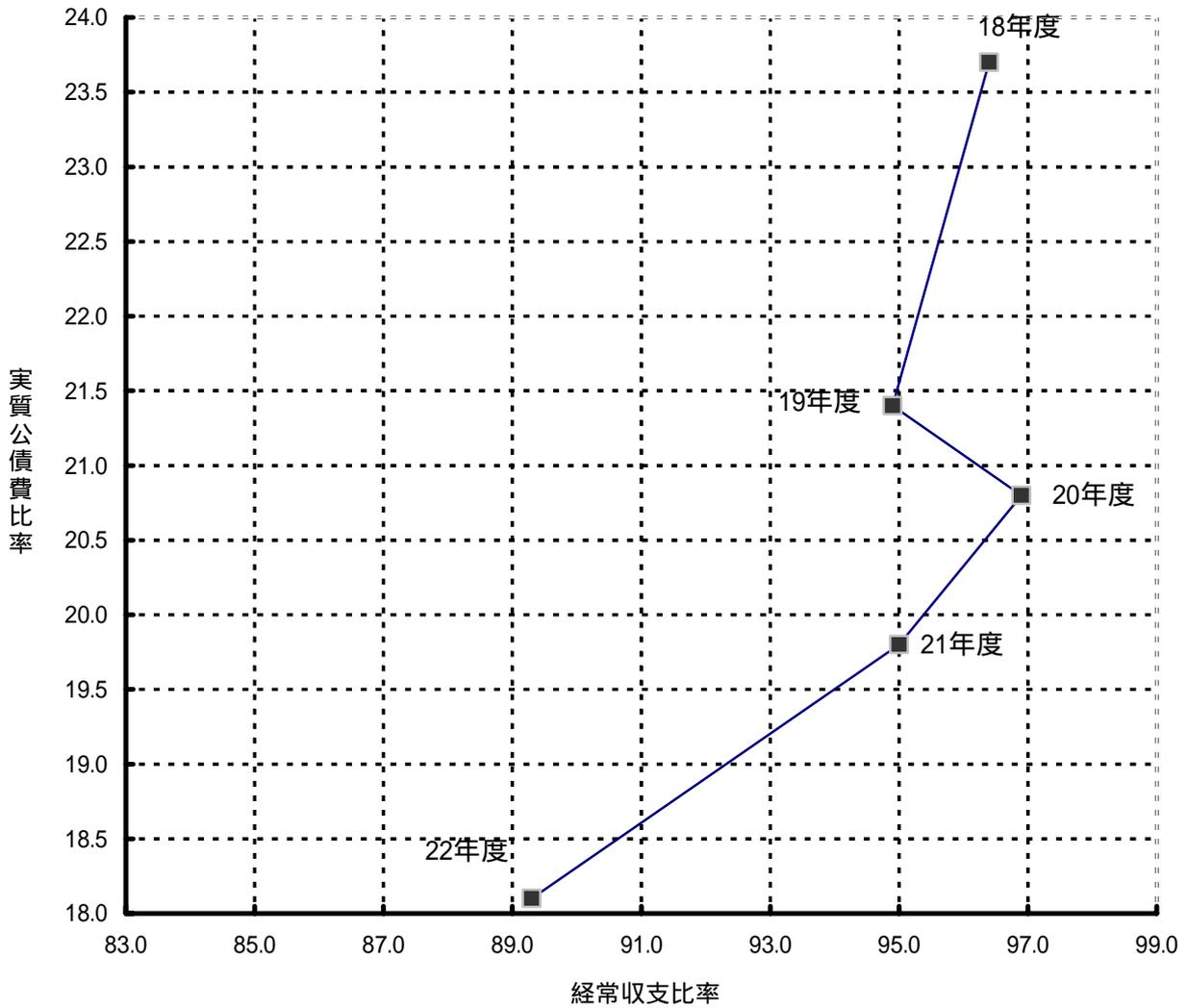
【公債費比率と経常収支比率の推移】

(単位: %)

| 年度 | 18 年度 | 19 年度 | 20 年度 | 21 年度 | 22 年度 |
|---------|-------|-------|-------|-------|-------|
| 実質公債費比率 | 23.7 | 21.4 | 20.8 | 19.8 | 18.1 |
| 経常収支比率 | 96.4 | 94.9 | 96.9 | 95.0 | 89.3 |

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)

経常収支比率と実質公債費比率のクロス表



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年々増加し、財政を圧迫しています。

総合運動公園や勤労者総合福祉センターなどの施設管理は、指定管理者制度を導入して経費の節減に努めてきています。

〔主な施設の平成 22 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 | H22.10.1 | 458 人 | 797,703 | 665,225 | 9,482 | 7,907 |
| 幼稚園 | H22.5.1 | 340 人 | 480,724 | 472,635 | 4,242 | 4,171 |
| 小学校 | H22.5.1 | 1,796 人 | 133,354 | 131,736 | 6,216 | 6,141 |
| 中学校 | H22.5.1 | 1,054 人 | 130,790 | 128,503 | 3,578 | 3,515 |

| | | | | | | |
|---------------------|----------|----------|--------|-------|-------|-------|
| ごみ処理施設 (収集業務を除く) | H23.3.31 | 38,530 人 | 6,151 | 5,486 | 6,151 | 5,486 |
| 公園 | H23.3.31 | 38,530 人 | 2,805 | 2,805 | 2,805 | 2,805 |
| 市営住宅 | H23.3.31 | 469 戸 | 53,896 | 0 | 656 | 0 |
| 市民会館 | H23.3.31 | 38,530 人 | 1,216 | 1,089 | 1,216 | 1,089 |
| 公民館 | H23.3.31 | 38,530 人 | 2,688 | 2,644 | 2,688 | 2,644 |
| 図書館 | H23.3.31 | 38,530 人 | 365 | 360 | 365 | 360 |

5. 事業会計の現状

(1) 下水道事業への繰出は、支出全体の9.0%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、莫大な費用がかかります。その財源は、国庫補助金、受益者負担金のほか、大半は市債の発行による借金であり、平成22年度末の市債残高は245億円に膨らんでいます。

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、管理運営に必要な経費は下水道使用料金で賄っていかなければなりません。現段階では利用率がまだ低いため、料金収入だけでは不足しています。そのため、一般会計からその不足分を繰出してしています。その額は平成22年度に16億7,700万円に達しており、普通会計歳出決算額の9.0%を占めています。

(2) 特別会計への繰出金は増加傾向

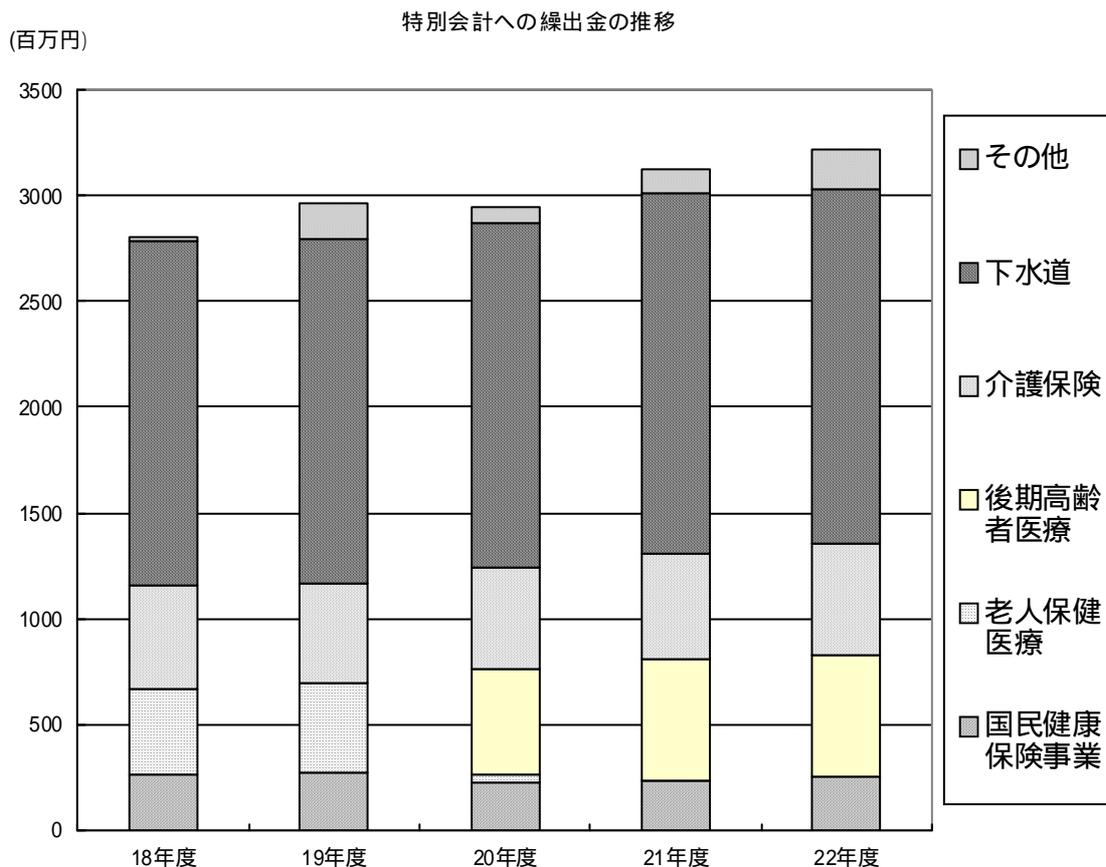
高齢者の医療制度の変更により、老人保健医療事業が減少し後期高齢者医療事業が増加、また、介護保険事業やその他が増加していることから全体では増加していますが、普通会計歳出に占める構成比は若干小さくなりました。

[繰出金の推移]

(単位:百万円)

| 年度 | 18年度 | 19年度 | 20年度 | 21年度 | 22年度 |
|-----------|-------|-------|-------|-------|-------|
| 国民健康保険事業 | 258 | 273 | 222 | 233 | 252 |
| 老人保健医療事業 | 412 | 426 | 37 | 2 | 0 |
| 後期高齢者医療事業 | | | 505 | 570 | 576 |
| 介護保険事業 | 484 | 465 | 478 | 502 | 529 |
| 下水道事業 | 1,634 | 1,635 | 1,632 | 1,709 | 1,677 |
| その他 | 19 | 171 | 72 | 108 | 183 |
| 計 | 2,807 | 2,970 | 2,946 | 3,124 | 3,217 |

(参考:地方財政状況調査)



6. 今後の財政見通し

本市の平成 23 年度予算は、国が地方交付税を一時的に増額したことにより収支が均衡していますが、今後も、長引く景気の停滞により市税等が低迷することが見込まれることから、厳しい財政運営を強いられると予測され、早急に財政構造の根本的な改革を進める必要があります。

このため、今まで以上に行政評価システムを生かし、事業の統廃合、縮小、廃止による歳出削減と、使用料・手数料などの自主財源の確保対策を早急に行い、財政破綻の危機回避を最優先する必要があります。そして、合併による恩恵が縮減される平成 27 年度以降に備え、財政調整基金と減債基金の積立を計画的に行い、将来も持続可能な財政基盤を構築する必要があります。

こうした取り組みには、市民の皆様の理解と協力が不可欠であり、行政の役割や責任領域、市民サービスの優先順位をともに考えていただき、市民負担や市民サービスの低下を最小限に抑えながら財政の健全化を成し遂げ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

| 区 分 | 平成18年度 | | | 平成19年度 | | | 平成20年度 | | | 平成21年度 | | | 平成22年度 | | |
|-------------|------------|--------|--------|------------|--------|--------|------------|--------|--------|------------|--------|--------|------------|--------|--------|
| | 金額 | 構成比 | 伸率 |
| 地方税 | 5,190,044 | 30.3% | -1.4% | 5,845,183 | 35.1% | 12.6% | 5,669,073 | 33.3% | -3.0% | 5,326,664 | 29.9% | -6.0% | 5,205,456 | 27.1% | -2.3% |
| 地方譲与税 | 491,915 | 2.9% | 48.6% | 178,113 | 1.1% | -63.8% | 171,571 | 1.0% | -3.7% | 160,865 | 0.9% | -6.2% | 157,376 | 0.8% | -2.2% |
| 利子割交付金 | 17,734 | 0.1% | -34.1% | 22,058 | 0.1% | 24.4% | 20,869 | 0.1% | -5.4% | 18,034 | 0.1% | -13.6% | 16,198 | 0.1% | -10.2% |
| 配当割交付金 | 17,280 | 0.1% | 45.9% | 21,218 | 0.1% | 22.8% | 9,011 | 0.1% | -57.5% | 6,908 | 0.0% | -23.3% | 8,715 | 0.1% | 26.2% |
| 株式等譲渡所得割交付金 | 17,060 | 0.1% | -9.4% | 15,003 | 0.1% | -12.1% | 3,601 | 0.0% | -76.0% | 3,463 | 0.0% | -3.8% | 3,114 | 0.0% | -10.1% |
| 地方消費税交付金 | 426,385 | 2.5% | 1.7% | 407,897 | 2.5% | -4.3% | 369,452 | 2.2% | -9.4% | 395,649 | 2.2% | 7.1% | 394,968 | 2.1% | -0.2% |
| ゴルフ場利用税交付金 | 11,928 | 0.1% | 2.4% | 11,065 | 0.1% | -7.2% | 13,786 | 0.1% | 24.6% | 13,588 | 0.1% | -1.4% | 11,843 | 0.1% | -12.8% |
| 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 | 81,815 | 0.5% | 2.0% | 74,608 | 0.5% | -8.8% | 72,117 | 0.4% | -3.3% | 40,349 | 0.2% | -44.1% | 34,144 | 0.2% | -15.4% |
| 地方特例交付金 | 134,713 | 0.8% | -8.0% | 41,188 | 0.3% | -69.4% | 53,581 | 0.3% | 30.1% | 61,396 | 0.3% | 14.6% | 64,839 | 0.3% | 5.6% |
| 地方交付税 | 5,809,790 | 33.9% | -8.0% | 5,468,682 | 32.9% | -5.9% | 5,507,551 | 32.3% | 0.7% | 6,209,295 | 34.9% | 12.7% | 6,713,578 | 34.9% | 8.1% |
| 普通交付税 | 4,646,563 | 27.1% | -8.3% | 4,409,566 | 26.5% | -5.1% | 4,447,078 | 26.1% | 0.9% | 5,106,217 | 28.7% | 14.8% | 5,549,422 | 28.9% | 8.7% |
| 特別交付税 | 1,163,227 | 6.8% | -6.9% | 1,059,116 | 6.4% | -9.0% | 1,060,473 | 6.2% | 0.1% | 1,103,078 | 6.2% | 4.0% | 1,164,156 | 6.1% | 5.5% |
| 交通安全対策特別交付金 | 5,539 | 0.0% | -5.9% | 5,292 | 0.0% | -4.5% | 4,646 | 0.0% | -12.2% | 4,604 | 0.0% | -0.9% | 5,036 | 0.0% | 9.4% |
| 分担金及び負担金 | 79,373 | 0.5% | -45.5% | 44,168 | 0.3% | -44.4% | 55,610 | 0.3% | 25.9% | 69,454 | 0.4% | 24.9% | 38,093 | 0.2% | -45.2% |
| 使用料 | 303,940 | 1.8% | -18.2% | 289,597 | 1.7% | -4.7% | 262,546 | 1.5% | -9.3% | 255,699 | 1.4% | -2.6% | 206,830 | 1.1% | -19.1% |
| 手数料 | 90,117 | 0.5% | -1.3% | 92,190 | 0.6% | 2.3% | 90,310 | 0.5% | -2.0% | 86,148 | 0.5% | -4.6% | 86,776 | 0.5% | 0.7% |
| 国庫支出金 | 1,195,475 | 7.0% | 7.2% | 1,012,250 | 6.1% | -15.3% | 1,666,723 | 9.8% | 64.7% | 1,604,074 | 9.0% | -3.8% | 2,907,562 | 15.1% | 81.3% |
| 県支出金 | 867,370 | 5.1% | -16.0% | 822,809 | 4.9% | -5.1% | 884,905 | 5.2% | 7.5% | 756,916 | 4.3% | -14.5% | 788,731 | 4.1% | 4.2% |
| 財産収入 | 49,120 | 0.3% | -1.7% | 42,990 | 0.3% | -12.5% | 83,791 | 0.5% | 94.9% | 39,031 | 0.2% | -53.4% | 50,935 | 0.3% | 30.5% |
| 寄附金 | 15,624 | 0.1% | 14.7% | 22,165 | 0.1% | 41.9% | 13,272 | 0.1% | -40.1% | 18,201 | 0.1% | 37.1% | 7,336 | 0.0% | -59.7% |
| 繰入金 | 75,705 | 0.4% | -65.3% | 320,909 | 1.9% | 323.9% | 229,221 | 1.3% | -28.6% | 237,528 | 1.3% | 3.6% | 87,613 | 0.5% | -63.1% |
| 繰越金 | 268,080 | 1.6% | -10.4% | 225,332 | 1.4% | -15.9% | 272,507 | 1.6% | 20.9% | 1,013,878 | 5.7% | 272.1% | 382,324 | 2.0% | -62.3% |
| 諸収入 | 424,341 | 2.5% | -8.7% | 428,902 | 2.6% | 1.1% | 196,938 | 1.2% | -54.1% | 210,642 | 1.2% | 7.0% | 250,381 | 1.3% | 18.9% |
| 地方債 | 1,550,600 | 9.1% | -5.8% | 1,253,879 | 7.5% | -19.1% | 1,399,693 | 8.2% | 11.6% | 1,272,471 | 7.2% | -9.1% | 1,795,020 | 9.3% | 41.1% |
| 合 計 | 17,123,948 | 100.0% | -5.3% | 16,645,498 | 100.0% | -2.8% | 17,050,774 | 100.0% | 2.4% | 17,804,857 | 100.0% | 4.4% | 19,216,868 | 100.0% | 7.9% |

(2) 歳出

| 区 分 | 平成18年度 | | | 平成19年度 | | | 平成20年度 | | | 平成21年度 | | | 平成22年度 | | |
|---------|------------|--------|--------|------------|--------|--------|------------|--------|--------|------------|--------|--------|------------|--------|--------|
| | 金額 | 構成比 | 伸率 |
| 義務的経費 | 7,052,811 | 42.2% | -2.7% | 7,012,906 | 43.4% | -0.6% | 7,010,021 | 44.3% | 0.0% | 7,006,755 | 40.9% | 0.0% | 7,189,168 | 38.8% | 2.6% |
| 人件費 | 3,580,289 | 21.4% | -5.6% | 3,419,016 | 21.1% | -4.5% | 3,337,518 | 21.1% | -2.4% | 3,365,995 | 19.7% | 0.9% | 3,154,890 | 17.0% | -6.3% |
| 扶助費 | 1,289,833 | 7.7% | -0.6% | 1,317,565 | 8.2% | 2.2% | 1,350,232 | 8.5% | 2.5% | 1,449,275 | 8.5% | 7.3% | 1,933,045 | 10.4% | 33.4% |
| 公債費 | 2,182,689 | 13.1% | 1.3% | 2,276,325 | 14.1% | 4.3% | 2,322,271 | 14.7% | 2.0% | 2,191,485 | 12.8% | -5.6% | 2,101,233 | 11.3% | -4.1% |
| 消費的経費 | 4,286,700 | 25.7% | -2.3% | 3,927,337 | 24.3% | -8.4% | 3,892,056 | 24.6% | -0.9% | 4,735,582 | 27.7% | 21.7% | 4,046,301 | 21.8% | -14.6% |
| 物件費 | 2,184,350 | 13.1% | 3.7% | 2,027,510 | 12.5% | -7.2% | 1,876,273 | 11.9% | -7.5% | 1,972,426 | 11.5% | 5.1% | 2,125,051 | 11.5% | 7.7% |
| 維持補修費 | 146,628 | 0.9% | -9.2% | 130,536 | 0.8% | -11.0% | 129,855 | 0.8% | -0.5% | 144,826 | 0.9% | 11.5% | 130,683 | 0.7% | -9.8% |
| 補助費等 | 1,955,722 | 11.7% | -7.8% | 1,769,291 | 10.9% | -9.5% | 1,885,928 | 11.9% | 6.6% | 2,618,330 | 15.3% | 38.8% | 1,790,567 | 9.7% | -31.6% |
| 投資的経費 | 1,857,111 | 11.1% | -13.6% | 1,552,551 | 9.6% | -16.4% | 1,094,891 | 6.9% | -29.5% | 1,968,864 | 11.5% | 79.8% | 3,096,389 | 16.7% | 57.3% |
| 普通建設事業費 | 1,810,547 | 10.8% | 11.0% | 1,521,871 | 9.4% | -15.9% | 1,081,606 | 6.8% | -28.9% | 1,948,362 | 11.4% | 80.1% | 3,094,515 | 16.7% | 58.8% |
| うち補助事業 | 752,156 | 4.5% | 123.3% | 600,627 | 3.7% | -20.1% | 475,099 | 3.0% | -20.9% | 555,027 | 3.2% | 16.8% | 1,877,722 | 10.1% | 238.3% |
| うち単独事業 | 962,899 | 5.8% | -16.0% | 844,910 | 5.2% | -12.3% | 503,659 | 3.2% | -40.4% | 1,288,119 | 7.5% | 155.8% | 1,135,370 | 6.1% | -11.9% |
| 災害復旧費 | 46,564 | 0.3% | -91.0% | 30,680 | 0.2% | -34.1% | 13,285 | 0.1% | -56.7% | 20,502 | 0.1% | 54.3% | 1,874 | 0.0% | -90.9% |
| 失業対策事業費 | | | | | | | | | | | | | | | |
| その他の経費 | 3,501,994 | 21.0% | -8.4% | 3,680,599 | 22.8% | 5.1% | 3,829,928 | 24.2% | 4.1% | 3,411,332 | 19.9% | -10.9% | 4,222,043 | 22.8% | 23.8% |
| 積立金 | 401,487 | 2.4% | 9.2% | 430,685 | 2.7% | 7.3% | 813,283 | 5.1% | 88.8% | 226,542 | 1.3% | -72.1% | 924,722 | 5.0% | 308.2% |
| 投資及び出資金 | 2,700 | 0.0% | -84.1% | 2,700 | 0.0% | | 16,232 | 0.1% | 501.2% | 8,365 | 0.1% | -48.5% | 26,764 | 0.1% | 220.0% |
| 貸付金 | 290,916 | 1.7% | -2.4% | 277,196 | 1.7% | -4.7% | 54,560 | 0.3% | -80.3% | 52,280 | 0.3% | -4.2% | 53,480 | 0.3% | 2.3% |
| 繰出金 | 2,806,891 | 16.8% | -10.6% | 2,970,018 | 18.4% | 5.8% | 2,945,853 | 18.6% | -0.8% | 3,124,145 | 18.3% | 6.1% | 3,217,077 | 17.3% | 3.0% |
| 合 計 | 16,698,616 | 100.0% | -5.2% | 16,173,393 | 100.0% | -3.1% | 15,826,896 | 100.0% | -2.1% | 17,122,533 | 100.0% | 8.2% | 18,553,901 | 100.0% | 8.4% |

(3) 決算収支の状況

| | | | | | |
|----------------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| A 歳入総額 | 17,123,948 | 16,645,498 | 17,050,774 | 17,804,857 | 19,216,868 |
| B 歳出総額 | 16,698,616 | 16,173,393 | 15,826,896 | 17,122,533 | 18,553,901 |
| C 形式収支(A-B) | 425,332 | 472,105 | 1,223,878 | 682,324 | 662,967 |
| D 翌年度への繰越財源 | 65,032 | 80,180 | 799,149 | 160,417 | 171,282 |
| E 実質収支(C-D) | 360,300 | 391,925 | 424,729 | 521,907 | 491,685 |
| F 単年度収支 | △ 19,409 | 31,625 | 32,402 | 97,178 | △ 30,222 |
| G 積立金 | 592 | 3,838 | 5,152 | 3,532 | 1,784 |
| H 繰上償還金 | | 9,159 | 171,821 | 102,573 | 4,572 |
| I 積立金取崩し額 | | | | | |
| 実質単年度収支 (F+G+H-I) | △ 18,817 | 44,622 | 209,375 | 203,283 | △ 23,866 |

8. 主な財政分析指標の推移

| 区 分 | 概 要 | 算出方法 | 平成18年度 | 平成19年度 | 平成20年度 | 平成21年度 | 平成22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 | 3.3 | 3.5 | 3.7 | 4.4 | 4.1 |
| | | 類似団体 | 5.2 | 4.3 | 5.2 | 5.1 | |
| 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 | 96.4 | 94.9 | 96.9 | 95.0 | 89.3 |
| | | 類似団体 | 101.7 | 99.4 | 101.2 | 101.4 | 99.0 |
| 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 | 16.3 | 17.3 | 17.8 | 15.5 | 14.1 |
| | | 類似団体 | 15.6 | 16.1 | 16.9 | 16.2 | |
| 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) | 10.9 | 10.9 | 10.5 | 9.7 | 8.6 |
| | | 類似団体 | 10.9 | 公表なし | 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 | 23.7 | 21.4 | 20.8 | 19.8 | 18.1 |
| | | 類似団体 | 16.7 | 13.9 | 13.9 | 13.4 | |
| 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 | 0.523 | 0.558 | 0.579 | 0.568 | 0.531 |
| | | 類似団体 | 0.73 | 0.75 | 0.75 | 0.73 | |
| 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 | 42.2 | 43.4 | 44.3 | 40.9 | 38.7 |
| | | 類似団体 | 45.6 | 46.0 | 44.3 | 42.0 | |
| 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 | 11.1 | 9.6 | 6.9 | 11.5 | 16.7 |
| | | 類似団体 | 12.3 | 12.0 | 13.3 | 13.4 | |