

# 千早赤阪村財政収支フレーム（案）

（平成21年度～平成31年度）

平成22年2月

千早赤阪村

## 1. 財政の現状

### (1) 普通会計の決算状況

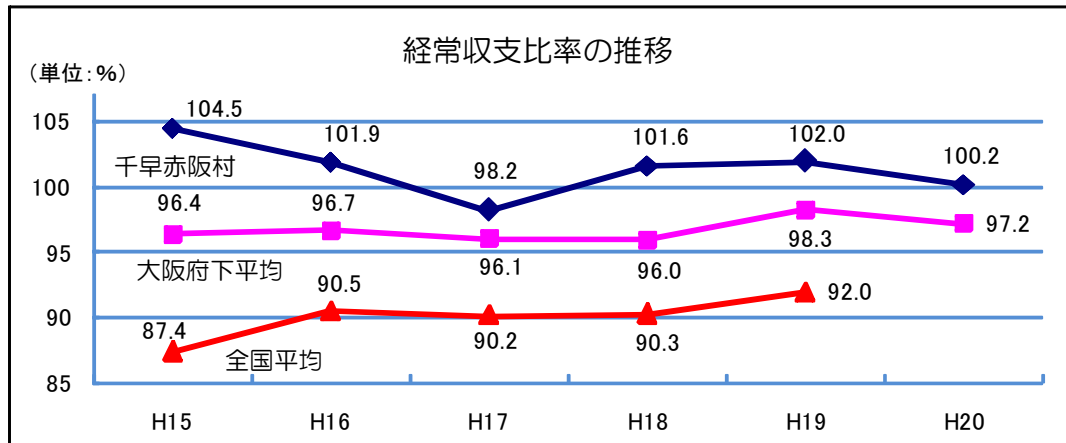
平成15年から平成20年までの、普通会計の決算状況は次のとおりです。

(単位: 千円)

| 区 分         |        | H15       | H16       | H17       | H18       | H19       | H20       |
|-------------|--------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 歳<br>入      | 村 税    | 660,155   | 636,188   | 623,799   | 620,780   | 675,178   | 648,631   |
|             | 地方譲与税  | 25,626    | 38,726    | 51,229    | 73,156    | 26,298    | 25,210    |
|             | 各種交付金  | 145,490   | 151,246   | 148,937   | 141,553   | 121,568   | 113,562   |
|             | 地方交付税  | 1,052,205 | 1,003,294 | 993,886   | 974,609   | 1,011,621 | 1,107,773 |
|             | 国・府支出金 | 253,714   | 252,120   | 217,561   | 191,429   | 269,107   | 282,972   |
|             | 繰入金    | 488,847   | 149,339   | 238,000   | 110,586   | 239,221   | 26,243    |
|             | 地方債    | 321,400   | 304,600   | 385,800   | 193,600   | 269,780   | 288,069   |
|             | その他    | 137,790   | 149,119   | 171,861   | 104,098   | 155,629   | 222,586   |
|             | 合計     | 3,085,227 | 2,684,632 | 2,831,073 | 2,409,811 | 2,768,402 | 2,715,046 |
| 歳<br>出      | 義務的経費  | 1,575,491 | 1,311,261 | 1,488,104 | 1,253,124 | 1,298,199 | 1,414,413 |
|             | 人件費    | 1,123,114 | 854,985   | 1,016,928 | 791,757   | 802,488   | 886,022   |
|             | 扶助費    | 134,083   | 145,243   | 139,719   | 143,818   | 154,777   | 157,258   |
|             | 公債費    | 318,294   | 311,033   | 331,457   | 317,549   | 340,934   | 371,133   |
|             | 物件費    | 599,848   | 543,130   | 504,212   | 458,801   | 522,106   | 455,705   |
|             | 補助費等   | 262,280   | 227,742   | 204,849   | 197,410   | 209,521   | 203,404   |
|             | 繰出金    | 421,572   | 350,797   | 333,936   | 347,048   | 372,874   | 341,113   |
|             | 投資的経費  | 106,318   | 115,077   | 132,847   | 64,193    | 126,585   | 109,628   |
|             | その他    | 52,674    | 72,744    | 147,036   | 24,642    | 170,222   | 129,337   |
|             |        | 合計        | 3,018,183 | 2,620,751 | 2,810,984 | 2,345,218 | 2,699,507 |
| 歳入歳出差引      |        | 67,044    | 63,881    | 20,089    | 64,593    | 68,895    | 61,446    |
| 翌年度に繰越すべき財源 |        | 14,872    | 5,693     | 213       | 788       | 0         | 919       |
| 実質収支        |        | 52,172    | 58,188    | 19,876    | 63,805    | 68,895    | 60,527    |
| 基金残高        |        | 631,713   | 563,326   | 465,248   | 371,326   | 297,826   | 389,028   |

## (2) 経常収支比率

財政構造の弾力性を示す指標である経常収支比率は、平成20年度決算では、前年度より1.8ポイント改善し100.2%となりましたが、依然として100%を超えており、臨時的な財政需要に対応できない状態が続いています。



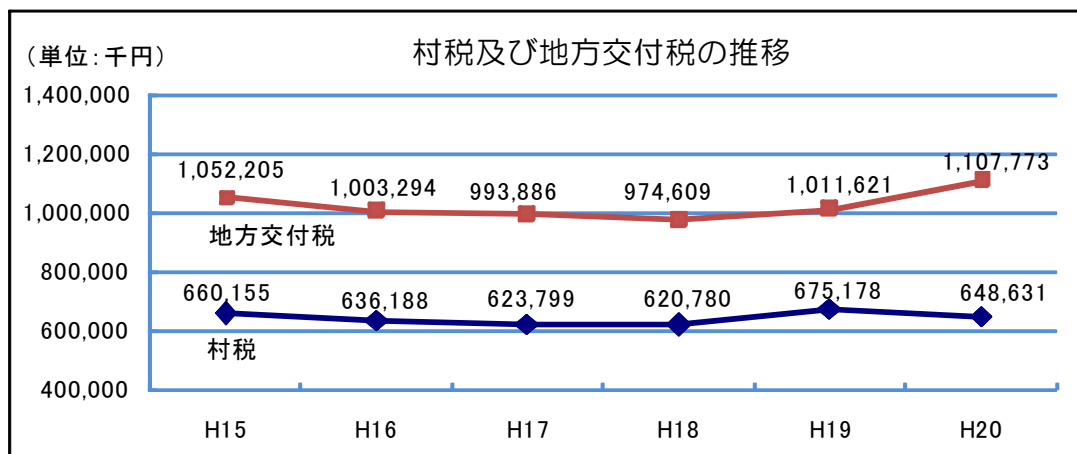
## (3) 主な歳入の状況

### ① 村税

自主財源の根幹をなす村税は、人口減少や景気の低迷に加え、地価の下落等によって、年々減少しています。平成19年度は、税の法律改正により一時的に増加しましたが、平成20年度は再び減少しました。

### ② 地方交付税

村の財政は、歳入総額の約4割を占める地方交付税に大きく依存しています。その交付税も、交付税の元となる国税の減少や三位一体改革によって大幅に減少し、村の財政悪化の要因となっています。平成20年度は、地方再生対策として増加しましたが、今後の動向については不透明な状況です。



#### (4) 主な歳出の状況

##### ①人件費

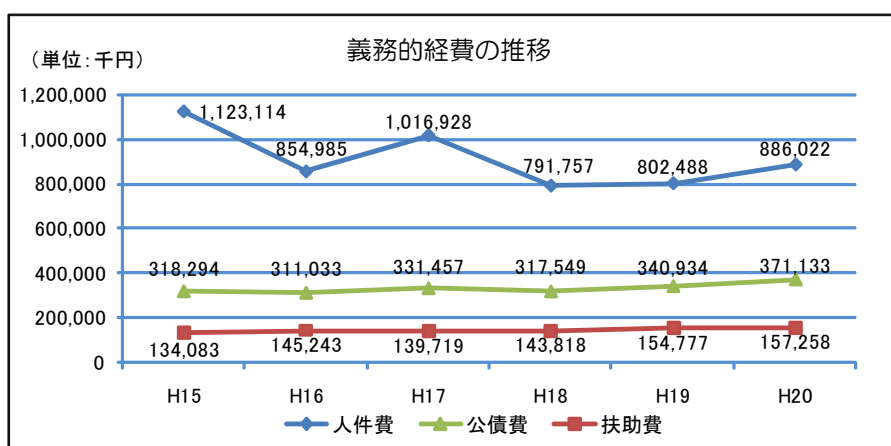
人件費は、退職者数の変動により増減はあるものの、退職者不補充による職員数の削減や給与の見直しによって減少傾向にあります。今後も減少傾向は続くものと考えています。

##### ②扶助費

扶助費は、人口減少などに伴いほぼ横ばいの状況ですが、近年、少子高齢化の進展などによって、増加の傾向にあります。

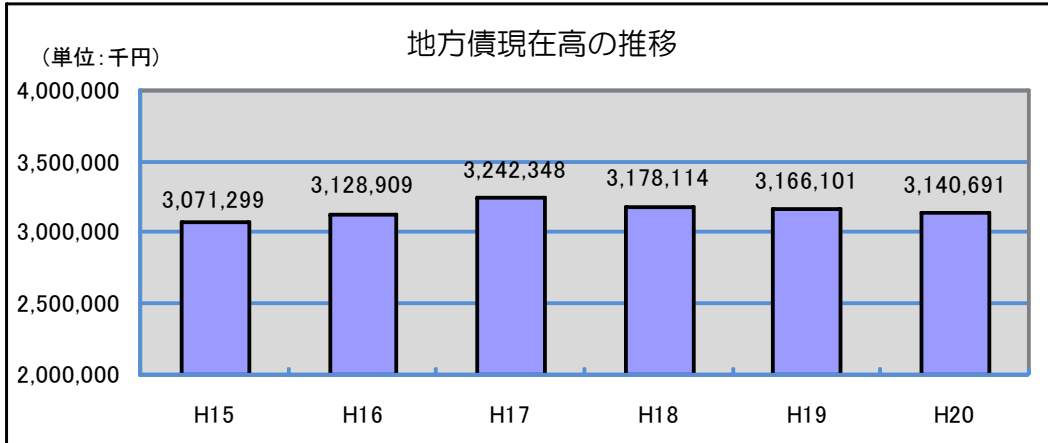
##### ③公債費

公債費は、過去の事業による償還や臨時財政対策債の借入れなどによって増加傾向にありますが、今後は、建設事業の抑制により減少していくものと考えています。



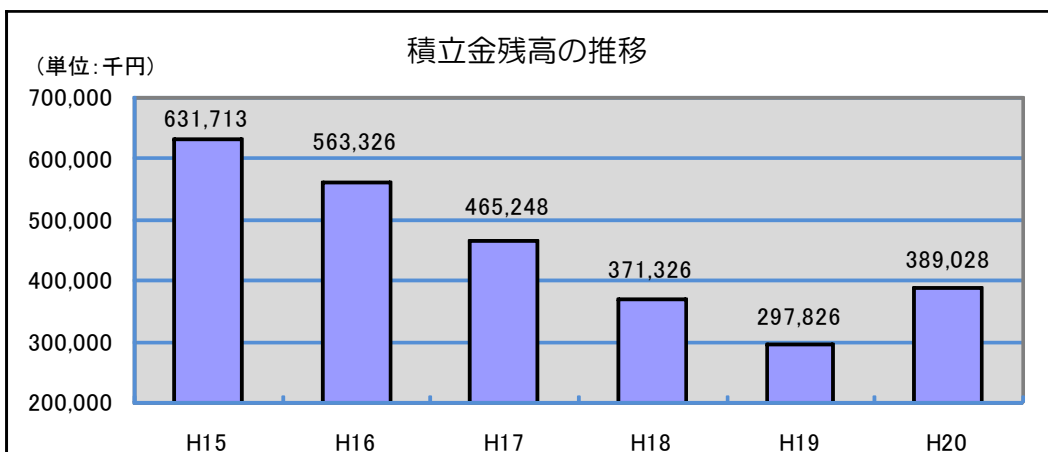
(5) 地方債現在高

地方債現在高については、公債費でも述べたように、建設事業の抑制等により、新規の借入を抑えているため、今後は減少していくものと考えています。



(6) 基金の推移

これまで、村税や交付税の減少などによって歳入に不足が生じた時には、基金を取り崩して対応してきました。その結果、平成19年度末の残高はわずか2億9千万円となりました。平成20年度は多聞小学校の売却などにより一時的に増加しましたが、減少の一途をたどっています。



(7) 健全化判断比率の状況

平成19年度に「地方公共団体の財政の健全化に関する法律」が制定され、地方公共団体の財政の健全性に関する健全化判断比率（実質赤字比率、連結実質赤字比率、実質公債費比率、将来負担比率）と公営企業の経営の健全化を図るための資金不足比率の公表が義務付けられました。

平成20年度の決算では、いずれの指標も基準を超えることはありませんでした。

健全化判断比率

|          | H19    | H20    | 早期健全化基準 | 財政再生基準 |
|----------|--------|--------|---------|--------|
| 実質赤字比率   | —      | —      | 15%     | 20%    |
| 連結実質赤字比率 | —      | —      | 20%     | 40%    |
| 実質公債費比率  | 16.8%  | 17.3%  | 25%     | 35%    |
| 将来負担比率   | 160.9% | 156.8% | 350%    |        |

※実質赤字額、連結実質赤字額がないため、「—（該当なし）」で表示しています。

公営企業における資金不足比率

|             | H19  | H20 | 経営健全化基準 |
|-------------|------|-----|---------|
| 水道事業会計      | —    | —   | 20%     |
| 下水道事業特別会計   | —    | —   |         |
| 金剛山観光事業特別会計 | 8.4% | —   |         |

※資金不足比率が算定されない場合は、「—（該当なし）」で表示しています。

## 2. 今後の財政収支見通し

平成20年度の決算状況を踏まえ、今後10年間の財政収支見通しを推計すると以下  
のようになりました。

(単位:千円)

|        |             | H20       | H21       | H22       | H23       | H24       | H25       | H26       | H27       | H28       | H29       | H30       | H31       |
|--------|-------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 歳入     | 地方税         | 648,631   | 615,670   | 593,744   | 580,912   | 556,987   | 544,309   | 531,649   | 518,703   | 510,065   | 501,445   | 492,844   | 486,105   |
|        | 地方交付税等      | 1,226,836 | 1,284,991 | 1,314,283 | 1,234,225 | 1,227,645 | 1,223,710 | 1,215,068 | 1,179,351 | 1,128,757 | 1,106,444 | 1,091,950 | 1,092,353 |
|        | その他         | 284,372   | 186,452   | 124,625   | 124,625   | 138,625   | 138,625   | 138,625   | 138,625   | 138,625   | 138,625   | 138,625   | 138,625   |
|        | 合計(A)       | 2,159,839 | 2,087,113 | 2,032,652 | 1,939,762 | 1,923,257 | 1,906,643 | 1,885,342 | 1,836,679 | 1,777,447 | 1,746,514 | 1,723,419 | 1,717,083 |
| 歳出     | 義務的経費       | 1,118,493 | 1,091,268 | 1,127,768 | 1,095,025 | 1,148,407 | 953,535   | 961,234   | 972,924   | 919,477   | 863,233   | 804,761   | 788,867   |
|        | 人件費         | 700,128   | 652,659   | 668,211   | 653,905   | 732,698   | 609,292   | 624,632   | 645,938   | 617,105   | 582,753   | 544,501   | 542,648   |
|        | 扶助費         | 47,394    | 47,088    | 47,088    | 47,088    | 47,088    | 47,088    | 47,088    | 46,617    | 46,151    | 45,690    | 45,690    | 45,690    |
|        | 公債費         | 370,971   | 391,521   | 412,469   | 394,032   | 368,621   | 297,155   | 289,514   | 280,369   | 256,221   | 234,790   | 214,570   | 200,529   |
|        | 物件費         | 362,753   | 412,494   | 407,024   | 424,024   | 454,024   | 424,024   | 424,024   | 420,074   | 416,164   | 442,292   | 408,459   | 408,459   |
|        | 補助費等        | 179,879   | 182,490   | 181,340   | 181,340   | 179,747   | 175,675   | 160,531   | 173,635   | 165,125   | 167,951   | 170,365   | 170,365   |
|        | 繰出金         | 308,166   | 326,356   | 314,872   | 319,663   | 324,016   | 329,625   | 335,734   | 342,245   | 350,814   | 341,168   | 331,314   | 333,185   |
|        | 普通建設事業費     | 100,102   | 129,945   | 71,182    | 110,605   | 56,449    | 64,335    | 47,562    | 44,753    | 44,970    | 44,767    | 38,277    | 38,062    |
|        | その他         | 56,714    | 7,000     | 7,000     | 7,000     | 7,000     | 7,000     | 7,000     | 7,000     | 7,000     | 7,000     | 7,000     | 7,000     |
|        | 合計(B)       | 2,126,107 | 2,149,553 | 2,109,186 | 2,137,657 | 2,169,642 | 1,954,194 | 1,936,085 | 1,960,632 | 1,903,550 | 1,866,411 | 1,760,176 | 1,745,939 |
|        | 形式収支(A)-(B) | 33,732    | ▲62,440   | ▲76,534   | ▲197,895  | ▲246,385  | ▲47,551   | ▲50,743   | ▲123,953  | ▲126,103  | ▲119,897  | ▲36,757   | ▲28,855   |
| 経常収支比率 | 99.1        | 102.2     | 103.5     | 108.4     | 112.6     | 102.4     | 103.6     | 108.2     | 108.2     | 106.4     | 103.8     | 103.3     |           |
| 標準財政規模 | 1,729,648   | 1,717,422 | 1,860,969 | 1,768,080 | 1,745,410 | 1,728,796 | 1,707,495 | 1,658,832 | 1,599,599 | 1,568,667 | 1,545,572 | 1,539,235 |           |
| 積立金現在高 | 389,028     | 326,588   | 250,054   | 52,159    | 0         | 0         | 0         | 0         | 0         | 0         | 0         | 0         |           |
| 累積収支   |             |           |           |           | ▲194,226  | ▲241,777  | ▲292,520  | ▲416,473  | ▲542,576  | ▲662,473  | ▲699,230  | ▲728,085  |           |

上記の財政収支見通しは、現在の行政サービスをこのまま維持した場合の見通しとなっており、行政経営戦略プランの取り組みは反映していません。

この見通しでは、平成24年度末に基金（貯金）がなくなり赤字が発生し、平成26年度末で早期財政健全化団体（倒産間近の危険な状態）に、平成27年度末には累積の赤字が4億1千6百47万3千円となり、財政再生団体、いわゆる倒産の状態となる見通しとなっております。

## 推計の前提条件

### 【歳入】

#### (1) 村税

- 村民税 … 将来人口推計を基に納税義務者数を推計し、平成20年度の納税義務者数の一人当たり単価により算定を行った。
- 固定資産税 … 最近の地価動向を勘案し、対前年度伸率▲1%を見込む。ただし、平成24年度から3年毎に評価替えによる影響を加味する。
- 軽自動車税 … 平成20年度決算額をベースに算定し、平成22年度以降は同額で据え置く。
- たばこ税 … 過去3カ年の販売数量平均減少率を勘案し、対前年度▲7.6%を見込む。ただし、平成24年度以降は同額で据え置く。

#### (2) 地方譲与税等

平成20年度決算額をベースに算出し、平成22年度以降は同額で据え置く。

#### (3) 地方交付税

平成21年度の地方財政計画による推計参考伸率をもとに、平成22年度以降、個別算定分は▲1%、包括算定分は▲3%を見込む。

ただし、平成23年度、平成28年度においては、新国調人口へ測定人口が置き換わるため、人口減少による影響を加味し、▲32百万円を減額する。

### 【歳出】

#### (1) 人件費

平成21年11月1日現在の給料をもとに、個人ごとに定昇を見込んで算出。

(平成24年度までは退職者不補充とし、平成25年度以降は前年度退職者数の補充を見込む。退職手当は定年退職者のみを見込む。)

平成22年度から70人体制を維持する。

議員報酬については、平成25年4月までの報酬カット(10%)を反映。

#### (2) 扶助費

平成20年度決算をベースに、1.5%の伸びを見込んで算出。平成23年度以降は据え置く。平成27年度からは人口減少を加味し▲1%を見込む。

#### (3) 公債費

新規発行分は、平成23年度まで、小中学校の耐震補強工事を見込んで算出し、平成24年度以降は事業規模6千万円をベースに試算する。

#### (4) 物件費

平成20年度決算をベースに算出し、平成23年度以降は据え置く。平成27年度からは人口減少を加味し▲1%を見込む。ただし、平成24年度から5年毎の電



子計算機の更新費用及び戸籍の電算化費用を加算する。

(5) 補助費等

平成20年度決算をベースに算出し、平成23年度以降は据え置く。平成27年度からは人口減少を加味し▲1%を見込む。

ただし、南河内清掃施設組合負担金については、元利償還金を償還票にて算入。

(6) 繰出金

各特別会計に対する繰出金については、介護保険や後期高齢者医療などの特別会計に対する繰出しが、扶助費と同様に増加傾向にあり、今後も高齢化の進展に伴って増加するものと推測されます。

国保会計 … 過去の動向から、被保険者数に大きな変動がないため、平成20年度決算ベースで試算し、同額で据え置く。

介護保険会計 … 将来人口推計をもとに被保険者数を試算し、3カ年平均の医療費単価により保険給付費を試算する。

後期高齢会計 … 将来人口推計をもとに給付受給者数を試算し、老人保健の平均伸び率を乗じて試算する。

下水道会計 … 下水道の公営企業経営健全化計画による試算を反映する。

(7) 普通建設事業費

平成22年度、23年度は小中学校の耐震工事を見込む。

事業規模6千万円をベースに、年度ごとの施設の改修費を加算する。

(8) その他

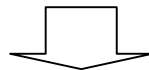
各施設の軽微な維持補修費用を見込み、平成21年度以降は同額で据え置く。

### 3. 行財政改革実施後の財政収支見直し

#### (1) 財政健全化前の収支見直し（このまま何もしなかった場合）【再掲】

（単位：千円）

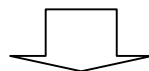
|        | H21      | H22      | H23       | H24       | H25       | H26       | H27       | H28       | H29       | H30       | H31       |
|--------|----------|----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 単年度収支  | ▲ 62,440 | ▲ 76,534 | ▲ 197,895 | ▲ 246,385 | ▲ 47,551  | ▲ 50,743  | ▲ 123,953 | ▲ 126,103 | ▲ 119,897 | ▲ 36,757  | ▲ 28,855  |
| 積立金現在高 | 326,588  | 250,054  | 52,159    | 0         | 0         | 0         | 0         | 0         | 0         | 0         | 0         |
| 累積収支   |          |          |           | ▲ 194,226 | ▲ 241,777 | ▲ 292,520 | ▲ 416,473 | ▲ 542,576 | ▲ 662,473 | ▲ 699,230 | ▲ 728,085 |



#### (2) 今回の取り組みによる財政効果額

（単位：千円）

|            | H21 | H22    | H23      | H24     | H25    | H26    | H27    | H28    | H29    | H30    | H31    |
|------------|-----|--------|----------|---------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| 人件費の見直し    |     | 47,663 | 64,799   | 72,903  | 37,062 | 37,062 | 37,062 | 37,062 | 37,062 | 37,062 | 37,062 |
| 財源の確保・強化   |     | 3,747  | 74,318   | 78,382  | 3,907  | 3,907  | 3,907  | 3,907  | 3,907  | 3,907  | 3,907  |
| 事務事業の整理合理化 |     | 7,222  | 9,535    | 9,202   | 9,532  | 9,532  | 9,532  | 9,532  | 9,532  | 9,532  | 9,532  |
| 補助金等の見直し   |     | 562    | 562      | 562     | 562    | 562    | 562    | 562    | 562    | 562    | 562    |
| 公共施設の再編    |     | 1,043  | ▲ 16,482 | 5,708   | 5,708  | 5,708  | 5,708  | 5,708  | 5,708  | 5,708  | 5,708  |
| 合 計        | 0   | 60,237 | 132,732  | 166,757 | 56,771 | 56,771 | 56,771 | 56,771 | 56,771 | 56,771 | 56,771 |



#### (3) 取り組み後の収支見直し

（単位：千円）

|            | H21     | H22      | H23      | H24       | H25       | H26       | H27       | H28       | H29       | H30       | H31       |
|------------|---------|----------|----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 健全化前累積収支   |         | 0        | 0        | ▲ 194,226 | ▲ 241,777 | ▲ 292,520 | ▲ 416,473 | ▲ 542,576 | ▲ 662,473 | ▲ 699,230 | ▲ 728,085 |
| 効果額        |         | 60,237   | 132,732  | 166,757   | 56,771    | 56,771    | 56,771    | 56,771    | 56,771    | 56,771    | 56,771    |
| 健全化後の単年度収支 |         | ▲ 16,297 | ▲ 65,163 | ▲ 79,628  | 9,220     | 6,028     | ▲ 67,182  | ▲ 69,332  | ▲ 63,126  | 20,014    | 27,916    |
| 健全化後の積立金残高 | 326,588 | 310,291  | 245,128  | 165,500   | 174,720   | 180,748   | 113,566   | 44,234    | 0         | 0         | 0         |
| 健全化後累積収支   |         |          |          |           |           |           |           |           | ▲ 18,892  | 1,122     | 29,038    |

今回の取り組みにより、計画の目標としている平成24年度末の累積赤字が解消され、その結果、平成27年度の財政再生団体（倒産）の転落についても回避できる見込みです。平成30年度からは単年度収支が黒字となり、収支の改善が見受けられます。

しかし、水道事業の安定化をはじめとした今後想定される課題などへの対応を考えれば、楽観視できるものではありません。計画期間中において引き続き、PDCA サイクルを徹底する中で、毎年度、財政収支見通しの検証及び見直しを進め、財政の健全化をめざします。