

長期財政の見通し

～より安定した財政運営を進めるために～

平成 21 年 2 月
枚 方 市

目次

I. 収支見通しの作成にあたって	1
II. 収支見通しの基本的な考え方	1
1. 財政運営における基本姿勢	1
2. 今後の財政運営上の指標	2
3. 収支見通しの算定期間及び対象会計	2
III. 各費目の試算方法について	2
1. 歳入について	3
(1) 市 税	3
(2) 市 債	3
(3) その他	3
2. 歳出について	4
(1) 人件費	4
(2) 扶助費	5
(3) 公債費	5
(4) 投資的事業	6
(5) 補助費等	6
(6) 繰出金	7
(7) その他	7
IV. 長期財政収支の見通し	8

I. 収支見通しの作成にあたって

平成 20 年 9 月のアメリカ発の金融危機と、その後続く世界的な経済不況の影響を受け、我が国においても企業の経営状況が悪化し国内消費も低迷するなど、本市を取り巻く社会情勢、経済情勢の変化は、かつてないほど急激かつ急速です。こうした中、これからも市民サービスを安定して提供していくためには、健全な財政状況の維持が一層重要となります。また、本市独自の課題として、新病院や総合文化施設の建設があり、財政面からその実現可能性を明らかにしていく必要があります。

本市では、平成 19 年 3 月に「長期財政の見通し～健全化の歩みと今後の展望～」を策定しましたが、その後は、社会経済情勢の変化に応じて見通しのローリングを行っていくこととしていました。

今年も、前述の世界的な経済不況の影響などにより、基幹収入である市税収入が大きく減少する見込みとなるなど大きな情勢変化が見られたため、収支見通しの見直しを行うものです。

II. 収支見通しの基本的な考え方

1. 財政運営における基本姿勢

本市では、平成 19 年 3 月に策定した「長期財政の見通し」で示した次の 3 つを財政運営における基本姿勢としています。今後も引き続き、これらの基本姿勢を踏襲することとして収支見通しを作成しています。

●財政構造の弾力性の向上

経済変動や地域社会の変化に即応し、新たな行政需要にも対応できる弾力性のある財政構造の確立を目指します。

●財政運営の堅実性の確保

堅実な財政運営により、収支均衡を図ることを基本とします。

●人口減少を見据えた次世代の負担軽減

人口の減少や働く世代の減少が予想される中、次世代を担う子どもたちに財政面での過度な負担を残すことのないよう、新たな事業の実施にあたっては、その必要

性とともに財政面からの実施可能性についても十分精査していきます。

2. 今後の財政運営上の指標

平成 19 年 6 月に公布された「地方公共団体の財政の健全化に関する法律」、いわゆる「財政健全化法」では、「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」の 4 つの指標について早期健全化基準や再生基準を定め、いずれかの基準を超えた場合には、財政健全化計画または財政再生計画を定めなければならないとされています。

本市では、これらの指標が、いずれの基準も超えることのないよう計画的な財政運営を行っていくことはもちろんのこと、類似団体との比較においても適正な水準となるよう努めていきます。また、これまでから用いてきた経常収支比率、市税収入に対する人件費の割合、社会資本の後世代負担比率などの指標についても注意を払いながら財政の弾力性を保ち、後世代への負担にも配慮した財政運営を進めていきます。

3. 収支見通しの算定期間及び対象会計

収支の見通しは普通会計を対象とし、算定期間は、平成 20 年度を基準年度として平成 29 年度までの 10 年間としています。

III. 各費目の試算方法について

各費目の試算において前提となる地方財政制度や社会保障制度などについては、今後、大幅な制度改正が行われる可能性があります。現時点で収支見通しに反映させることは困難なため、現行制度を基本とし、すでに決定している制度変更などについては可能な限り反映させることとしました。

また、行政改革の取り組みについては、「枚方市構造改革アクションプラン【改定版】」を中心とした取り組みを着実に進めることとし、平成 22 年度から 24 年度の 3 年間で各年度 1 億円ずつ効果額を見込んでいます。

各年度の試算方法については、平成 20 年度は作成時点における決算見込み額を算出し、平成 21 年度は当初予算額をベースにその後の不用見込額等を加味して算出しています。

平成 22 年度以降の各費目の試算方法は、下記のとおりです。

1. 歳入について

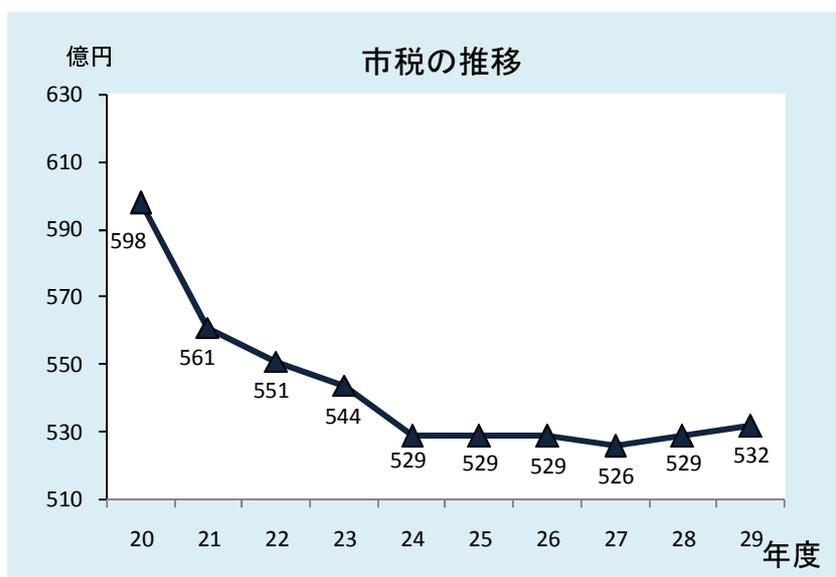
(1) 市 税

市税は、ベースとなる今後の経済成長率を平成 23 年度までは 0 %、平成 24 年度以降は 1 %として算出しています。

また、個人市民税における納税義務者数は、高齢化の進展や団塊の世代の退職などにより、平成 20 年度以降、期間を通じて減少するものとし、法人市民税における法人数については、平成 23 年度まで減少すると見込んでいます。

固定資産税については、平成 21 年度、24 年度、27 年度に評価替えの影響を反映させています。

こうしたことから、市税全体では、平成 24 年度まで減少し、その後は、おおむね横ばいで推移するものと見込んでいます。



(2) 市 債

総合文化施設 P F I 事業や新たな投資的事業に対する起債額を積み上げ、公社健全化に伴う公共用地先行取得債を加えて算出しています。

また、現行の地方財政制度においては、地方交付税の交付団体では市税の増減分の一定割合を地方交付税と臨時財政対策債を増減させることで収支の均衡を図ることとされています。昨年度までは、市税現年度分の増減額は基本的に地方交付税に影響させていましたが、平成 21 年度の地方財政対策で地方税の減少分の大部分が臨時財政対策債で措置されることとされたことを受け、今年度から、市税現年度分の 75%相当額の 1/2 を臨時財政対策債で見込んでいます。

(3) その他

その他の項目のうち、地方交付税については、臨時財政対策債と同様に市税現年

度分の増減額の75%相当額の1/2を反映させました。

国庫支出金及び府支出金は、扶助費や投資的経費など、対象事務事業の歳出に連動し、一定割合で見込んでいます。

地方譲与税及び交付金については、21年度予算額をもとに一定額を見込み、売却可能資産の積極的な処分などによる収入等についても一定額を見込んでいます。

また、退職手当基金や減債基金、財政調整基金などの基金繰入金についても各年度で見込んでいます。

財政調整基金残高の推移

(百万円)

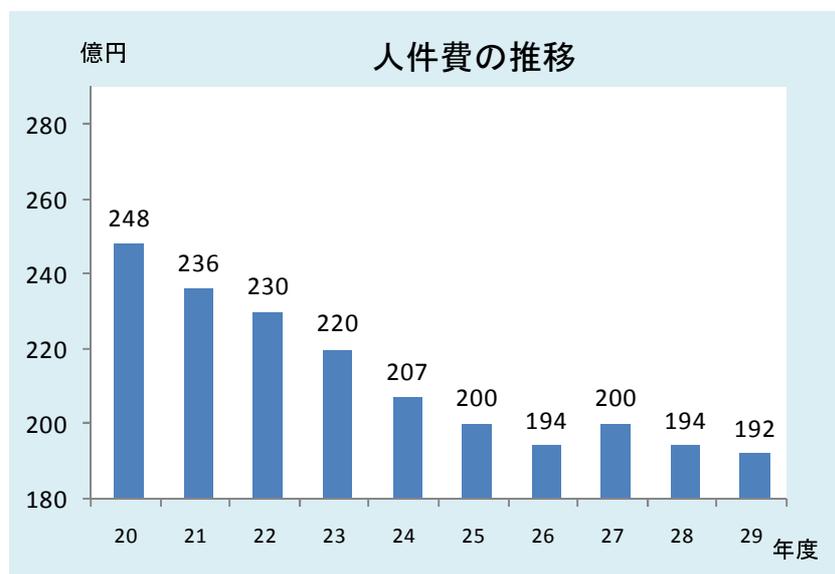
年度	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29
残高	1,705	1,720	1,869	2,044	2,375	2,493	2,922	2,505	2,175	1,675

2. 歳出について

(1) 人件費

平成20年10月に策定した「構造改革アクションプラン【改定版】」では、平成18年3月に策定した「構造改革アクションプラン」に掲げた平成16年4月1日から平成25年4月1日までに普通会計の職員数700人程度の削減目標について、引き続き取り組みを進めることとしています。そのため、退職者数と採用者数について、構造改革アクションプランに基づく職員数の減少を見込み、人件費を算出しています。また、給料の定期昇給率は、期間を通じて1%としています。

こうしたことから、人件費は平成20年度以降もおおむね減少を続けるものと見込んでいますが、27年度は退職者数の増加が見込まれるため、前年度に比べ3.1%増となっています。



(2) 扶助費

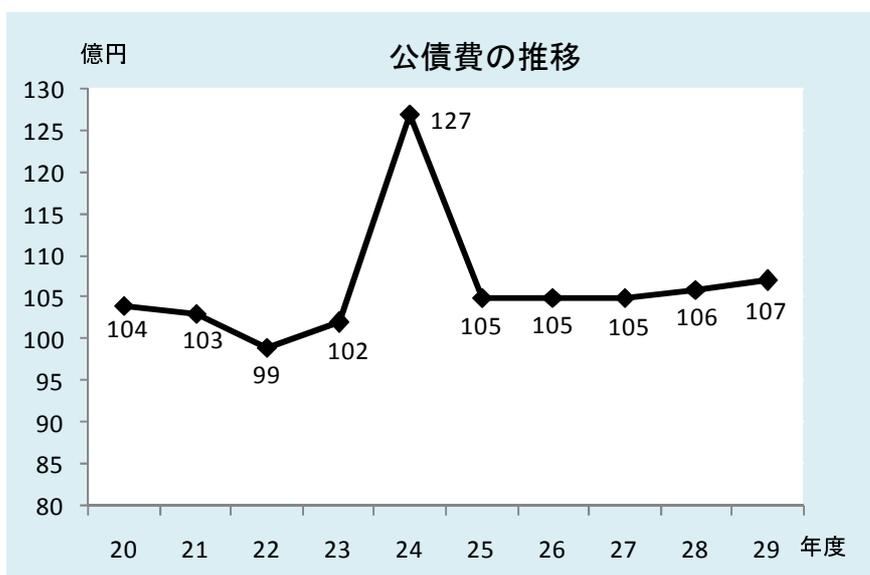
扶助費については、厚生労働省の「社会保障の給付と負担の見通し」による平成18～27年度までの将来予測を参考に、29年度まで毎年一定率で伸びていくものとして見込んでいます。

(3) 公債費

公債費については、既発債に係る元利償還金のほか、平成20年度以降の新発債について、金利2%、3年据置15年償還の条件で算出した元利償還金を見込んでいます。

なお、平成24年度に公債費が大きく増加していますが、これは総合文化施設PFI事業において、既発債の借り換えを行うことを想定しているためです。

地方債残高は、公社経営健全化による起債等の発行や前述のとおり臨時財政対策債の発行が多くなる見込みであることから、期間を通じて1000億円を超える見込みとなっています。また、平成26年度に地方債残高が大きく増加していますが、これは総合文化施設PFI事業の建設工事に係る起債発行を想定しているためです。その後は投資的経費50億円をベースとして償還額を上回らないよう新発債の抑制に努めることにより、減少傾向をたどっていくと見込んでいます。



地方債残高の推移

(百万円)

年度	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29
地方債残高	100,128	99,379	101,276	100,361	102,629	101,393	106,206	104,796	103,298	101,566
臨時財政対策債	26,463	30,103	33,954	37,855	41,939	45,796	49,284	52,589	55,486	57,984
その他	73,665	69,276	67,322	62,506	60,690	55,597	56,922	52,207	47,812	43,582

(4) 投資的事業

投資的事業については、総合文化施設PFI事業のほか、各年度、新病院整備事業に関する繰出金と牧野駅東地区再開発特別会計への繰出金とを合わせて概ね 50 億円程度を基本に事業費及び事業費に対する財源を算出しています。

なお、今後の見込みの中で、平成 22 年度と 26 年度に 50 億円を超える事業費となっていますが、これは公社経営健全化のための用地取得や総合文化施設PFI事業の実施を想定しているためです。

総合文化施設PFI事業の事業費及びその財源は、次の通りです。

●総合文化施設PFI事業

新町 2 丁目地区（ラポールひらかた横）に、総合文化施設を整備する事業で、整備手法については、民間の資金と技術力を活用する「PFI方式」の採用を検討しています。

事業費及び実施時期の詳細については、今後の経済情勢や財政状況を踏まえて、引き続き検討していくこととしていますが、今回の収支見通しでは事業費総額を 158 億円、平成 24 年度に用地の買い戻し、平成 25 年度に工事着手することを前提に試算を行っています。

<今後 10 年間の事業費>

(単位：百万円)

年 度	20年度	21年度	22年度	23年度	24年度	25年度	26年度	27年度	28年度	29年度
各年度の事業内容					用地買戻経費	公債費(工事着手)	建設工事費及び公債費	公債費、PFI 割賦料及び維持管理経費等		
事業費	—	—	—	—	7,500	—	5,680	—	—	—
公債費等	—	—	—	—	—	366	366	1,043	1,043	1,043
財源	起債	—	—	—	—	5,500	—	5,680	—	—
	基金繰入	—	—	—	—	2,000	—	—	—	—
	一般財源	—	—	—	—	—	366	366	1,043	1,043

(5) 補助費等

補助費には、病院事業や水道事業に対する繰出金、消防組合に対する負担金、各種団体に対する補助金などが含まれます。

収支見通しでは、以下の通り新病院の整備に関する繰出金を見込んでいます。

●新病院整備事業

老朽化した市民病院の建替えを行う事業で、現在の市民病院の東側に新たな用地を確保して新たに建設する計画です。今回の収支見通しでは、用地購入費を含めた整備費用を 181 億円、事業着手を平成 21 年度からとして試算を行っています。

<今後 10 年間の経費負担額>

(単位：百万円)

年 度	20年度	21年度	22年度	23年度	24年度	25年度	26年度	27年度	28年度	29年度
各年度の事業内容		基本設計等の1/2	用地購入に係る公債費の全額と病院建設に係る公債費等の1/2							
普通会計の負担額	—	52	35	121	145	321	182	593	600	632
財源 一般財源	—	52	35	121	145	321	182	593	600	632

(6) 繰出金

各特別会計への繰出金は、過去の実績等を踏まえ、個別に算出しています。

下水道特別会計への繰出金については、経営健全化により人件費をはじめとする経費削減を着実に進めていくことにより、基準外繰出しの見直しを行うこととしています。

介護保険特別会計と後期高齢者医療特別会計への繰出金については、厚生労働省の「社会保障の給付と負担の見通し」による平成 18～27 年度までの将来予測を参考に、毎年度一定の伸びを見込んでいます。また、老人保健特別会計へは平成 22 年度まで、自動車駐車場特別会計へは平成 25 年度まで、牧野駅東地区再開発特別会計へは平成 23 年度まで、それぞれ繰出金を見込んでいます。

(7) その他

その他の項目のうち、物件費については、今後の物価上昇分として毎年 0.5%の増加を見込んでいます。

維持補修費については、施設の老朽化が進んでいることから、毎年 2%の増加を見込み、積立金などについては過去の決算額を元に算出しています。

IV. 長期財政収支の見通し

年度 項目	18年度 (決算)	19年度 (決算)	20年度 (決算見込)	21年度	22年度	23年度
歳入総額	1,130	1,120	1,089	1,033	1,039	1,007
市税収入	560	608	598	561	551	544
市債	105	95	84	74	102	77
その他	465	417	407	398	386	386
歳出総額	1,116	1,109	1,078	1,026	1,034	1,002
義務的経費	588	609	598	589	584	581
人件費	253	263	248	236	230	220
扶助費	223	234	246	250	255	259
公債費	112	112	104	103	99	102
投資的経費	160	128	105	63	72	44
補助費等	103	106	103	103	104	105
繰出金	143	142	145	144	146	144
その他	122	124	127	127	128	128

行革(追加)効果額	—	—	—	—	1	2
実質収支	10	9	7	7	6	7
単年度収支	6	▲1	▲2	0	▲1	1

*平成18年度の実質収支は、歳入歳出差引額14億円－繰越財源4億円で10億円となり、平成19年度は、歳入歳出差引額11億円－繰越財源2億円で9億円となりました。

*平成20年度の実質収支(見込)は、歳入歳出差引額11億円－繰越財源4億円で7億円となる見込みです。

(単位：億円)

項目 \ 年度	24年度	25年度	26年度	27年度	28年度	29年度
歳入総額	1,075	1,008	1,063	1,014	1,003	1,007
市税収入	529	529	529	526	529	532
市債	134	78	134	76	76	75
その他	412	401	400	412	398	400
歳出総額	1,068	1,000	1,054	1,016	1,011	1,020
義務的経費	598	574	572	584	583	588
人件費	207	200	194	200	194	192
扶助費	264	269	273	279	283	289
公債費	127	105	105	105	106	107
投資的経費	49	47	105	46	46	45
補助費等	153	106	103	110	109	110
繰出金	138	139	140	139	140	140
その他	130	134	134	137	133	137

行革（追加）効果額	3	3	3	3	3	3
実質収支	10	11	12	1	▲ 5	▲ 10
単年度収支	3	1	1	▲ 11	▲ 6	▲ 5

* 「行革（追加）効果額」欄の金額は、枚方市構造改革アクションプラン【改定版】に掲げた取り組みのうち人件費分を除く効果額です。