

財政運営適正化計画の収支計画（見直し）について

平成25年8月30日
財政課

- 平成24年6月27日に「東日本大震災による被害を受けた合併市町村に係る地方債の特例に関する法律の一部を改正する法律」が公布・施行されました。
- 特例措置では、被災地以外の合併市町村で合併特例債を起こすことができる期間が合併後「10年」から「15年」へ延長されました。
- 合併市町村が合併特例債を活用するには、合併時に作成した、「新町建設計画」の5年延長の変更手続きが必要となります。
- 新町建設計画の財政計画変更とあわせ、収支計画を見直します。

収支計画見直しの必要性

財政運営適正化計画の姿勢・方針

基本姿勢・基本方針に変更はありません

1. 財政運営における基本姿勢

- (1) 財政構造の弾力性の向上
- (2) 財政運営の堅実性の確保
- (3) 人口減少、高齢化を見据えた財政運営
- (4) 財政運営上の指標

2. 適正化計画の基本方針

- (1) 基金の取崩しに依存しない財政運営
- (2) 町債借入の制限
- (3) 繰上償還の実施
- (4) 健全化判断基準内での財政運営

収支計画の見直し点

1.基金の取崩しに依存しない財政運営

シーリング設定による物件費の削減

基準となる平成22年度当初予算額を、平成25年度当初予算額に改めた上で

■平成27年度までに 5%以上削減

■平成32年度までに10%以上削減

※平成25年度当初予算額（物件費） 2,377百万円

2.町債借入の制限

平成27年度以降に合併特例債を加算し、年度内借入の上限を設定しました

■平成26年度までは上限20億円

■平成27年度は 上限17億円

■平成28年度以降の上限13億円

※いずれも臨時財政対策債は除く

3.繰上償還の実施

繰上償還を1年延長（平成30年度まで）

◆繰上償還実績（平成22年度～平成24年度）
23億4千万円（現計画差6,700万円増）

◆計画期間中償還額（見直し後）
71億2,800万円
（現計画に12億8,100万円の追加）

※平成22年度から平成30年度

4.健全化判断指標内での財政運営

健全化判断指標と類似団体と比較して適正な水準を維持します

◆実質公債費比率
平成32年度 1.5%（現計画 5.1%）

◆町債残高
平成32年度 192億1,992万円
1人当たり 110万円（類団の3.4倍）

※人口は推計値使用 平成23年度類団 1人=32万円

合併特例債の状況

合併特例債の実績

◆建設事業分

借入可能額 151億8,400万円

平成24年度末借入総額

52億600万円（34.3%）

※単年度平均5億7,800万円の借入

借入未済額

99億7,800万円

◆基金積立分

借入可能額 26億1,800万円

平成24年度末借入総額

15億100万円（57.3%）

合併特例債の活用

◆建設事業分

平成27年度以降 7億円の借入

平成31年度末借入予定額

102億4,800万円（67.5%）

※平成32年度の公債費の負担割合は

見直し後だと 21.1%

満額借入ると 28.5%

◆基金積立分

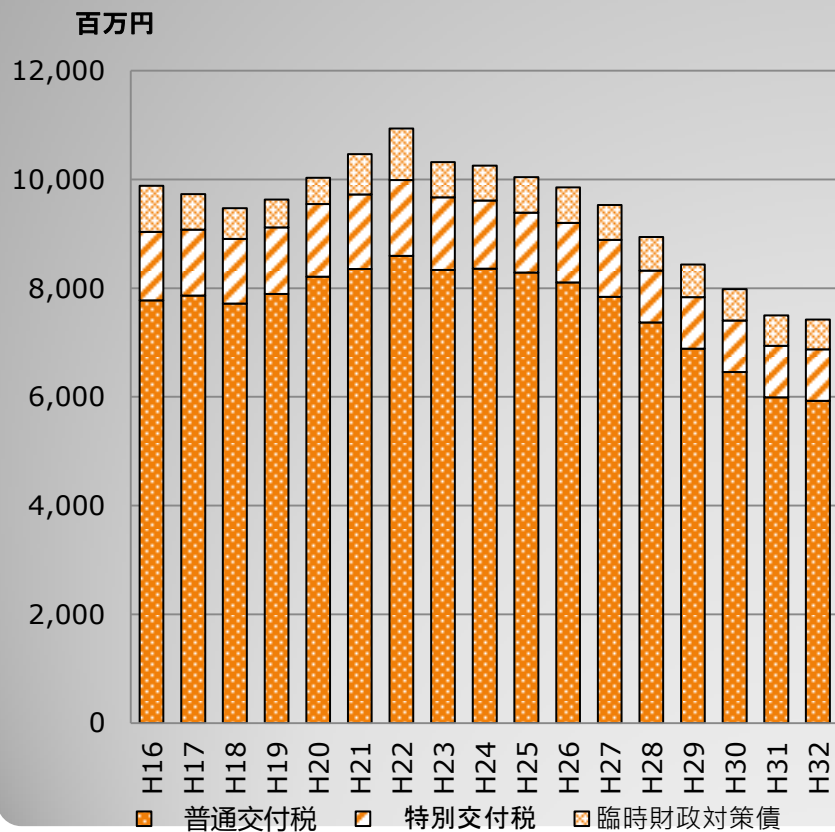
平成24年度から4年間で積立

平成27年度末借入予定額

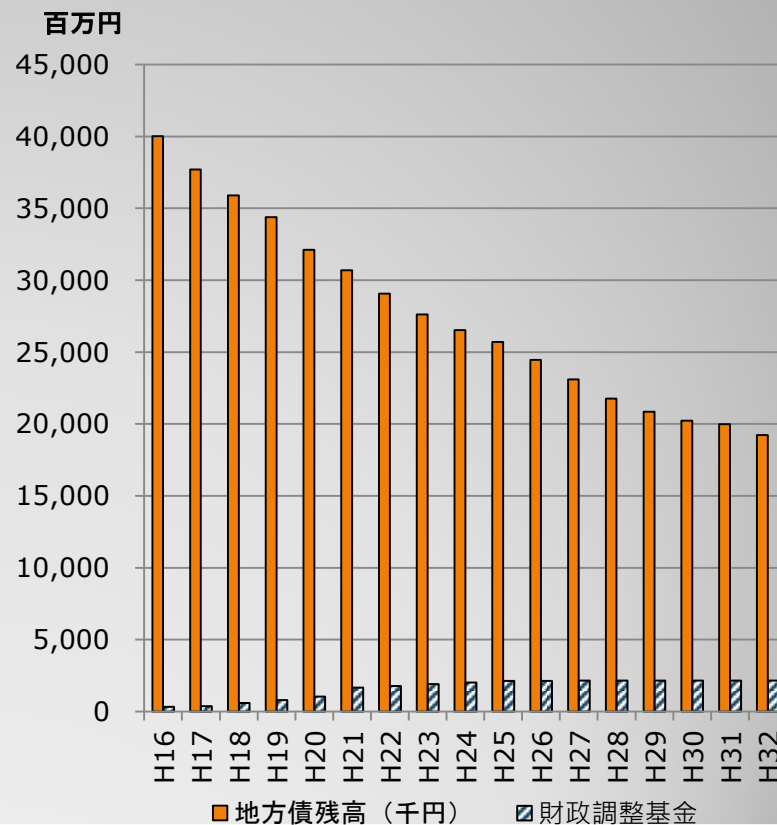
26億1,800万円（100%）

地方交付税の推移と町債残高推移

地方交付税の推移



地方債残高と財政調整基金残高の推移



新上五島町長期財政見直し収支計画（普通会計）～見直し後【平成25年8月30日】

(単位：百万円)

普通交付税の減少要因 →	合併算定替 (H16～)						一本算定：新上五島町一町分の普通交付税 (激変緩和措置5年間)					H32～	
	合併がなかったと仮定して旧5町各々で算定した普通交付税措置 (10年間)						0.9	0.7	0.5	0.3	0.1	特例措置なし	
	H17国勢調査人口		H22国勢調査人口減少を反映				H27国勢調査人口減少を反映						
区分	H21 (決算)	H22 (決算)	H23 (決算)	H24 (決算見込)	H25 (計画)	H26 (計画)	H27 (計画)	H28 (計画)	H29 (計画)	H30 (計画)	H31 (計画)	H32 (計画)	算定根拠 (試算条件)
	※財政見直し収支計画の試算については、現行の税制度や地方財政制度をもとに行っており、今後制度改正に応じて変動が生じてまいります。												
地方税	2,620	2,593	2,713	2,376	2,228	2,164	2,052	1,980	1,912	1,832	1,801	1,759	・町民税は人口減少を反映し5%～10%減で試算、固定資産税は、評価替を反映し、償却資産は新規取得を見込まず10%減で試算。その他諸税については、個別事情を考慮し試算。
地方譲与税	134	132	128	120	127	127	127	127	127	127	127	127	・25年度予算額を基礎とし、同額で試算。
各種交付金	271	294	270	220	230	230	230	229	229	229	229	229	・25年度予算額を基礎とし、同額で試算。
地方交付税	10,466	10,933	10,315	10,253	10,041	9,854	9,528	8,940	8,382	7,931	7,397	7,319	・普通交付税：H24年度交付決定額（臨時費目を除く）を基礎とし、26年度までは合併算定替で試算し、27年度から31年度までは、激変緩和措置（段階的縮減）を考慮し試算。併せて、27年度までは22年度の国調人口の減少（対17国調 2,965人減）を反映し、さらに28年度以降は27年度の国調人口減少（対22国調 2,475人減）を反映。32年度は、特例措置なしで試算。また、町税等の収入の減少分も反映して試算。 ・特別交付税：26年度は25年度と同額計上し、27年度から交付税の段階削減を考慮し対前年度比27年度▲5千万円、28年度▲1億円、29年度、30年度▲5千万円、31年度以降▲5千万円と段階的な削減で試算。
普通交付税	8,348	8,590	8,335	8,355	8,288	8,101	7,836	7,370	6,883	6,454	5,991	5,924	
特別交付税	1,374	1,396	1,333	1,253	1,100	1,100	1,050	950	900	900	850	850	
臨時財政対策債	744	947	648	644	652	652	642	620	599	578	556	545	
小計（一般財源計）	13,491	13,952	13,427	12,969	12,625	12,374	11,937	11,276	10,649	10,119	9,554	9,434	
分担金・負担金	104	102	97	96	90	90	90	90	90	90	90	90	・25年度予算額を基礎とし、同額で試算。
使用料・手数料	336	333	328	322	320	314	314	314	314	314	314	314	・25年度予算額を基礎とし、同額で試算。（ただし、温泉荘改築に使用料の増H26年度以降：4,800千円（2,400千円増）26年度からバス運行事業特別会計廃止を考慮）
国庫支出金	2,525	1,745	1,161	1,114	1,461	866	934	949	964	909	845	798	・投資的経費分は、26～27年度までは振興計画を基本に試算し、28年度以降は、歳出の見直しに応じ試算。
県支出金	1,455	1,308	1,222	1,022	2,131	953	934	935	940	922	900	885	・投資的経費分は、国費と同様に試算。その他、歳出の見直しに応じ試算。（雇用対策分は23年度まで反映し、離島漁業再生交付金は26年度まで反映）
財産収入	67	49	33	47	39	31	31	31	31	31	31	31	・25年度予算額を基礎とし、26年度以降財産運用収入分のみで試算。
寄附金	5	6	6	6	5	5	5	5	5	5	5	5	
繰越金	252	346	313	289	271	0	0	0	0	0	0	0	
町債	1,353	1,403	1,735	1,963	2,102	1,834	1,678	1,239	1,186	1,183	1,080	552	・合併特例基金積立を24年度から27年度とし合併特例債を31年度まで計上して試算。（臨時財政対策債は除外）
うち合併特例基金分	0	0	0	551	333	399	386	0	0	0	0	0	
その他	409	237	383	245	293	142	142	142	142	142	142	142	
歳入総額 ①	19,996	19,483	18,705	18,072	19,337	16,609	16,064	14,981	14,321	13,714	12,961	12,251	
人件費	3,964	3,741	3,798	3,707	3,608	3,548	3,399	3,250	3,168	3,066	2,940	2,812	・職員数は、定員適正化計画により退職者数及び新規採用予定者数を考慮し試算。・退職手当負担金は、総合事務組合の計画に基づき試算。
うち職員給	2,341	2,345	2,280	2,236	2,160	2,122	2,001	1,875	1,811	1,735	1,664	1,564	
職員数（3役除く）	438人（513人）	420人（493人）	413人（483人）	409人（473人）	393人（452人）	382人（442人）	360人（420人）	340人（400人）	329人（389人）	315人（375人）	302人（362人）	284人（344人）	・職員数は普通会計の毎年4月1日現在の職員数。（ ）の数値は全会計職員数。ただし、職員数には、町長、副町長、教育長の3役は含まない。
扶助費	1,162	1,352	1,380	1,435	1,361	1,375	1,389	1,403	1,417	1,432	1,446	1,461	・25年度当初予算額を基礎とし、制度改正等の増加見直しを試算。（対前年度、各年1%ずつ加算）
公債費	4,040	4,461	4,272	4,117	3,938	4,056	3,990	3,454	2,957	2,625	2,103	2,087	・町債の既発分に係る元利償還金に、本試算による新規発行分及び繰上償還を加算して試算。
うち元利償還分	3,789	3,662	3,503	3,346	3,177	3,071	3,058	2,582	2,242	2,102	2,103	2,087	
うち繰上償還分	251	799	770	771	761	985	932	872	715	523	0	0	
投資的経費	4,051	3,253	3,076	2,315	4,052	1,824	1,768	1,735	1,701	1,622	1,415	825	・26年度以降、起債の借入額を基本に国・県の補助率等を考慮し試算。
物件費	2,226	2,144	2,297	2,164	2,458	2,212	2,193	2,117	2,083	2,055	2,063	2,049	・平成25年度当初予算を基礎とし、平成27年度までに5%以上、平成32年度までに10%以上削減。
補助費等	1,753	1,626	1,498	1,375	1,561	1,389	1,198	1,190	1,183	1,175	1,167	1,163	・25年度当初予算額を基礎とし、同額で計上（ただし、離島漁業再生交付金は26年度まで計上。）単独補助については段階的に削減。
積立金	736	890	320	879	551	423	410	3	3	3	3	3	・25年度は、最終見込額を計上し、26年度以降分は、単年度ごとの収支を明確にするため運用利息と特定目的基金の合併特例基金積立と通債償ソフト分の積立で以外は未計上している。
うち合併特例基金分	0	0	0	580	350	420	407	0	0	0	0	0	
繰出金	1,584	1,556	1,617	1,640	1,551	1,546	1,518	1,531	1,538	1,534	1,534	1,561	・25年度予算額を基礎とし、各特別会計における見直しを個別に試算。（老人保健特別会計は23年度から廃止、旅客船運航事業特別会計は24年度から廃止、土地造成事業特別会計は26年度から廃止）
その他	134	147	157	219	153	153	153	153	153	153	153	153	・維持補修費については、25年度予算額を基礎とし、同額で試算。
歳出総額 ②	19,649	19,170	18,416	17,851	19,234	16,527	16,019	14,836	14,203	13,666	12,824	12,114	
収支差引 ①－②＝③	346	313	289	221	103	82	45	145	118	48	137	137	
基金調整額 ④	0	0	0	50	▲103	▲82	▲45	▲145	▲118	▲48	▲137	▲137	・26年度以降の基金調整額（繰入額・積立額）は、単年度収支を明確にするためのもので、▲表示は基金への積立額を意味し、▲表示なしは基金から繰入額を意味している。
財政調整基金	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
減債基金	0	0	0	50	▲103	▲82	▲45	▲145	▲118	▲48	▲137	▲137	
調整後の収支 ③＋④	346	313	289	271	0	0	0	0	0	0	0	0	

積立金現在高	3,679	4,491	4,731	5,500	6,024	6,465	6,857	6,942	7,000	6,988	7,064	7,142
財政調整基金	1,659	1,780	1,901	2,022	2,143	2,145	2,147	2,150	2,152	2,154	2,156	2,159
減債基金	487	1,093	1,272	1,223	1,327	1,410	1,456	1,602	1,721	1,770	1,908	2,046
特定目的基金	1,533	1,618	1,557	2,255	2,554	2,910	3,254	3,190	3,127	3,064	3,000	2,937
町債現在高（普通会計）	30,693	29,067	27,627	26,525	25,704	24,465	23,091	21,767	20,846	20,218	19,981	19,220
実質公債費比率（%）	16.1	15.1	13.6	12.7	11.9	10.8	9.9	8.2	6.2	3.4	2.0	1.5

注1) 普通会計ベース（一般会計＋診療所特別会計＋バス運行事業特別会計＋上五島海洋青少年の家事業特別会計）の数値を計上している。

注2) 基金繰入額及び基金積立額は、各年度の収支を明確にするため「基金調整額」として外出し、「▲数値は基金積立額」、「▲の付いていない数値は基金繰入額」を意味している。

注3) 臨時財政対策債は、町債ではなく地方交付税として計上している。

注4) 端数処理の関係で合計及び差引が一致しない場合がある。

新上五島町長期財政見直し収支計画（普通会計）～現計画と見直しの比較【平成25年8月30日】

(単位：百万円)

普通交付税の減少要因 →	合併算定替 (H16～)												一本算定：新上五島町一町分の普通交付税（激変緩和措置5年間）												H32～ 特例措置なし									
	H17国勢調査人口						H22国勢調査人口減少を反映						H27国勢調査人口減少を反映																					
	区 分	H21		H22		H23		H24		H25		H26		H27		H28		H29		H30		H31		H32										
	(決算)	(見直し)	(決算)	(差引)	(計画)	(決算)	(差引)	(計画)	(決算見込)	(差引)	(計画)	(見直し)	(差引)	(計画)	(見直し)	(差引)	(計画)	(見直し)	(差引)	(計画)	(見直し)	(差引)	(計画)	(見直し)	(差引)									
地方税	2,620	2,558	2,593	35	2,521	2,713	192	2,465	2,376	▲ 89	2,287	2,228	▲ 59	2,169	2,164	▲ 5	2,029	2,052	22	1,928	1,980	52	1,855	1,912	56	1,834	1,832	▲ 1	1,834	1,801	▲ 33	1,834	1,759	▲ 75
地方譲与税	134	120	132	12	120	128	9	120	120	1	120	127	7	120	127	7	120	127	7	120	127	7	120	127	7	120	127	7	120	127	7	120	127	7
各種交付金	271	283	294	11	276	270	▲ 5	276	220	▲ 55	276	230	▲ 45	276	230	▲ 45	276	229	▲ 46	276	229	▲ 45	276	229	▲ 46	276	229	▲ 46	276	229	▲ 46	276	229	▲ 46
地方交付税	10,466	10,789	10,933	144	10,199	10,315	117	10,011	10,253	242	9,979	10,041	62	9,902	9,854	▲ 48	9,560	9,528	▲ 32	9,093	8,940	▲ 153	8,599	8,382	▲ 217	8,067	7,931	▲ 136	7,518	7,397	▲ 121	7,177	7,319	142
普通交付税	8,348	8,592	8,590	▲ 1	8,341	8,335	▲ 6	8,303	8,355	52	8,271	8,288	17	8,194	8,101	▲ 93	8,090	7,836	▲ 254	7,623	7,370	▲ 253	7,129	6,883	▲ 246	6,597	6,454	▲ 143	6,048	5,991	▲ 57	5,707	5,924	217
特別交付税	1,374	1,250	1,396	146	1,100	1,333	233	950	1,253	303	950	1,100	150	950	1,100	150	950	1,050	100	950	950	0	950	900	▲ 50	950	900	▲ 50	950	850	▲ 100	950	850	▲ 100
臨時財政対策債	744	947	947	0	758	648	▲ 110	758	644	▲ 114	758	652	▲ 105	758	652	▲ 105	520	642	122	520	620	100	520	599	79	520	578	58	520	556	36	520	545	25
小計（一般財源計）	13,491	13,750	13,952	202	13,114	13,427	313	12,871	12,969	99	12,661	12,625	▲ 35	12,466	12,374	▲ 91	11,984	11,937	▲ 48	11,416	11,276	▲ 140	10,849	10,649	▲ 199	10,296	10,119	▲ 176	9,747	9,554	▲ 193	9,406	9,434	28
分担金・負担金	104	103	102	▲ 1	96	97	1	96	96	0	96	90	▲ 6	96	90	▲ 6	96	90	▲ 6	96	90	▲ 6	96	90	▲ 6	96	90	▲ 6	96	90	▲ 6	96	90	▲ 6
使用料・手数料	336	327	333	6	315	328	13	315	322	7	320	320	▲ 0	320	314	▲ 6	320	314	▲ 6	320	314	▲ 6	320	314	▲ 6	320	314	▲ 6	320	314	▲ 6	320	314	▲ 6
国庫支出金	2,525	1,967	1,745	▲ 222	998	1,161	163	1,072	1,114	42	925	1,461	536	937	866	▲ 71	920	934	14	920	949	29	920	964	44	920	909	▲ 11	920	845	▲ 75	920	798	▲ 122
県支出金	1,455	1,431	1,308	▲ 123	1,194	1,222	28	900	1,022	121	1,059	2,131	1,071	892	953	61	676	934	258	676	935	259	676	940	264	676	922	246	676	900	225	676	885	209
財産収入	67	50	49	▲ 1	40	33	▲ 6	35	47	12	35	39	4	35	31	▲ 4	35	31	▲ 4	35	31	▲ 4	35	31	▲ 4	35	31	▲ 4	35	31	▲ 4	35	31	▲ 4
寄附金	5	6	6	0	3	6	3	0	6	6	0	5	5	0	5	5	0	5	5	0	5	5	0	5	5	0	5	5	0	5	5	0	5	5
繰越金	252	346	346	0	30	313	282	0	289	288	0	271	271	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
町債	1,353	1,781	1,403	▲ 378	1,606	1,735	129	2,293	1,963	▲ 330	1,999	2,102	104	1,912	1,834	▲ 78	709	1,678	969	709	1,239	530	709	1,186	477	709	1,183	474	709	1,080	371	709	552	▲ 157
うち合併特例基金分	0	0	0	0	0	0	0	551	551	0	551	333	▲ 219	570	399	▲ 171	0	386	386	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
その他	409	402	237	▲ 165	221	383	162	120	245	125	146	293	147	165	142	▲ 23	177	142	▲ 35	98	142	44	98	142	44	95	142	47	95	142	47	95	142	47
歳入総額 ①	19,996	20,164	19,483	▲ 682	17,617	18,705	1,088	17,701	18,072	371	17,240	19,337	2,098	16,822	16,609	▲ 212	14,916	16,064	1,147	14,269	14,981	711	13,702	14,321	619	13,145	13,714	569	12,596	12,961	364	12,255	12,251	▲ 5
人件費	3,964	3,807	3,741	▲ 65	3,884	3,798	▲ 86	3,839	3,707	▲ 132	3,735	3,608	▲ 126	3,557	3,548	▲ 9	3,372	3,399	27	3,211	3,250	39	3,105	3,168	63	2,999	3,066	67	2,862	2,940	77	2,751	2,812	61
うち職員給	2,341	2,405	2,345	▲ 60	2,367	2,280	▲ 87	2,337	2,236	▲ 100	2,234	2,160	▲ 74	2,134	2,122	▲ 12	1,985	2,001	16	1,854	1,875	21	1,771	1,811	40	1,691	1,735	43	1,615	1,664	49	1,527	1,564	37
職員数(3役除く)	438人(513人)	420人(493人)	420人(493人)		412人(485人)	413人(483人)		405人(475人)	409人(473人)		391人(461人)	393人(452人)		377人(447人)	382人(442人)		355人(425人)	360人(420人)		330人(400人)	340人(400人)		319人(389人)	329人(389人)		304人(374人)	315人(375人)		291人(361人)	302人(362人)		274人(344人)	284人(344人)	
扶助費	1,162	1,333	1,352	19	1,354	1,380	26	1,381	1,435	54	1,394	1,361	▲ 34	1,408	1,375	▲ 33	1,421	1,389	▲ 32	1,435	1,403	▲ 33	1,448	1,417	▲ 32	1,463	1,432	▲ 31	1,477	1,446	▲ 31	1,492	1,461	▲ 32
公債費	4,040	4,464	4,461	▲ 4	4,280	4,272	▲ 7	4,115	4,117	2	4,030	3,938	▲ 92	4,033	4,056	22	3,721	3,990	269	3,188	3,454	266	2,877	2,957	80	2,298	2,625	327	2,257	2,103	▲ 154	2,204	2,087	▲ 117
うち元利償還分	3,789	3,666	3,662	▲ 4	3,524	3,503	▲ 21	3,397	3,346	▲ 51	3,248	3,177	▲ 71	3,065	3,071	6	2,891	3,058	168	2,680	2,582	▲ 98	2,391	2,242	▲ 149	2,298	2,102	▲ 196	2,257	2,103	▲ 154	2,204	2,087	▲ 117
うち繰上償還分	251	799	799	0	756	770	13	718	771	53	782	761	▲ 22	968	985	16	830	932	102	508	872	364	486	715	229	0	523	523	0	0	0	0	0	0
投資的経費	4,051	4,219	3,253	▲ 965	2,527	3,076	548	2,321	2,315	▲ 6	2,055	4,052	1,997	1,799	1,824	25	1,103	1,768	665	1,103	1,735	632	1,103	1,701	598	1,103	1,622	519	1,103	1,415	312	1,103	825	▲ 278
物件費	2,226	2,254	2,144	▲ 110	2,302	2,297	▲ 5	2,074	2,164	90	2,075	2,458	383	2,059	2,212	153	2,043	2,193	150	2,051	2,117	66	2,035	2,083	47	2,025	2,055	30	2,030	2,063	33	2,017	2,049	32
補助費等	1,753	1,690	1,626	▲ 64	1,470	1,498	28	1,450	1,375	▲ 75	1,439	1,561	123	1,421	1,389	▲ 32	1,256	1,198	▲ 58	1,267	1,190	▲ 77	1,265	1,183	▲ 82	1,256	1,175	▲ 81	1,256	1,167	▲ 89	1,267	1,163	▲ 104
積立金	736	558	890	331	26	320	294	612	879	267	612	551	▲ 61	645	423	▲ 222	8	410	402	8	3	▲ 5	8	3	▲ 5	8	3	▲ 5	8	3	▲ 5	8	3	▲ 5
うち合併特例基金分	0	0	0	0	0	0	0	580	580	0	580	350	▲ 230	600	420	▲ 180	0	407	407	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
繰出金	1,584	1,661	1,556	▲ 105	1,616	1,617	1	1,649	1,640	▲ 10	1,672	1,551	▲ 121	1,657	1,546	▲ 111	1,618	1,518	▲ 100	1,630	1,531	▲ 99	1,639	1,538	▲ 101	1,622	1,534	▲ 88	1,615	1,534	▲ 81	1,622	1,561	▲ 61
その他	134	147	147	0	93	157	64	93	219	127	93	153	60	93	153	60	93	153	60	93	153	60	93	153	60	93	153	60	93	153	60	93	153	60
歳出総額 ②	19,649	20,134	19,170	▲ 964	17,551	18,416	864	17,534	17,851	317	17,105	19,234	2,128	16,671	16,527	▲ 145																		