

【資料31】

総務省様式「平成27年度公立病院の新設・建替等に関する調書2」「5収支見通し_②一般会計繰入金は適切か_一般会計が負担可能な水準を超えていないか」
補足資料（平成28年4月13日）

1. この資料の趣旨

平成27年度中期財政見通しについては、11月度の市議会全員協議会において報告したところである。本市の中期財政見通しについては、前年度の決算と当該年度の決算見込みを参考に、今後5年間の財政状況を機械的に推計したものであり、今後の財政運営における事業選択や財源対策の目安として作成しているものである。

今回、「公立病院に係る財政措置の取扱いについて」（平成27年4月10日付け総財準第61号総務省自治財政局準公営企業室長通知）に基づく公立病院の新設・建替等に係る県との事前協議において、県市町振興課から「実態に即した今後10年程度の財政見通しを示していただきたい」旨、指摘があった。市は、ここ5年程度の財政健全化の実績や政策の達成状況、その他旧町当時等から引き継がれてきた不透明な手続き等による財政負担の終了予定などを根拠に、今後も財政の健全性は維持可能であると見込んでいたが、今回の県からの指摘を踏まえ、敢えて、それらの数値を可能な限り投影して、この資料のとおり推計した。

2. この資料の基本的事項等

（1）基本的事項

過去の決算状況を参考に、平成28年度当初予算時に想定される社会制度、施策等を踏まえ、普通会計ベースで推計する。

（2）推計の期間

推計の期間は、県の指摘により平成28年度から平成37年度までの10年間とする。

（3）推計の対象

普通会計を対象とする。

＜注＞「普通会計」とは、本市の場合、一般会計（介護予防支援事業を除く。）、地域医療振興資金貸付事業特別会計、墓地公園事業特別会計、基幹水利施設管理事業特別会計及び土地取得特別会計を対象とする。

（4）推計の方法

平成27年度中期財政見通しにおける推計方法を基本としながら、より実態に即した収支の見込みを可能な限り行うことを前提に、経常的な収入・支出については、これまでの決算額と財政見通しにおける推計額との乖離率を反映させたほか、市民病院整備事業その他の投資的経費に係る一般会計負担額を計上するなどして推計した。詳細な推計手順は、「3. 推計手順」のとおりである。

3. 推計手順

手順1	期間の延長	平成27年度中期財政見通しの推計方法を基本として、期間を5年間から10年間に延長する。
手順2	時点修正	平成28年度地方財政計画及び市の予算を基に、普通交付税と臨時財政対策債振替額の調整
		地方交付税の財源割合（普通交付税94：特別交付税6）が、平成27年度ベースで延長されることとなったことによる特別交付税額の調整
手順3	より実態に即した推計に修正	決算剰余金を4億円とし、繰越金に計上 ※平成28年度は2.5億円
		積立金として、決算剰余金の2分の1の2億円を財政調整基金に、工業団地等整備事業特別会計への繰出金の備えとして8千万円を減債基金に積み立て ※平成28年度は財政調整基金：1.3億円、減債基金：8千万円
		繰入金として、工業団地等整備事業特別会計への繰出金等の財源として減債基金からの繰入金を計上。また、決算剰余金が4億円算出されるよう財政調整基金の繰入金を計上
		予備費については、決算状況等を踏まえ、計上しない。
手順4	投資的経費の調整	平成28年度予算に計上した新規の投資的経費等（基本設計を含む。）の状況を踏まえ、年度間の投資的経費とその財源を調整
手順5	市民病院整備関連事業費の計上	普通会計における市民病院整備関連事業費とその財源等を計上。詳細は、別資料のとおり
手順6	過去の中期財政見通しと決算との乖離率の採用	過去3年間における財政見通しと決算額との乖離率を算定し、一定高い項目について、補正率として適用 歳入：法人市民税・固定資産税（償却資産） 歳出：人件費・物件費

※最終調整として、決算剰余金が毎年度4億円となるよう財政調整基金繰入金を再計上している。

【歳入】

(単位：千円)

区分	平成26年度 決算額	平成27年度 決算見込額	平成28年度	平成29年度	平成30年度	平成31年度	平成32年度	平成33年度	平成34年度	平成35年度	平成36年度	平成37年度
市税	8,378,503	8,987,561	8,281,136	8,380,788	8,436,877	8,538,077	8,641,277	8,631,977	8,680,177	8,729,077	8,778,877	8,829,477
個人市民税	2,782,329	2,795,432	2,837,400	2,880,000	2,923,200	2,967,000	3,011,500	3,011,500	3,011,500	3,011,500	3,011,500	3,011,500
法人市民税	1,167,618	1,802,764	1,022,977	1,048,677	1,075,177	1,102,477	1,130,577	1,149,877	1,169,577	1,189,677	1,210,177	1,231,077
固定資産税	3,979,778	3,951,146	3,982,659	4,014,011	4,000,200	4,030,000	4,060,200	4,033,200	4,063,300	4,093,700	4,124,500	4,155,700
軽自動車税	104,317	107,671	110,900	114,200	117,600	121,100	124,700	124,700	124,700	124,700	124,700	124,700
たばこ税	344,461	330,548	327,200	323,900	320,700	317,500	314,300	312,700	311,100	309,500	308,000	306,500
地方譲与税・交付金等	812,921	1,091,049	1,013,600	1,066,300	1,310,000	1,200,900	1,198,700	1,198,800	1,198,900	1,199,000	1,199,100	1,199,200
地方交付税	2,688,344	2,632,047	2,232,000	2,730,000	2,318,000	2,285,000	2,308,000	2,289,000	2,331,000	2,189,000	2,120,000	2,036,000
普通交付税	2,336,427	2,292,047	1,912,000	2,410,000	1,998,000	1,965,000	1,968,000	1,949,000	1,991,000	1,849,000	1,780,000	1,696,000
特別交付税	351,917	340,000	320,000	320,000	320,000	320,000	340,000	340,000	340,000	340,000	340,000	340,000
国、県支出金	3,297,268	4,510,000	3,748,900	3,452,800	3,491,500	3,543,400	3,454,000	3,445,400	3,405,400	3,440,900	3,476,900	3,513,500
繰入金	692,081	448,738	1,677,500	380,500	580,600	623,100	1,233,100	882,500	358,500	335,500	320,500	287,500
市債	1,660,021	4,869,752	1,598,300	1,484,800	1,369,100	959,600	959,600	920,900	852,900	852,900	852,900	852,900
うち国財債振替額	842,721	725,052	350,000	500,000	500,000	500,000	500,000	500,000	500,000	500,000	500,000	500,000
その他	2,045,786	2,056,696	1,748,800	2,708,111	1,908,597	1,912,297	1,916,097	1,919,897	1,923,797	1,927,797	1,931,797	1,935,797
分担金及び負担金	435,298	444,628	445,000	445,000	445,000	445,000	445,000	445,000	445,000	445,000	445,000	445,000
使用料及び手数料	651,954	656,477	656,000	657,362	658,497	658,497	658,497	658,497	658,497	658,497	658,497	658,497
財産収入	122,279	44,076	25,000	829,249	25,000	25,000	25,000	25,000	25,000	25,000	25,000	25,000
寄付金	4,231	3,001	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000
繰越金	429,018	541,226	250,000	400,000	400,000	400,000	400,000	400,000	400,000	400,000	400,000	400,000
諸収入	403,006	367,288	370,800	374,500	378,100	381,800	385,600	389,400	393,300	397,300	401,300	405,300
計	19,574,924	24,595,843	20,300,236	20,203,299	19,414,674	19,062,374	19,710,774	19,288,474	18,750,674	18,674,174	18,680,074	18,654,374

【歳出】

(単位：千円)

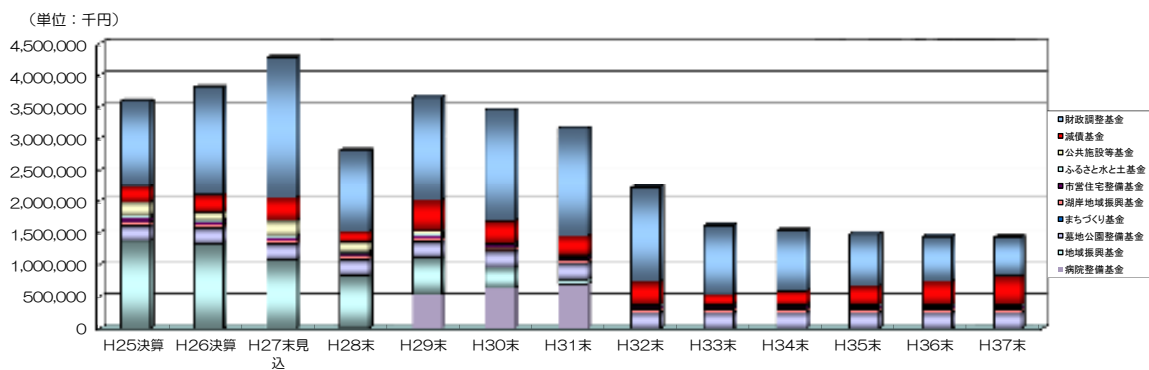
区分	平成26年度 決算額	平成27年度 決算見込額	平成28年度	平成29年度	平成30年度	平成31年度	平成32年度	平成33年度	平成34年度	平成35年度	平成36年度	平成37年度
義務的経費	10,028,388	10,146,429	10,154,960	9,869,611	9,998,178	10,051,246	9,878,298	9,818,246	9,649,846	9,542,746	9,530,146	9,555,546
人件費	3,885,345	3,893,176	3,742,260	3,721,211	3,712,578	3,668,346	3,631,098	3,629,546	3,629,546	3,629,546	3,629,546	3,629,546
扶助費	3,358,439	3,313,418	3,358,800	3,409,200	3,460,400	3,512,300	3,565,000	3,618,400	3,672,700	3,727,800	3,783,700	3,840,500
公債費	2,784,604	2,939,835	3,053,900	2,739,200	2,825,200	2,870,600	2,682,200	2,570,300	2,347,600	2,185,400	2,116,900	2,085,500
一般行政経費	4,859,422	5,398,952	5,056,220	5,117,125	5,144,015	5,147,550	5,112,180	5,139,655	5,147,930	5,164,295	5,192,255	5,220,315
物件費	3,215,470	3,617,310	3,404,420	3,455,625	3,472,915	3,466,550	3,460,280	3,477,855	3,495,430	3,513,195	3,531,055	3,548,915
維持補修費	72,710	58,523	60,300	61,500	62,700	64,000	65,300	66,600	67,900	69,300	70,700	72,100
補助費等	1,571,242	1,723,119	1,591,500	1,600,000	1,608,400	1,617,000	1,586,600	1,595,200	1,584,600	1,581,800	1,590,500	1,599,300
投資的経費	2,055,354	6,788,484	2,314,800	1,615,800	1,485,900	1,037,600	1,005,600	898,400	747,600	737,400	652,800	623,300
その他	2,090,530	1,985,858	2,374,100	3,190,849	2,386,200	2,423,565	3,314,265	3,031,300	2,804,000	2,829,700	2,903,200	2,854,400
積立金	412,673	233,069	220,000	1,214,249	380,000	339,965	280,000	280,000	280,000	280,000	280,000	280,000
貸付金	7,600	6,600	6,600	6,600	6,600	6,600	702,565	6,600	6,600	6,600	6,600	6,600
繰出金	1,670,257	1,746,189	2,147,500	1,970,000	1,999,600	2,077,000	2,331,700	2,744,700	2,517,400	2,543,100	2,616,600	2,567,800
予備費	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
計	19,033,694	24,319,723	19,900,080	19,793,385	19,014,293	18,659,961	19,310,343	18,887,601	18,349,376	18,274,141	18,278,401	18,253,561
歳入歳出差引	541,230	276,120	400,156	409,914	400,381	402,413	400,431	400,873	401,298	400,033	401,673	400,813

実質公債費比率	12.7%	12.1%	11.6%	11.1%	11.0%	10.6%	10.4%	10.0%	8.6%	7.6%	6.6%	6.1%
将来負担比率	51.4%	46.7%	50.1%	39.8%	32.5%	37.7%	44.4%	43.0%	35.1%	41.1%	41.4%	39.8%

普通会計における基金残高見込み

(単位：千円)

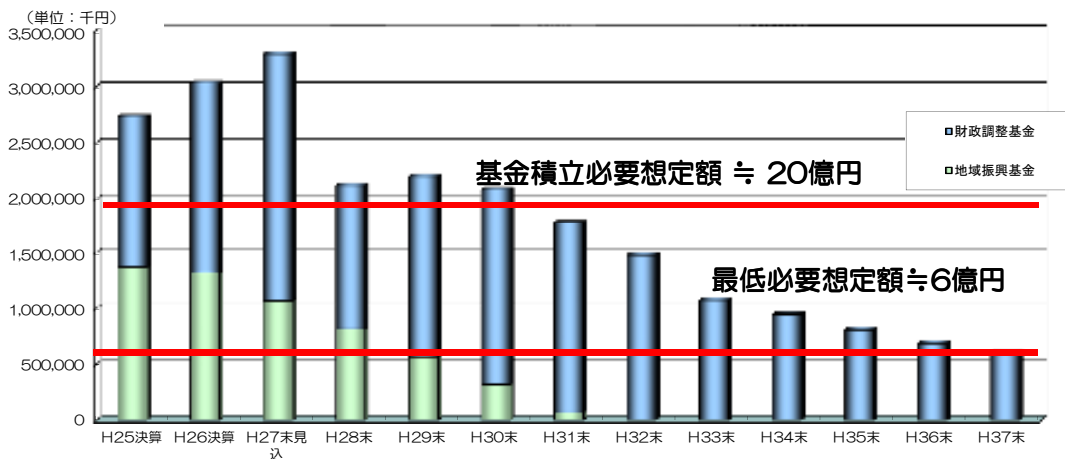
	H25決算	H26決算	H27未見込	H28末	H29末	H30末	H31末	H32末	H33末	H34末	H35末	H36末	H37末
財政調整基金	1,357,765	1,708,742	2,217,655	1,300,655	1,630,655	1,763,655	1,714,655	1,478,655	1,076,655	946,655	811,655	691,655	604,655
財政調整基金取崩額				▲1,047,000	0	▲67,000	▲249,000	▲436,000	▲602,000	▲330,000	▲335,000	▲320,000	▲287,000
減債基金	253,369	283,711	364,105	164,105	492,354	357,698	314,105	364,105	164,105	216,105	296,105	376,105	456,105
公共施設等基金	219,047	119,343	248,448	148,448	48,448	0	0	0	0	0	0	0	0
ふるさと水と土基金	27,500	27,500	27,500	27,500	27,500	27,500	27,500	27,500	27,500	27,500	27,500	27,500	27,500
市営住宅整備基金	73,065	39,619	39,703	39,703	39,703	39,703	39,703	39,703	39,703	39,703	39,703	39,703	39,703
湖岸地域振興基金	51,029	51,177	51,330	51,330	51,330	51,330	51,330	51,330	51,330	51,330	51,330	51,330	51,330
まちづくり基金	7,671	8,351	4,712	5,412	4,912	4,412	3,912	3,412	2,912	2,412	1,912	1,412	912
墓地公園整備基金	233,980	248,691	249,706	249,706	249,706	249,706	249,706	249,706	249,706	249,706	249,706	249,706	249,706
地域振興基金	1,371,600	1,321,600	1,070,600	820,600	570,600	320,600	70,600	0	0	0	0	0	0
病院整備基金	0	0	0	10,000	536,000	636,000	695,965	0	0	0	0	0	0
計	3,595,026	3,808,734	4,273,759	2,817,459	3,651,208	3,450,604	3,167,476	2,214,411	1,611,911	1,533,411	1,477,911	1,437,411	1,429,911



上記のうち財政調整基金・地域振興基金の推移見込み

(単位：千円)

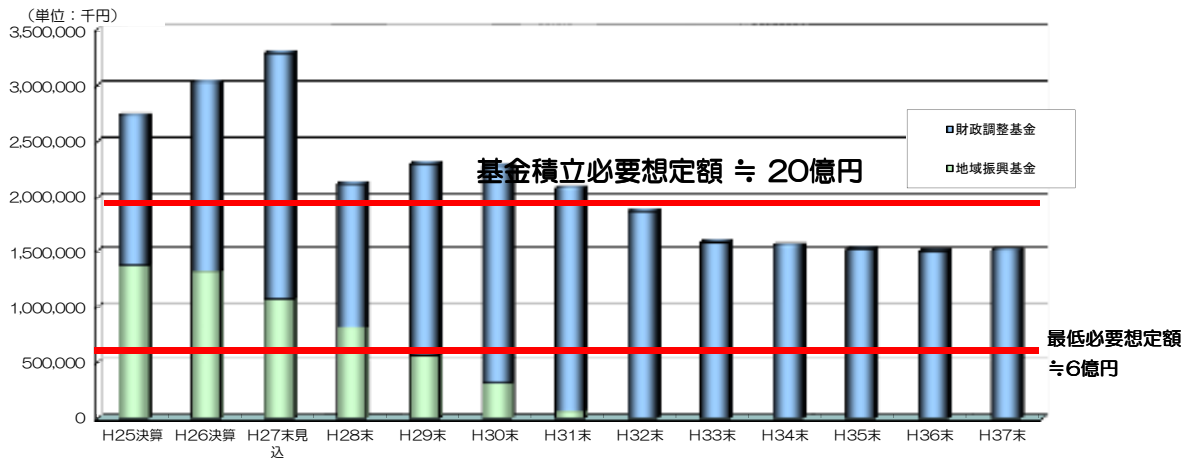
	H25決算	H26決算	H27未見込	H28末	H29末	H30末	H31末	H32末	H33末	H34末	H35末	H36末	H37末
財政調整基金	1,357,765	1,708,742	2,217,655	1,300,655	1,630,655	1,763,655	1,714,655	1,478,655	1,076,655	946,655	811,655	691,655	604,655
財政調整基金取崩額				▲1,047,000	0	▲67,000	▲249,000	▲436,000	▲602,000	▲330,000	▲335,000	▲320,000	▲287,000
地域振興基金	1,371,600	1,321,600	1,070,600	820,600	570,600	320,600	70,600	0	0	0	0	0	0
計	2,729,365	3,030,342	3,288,255	2,121,255	2,201,255	2,084,255	1,785,255	1,478,655	1,076,655	946,655	811,655	691,655	604,655



財政調整基金・地域振興基金の推移見込み
 <現在の推計から1億円の経営改善を実施した場合>

(単位：千円)

	H25決算	H26決算	H27末見込	H28末	H29末	H30末	H31末	H32末	H33末	H34末	H35末	H36末	H37末
財政調整基金	1,357,765	1,708,742	2,217,655	1,300,655	1,730,655	1,963,655	2,014,655	1,878,655	1,576,655	1,546,655	1,511,655	1,491,655	1,504,655
財政調整基金取崩額				▲1,047,000	0	▲67,000	▲249,000	▲436,000	▲602,000	▲330,000	▲335,000	▲320,000	▲287,000
経営改善増加分					100,000	100,000	100,000	100,000	100,000	100,000	100,000	100,000	100,000
地域振興基金	1,371,600	1,321,600	1,070,600	820,600	570,600	320,600	70,600	0	0	0	0	0	0
計	2,729,365	3,030,342	3,288,255	2,121,255	2,301,255	2,284,255	2,085,255	1,878,655	1,576,655	1,546,655	1,511,655	1,491,655	1,504,655



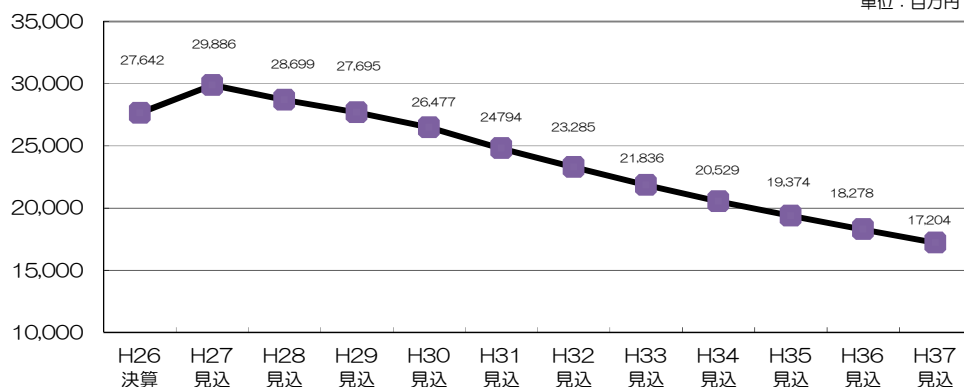
地方債残高の推移と推計

(単位：千円)

	H26 決算	H27 見込	H28 見込	H29 見込	H30 見込	H31 見込	H32 見込	H33 見込	H34 見込	H35 見込	H36 見込	H37 見込
既発債残高	26,799,569	27,642,290	29,886,228	28,699,344	27,695,333	26,477,172	24,794,349	23,285,614	21,836,286	20,529,683	19,374,740	18,278,461
新発債予定	-	4,144,700	1,248,300	984,800	869,100	459,600	459,600	420,900	352,900	352,900	352,900	352,900
既発臨時財政対策債	842,721	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
新発臨時財政対策債	-	725,052	350,000	500,000	500,000	500,000	500,000	500,000	500,000	500,000	500,000	500,000
計	27,642,290	29,886,228	28,699,344	27,695,333	26,477,172	24,794,349	23,285,614	21,836,286	20,529,683	19,374,740	18,278,461	17,204,115

起債残高の推移と推計

単位：百万円

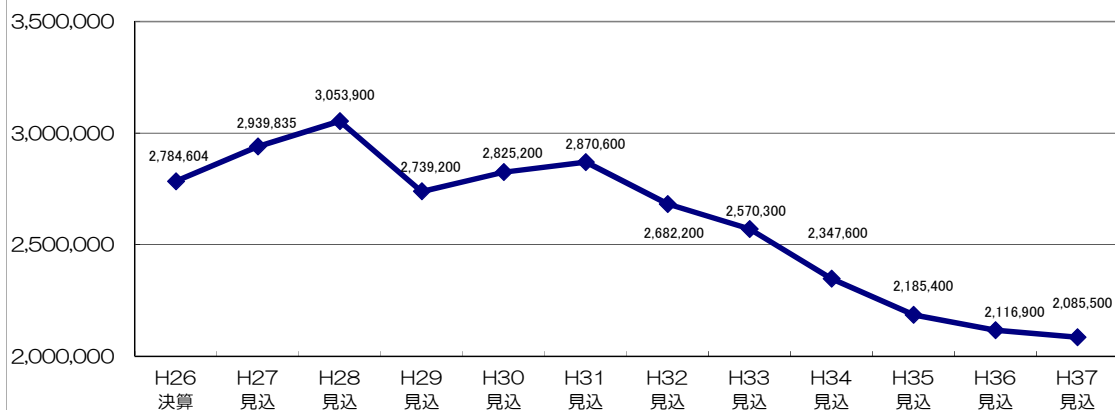


公債費の推移と推計

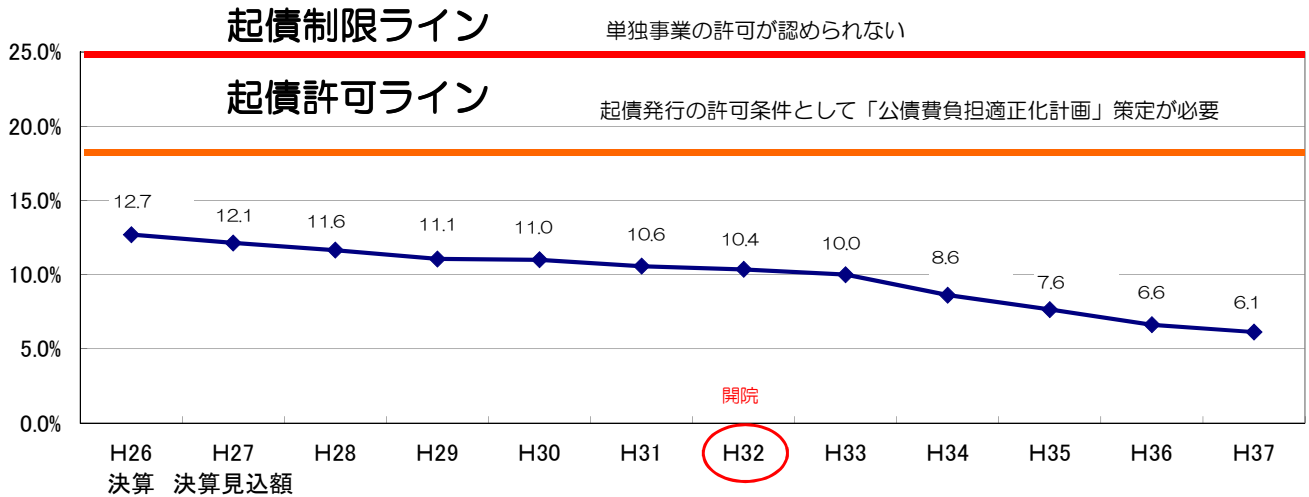
(単位：千円)

	H26 決算	H27 見込	H28 見込	H29 見込	H30 見込	H31 見込	H32 見込	H33 見込	H34 見込	H35 見込	H36 見込	H37 見込
公債費	2,784,604	2,939,835	3,053,900	2,739,200	2,825,200	2,870,600	2,682,200	2,570,300	2,347,600	2,185,400	2,116,900	2,085,500

公債費推移と推計



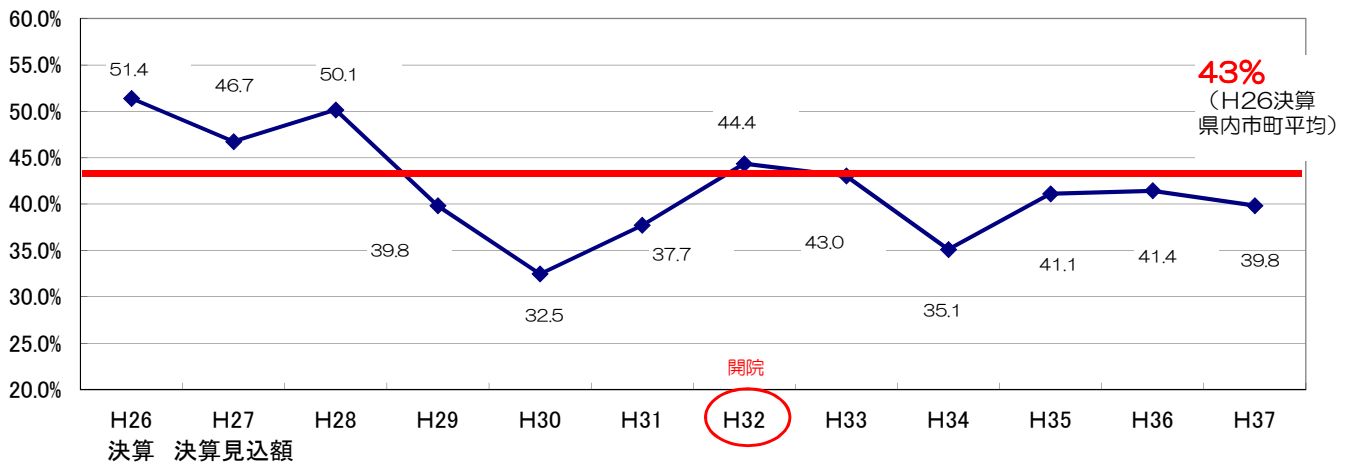
実質公債費比率の推移



『実質公債費比率』とは、市税や普通交付税などのように使いみちが特定されず、毎年度経常的に収入される財源のうち、公債費や公営企業債（下水道事業債など）に対する繰出金など公債費に準じるものを含めた実質的な公債費相当額に充当されたものの占める割合を示します。過去3カ年の平均値で表します。

これは、平成18年度から地方債の発行に際して、協議制度が導入され、その基準として設けられたもので、この比率が18%以上の団体は、地方債の発行に際しては国の許可が必要となります。また、25%以上の団は地方債の発行が制限されます。

将来負担比率の推移



『将来負担比率』とは、借入金（地方債）など現在抱えている負債の大きさを、その地方公共団体の財政規模に対する割合で表したものです。

市民病院整備運営事業関連<普通会計影響額>

病院整備基金積立金:526,000
減債基金積立金:278,249

開院

(単位:千円)

		H26	H27	H28	H29	H30	H31	H32	H33	H34	H35	H36	H37	
歳入	財産収入	病院事業への土地売却	0	0	0	804,249	0	0	0	0	0	0	0	
	地方交付税		0	0	0	0	0	8,000	220,000	289,000	290,000	297,000	320,000	282,000
		普通交付税	病院事業分	0	0	0	0	0	8,000	200,000	269,000	270,000	277,000	300,000
	特別交付税	病院事業分	0	0	0	0	0	0	20,000	20,000	20,000	20,000	20,000	
	繰入金		病院事業整備基金繰入金	0	0	0	0	0	0	695,965	0	0	0	0
			減債基金繰入金	0	0	0	0	184,656	93,593	0	0	0	0	0
合計			0	0	0	804,249	184,656	101,593	915,965	289,000	290,000	297,000	320,000	282,000

病院事業会計への土地売却収入のうち
H29末償還済額

H29:土地売却→減債基金
H30・31:土地取得特会の償還に充当

歳出	積立金	病院事業整備基金積立金	0	0	10,000	526,000	100,000	59,965	0	0	0	0	0	
		減債基金積立金	0	0	0	278,249	0	0	0	0	0	0	0	
	貸付金	病院会計への運営費貸付金	0	0	0	0	0	0	695,965	0	0	0	0	
	繰出金	病院事業会計への繰出金	0	0	0	50,600	57,778	112,330	343,748	482,966	483,477	512,476	560,679	486,157
	収益的収支	3条会計	0	0	0	0	7,080	22,887	343,748	342,876	341,982	340,993	339,490	338,116
		資本的収支	4条会計	0	0	0	50,600	50,698	89,443		140,090	141,495	171,483	221,189
	補助金	地域医療体制整備補助金	0	0	0	0	0	0	▲ 39,000	▲ 39,000	▲ 39,000	▲ 39,000	▲ 39,000	▲ 39,000
合計			0	0	10,000	854,849	157,778	172,295	1,000,713	443,966	444,477	473,476	521,679	447,157

歳入歳出差引額	0	0	▲ 10,000	▲ 50,600	26,878	▲ 70,702	▲ 84,748	▲ 154,966	▲ 154,477	▲ 176,476	▲ 201,679	▲ 165,157
---------	---	---	----------	----------	--------	----------	----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------