

# 平成26年度 愛別町財務状況把握の結果概要

|       |     |                      |        |               |       |
|-------|-----|----------------------|--------|---------------|-------|
| 都道府県名 | 団体名 | 財政力指数                | 0.14   | 標準財政規模(百万円)   | 2,339 |
| 北海道   | 愛別町 | H27.1.1人口(人)         | 3,106  | 平成26年度職員数(人)  | 76    |
|       |     | 面積(Km <sup>2</sup> ) | 250.13 | 人口千人当たり職員数(人) | 23.5  |

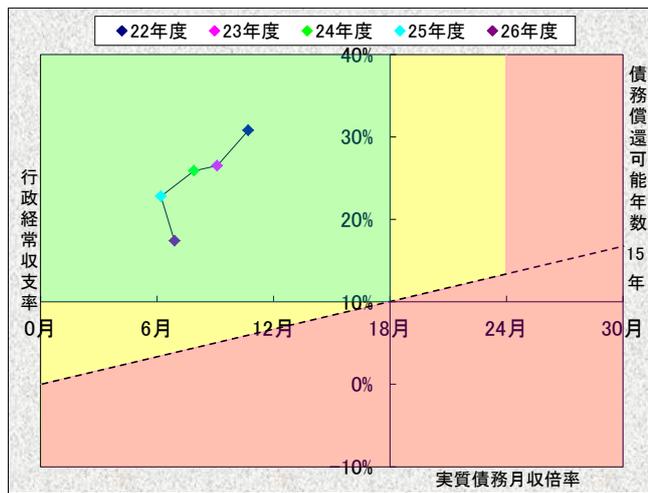
## <人口構成の推移>

(単位:人)

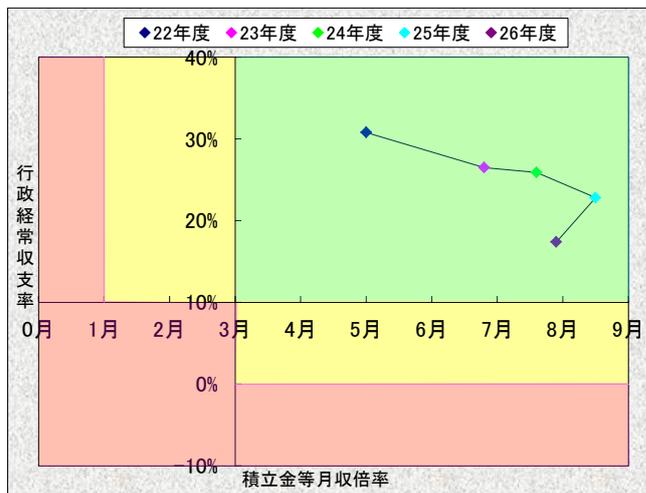
|       | 総人口   | 年齢別人口構成         |       |                     |       | 産業別人口構成         |       |               |       |               |       |               |       |
|-------|-------|-----------------|-------|---------------------|-------|-----------------|-------|---------------|-------|---------------|-------|---------------|-------|
|       |       | 年少人口<br>(15歳未満) | 構成比   | 生産年齢人口<br>(15歳~64歳) | 構成比   | 老年人口<br>(65歳以上) | 構成比   | 第一次産業<br>就業人口 | 構成比   | 第二次産業<br>就業人口 | 構成比   | 第三次産業<br>就業人口 | 構成比   |
| 12年国調 | 4,065 | 479             | 11.8% | 2,470               | 60.8% | 1,116           | 27.5% | 735           | 33.4% | 551           | 25.0% | 914           | 41.5% |
| 17年国調 | 3,739 | 404             | 10.8% | 2,081               | 55.7% | 1,254           | 33.5% | 634           | 33.9% | 355           | 19.0% | 880           | 47.1% |
| 22年国調 | 3,328 | 342             | 10.3% | 1,731               | 52.0% | 1,255           | 37.7% | 503           | 31.7% | 266           | 16.8% | 816           | 51.5% |
| 22年国調 | 全国    |                 | 13.2% | 63.8%               | 23.0% |                 | 4.2%  | 25.2%         | 70.6% |               |       |               |       |
|       | 北海道   |                 | 12.0% | 63.3%               | 24.7% |                 | 7.7%  | 18.1%         | 74.2% |               |       |               |       |

## ◆ヒアリング等の結果概要

### 【債務償還能力】

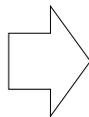


### 【資金繰り状況】



### [財務上の問題]

|       |   |
|-------|---|
| 債務高水準 | - |
| 積立低水準 | - |
| 収支低水準 | - |



### [要因分析]

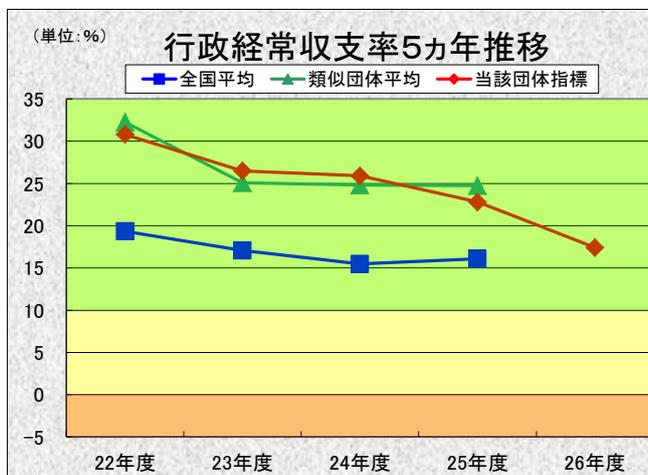
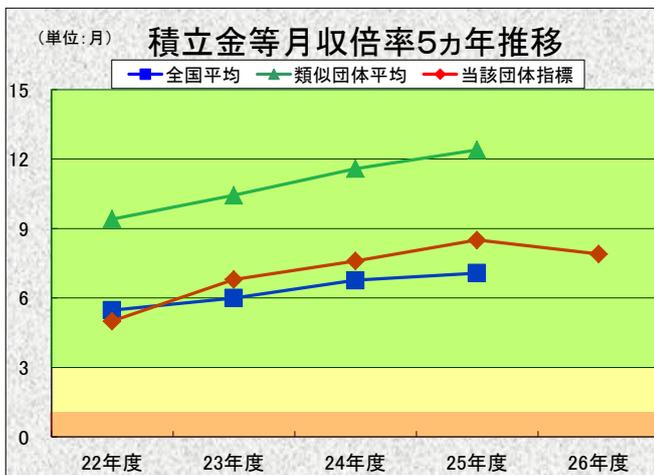
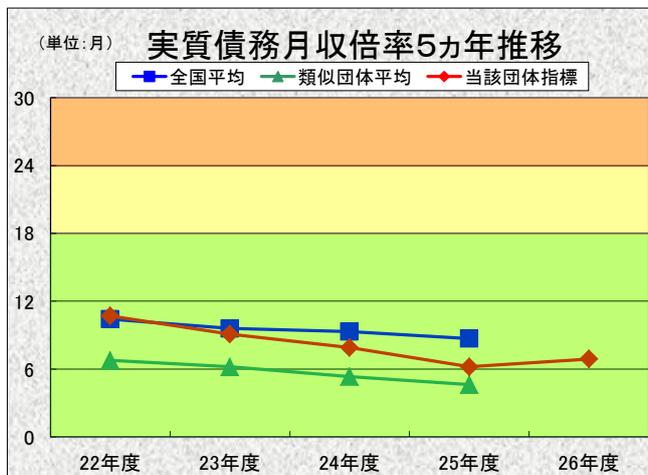
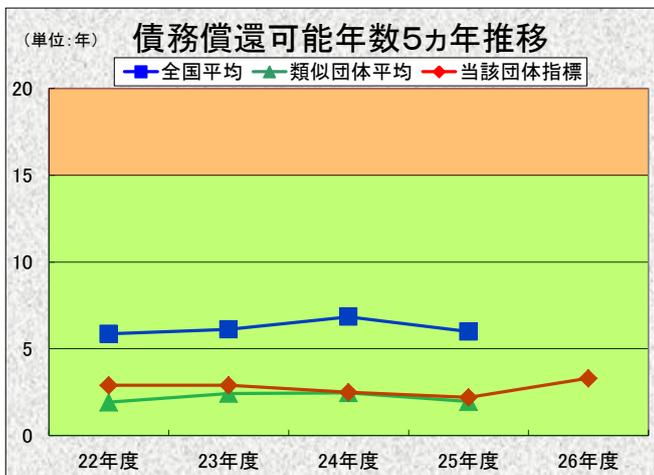
| 債務高水準  |                      | 積立低水準      |            | 収支低水準  |             |
|--------|----------------------|------------|------------|--------|-------------|
| 建設債    | -                    | 建設投資目的の取崩し | -          | 地方税の減少 | -           |
| 実質的な債務 | 債務負担行為に基づく支出予定額      | -          | 資金繰り目的の取崩し | -      | 人件費・物件費の増加  |
|        | 公営企業会計等の資金不足額        | -          | その他        | -      | 扶助費の増加      |
|        | 土地開発公社に係る普通会計の負担見込額  | -          |            |        | 補助費等・繰出金の増加 |
|        | 第三セクター等に係る普通会計の負担見込額 | -          |            |        | その他         |
| その他    | -                    |            |            |        |             |
| その他    | -                    |            |            |        |             |

# ◆財務指標の経年推移

## <財務指標>

|          | 平成22年度 | 平成23年度 | 平成24年度 | 平成25年度 | 平成26年度       |
|----------|--------|--------|--------|--------|--------------|
| 債務償還可能年数 | 2.9年   | 2.9年   | 2.5年   | 2.2年   | <b>3.3年</b>  |
| 実質債務月収倍率 | 10.7月  | 9.1月   | 7.9月   | 6.2月   | <b>6.9月</b>  |
| 積立金等月収倍率 | 5.0月   | 6.8月   | 7.6月   | 8.5月   | <b>7.9月</b>  |
| 行政経常収支率  | 30.8%  | 26.5%  | 25.9%  | 22.8%  | <b>17.4%</b> |

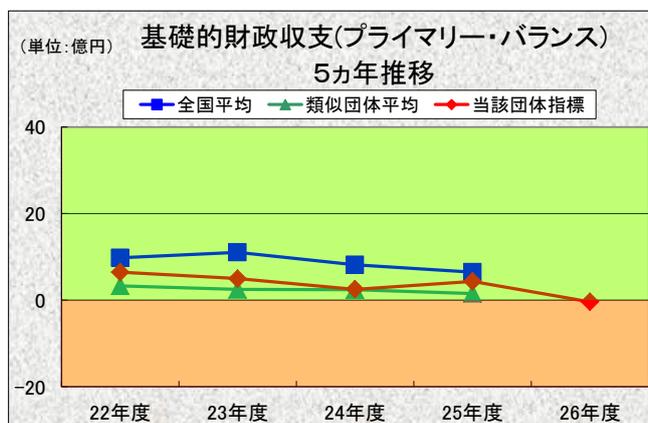
| 類似団体区分      |           |
|-------------|-----------|
| 町村 I - O    |           |
| 類似団体<br>平均値 | 全国<br>平均値 |
| 2.0年        | 6.0年      |
| 4.6月        | 8.7月      |
| 12.4月       | 7.1月      |
| 24.7%       | 16.1%     |



## <参考指標>

(26年度)

| 健全化判断比率  | 団体値          | 早期健全化<br>基準 | 財政再生<br>基準 |
|----------|--------------|-------------|------------|
| 実質赤字比率   | -            | 15.00%      | 20.00%     |
| 連結実質赤字比率 | -            | 20.00%      | 30.00%     |
| 実質公債費比率  | <b>10.3%</b> | 25.0%       | 35.0%      |
| 将来負担比率   | <b>42.4%</b> | 350.0%      | -          |



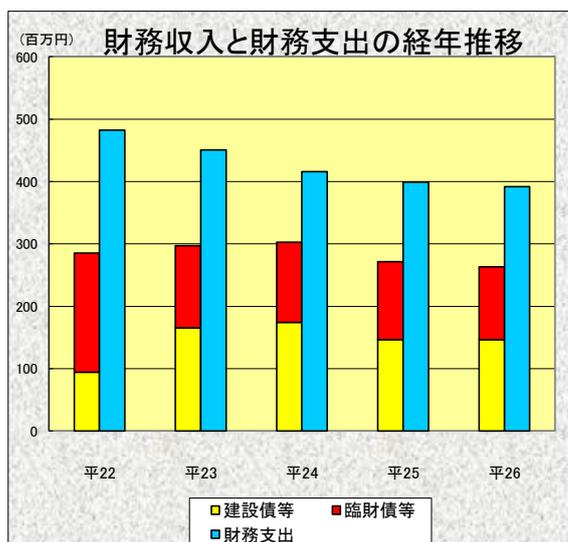
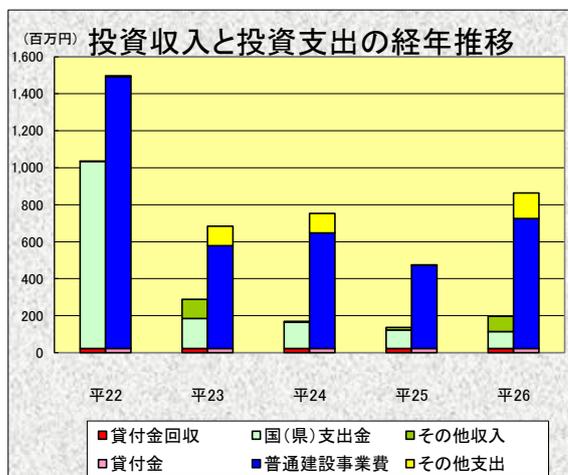
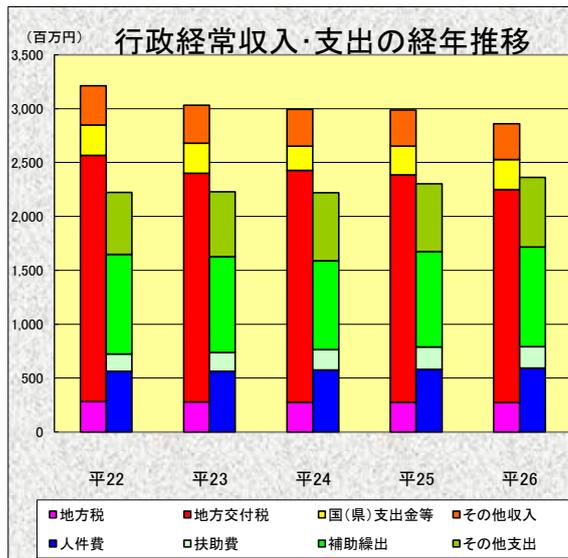
基礎的財政収支 = [歳入 - (地方債 + 繰越金 + 基金取崩)]  
 - [歳出 - (公債費 + 基金積立(※))]  
 (※)基金積立には決算剰余金処分による積立額を含まない。

※1. 債務償還可能年数について、分子(実質債務)がマイナスとなる場合は「0.0年」、分母(行政経常収支)がマイナスとなる場合は「-」(分子・分母ともマイナスの場合は「0.0年」として表示している。  
 ※2. 右上部表中の「類似団体平均値」及び「全国平均値」については、各団体の25年度計数を単純平均したものである。  
 ※3. 上記グラフ中の「類似団体平均」の類型区分については、26年度の類型区分による。  
 ※4. 平均値の算出において、債務償還可能年数と実質債務月収倍率における分子(実質債務)がマイナスの場合には「0(年・月)」として単純平均している。

# ◆行政キャッシュフロー計算書

(百万円)

|                     | 平22                | 平23                | 平24                | 平25                | 平26                |
|---------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| <b>■行政活動の部■</b>     |                    |                    |                    |                    |                    |
| 地方税                 | 283                | 278                | 275                | 277                | 273                |
| 地方譲与税・交付金           | 143                | 137                | 126                | 125                | 120                |
| 地方交付税               | 2,284              | 2,124              | 2,154              | 2,109              | 1,977              |
| 国(県)支出金等            | 282                | 278                | 225                | 267                | 279                |
| 分担金及び負担金・寄附金        | 6                  | 6                  | 3                  | 3                  | 2                  |
| 使用料・手数料             | 198                | 191                | 189                | 179                | 176                |
| 事業等収入               | 17                 | 18                 | 23                 | 27                 | 35                 |
| 行政経常収入              | 3,212              | 3,031              | 2,995              | 2,986              | 2,861              |
| 人件費                 | 563                | 562                | 574                | 580                | 592                |
| 物件費                 | 449                | 465                | 495                | 490                | 512                |
| 維持補修費               | 58                 | 72                 | 77                 | 83                 | 84                 |
| 扶助費                 | 160                | 177                | 191                | 209                | 200                |
| 補助費等                | 732                | 697                | 631                | 634                | 714                |
| 繰出金(建設費以外)          | 194                | 191                | 192                | 253                | 208                |
| 支払利息<br>(うち一時借入金利息) | 68<br>-            | 64<br>-            | 60<br>-            | 55<br>-            | 51<br>-            |
| 行政経常支出              | 2,223              | 2,227              | 2,220              | 2,304              | 2,362              |
| 行政経常収支              | 990                | 804                | 775                | 682                | 499                |
| 特別収入                | 56                 | 37                 | 2                  | 34                 | 34                 |
| 特別支出                | 6                  | 14                 | 0                  | 2                  | 57                 |
| 行政収支(A)             | 1,040              | 827                | 777                | 714                | 477                |
| <b>■投資活動の部■</b>     |                    |                    |                    |                    |                    |
| 国(県)支出金             | 1,011              | 162                | 140                | 100                | 93                 |
| 分担金及び負担金・寄附金        | 1                  | 1                  | 2                  | -                  | 8                  |
| 財産売却収入              | 1                  | 1                  | 2                  | 12                 | 1                  |
| 貸付金回収               | 23                 | 23                 | 23                 | 22                 | 22                 |
| 基金取崩                | -                  | 102                | 2                  | 3                  | 74                 |
| 投資収入                | 1,036              | 289                | 169                | 137                | 197                |
| 普通建設事業費             | 1,470              | 555                | 624                | 449                | 703                |
| 繰出金(建設費)            | -                  | -                  | 0                  | 0                  | 1                  |
| 投資及び出資金             | 3                  | 2                  | 2                  | 2                  | 2                  |
| 貸付金                 | 23                 | 23                 | 23                 | 22                 | 22                 |
| 基金積立                | 2                  | 103                | 103                | 1                  | 137                |
| 投資支出                | 1,497              | 683                | 753                | 474                | 864                |
| 投資収支                | ▲ 461              | ▲ 394              | ▲ 584              | ▲ 337              | ▲ 667              |
| <b>■財務活動の部■</b>     |                    |                    |                    |                    |                    |
| 地方債<br>(うち臨財債等)     | 286<br>( 191 )     | 297<br>( 131 )     | 303<br>( 129 )     | 272<br>( 125 )     | 263<br>( 117 )     |
| 翌年度繰上充用金            | -                  | -                  | -                  | -                  | -                  |
| 財務収入                | 286                | 297                | 303                | 272                | 263                |
| 元金償還額<br>(うち臨財債等)   | 482<br>( 69 )      | 451<br>( 76 )      | 416<br>( 83 )      | 399<br>( 92 )      | 392<br>( 104 )     |
| 前年度繰上充用金            | -                  | -                  | -                  | -                  | -                  |
| 財務支出(B)             | 482                | 451                | 416                | 399                | 392                |
| 財務収支                | ▲ 197              | ▲ 154              | ▲ 113              | ▲ 127              | ▲ 129              |
| 収支合計                | 382                | 279                | 80                 | 250                | ▲ 319              |
| 償還後行政収支(A-B)        | 558                | 376                | 361                | 315                | 85                 |
| <b>■参考■</b>         |                    |                    |                    |                    |                    |
| 実質債務<br>(うち地方債現在高)  | 2,858<br>( 4,064 ) | 2,308<br>( 3,911 ) | 1,973<br>( 3,798 ) | 1,562<br>( 3,671 ) | 1,667<br>( 3,542 ) |
| 積立金等残高              | 1,350              | 1,707              | 1,888              | 2,136              | 1,898              |



(注) 棒グラフの左が収入を表し、右が支出を表している。

## ◆ヒアリングを踏まえた総合評価

### ◎債務償還能力について

債務償還能力は、債務償還可能年数及び債務償還可能年数を構成する実質債務月収倍率と行政経常収支率を利用して、ストック面(償還すべき債務の水準)とフロー面(償還原資の獲得状況)の両面から分析したものである。

#### 【債務償還能力】留意すべき状況にはないと考えられる。

ストック面において、実質債務月収倍率が18.0月未満であり低いことから問題はないと考えられる。また、フロー面においても、行政経常収支率が10.0%以上であり高いことから問題はないと考えられるため、債務償還能力に留意すべき状況にはないと考えられる。

#### 【財務指標】

##### ○実質債務月収倍率(平成26年度:補正後6.9月)

収入(月収)に対する債務の大きさを示す実質債務月収倍率は、平成22年度以降継続して18.0月未満であり、平成26年度においても6.9月となっている。

##### ○行政経常収支率(平成26年度:17.4%)

償還原資の獲得状況を示す行政経常収支率は、平成22年度以降継続して10.0%以上であり、平成26年度においても17.4%となっている。

##### ○債務償還可能年数(平成26年度:3.3年)

実質債務を行政経常収支で除して求められる債務償還可能年数は、平成22年度以降継続して15.0年未満であり、平成26年度においても3.3年となっている。

### ◎資金繰り状況について

資金繰り状況は、積立金等月収倍率と行政経常収支率を利用して、ストック面(資金繰り余力の水準)及びフロー面(経常的な資金繰りの余裕度)の両面から分析したものである。

#### 【資金繰り状況】留意すべき状況にはないと考えられる。

ストック面において、積立金等月収倍率が3.0月以上であり高いことから問題はないと考えられる。また、フロー面においても、行政経常収支率が10.0%以上であり高いことから問題はないと考えられるため、資金繰り状況に留意すべき状況にはないと考えられる。

#### 【財務指標】

##### ○積立金等月収倍率(平成26年度:補正後7.9月)

資金繰り余力の水準を示す積立金等月収倍率は、平成22年度以降継続して3.0月以上であり、平成26年度においても7.9月となっている。

##### ○行政経常収支率(平成26年度:17.4%)

経常的な資金繰りの余裕度を示す行政経常収支率は、平成22年度以降継続して10.0%以上であり、平成26年度においても17.4%となっている。

※ 債務償還能力及び資金繰り状況について、以下のとおり計数補正を行っている。

#### ・積立金等:増額補正

平成22年度:20百万円、平成23年度:20百万円、平成24年度:21百万円、

平成25年度:21百万円、平成26年度:21百万円

(補正理由):北海道市町村備荒資金組納付金残高のうち超過額分は、取崩しに制限がなく換価性に問題が無いため、増額補正を行った。

## 【財務指標(補正前→補正後)】

|             | 平成22年度    | 平成23年度  | 平成24年度  | 平成25年度  | 平成26年度  |
|-------------|-----------|---------|---------|---------|---------|
| 債務償還可能年数(年) | 2.9       | 2.9     | 2.6→2.5 | 2.3→2.2 | 3.3     |
| 実質債務月収倍率(月) | 10.8→10.7 | 9.2→9.1 | 8.0→7.9 | 6.3→6.2 | 7.0→6.9 |
| 積立金等月収倍率(月) | 5.0       | 6.7→6.8 | 7.5→7.6 | 8.4→8.5 | 7.8→7.9 |
| 行政経常収支率(%)  | 30.8      | 26.5    | 25.9    | 22.8    | 17.4    |

## ◎財務の健全性等に関する事項

## 【今後の見通し】

(イ)収支計画の有無及び計画名

収支計画・・・有

第10次愛別町振興計画(策定時期:平成26年12月、計画期間:平成27年～31年)

(ロ)ヒアリングを踏まえた財務の見通し

【財務指標の見通し(計画最終年度:平成31年)】

- ・債務償還可能年数: 3.3年 → 5.0年 長期化する見通し
- ・実質債務月収倍率: 6.9月 → 9.1月 上昇する見通し
- ・積立金等月収倍率: 7.9月 → 4.9月 低下する見通し
- ・行政経常収支率 : 17.4% → 15.0% 低下する見通し

## 【債務償還能力】 留意すべき状況にはないと考えられる。

・ストック面(債務の水準)

今後、公営住宅建替事業や愛別小学校改築事業などの大型事業が計画されているものの、財政調整基金等を活用することにより、可能な限り地方債発行額を抑制し、地方債発行額は元金償還額以内に抑える方針としているため、地方債現在高は減少する見通しである。一方、積立金等残高は、建設事業実施の財源確保及び人口減少を背景とした、地方交付税の減少に伴う収支不足に対応するため取崩すことから、大きく減少する見通しである。

以上のことから、実質債務が増加するため、実質債務月収倍率は9.1月と現状より上昇する見通しである。

・フロー面(償還原資の獲得状況)

引続き取り組むこととしている経費削減努力による人件費、物件費の減少及び起債償還が進むことによる、簡易水道事業や一部事務組合に対する補助費等の減少により、行政経常支出は減少する見通しである。一方、人口の減少を背景として地方交付税が減少することから行政経常収入は大きく減少する見通しである。

以上のことから、行政経常収支率は15.0%と現状より低下する見通しであり、また、債務償還可能年数も5.0年と現状より長期化する見通しである。

よって、ストック面、フロー面共に財務指標は現状より悪化する見通しであるものの、診断基準には抵触しないため、債務償還能力の見通しについては、留意すべき状況にはないと考えられる。

## 【資金繰り状況】 留意すべき状況にはないと考えられる。

・ストック面(資金繰り余力の水準)

前述のとおり、積立金等残高は大きく減少することから、積立金等月収倍率は4.9月と現状より低下する見通しである。

・フロー面(経常的な資金繰りの余裕度)

前述のとおり、行政経常収支率は15.0%と現状より低下する見通しとなっている。

よって、ストック面、フロー面共に財務指標は現状より悪化する見通しであるものの、診断基準には抵触しないため、資金繰り状況の見通しについては、留意すべき状況にはないと考えられる。

## ◎財務の健全性等に関する事項

### 【その他の留意点】

「愛別町新行革大綱」(計画期間:平成16年度～25年度)に基づき、人件費等の削減による歳出抑制に取り組んできたほか、地方債発行額を元金償還額以内に抑えることにより、地方債現在高の圧縮を図るとともに、余剰金を積極的な財政調整基金に積み増してきたことから、現状においては財務の健全性は保たれている。

しかし、今後においては人口減少に伴う地方交付税の減少を主要因に、行政経常収入が減少することによる収支の悪化が見込まれることや、大型事業の実施に伴い積立金の取崩しが見込まれる。したがって、これまでの歳出抑制の取組みを継続するほか、「愛別町人口ビジョン」及び「愛別町まち・ひと・しごと創生総合戦略」に基づき、高齢化社会と農業振興に対応した雇用の創出や子育て世帯等に対する支援事業等の着実な遂行により、地域経済活性化を図りつつ、引き続き健全な財政運営に努められたい。