

# 平成26年度 西海市財務状況把握の結果概要

|       |     |                      |        |               |        |
|-------|-----|----------------------|--------|---------------|--------|
| 都道府県名 | 団体名 | 財政力指数                | 0.42   | 標準財政規模(百万円)   | 13,723 |
| 長崎県   | 西海市 | H27.1.1人口(人)         | 29,942 | 平成26年度職員数(人)  | 280    |
|       |     | 面積(Km <sup>2</sup> ) | 241.59 | 人口千人当たり職員数(人) | 9.4    |

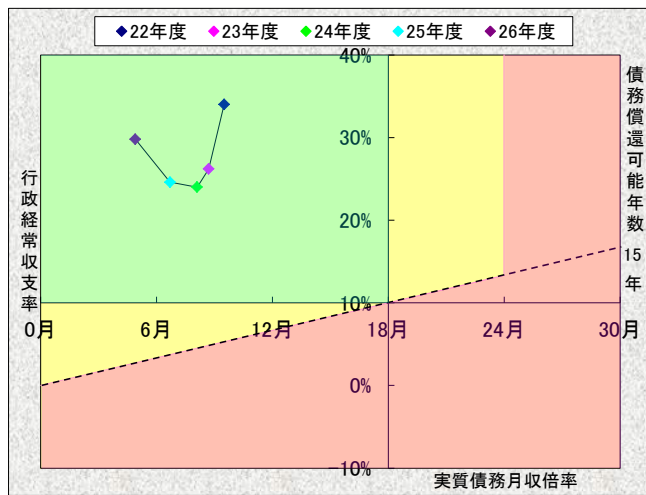
## <人口構成の推移>

(単位:千人)

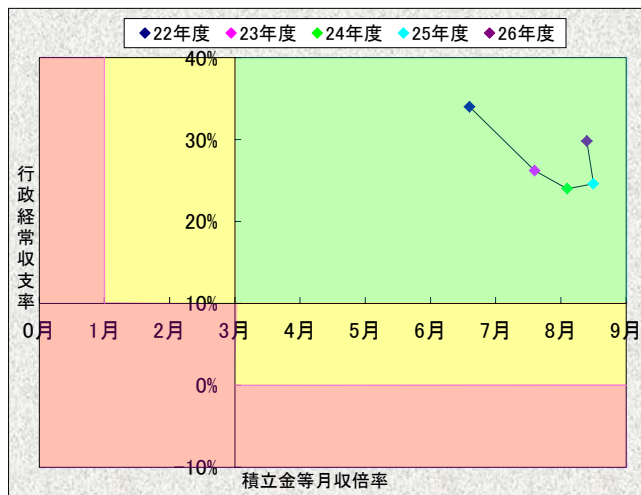
|       | 総人口  | 年齢別人口構成         |       |                     |       | 産業別人口構成         |       |               |       |               |       |               |       |
|-------|------|-----------------|-------|---------------------|-------|-----------------|-------|---------------|-------|---------------|-------|---------------|-------|
|       |      | 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 | 35.3 | 5.4             | 15.4% | 20.3                | 57.5% | 9.5             | 27.0% | 3.6           | 21.4% | 5.1           | 29.9% | 8.3           | 48.6% |
| 17年国調 | 33.7 | 4.6             | 13.8% | 19.0                | 56.5% | 10.0            | 29.7% | 3.6           | 21.8% | 4.4           | 27.1% | 8.3           | 51.1% |
| 22年国調 | 31.2 | 3.7             | 11.9% | 17.5                | 56.1% | 10.0            | 32.0% | 2.8           | 18.7% | 4.3           | 28.9% | 7.8           | 52.3% |
| 22年国調 | 全国   |                 | 13.2% |                     | 63.8% |                 | 23.0% |               | 4.2%  |               | 25.2% |               | 70.6% |
|       | 長崎県  |                 | 13.6% |                     | 60.4% |                 | 26.0% |               | 8.2%  |               | 20.2% |               | 71.6% |

## ◆ヒアリング等の結果概要

### 【債務償還能力】



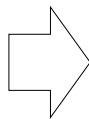
### 【資金繰り状況】



### [財務上の問題]

### [要因分析]

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



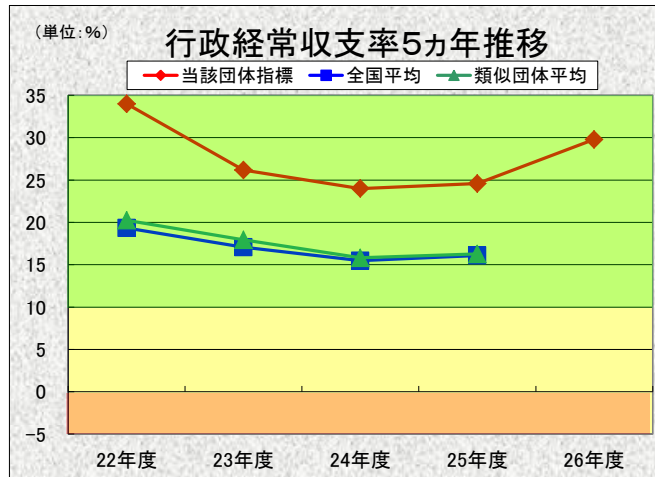
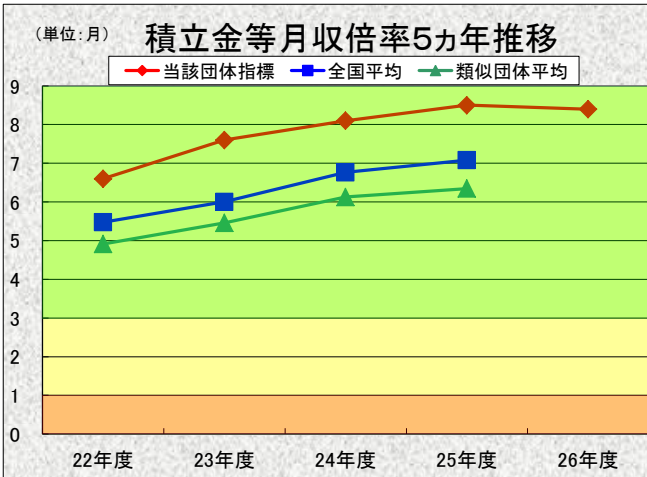
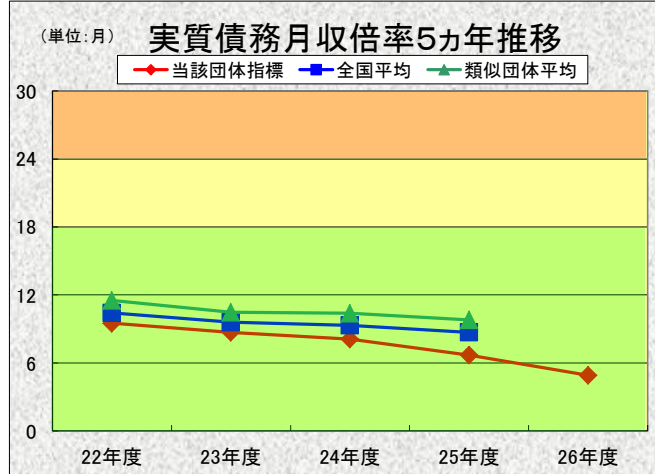
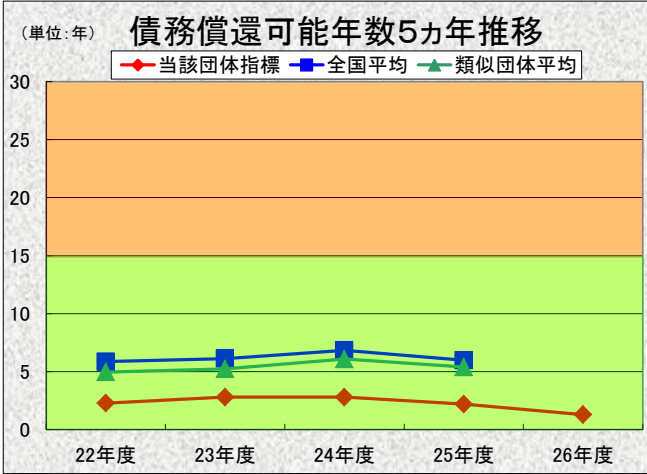
| 債務高水準  |                      | 積立低水準      | 収支低水準       |  |
|--------|----------------------|------------|-------------|--|
| 建設債    |                      | 建設投資目的の取崩し | 地方税の減少      |  |
| 実質的な債務 | 債務負担行為に基づく支出予定額      | 資金繰り目的の取崩し | 人件費・物件費の増加  |  |
|        | 公営企業会計等の資金不足額        | その他        | 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 | 2.3年   | 2.8年   | 2.8年   | 2.2年   | <b>1.3年</b>  |
| 実質債務月収倍率 | 9.5月   | 8.7月   | 8.1月   | 6.7月   | <b>4.9月</b>  |
| 積立金等月収倍率 | 6.6月   | 7.6月   | 8.1月   | 8.5月   | <b>8.4月</b>  |
| 行政経常収支率  | 34.0%  | 26.2%  | 24.0%  | 24.6%  | <b>29.8%</b> |

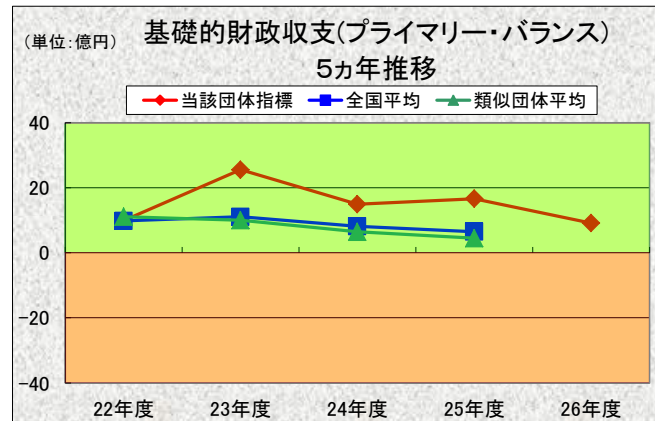
| 類似団体区分      |           |
|-------------|-----------|
| 都市 I - O    |           |
| 類似団体<br>平均値 | 全国<br>平均値 |
| 5.4年        | 6.0年      |
| 9.8月        | 8.7月      |
| 6.3月        | 7.1月      |
| 16.3%       | 16.1%     |



## <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   | -           | 12.88%      | 20.00%     |
| 連結実質赤字比率 | -           | 17.88%      | 30.00%     |
| 実質公債費比率  | <b>4.0%</b> | 25.0%       | 35.0%      |
| 将来負担比率   | -           | 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(※))}

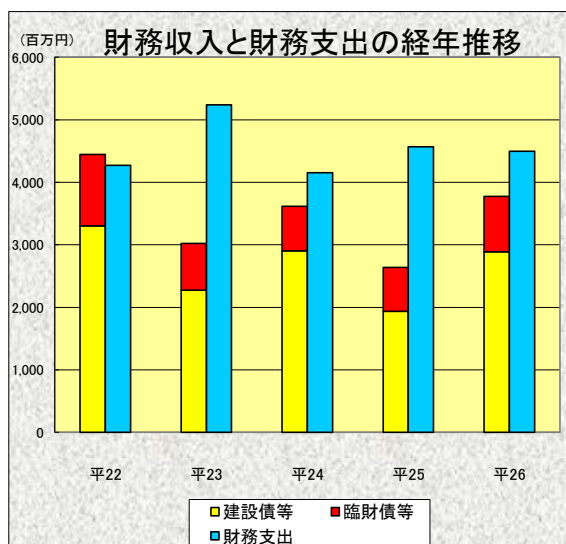
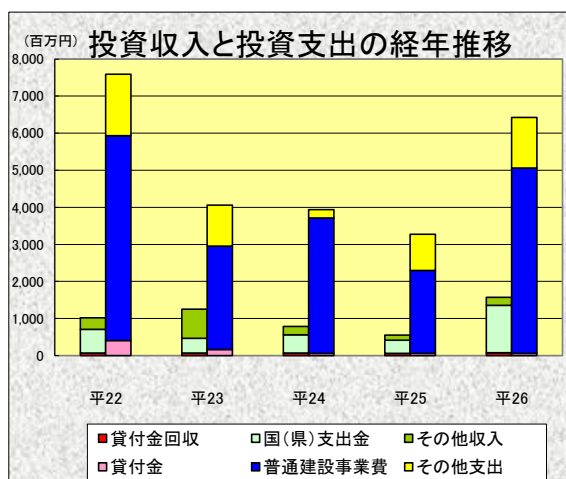
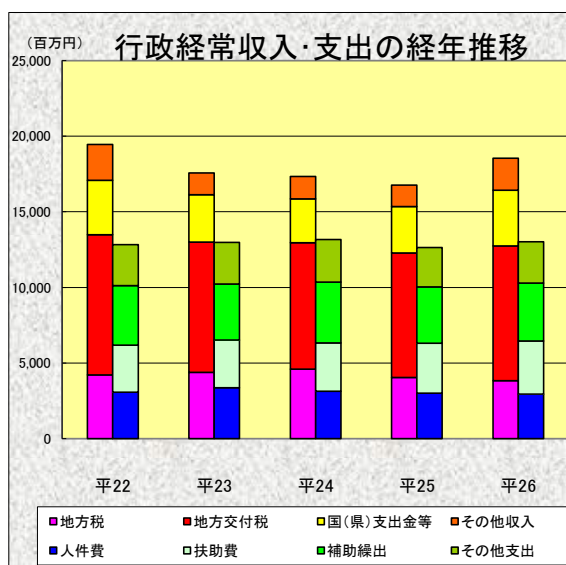
(※)基金積立には決算剰余金処分による積立額を含まない。

※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             | 4,205      | 4,389      | 4,591      | 4,045      | <b>3,831</b>  |
| 地方譲与税・交付金       | 664        | 642        | 583        | 583        | <b>615</b>    |
| 地方交付税           | 9,274      | 8,604      | 8,375      | 8,239      | <b>8,916</b>  |
| 国(県)支出金等        | 3,609      | 3,129      | 2,894      | 3,072      | <b>3,683</b>  |
| 分担金及び負担金・寄附金    | 986        | 180        | 182        | 189        | <b>681</b>    |
| 使用料・手数料         | 487        | 489        | 483        | 495        | <b>501</b>    |
| 事業等収入           | 221        | 147        | 229        | 149        | <b>316</b>    |
| 行政経常収入          | 19,447     | 17,581     | 17,336     | 16,772     | <b>18,542</b> |
| 人件費             | 3,062      | 3,368      | 3,131      | 3,010      | <b>2,944</b>  |
| 物件費             | 2,215      | 2,298      | 2,255      | 2,222      | <b>2,340</b>  |
| 維持補修費           | 113        | 116        | 137        | 140        | <b>171</b>    |
| 扶助費             | 3,127      | 3,157      | 3,205      | 3,303      | <b>3,508</b>  |
| 補助費等            | 1,624      | 1,237      | 1,084      | 1,253      | <b>1,378</b>  |
| 繰出金(建設費以外)      | 2,304      | 2,455      | 2,924      | 2,460      | <b>2,462</b>  |
| 支払利息            | 389        | 350        | 432        | 254        | <b>210</b>    |
| (うち一時借入金利息)     | ( 0 )      | ( 0 )      | ( 0 )      | ( 0 )      | ( 0 )         |
| 行政経常支出          | 12,835     | 12,981     | 13,168     | 12,643     | <b>13,013</b> |
| 行政経常収支          | 6,612      | 4,601      | 4,168      | 4,129      | <b>5,530</b>  |
| 特別収入            | 565        | 430        | 126        | 64         | <b>112</b>    |
| 特別支出            | 3          | 22         | 75         | 67         | <b>89</b>     |
| 行政収支(A)         | 7,175      | 5,008      | 4,219      | 4,126      | <b>5,553</b>  |
| <b>■投資活動の部■</b> |            |            |            |            |               |
| 国(県)支出金         | 642        | 397        | 496        | 346        | <b>1,276</b>  |
| 分担金及び負担金・寄附金    | 16         | 18         | 23         | 28         | <b>56</b>     |
| 財産売却収入          | 74         | 57         | 46         | 63         | <b>19</b>     |
| 貸付金回収           | 67         | 68         | 67         | 64         | <b>78</b>     |
| 基金取崩            | 217        | 714        | 149        | 50         | <b>144</b>    |
| 投資収入            | 1,016      | 1,253      | 782        | 551        | <b>1,573</b>  |
| 普通建設事業費         | 5,531      | 2,788      | 3,652      | 2,232      | <b>4,999</b>  |
| 繰出金(建設費)        | 69         | 36         | 55         | 56         | <b>138</b>    |
| 投資及び引出資金        | 0          | -          | -          | -          | -             |
| 貸付金             | 403        | 163        | 62         | 62         | <b>62</b>     |
| 基金積立            | 1,588      | 1,071      | 172        | 919        | <b>1,224</b>  |
| 投資支出            | 7,591      | 4,057      | 3,941      | 3,270      | <b>6,424</b>  |
| 投資収支            | ▲ 6,575    | ▲ 2,805    | ▲ 3,159    | ▲ 2,719    | ▲ 4,851       |
| <b>■財務活動の部■</b> |            |            |            |            |               |
| 地方債             | 4,444      | 3,023      | 3,614      | 2,638      | <b>3,777</b>  |
| (うち臨財債等)        | ( 1,141 )  | ( 748 )    | ( 709 )    | ( 702 )    | ( 888 )       |
| 翌年度繰上充用金        | -          | -          | -          | -          | -             |
| 財務収入            | 4,444      | 3,023      | 3,614      | 2,638      | <b>3,777</b>  |
| 元金償還額           | 4,270      | 5,239      | 4,152      | 4,568      | <b>4,495</b>  |
| (うち臨財債等)        | ( 415 )    | ( 1,984 )  | ( 487 )    | ( 478 )    | ( 543 )       |
| 前年度繰上充用金        | -          | -          | -          | -          | -             |
| 財務支出(B)         | 4,270      | 5,239      | 4,152      | 4,568      | <b>4,495</b>  |
| 財務収支            | 173        | ▲ 2,217    | ▲ 538      | ▲ 1,930    | ▲ 718         |
| 収支合計            | 773        | ▲ 13       | 522        | ▲ 523      | ▲ 16          |
| 償還後行政収支(A-B)    | 2,904      | ▲ 231      | 68         | ▲ 442      | <b>1,058</b>  |
| <b>■参考■</b>     |            |            |            |            |               |
| 実質債務            | 15,429     | 12,816     | 11,651     | 9,368      | <b>7,580</b>  |
| (うち地方債現在高)      | ( 25,991 ) | ( 23,774 ) | ( 23,236 ) | ( 21,306 ) | ( 20,588 )    |
| 積立金等残高          | 10,756     | 11,100     | 11,644     | 11,991     | <b>13,055</b> |



(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、フロー面ともに財務上の問題はないため、債務償還能力に留意すべき状況にはないと考えられる。

#### ○ストック面(償還すべき債務の水準)

ヒアリング年度(平成26年度)における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。理由としては、平成28年度から始まる普通交付税の合併算定替の段階的縮減に備えるため、利率の高い市債を中心にした繰上償還の実施や、原則公債費を上まわる市債の発行を行わないなどの施策により、地方債残高の削減を図ってきたことが挙げられる。

#### ○フロー面(償還原資の獲得状況)

ヒアリング年度(平成26年度)における行政経常収支率が10.0%以上であり、高いことから問題はないと考えられる。理由としては、合併効果による地方交付税や地方法人税に加え、基金の運用等により収入が安定して確保されている一方で、西海市定員適正化計画に基づき人件費の削減等支出削減に取り組んできたことが挙げられる。

#### 《財務指標》

実質債務月収倍率 4.9月  
行政経常収支率 29.8 %  
債務償還可能年数 1.3年

### ◎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(資金繰りバッファの水準)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、フロー面ともに財務上の問題はないため、資金繰り状況に留意すべき状況にはないと考えられる。

#### ○ストック面(資金繰りバッファの水準)

ヒアリング年度(平成26年度)における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。理由としては、過去5年間において行政経常収支が40億円を超えており、安定した収益を確保する一方で、普通交付税の段階的縮減や、今後の大型事業に備えるため、決算剰余金を積極的に基金に積み立ててきたことが挙げられる。

#### ○フロー面(経常的な資金繰りの余裕度)

ヒアリング年度(平成26年度)における行政経常収支率が10.0%以上であり、高いことから問題はないと考えられる。理由は、前述(【債務償還能力】のフロー面)のとおりである。

#### 《財務指標》

積立金等月収倍率 8.4月  
行政経常収支率 29.8 %

## ◎財務の健全性等に関する事項

### 【今後の見通し】

「新市建設計画」に基づく財政計画(平成26年12月策定(見直し)、計画期間:平成26年度～33年度)

#### ○債務償還能力について

ヒアリングによれば、ストック面(債務の水準)については、防災行政無線デジタル化事業(平成27年～28年:事業費820百万円、起債額820百万円)や大島地区工業団地整備事業(平成28年～31年:事業費940百万円、起債額841百万円)等の普通建設事業を行うこととしているものの、一方で元金償還が進むことから、地方債残高は微減(平成26年度:20,588百万円⇒33年度:20,562百万円)の見通しである。

フロー面(償還原資の獲得状況)については、地方交付税の合併算定替の保障期間終了や、市内の大口企業の減益予想による法人税収入の減少等の要因から、行政経常収入は減少(▲4,582百万円)する見通しである。一方で、定期昇給による人件費の増加や、高齢化や少子化対策による扶助費の増加等により、行政経常支出は増加(+901百万円)する見通しである。よって、行政経常収支は悪化(▲5,483百万円)する見通しである。

以上より、平成33年度見通しにおいて、ストック面については、実質債務月収倍率は上昇する見通しとなっているものの、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。一方、フロー面については、行政経常収支率が0.0%超10.0%未満でありやや低く、かつ、債務償還可能年数が15.0年以上であり長いことから収支低水準という状況にあるため、債務償還能力に留意すべきであると考えられる。

#### 【財務指標の見通し(最終計画年度)】

実質債務月収倍率 8.0月(上昇する見通し)  
行政経常収支率 0.3%(低下する見通し)  
債務償還可能年数 200.3年(長期化する見通し)

#### ○資金繰り状況について

ヒアリングによれば、ストック面(資金繰りバッファの水準)については、行政経常収支の悪化などから財政調整基金を取り崩すため、積立金等残高は減少する見通しである。

フロー面(経常的な資金繰りの余裕度)については、前述のとおり、行政経常収支が悪化する見通しとなっている。

以上より、平成33年度見通しにおいて、フロー面の指標は低下する見通しとなっているものの、ストック面は、積立金等月収倍率が3.0月以上であり、問題のない水準と見込まれるため、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。

#### 【財務指標の見通し(最終計画年度)】

積立金等月収倍率 9.6月(上昇する見通し)  
行政経常収支率 0.3%(低下する見通し)

### 【留意点】

平成26年度(現状)では債務償還能力・資金繰り状況ともに問題ない水準となっている。

しかし、平成33年度においては、地方交付税の合併算定替の保障期間終了などの影響で行政経常収支が悪化(行政経常収支率:平成26年度29.8%⇒33年度0.3%)し、収支低水準となる見通しであるため、債務償還能力に留意すべきであると考えられる。

また、今後、上水道と簡易水道の統合等による繰出金の増加、高齢化の進展等による扶助費の増加、人口減少による地方交付税等の減少など、収支が一層圧迫されるリスクを内包していることから、特に収支状況において留意をする必要がある。