

令和2年度作成 普通会計における中期財政収支の試算について

由布市財政課

財政収支の中期見直しにおける各試算の概要

○全般的事項

今回作成しました財政収支見直しについては、令和2年10月時点の経済状況等で勘案した本市における普通会計の中期見直しとなっており、公表日現在との状況とは異なっています。また普通会計とは主として一般会計です。

平成28年4月の熊本・大分地震発生以後は、財政調整基金を取り崩しながら収支バランスをとっていた状況でありましたが、震災発生から3年が経過した中で、これまでの緊急的な財政運営を打開し、各種事業の見直し等を進めてきました。

しかしながら、令和元年度末からの新型コロナウイルス感染症への対策に加えて、令和2年7月豪雨災害による甚大な被害を受けた公共土木施設、農林業施設、さらには湯平地域をはじめとした観光施設等の復旧・復興事業により、これまでにない財政支出を余儀なくされています。

そのようなひっ迫した財政状況の中において、「第2次由布市総合計画」、「第3次由布市行財政改革大綱・実施計画」を基軸として、「地域自治を大切にした 住みよさ日本一のまち」を将来にわたって持続可能とできるよう安定的な自治体経営を目指すためにも、すべての事務事業を厳しく点検し、優先度等の低い事業については、計画的に廃止・縮小を進め、経常経費の削減に努めることを計画するとともに、選択と集中の中、早期の災害復興を果たすことが必要となります。

○基本的事項

・中期財政収支は、今後5年間にわたる財政収支の状況を示しています。

(令和元年度～令和6年度)

・令和元年度については、決算額となっています。

・令和2年度については、9月補正予算後の予算状況から推測される決算見込み額となっています。

・令和3年度以降については、下記個別事項の歳入・歳出見込によるものですが、歳入見込中その他の欄には、繰越金は入っていません。そのため単年度収支見込となっています。

・単年度収支見込で黒字の場合は財政調整基金に積み立て、赤字となった場合は、財政調整基金及び減債基金で調整する対応としています。

○個別事項

☆歳入

地方税

令和2年10月時点での課税調定見込から毎年度決算見込を推測しています。

地方交付税（臨時財政対策債）

平成28年度からの合併算定替から一本算定への移行期間に伴う段階的縮減及び内閣府、総務省が示している仮試算値(下表：令和2年10月時点)を勘案して試算しています。

(単位 %)

	令和3年度	令和4年度	令和5年度	令和6年度	令和7年度
地方交付税	▲2.4%	0.7%	1.6%	▲2.0%	1.4%
臨時財政対策債	116.5%	▲14.3%	▲24.2%	▲22.7%	▲23.5%

国県支出金

令和2年10月時点の状況から、扶助費等歳出の状況に応じて推計しています。

地方債

投資的事業（諸課題）への財源として推計しています。（臨時財政対策債を含みます。）

その他

地方譲与税や各種交付金、財産収入等の見込みです。地方消費税交付金については、令和元年10月から消費税率10%に移行することを前提に試算しています。

☆歳出

- ・人件費：令和元年度の人件費（普通会計対象職員分）を基礎とし、定員適正化計画に基づく各年度の職員数で試算しています。令和2年度からは、これまでの臨時・嘱託職員の賃金（物件費で算入）を会計年度任用職員報酬として、人件費に見込んで試算しています。
- ・扶助費：令和2年度の決算見込み額を基礎とし、今後の対象者増減を見込んで試算しています。
- ・公債費：既に借り入れている地方債の元利償還に加え、今後発行予定の地方債に係る元利償還金を見込んで試算しています。
- ・投資的経費：主要な課題を解決するための普通建設事業費、及び災害復旧事業費を見込んで試算しています。

由布市 普通会計における中期財政収支の試算

歳入(地方財政状況調査)

(単位 千円)

	令和元年度	令和2年度	令和3年度	令和4年度	令和5年度	令和6年度	令和7年度
地方税	4,068,168	3,979,798	3,755,766	3,820,514	3,885,820	3,795,309	3,765,573
地方交付税	5,705,275	5,897,272	5,583,274	5,648,121	5,780,582	5,664,969	5,749,549
国庫支出金	2,510,304	6,868,362	2,872,345	2,387,046	2,184,775	2,430,672	2,381,884
県支出金	1,634,715	2,018,198	2,033,604	1,991,252	1,561,020	1,560,927	1,568,876
地方債	2,032,359	2,741,937	2,447,145	2,760,305	1,355,231	1,935,426	2,154,028
その他	2,514,947	2,137,384	2,026,254	2,096,254	2,155,254	2,155,254	2,155,254
歳入合計	18,465,768	23,642,951	18,718,388	18,703,492	16,922,682	17,542,557	17,775,164

歳出(地方財政状況調査)

	令和元年度	令和2年度	令和3年度	令和4年度	令和5年度	令和6年度	令和7年度
人件費	2,951,621	3,409,290	3,449,586	3,471,165	3,485,080	3,429,422	3,429,422
扶助費	4,070,461	4,049,297	4,238,653	4,234,018	4,229,203	4,224,504	4,219,921
公債費	2,286,629	2,338,519	2,339,584	2,333,029	2,406,199	2,350,036	2,304,682
義務的経費	9,308,711	9,797,106	10,027,823	10,038,212	10,120,482	10,003,962	9,954,025
投資的経費	2,883,751	4,891,167	3,518,531	3,464,071	1,610,986	2,605,599	3,020,504
うち普通建設事業費	2,792,904	3,483,325	2,802,785	2,990,605	1,560,986	2,555,599	2,970,504
うち災害復旧事業費	90,847	1,407,842	715,746	473,466	50,000	50,000	50,000
その他経費	5,719,119	9,441,767	5,260,893	5,239,938	5,223,886	5,174,387	5,101,114
歳出合計	17,911,581	24,130,040	18,807,247	18,742,221	16,955,354	17,783,948	18,075,643

差引収支

収支	554,187	-487,089	-88,859	-38,729	-32,672	-241,391	-300,479
----	---------	----------	---------	---------	---------	----------	----------

年度末基金残高

財政調整基金	2,559,217	2,293,028	2,205,069	2,167,240	2,135,468	1,894,978	1,595,399
減債基金	555,006	555,206	555,406	555,606	555,806	556,006	556,206
特定目的基金	2,661,194	2,669,644	2,672,252	2,675,860	2,685,468	2,695,076	2,704,684
基金計	5,775,417	5,517,878	5,432,727	5,398,706	5,376,742	5,146,060	4,856,289