2023(令和5)年9月見直し版

# 三 好 市 財 政 計 画

【期間　2021（令和3）年度～2030（令和12）年度】

三　好　市

# 目　　次


１　財政計画とは ---------- 1

２　計画の見直し ---------- 1

３　計画期間及び対象会計 ---------- 1

４　歳入歳出の見通し

（１）歳入について ---------- 2

（２）歳出について ---------- 5

５　歳入歳出総括表 ---------- 8

６　基金残高の推移 ---------- 9

７　地方債の推移 ---------- 10

８　持続可能な財政運営に向けて---------- 12

## １　財政計画とは

本市は、２００６（平成１８）年３月の合併以降、三好市行財政改革大綱等に基づき、組織のスリム化や事務の効率化を継続的に実践してまいりました。また、合併特例債や普通交付税の合併算定替えなど、合併に伴う財政上の優遇措置により、これまで健全な財政運営を保つことができてきたところです。

しかしながら、合併算定替えによる地方交付税の優遇措置も、２０２０（令和２）年度で終了しました。本市の地方交付税（臨時財政対策債含む）は､市の一般財源の約６５％を占めており、国が毎年定める地方財政計画に大きく影響を受けやすい状況にあります。

この財政計画は、人口減少等により地方交付税の減少が見込まれる中、現状の行政運営を継続していくと、将来の財政見通しがどのように推移するかを示したもので、今後の行政運営の課題を見出すための資料でもあります。

## ２　計画の見直し

本計画は、社会情勢や国・県の動向、また新たな施策の展開により変化するもので、毎年度の決算確定後に見直しを行っています。

## ３　計画期間及び対象会計

○ 期間・・・２０２１（令和３）年度から２０３０（令和１２）年度まで
○ 会計・・・普通会計

## ４　歳入歳出の見通し

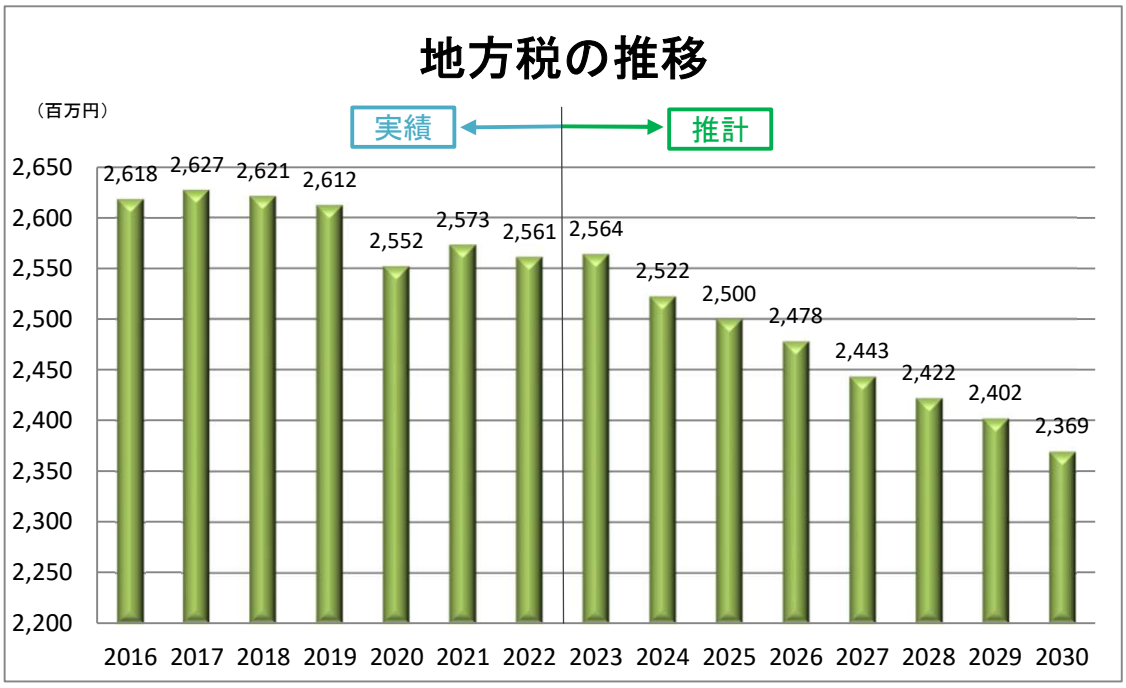
### （１）歳入について

#### ①主な歳入

１．地方税

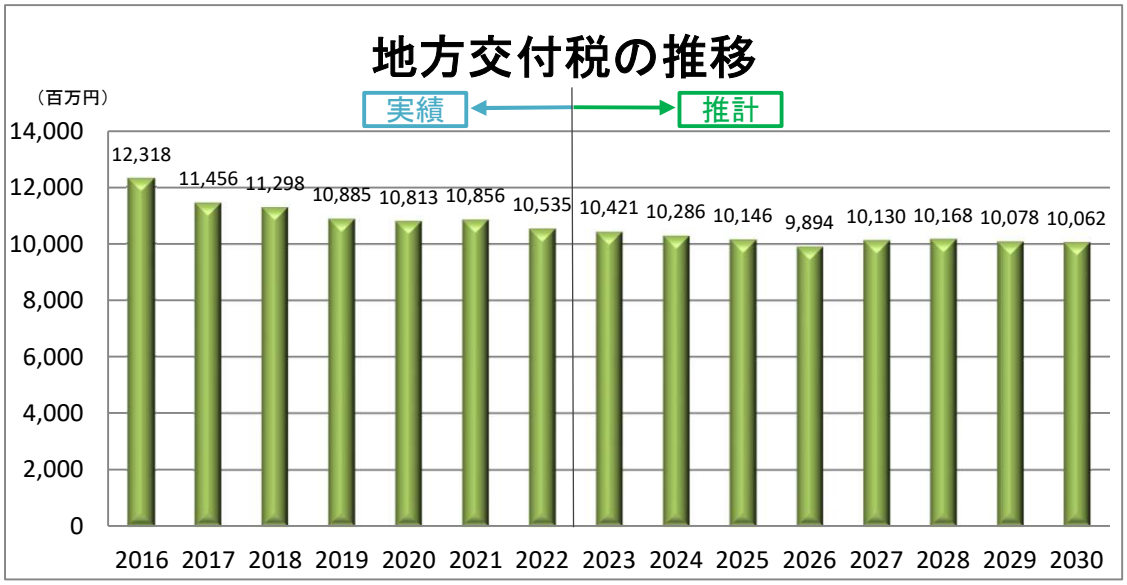
市税（市民税、固定資産税、軽自動車税、たばこ税、入湯税）は、２０２２（令和４）年度の決算額など近年の徴収実績を基に試算しています。

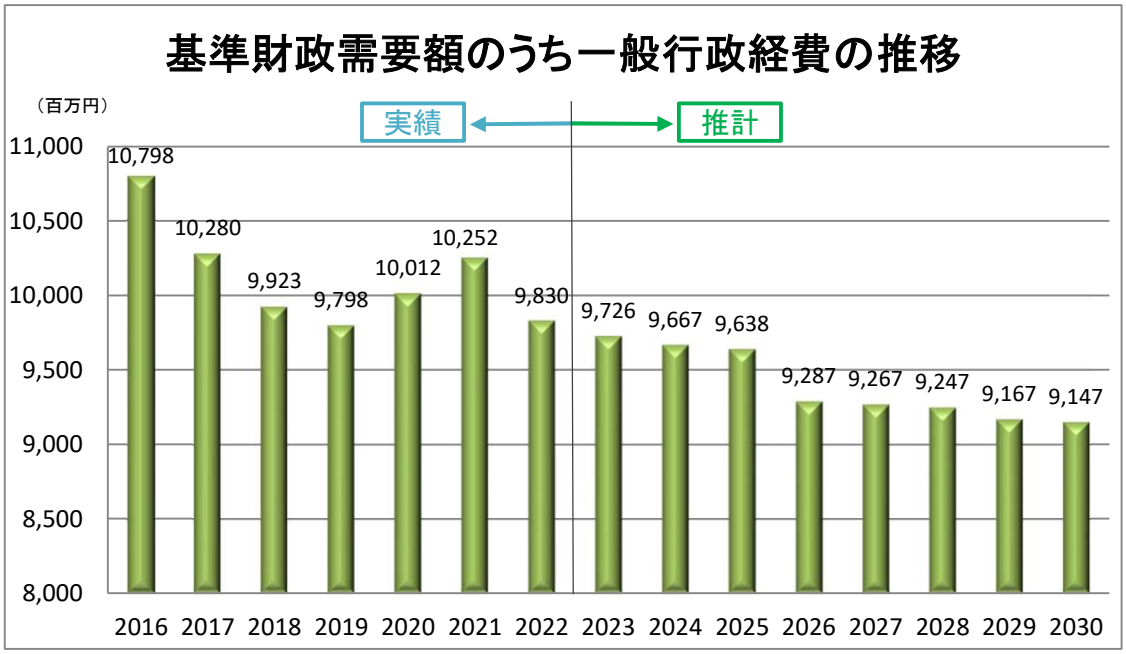
今後は、所得課税者数の減による個人住民税の減収や地価の下落による固定資産税の減収等により、税収は減収していく見込みとなっています。



## ２．地方交付税

普通交付税
・２０２３（令和５）年度は交付決定額としています。
・２０２４（令和６）年度以降、基準財政需要額については、国勢調査人口減による影響や個々に試算した事業費補正、公債費算入分を見込み、基準財政収入額は、地方税等の増減を考慮し試算しています。
特別交付税
・過去５年間実績の平均伸び率を勘案し、試算しています。



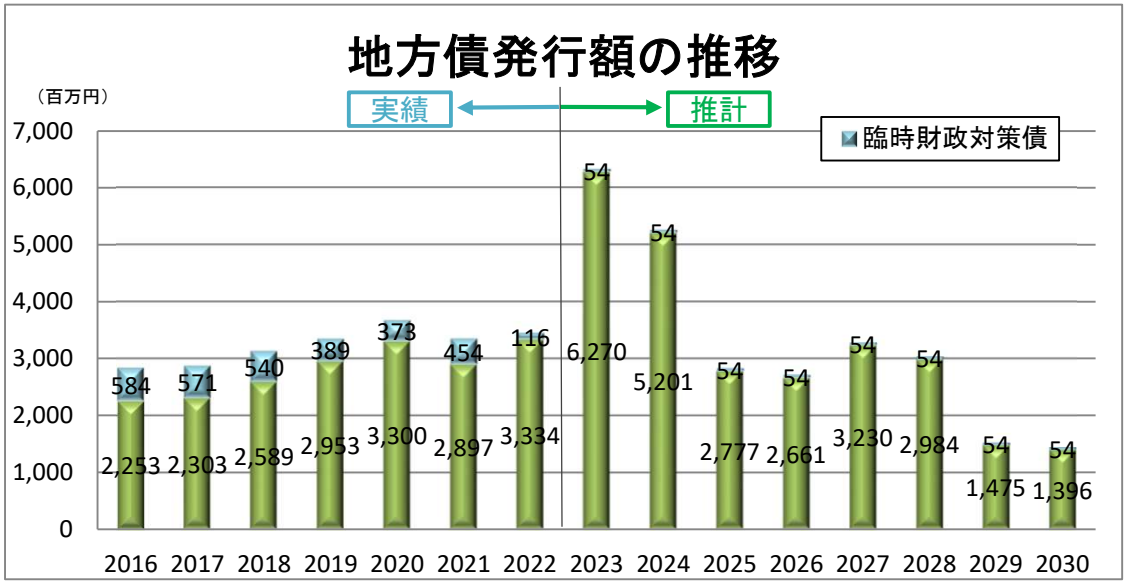

普通交付税の算定基礎となる基準財政需要額のうち、公債費等算入分を除く一般行政経費（自由に使えるいわゆる「真水部分」）については、人口減少等の影響により減少していく見込み。地方交付税の推移グラフでは、地方交付税歳入見込額が横ばいで推移する見込みとなっているが、これは公債費等（地方債の発行額及び償還額に対する）算入分が増加する見込みとなっているため。

普通交付税（臨時財政対策債含む）＝ 基準財政需要額※ － 基準財政収入額
基準財政需要額※ ＝ 一般行政経費 ＋ 公債費等算入分

## ３．地方債

普通建設事業計画により発行する地方債、ソフト事業及び公共施設等除却事業に係る地方債、みよし広域連合等が実施する事業の負担金に係る地方債、臨時財政対策債を発行する計画としています。

※臨時財政対策債･･･地方一般財源の不足に対処するため、投資的経費以外の経費にも充てられる特例として発行される地方債




## ②その他の歳入

計画期間中の決算について、以下の考え方に基づき試算を行いました。

| 区　分 | 算出方法 |
|---|---|
| 地方譲与税 | ２０２４（令和６）年度以降森林環境譲与税の増額を見込む。 |
| 分担金及び負担金 | 普通建設事業費に係る分担金については、対象事業に応じて試算し、その他については２０２３（令和５）年度決算見込み額と同額で推移すると見込む。 |
| 使用料及び手数料 | ２０２３（令和５）年度以降は、新型コロナウイルス５類移行の影響により使用料の増額を見込み、２０２５（令和７）年度以降は、過去の決算額と同額程度で推移すると見込む。 |
| 国・県支出金 | 普通建設事業費及び扶助費に係る分については、対象事業費の歳出の増減に応じて試算し、その他については２０２３（令和５）年度決算見込み額と同額で推移すると見込む。 |
| 繰入金 | 各年度の財源不足額を補うための基金取崩し額を計上し、特定目的基金については新庁舎整備事業に係るまちづくり基金等の取崩しを見込む。 |
| その他 | ２０２３（令和５）年度決算見込み額と同額で推移すると見込む。 |

## （２）歳出について

### ①主な歳出

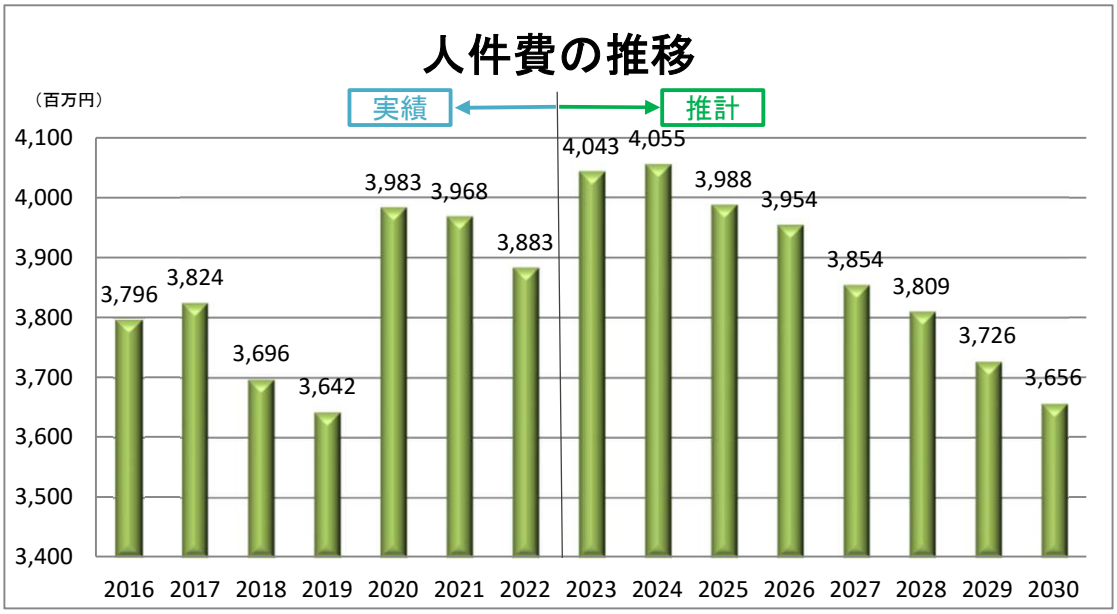
#### １．人件費

・２０２３（令和５）年度から定年延長制度が開始されたことに伴い、定年での退職者が生じない年もありますが、一般職員の採用においては、適正な人材を確保する観点などから、新規採用者数を２年間で平準化し、年齢による偏在是正を考慮しながら採用する計画としています。
・定年２年前（１割）と、定年１年前（２割）の早期退職者を見込んでいます。
・退職後の暫定再任用職員の任用数は、近年の再任用職員の実績により算出しています。

・職員数の見通し

| 年度 | | 2006 | | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 | 2030 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 一般職員 | 新規採用者数 | 0 | | 9 | 10 | 12 | 7 | 9 | 2 | 3 | 4 | 3 | 3 | 2 |
| | 4/1現在職員数 | 567 | | 354 | 348 | 344 | 338 | 344 | 335 | 335 | 323 | 323 | 316 | 315 |
| | うち暫定再任用（フルタイム）職員 | | | 0 | 3 | 5 | 6 | 5 | 3 | 3 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| | 退職者数 | 13 | | 16 | 18 | 12 | 3 | 11 | 3 | 16 | 3 | 10 | 3 | 14 |
| | うち暫定再任用（フルタイム）職員 | 0 | | 0 | 0 | 0 | 1 | 2 | 0 | 2 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| | 3/31現在職員数 | 554 | | 338 | 330 | 332 | 335 | 333 | 332 | 319 | 320 | 313 | 313 | 301 |
| 暫定再任用職員（パートタイム） | 4/1現在職員数 | | | 37 | 30 | 22 | 24 | 11 | 15 | 15 | 21 | 18 | 18 | 7 |
| 会計年度任用職員(フルタイム) | 4/1現在職員数 | | | 71 | 84 | 71 | 67 | 67 | 67 | 67 | 67 | 67 | 67 | 67 |
| 会計年度任用職員(パートタイム) | 4/1現在職員数 | | | 176 | 182 | 180 | 169 | 169 | 166 | 166 | 160 | 160 | 156 | 156 |

※一般職員については、会計間の(普通会計⇔企業会計)異動があるため、４月１日現在職員数から新規採用者数を除いた職員数と、前年度末現在職員数は一致しない場合があります。なお、新規採用者数には、再任用（フルタイム）職員も含んでいます。




※会計年度任用職員制度導入に伴い、2020年度決算から会計年度任用職員に係る給与等については人件費計上（2019年度決算まで、臨時職員賃金等は物件費計上）

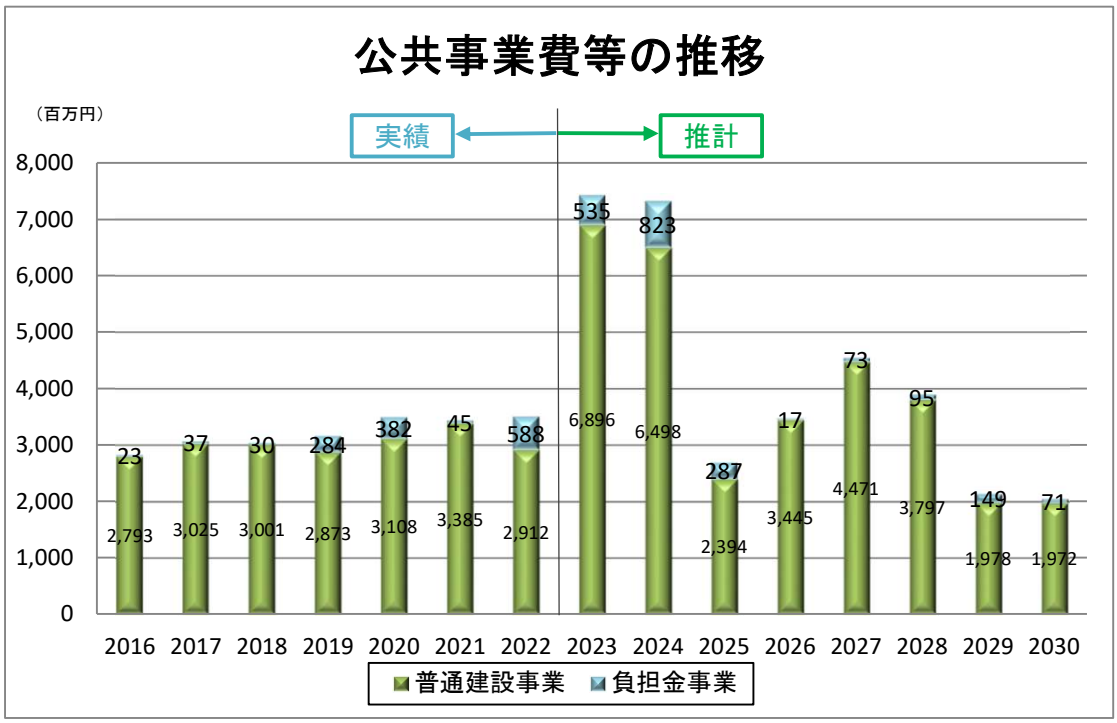
## ２．普通建設事業費

・現在見込まれる事業を試算し、計上しています。
２０２１（令和３）年度から２０３０(令和１２)年度の１０年間に計上している主な普通建設事業は次のとおりです。

合併特例事業・庁舎整備事業(53.6億円)、支所整備事業(7.8億円)、
情報・通信基盤等整備事業(3.5億円)、
緊急危険等防災対策事業(4.8億円)、
道路整備事業(4.3億円)
過疎対策事業・サンライズビル跡地活用事業(6.4億円)、
船井電機跡地活用事業(29.7億円)、
池田小学校改築事業(21.3億円)、
保育施設新築・改築事業(16.9億円)、
池田湖観光拠点整備事業(2.1億円)、
道路整備事業(61.4億円)
辺地対策事業・道路整備事業(39.4億円)
その他の事業・防災行政無線デジタル化事業(16.6億円)

## ３．補助費等

みよし広域連合への負担金として、２０２１（令和３）年度から２０２５(令和７)年度までし尿処理施設の整備事業に係る負担金（18.0億円）、２０２５（令和７）年度から２０３０（令和１２）年度までごみ処理施設に係る負担金（4.5億円）などを計上しています。
また、２０２１(令和３)年度から２０２３（令和５）年度に三好東部火葬場管理組合が実施する火葬場整備事業に係る負担金（2.3億円）を計上しています。



## ②その他の歳出

計画期間中の決算について、以下の考え方に基づき試算を行いました。

| 区　分 | 算出方法 |
|---|---|
| 物件費 | 組織のスリム化、事務事業の見直し等により削減を見込む中、２０２２（令和４）年度から２０２５（令和７）年度までの間に新庁舎整備事業関係費、公共施設等除却事業費等を計上した。 |
| 維持補修費 | 近年の決算額及び２０２３（令和５）年度決算見込み額を踏まえて２０２４（令和６）年度決算額見込み、以降同額で推移すると見込む。 |
| 扶助費 | ２０２３（令和５）年度決算見込み額を基に、児童措置費関係扶助費については、受益者数減による減額を見込む。 |
| 災害復旧事業費 | 災害発生の有無や規模等が予測不可能なため、一定額のみ計上した。 |
| 公債費 | 既に発行している地方債及び今後発行予定の地方債を踏まえて試算した、各年度の元利償還金を見込む。また、２０２４（令和６）年度まで後年度の公債費負担対策として、民間資金の繰上償還金を見込む。 |
| 積立金 | ふるさと応援基金及び川崎西谷残土処理場基金について、毎年度一定額の積立を見込む。 |
| 投資及び出資金・貸付金 | ２０２３（令和５）年度決算見込み額を基に、上水道事業会計への出資金については事業計画に基づき必要額を計上した。 |
| 繰出金 | 各特別会計等の事業計画に基づき必要額を計上した。 |

## 5　歳入歳出総括表

（歳入）　　決算 ←　→ 推計　　単位：百万円

| 区分 | 2020年度（令和２年度） | 2021年度（令和３年度） | 2022年度（令和４年度） | 2023年度（令和５年度） | 2024年度（令和６年度） | 2025年度（令和７年度） | 2026年度（令和８年度） | 2027年度（令和９年度） | 2028年度（令和１０年度） | 2029年度（令和１１年度） | 2030年度（令和１２年度） |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 地方税 | 2,552 | 2,573 | 2,561 | 2,564 | 2,522 | 2,500 | 2,478 | 2,443 | 2,422 | 2,402 | 2,369 |
| 地方譲与税 | 369 | 373 | 407 | 401 | 433 | 433 | 433 | 433 | 433 | 433 | 433 |
| 利子割交付金 | 3 | 3 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| 地方消費税交付金 | 539 | 575 | 564 | 582 | 582 | 582 | 582 | 582 | 582 | 582 | 582 |
| ゴルフ場利用税交付金 | 6 | 7 | 8 | 7 | 7 | 7 | 7 | 7 | 7 | 7 | 7 |
| 配当割及び株式等譲渡所得割交付金 | 37 | 52 | 37 | 44 | 44 | 44 | 44 | 44 | 44 | 44 | 44 |
| 法人事業税交付金 | 11 | 36 | 43 | 54 | 54 | 54 | 54 | 54 | 54 | 54 | 54 |
| 環境性能割交付金 | 18 | 14 | 19 | 15 | 15 | 15 | 15 | 15 | 15 | 15 | 15 |
| 地方特例交付金 | 16 | 43 | 9 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 |
| 地方交付税 | 10,813 | 10,856 | 10,535 | 10,421 | 10,286 | 10,146 | 9,894 | 10,130 | 10,168 | 10,078 | 10,062 |
| 交通安全対策交付金 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| 分担金及び負担金 | 178 | 194 | 201 | 224 | 225 | 225 | 225 | 225 | 225 | 225 | 225 |
| 使用料及び手数料 | 473 | 519 | 489 | 538 | 587 | 636 | 636 | 636 | 636 | 636 | 636 |
| 国庫支出金 | 5,838 | 3,910 | 3,482 | 2,825 | 2,049 | 1,914 | 1,965 | 2,515 | 2,096 | 1,923 | 1,920 |
| 県支出金 | 1,637 | 1,641 | 1,476 | 1,440 | 1,187 | 1,205 | 1,203 | 1,162 | 1,161 | 1,161 | 1,160 |
| 財産収入 | 181 | 94 | 85 | 85 | 85 | 85 | 85 | 85 | 85 | 85 | 85 |
| 寄附金 | 48 | 50 | 45 | 45 | 45 | 45 | 45 | 45 | 45 | 45 | 45 |
| 繰入金 | 139 | 153 | 143 | 720 | 2,708 | 650 | 887 | 965 | 968 | 968 | 1,039 |
| 繰越金 | 1,189 | 1,378 | 1,471 | 1,314 | 600 | 600 | 600 | 600 | 600 | 600 | 600 |
| 諸収入 | 283 | 272 | 264 | 331 | 331 | 331 | 331 | 331 | 331 | 331 | 331 |
| 地方債 | 3,673 | 3,351 | 3,450 | 6,324 | 5,255 | 2,831 | 2,715 | 3,284 | 3,038 | 1,529 | 1,450 |
| 歳入合計 | 28,006 | 26,097 | 25,294 | 27,946 | 27,027 | 22,315 | 22,211 | 23,568 | 22,922 | 21,130 | 21,069 |

（歳出）

| 区分 | 2020年度（令和２年度） | 2021年度（令和３年度） | 2022年度（令和４年度） | 2023年度（令和５年度） | 2024年度（令和６年度） | 2025年度（令和７年度） | 2026年度（令和８年度） | 2027年度（令和９年度） | 2028年度（令和１０年度） | 2029年度（令和１１年度） | 2030年度（令和１２年度） |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 人件費 | 3,983 | 3,968 | 3,883 | 4,043 | 4,055 | 3,988 | 3,954 | 3,854 | 3,809 | 3,726 | 3,656 |
| 物件費 | 3,457 | 3,901 | 4,041 | 4,004 | 3,670 | 4,126 | 3,126 | 3,110 | 3,054 | 3,038 | 3,022 |
| 維持補修費 | 351 | 345 | 382 | 382 | 370 | 370 | 370 | 370 | 370 | 370 | 370 |
| 扶助費 | 2,839 | 3,396 | 3,233 | 3,022 | 2,843 | 2,837 | 2,831 | 2,826 | 2,821 | 2,816 | 2,811 |
| 補助費等 | 5,574 | 2,624 | 3,432 | 3,164 | 3,453 | 2,846 | 2,563 | 2,610 | 2,619 | 2,670 | 2,612 |
| 普通建設事業費 | 3,108 | 3,385 | 2,912 | 6,896 | 6,498 | 2,394 | 3,445 | 4,471 | 3,797 | 1,978 | 1,972 |
| 災害復旧事業費 | 865 | 574 | 366 | 246 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 |
| 公債費 | 3,957 | 3,651 | 3,445 | 3,488 | 3,462 | 3,157 | 3,301 | 3,689 | 3,796 | 3,856 | 3,932 |
| 積立金 | 468 | 817 | 329 | 95 | 65 | 65 | 65 | 65 | 65 | 65 | 65 |
| 投資及び出資金・貸付金 | 220 | 224 | 204 | 196 | 196 | 101 | 105 | 105 | 110 | 115 | 120 |
| 繰出金 | 1,806 | 1,741 | 1,753 | 1,810 | 1,785 | 1,801 | 1,821 | 1,838 | 1,851 | 1,866 | 1,879 |
| 歳出合計 | 26,628 | 24,626 | 23,980 | 27,346 | 26,427 | 21,715 | 21,611 | 22,968 | 22,322 | 20,530 | 20,469 |

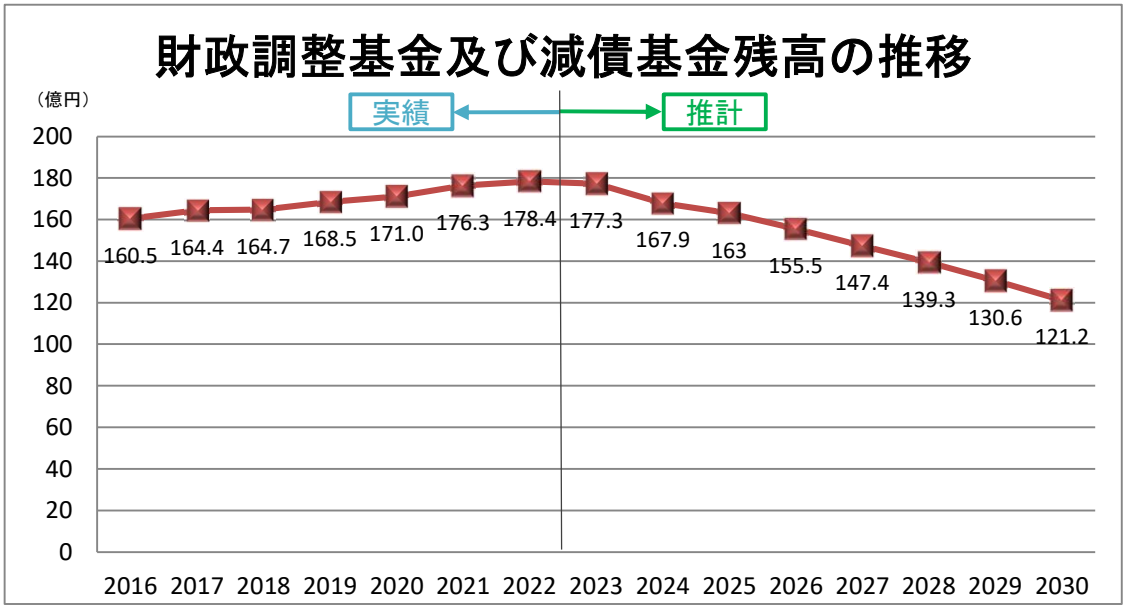
## 6　基金残高の推移

本市の財政調整基金及び減債基金の２０２２（令和４）年度末残高は、約１７８億円となっています。今後は、財源不足による取崩しが毎年度必要となり、８年間で約５７億円を取崩す見込みです。このため基金の残高は急速に減少し、２０３０(令和１２)年度末の残高は約１２１億円まで減少する試算となっています。

※財政調整基金･･･財源不足等を補う財源とする基金
※減債基金･･･地方債の償還を計画的に行うための基金

（単位：百万円）

| | 期首残高 | 当期取崩額 | 当期積立額 | 期末残高 |
|---|---|---|---|---|
| 2006年度（平成18年度） | 2,164 | 0 | 701 | 2,865 |
| | | ～ | | |
| 2020年度（令和2年度） | 16,851 | 0 | 248 | 17,099 |
| 2021年度（令和3年度） | 17,099 | 0 | 529 | 17,628 |
| 2022年度（令和4年度） | 17,628 | 0 | 210 | 17,838 |
| 2023年度（令和5年度） | 17,838 | 110 | 0 | 17,728 |
| 2024年度（令和6年度） | 17,728 | 937 | 0 | 16,791 |
| 2025年度（令和7年度） | 16,791 | 494 | 0 | 16,297 |
| 2026年度（令和8年度） | 16,297 | 750 | 0 | 15,547 |
| 2027年度（令和9年度） | 15,547 | 812 | 0 | 14,735 |
| 2028年度（令和10年度） | 14,735 | 806 | 0 | 13,929 |
| 2029年度（令和11年度） | 13,929 | 867 | 0 | 13,062 |
| 2030年度（令和12年度） | 13,062 | 947 | 0 | 12,115 |



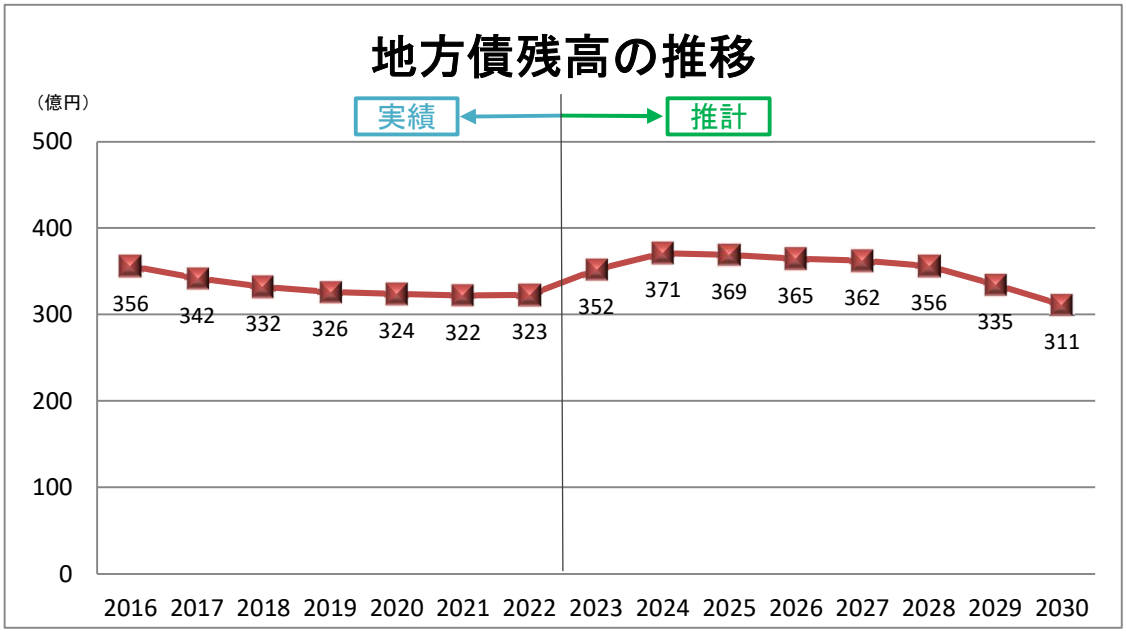
## 7　地方債の推移

合併以降、本市の地方債残高は、普通建設事業の計画的な地方債の発行により減少しており、２０２２（令和４）年度末の地方債残高は約３２３億円となっています。今後は、庁舎整備事業、サンライズビル跡地活用事業、船井電機跡地活用事業、負担金事業等の大規模公共事業の財源として発行する試算であることから、一時的に地方債残高は増加しますが、２０３０(令和１２)年度末では約３１１億円となる見込みです。

### １．地方債残高の推移

（単位：百万円）

| | 期首残高 | 新規発行 | 償還元金 | 期末残高 |
|---|---|---|---|---|
| 2006年度<br>(平成18年度) | 49,433 | 3,805 | 4,966 | 48,272 |
| | | ～ | | |
| 2020年度<br>(令和2年度) | 32,559 | 3,673 | 3,836 | 32,396 |
| 2021年度<br>(令和3年度) | 32,396 | 3,351 | 3,557 | 32,190 |
| 2022年度<br>(令和4年度) | 32,190 | 3,450 | 3,360 | 32,280 |
| 2023年度<br>(令和5年度) | 32,280 | 6,324 | 3,401 | 35,203 |
| 2024年度<br>(令和6年度) | 35,203 | 5,255 | 3,347 | 37,111 |
| 2025年度<br>(令和7年度) | 37,111 | 2,831 | 3,022 | 36,920 |
| 2026年度<br>(令和8年度) | 36,920 | 2,715 | 3,159 | 36,476 |
| 2027年度<br>(令和9年度) | 36,476 | 3,284 | 3,539 | 36,221 |
| 2028年度<br>(令和10年度) | 36,221 | 3,038 | 3,640 | 35,619 |
| 2029年度<br>(令和11年度) | 35,619 | 1,529 | 3,696 | 33,452 |
| 2030年度<br>(令和12年度) | 33,452 | 1,450 | 3,775 | 31,127 |



## ２．合併特例債の発行予定額

合併以降、新しいまちづくりに必要な事業に対する財源として合併特例債を活用してきました。２０２２（令和４）年度までに、本市の発行可能額（約２１５億円）のおおむね７５％を発行しており、発行期限の２０２５（令和７）年度末には、発行割合が１００％となる見込みです。

（単位：百万円）

| | 事業分 | 基金造成分 | 合計 |
|---|---|---|---|
| 2006年度<br>（平成18年度）<br>～<br>2020年度<br>（令和2年度） | 10,732 | 3,118 | 13,850 |
| 2021年度<br>（令和3年度） | 1,401 | － | 1,401 |
| 2022年度<br>（令和4年度） | 913 | － | 913 |
| 2023年度<br>（令和5年度） | 2,755 | － | 2,755 |
| 2024年度<br>（令和6年度） | 1,706 | － | 1,706 |
| 2025年度<br>（令和7年度） | 902 | － | 902 |
| 合計 | 18,409 | 3,118 | 21,527 |
| 発行可能額 | 18,409 | 3,118 | 21,527 |
| 発行割合 | 100% | 100% | 100% |

## ８　持続可能な財政運営に向けて

本市の財政見通しは、今後単年度の収支不足（赤字）が続き、２０３０（令和１２）年度までの８年間で累計約５７億の赤字が見込まれており、そのすべてを財政調整基金及び減債基金を取崩して補てんする予定としています。当該基金は、一時的な収支不足への対応のほか災害等の不測の事態へ対応するため、一定額を確保する必要がありますが、このまま将来において収支不足が続けば、基金残高が枯渇してしまう可能性のある厳しい財政状況となっています。

このような状況の下、持続可能な財政構造を築くためには、三好市行財政改革実施計画の着実な推進並びに投資的経費の厳選をする必要があります。

具体的には、歳入面において、市税等の徴収率向上や保有資産を活用した新たな歳入の確保など自主財源の確保に積極的に取り組む一方で、歳出面においては、すべての事業について第２次三好市総合計画の施策の体系に結び付け、事業目的の妥当性や有効性、効率性、公平性を検証し、事業の選択（新規、継続、統合、廃止）に取り組んでいかなければなりません。

三好市総合計画の基本理念である「自然が生き活き、人が輝く交流の郷　三好市」の実現に向け、将来にわたり健全な財政運営を確立するためには、このような取り組みを継続して行い、将来の財政負担の抑制を図るとともに、効率的かつ効果的な財政運営に努めなければなりません。