

財務状況把握の結果概要

九州財務局大分財務事務所財務課

(対象年度: 令和3年度)

◆対象団体

| 都道府県名 | 団体名 |
|-------|-------|
| 大分県 | 豊後高田市 |

◆基本情報

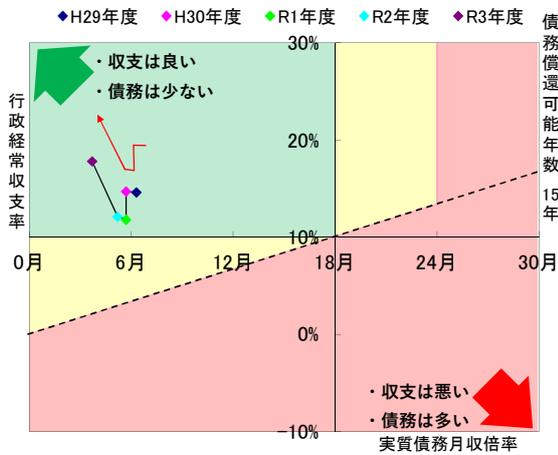
| | | | |
|----------------------|--------|---------------|-------|
| 財政力指数 | 0.30 | 標準財政規模(百万円) | 8,911 |
| R4.1.1人口(人) | 22,294 | 令和3年度職員数(人) | 288 |
| 面積(Km ²) | 206.24 | 人口千人当たり職員数(人) | 12.9 |

(単位:人)

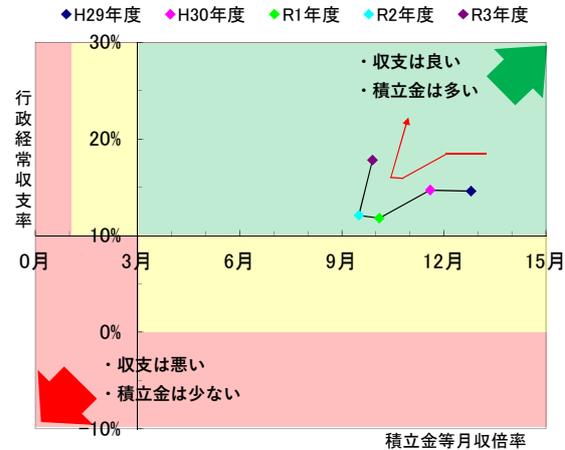
| | 総人口 | 年齢別人口構成 | | | | | | 産業別人口構成 | | | | | |
|--------|--------|-----------------|-------|---------------------|-------|-----------------|-------|---------------|-------|---------------|-------|---------------|-------|
| | | 年少人口 (15歳未満) | 構成比 | 生産年齢人口 (15歳~64歳) | 構成比 | 老年人口 (65歳以上) | 構成比 | 第一次産業 就業人口 | 構成比 | 第二次産業 就業人口 | 構成比 | 第三次産業 就業人口 | 構成比 |
| H22年国調 | 23,906 | 2,654 | 11.1% | 12,944 | 54.2% | 8,271 | 34.7% | 1,596 | 15.2% | 3,046 | 29.0% | 5,875 | 55.9% |
| H27年国調 | 22,853 | 2,447 | 10.8% | 11,750 | 51.8% | 8,503 | 37.5% | 1,638 | 15.9% | 2,895 | 28.1% | 5,762 | 56.0% |
| R2年国調 | 22,112 | 2,436 | 11.0% | 11,103 | 50.2% | 8,573 | 38.8% | 1,605 | 14.5% | 3,266 | 29.5% | 6,201 | 56.0% |
| R2年国調 | 全国平均 | | 11.9% | | 59.5% | | 28.6% | | 3.2% | | 23.4% | | 73.4% |
| | 大分県平均 | | 12.1% | | 54.6% | | 33.3% | | 6.1% | | 23.2% | | 70.7% |

◆ヒアリング等の結果概要

債務償還能力



資金繰り状況



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

◆財務指標の経年推移

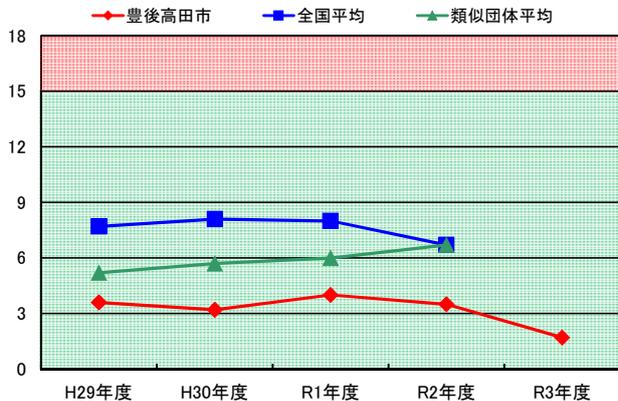
<財務指標>

| | H29年度 | H30年度 | R1年度 | R2年度 | R3年度 | 類似団体区分 | | |
|----------|-------|-------|-------|-------|-------|-------------|-----------|--------------------|
| | | | | | | 類似団体 平均値 | 全国 平均値 | (参考) 大分県 平均値 |
| 債務償還可能年数 | 3.6年 | 3.2年 | 4.0年 | 3.5年 | 1.7年 | 6.7年 | 6.7年 | 5.3年 |
| 実質債務月収倍率 | 6.3月 | 5.7月 | 5.7月 | 5.2月 | 3.7月 | 7.0月 | 7.9月 | 7.4月 |
| 積立金等月収倍率 | 12.8月 | 11.6月 | 10.1月 | 9.5月 | 9.9月 | 7.0月 | 7.0月 | 7.3月 |
| 行政経常収支率 | 14.6% | 14.7% | 11.8% | 12.1% | 17.8% | 14.0% | 12.0% | 13.4% |

※平均値は、いずれもR2年度

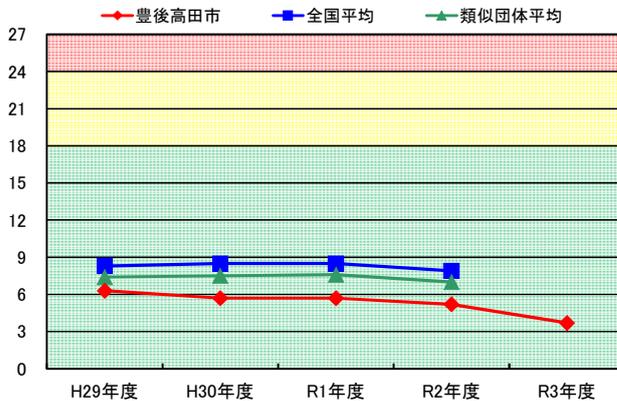
債務償還可能年数5カ年推移

(単位:年)



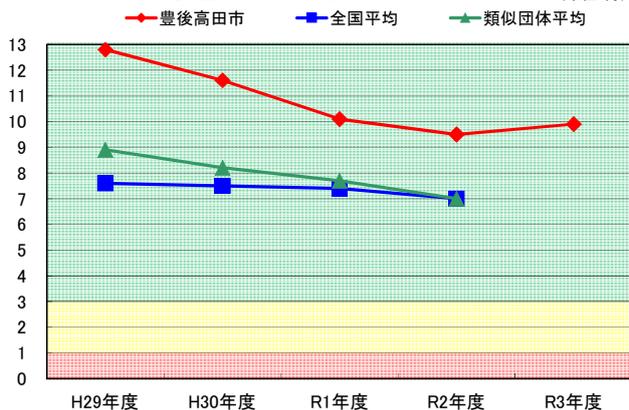
実質債務月収倍率5カ年推移

(単位:月)



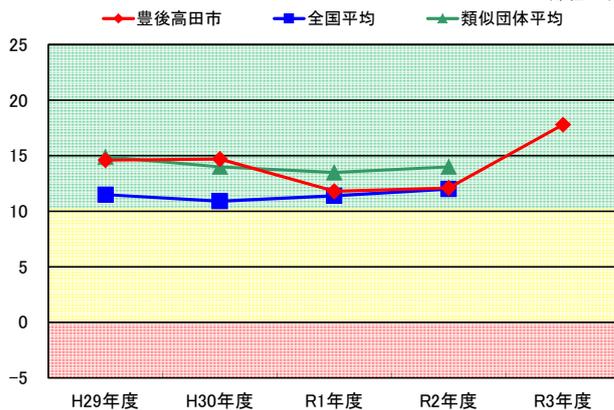
積立金等月収倍率5カ年推移

(単位:月)



行政経常収支率5カ年推移

(単位:%)

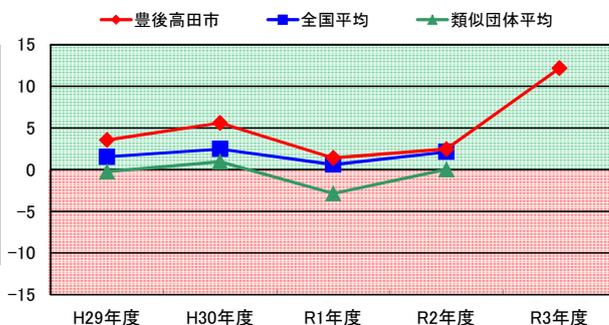


<参考指標>

| 健全化判断比率 | (R3年度) | | |
|----------|--------|---------|--------|
| | 豊後高田市 | 早期健全化基準 | 財政再生基準 |
| 実質赤字比率 | - | 13.54% | 20.00% |
| 連結実質赤字比率 | - | 18.54% | 30.00% |
| 実質公債費比率 | 4.4% | 25.0% | 35.0% |
| 将来負担比率 | - | 350.0% | - |

プライマリー・バランス(基礎的財政収支)5カ年推移

(単位:億円)



※ プライマリー・バランス = (歳入 - (地方債 + 繰越金 + 基金取崩)) - (歳出 - (公債費 + 基金積立))

※ 基金は財政調整基金及び減債基金 (基金積立には決算剰余金処分による積立額を含まない。)

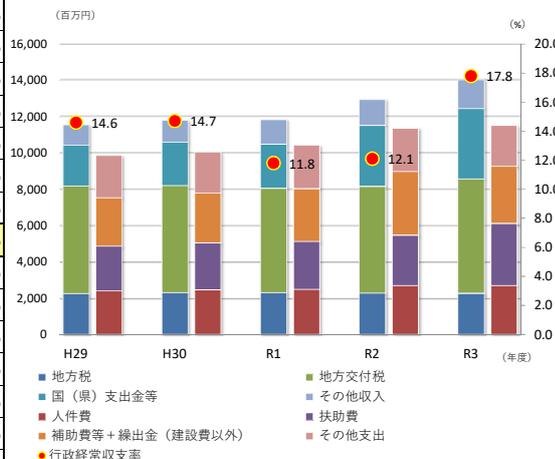
- ※1. 債務償還可能年数について、分子(実質債務)が0以下となる場合は「0.0年」を表示する。分子(実質債務)が0より大きく、かつ分母(行政経常収支)が0以下となる場合は空白で表示する。
- ※2. 右上部表中の平均値は、各団体の計数について、特別定額給付金給付事業費補助金及び特別定額給付金給付事業費をそれぞれ推計し、国支出金等及び補助費等から減額補正を行ったうえで、各団体のR2年度計数を単純平均したものである。
- ※3. 上記グラフ中の「類似団体平均」の類型区分については、R2年度の類型区分による。
- ※4. 平均値の算出において、債務償還可能年数と実質債務月収倍率における分子(実質債務)がマイナスの場合には「0(年・月)」として単純平均している。また、債務償還可能年数における分母(行政経常収支)がマイナスの場合には、集計対象から除外している。
- ※5. 各項目の平均値は小数点第2位で四捨五入したものである。

◆行政キャッシュフロー計算書

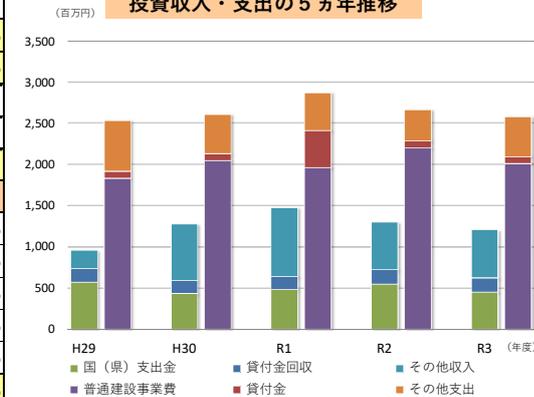
| | H29年度 | H30年度 | R1年度 | R2年度 | R3年度 | 構成比 | 類似団体平均値 (R2年度) | 構成比 |
|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------------------|---------|-------------------|--------|
| ■行政活動の部■ | | | | | | | | |
| 地方税 | 2,264 | 2,306 | 2,314 | 2,280 | 2,269 | 16.2% | 4,075 | 24.3% |
| 地方譲与税・交付金 | 599 | 616 | 611 | 691 | 834 | 5.9% | 1,091 | 6.5% |
| 地方交付税 | 5,927 | 5,900 | 5,741 | 5,881 | 6,314 | 45.0% | 6,642 | 39.5% |
| 国(県)支出金等 | 2,233 | 2,399 | 2,435 | 3,356 | 3,862 | 27.5% | 4,024 | 24.0% |
| 分担金及び負担金・寄附金 | 89 | 114 | 274 | 283 | 279 | 2.0% | 504 | 3.0% |
| 使用料・手数料 | 286 | 286 | 279 | 280 | 281 | 2.0% | 279 | 1.7% |
| 事業等収入 | 153 | 174 | 181 | 176 | 185 | 1.3% | 183 | 1.1% |
| 行政経常収入 | 11,551 | 11,795 | 11,835 | 12,947 | 14,024 | 100.0% | 16,798 | 100.0% |
| 人件費 | 2,397 | 2,464 | 2,496 | 2,704 | 2,705 | 19.3% | 3,090 | 18.4% |
| 物件費 | 2,048 | 2,011 | 2,177 | 2,195 | 2,055 | 14.7% | 2,918 | 17.4% |
| 維持補修費 | 123 | 133 | 126 | 118 | 136 | 1.0% | 314 | 1.9% |
| 扶助費 | 2,468 | 2,585 | 2,634 | 2,772 | 3,416 | 24.4% | 3,112 | 18.5% |
| 補助費等 | 995 | 1,062 | 1,218 | 2,214 | 1,858 | 13.2% | 3,304 | 19.7% |
| 繰出金(建設費以外) | 1,682 | 1,678 | 1,691 | 1,298 | 1,292 | 9.2% | 1,574 | 9.4% |
| 支払利息 (うち一時借入金利息) | 151 (-) | 117 (-) | 85 (-) | 68 (-) | 57 (-) | 0.4% | 84 (0) | 0.5% |
| 行政経常支出 | 9,863 | 10,051 | 10,427 | 11,370 | 11,520 | 82.1% | 14,396 | 85.7% |
| 行政経常収支 | 1,688 | 1,744 | 1,408 | 1,576 | 2,504 | 17.9% | 2,402 | 14.3% |
| 特別収入 | 100 | 142 | 59 | 2,382 | 108 | | 3,799 | |
| 特別支出 | 6 | 111 | 16 | 2,411 | 76 | | 3,881 | |
| 行政収支(A) | 1,781 | 1,774 | 1,451 | 1,547 | 2,536 | | 2,319 | |
| ■投資活動の部■ | | | | | | | | |
| 国(県)支出金 | 569 | 433 | 483 | 548 | 450 | 37.3% | 789 | 26.4% |
| 分担金及び負担金・寄附金 | 147 | 300 | 238 | 244 | 234 | 19.4% | 392 | 13.1% |
| 財産売却収入 | 14 | 1 | 15 | 0 | 18 | 1.5% | 53 | 1.8% |
| 貸付金回収 | 169 | 157 | 157 | 174 | 174 | 14.4% | 159 | 5.3% |
| 基金取崩 | 61 | 386 | 584 | 333 | 330 | 27.4% | 1,593 | 53.4% |
| 投資収入 | 960 | 1,278 | 1,478 | 1,299 | 1,207 | 100.0% | 2,985 | 100.0% |
| 普通建設事業費 | 1,835 | 2,049 | 1,964 | 2,201 | 2,013 | 166.9% | 4,185 | 140.2% |
| 繰出金(建設費) | 3 | 19 | 0 | - | - | 0.0% | 23 | 0.8% |
| 投資及び出資金 | - | - | - | 17 | 68 | 5.6% | 175 | 5.9% |
| 貸付金 | 85 | 84 | 451 | 84 | 84 | 7.0% | 149 | 5.0% |
| 基金積立 | 614 | 455 | 460 | 364 | 416 | 34.5% | 858 | 28.8% |
| 投資支出 | 2,537 | 2,608 | 2,875 | 2,667 | 2,582 | 214.0% | 5,390 | 180.6% |
| 投資収支 | ▲1,577 | ▲1,330 | ▲1,396 | ▲1,368 | ▲1,375 | ▲114.0% | ▲2,405 | ▲80.6% |
| ■財務活動の部■ | | | | | | | | |
| 地方債 (うち臨財債等) | 1,328 (354) | 1,449 (351) | 1,841 (262) | 1,732 (269) | 1,705 (335) | 100.0% | 2,325 (424) | 100.0% |
| 翌年度繰上充用金 | - | - | - | - | - | 0.0% | - | 0.0% |
| 財務収入 | 1,328 | 1,449 | 1,841 | 1,732 | 1,705 | 100.0% | 2,325 | 100.0% |
| 元金償還額 (うち臨財債等) | 2,016 (406) | 2,954 (391) | 3,173 (405) | 1,648 (437) | 1,679 (448) | 98.5% | 2,212 (619) | 95.2% |
| 前年度繰上充用金 | - | - | - | - | - | 0.0% | - | 0.0% |
| 財務支出(B) | 2,016 | 2,954 | 3,173 | 1,648 | 1,679 | 98.5% | 2,212 | 95.2% |
| 財務収支 | ▲687 | ▲1,505 | ▲1,332 | 84 | 25 | 1.5% | 113 | 4.8% |
| 収支合計 | ▲483 | ▲1,061 | ▲1,277 | 263 | 1,186 | | 27 | |
| 償還後行政収支(A-B) | ▲234 | ▲1,180 | ▲1,722 | ▲101 | 857 | | 107 | |
| ■参考■ | | | | | | | | |
| 実質債務 (うち地方債現在高) | 6,149 (18,555) | 5,653 (17,050) | 5,699 (15,718) | 5,653 (15,802) | 4,404 (15,828) | | 9,294 (19,214) | |
| 積立金等残高 | 12,413 | 11,421 | 10,019 | 10,314 | 11,586 | | 10,139 | |

(百万円)

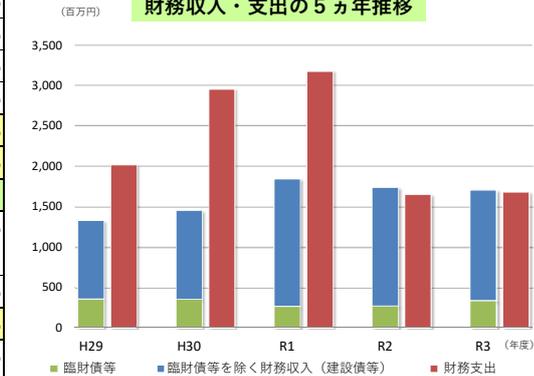
行政経常収入・支出の5ヵ年推移



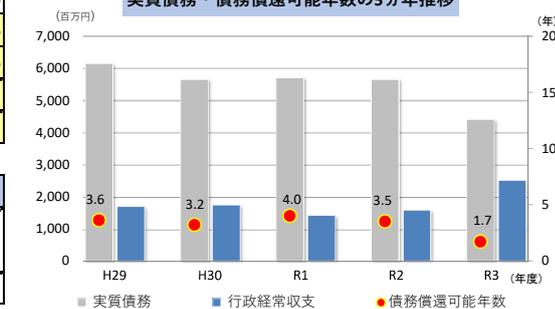
投資収入・支出の5ヵ年推移



財務収入・支出の5ヵ年推移



実質債務・債務償還可能年数の5ヵ年推移



※類似団体平均値は、各団体のR2年度計数を単純平均したものである。

な、国(県)支出金等及び補助費等については、特別定額給付金給付事業費補助金及び特別定額給付金給付事業費をそれぞれ推計し、減額補正を行っている。

◆ヒアリングを踏まえた総合評価

1. 債務償還能力について

債務償還能力の評価については、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(債務の水準)及びフロー面(償還原資の獲得状況)の両面から行っている。

【診断結果】

債務償還能力は、**留意すべき状況にはない**と考えられる。

①ストック面(債務の水準)

実質債務月収倍率はH29年度以降低下が続き、R3年度では3.7月と診断基準(18.0月)を下回っており、債務高水準の状況にはない。当該理由としては、H29年度からR1年度にかけて後年度の負担軽減のために利率の高い民間資金の繰上償還を実施し、地方債残高を抑制してきたこと、また、ふるさと納税制度の利用促進の効果に加え、R2年度以降においては新型コロナウイルス感染症対応にかかる国(県)支出金等の増加により、行政経常収入を確保したことによるものと考えられる。

②フロー面(償還原資の獲得状況(=経常的な資金繰りの余裕度))

行政経常収支率はR1年度に低下したものの、R2年度以降は上昇し、R3年度では17.8%と診断基準(10.0%)を上回っており、収支低水準の状況にはない。当該理由としては、子育て支援策や新型コロナウイルス感染症対応にかかる事業費の増加等により、扶助費や補助費等が増加し、行政経常支出が増加したものの、ふるさと納税による寄附金の増加に加え、R2年度以降は新型コロナウイルス感染症対応による国(県)支出金等の増加などにより、行政経常収入が行政経常支出を上回って増加し、行政経常収支が増加したことによるものと考えられる。なお、R3年度の債務償還可能年数は1.7年と診断基準(15.0年)を下回っている。

| | H29年度 | H30年度 | R1年度 | R2年度 | R3年度 |
|----------|-------|-------|-------|-------|--------------|
| 債務償還可能年数 | 3.6年 | 3.2年 | 4.0年 | 3.5年 | 1.7年 |
| 実質債務月収倍率 | 6.3月 | 5.7月 | 5.7月 | 5.2月 | 3.7月 |
| 行政経常収支率 | 14.6% | 14.7% | 11.8% | 12.1% | 17.8% |

| 類似団体区分 | |
|-------------|-----------|
| 都市 I - O | |
| 類似団体 平均値 | 全国 平均値 |
| 6.7年 | 6.7年 |
| 7.0月 | 7.9月 |
| 14.0% | 12.0% |

※平均値は、いずれもR2年度

2. 資金繰り状況について

資金繰り状況の評価については、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(資金繰り余力としての積立金等の水準)及びフロー面(経常的な資金繰りの余裕度)の両面から行っている。

【診断結果】

資金繰り状況は、**留意すべき状況にはない**と考えられる。

①ストック面(資金繰り余力としての積立金等の水準)

積立金等月収倍率はR2年度までは低下したものの、R3年度は上昇し、9.9月と診断基準(3.0月)を上回っており、積立低水準の状況にはない。当該理由としては、H29年度からR1年度にかけて後年度の負担軽減のために民間資金の繰上償還を行ったことにより減債基金を取り崩したものの、R3年度に後年の大型事業に備えて減債基金等の積立を行ったことなどにより、積立金等残高が増加したことによるものと考えられる。

②フロー面(経常的な資金繰りの余裕度)

行政経常収支率はR1年度に低下したものの、R2年度以降は上昇し、R3年度では17.8%と診断基準(10.0%)を上回っており、収支低水準の状況にはない。当該理由としては、上記「債務償還能力②フロー面」のとおり。

| | H29年度 | H30年度 | R1年度 | R2年度 | R3年度 |
|----------|-------|-------|-------|-------|--------------|
| 積立金等月収倍率 | 12.8月 | 11.6月 | 10.1月 | 9.5月 | 9.9月 |
| 行政経常収支率 | 14.6% | 14.7% | 11.8% | 12.1% | 17.8% |

| 類似団体区分 | |
|-------------|-----------|
| 都市 I - O | |
| 類似団体 平均値 | 全国 平均値 |
| 7.0月 | 7.0月 |
| 14.0% | 12.0% |

※平均値は、いずれもR2年度

参考1 診断基準

| 財務上の留意点 | 定義 |
|---------|---|
| 債務高水準 | ①実質債務月収倍率24ヶ月以上 ②実質債務月収倍率18ヶ月以上かつ債務償還可能年数15年以上 |
| 積立低水準 | ①積立金等月収倍率1ヶ月未満 ②積立金等月収倍率3ヶ月未満かつ行政経常収支率10%未満 |
| 収支低水準 | ①行政経常収支率0%以下 ②行政経常収支率10%未満かつ債務償還可能年数15年以上 |

参考2 財務指標の算式

- ・債務償還可能年数=実質債務/行政経常収支
- ・実質債務月収倍率=実質債務/(行政経常収入/12)
- ・積立金等月収倍率=積立金等/(行政経常収入/12)
- ・行政経常収支率=行政経常収支/行政経常収入

※実質債務=地方債現在高+有利子負債相当額-積立金等
有利子負債相当額=債務負担行為支出予定額+公営企業会計等資金不足額等
積立金等=現金預金+その他特定目的基金
現金預金=歳計現金+財政調整基金+減債基金

3. 財務の健全性等に関する事項

【今後の見通し】

(1) 収支計画の名称、策定年度、計画期間
「中期財政計画」(R3年度策定、計画期間: R3年度～R8年度)※R3.9最終見直し

(2) 収支計画の進捗状況
進捗状況は、毎年度(9月～11月頃)に前年度実績と計画を踏まえ収支計画を更新することから、判断できない。

(3) 計画最終年度における4指標の見直し

| 指標 | R3年度 | R8年度 | 備考 |
|----------|-------|----------------------|--|
| | | R3との比較 | |
| 債務償還可能年数 | 1.7年 | 6.9年 ----- 長期化 | 実質債務の増加に加え、新型コロナウイルス感染症にかかる国(県)支出金等や地方交付税の減少により、行政経常収入が行政経常支出を上回って減少し、行政経常収支が減少するため。 |
| 実質債務月収倍率 | 3.7月 | 9.1月 ----- 上昇 | ごみ処理施設整備事業等の大型事業により地方債残高が増加する一方、積立金等が減少することから、実質債務が増加するため。また、新型コロナウイルス感染症にかかる国(県)支出金等や地方交付税の減少により行政経常収入が減少するため。 |
| 積立金等月収倍率 | 9.9月 | 9.0月 ----- 低下 | R5年度以降、大型事業による普通建設事業費の増加や地方交付税の減少等から財源不足となり、財政調整基金及び減債基金を取り崩す見込みであることに加え、既存ごみ処理施設の解体に充当するため、その他特定目的基金を取り崩す見込みなどから、積立金等が減少するため。 |
| 行政経常収支率 | 17.8% | 11.0% ----- 低下 | 新型コロナウイルス感染症にかかる国(県)支出金等や地方交付税の減少により、行政経常収入が行政経常支出を上回って減少し、行政経常収支が減少するため。 |

【その他の留意点】

(1) 財政運営全般について

貴市は、後年度の負担軽減のためにH29年度からR1年度にかけて繰上償還を行うなど、適切な地方債現在高及び公債費の管理を行っていることから、地方債現在高は類似団体平均よりも低水準となっている。また、大型事業等に備えた積極的な積立金の確保、ふるさと納税事業の推進による収入確保など、健全な財政運営を行っていることから、過去5か年の主要な財務指標はいずれも当局の診断基準に該当していない。

しかしながら、今後は国(県)支出金等や地方交付税等の減少を見込んでいることから、行政経常収支率が低下し、計画最終年度(R8年度)には、11.0%と診断基準(10.0%)を上回るものの、R3年度(17.8%)と比較して低下する見通しである。また、貴市の中期財政計画においても、ごみ処理施設整備事業等の大型事業による普通建設事業費の増加などにより、計画最終年度(R8年度)には、経常収支比率が98.7%まで上昇する見通しとなっているほか、R5年度以降は財源不足が見込まれ、財政調整基金及び減債基金等の積立金等を取り崩す方針としている。

そのため、今後は収支バランスに留意するとともに、収入確保及び支出抑制に取り組み、引き続き健全な財政運営に努める必要がある。

(2) 安定的な税収確保に向けた取組みについて

貴市は、「地域の活力は人である」との考えのもと、人口増施策に積極的に取り組んでおり、ふるさと納税を活用した「全国トップレベルの子育て支援」、「移住・定住施策」などの各種施策を実施している。こうした取組みにより、H26年度からR4年度までの9年間、転入者が転出者を上回る社会増を達成し、特に20代から40代といった比較的若い世代の転入者が多くなっている。市町村民税の個人分は過去5年間増加し続けているなど、取組みの効果により持続的な収入確保につながっており、今後も引き続き、人口増加に向けた取組みに期待したい。

●計数補正

債務償還能力及び資金繰り状況を評価するにあたっては、ヒアリングを踏まえ、以下の計数補正を行っている。

R2年度

(単位:千円)

| No. | 区分 | 科目 | | 補正金額 | 理由 |
|-----|------|----------|-------|-------------|---|
| 1 | 行政収入 | 国(県)支出金等 | 国庫支出金 | ▲ 2,258,300 | 新型コロナウイルス感染症関連に伴う特別定額給付金給付事業費及び事業費補助金は、臨時的かつ多額な収入・支出であるため、行政特別収入・支出に振替を行った。 |
| 2 | 行政収入 | 行政特別収入 | その他 | 2,258,300 | |
| 3 | 行政支出 | 補助費等 | その他 | ▲ 2,258,300 | |
| 4 | 行政支出 | 行政特別支出 | その他 | 2,258,300 | |

○財務指標への影響

| 財務指標 | 年度 | 計数補正前 | 計数補正後 |
|----------|------|-------|-------|
| 債務償還可能年数 | R2年度 | 3.5 年 | 3.5 年 |
| 実質債務月収倍率 | R2年度 | 4.4 月 | 5.2 月 |
| 積立金等月収倍率 | R2年度 | 8.1 月 | 9.5 月 |
| 行政経常収支率 | R2年度 | 10.3% | 12.1% |