

大淀町財政計画の分析
及び
今後の財政見通し

令和6年8月

大淀町

1. 目的

大淀町財政計画は、平成 29 年度決算において経常収支比率が 99.0%と急激に悪化したことを契機に、令和 5 年度までの 6 年度間における財政予測を実施した結果、収支不足の累計が 60 億 7 百万円となり、基金を全額取り崩したとしても約 18 億円の財源が不足する見込みとなったことから、財政健全化を図るために平成 30 年 11 月に策定しました。

この財政計画において、令和 5 年度までを「緊急財政対策期間」として設定し、財政健全化のための取組みを集中的に実施してきました。令和 5 年度の決算をもって、この期間が終了することから、大淀町財政計画と決算を比較することにより、その分析を実施するとともに、今後の財政見通しにより、今後の財政運営を検討することを目的としています。

2. 大淀町財政計画の分析

平成 30 年 11 月に策定した財政計画と実際の決算額の比較表については、別表のとおりです。また、歳入・歳出の各項目で大きな増減があった理由は、以下のとおりです。

(1) 歳入

① 地方交付税

普通地方交付税は減少傾向で推移しながら、令和 2 年度の国勢調査の結果が反映される令和 3 年度以降は、人口減少の影響を受けて大きく減少する見込みをしていましたが、結果として令和 2 年度まで 22~23 億円であった交付額が令和 3 年度以降は 26 億円程度の交付額に増加し、期間合計で 23 億 86 百万円の増となりました。

なお、普通地方交付税の代わりに発行することを許可されている臨時財政対策債を毎年 2 億 66 百万円見込んでいましたが、この発行可能額が近年では大きく縮減されたことにより、期間合計で 5 億 52 百万円減少していることも、普通地方交付税が増えた要因の一つです。

② 分担金及び負担金

令和元年 10 月からの保育料無償化の影響もあり、期間合計で 3 億 1 百万円の減となっています。

③ 国庫支出金

令和 2 年度以降に、新型コロナウイルス対策として多額の補助金を受け事業を実施したことが大きく影響し、期間合計で 50 億円の増となりました。

④ 財産収入

基金残高が一定額確保できたことにより、基金運用利子が維持できたことや、令和 5 年度の南和広域美化センター用地の売却により、期間合計で 1 億 83 百万円の増となりました。

⑤ 寄附金

ふるさと応援寄附金の増加、企業版ふるさと納税やクラウドファンディングの募集にも取り組み、期間合計で 3 億 59 百万円の増となりました。

⑥ 繰越金

計画では、事業の繰越は見込んでいませんでしたが、逐次繰越や繰越明許費による繰越事業が発生したことにより、期間合計で 18 億 84 百万円の増となりました。特に令和 2 年度から令和 5 年度にかけては、大淀病院建物解体事業に伴う繰越金により大きく増加しています。

⑦ 諸収入

さくら広域環境衛生組合からの人件費負担金や後期高齢者連合からの過年度負担金の精算に伴う返還金、コミュニティ助成金や市町村振興協会交付金、消防団員退職者報償金などが増加したことにより期間合計で 3 億 30 百万円の増となりました。

⑧ 町債

臨時財政対策債は大きく減少したものの、子育て拠点施設やさくら広域環境衛生組合の施設の整備、学校の空調整備や GIGA スクール整備、災害復旧などに伴う地方債が増加し、期間合計で 4 億 96 百万円の増となりました。なお、さくら広域環境衛生組合の施設整備の時期が変更となり、令和元年度～2 年度及び令和 4 年度～5 年度に影響がありました。

(2) 歳出

① 人件費

定年前早期退職などの影響により、期間合計で 4 億 11 百万円の減となりました。なお、令和 2 年度より会計年度任用職員制度がはじまり、それまで賃金として物件費で計上されていた経費が人件費に変更となっています。

② 物件費

令和 2 年度以降に、新型コロナウイルスワクチン接種事業をはじめとする新型コロナウイルス対策事業を実施したことが影響し、期間合計で 12 億 60 百万円の増となりました。

③ 扶助費

令和 3 年度～令和 5 年度には、新型コロナウイルス対策として、臨時特別給付金や子育て世帯臨時特別給付金が給付されたこともあり、期間合計では 5 億 51 百万円の増となりました。

④ 補助費等

令和 2 年度の特別定額給付金事業をはじめ、令和 2 年度以降に、新型コロナウイルス対策事業を実施したこと、奈良県広域消防組合や南和広域医療企業団への負担金が計画よりも減額されなかったことが影響し、期間合計で 30 億 48 百万円の増となりました。なお、さくら広域環境衛生組合の施設整備の時期が変更となり、令和元年度～2 年度及び令和 4 年度～5 年度に影響がありました。

⑤ 公債費

過去に借入した臨時財政対策債の利率見直しの影響や、学校空調整備の起債が増額となったこと、借入にあたり据え置き期間や償還年限などの条件を変更したことなどにより、期間合計で 2 億 73 百万円の増となりました。

⑥ 積立金

基金運用利子が維持できたことや、ふるさと応援寄附金・企業版ふるさと納税やクラウドファンディングの増加、普通交付税措置による減債基金への積立などにより、期間合計で 4 億 88 百万円の増となりました。

⑦ 繰出金

介護保険特別会計繰出金が計画値よりも増加しなかったため、期間合計では 2 億 46 百万円の減となりました。

⑧ 普通建設事業

子育て施設建設事業の実施や、国庫補助事業である道路防災事業や農業施設防災対策事業、GIGA スクール構想事業や庁舎空調等改修事業などの影響で、期間合計で 11 億 39 百万円の増となりました。

⑨ 災害復旧事業

台風や線状降水帯に伴う豪雨災害の復旧のため、期間合計で 3 億 42 百万円の増となりました。

(3) 収支

歳出合計は期間合計で64億38百万円の増となりましたが、歳入では期間合計101億73百万円の増となりました。この結果から、収支額としては、期間合計で37億35百万円の増となりました。

また、各年度の収支状況は、令和2年度以降は黒字となっているところですが、その原因のほとんどは、地方交付税額の増によるものです。地方交付税は、依存財源であり、国の方針により大きく増減する可能性があることから、常に危機感をもって財政運営していく必要があります。

3. 財政見通し

令和6年度の決算見込みをベースとして、令和11年度までの財政見通しを別紙のとおり作成しました。財政見通しの作成にあたって、歳入・歳出の各項目において、以下のとおりの方針により見込んでいます。

(1) 歳入

① 町税

人口減少が避けられない中で、調定額の減少が見込まれるものの、町税は町の重要な一般財源であることから、その徴収率の向上に努めることで、現状維持の方針で見込んでいます。なお、令和6年度の定額減税による影響があるため、令和7年度以降は影響前の数値として見込んでいます。

② 譲与税・交付金等

地方特例交付金では、令和6年度の定額減税分で増額となっているため、令和7年度以降は影響前の数値として見込んでいます。

③ 地方交付税

近年の状況を鑑みて、大きな減少の要素はないと見込んでいますが、令和8年度には、令和7年度国勢調査の影響を受け、人口減少分で91百万円の減少を見込んでいます。国の方針により大きく変更となる可能性のある依存財源であることから、今後の国の動向に留意する必要があります。

④ 国・県支出金

補助事業の財源として、事業の実施見込みにあわせて見込んでいます。

なお、令和 7 年度では電算システムの標準化、令和 10 年度では下市口駅前整備に伴う国庫補助事業が多額となることから国庫支出金が増額となっています。

⑤ 寄附金

企業版ふるさと納税制度が令和 7 年度以降も継続されるかが不明なため、通常のふるさと寄附のみ見込んでおり、毎年 10 百万円の増を見込みました。

⑥ 町債

起債対象事業の財源として、事業の実施見込みにあわせて見込んでいます。

令和 6 年度は防災行政無線整備や子育て支援施設の建設、令和 8 年度は文化会館の大規模改修、令和 9～11 年度では下市口駅前整備に伴う町債が多額となることから増額となっています。

(2) 歳出

① 人件費

令和 5 年度までは定年退職者不補充として人件費を削減してきたところですが、今後は、定年退職者と同数の新規採用職員を補充することとして推計しています。

② 物件費

令和 7 年度では電算システムの標準化による影響で増加していますが、その影響を除けば、わずかに減少する見込みとなっています。

③ 補助費等

令和 6 年度は定額減税調整給付金や地域密着型サービス施設等整備促進事業補助金などの影響で増額となっていますが、令和 7 年度以降は微増で推移する見込みとなっています。

④ 繰出金

介護保険特別会計及び後期高齢者医療特別会計への繰出金が年々増加傾向にあり、増額する見込みとなっています。

⑤ 普通建設事業費

令和 6 年度は防災行政無線整備や子育て支援施設の建設、令和 8 年度は文化会館の大規模改修、令和 10～11 年度では下市口駅前整備に伴う事業費が多額となり増額となっています。

(3) 収支

今後の財政見通しとしては、毎年 4～6 億円の収支不足が発生する見込みとなり、収支不足の累計は期間合計で 32 億 21 百万円となっています。

4. まとめ

まず、平成 30 年 11 月に策定した財政計画と実際の決算額の比較については、新型コロナウイルス関係経費の影響により、金額が大きく変化しているものの、普通交付税が計画段階よりも大きく増加したことに伴い、平成 30 年度・令和元年度にかけて大きく減少していた基金現在高も、近年では増加傾向にあります。

しかしながら、今後の財政見通しによれば、引き続き厳しい財政状況に変わりはありません。歳出の抑制に限らず、財源の獲得も含めて模索しながら事業を実施していくことにより、見通しよりも財政収支を改善し、引き続き基金に頼らない財政運営に取り組んでまいります。

一方で、期間中には、さくら広域環境衛生組合や子育て拠点施設の建設など大型建設事業を実施したこともあり、地方債現在高も大きく増えています。今後の財政見通しにおいても、令和 6 年度には防災行政無線整備や子育て支援施設の建設に伴う町債発行も予定されており、年度末には地方債現在高は 78 億 79 百万円となる見通しです。その影響により、地方債の償還に係る公債費も増額傾向にあり、令和 8 年度に 7 億 85 百万円とピークを迎えることとなります。今後は地方債償還の負担が増えないように、町債の発行にも留意していく必要があります。

平成 30 年に「緊急財政対策期間」を設定してから、財政計画の見直し段階においても、様々な財政健全化のための取り組みを実施してきました。今後も、これまで実施してきた取り組みを継続しながら、将来の財政状況をしっかりと見通した上で財政運営していく必要があります。

令和 6 年度の予算執行、令和 7 年度の予算編成において、節減と財源の獲得に努め、財政見通しよりも収支状況を改善できるよう取り組んで参りたいと考えております。

引き続き、本町の財政健全化にご理解・ご協力をお願いいたします。

財政計画と決算との比較

財政計画

(単位:百万円)

項目	H30	R01(H31)	R02(H32)	R03(H33)	R04(H34)	R05(H35)
町税	1,862	1,866	1,857	1,828	1,824	1,817
地方譲与税	69	72	72	72	74	74
利子割交付金	5	5	5	5	5	5
配当割交付金	20	20	20	20	20	20
株式等譲渡所得割交付金	18	18	18	18	18	18
法人事業税交付金						
地方消費税交付金	298	338	378	378	378	378
ゴルフ場利用税交付金	50	50	50	50	50	50
自動車取得税交付金	22	20	20	20	20	20
環境性能割交付金						
地方特例交付金	9	9	9	9	9	9
地方交付税	2,590	2,575	2,770	2,360	2,315	2,239
交通安全対策特別交付金	2	2	2	2	2	2
分担金及び負担金	99	98	97	97	97	96
使用料・手数料	153	158	158	162	161	161
国庫支出金	671	753	610	598	597	603
県支出金	547	540	533	648	484	494
財産収入	46	39	34	26	20	15
寄附金	7	7	7	8	8	8
繰入金	54	39	48	32	15	9
繰越金	20	0	0	0	0	0
諸収入	206	209	582	77	76	75
町債	605	886	1,549	285	285	290
合計	7,353	7,704	8,819	6,695	6,458	6,383
歳入						
人件費	1,773	1,736	1,708	1,668	1,617	1,588
物件費	933	966	817	875	868	898
維持補修費	1	2	1	3	1	1
扶助費	1,181	1,171	1,151	1,147	1,145	1,145
補助費等	2,312	2,651	4,154	1,976	1,722	1,649
公債費	598	607	620	628	569	560
積立金	144	138	112	25	19	18
投資及び出資金・貸付金	203	148	2	2	2	2
繰出金	477	489	507	509	514	522
普通建設事業	440	642	304	200	178	180
災害復旧事業	100	1	1	1	1	1
合計	8,162	8,551	9,377	7,034	6,636	6,564
歳出						
収支額	▲ 809	▲ 847	▲ 558	▲ 339	▲ 178	▲ 181
累計	▲ 809	▲ 1,656	▲ 2,214	▲ 2,553	▲ 2,731	▲ 2,912

基金現在高 4,210 3,545 2,834 2,387 2,069 1,910 1,747

地方債現在高 6,366 6,426 6,749 7,722 7,423 7,179 6,944

決算

(単位:百万円)

項目	H30	R01(H31)	R02(H32)	R03(H33)	R04(H34)	R05(H35)
町税	1,843	1,879	1,830	1,832	1,803	1,804
地方譲与税	66	69	72	73	68	68
利子割交付金	5	3	3	2	1	1
配当割交付金	15	17	15	21	19	22
株式等譲渡所得割交付金	12	10	17	24	14	24
法人事業税交付金	0	0	7	16	22	22
地方消費税交付金	305	290	352	378	380	375
ゴルフ場利用税交付金	50	46	44	50	48	48
自動車取得税交付金	23	11	0	0	0	1
環境性能割交付金	0	4	7	7	9	11
地方特例交付金	10	31	15	28	13	12
地方交付税	2,570	2,670	2,810	3,104	3,006	3,075
交通安全対策特別交付金	2	2	2	2	2	1
分担金及び負担金	96	72	34	28	27	26
使用料・手数料	154	154	148	146	150	148
国庫支出金	705	774	2,956	1,684	1,521	1,192
県支出金	536	536	602	535	548	528
財産収入	56	51	43	44	49	120
寄附金	12	35	52	57	123	125
繰入金	17	35	37	65	3	13
繰越金	105	100	320	639	638	102
諸収入	243	155	598	165	170	224
町債	649	408	589	479	1,280	991
合計	7,474	7,352	10,553	9,379	9,894	8,933
歳入						
人件費	1,558	1,543	1,682	1,609	1,592	1,695
物件費	1,024	1,028	1,065	1,244	1,269	987
維持補修費	5	5	6	8	13	8
扶助費	1,144	1,142	1,108	1,507	1,257	1,333
補助費等	2,286	2,176	4,189	2,511	3,684	2,666
公債費	602	632	639	665	679	638
積立金	159	78	145	194	185	183
投資及び出資金・貸付金	183	49	21	22	21	21
繰出金	441	445	459	463	474	490
普通建設事業	420	492	505	391	521	754
災害復旧事業	198	51	81	4	4	109
合計	8,020	7,641	9,900	8,618	9,699	8,884
歳出						
収支額	▲ 546	▲ 289	653	761	195	49
累計	▲ 546	▲ 835	▲ 182	579	774	823

基金現在高 3,704 3,136 3,260 3,514 3,630 3,850

地方債現在高 6,467 6,291 6,282 6,130 6,762 7,151

比較

(単位:百万円) (単位:百万円)

項目	H30	R01(H31)	R02(H32)	R03(H33)	R04(H34)	R05(H35)	計
町税	▲ 19	13	▲ 27	4	▲ 21	▲ 13	▲ 63
地方譲与税	▲ 3	▲ 3	0	1	▲ 6	▲ 6	▲ 17
利子割交付金	0	▲ 2	▲ 2	▲ 3	▲ 4	▲ 4	▲ 15
配当割交付金	▲ 5	▲ 3	▲ 5	1	▲ 1	2	▲ 11
株式等譲渡所得割交付金	▲ 6	▲ 8	▲ 1	6	▲ 4	6	▲ 7
法人事業税交付金	0	0	7	16	22	22	67
地方消費税交付金	7	▲ 48	▲ 26	0	2	▲ 3	▲ 68
ゴルフ場利用税交付金	0	▲ 4	▲ 6	0	▲ 2	▲ 2	▲ 14
自動車取得税交付金	1	▲ 9	▲ 20	▲ 20	▲ 20	▲ 19	▲ 87
環境性能割交付金	0	4	7	7	9	11	38
地方特例交付金	1	22	6	19	4	3	55
地方交付税	▲ 20	95	40	744	691	836	2,386
交通安全対策特別交付金	0	0	0	0	0	▲ 1	▲ 1
分担金及び負担金	▲ 3	▲ 26	▲ 63	▲ 69	▲ 70	▲ 70	▲ 301
使用料・手数料	1	▲ 4	▲ 10	▲ 16	▲ 11	▲ 13	▲ 53
国庫支出金	34	21	2,346	1,086	924	589	5,000
県支出金	▲ 11	▲ 4	69	▲ 113	64	34	39
財産収入	10	12	9	18	29	105	183
寄附金	5	28	45	49	115	117	359
繰入金	▲ 37	▲ 4	▲ 11	33	▲ 12	4	▲ 27
繰越金	85	100	320	639	638	102	1,884
諸収入	37	▲ 54	16	88	94	149	330
町債	44	▲ 478	▲ 960	194	995	701	496
合計	121	▲ 352	1,734	2,684	3,436	2,550	10,173
歳入							
人件費	▲ 215	▲ 193	▲ 26	▲ 59	▲ 25	107	▲ 411
物件費	91	62	248	369	401	89	1,260
維持補修費	4	3	5	5	12	7	36
扶助費	▲ 37	▲ 29	▲ 43	360	112	188	551
補助費等	▲ 26	▲ 475	35	535	1,962	1,017	3,048
公債費	4	25	19	37	110	78	273
積立金	15	▲ 60	33	169	166	165	488
投資及び出資金・貸付金	▲ 20	▲ 99	19	20	19	19	▲ 42
繰出金	▲ 36	▲ 44	▲ 48	▲ 46	▲ 40	▲ 32	▲ 246
普通建設事業	▲ 20	▲ 150	201	191	343	574	1,139
災害復旧事業	98	50	80	3	3	108	342
合計	▲ 142	▲ 910	523	1,584	3,063	2,320	6,438
歳出							
収支額	263	558	1,211	1,100	373	230	3,735
累計	263	821	2,032	3,132	3,505	3,735	

基金現在高 159 302 873 1,445 1,720 2,103

地方債現在高 41 ▲ 458 ▲ 1,440 ▲ 1,293 ▲ 417 207

一般会計における今後5年間の財政見通し

(単位:百万円)

項 目		R06	R07	R08	R09	R10	R11
歳 入	町税	1,676	1,740	1,740	1,740	1,740	1,740
	地方譲与税	72	72	72	72	72	72
	利子割交付金	1	1	1	1	1	1
	配当割交付金	18	18	18	18	18	18
	株式等譲渡所得割交付金	19	19	19	19	19	19
	地方消費税交付金	20	20	20	20	20	20
	ゴルフ場利用税交付金	325	325	325	325	325	325
	自動車取得税交付金	41	41	41	41	41	41
	環境性能割交付金	9	9	9	9	9	9
	地方特例交付金	74	10	10	10	10	10
	地方交付税	2,962	2,944	2,864	2,850	2,890	2,874
	交通安全対策特別交付金	1	1	1	1	1	1
	分担金及び負担金	25	25	25	25	25	25
	使用料・手数料	155	155	155	155	155	155
	国庫支出金	1,124	1,192	853	877	1,127	958
	県支出金	586	559	566	574	566	570
	財産収入	38	43	43	43	43	43
	寄附金	140	135	145	155	165	175
	繰入金	8	8	8	8	8	8
繰越金	143	20	20	20	20	20	
諸収入	235	223	253	223	223	223	
町債	1,314	293	542	167	377	227	
合 計	8,986	7,853	7,730	7,353	7,855	7,534	
歳 出	人件費	1,899	1,876	1,851	1,865	1,856	1,852
	物件費	1,111	1,244	1,021	962	970	944
	維持補修費	1	1	1	1	1	1
	扶助費	1,224	1,218	1,219	1,219	1,220	1,220
	補助費等	2,174	1,995	2,011	2,040	2,050	2,053
	公債費	711	736	785	768	761	759
	積立金	102	107	112	117	122	127
	投資及び出資金・貸付金	74	2	2	2	2	2
	繰出金	476	500	511	516	526	532
	普通建設事業	1,497	622	803	457	945	622
	災害復旧事業	129	1	1	1	1	1
	合 計	9,398	8,302	8,317	7,948	8,454	8,113
収支額		▲ 412	▲ 449	▲ 587	▲ 595	▲ 599	▲ 579
	累計	▲ 412	▲ 861	▲ 1,448	▲ 2,043	▲ 2,642	▲ 3,221
基金現在高	3,850	3,537	3,194	2,717	2,239	1,760	1,306
地方債現在高	7,151	7,810	7,421	7,232	6,688	6,358	5,880