
財政の概況

平成15～24年度決算の状況(推移)

平成25年9月

小樽市財政部

目 次

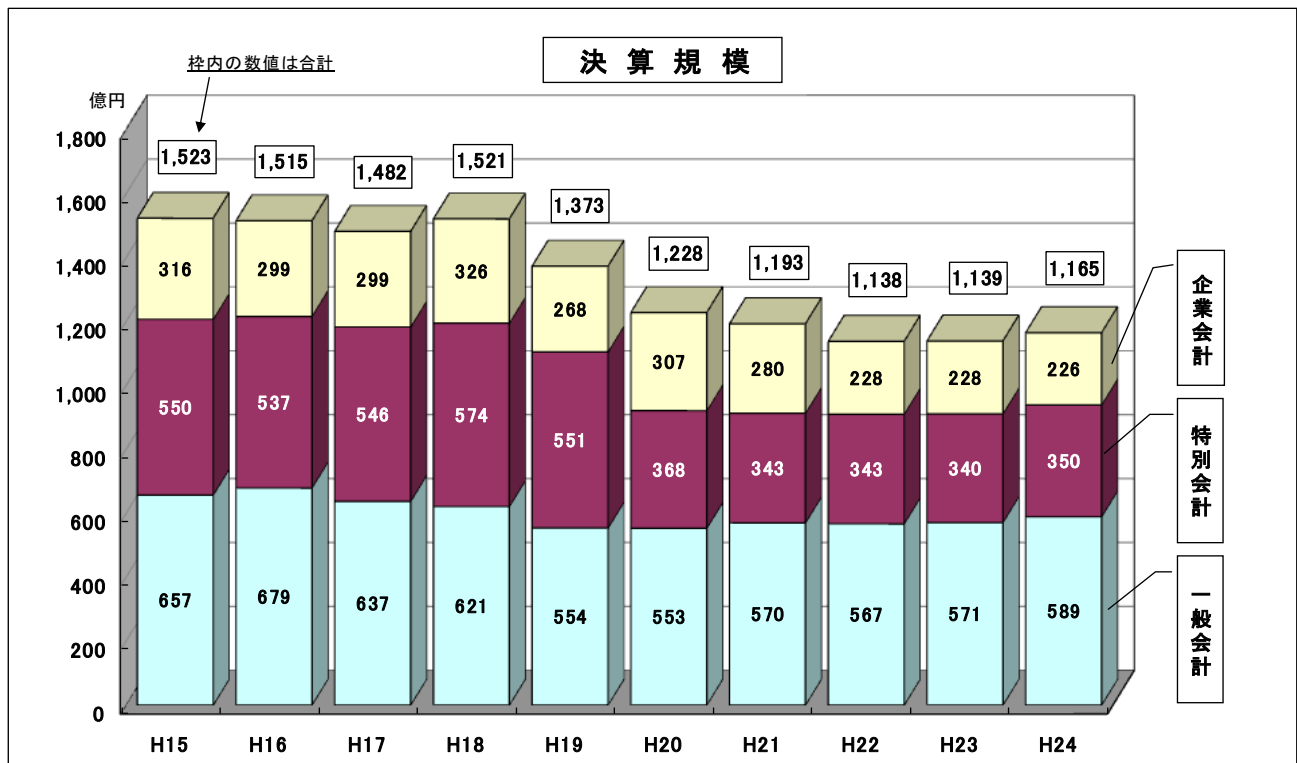
1. 決 算 規 模	_____	1
2. 決 算 収 支	_____	2
3. 基 金 等		
(1) 財政調整基金・減債基金	_____	3
(2) 特定目的資金基金	_____	3
(3) 他会計などからの借入れ	_____	3
4. 歳 入		
(1) 歳入の内訳	_____	4
(2) 一般財源	_____	4
(3) 市 税	_____	5
(4) 地方交付税	_____	6
5. 歳 出		
(1) 目的別決算状況	_____	7
(2) 性質別決算状況	_____	8
(3) 人 件 費	_____	9
(4) 扶 助 費	_____	10
(5) 公 債 費（元利償還額）	_____	11
(6) 貸 付 金	_____	13
(7) 繰 出 金	_____	14
(8) 普通建設事業費	_____	15
6. 主な財政指標		
(1) 健全化判断比率及び資金不足比率	_____	16
(2) 財政力指数	_____	17
(3) 経常収支比率	_____	18

※四捨五入による端数調整の関係で数値が一致しない場合があります。

※24年度の数値は、現在市議会で決算認定の審議を受けているものです。

1. 決算規模

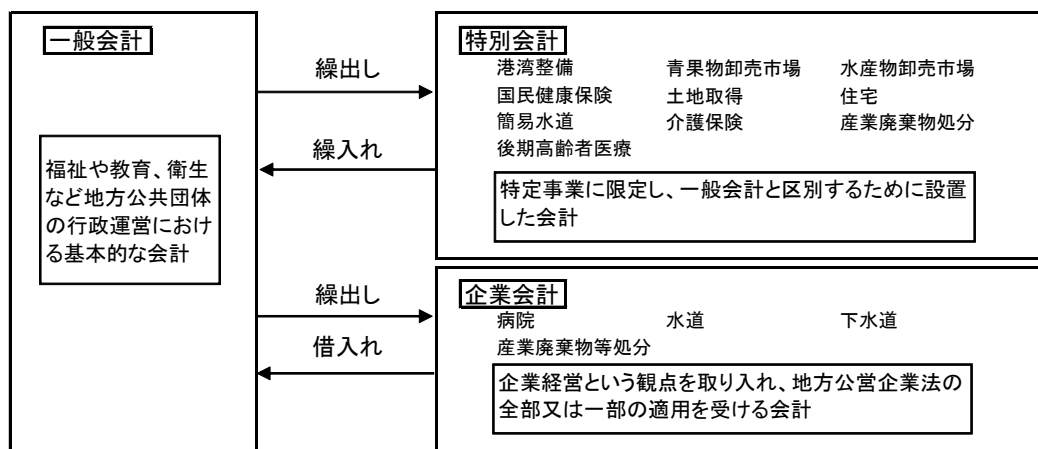
24年度の決算規模（歳出）は、前年度と比較すると、一般会計は18億円の増、特別会計は10億円の増、企業会計は2億円の減となり、全会計では26億円の増となりました。



以下、**2. 決算収支** **3. 基金等** **4. 歳入** **5. 歳出** は一般会計、**6. 主な財政指標** は普通会計の内容で記載しています。

会計区分

小樽市では10の「特別会計」と4の「企業会計」を設置しています。「一般会計」から「特別会計」「企業会計」へ法令等で定められた基準やそれぞれの会計の収支不足分を繰出金として支出していますので、「一般会計」をみると市の財政状況を知ることができます。



上記の会計区分の他に「普通会計」という区分があります。「普通会計」とは地方公共団体全体の財政状況を明らかにし、団体間の財政状況を比較するため、決算統計上便宜的に国が定義した会計の区分です。本市では、「一般会計」と「特別会計」の土地取得、住宅、産業廃棄物処分を合わせ、それらの会計間の繰出し・繰入れや貸付け・借入れなどを調整したものが「普通会計」となります。

2. 決算収支（一般会計）

「実質収支」は22年度から3年連続で黒字となり、「実質単年度収支」は20年度から5年連続で黒字となりました。

■一般会計の決算状況

単位：百万円

	H15	H16	H17	H18	H19	H20	H21	H22	H23	H24
実質収支	45	▲ 1,180	▲ 1,409	▲ 1,184	▲ 1,297	▲ 659	▲ 31	1,184	1,173	157
単年度収支	▲ 100	▲ 1,224	▲ 229	225	▲ 113	638	629	1,215	▲ 11	▲ 1,017
実質単年度収支 (ア)	▲ 27	▲ 1,297	▲ 229	225	▲ 112	638	629	1,215	656	654
【参 考】財政調整基金繰入額	—	96	—	—	—	—	—	—	—	258

財源対策 (減債基金取崩、他会計借入など) (イ)	800	516	400	430	665	850	765	612	411	—
財源対策を考慮した 実質単年度収支 (ア)－(イ)	▲ 827	▲ 1,813	▲ 629	▲ 205	▲ 777	▲ 212	▲ 136	603	245	654

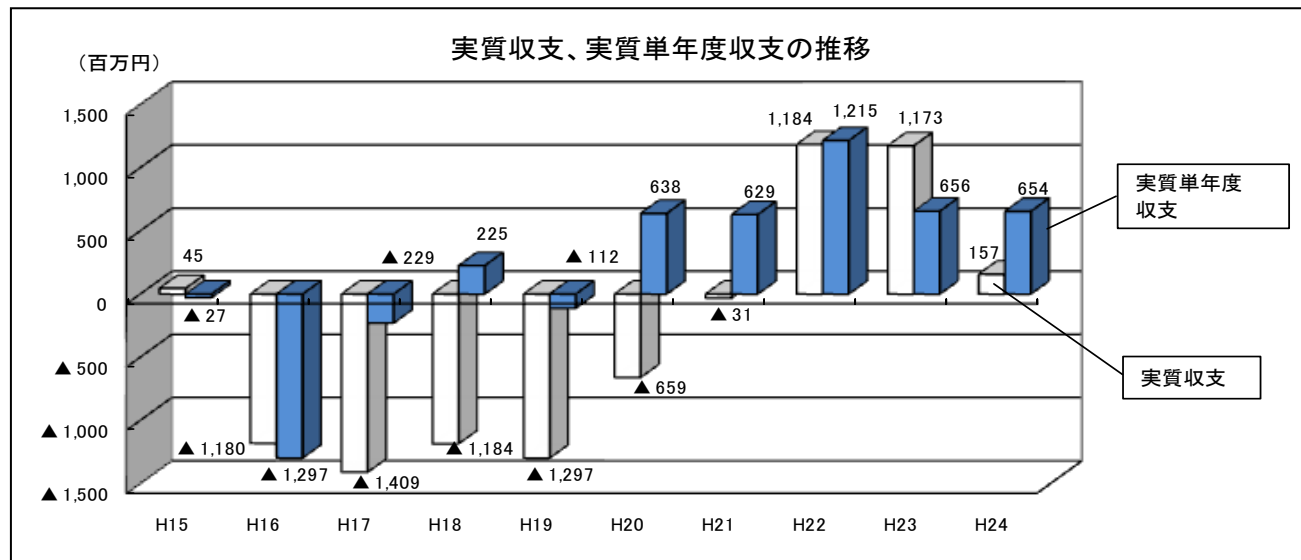
※他会計からの借入は平成23年度が最終です。

24年度の収支状況

24年度の実質収支は1億5,700万円の黒字となりました。24年度の歳入には23年度の剰余金である前年度繰越金11億7,300万円や財政調整基金からの繰入金2億5,800万円が含まれ、歳出には財政調整基金への積立金19億2,900万円が含まれています。これらを控除した実質単年度収支は6億5,400万円の黒字になります。

なお、当初予算における収支不足を補うため、23年度まで下水道事業会計等からの借入れによる財源対策を行っていましたが、24年度は他会計等からの借入を行っていません。

(※「他会計などからの借入れ」については、P3(3)を参照)



実 質 収 支：歳入歳出差引額から翌年度に繰り越すべき財源を控除した額

単 年 度 収 支：当該年度の実質収支から前年度の実質収支（前年度繰越金）を差し引いた額

実質単年度収支：単年度収支に財政調整基金への積立額及び地方債の繰上償還額を加え、財政調整基金の取崩額を差し引いた額

財 政 調 整 基 金：年度間の財源の不均衡を調整するための積立金

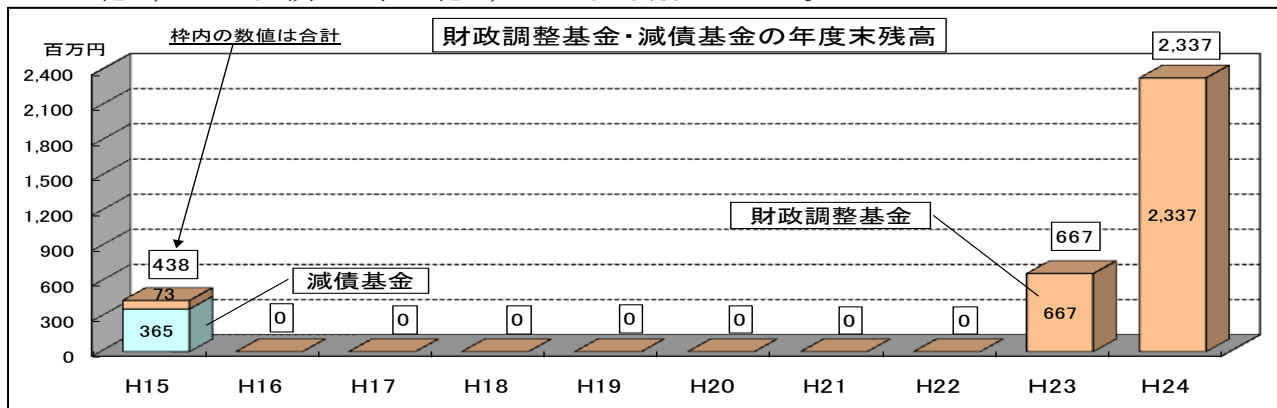
減 債 基 金：市債（借入金）の償還にあてるための積立金

繰 上 充 用：歳入が歳出に不足するときに、翌年度の歳入を繰り上げてこれに充てること

3. 基金等（一般会計）

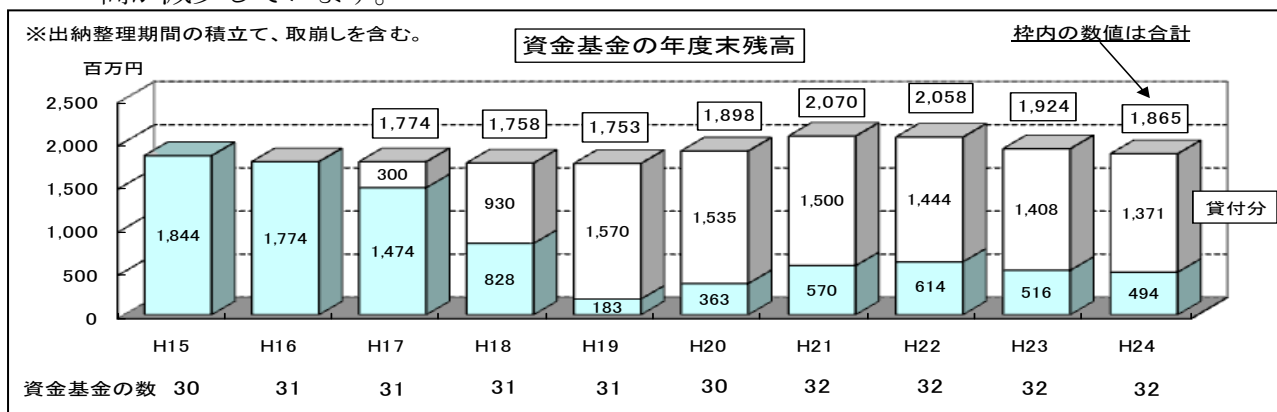
（１）財政調整基金・減債基金

財政調整基金と減債基金は、財源調整や市債（借入金）の償還に充てるための積立金です。16年度以降、両基金の全額を取り崩し、残高はゼロとなっていました。22年度決算で実質収支が黒字となり、23年度に財政調整基金への積立てを行い、24年度は19億2,900万円積立て、2億5,800万円取崩しました。



（２）特定目的資金基金

特定の目的のための資金基金の残高は、20年度に「小樽ファンが支えるふるさとまちづくり資金基金」を、21年度に「小樽市地域経済活性化等推進資金基金」を創設したことなどにより増加しました。22年度以降は、雇用・経済対策関連事業の実施に当たり、「小樽市地域経済活性化等推進資金基金」を取崩して財源充当したことなどにより、残高が減少しています。



（３）他会計などからの借入れ

13年度以降に財政調整基金・減債基金の残高が大きく減少したため、14年度から23年度まで不足する財源について他会計や基金から借入れを行ってきました。

■財源対策のための借入れ(企業会計及び基金からの借入れ)																						単位:百万円
借入先	14年度	15年度	16年度	17年度	18年度	19年度	20年度	21年度	22年度	23年度	24年度	24年度末 借入残高										
	借入	借入	借入	償還	借入	償還	借入	償還	借入	償還	借入		償還	借入	償還	借入	償還					
水道事業会計		600	150	200	250	250	100	350	100	200	290	190	155	160	80	240		55				80
下水道事業会計											710		810		833		507			55	2,805	
産業廃棄物等処分事業会計		200	100		100		50		70		70										590	
土地開発基金	400		100							10											510	
市営住宅敷金基金								55		5		5		5		5		5		5	30	
特定目的資金基金				300		630		640		35		35		56		36		37			1,371	
計	400	800	350	200	650	250	780	350	865	200	1,080	230	965	200	913	301	507	96	0	97	5,386	

財政調整基金：年度間の財源の不均衡を調整するための積立金

減債基金：市債（借入金）の償還に充てるための積立金

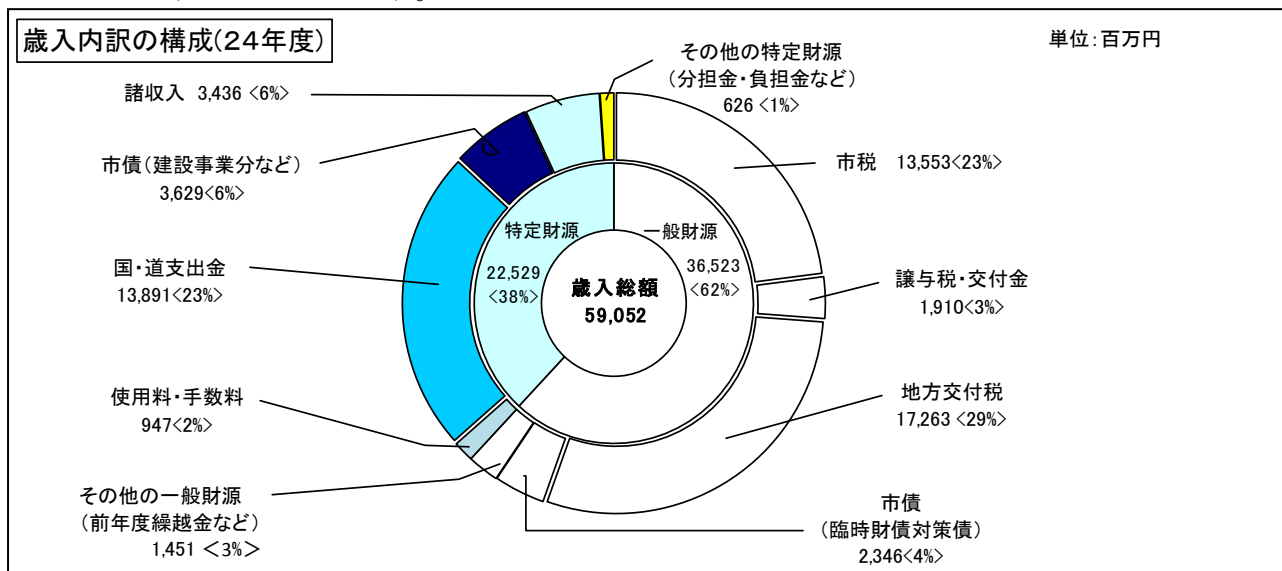
特定目的資金基金：特定の目的のために積み立てられた積立金

土地開発基金：公用若しくは公共用に供する土地等を先行取得するための積立金

4. 歳入（一般会計）

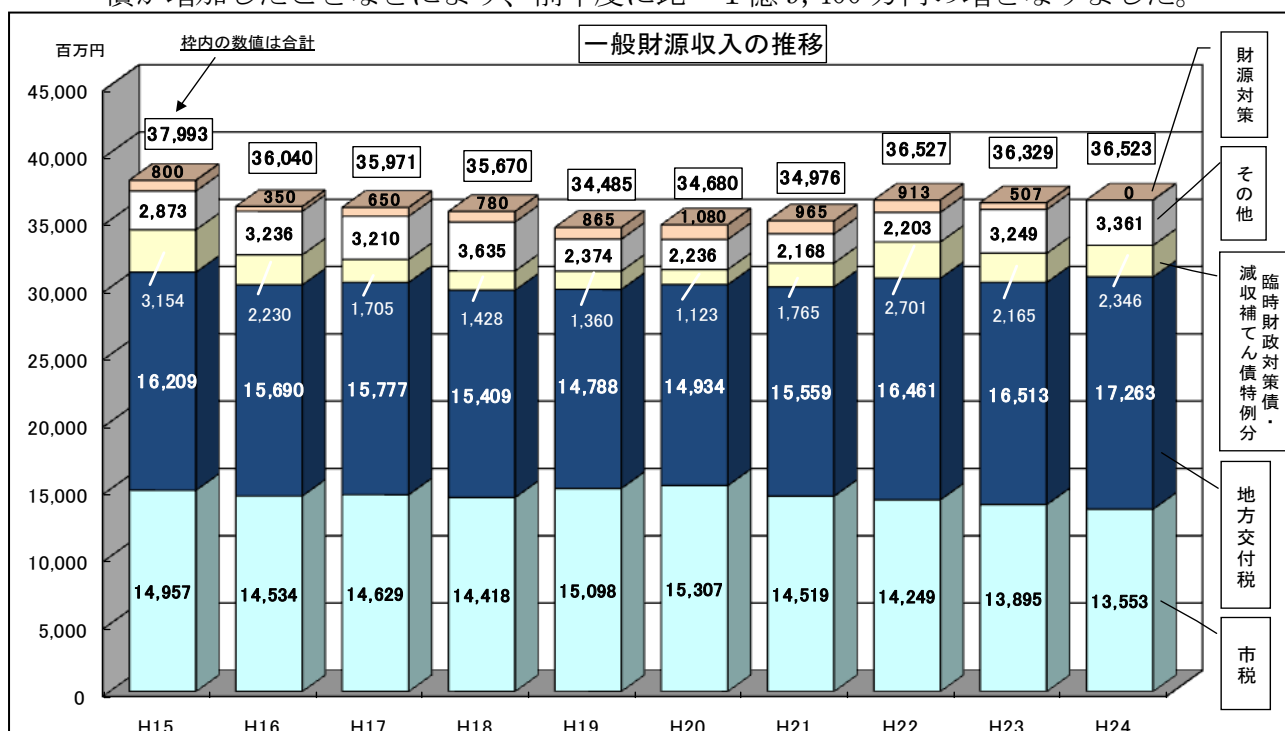
（１）歳入の内訳

24年度の歳入をみると、地方交付税が172億6,300万円で歳入全体の29%を占めています。次いで、国・道支出金が138億9,100万円、市税が135億5,300万円で、それぞれ23%となっています。



（２）一般財源

一般財源収入では、24年度は市税収入は減少しましたが、地方交付税や臨時財政対策債が増加したことなどにより、前年度に比べ1億9,400万円の増となりました。



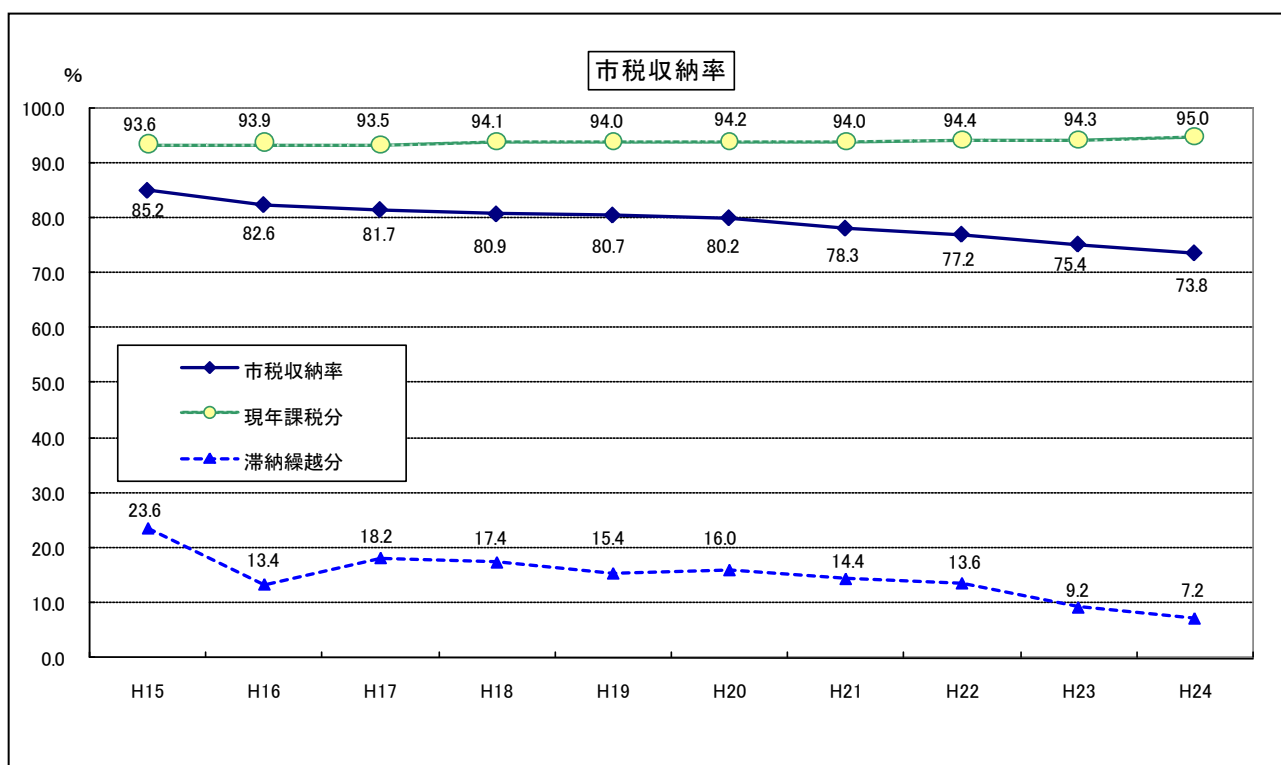
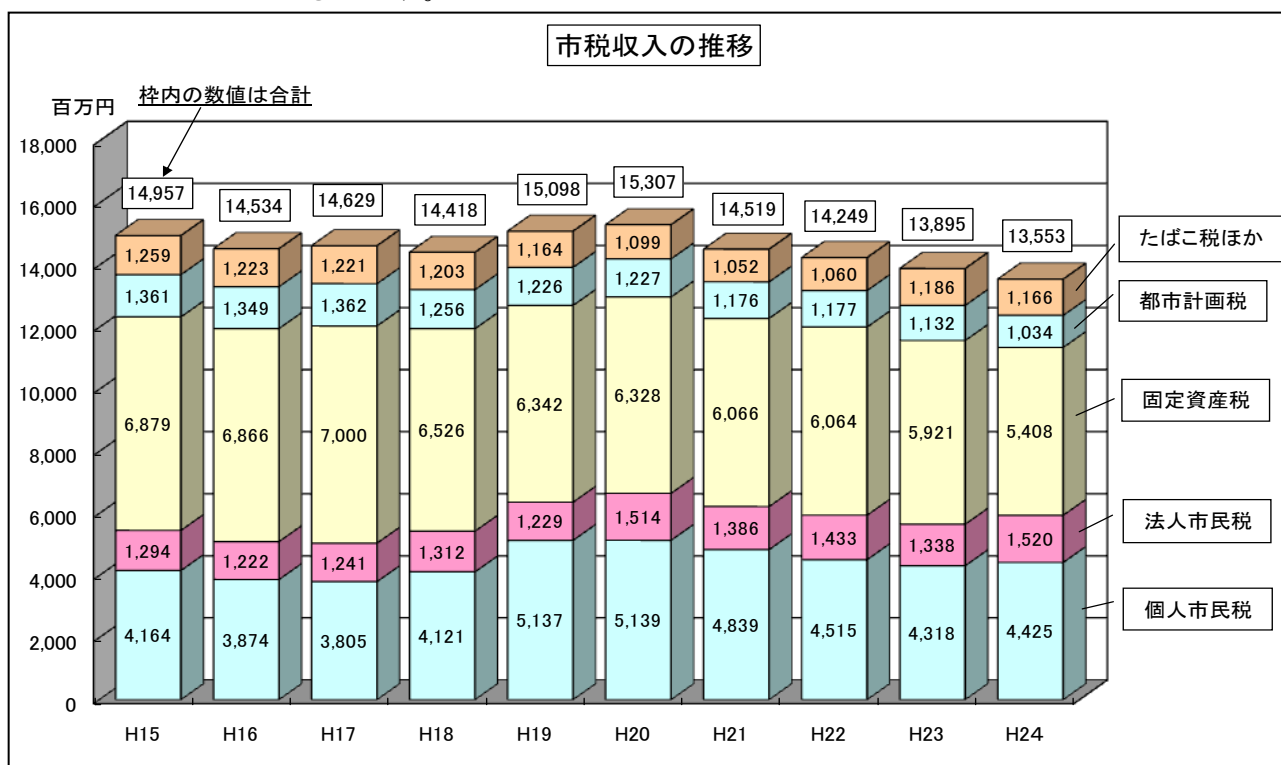
一般財源：市税、地方交付税など、用途が特定されていない収入（様々な行政ニーズに適切に対応するためには、一般財源の確保が重要となる。）

地方交付税：地方公共団体の税源の不均衡を調整し、どの地域においても一定の行政サービスを提供できるように財源を保障するための地方の固有財源

国・道支出金：国、道が用途を特定して市町村に交付する資金

(3) 市 税

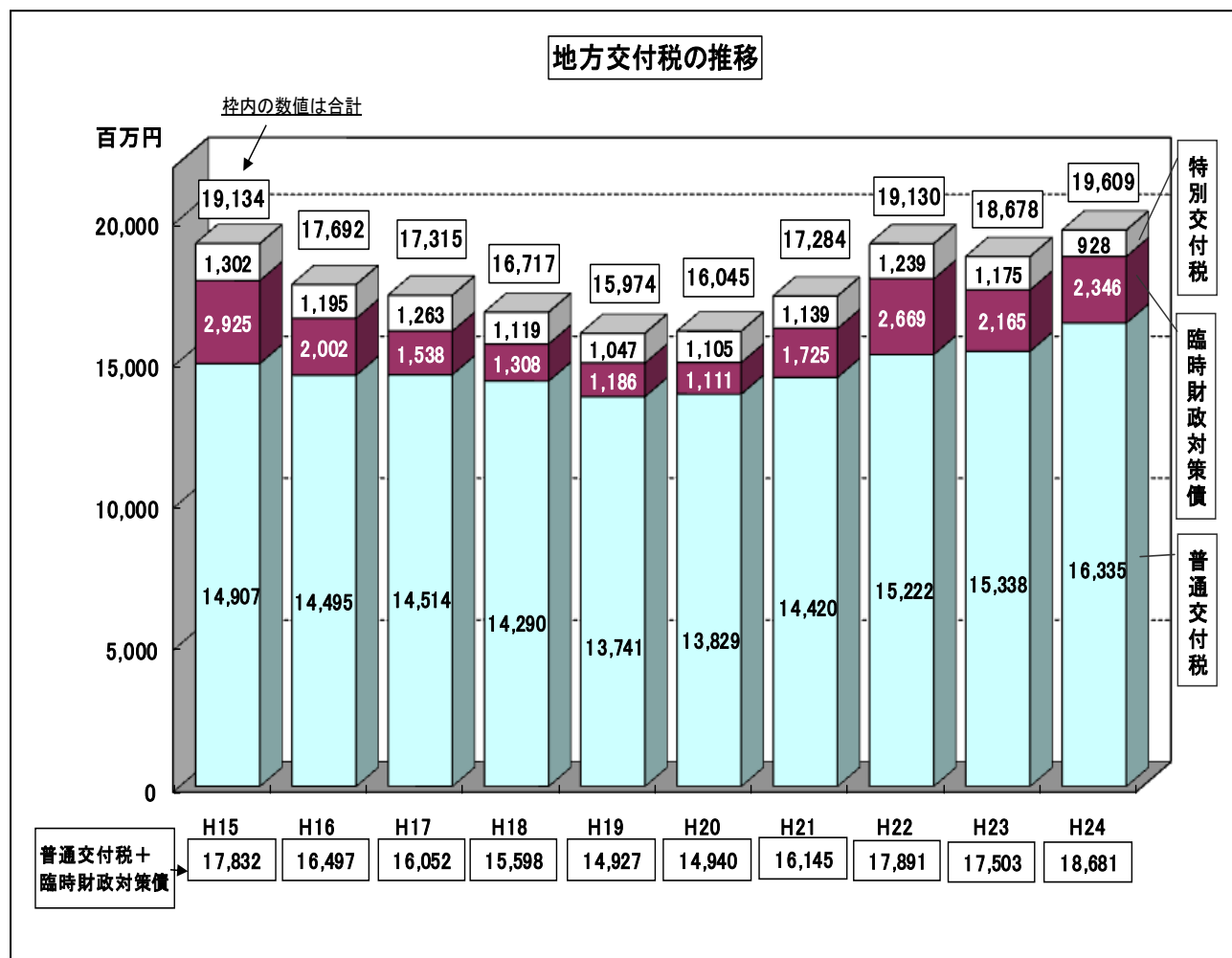
24年度の市税収入は、前年度と比較して3億4,200万円の減となっています。主な要因としては、個人・法人市民税は年少扶養控除の廃止や一部企業の業績回復などにより増となりましたが、固定資産税・都市計画税は評価替えや地価の下落などにより減となったことによるものです。



市税の収納率は、11年度の90.9%から12年度以降低下しています。

(4) 地方交付税

普通交付税と13年度から普通交付税の一部が振り替えられた臨時財政対策債を合わせた「実質的な地方交付税」は、15年度までは増加傾向にありましたが、16年度からの「三位一体の改革」による地方交付税の削減の影響で、19年度まで減少し、その後、地方再生対策費や地域雇用創出推進費などが算定項目に新設されたことなどにより、増加となりましたが、23年度に算定単位の一つである「人口」に平成22年国勢調査人口が適用され、人口減の影響が反映されたことなどにより、減額となりました。24年度は積雪度級地の見直しなどにより23年度と比較して11億7,800万円の増額となりました。



地方交付税：地方公共団体間の財源の不均衡を調整し、どの地域においても一定の行政サービスを提供できるように国税の一部が地方公共団体に交付されるもの。使い道が限られている「国庫支出金」と違い、地方自治体が自由に使えるお金（一般財源）で、市税と合わせて一般会計歳入の約半分を占める貴重な財源

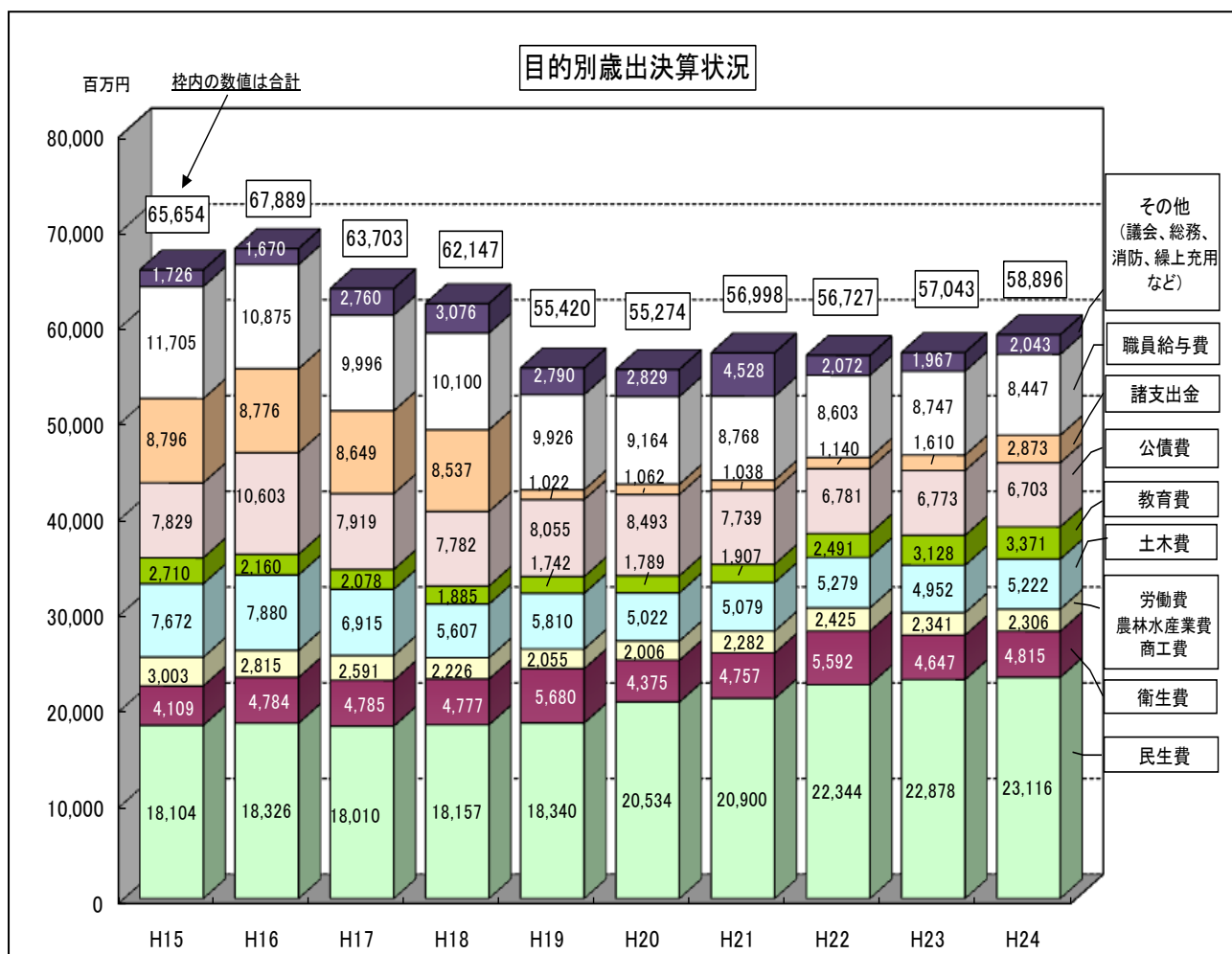
臨時財政対策債：地方に交付する地方交付税の財源が不足しているため、国が本来交付すべき地方交付税の一部について地方自治体に借入を認める地方債（この地方債を返済するための元利償還額は、後年度の地方交付税の算定に算入されることとなっている。）

5. 歳 出（一般会計）

（１）目的別決算状況

歳出に使われる目的別にみると、24年度も民生費が一番多く、次いで職員給与費、公債費の順となっています。

前年度と比較して、土木費では、除雪費の増により2億7,000万円、教育費では、新学校給食共同調理場建設事業費の増により2億4,300万円、諸支出金では、財政調整基金積立金の増により12億6,300万円、それぞれ増加しています。また、職員給与費では退職手当や職員給与の減などにより3億円減少しています。

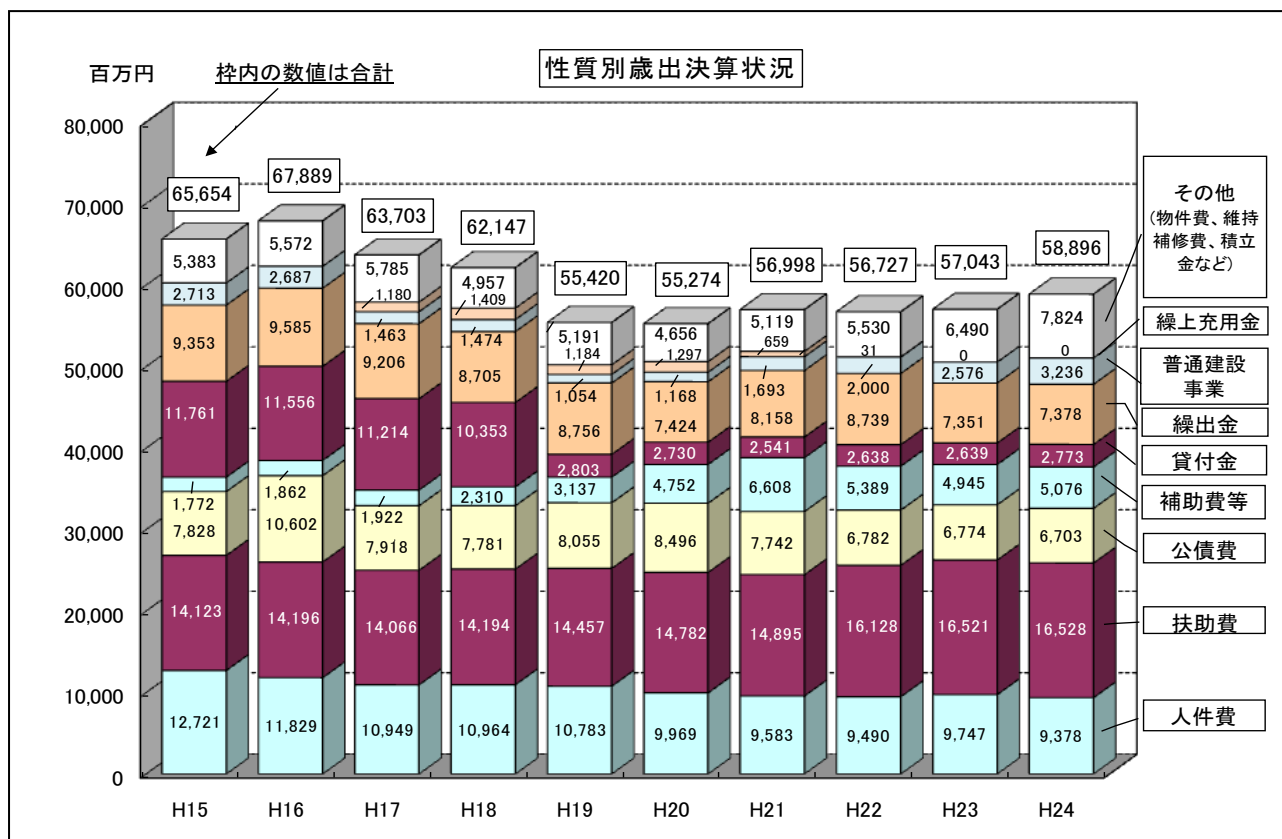


※ 19年度に諸支出金が75億1,500万円減少していますが、病院事業会計や国民健康保険事業特別会計などに対する一般会計からの貸付金の会計処理を見直したことなどによるものです。

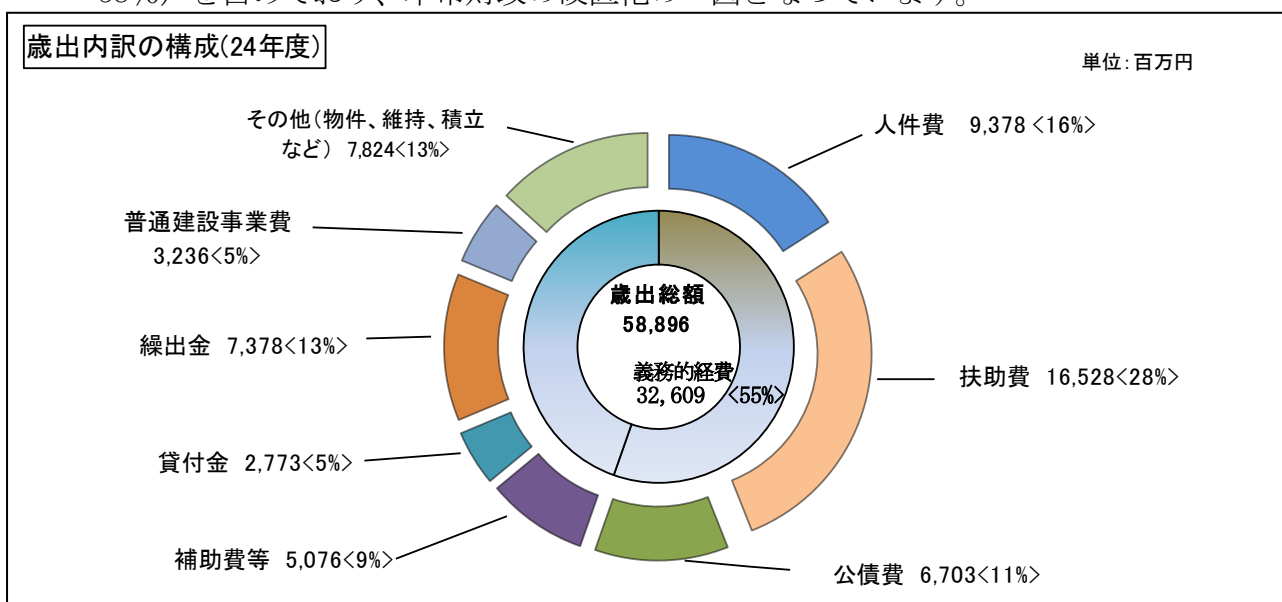
民生費：児童、高齢者、心身障害者などの福祉施設の整備や運営費、生活保護などに使われる経費
衛生費：保健所やごみ処理など健康で衛生的な生活環境を保持するために使われる経費
労働費：失業や就業対策のために使われる経費
農林水産業費：農業、林業、水産業の振興のために使われる経費
農工商費：商業や観光事業などの振興のために使われる経費
土木費：道路、河川、住宅、公園など各種の公共施設の整備や維持管理などに使われる経費
教育費：小・中学校、社会教育など教育関係に使われる経費
公債費：借入金の元金・利子の支払いに使われる経費
諸支出金：特別会計などへの借入金償還金などに使われる経費

(2) 性質別決算状況

歳出を経費の性質に着目してみると、24年度も扶助費が一番多く、次いで人件費、繰出金の順となっています。



性質別経費のうち、「人件費」「扶助費」「公債費」の3つの経費は、いわゆる「義務的経費」といわれ、固定的な性格の強い経費です。24年度では歳出全体の55%（23年度58%）を占めており、本市財政の硬直化の一因となっています。

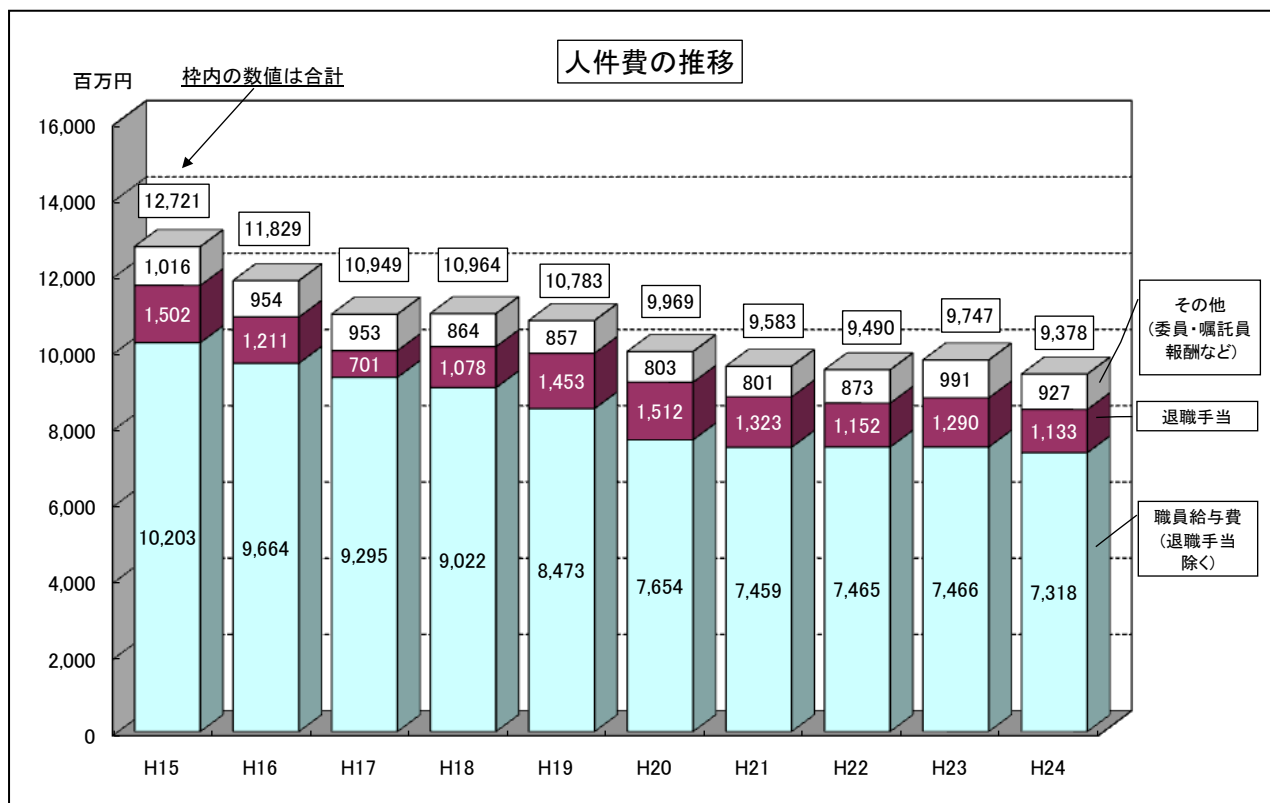


扶助費：生活保護費や医療助成費など個人に給付される経費、保育所などの運営に充てられる経費など
公債費：借入金の元金・利子の支払いに使われる経費

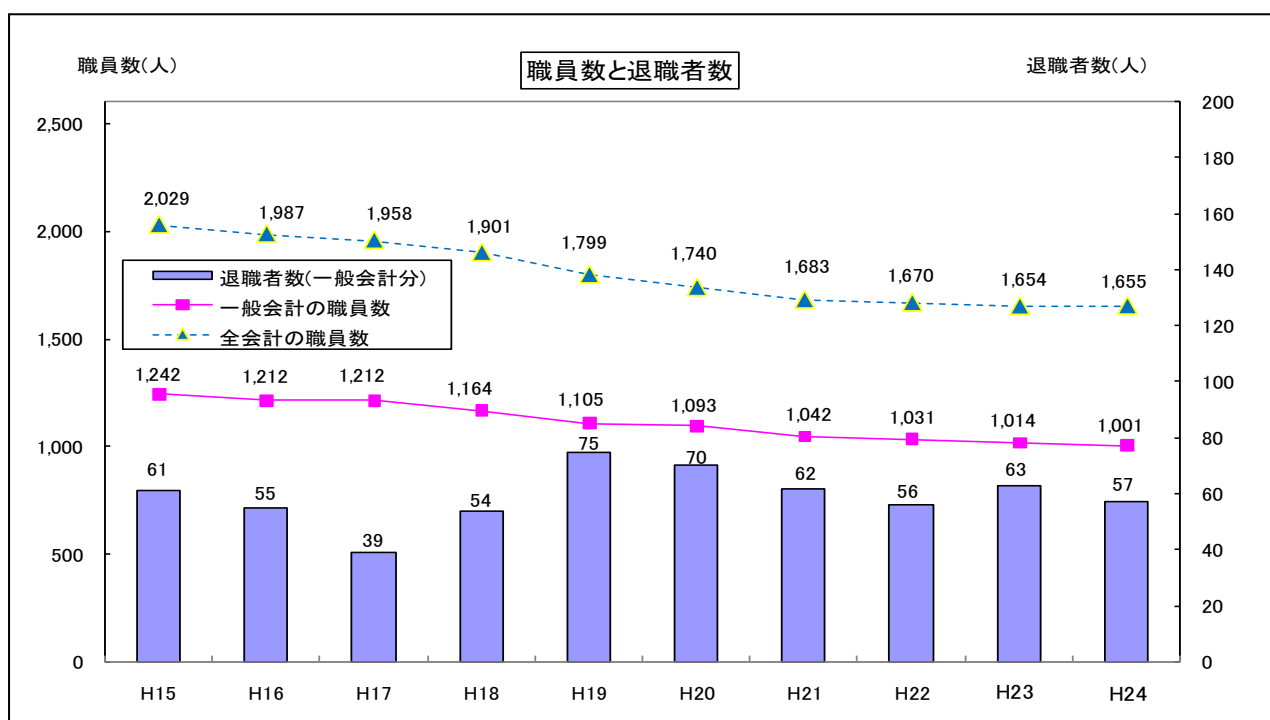
(3) 人件費

退職手当が1億5,700万円の減、職員給与費が1億4,800万円の減となったことなどにより、前年度と比較して3億6,900万円の減となりました。

なお、退職手当を含む職員給与費の15年度との比較では、32億5,400万円の減となっています。

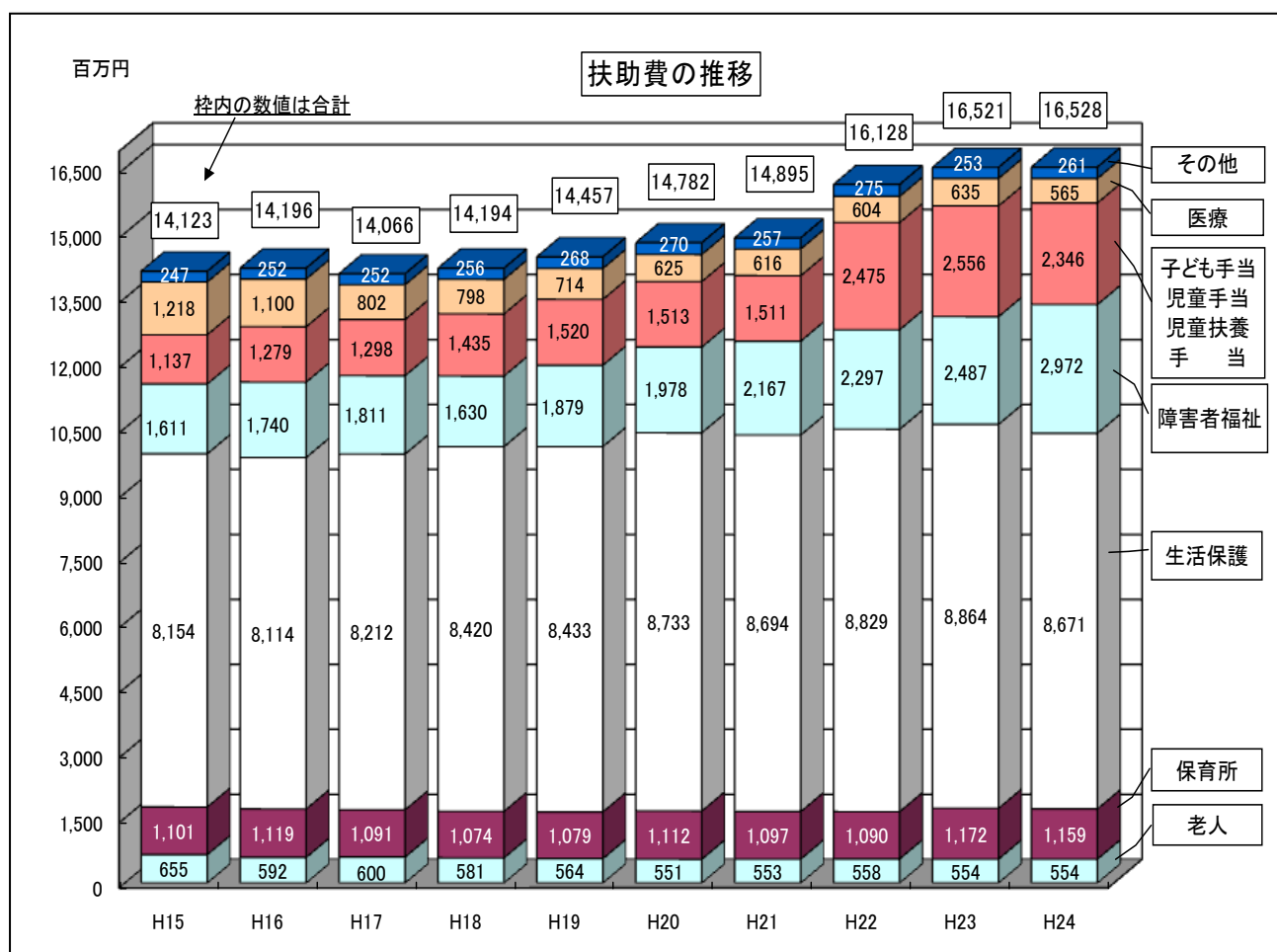


これまで職員数(各年度末)は減少しておりましたが、24年度は一般会計で13名減となりましたが、全会計合計で1名増となっています。これは病院局で看護師などが20人増となったことによるものです。なお、15年度と比較すると全会計で374人減となっています。



(4) 扶助費

扶助費は、これまで増加傾向にありましたが、24年度の扶助費は165億2,800万円で、前年度と比較して700万円の増で、ほぼ横ばいになりました。また、15年度と比較すると、生活保護は5億1,700万円、6.3%、障害者福祉（身体障害者・知的障害者）は13億6,100万円、84.5%、子ども手当・児童手当・児童扶養手当は12億900万円、106.3%それぞれ増となりましたが、医療は、16年度の制度改正や19年度末での老人医療助成制度の廃止などにより、15年度との比較で6億5,300万円、53.6%減となりました。



※「障害者福祉」は、17年度まで「身体障害者福祉」「知的障害者福祉」に分けられていましたが、障害者自立支援法の施行に伴い18年度から一本化しています。

扶助費：生活保護費や医療助成費など個人に給付される経費、保育所などの運営に充てられる経費など
グラフの区分の主な内容は次のとおり

老人～老人ホーム保護費、ふれあいパス事業費など

保育所～市立保育所、私立保育所の関係経費など

生活保護～生活保護費

障害者福祉～生活介護給付費、重度障害者福祉手当等経費など

子ども手当・児童手当・児童扶養手当～子ども手当経費、児童手当経費、児童扶養手当経費

医療～老人・重度心身障害者・乳幼児・ひとり親家庭等医療助成費

その他～就学援助費、結核対策費など

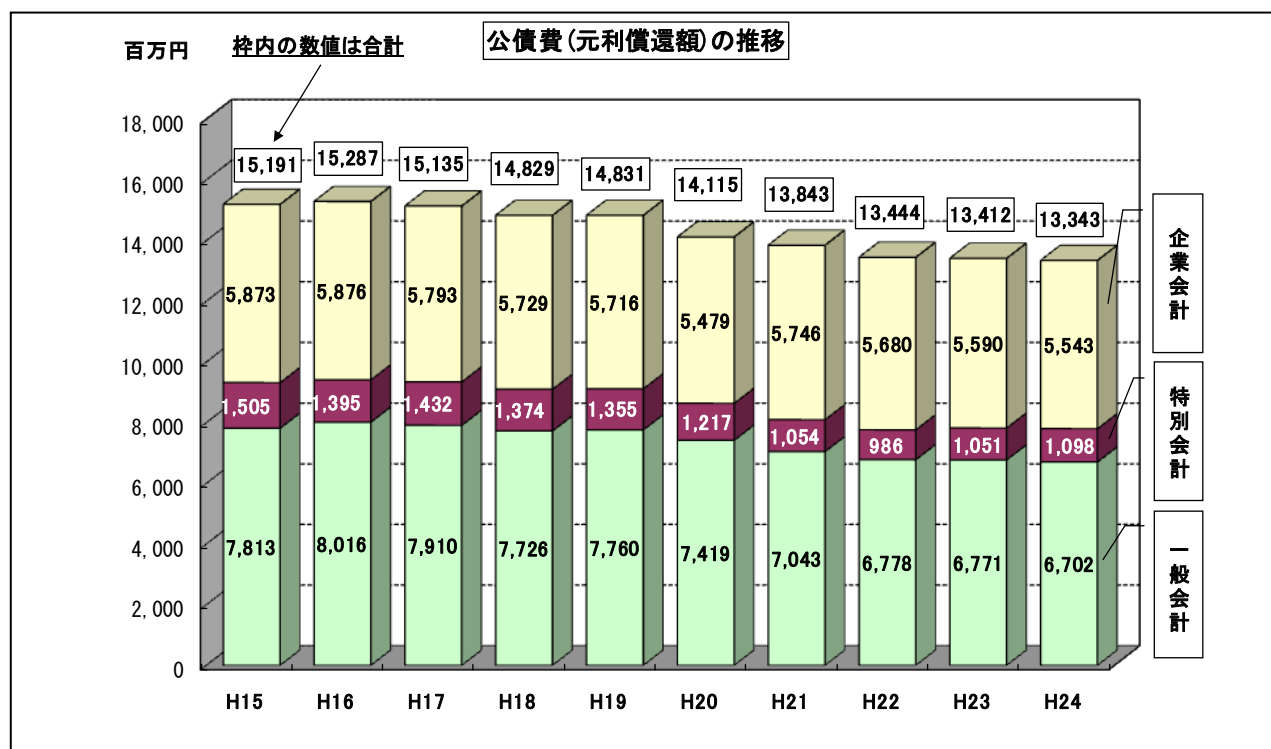
(5) 公債費（元利償還額）

※一時借入金利子及び市債の借換分を除く

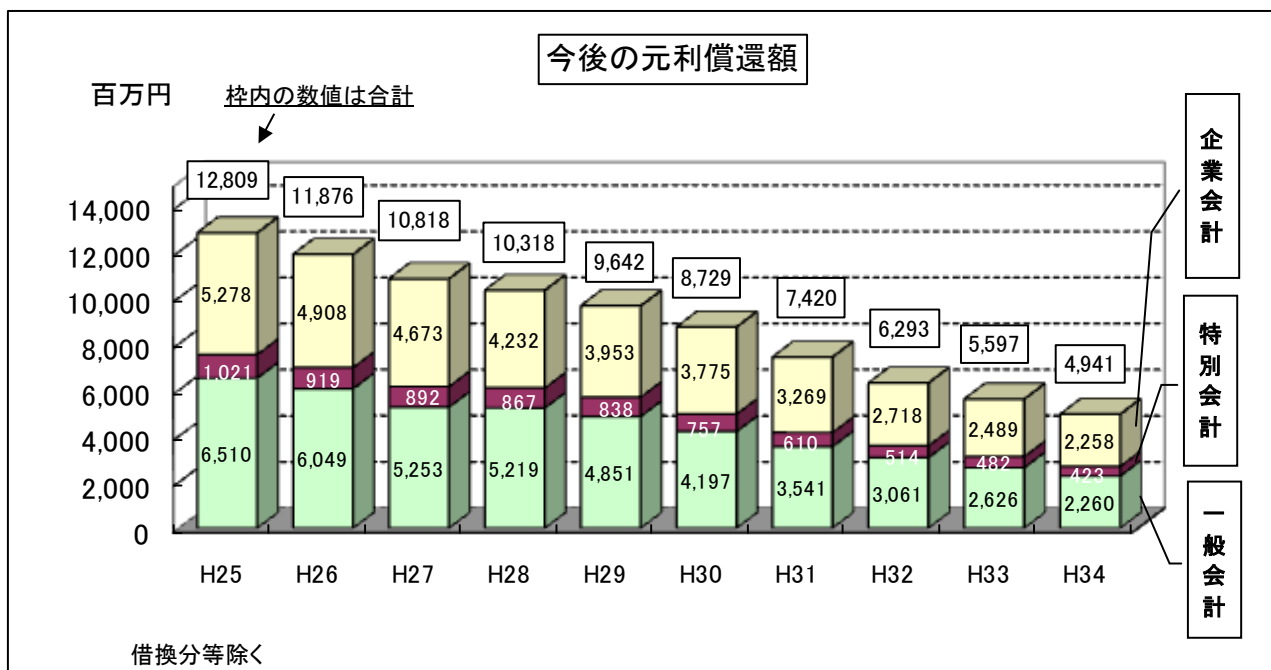
特別会計や企業会計の元利償還額は、一般会計からの繰出金等に関連することから、全会計の状況をお知らせいたします。

元利償還額は、16年度の152億8,700万円をピークに減少しています。

24年度の一般会計の元利償還額は、67億200万円で、前年度に比較して6,900万円、1.0%の減となりました。



24年度までに借り入れた市債の今後の元利償還額は、次のとおりです。

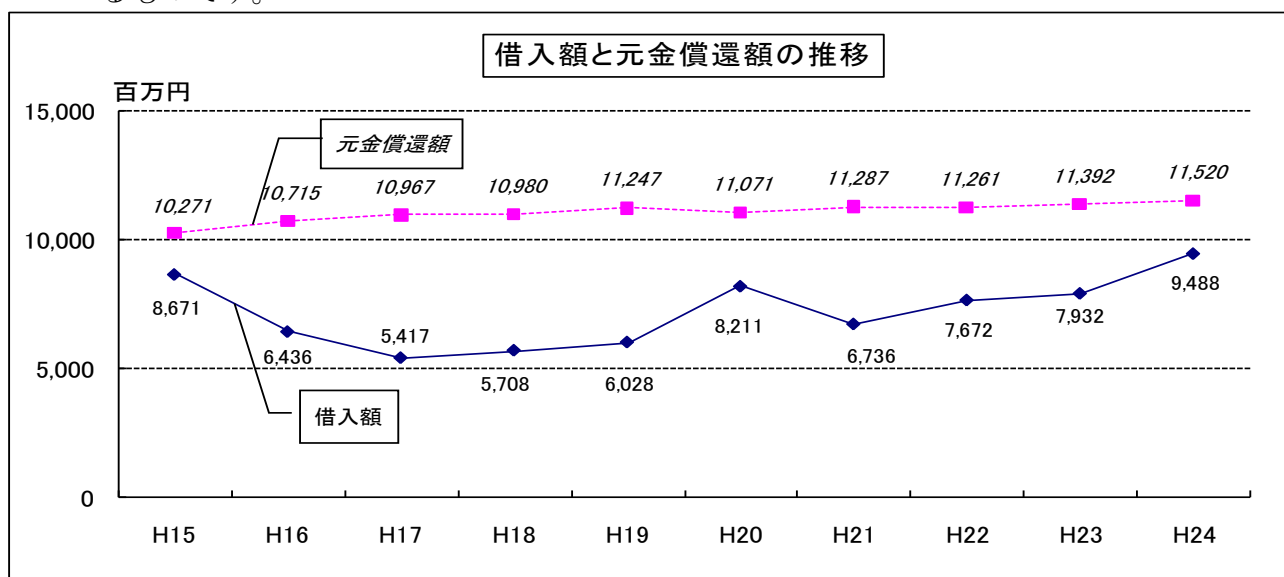


※今後の元利償還額は、利率見直しによる利率の変動や借換えにより変動します。なお、25年度以降新たに借り入れる市債の元利償還額は、このグラフに含まれていません。

公債費：借入金の元金・利子の支払いに使われる経費

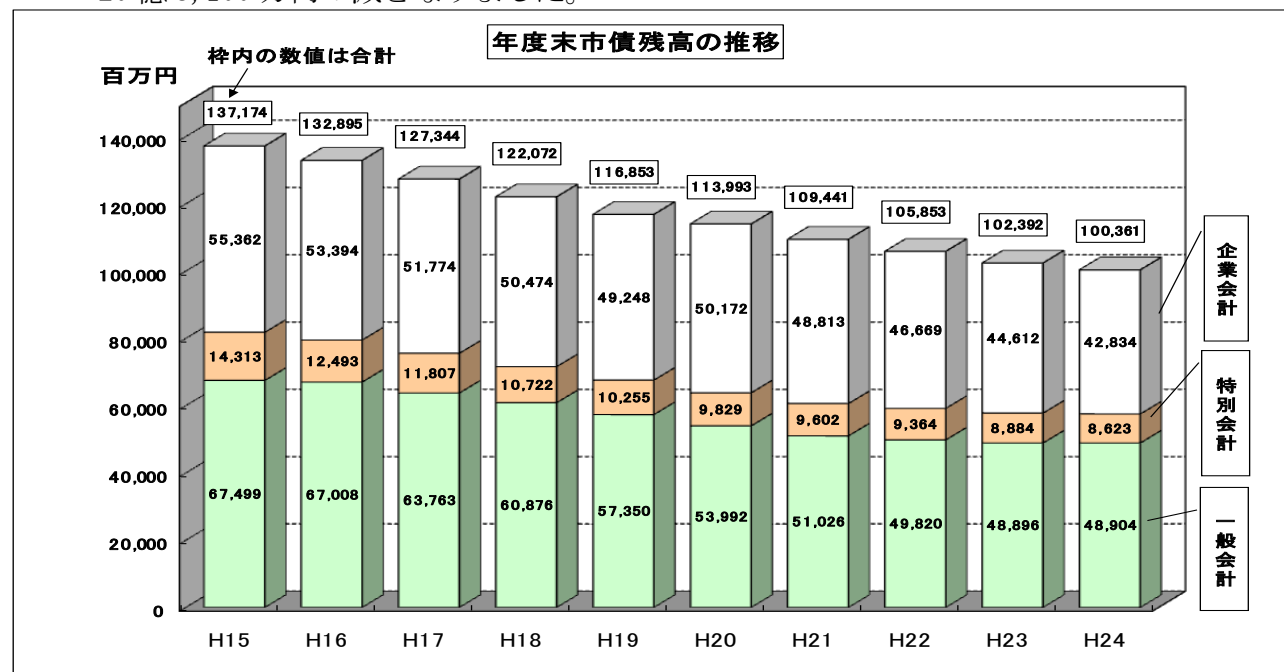
各年度の借入額と元金償還額は、12年度以降、元金償還額が借入額を上回るようになりました。なお、20年度の借入額が前年度と比較し21億8,300万円増加していますが、これは、病院事業会計において、公立病院特例債18億8,000万円を借入れたことなどによるもので、22年度の借入額が同様に9億3,600万円増加していますが、これは、一般会計において、臨時財政対策債、退職手当債の借入額が、合わせて14億7,700万円増加したことなどによるものです。また、23年度の借入額が同様に2億6,000万円増加していますが、これは一般会計において、小・中学校の耐震改修工事や新共同調理場の用地取得など、教育債の借入額が4億6,020万円増加したことなどによるものです。

24年度については、借入額が15億5,600万円増加していますが、一般会計では新夜間急病センター建設に伴う衛生債の増加が1億4,630万円、新共同調理場建設など教育債の増加が4億290万円、高機能消防指令センター整備など消防債の増加が1億4,450万円、企業会計では新市立病院建設に伴う借入が4億6,550万円増加したことなどによるものです。



各年度末市債残高は、12年度以降、年々減少しています。

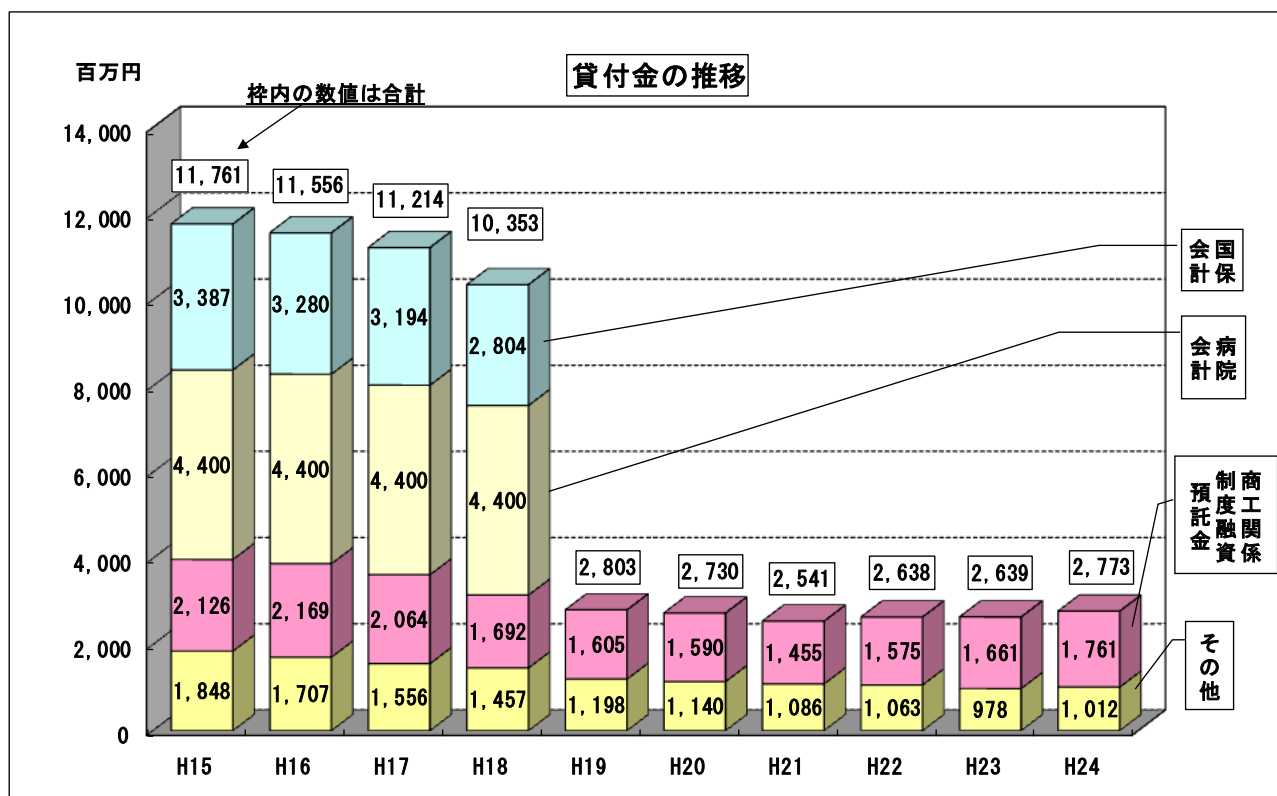
24年度末の市債残高は、一般会計で489億400万円、特別会計で86億2,300万円、企業会計で428億3,400万円、総額では1,003億6,100万円となり、前年度と比較して20億3,100万円の減となりました。



(6) 貸付金

貸付金は、11年度の138億7,400万円をピークに年々減少していましたが、24年度の貸付金は27億7,300万円で、前年度と比較して1億3,400万円、5.1%の増となりました。これは、景気の低迷が続くなか、中小企業向け運転資金の新規貸付額が増加したため、商工関係制度融資預託金が増加したこと及び、(株)小樽観光振興公社に新規貸付を実施したためです。

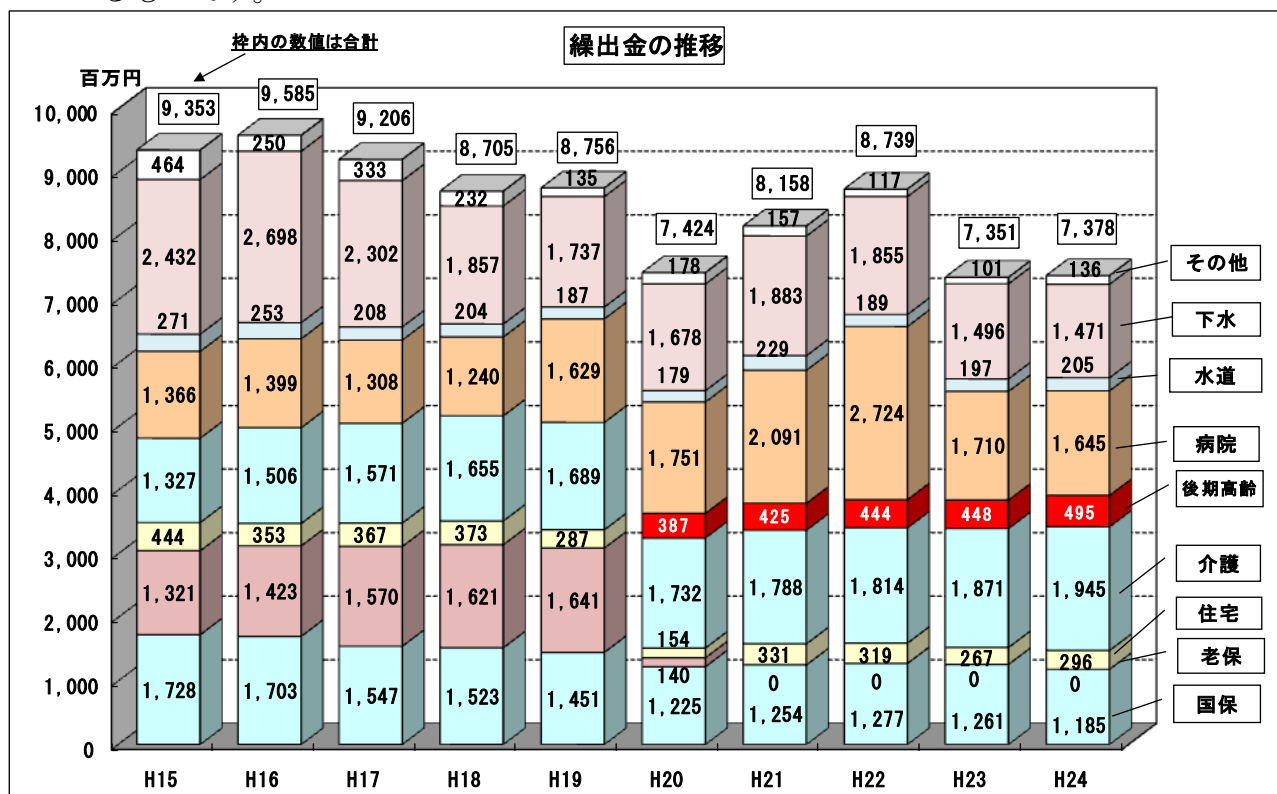
なお、19年度は大幅に減少していますが、これは、国民健康保険事業、融雪施設設置資金貸付事業の両特別会計及び病院事業会計と一般会計との間で行っていた年度間の貸付けを見直したことによるものです。



(7) 繰出金

繰出金は13年度の96億4,500万円をピークに減少傾向にありましたが、21年度から病院事業会計の公立病院特例債元利償還金に対する繰出しなどにより増加に転じました。23年度は病院事業会計への財政支援分の減などにより減少しています。

24年度は73億7,800万円で、前年度と比較すると2,700万円、0.4%の増となりました。これは、介護保険事業特別会計や後期高齢者医療事業特別会計に対する増などによるものです。



高齢者医療制度の改正に伴い、平成20年度より後期高齢者医療事業特別会計への繰出しが新たに発生。平成22年度老人保健事業特別会計を廃止。

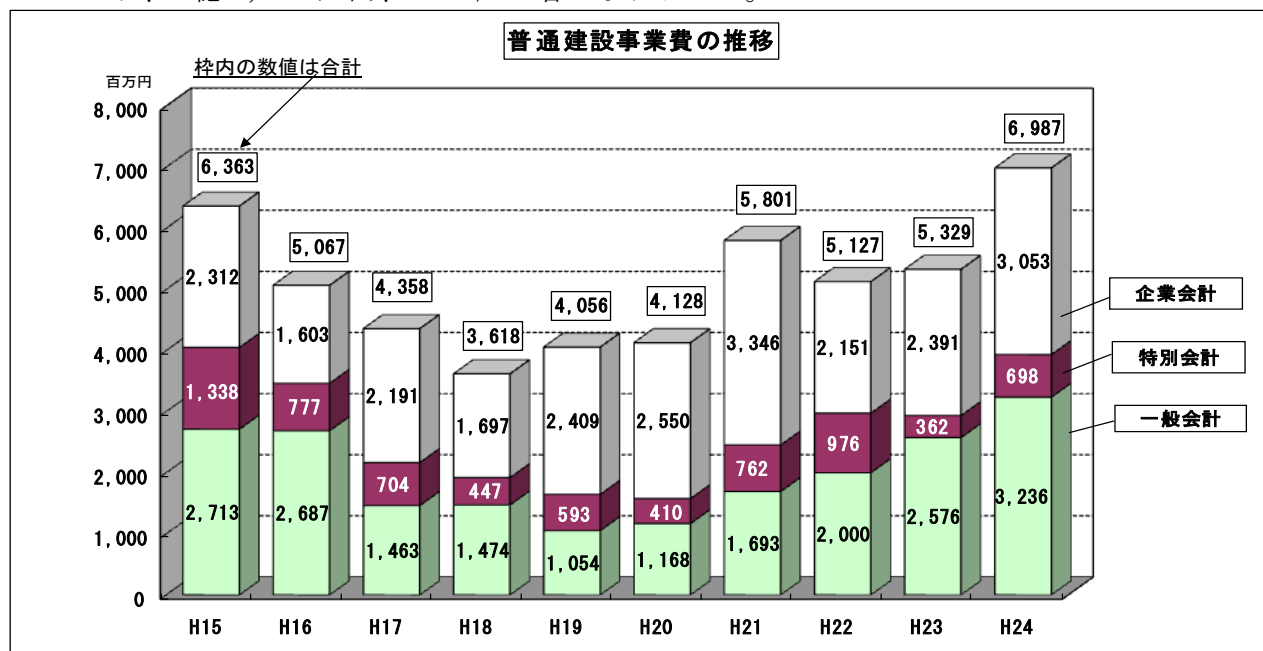
繰出金：一般会計、特別会計、企業会計の相互間において支出される経費

(8) 普通建設事業費

普通建設事業費は、14年度以降減少傾向にありましたが、21年度以降は、国の経済対策に伴う追加事業などにより、増加となりました。

24年度は69億8,700万円で、前年度と比較すると、16億5,800万円、31.1%の増となりました。

これは、一般会計では、新共同調理場建設事業、新夜間急病センター建設事業、高機能消防指令センター整備事業などの実施により6億6,000万円、25.6%の増、特別会計では住宅事業特別会計における市営住宅改善事業や建替事業などの実施により3億3,600万円、92.8%の増、企業会計では病院事業会計に係る新市立病院建設事業などにより、6億6,200万円、27.7%の増となりました。



主な建設事業の実施状況	H15	H16	H17	H18	H19	H20	H21	H22	H23	H24
桂岡・見晴地区地上デジタル中継局								34		
廃棄物処理施設		298		9	65	240	169		29	172
新夜間急病センター									44	
道路新設改良			94					39		
交通安全施設(補助事業等)	255	212								
臨時市道整備	729	647	549	387	275	245	392	397	452	476
ロードヒーティング更新							87	51	79	81
街路事業	132	66								
道道街路事業				307	132	49				
手宮公園トイレ増改築								32		
住吉公園整備									19	
旧国鉄手宮線整備								10		194
旧日本郵船株小樽支店周辺電線類地中化事業								86		
港湾国直轄	373	188	45	46	31	45	44	36	25	24
港湾改修	30	23	59	85	60	20	35	43	83	11
港湾保安対策施設整備		362								
第3号ふ頭岸壁改良事業								32	74	21
旧合同庁舎跡地整備									18	
岸壁附帯施設改修(勝納ふ頭)										60
消防機動力増強・近代化事業(消防自動車購入費)								63	188	
高機能消防指令センター整備事業										307
救急業務高度化推進事業										47
青園中学校	400	56								
校舎等改築事業(手宮小)										34
校舎等改築事業(緑小)										11
校舎耐震補強及び大規模改築等事業(小)								288	348	344
校舎耐震補強及び大規模改築等事業(中)								273	634	330
新共同調理場建設事業									212	848
サッカー・ラグビー場	371	267		154	12					
総合博物館整備事業								150		
文学館・美術館再整備事業			353							
アスベスト対策経費								36		10
港湾特別会計	763	16	100	48	12					
住宅特別会計	539	761	563	388	507	127	562	937	349	660
産業特別会計				11	75	284	200			
病院統合新築事業									120	803
水道事業会計	1,155	942	828	835	765	753	839	825	919	953
下水道事業会計	1,035	447	900	789	1,354	1,641	2,118	1,172	967	1,062

普通建設事業費：道路、橋、学校、公園等公共及び公用施設の新増設等に要する経費

6. 主な財政指標

(1) 健全化判断比率及び資金不足比率

「地方公共団体の財政の健全化に関する法律」に基づき算定した各比率は、下記のとおりです。

24年度決算では、すべての健全化判断比率及び資金不足比率が、早期健全化基準及び経営健全化基準を下回りました。

[健全化判断比率]

(単位: %)

指標名	H20決算	H21決算	H22決算	H23決算	H24決算	(参考)	
						早期健全化基準	財政再生基準
実質赤字比率	2.09	—	—	—	—	11.68	20.00
連結実質赤字比率	3.89	—	—	—	—	16.68	30.00
実質公債費比率	16.1	15.5	14.8	14.3	13.7	25.0	35.00
将来負担比率	135.2	118.8	113.6	108.5	93.6	350.0	—

※連結実質赤字比率の財政再生基準・・・H20,21決算40%、H22決算35%、H23決算以降30%

[資金不足比率]

(単位: %)

会計名	H20決算	H21決算	H22決算	H23決算	H24決算	(参考) 経営健全化基準
港湾整備事業特別会計	—	—	—	—	—	20.0
青果物卸売市場事業特別会計	—	—	—	—	—	
水産物卸売市場事業特別会計	—	—	—	—	—	
簡易水道事業特別会計	—	—	—	—	—	
病院事業会計	15.5	13.3	—	—	—	
水道事業会計	—	—	—	—	—	
下水道事業会計	—	—	—	—	—	
産業廃棄物等処分事業会計	—	—	—	—	—	

実質赤字比率

一般会計等を対象とした実質赤字の標準財政規模に対する比率

連結実質赤字比率

全会計を対象とした実質赤字及び資金不足の合計から実質黒字及び資金余剰の合計を控除した額の標準財政規模に対する比率

実質公債費比率

一般会計等が負担する市債の元利償還金及び準元利償還金の標準財政規模に対する比率

将来負担比率

一般会計等が将来負担すべき実質的な負債の標準財政規模に対する比率

資金不足比率

公営企業ごとの資金の不足額の事業規模に対する比率

早期健全化基準(イエローカード)

健全化判断比率のどれか一つでもこの基準を上回ると、財政健全化計画の策定・公表が義務づけられます。

財政再生基準(レッドカード)

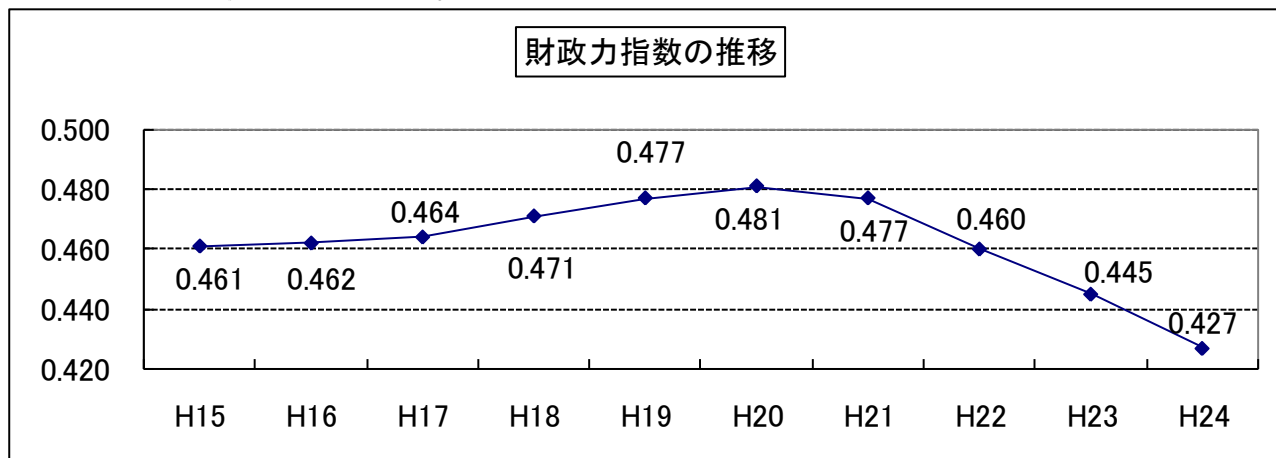
健全化判断比率のどれか一つでもこの基準を上回ると、財政再生計画の策定・公表が義務づけられます。また、この計画について、総務大臣の同意が得られていなければ、災害復旧事業債等を除き、市債の借入れができません。

経営健全化基準(イエローカード)

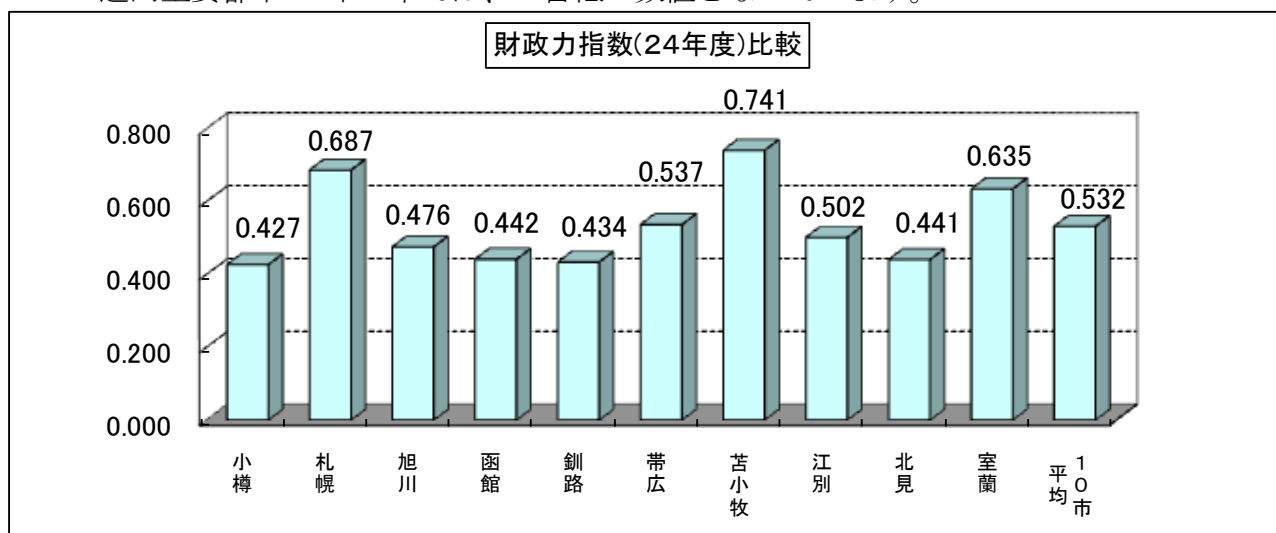
公営企業の早期健全化基準に相当するもので、この基準を上回ると、経営健全化計画の策定・公表が義務づけられます。

(2) 財政力指数

24年度の財政力指数（3か年平均）は0.427で、標準的な行政サービスを提供するために必要な経費を市税や地方譲与税等で42.7%しか賄えず、57.3%を普通交付税に依存している状況にあります。

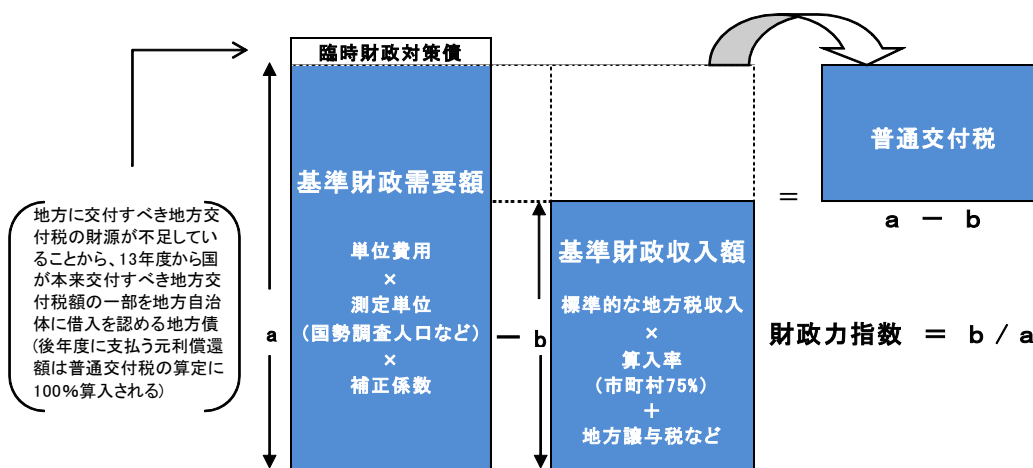


道内主要都市10市の中では、一番低い数値となっています。



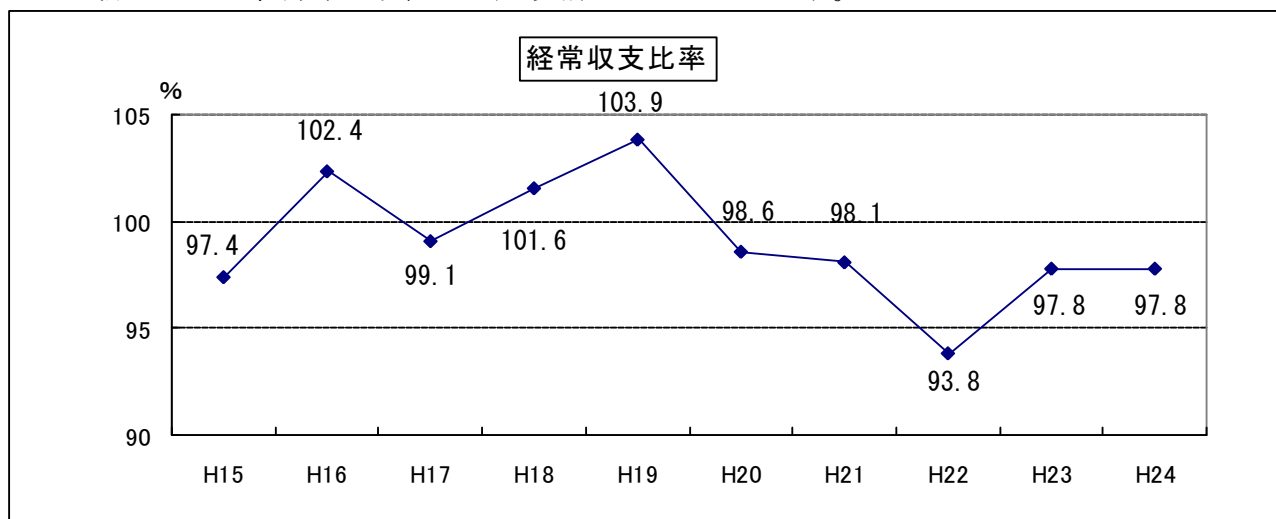
財政力指数： 地方公共団体の財政力の強弱を示す指標。基準財政収入額（標準的に収入し得る収入額）を基準財政需要額（標準的な行政サービスを提供するために必要な支出額）で除して得た数値の3か年平均値。

なお、基準財政収入額、基準財政需要額と普通交付税との関係は以下のとおりで、財政力指数が低いほど普通交付税に依存していることになります。

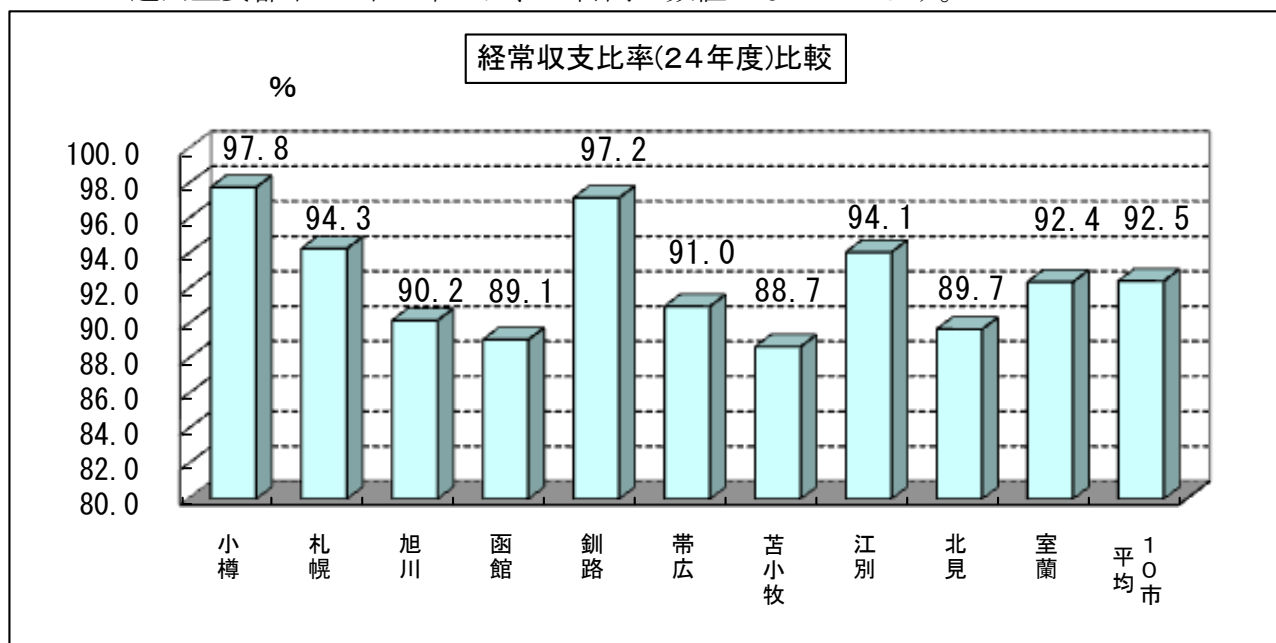


(3) 経常収支比率

24年度の経常収支比率は、前年度と同じ97.8%で、引き続き政策的な事業に使える財源が少ない、非常に硬直した財政構造となっています。



道内主要都市10市の中では、一番高い数値となっています。



経常収支比率：毎年度経常的に支出される経費に充当された一般財源が、地方税や普通交付税など毎年度経常的に収入される一般財源や臨時財政対策債等の合計額に占める割合。数値が高いほど財政構造が硬直化していることを示します。数値が低いほど一般財源に余裕があることを示し、基金への積立てや政策的な事業を行うための財源として利用できます。