

小樽市中長期財政収支計画 収支改善に向けた取組の評価（令和6年度）について

1 小樽市中長期財政収支計画の推進

令和5年12月に策定した「小樽市中長期財政収支計画」では、令和6年度から15年度までの計画期間において、収支不足総額を圧縮し、将来にわたる財政の健全性に繋げていくことを目的として、収支改善に向けた取組を掲げ、その推進により効果額を生み出すこととしております。

また、目標を設定した取組については、年度ごとに進捗等の評価を行うこととしており、この度、計画初年度に当たる令和6年度における取組の評価を行いました。

2 令和6年度における取組の評価

令和6年度における収支改善に向けた取組の結果は、下表のとおりとなりました。

計画では取組により7億6,100万円の効果額を生み出すこととしておりましたが、結果としては、7億4,100万円の効果額となり、計画と比べ2,000万円下回りました。

(単位：百万円)

No.	取組項目	令和6年度の効果額の比較		
		計画	決算	決算－計画
(1)	重点的に推進することで早期に効果を生む取組			
①	ふるさと納税の推進強化	150	▲ 25	▲ 175
②	後年度の公債費負担抑制策	70	36	▲ 34
(2)	行政課題に対応した新たな自主財源等を確保する取組			
①	企業版ふるさと納税の推進	50	96	46
②	宿泊税の導入	-	-	-
③	広告料等の増収	1	▲ 1	▲ 2
(3)	継続的な収支改善等の取組			
①	継続的な収支改善の取組	90	157	67
②	適正化の取組	-	-	-
③	後年度に備える取組	400	478	78
		761	741	▲ 20

(1) 重点的に推進することで早期に効果を生む取組

① ふるさと納税の推進強化

魅力ある返礼品の掘り起こしを行いました。結果として、ふるさと納税の寄附額が伸び悩み、効果額は2,500万円のマイナスとなり、計画の目標と比べ1億7,500万円下回りました。

② 後年度の公債費負担抑制策（当年度の普通建設事業（一般財源）の抑制を含む）

普通建設事業を3億6,400万円抑制し、その結果、一般財源負担額では3,640万円の効果額となり、計画の目標と比べ3,400万円下回りました。なお、抑制額相当分については、次年度以降の公債費負担抑制の効果額となります。

(2) 行政課題に対応した新たな自主財源等を確保する取組

① 企業版ふるさと納税の推進

マッチングサイト（寄附情報を紹介する自治体と、寄附先を検討する企業のコーディネーター支援のサイト）の活用により寄附希望事業者の情報を随時取得し、意向把握などに努めた結果、実績は19社9,610万円となり、計画の目標を4,610万円上回る効果がありました。

② 宿泊税の導入

北海道と市が主催の地域説明会を開催したほか、宿泊税に係る宿泊事業者向け調査を実施しました。また、小樽市宿泊税条例を令和6年12月26日に公布したほか、法定外目的税の新設に当たり必要な総務大臣協議書を提出し、令和7年3月21日付けで同意が得られたため、成果指標どおり、令和8年4月からの導入に向けて準備を進めています。

③ 広告料等の増収

広報おたるの広告料が減少し、市HP、公用車などの実績がゼロであったため、目標としていた令和4年度決算額+100万円に対して、実績は90万円のマイナスとなり、計画の目標と比べ190万円下回りました。また、ネーミングライツについても、小樽港観光船ターミナルにおいて募集を行いました。募集期間内に応募がなく導入に至りませんでした。

(3) 継続的な収支改善等の取組

① 継続的な収支改善の取組

銭函地区等における企業誘致のほか、道路敷地等の売払いや旧運河プラザの民間企業への貸付け、堺町観光バス駐車場の指定管理者制度導入に伴う管理代行業務精算金収入などにより1億5,700万円の改善効果となり、計画の目標を6,700万円上回る効果がありました。

② 適正化の取組

使用料・手数料の全般的な見直しを実施し、旧日本郵船(株)小樽支店と総合博物館（本館・運河館）の共通入館料等を変更したほか、施設の新設や法改正などにより該当する使用料、手数料を新設・変更しました。また、(仮称)第3号ふ頭基部緑地において、「みなと緑地PPP」制度導入の検討を行いました。

③ 後年度に備える取組

市庁舎建設分は計画どおりに北海道市町村備荒資金組合納付金2億円を積み立て、公債費負担分は計画以上の2億7,800万円を減債基金に積み立てたことにより、計画の目標を7,800万円上回る効果がありました。

3 今後の収支改善に向けて

令和6年度における収支改善に向けた取組は、全体の収支改善効果としては計画を下回りました。

収支見込みの時点修正を行った結果、今後も厳しい財政状況が予想されることから、目標以上の効果があった取組はより一層効果額を伸ばし、目標値に至らなかった取組は改善策を検討しながら、引き続き収支改善に向けた取組を進めてまいります。

■収支改善に向けた取組の評価シート

取組項目	(1) 重点的に推進することで早期に効果を生む取組 ① ふるさと納税の推進強化		所管部署	(政)官民連携室
令和6年度取組の目標等	1億5,000万円(現状推計比+3億円から経費1/2を除く)	令和6年度取組の実績	▲2,500万円(現状推計比▲5,000万円から経費1/2を除く)	
令和6年度取組状況	推進強化の取組を行ったが、計画の目標に至らなかった			
令和6年度取組内容	<p>○新たな返礼品の調達や、寄附者ニーズの動向などを踏まえた魅力ある返礼品の掘り起こしを行った。</p> <p>○冷凍商品の配送料が高負担であることや、委託料の経費負担増などにより、経費を基準で定められている50%以内に収めるために、9月以降は一部を除き、最大30%とされている返礼品の調達経費を下げて調整を行った。</p> <p>○調達経費の引下げ対策として、人気商品については調達経費を最大の30%で据え置き、返礼品提供事業者の拡充と既存事業者の返礼品の拡充、ポータルサイトの追加を行い、増収に向けて取り組んだ。</p> <p>○令和6年度実績は、寄附額8億4,968万円(39,319件)となり、令和5年度実績と比較し、2,606万円の増額(6,266件減)となったものの、計画時の現状推計値9億円と比べて、目標値+3億円、経費を除き+1億5,000万円としていたところ、▲5,000万円、経費を除き▲2,500万円という結果となり、計画の目標と比べ▲1億7,500万円となった。</p>			
令和7年度以降の取組	○委託料や関東圏向けの送料の見直しを図るほか、最大30%とされている返礼品の調達経費を最大限活用したお得感のある返礼品を可能な限り高い割合で提供していく。			
計画・実績(効果額)	令和6年度	令和7年度	令和8年度	令和9年度
	計画 1億5,000万円(現状推計比+3億円から経費1/2を除く)	1億5,000万円(現状推計比+3億円から経費1/2を除く)	3億円(現状推計比+6億円から経費1/2を除く)	3億円(現状推計比+6億円から経費1/2を除く)
実績	▲2,500万円(現状推計比▲5,000万円から経費1/2を除く)	-	-	-

取組項目	(1) 重点的に推進することで早期に効果を生む取組 ② 後年度の公債費負担抑制策		所管部署	(財)財政課
令和6年度取組の目標等	普通建設事業費▲7億円 効果額7,000万円	令和6年度取組の実績	普通建設事業費▲3億6,400万円 効果額3,640万円	
令和6年度取組状況	普通建設事業費の抑制については前年度からの繰越分の影響により計画の目標に至らず、効果額についても計画の目標を下回った			
令和6年度取組内容	<p>○計画では、普通建設事業費を令和10年度まで毎年度7億円抑制することにより、1割相当分である7,000万円を事業年度の一般財源負担抑制効果額とし、後年度の公債費負担額についても抑制することとしている。</p> <p>○計画の現状推計では、令和6年度の普通建設事業費は47億6,000万円であったが、令和6年度当初予算において、37億400万円(推計比▲10億5,600万円)と計画した以上に抑制を行った。しかしながら、令和5年度から「空調設備整備事業費(小・中学校)」を繰り越したことに伴い、決算での普通建設事業費は、43億9,600万円(推計比▲3億6,400万円)となり、単年度の普通建設事業費抑制の目標値である▲7億円には至らなかった。</p> <p>□主な増減(単位:百万円)</p> <p>照明設備改修事業費(小・中学校)▲640(皆減)、手宮公園競技場整備事業費▲173、市民会館大規模改修事業費▲144、トイレ改修事業費(小学校)▲100、ロードヒーティング更新事業費▲90、救急業務高度化推進事業費▲41、空調設備整備事業費(小・中学校、本庁舎ほか)+747</p> <p>○以上の結果、一般財源負担額では3,640万円の効果額となり、計画の目標と比べ3,400万円下回った。なお、抑制額相当分が次年度以降の公債費負担抑制の効果額となる。</p>			
令和7年度以降の取組	○普通建設事業費の抑制については、計画の現状推計における単年度の目標値である年平均▲7億円には至らなかったが、令和6年度~10年度の5年間合計で▲35億円としているため、令和7年度以降も引き続き普通建設事業費の抑制に努め、令和10年度までの5年間で目標を達成できるよう取組を進めていく。			
計画・実績(効果額)	令和6年度	令和7年度	令和8年度	令和9年度
	計画 普通建設事業費▲7億円 効果額7,000万円	普通建設事業費▲7億円 効果額7,200万円	普通建設事業費▲7億円 効果額7,500万円	普通建設事業費▲7億円 効果額7,700万円
実績	普通建設事業費▲3億6,400万円 効果額3,640万円	-	-	-

取組項目	(2) 行政課題に対応した新たな自主財源等を確保する取組 ① 企業版ふるさと納税の推進		所管部署	(政)官民連携室
令和6年度取組の目標等	5,000万円	令和6年度取組の実績	9,610万円	
令和6年度取組状況	計画どおり取り組み、実績は計画の目標を上回った			
令和6年度取組内容	<p>○企業版ふるさと納税マッチングサイト（民間企業と自治体の双方が情報を掲載し、目的等が一致した企業と自治体をつなげるサイト）を活用し、寄附希望事業者の情報を随時取得することにより、寄附活用事業の有無や事業者の意向把握などに努めた。</p> <p>○寄附活用事業の把握については、全課メールのほか、財政部局や事業担当課と連携を図りながら、対象事業の洗い出しを行い、寄附の受領につなげた。</p> <p>○令和6年度実績は19社9,610万円となり、計画の目標を4,600万円上回る効果があった。</p>			
令和7年度以降の取組	○サイトの充実のほか、市のホームページにおけるPRや、寄附実績のある企業や新規企業への企業訪問などを通して企業との関係構築を図りながら寄附の獲得に努める。			
計画・実績 (効果額)	令和6年度	令和7年度	令和8年度	令和9年度
	計画	5,000万円	5,000万円	5,000万円
	実績	9,610万円	-	-

取組項目	(2) 行政課題に対応した新たな自主財源等を確保する取組 ② 宿泊税の導入		所管部署	(財)市民税課 (産)観光振興室
令和6年度取組の目標等	成果指標：3年以内（令和8年度）の制度導入を目指す	令和6年度取組の実績	地域説明会の開催、条例の公布等	
令和6年度取組状況	計画どおり取り組めた			
令和6年度取組内容	<p>○北海道と市が主催の地域説明会を開催したほか、宿泊税に係る宿泊事業者向け調査を実施</p> <p>○小樽市宿泊税条例案を作成後、パブリックコメントを実施した上で令和6年第4回定例会に提出し、同定例会において可決され、令和6年12月26日に公布</p> <p>○法定外目的税の新設に当たり必要な総務大臣協議書を提出後、令和7年3月21日付けで同意</p>			
令和7年度以降の取組	<p>○徴収方法等の詳細を定める規則の制定、宿泊事業者向けの徴収事務説明会の開催、使途についての方針を決定する検討会議の設置・開催、基幹システムの改修→令和8年度以降に賦課徴収事務の開始</p> <p>○令和8年4月からの宿泊税の導入に向け、北海道とは引き続き緊密に連携を図っていく。また、検討会議において宿泊税活用事業の効果検証を行っていく。</p>			
計画・実績 (効果額)	令和6年度	令和7年度	令和8年度	令和9年度
	計画	-	-	
	実績	-	-	

取組項目	(2) 行政課題に対応した新たな自主財源等を確保する取組 ③ 広告料等の増収		所管部署	(総)総務課 (総)広報広聴課ほか
令和6年度取組の目標等	令和4年度比+100万円 (広告料収入計640万円)	令和6年度取組の実績	令和4年度比▲90万円 (広告料収入計450万円)	
令和6年度取組状況	増収に向けて取り組んだが、計画の目標に至らなかった			
令和6年度取組内容	<p>○以下の媒体への広告掲載に向けたPR</p> <ul style="list-style-type: none"> ・広告付き地図及び庁舎案内板 ・給与明細 ・広報おたる ・市HP ・公用車13台及び消防車両1台 ・封筒 ・男女共同参画情報誌「ぱるねっと」 ・総合体育館及び桜ヶ丘球場 ・蒸気機関車(総合博物館) <p>○広報おたるの広告料が減少したほか、市HP、公用車及び消防車両、封筒については、実績がゼロであったため、目標としていた令和4年度決算額+100万円に対して、実績は▲90万円となり、計画の目標と比べ190万円下回った。</p> <p>○ネーミングライツについては、小樽港観光船ターミナルにおいて募集を行ったが、募集期間内に応募がなく、導入に至らなかった。</p>			
令和7年度以降の取組	○広告を掲載しているものについては引き続きPRを行っていくほか、実績がないものについては改めてPR方法などを検討するなど、広告料の確保に努めていく。ネーミングライツについては、引き続き市有施設への導入に向けて取り組んでいく。			
計画・実績(効果額)	令和6年度	令和7年度	令和8年度	令和9年度
	計画 令和4年度比+100万円 (広告料収入計640万円)	令和6年度比+100万円 (広告料収入計740万円)	令和7年度比+100万円 (広告料収入計840万円)	令和8年度比+100万円 (広告料収入計940万円)
実績	令和4年度比▲90万円 (広告料収入計450万円)	-	-	-

取組項目	(3) 継続的な収支改善等の取組 ① 継続的な収支改善の取組		所管部署	(産)産業振興課 (産)観光振興室ほか
令和6年度取組の目標等	9,000万円	令和6年度取組の実績	1億5,700万円	
令和6年度取組状況	計画どおり取り組み、実績は計画の目標を上回った			
令和6年度取組内容	<p>○計画では、企業誘致等による税収増の取組や資産の売却・有効活用、実施事業の精査等により改善効果として、9,000万円を目標としている。</p> <p>【実績】</p> <ul style="list-style-type: none"> ・企業誘致等による税収増の取組 実績：6,160万円(小樽市企業立地促進条例に基づいた前年度の課税免除対象企業(3年目)の課税免除額(R6から免除が適用されなくなる額)) ・資産の売却・有効活用 実績：2,460万円(道路敷地等の売却、旧運河プラザの貸付けなど) ・実施事業の精査等による経費の抑制など 実績：7,080万円(堺町観光バス駐車場への指定管理者制度導入(管理代行業務精算金収入等)など) <p>○以上の項目の令和6年度実績は1億5,700万円となり、計画の目標を6,700万円上回る効果があった。</p>			
令和7年度以降の取組	○銭函地区等における企業誘致について、引き続き取組を継続していく。 ○旧祝津小学校校舎及び敷地のほか、未利用の土地等について売却に向けた手続を行っていく。			
計画・実績(効果額)	令和6年度	令和7年度	令和8年度	令和9年度
	計画 9,000万円	9,000万円	9,000万円	9,000万円
実績	1億5,700万円	-	-	-

取組項目	(3) 継続的な収支改善等の取組 ② 適正化の取組		所管部署	(財)財政課 (産)港湾室
令和6年度 取組の目標等	財政運営における適正性の確保	令和6年度 取組の実績	使用料・手数料の見直しの実施、PPP制度導入の 検討	
令和6年度 取組状況	計画どおり取り組めた			
令和6年度 取組内容	<p>○使用料・手数料の全般的な見直しを実施し、旧日本郵船(株)小樽支店と総合博物館(本館・運河館)の共通入館料等を変更したほか、施設の新設や法改正などにより該当する使用料、手数料を新設・変更した。</p> <ul style="list-style-type: none"> □新設 小樽港観光船ターミナル使用料、小型船だまり使用料 □変更 勤労女性センター使用料(移転に伴う会議室等の変更) <p>旧日本郵船(株)小樽支店、総合博物館(本館・運河館) 共通入館料等(2館共通→3館共通) 建築審査関係手数料(脱炭素社会の実現に資するための建築物のエネルギー消費性能の向上に関する法律等の一部改正及び建築基準法の一部改正に伴う改定)</p> <p>○(仮称)第3号ふ頭基部緑地において「みなと緑地PPP」制度導入の検討を行った。</p>			
令和7年度 以降の取組	<p>○使用料・手数料の見直しについては、次期改定に向けて検討を行っていく。</p> <p>○「みなと緑地PPP」において、事業者が選定されれば、事業者が港湾緑地を貸し付け、収益施設の設置を可能とし、収益の一部を公共還元(緑地の維持管理など)してもらうことにより、緑地の維持管理経費が削減できる。</p>			
計画・実績 (効果額)	令和6年度	令和7年度	令和8年度	令和9年度
	計画	-	-	-
	実績	-	-	-

取組項目	(3) 継続的な収支改善等の取組 ③ 後年度に備える取組		所管部署	(総)総務課 (財)財政課
令和6年度 取組の目標等	4億円	令和6年度 取組の実績	4億7,800万円	
令和6年度 取組状況	計画どおり取り組み、積立額は計画の目標を上回った			
令和6年度 取組内容	<p>○市庁舎建設事業に対する備え(北海道市町村備荒資金組合納付金) 市庁舎建設事業に対する備えとして、令和6年度~10年度の5年間で10億円(年2億円)を積み立てることとしており、令和6年度の積立実績は2億円であり、計画どおりに取り組めた。</p> <p>○公債費の増加に対する備え(減債基金積立金) 公債費の増加に対する備えとして、令和6年度~11年度の6年間で12億円(年2億円)を積み立てることとしており、令和6年度の積立実績は2億7,800万円であり、計画の目標を7,800万円上回る効果があった。</p>			
令和7年度 以降の取組	○今後も財政状況を勘案しながら、後年度の市庁舎建設事業や公債費の増加に対する備えを行っていく。			
計画・実績 (効果額)	令和6年度	令和7年度	令和8年度	令和9年度
	計画	4億円	4億円	4億円
	実績	4億7,800万円	-	-