

資料 3

Ⅱ② 財政再生計画の実施状況報告の概要について

○財政再生計画の実施状況の報告を行った団体

都道府県名	市区町村名	<参考>計画完了予定年度	概要掲載 ページ
北海道	夕張市	平成 41 年度 (21 年間)	1

## 北海道夕張市 財政再生計画実施状況報告(概要)

### 1 計画と具体的な措置の状況

#### (1) 事務及び事業の見直し、組織の合理化その他の歳出削減に関する状況

##### ○ 主な歳出削減項目

人件費	職員数の維持、一般職及び特別職給与の削減並びに副市長を設置しないこと等により、計画比約 55 百万円の削減。
物件費	必要最小限の執行及び契約事務の適正な執行に努めたこと等により、計画比約 66 百万円の削減。
維持補修費	必要最小限の執行及び契約事務の適正な執行に努めたこと等により、計画比約 62 百万円の削減。
扶助費	生活扶助等給付費の対象人員や保育所入所人員が見込みを下回ったこと等により、計画比約 102 百万円の削減。
補助費等	各種補助金などについて真に必要なものに限定して実施。
投資的経費	市営住宅の建設や不用公共施設の除却など真に必要な事業に限定して実施。
公債費	計画どおり償還を行うとともに、地方債償還や北海道市町村振興基金貸付金償還のための減債基金への積立を実施。
他会計繰出金	経営改善や収入の適正化等の取組状況を踏まえ、計画に基づく繰出しを実施。

※当該年度までの累積実績額: 14, 389 百万円)

(うち一般財源相当額: 13, 081 百万円)

#### (2) 地方税その他の収入の増徴に関する状況

計画どおり合理的な計画徴収に努めた結果、現年度分については市税の徴収率が向上した。

※当該年度までの累積実績額: 158 百万円)

(うち一般財源相当額: 158 百万円)

#### (3) 地方税その他の収入で滞納に係るものの徴収に関する状況

督促の徹底を図り、生活実態の把握と担税力の回復に向けた生活再建を支援するため、ファイナンシャルプランナーによる無料相談を毎月実施し、納付計画を作成するなど、滞納者の納税意識の向上に努めるとともに、督促に応じない悪質滞納者には法的措置に着手した。

※当該年度までの累積実績額: 33 百万円)

(うち一般財源相当額: 33 百万円)

- (4) 使用料等の変更、財産の処分その他の歳入の増加に関する状況  
使用料及び手数料は、平成19年度に実施した引き上げなどの見直しに基づき、引き続き収入確保に努めた。

また、社光ズリ山の売却を開始したほか、金融機関店舗への市庁舎の有償貸与などにより収入確保を図った。

※当該年度までの累積実績額:327百万円)

(うち一般財源相当額:7百万円)

- (5) 超過課税又は法定外普通税による地方税の増収に関する状況  
法令上の上限の税率などを踏まえて平成19年度に行った見直しを継続して実施した。

※当該年度までの累積実績額:270百万円)

(うち一般財源相当額:270百万円)

## 2 実質赤字解消の状況

別紙第2参照

## 3 財政再生年次総合計画

別紙第3参照

## 4 連結実質赤字解消の状況等

別紙第4参照

## 5 再生振替特例債の償還の状況

別紙第5参照

## 6 健全化判断比率の状況

別紙第6参照

## 7 その他財政の再生に必要な事項の措置の状況

財政再生計画の策定後に生じた新たな諸課題に対応するため、事務事業の必要性や緊急性などを十分検討した上で、財源確保を図りながら、平成25年度は計4回の計画変更を行った。

## 第2 実質赤字解消の状況

(単位:千円)

区分 \ 年度	計画初年度の 前年度	計画初年度 (平成21年度)	平成22年度 (第2年度)	平成23年度 (第3年度)	平成24年度 (第4年度)	平成25年度 (第5年度)	平成38年度 (第18年度) (実質最終年度)	平成41年度 (第21年度) (最終年度)
当初計画 A		32,199,466	0	0	0	0	0	0
解消実績額 B		32,624,183						
現在計画 C		32,624,183	0	0	0	0	0	0
B-A又はC-A		424,717	0	0	0	0	0	0
赤字残額	32,199,466	0	0	0	0	0	0	0
再生振替特例債の未償還元金		32,199,000	32,199,000	32,199,000	32,199,000	30,115,752	0	0

第3 財政再生年次総合計画

1 一般会計等の実質収支

(単位:千円)

区 分	平成 25 年度														
	計画額 A		予算額		当該年度決算額 B		翌年度繰越額 C		B+C D		D-A		備 考		
歳 入	歳 入 額	一 般 財 源	歳 入 額	一 般 財 源	歳 入 額	一 般 財 源	歳 入 額	一 般 財 源	歳 入 額	一 般 財 源	歳 入 額	一 般 財 源		歳 入 額	一 般 財 源
1	地 方 税	851,921	851,921	851,921	851,921	859,159	859,159	0	0	859,159	859,159	7,238	7,238	地方交付税(普通交付税、特別交付税)407百万円、国庫支出金(生活保護費負担金など)▲141百万円、地方債(公営住宅建設事業債など)▲47百万円、その他(林産物売却代など)30百万円	
2	地 方 譲 与 税	63,270	63,270	63,270	63,270	67,614	67,614	0	0	67,614	67,614	4,344	4,344		
3	地 方 交 付 税	4,877,454	4,877,454	4,877,454	4,877,454	5,284,618	5,284,618	0	0	5,284,618	5,284,618	407,164	407,164		
4	国 都 道 府 県 支 出 金	2,243,392	15,690	2,243,392	15,690	1,785,806	18,688	317,058	0	2,102,864	18,688	△ 140,528	2,998		
5	繰 入 金	960,548	889,636	960,548	889,636	946,193	889,636	0	0	946,193	889,636	△ 14,355	0		
6	地 方 債	916,400	274,200	916,400	274,200	811,000	274,200	58,900	0	869,900	274,200	△ 46,500	0		
7	そ の 他	1,685,916	954,235	1,685,916	954,235	1,706,575	975,082	9,181	0	1,715,756	975,082	29,840	20,847		
歳 入 計		11,598,901	7,926,406	11,598,901	7,926,406	11,460,965	8,368,997	385,139	0	11,846,104	8,368,997	247,203	442,591		
歳 出	歳 出 額	一 般 財 源	歳 出 額	一 般 財 源	歳 出 額	一 般 財 源	歳 出 額	一 般 財 源	歳 出 額	一 般 財 源	歳 出 額	一 般 財 源	歳 出 額	一 般 財 源	人件費(給料、各種手当など)▲55百万円、物件費(需用費、委託料など)▲66百万円、維持補修費(除雪委託料など)▲62百万円、扶助費(保育所入所児童扶助費など)▲102百万円、繰入金(後期高齢者医療給付費負担金など)▲58百万円、その他(民間賃貸住宅建設費補助金など)▲70百万円
1	人 件 費	900,446	811,246	900,446	811,246	841,813	766,993	3,540	0	845,353	766,993	△ 55,093	△ 44,253		
2	物 件 費	726,843	531,564	726,843	531,564	650,164	479,004	11,133	0	661,297	479,004	△ 65,546	△ 52,560		
3	維 持 補 修 費	456,866	250,886	456,866	250,886	394,862	184,814	0	0	394,862	184,814	△ 62,004	△ 66,072		
4	扶 助 費	1,549,022	443,009	1,549,022	443,009	1,446,986	436,538	0	0	1,446,986	436,538	△ 102,036	△ 6,471		
5	建 設 事 業 費	1,419,399	200,007	1,419,399	200,007	1,116,443	234,547	313,399	28	1,429,842	234,575	10,443	34,568		
	(1) 普通建設事業費	1,112,818	198,513	1,112,818	198,513	1,086,397	214,478	36,187	0	1,122,584	214,478	9,766	15,965		
	(2) 災害復旧事業費	306,581	1,494	306,581	1,494	30,046	20,069	277,212	28	307,258	20,097	677	18,603		
6	公 債 費	3,898,244	3,554,546	3,898,244	3,554,546	3,893,627	3,551,934	0	0	3,893,627	3,551,934	△ 4,617	△ 2,612		
7	繰 出 金	969,469	887,455	969,469	887,455	911,580	831,627	0	0	911,580	831,627	△ 57,889	△ 55,828		
8	そ の 他	1,678,612	1,247,693	1,678,612	1,247,693	1,551,794	1,229,844	57,095	0	1,608,889	1,229,844	△ 69,723	△ 17,849		
歳 出 計		11,598,901	7,926,406	11,598,901	7,926,406	10,807,269	7,715,301	385,167	28	11,192,436	7,715,329	△ 406,465	△ 211,077		

2 特別会計(特別会計のうち法第2条第1号イロハに掲げる以外のもの)

【診療所事業会計】

(単位:千円)

区 分	平成 25 年 度														備 考
	計画額 A		予算額		当該年度決算額 B		翌年度繰越額 C		B+C D		D-A				
歳 入	歳 入 額	一 般 財 源	歳 入 額	一 般 財 源	歳 入 額	一 般 財 源	歳 入 額	一 般 財 源	歳 入 額	一 般 財 源	歳 入 額	一 般 財 源	歳 入 額	一 般 財 源	
1 財 産 収 入	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
2 繰 入 金	143,704	143,704	143,704	143,704	143,045	143,045	0	0	143,045	143,045	△ 659	△ 659	繰入金(一般 会計からの繰 入金)▲659千 円、諸収入(過 年度診療収 入)63千円		
3 諸 収 入	60	60	60	60	123	123	0	0	123	123	63	63			
4 地 方 債	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
5 繰 越 金	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
歳 入 計	143,764	143,764	143,764	143,764	143,168	143,168	0	0	143,168	143,168	△ 596	△ 596			
歳 出	歳 出 額	一 般 財 源	歳 出 額	一 般 財 源	歳 出 額	一 般 財 源	歳 出 額	一 般 財 源	歳 出 額	一 般 財 源	歳 出 額	一 般 財 源	歳 出 額	一 般 財 源	
1 物 件 費	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	維持補修費 (市立診療所 施設修繕料) ▲223千円、補 助費等(市立 診療所光熱水 費補助)▲372 千円)	
2 維 持 補 修 費	2,220	2,220	2,220	2,220	1,997	1,997	0	0	1,997	1,997	△ 223	△ 223			
3 補 助 費 等	41,872	41,872	41,872	41,872	41,500	41,500	0	0	41,500	41,500	△ 372	△ 372			
4 建 設 事 業 費	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
5 公 債 費	99,672	99,672	99,672	99,672	99,671	99,671	0	0	99,671	99,671	△ 1	△ 1			
歳 出 計	143,764	143,764	143,764	143,764	143,168	143,168	0	0	143,168	143,168	△ 596	△ 596			

## 第4 連結実質赤字解消の状況等

### 1 連結実質赤字額

(単位:千円)

区分	年度	計画初年度の前年度	計画初年度 (平成21年度)	平成22年度 (第2年度)	平成23年度 (第3年度)	平成24年度 (第4年度)	平成25年度 (第5年度)	平成38年度 (第18年度) (実質最終年度)	平成41年度 (第21年度) (最終年度)
当初計画	A		32,269,560	5,972	5,456	5,018	4,584	0	0
解消実績額	B		32,805,027	641,881	639,936	684,955	786,471		
現在計画	C		32,805,027	5,972	5,456	5,018	4,584	0	0
B-A又はC-A			535,467	635,909	634,480	679,937	781,887	0	0
早期健全化基準相当 連結実質赤字額		915,266	937,502	1,023,941	993,657	997,350	989,770	691,592	669,584
連結実質赤字残額		32,294,035	0	0	0	0	0	0	0
再生振替特例債の未 償還元金			32,199,000	32,199,000	32,199,000	32,199,000	30,115,752	0	0

## 2 連結実質赤字に係る年次計画

(単位:千円)

区 分	平成 25 年度						
	計画額 A	予算額	当該年度決算額 B	翌年度繰越額 C	B+C D	D-A	備 考
(1) 一般会計等の実質収支(A)	0	0	△ 653,668		△ 653,668	△ 653,668	地方税や地方交付税等の歳入確保及び徹底した歳出抑制に伴う実質収支黒字の増
(2) (1)及び(3)以外の特別会計の実質赤字額 (B)	3,445	3,445	△ 81,162		△ 81,162	△ 84,607	
国民健康保険事業会計							国庫支出金の特例該当等による歳入の増
実質赤字額	3,445	3,445	△ 81,162		△ 81,162	△ 84,607	
(3) 公営企業会計の資金不足額(C)	0	0	△ 45,841		△ 45,841	△ 45,841	
水道事業会計(法適用企業)							
資金不足額	0	0	△ 45,841		△ 45,841	△ 45,841	
下水道事業会計(法非適用企業)							
資金不足額	0	0	0		0	0	
(4) (1)及び(3)以外の特別会計の実質黒字額 (D)	0	0	1,216		1,216	1,216	
老人保健医療事業会計	0	0	0		0	0	
介護保険事業会計	0	0	0		0	0	
後期高齢者医療事業会計	0	0	1,216		1,216	1,216	
(5) 公営企業会計の資金剰余額 (E)	0	0	0		0	0	
市場事業会計	0	0	0		0	0	
連結実質赤字額 (A+B+C)-(D+E) (F)	3,445	3,445	△ 781,887		△ 781,887	△ 785,332	
標準財政規模 (G)	4,623,633	4,623,633	4,948,848		4,948,848		
連結実質赤字比率 F/G (%)	0.07	0.07	△ 15.79		△ 15.79		

### 3 実質公債費比率

(単位:千円)

区 分	年 度	計画初年度の前年度		計画初年度 (平成21年度)		平成22年度 (第2年度)		平成23年度 (第3年度)		平成24年度 (第4年度)		平成25年度 (第5年度)		平成38年度 (第18年度) (実質最終年度)	平成41年度 (第21年度) (最終年の)
		実績値	計画値	実績値	計画値	実績値	計画値	実績値	計画値	実績値	計画値	実績値	計画値	計画値	計画値
(1) 地方債の元利償還金		2,058,218	1,590,811	1,590,811	2,305,424	2,299,746	2,049,194	2,046,422	1,999,989	1,996,152	3,997,915	3,993,298		2,894,934	231,968
(2) 準元利償還金		746,779	716,442	716,442	1,268,329	1,244,634	628,722	613,880	284,142	273,915	287,419	269,766		208,805	194,335
(3) 元利償還金又は準元利償還金に充てられる特定財源		498,151	417,705	417,705	492,358	484,299	433,882	435,539	405,705	403,609	379,699	376,308		105,981	95,449
(4) 算入公債費及び算入準公債費の額		611,539	599,341	599,341	607,262	603,916	611,204	600,982	603,081	594,266	598,135	581,368		216,677	116,628
(5) 標準財政規模		4,576,329	4,687,507	4,687,507	5,096,833	5,142,849	4,792,194	4,968,284	4,713,146	4,986,749	4,623,633	4,948,848		3,457,960	3,347,920

(単位:%)

(6) 実質公債費比率(単年度)		42.8	31.6	31.6	55.1	54.1	39.1	37.2	31.0	29.0	82.2	75.6		85.8	6.6
(7) 実質公債費比率 (3か年の平均)		42.1	36.8	36.8	43.1	42.8	41.5	40.9	41.3	40.0	50.1	47.2		85.3	7.0

#### 4 将来負担比率

(単位:千円)

区 分	年 度	計画初年度の前年度		計画初年度 (平成21年度)		平成22年度 (第2年度)		平成23年度 (第3年度)		平成24年度 (第4年度)		平成25年度 (第5年度)		平成38年度 (第18年度) (実質最終年度)		平成41年度 (第21年度) (最終年度)	
		実績値	計画値	実績値	計画値	実績値	計画値	実績値	計画値	実績値	計画値	実績値	計画値	実績値	計画値	実績値	計画値
(1) 一般会計等に係る地方債の 現在高		13,270,250	45,014,739	45,014,739	44,881,112	44,619,420	44,334,875	44,254,106	43,942,235	43,888,609	41,462,734	41,322,711		4,097,491		3,372,056	
(2) 債務負担行為に基づく支出 予定額		5,151,858	4,299,046	4,299,046	2,847,857	2,847,855	2,076,963	2,076,963	1,661,577	1,661,577	1,246,191	1,246,191		0		0	
(3) 一般会計等以外の特別会計 に係る地方債の償還に充てる ための一般会計等からの繰入 れ見込額		1,839,546	1,829,396	1,829,396	1,632,454	1,759,531	1,526,016	1,655,061	1,457,105	1,515,477	1,395,461	1,435,316		702,360		574,936	
(4) 組合又は地方開発事業団が 起こした地方債の償還に係る 地方公共団体の負担見込額		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		0		0	
(5) 退職手当支給予定額に係る 一般会計等負担見込額		695,505	580,884	580,884	898,591	875,792	992,673	920,325	1,053,360	967,860	1,118,792	1,012,861		1,055,195		1,044,692	
(6) 設立法人の負債の額等に係 る一般会計等負担見込額		1,627,314	1,351,926	1,351,926	893,825	1,098,469	805,972	779,583	324,443	293,830	0	0		0		0	
(7) 連結実質赤字額		32,294,035	0	0	18,503	0	13,047	0	8,029	0	3,445	0		0		0	
(8) 組合等の連結実質赤字額に 係る一般会計等負担見込額		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		0		0	
(9) 地方債の償還額等に充当可 能な基金の残高の合計額		272,617	265,787	265,787	1,168,301	1,208,339	2,757,725	2,853,400	4,726,079	4,698,299	4,561,895	4,578,508		864,766		8,178,345	
(10) 地方債の償還額等に充当可 能な特定の歳入		3,005,074	2,649,185	2,649,185	2,369,589	2,335,594	2,331,484	2,242,389	2,285,641	2,173,353	2,263,301	2,157,853		833,750		633,380	
(11) 地方債の償還等に要する経 費として基準財政需要額に算入 されることが見込まれる額		5,449,187	5,552,232	5,552,232	5,646,758	5,783,431	5,483,902	5,661,001	5,011,694	5,606,245	4,829,219	5,577,773		743,057		344,790	
(12) 標準財政規模		4,576,329	4,687,507	4,687,507	5,096,833	5,142,849	4,792,194	4,968,284	4,713,146	4,986,749	4,623,633	4,948,848		3,457,960		3,347,920	
(13) 算入公債費及び算入準公 債費の額		611,539	599,341	599,341	607,262	603,916	611,204	600,982	603,081	594,266	598,135	581,368		216,677		116,628	

(単位:%)

(14) 将来負担比率		1,164.0	1,091.1	1,091.1	935.2	922.5	937.0	891.3	886.1	816.1	833.9	748.7		105.3		—
-------------	--	---------	---------	---------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	--	-------	--	---

## 第5 再生振替特例債の償還の状況

借入額 32,199,000千円

利率 17年償還(3年据置) 元利均等 1.50%

(単位:千円)

区 分		年 度	計画初年度の前年度	計画初年度 (平成21年度)	平成22年度 (第2年度)	平成23年度 (第3年度)	平成24年度 (第4年度)	平成25年度 (第5年度)	平成38年度 (第18年度) (実質最終年度)	平成41年度 (第21年度) (最終年度)
前年度未償還元金	計画値	0	( 32,199,000 )	32,199,000	32,199,000	32,199,000	32,199,000	32,199,000	2,529,952	0
	実績値	0	( 32,199,000 )	32,199,000	32,199,000	32,199,000	32,199,000	32,199,000		
償還額	計画値	0	0	453,212	482,985	482,985	482,985	2,558,450	2,558,449	0
	実績値	0	0	453,212	482,985	482,985	482,985	2,558,450		
	元 金	計画値	0	0	0	0	0	2,083,248	2,529,952	0
		実績値	0	0	0	0	0	2,083,248		
	利 子	計画値	0	0	453,212	482,985	482,985	475,202	28,497	0
		実績値	0	0	453,212	482,985	482,985	475,202		
未償還元金	計画値	0	32,199,000	32,199,000	32,199,000	32,199,000	32,199,000	30,115,752	0	0
	実績値	0	32,199,000	32,199,000	32,199,000	32,199,000	32,199,000	30,115,752		

第6 健全化判断比率の状況

(単位:%)

年 度 健全化判断比率	計画初年度の前年度	計画初年度 (平成21年度)		平成22年度 (第2年度)		平成23年度 (第3年度)		平成24年度 (第4年度)		平成25年度 (第5年度)		平成38年度 (第18年度) (実質最終年度)	平成41年度 (第21年度) (最終年度)
	実績値	計画値	実績値	計画値	実績値	計画値	実績値	計画値	実績値	計画値	実績値	計画値	計画値
実質赤字比率	703.60 ( 15.00 )	0.00 ( 15.00 )	0.00 ( 15.00 )	0.00 ( 14.94 )	0.00 ( 14.91 )	0.00 ( 15.00 )	0.00 ( 15.00 )	0.00 ( 15.00 )	0.00 ( 15.00 )	0.00 ( 15.00 )	0.00 ( 15.00 )	0.00	0.00
連結実質赤字比率	705.67 ( 20.00 )	0.00 ( 20.00 )	0.00 ( 20.00 )	0.36 ( 19.94 )	0.00 ( 19.91 )	0.27 ( 20.00 )	0.00 ( 20.00 )	0.17 ( 20.00 )	0.00 ( 20.00 )	0.07 ( 20.00 )	0.00 ( 20.00 )	0.00	0.00
実質公債費比率	42.1 ( 25.0 )	36.8 ( 25.0 )	36.8 ( 25.0 )	43.1 ( 25.0 )	42.8 ( 25.0 )	41.5 ( 25.0 )	40.9 ( 25.0 )	41.3 ( 25.0 )	40.0 ( 25.0 )	50.1 ( 25.0 )	47.2 ( 25.0 )	85.3	7.0
将来負担比率	1,164.0 ( 350.0 )	1,091.1 ( 350.0 )	1,091.1 ( 350.0 )	935.2 ( 350.0 )	922.5 ( 350.0 )	937.0 ( 350.0 )	891.3 ( 350.0 )	886.1 ( 350.0 )	816.1 ( 350.0 )	833.9 ( 350.0 )	748.7 ( 350.0 )	105.3	—