

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(要旨)

## 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 41 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 44 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 30 百万円の削減。
扶助費	生活保護費等について対象人員や経費等が見込みを下回ったこと等により、計画比約 83 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	市営住宅再編事業による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: 11, 380 百万円  
(うち一般財源相当額: 10, 330 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: 118 百万円  
(うち一般財源相当額: 118 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

滞納者本人との折衝の機会を増やすことや、納付誓約について納税相談を繰り返すことなどにより、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よる明け渡しを執行した。

※当該年度までの累積実績額: 27 百万円  
(うち一般財源相当額: 27 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  
水道事業の浄水場施設の更新にあたり、公平な受益者負担の観点から、平成24年4月1日より水道料金を改定した。

また、夕張めろん城の敷地等の売却や市有財産のインターネットによる売却のほか、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:267百万円  
(うち一般財源相当額:6百万円)

- (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た平成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:222百万円  
(うち一般財源相当額:222百万円)

## 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、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
解消実績額 B		32,624,183					
現在計画 C		32,624,183	0	0	0	0	0
B-A又はC-A		424,717	0	0	0	0	0
赤字残額	32,199,466	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	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 24 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	
1 地 方 税	857,220	857,220	857,220	857,220	889,832	889,832	0	0	889,832	889,832	32,612	32,612	
2 地 方 譲 与 税	64,984	64,984	64,984	64,984	71,450	71,450	0	0	71,450	71,450	6,466	6,466	地方税(市民税、固定資産税など)33百万円、地方交付税(普通交付税、特別交付税)323百万円、国庫支出金(生活保護費負担金など)▲73百万円、地方債(公営住宅建設事業債など)▲45百万円、その他(土地売却代金など)60百万円
3 地 方 交 付 税	4,943,234	4,943,234	4,943,234	4,943,234	5,266,367	5,266,367	0	0	5,266,367	5,266,367	323,133	323,133	
4 国 都 道 府 県 支 出 金	1,688,279	15,982	1,688,279	15,982	1,605,004	18,890	10,000	0	1,615,004	18,890	△ 73,275	2,908	
5 繰 入 金	254,190	205,530	254,190	205,530	252,144	205,530	0	0	252,144	205,530	△ 2,046	0	
6 地 方 債	1,032,719	273,219	1,032,719	273,219	987,407	270,407		0	987,407	270,407	△ 45,312	△ 2,812	
7 そ の 他	1,622,998	908,245	1,622,998	908,245	1,683,256	955,478	0	0	1,683,256	955,478	60,258	47,233	
歳 入 計	10,463,624	7,268,414	10,463,624	7,268,414	10,755,460	7,677,954	10,000	0	10,765,460	7,677,954	301,836	409,540	
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	
1 人 件 費	899,512	807,232	899,512	807,232	858,193	772,219	0	0	858,193	772,219	△ 41,319	△ 35,013	人件費(給料、各種手当など)▲41百万円、物件費(需用費、委託料など)▲44百万円、維持補修費(市営住宅修繕料など)▲30百万円、扶助費(生活扶助等給付費など)▲83百万円、普通建設事業費(市営住宅再編事業など)▲37百万円、繰入金(公共下水道事業会計繰入金など)▲35百万円、その他(幸福の黄色いハンカチ基金積立金など)▲30百万円
2 物 件 費	651,861	491,053	651,861	491,053	606,599	455,082	1,600	1,270	608,199	456,352	△ 43,662	△ 34,701	
3 維 持 補 修 費	479,929	252,051	479,929	252,051	449,722	198,231	0	0	449,722	198,231	△ 30,207	△ 53,820	
4 扶 助 費	1,508,811	428,955	1,508,811	428,955	1,425,330	397,533	0	0	1,425,330	397,533	△ 83,481	△ 31,422	
5 建 設 事 業 費	1,222,348	190,134	1,222,348	190,134	1,138,082	166,716	47,000	37,330	1,185,082	204,046	△ 37,266	13,912	
(1) 普 通 建 設 事 業 費	1,176,061	190,076	1,176,061	190,076	1,086,726	166,480	47,000	37,330	1,133,726	203,810	△ 42,335	13,734	
(2) 災 害 復 旧 事 業 費	46,287	58	46,287	58	51,356	236	0	0	51,356	236	5,069	178	
6 公 債 費	1,873,482	1,507,750	1,873,482	1,507,750	1,869,599	1,501,132	0	0	1,869,599	1,501,132	△ 3,883	△ 6,618	
7 繰 出 金	1,042,426	958,074	1,042,426	958,074	1,007,812	928,672	0	0	1,007,812	928,672	△ 34,614	△ 29,402	
8 そ の 他	2,785,255	2,633,165	2,785,255	2,633,165	2,754,760	2,613,006	0	0	2,754,760	2,613,006	△ 30,495	△ 20,159	
歳 出 計	10,463,624	7,268,414	10,463,624	7,268,414	10,110,097	7,032,591	48,600	38,600	10,158,697	7,071,191	△ 304,927	△ 197,223	

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 24 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	600	600	600	600	600	600	0	0	600	600	0	0			
2 繰 入 金	166,142	166,142	166,142	166,142	164,900	164,900	0	0	164,900	164,900	△ 1,242	△ 1,242	繰入金(一般会計からの繰入金)▲1,242千円、諸収入(不用品売却代など)375千円		
3 諸 収 入	60	60	60	60	435	435	0	0	435	435	375	375			
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	166,802	166,802	166,802	166,802	165,935	165,935	0	0	165,935	165,935	△ 867	△ 867			
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(市立診療所施設繕料)▲44千円、補助費等(市立診療所光熱水費補助)▲822千円	
2 維 持 補 修 費	863	863	863	863	819	819	0	0	819	819	△ 44	△ 44			
3 補 助 費 等	39,385	39,385	39,385	39,385	38,563	38,563	0	0	38,563	38,563	△ 822	△ 822			
4 建 設 事 業 費	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
5 公 債 費	126,554	126,554	126,554	126,554	126,553	126,553	0	0	126,553	126,553	△ 1	△ 1			
歳 出 計	166,802	166,802	166,802	166,802	165,935	165,935	0	0	165,935	165,935	△ 867	△ 867			

## 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)

年度 区分	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	0	0
解消実績額 B		32,805,027	641,881	639,936	684,955		
現在計画 C		32,805,027	5,972	5,456	5,018	0	0
B-A又はC-A		535,467	635,909	634,480	679,937	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	691,592	669,584
連結実質赤字残額	32,294,035	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	0	0

2 連結実質赤字に係る年次計画

(単位:千円)

区 分	平成 24 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	△ 606,763		△ 606,763	△ 606,763	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)	8,029	8,029	0		0	△ 8,029	
国民健康保険事業会計							
実質赤字額	8,029	8,029	0		0	△ 8,029	医療費の減少に伴う歳出削減により収支が均衡した。
(3) 公営企業会計の資金不足額(C)	0	0	△ 57,138		△ 57,138	△ 57,138	
水道事業会計(法適用企業)							
資金不足額	0	0	△ 57,138		△ 57,138	△ 57,138	
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	16,036		16,036	16,036	
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	14,970		14,970	14,970	
後期高齢者医療事業会計	0	0	1,066		1,066	1,066	
(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)	8,029	8,029	△ 679,937		△ 679,937	△ 687,966	
標準財政規模 (G)	4,713,146	4,713,146	4,986,749		4,986,749		
連結実質赤字比率 F/G (%)	0.17	0.17	△ 13.63		△ 13.63		



### 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	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	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	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	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	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	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	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	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30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
(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	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	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	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
(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	1,055,195	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
(7) 連結実質赤字額		32,294,035	0	0	18,503	0	13,047	0	8,029	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
(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	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	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	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	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	216,677	116,628
(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	105.3	—

(単位:%)

## 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	2,529,952	0
	実績値	0	( 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	2,558,449	0
	実績値	0	0	453,212	482,985	482,985		
元 金	計画値	0	0	0	0	0	2,529,952	0
	実績値	0	0	0	0	0		
利 子	計画値	0	0	453,212	482,985	482,985	28,497	0
	実績値	0	0	453,212	482,985	482,985		
未償還元金	計画値	0	32,199,000	32,199,000	32,199,000	32,199,000	0	0
	実績値	0	32,199,000	32,199,000	32,199,000	32,199,000		

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	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	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 )	0.00	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 )	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 )	105.3	—