

財務状況把握の結果概要

福岡財務支局長崎財務事務所財務課

(対象年度:令和3年度)

◆対象団体

| 都道府県名 | 団体名 |
|-------|-----|
| 長崎県 | 平戸市 |

◆基本情報

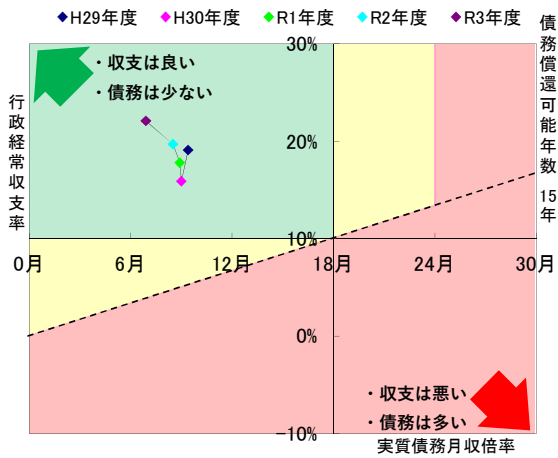
| | | | |
|----------------------|--------|---------------|--------|
| 財政力指数 | 0.24 | 標準財政規模(百万円) | 13,584 |
| R4.1.1人口(人) | 29,777 | 令和3年度職員数(人) | 374 |
| 面積(Km ²) | 235.12 | 人口千人当たり職員数(人) | 12.6 |

(単位:千人)

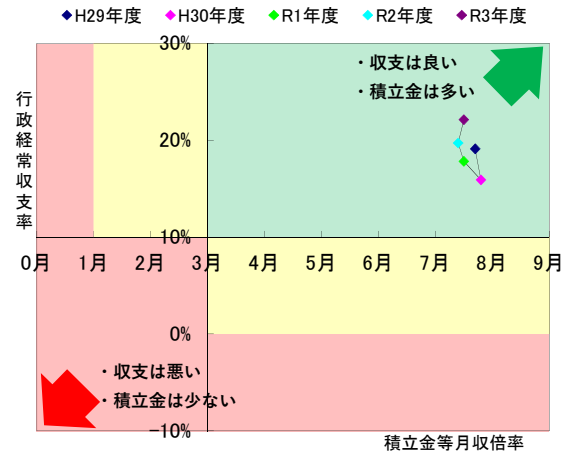
| | 総人口 | 年齢別人口構成 | | | | | | 産業別人口構成 | | | | | |
|--------|-------|-----------------|-------|---------------------|-------|-----------------|-------|---------------|-------|---------------|-------|---------------|-------|
| | | 年少人口 (15歳未満) | 構成比 | 生産年齢人口 (15歳~64歳) | 構成比 | 老年人口 (65歳以上) | 構成比 | 第一次産業 就業人口 | 構成比 | 第二次産業 就業人口 | 構成比 | 第三次産業 就業人口 | 構成比 |
| H22年国調 | 34.9 | 4.5 | 12.8% | 18.9 | 54.0% | 11.6 | 33.2% | 3.2 | 20.7% | 2.9 | 19.2% | 9.2 | 60.1% |
| H27年国調 | 31.9 | 3.7 | 11.7% | 16.3 | 51.0% | 11.9 | 37.3% | 3.0 | 20.0% | 2.8 | 18.3% | 9.3 | 61.7% |
| R2年国調 | 29.4 | 3.4 | 11.5% | 13.8 | 47.1% | 12.2 | 41.4% | 2.6 | 18.0% | 2.8 | 19.2% | 9.2 | 62.9% |
| R2年国調 | 全国平均 | | 11.9% | | 59.5% | | 28.6% | | 3.2% | | 23.4% | | 73.4% |
| | 長崎県平均 | | 12.5% | | 54.5% | | 33.0% | | 6.7% | | 19.3% | | 74.0% |

◆ヒアリング等の結果概要

債務償還能力



資金繰り状況



| | | | | | | | |
|--------|----------------------|------------|--|-------------|--|------|---|
| 債務高水準 | | 積立低水準 | | 収支低水準 | | 該当なし | ✓ |
| 【要因】 | | 【要因】 | | 【要因】 | | | |
| 建設債 | | 建設投資目的の取崩し | | 地方税の減少 | | | |
| 実質的な債務 | 債務負担行為に基づく支出予定額 | 資金繰り目的の取崩し | | 人件費の増加 | | | |
| | 公営企業会計等の資金不足額 | 積立原資が低水準 | | 物件費の増加 | | | |
| | 土地開発公社に係る普通会計の負担見込額 | その他 | | 扶助費の増加 | | | |
| | 第三セクター等に係る普通会計の負担見込額 | | | 補助費等・繰出金の増加 | | | |
| その他 | | | | その他 | | | |
| その他 | | | | | | | |

◆財務指標の経年推移

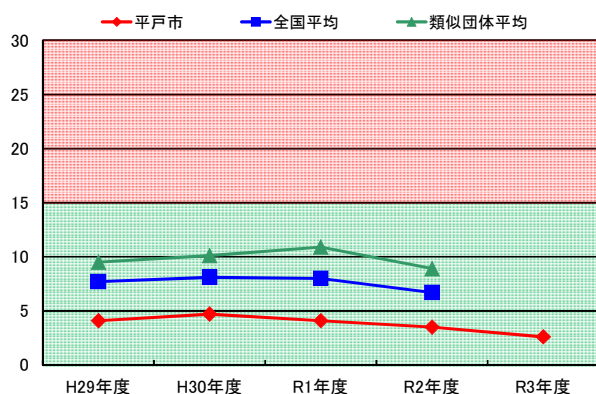
<財務指標>

| | H29年度 | H30年度 | R1年度 | R2年度 | R3年度 | 類似団体区分 | | |
|----------|-------|-------|-------|-------|--------------|---------|-------|------------|
| | | | | | | 類似団体平均値 | 全国平均値 | (参考)長崎県平均値 |
| 債務償還可能年数 | 4.1年 | 4.7年 | 4.1年 | 3.5年 | 2.6年 | 8.9年 | 6.7年 | 4.6年 |
| 実質債務月収倍率 | 9.4月 | 9.0月 | 8.9月 | 8.5月 | 6.9月 | 10.0月 | 7.9月 | 7.0月 |
| 積立金等月収倍率 | 7.7月 | 7.8月 | 7.5月 | 7.4月 | 7.5月 | 5.6月 | 7.0月 | 7.2月 |
| 行政経常収支率 | 19.1% | 15.9% | 17.8% | 19.7% | 22.1% | 11.0% | 12.0% | 14.1% |

※平均値は、いずれもR2年度

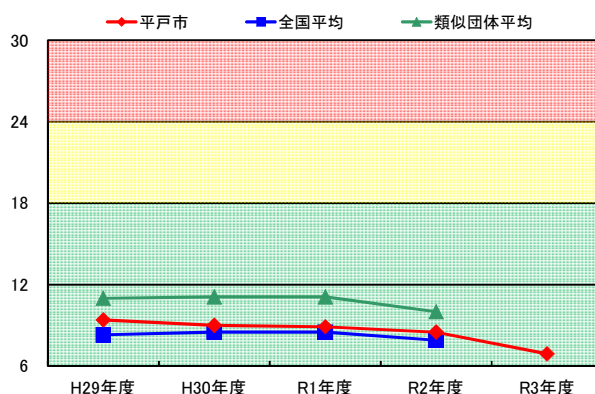
債務償還可能年数5カ年推移

(単位:年)



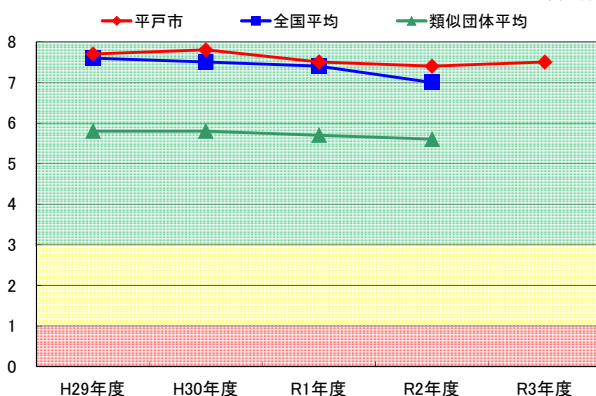
実質債務月収倍率5カ年推移

(単位:月)



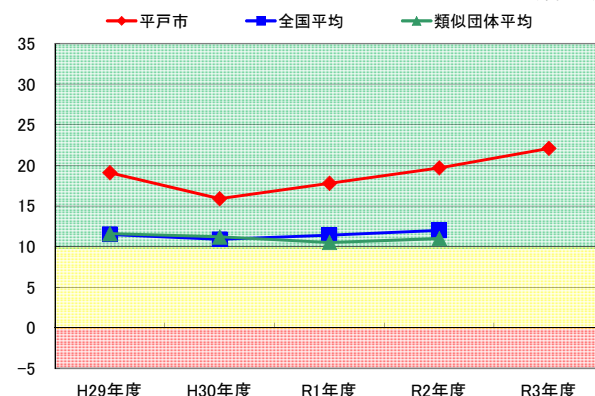
積立金等月収倍率5カ年推移

(単位:月)



行政経常収支率5カ年推移

(単位:%)



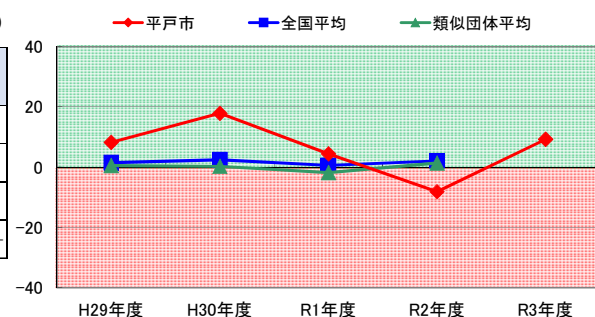
<参考指標>

(R3年度)

| 健全化判断比率 | 平戸市 | 早期健全化基準 | 財政再生基準 |
|----------|-------------|---------|--------|
| 実質赤字比率 | - | 0.00% | 20.00% |
| 連結実質赤字比率 | - | 0.00% | 30.00% |
| 実質公債費比率 | 1.5% | 25.0% | 35.0% |
| 将来負担比率 | - | 350.0% | - |

基礎的財政収支(プライマリー・バランス)5カ年推移

(単位:億円)



※ 基礎的財政収支 = (歳入 - (地方債 + 繰越金 + 基金取崩)) - (歳出 - (公債費 + 基金積立))
 ※ 基金は財政調整基金及び減債基金 (基金積立には決算剰余金処分による積立額を含まない。)

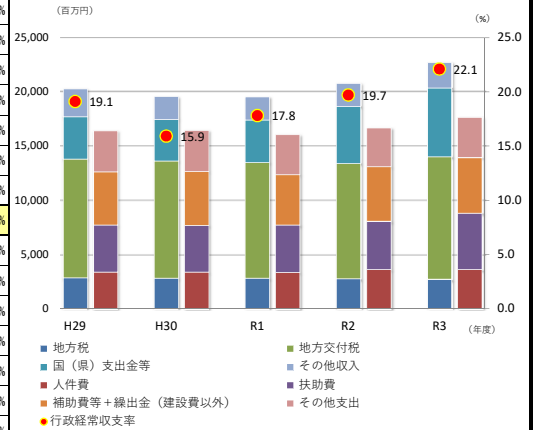
※1 債務償還可能年数について、分子(実質債務)が0以下となる場合は「0.0年」を表示する。分子(実質債務)がより大きく、かつ分母(行政経常収支)が0以下となる場合は空白で表示する。
 ※2 右上部表中の平均値は、各団体の計数について、特別定額給付金給付事業費補助金及び特別定額給付金給付事業費をそれぞれ推計し、国支出金等及び補助費等から減額補正を行ったうえで、各団体のR2年度計数を単純平均したものである。
 ※3 上記グラフ中の「類似団体平均」の類型区分については、R2年度の類型区分による。
 ※4 平均値の算出において、債務償還可能年数と実質債務月収倍率における分子(実質債務)がマイナスの場合には「0(年・月)」として単純平均している。また、債務償還可能年数における分母(行政経常収支)がマイナスの場合には、集計対象から除外している。
 ※5 各項目の平均値は小数点第2位で四捨五入したものである。

◆行政キャッシュフロー計算書

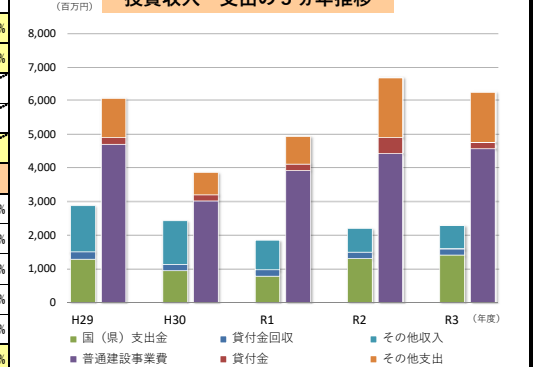
| | H29年度 | H30年度 | R1年度 | R2年度 | R3年度 | 構成比 | 類似団体平均値 (R2年度) | 構成比 |
|---------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|----------------------------|----------------|--------------------|---------------|
| ■行政活動の部■ | | | | | | | | |
| 地方税 | 2,843 | 2,809 | 2,806 | 2,752 | 2,704 | 11.9% | 3,905 | 22.9% |
| 地方譲与税・交付金 | 803 | 824 | 820 | 922 | 1,072 | 4.7% | 1,057 | 6.2% |
| 地方交付税 | 10,957 | 10,804 | 10,674 | 10,634 | 11,301 | 49.8% | 6,962 | 40.8% |
| 国(県)支出金等 | 3,895 | 3,860 | 3,919 | 5,238 | 6,341 | 28.0% | 4,250 | 25.0% |
| 分担金及び負担金・寄附金 | 1,214 | 750 | 759 | 699 | 752 | 3.3% | 396 | 2.3% |
| 使用料・手数料 | 328 | 314 | 315 | 305 | 310 | 1.4% | 295 | 1.7% |
| 事業等収入 | 237 | 188 | 228 | 215 | 201 | 0.9% | 176 | 1.0% |
| 行政経常収入 | 20,277 | 19,549 | 19,520 | 20,765 | 22,680 | 100.0% | 17,052 | 100.0% |
| 人件費 | 3,365 | 3,374 | 3,350 | 3,613 | 3,587 | 15.8% | 3,306 | 19.4% |
| 物件費 | 3,279 | 3,315 | 3,268 | 3,207 | 3,353 | 14.8% | 2,987 | 17.5% |
| 維持補修費 | 283 | 282 | 274 | 261 | 277 | 1.2% | 313 | 1.8% |
| 扶助費 | 4,346 | 4,320 | 4,357 | 4,444 | 5,227 | 23.0% | 3,384 | 19.8% |
| 補助費等 | 3,108 | 3,142 | 2,814 | 3,219 | 3,312 | 14.6% | 3,298 | 19.3% |
| 繰出金(建設費以外) | 1,804 | 1,819 | 1,831 | 1,802 | 1,797 | 7.9% | 1,755 | 10.3% |
| 支払利息 (うち一時借入金利息) | 215 (1) | 180 (0) | 145 (0) | 117 (0) | 97 (-) | 0.4% | 103 (0) | 0.6% |
| 行政経常支出 | 16,400 | 16,432 | 16,039 | 16,662 | 17,650 | 77.8% | 15,145 | 88.8% |
| 行政経常収支 | 3,877 | 3,118 | 3,482 | 4,103 | 5,030 | 22.2% | 1,907 | 11.2% |
| 特別収入 | 347 | 202 | 269 | 3,637 | 166 | | 3,623 | |
| 特別支出 | 428 | 269 | 367 | 4,482 | 409 | | 3,598 | |
| 行政収支(A) | 3,797 | 3,050 | 3,384 | 3,258 | 4,787 | | 1,932 | |
| ■投資活動の部■ | | | | | | | | |
| 国(県)支出金 | 1,296 | 947 | 789 | 1,309 | 1,410 | 61.5% | 752 | 32.4% |
| 分担金及び負担金・寄附金 | 12 | 8 | 17 | 29 | 38 | 1.7% | 592 | 25.5% |
| 財産売却収入 | 12 | 32 | 17 | 22 | 14 | 0.6% | 59 | 2.5% |
| 貸付金回収 | 210 | 191 | 190 | 190 | 190 | 8.3% | 206 | 8.9% |
| 基金取崩 | 1,354 | 1,255 | 843 | 659 | 642 | 28.0% | 711 | 30.7% |
| 投資収入 | 2,883 | 2,434 | 1,857 | 2,209 | 2,293 | 100.0% | 2,320 | 100.0% |
| 普通建設事業費 | 4,711 | 3,025 | 3,935 | 4,434 | 4,582 | 199.8% | 3,043 | 131.2% |
| 繰出金(建設費) | - | 0 | - | - | - | 0.0% | 10 | 0.4% |
| 投資及び出資金 | 36 | 43 | 93 | 112 | 121 | 5.3% | 127 | 5.5% |
| 貸付金 | 202 | 182 | 182 | 482 | 182 | 7.9% | 203 | 8.8% |
| 基金積立 | 1,123 | 624 | 734 | 1,661 | 1,368 | 59.6% | 831 | 35.8% |
| 投資支出 | 6,073 | 3,874 | 4,944 | 6,689 | 6,252 | 272.6% | 4,214 | 181.7% |
| 投資収支 | ▲3,190 | ▲1,440 | ▲3,088 | ▲4,480 | ▲3,959 | ▲172.6% | ▲1,894 | ▲81.7% |
| ■財務活動の部■ | | | | | | | | |
| 地方債 (うち臨財債等) | 3,275 (554) | 2,492 (529) | 3,054 (387) | 4,431 (364) | 2,993 (342) | 100.0% | 2,243 (407) | 100.0% |
| 翌年度繰上充用金 | - | - | - | - | - | 0.0% | - | 0.0% |
| 財務収入 | 3,275 | 2,492 | 3,054 | 4,431 | 2,993 | 100.0% | 2,243 | 100.0% |
| 元金償還額 (うち臨財債等) | 3,595 (553) | 3,775 (628) | 3,766 (628) | 3,601 (663) | 3,122 (899) | 104.3% | 2,250 (647) | 100.3% |
| 前年度繰上充用金 | - | - | - | - | - | 0.0% | 2 | 0.1% |
| 財務支出(B) | 3,595 | 3,775 | 3,766 | 3,601 | 3,122 | 104.3% | 2,251 | 100.4% |
| 財務収支 | ▲319 | ▲1,283 | ▲713 | 831 | ▲129 | ▲4.3% | ▲9 | ▲0.4% |
| 収支合計 | 288 | 328 | ▲417 | ▲391 | 699 | | 29 | |
| 償還後行政収支(A-B) | 202 | ▲725 | ▲383 | ▲343 | 1,666 | | ▲319 | |
| ■参考■ | | | | | | | | |
| 実質債務 (うち地方債現在高) | 15,914 (28,016) | 14,757 (26,734) | 14,537 (26,021) | 14,711 (26,852) | 13,147 (26,723) | | 14,024 (21,875) | |
| 積立金等残高 | 13,135 | 12,831 | 12,305 | 12,915 | 14,340 | | 8,055 | |

(百万円)

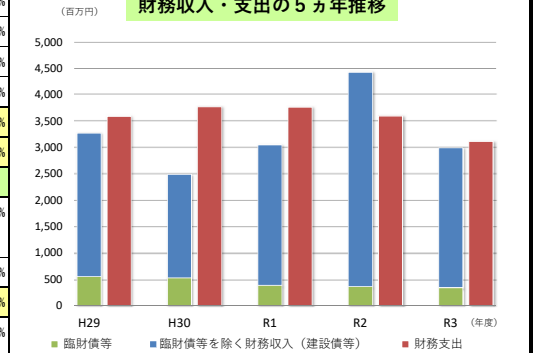
行政経常収入・支出の5ヵ年推移



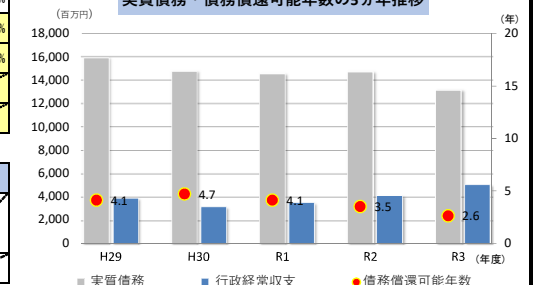
投資収入・支出の5ヵ年推移



財務収入・支出の5ヵ年推移



実質債務・債務償還可能年数の5ヵ年推移



※類似団体平均値は、各団体のR2年度計数を単純平均したものである。
なお、国(県)支出金等及び補助費等については、特別定額給付金給付事業費補助金及び特別定額給付金給付事業費をそれぞれ推計し、減額補正を行っている。

◆ヒアリングを踏まえた総合評価

1. 債務償還能力について

債務償還能力の評価については、債務償還可能年数及び債務償還可能年数を構成する実質債務月収倍率と行政経常収支率を利用して、ストック面（債務の水準）及びフロー面（償還原資の獲得状況）の両面から行っている。

【診断結果】

債務償還能力については、留意すべき状況にはないと考えられる。

①ストック面（債務の水準）

債務の水準を示す実質債務償還月収倍率は、直近10年間では改善しており、令和3年度（診断対象年度）では6.9月（補正後）と債務高水準の状況にはない。

なお、2年度の実質債務月収倍率8.5月は、類似団体平均10.0月と比較すると優位である。

②フロー面（償還原資の獲得状況（＝経常的な資金繰りの余裕度））

償還原資の獲得状況を示す行政経常収支率は、令和元年度以降上昇しており、令和3年度では22.1%（補正後）と収支低水準の状況にはない。

なお、2年度の行政経常収支率19.7%は、類似団体平均11.0%と比較すると優位である。

※債務償還可能年数

令和3年度の債務償還可能年数2.6年（補正後）は、診断基準（15.0年以上）に該当していない。

なお、2年度の債務償還可能年数3.5年は、類似団体平均8.9年と比較すると優位である。

2. 資金繰り状況について

資金繰り状況の評価については、積立金等月収倍率と行政経常収支率を利用して、ストック面（資金繰り余力としての積立金等の水準）及びフロー面（経常的な資金繰りの余裕度）の両面から行っている。

【診断結果】

資金繰り状況については、留意すべき状況にはないと考えられる。

①ストック面（資金繰り余力としての積立金等の水準）

資金繰り余力の水準を示す積立金等月収倍率は、平成28年度以降概ね横ばいで推移しており、令和3年度（診断対象年度）では7.5月（補正後）と積立低水準の状況にはない。

なお、2年度の積立金等月収倍率7.4月は、類似団体平均5.6月と比較すると優位である。

②フロー面（経常的な資金繰りの余裕度）

「1. 債務償還能力について ②フロー面」に記載のとおり、収支低水準の状況にはない。

●財務指標の経年推移

| | H24年度 | H25年度 | H26年度 | H27年度 | H28年度 | H29年度 | H30年度 | R1年度 | R2年度 | R3年度 | 類似団体平均値 (R2年度) |
|----------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------------------|
| 債務償還可能年数 | 6.1年 | 5.1年 | 3.9年 | 3.1年 | 3.4年 | 4.1年 | 4.7年 | 4.1年 | 3.5年 | 2.6年 | 8.9年 |
| 実質債務月収倍率 | 14.2月 | 13.0月 | 11.9月 | 9.6月 | 9.5月 | 9.4月 | 9.0月 | 8.9月 | 8.5月 | 6.9月 | 10.0月 |
| 積立金等月収倍率 | 4.9月 | 5.1月 | 5.6月 | 6.4月 | 7.3月 | 7.7月 | 7.8月 | 7.5月 | 7.4月 | 7.5月 | 5.6月 |
| 行政経常収支率 | 19.3% | 21.2% | 25.0% | 25.6% | 22.8% | 19.1% | 15.9% | 17.8% | 19.7% | 22.1% | 11.0% |

※「参考1 診断基準」のとおり、債務高水準、積立低水準、収支低水準となっている場合は、赤色で表示。

診断基準には、該当しないものの、診断基準の定義②のうち一つの指標に該当している場合は、黄色で表示。

参考1 診断基準

| 財務上の留意点 | 定義 |
|---------|---|
| 債務高水準 | ①実質債務月収倍率24ヶ月以上 ②実質債務月収倍率18ヶ月以上かつ 債務償還可能年数15年以上 |
| 積立低水準 | ①積立金等月収倍率1ヶ月未満 ②積立金等月収倍率3ヶ月未満かつ 行政経常収支率10%未満 |
| 収支低水準 | ①行政経常収支率0%以下 ②行政経常収支率10%未満かつ 債務償還可能年数15年以上 |

参考2 財務指標の算式

- 債務償還可能年数＝実質債務／行政経常収支
- 実質債務月収倍率＝実質債務／（行政経常収入／12）
- 積立金等月収倍率＝積立金等／（行政経常収入／12）
- 行政経常収支率＝行政経常収支／行政経常収入

※実質債務＝地方債現在高＋有利子負債相当額－積立金等
有利子負債相当額＝債務負担行為支出予定額＋公営企業会計等資金不足額等
積立金等＝現金預金＋その他特定目的基金
現金預金＝歳計現金＋財政調整基金＋減債基金

3. 財務の健全性等に関する事項

【債務系統】

直近10年間債務高水準となっていない。

「平戸市財政健全化計画」(平成25年度～令和5年度)の下、令和3年度まで、計画的な繰上償還を実施し、地方債発行額を元金償還額以内とするなど地方債残高の縮減に取り組んできたことで地方債現在高は減少傾向となっている。

また、【積立系統】に記載のとおり、積立金等残高が増加していることから、実質債務が減少している。

以上により、実質債務月収倍率は、診断基準(18.0月)を下回って推移していることから、債務高水準となっていない。

○実質債務の経年推移

(単位:百万円)

| | H24 | H25 | H26 | H27 | H28 | H29 | H30 | R1 | R2 | R3 |
|----------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| 地方債発行額 | 3,485 | 2,819 | 4,464 | 3,309 | 3,373 | 3,275 | 2,492 | 3,054 | 4,431 | 2,993 |
| 地方債元金償還額 | 4,067 | 3,215 | 3,294 | 3,615 | 3,758 | 3,595 | 3,775 | 3,766 | 3,601 | 3,122 |
| 実質債務 ※ | 21,362 | 20,296 | 20,193 | 17,748 | 16,546 | 15,914 | 14,757 | 14,537 | 14,711 | 13,147 |
| 地方債現在高 | 28,253 | 27,856 | 29,027 | 28,720 | 28,336 | 28,016 | 26,734 | 26,021 | 26,852 | 26,723 |
| 有利子負債相当額 | 454 | 393 | 661 | 790 | 958 | 1,032 | 854 | 820 | 774 | 764 |
| 積立金等残高 | 7,345 | 7,953 | 9,495 | 11,763 | 12,748 | 13,135 | 12,831 | 12,305 | 12,915 | 14,340 |

※実質債務＝地方債現在高＋有利子負債相当額－積立金等残高

【積立系統】

直近10年間積立低水準となっていない。

ふるさと納税寄附金等によりその他特定目的基金が増加したほか、財政調整基金、減債基金についても、財政健全化計画に基づき積立を行ってきたことなどから、積立金等残高は増加傾向となっている。

以上により、積立金等月収倍率は診断基準(3.0月)を上回って推移していることから、積立低水準となっていない。

○積立金等残高の経年推移

(単位:百万円)

| | H24 | H25 | H26 | H27 | H28 | H29 | H30 | R1 | R2 | R3 |
|-----------|-------|-------|-------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| 積立金等残高 | 7,345 | 7,953 | 9,495 | 11,763 | 12,748 | 13,135 | 12,831 | 12,305 | 12,915 | 14,340 |
| 歳計現金 | 304 | 560 | 286 | 631 | 556 | 520 | 681 | 833 | 579 | 851 |
| 財政調整基金 | 2,087 | 2,088 | 2,610 | 2,673 | 2,798 | 2,804 | 2,809 | 2,813 | 2,818 | 3,241 |
| 減債基金 | 1,991 | 2,192 | 2,194 | 2,472 | 2,726 | 3,045 | 3,206 | 2,633 | 2,492 | 2,495 |
| その他特定目的基金 | 2,963 | 3,113 | 4,405 | 5,986 | 6,667 | 6,766 | 6,134 | 6,025 | 7,027 | 7,752 |

【収支系統】

直近10年間収支低水準となっていない。

合併特例債の活用や、合併算定替等により地方交付税を中心に安定した収入を確保する一方で、財政健全化計画等に基づき、職員定数の削減、内部経費の節減等に取り組んできた。

そのため、行政経常収支率は診断基準(10.0%)を上回って推移していることから、収支低水準となっていない。

○行政経常収支の経年推移

(単位:百万円)

| | H24 | H25 | H26 | H27 | H28 | H29 | H30 | R1 | R2 | R3 |
|----------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| 行政経常収入 | 18,081 | 18,608 | 20,310 | 22,020 | 20,734 | 20,277 | 19,549 | 19,520 | 20,765 | 22,680 |
| 地方税 | 2,717 | 2,702 | 2,761 | 2,737 | 2,772 | 2,843 | 2,809 | 2,806 | 2,752 | 2,704 |
| 地方交付税 | 11,001 | 10,959 | 11,070 | 11,279 | 11,142 | 10,957 | 10,804 | 10,674 | 10,634 | 11,301 |
| 国(県)支出金等 | 3,205 | 3,731 | 3,792 | 3,917 | 3,812 | 3,895 | 3,860 | 3,919 | 5,238 | 6,341 |
| 行政経常支出 | 14,584 | 14,651 | 15,225 | 16,362 | 15,992 | 16,400 | 16,432 | 16,039 | 16,662 | 17,650 |
| 人件費 | 3,605 | 3,434 | 3,360 | 3,355 | 3,310 | 3,365 | 3,374 | 3,350 | 3,613 | 3,587 |
| 物件費 | 2,356 | 2,433 | 2,746 | 3,565 | 3,214 | 3,279 | 3,315 | 3,268 | 3,207 | 3,353 |
| 扶助費 | 3,593 | 3,689 | 3,868 | 3,890 | 4,223 | 4,346 | 4,320 | 4,357 | 4,444 | 5,227 |
| 補助費等 | 2,817 | 2,883 | 3,053 | 3,276 | 2,945 | 3,108 | 3,142 | 2,814 | 3,219 | 3,312 |
| 行政経常収支 | 3,497 | 3,958 | 5,084 | 5,659 | 4,742 | 3,877 | 3,118 | 3,482 | 4,103 | 5,030 |

【今後の見通し】

○収支計画策定の有無及び計画名

「第2次平戸市財政健全化計画」後期プラン(令和3年度～5年度:令和4年3月)

○収支計画の進捗状況

令和3年度策定のため、進捗状況の判断は出来ない。

○債務償還能力について

債務償還能力の今後の見通しについては、留意すべき状況にはないと考えられる。

①ストック面(債務の水準)

今後は、南部中学校屋内体育館整備事業に伴い地方債発行を予定しているものの、当該事業以外に大型事業は計画されておらず、既存借入の償還が進むことから、地方債現在高は減少する見通しである。

一方、積立金等残高については、財政調整基金や減債基金は増加するものの、その他特定目的基金の取崩し等により減少する見込みである。

地方債現在高等の減少が積立金等残高の減少を上回り、実質債務は減少する見通しである。

なお、行政経常収入の減少が実質債務の減少を上回り、計画最終年度の令和5年度の実質債務月収倍率は7.7月にやや長期化するものの、診断基準(18.0月)を下回っていることから、債務高水準には該当しない見通しである。

②フロー面(償還原資の獲得状況としての収支の水準)

大型事業の減少に伴い、国(県)支出金等が減少する見込みとなることなどから、行政経常収入は減少する見込みである。

一方、住民税非課税世帯等に対する臨時特別給付金等新型コロナウイルス感染症対策の反動減による扶助費や物件費の減少等により、行政経常支出も減少する見込みである。

行政経常収入の減少が行政経常支出の減少を上回り、行政経常収支は減少する見通しである。

以上のことから、計画最終年度である令和5年度時点の行政経常収支は16.1%に悪化するものの、診断基準(10.0%)を上回っていることから、収支低水準に該当しない見通しである。

○資金繰り状況について

資金繰り状況の今後の見通しについては、留意すべき状況にはないと考えられる。

①ストック面(資金繰り余力としての積立金等の水準)

行財政改革の実施による事業の見直しや施設の統廃合、料金の見直し等により、財政調整基金、減債基金は増加する見込みであるが、「やらんば平戸応援基金」の寄附額累計ポイントの取崩しによる、その他特定目的基金の減少見込みが大きく、積立金等残高は減少する見通しである。

なお、行政経常収入の減少が積立金等残高の減少を上回り、計画最終年度である令和5年度時点の積立金等月収倍率は7.6月と改善し、診断基準(3.0月)を上回っていることから、積立低水準に該当しない見通しである。

②フロー面(経常的な資金繰りの余裕度としての収支の水準)

上記「債務償還能力について ②フロー面」のとおり、収支低水準に該当しない見通しである。

| 指標 | R3年度 | R5年度 | 備考 |
|----------|-------|-------------|---------------------------|
| | | R3との比較 | |
| 債務償還可能年数 | 2.6年 | 3.9年 悪化 | 行政経常収支の減少が実質債務の減少を上回るため |
| 実質債務月収倍率 | 6.9月 | 7.7月 悪化 | 行政経常収入の減少が実質債務の減少を上回るため |
| 積立金等月収倍率 | 7.5月 | 7.6月 改善 | 行政経常収入の減少が積立金等残高の減少を上回るため |
| 行政経常収支率 | 22.1% | 16.1% 悪化 | 行政経常収支の減少が行政経常収入の減少を上回るため |

【その他の留意点】

○今後の財政運営について

歳入における依存財源の割合が約75%と高い状況にある中、定員適正化計画、行政改革推進計画等の取組みにより、合併算定替の縮減が始まった平成28年以降、収支不足を補うための財政調整基金の取崩しを行っていない。

しかしながら、令和2年国勢調査では人口が前回調査比(H27)8.0%減少となったほか、高齢人口割合も41.4%と県内で3番目に高い結果となり、今後も高齢化率は増加するものと見込まれる。そのため、人口減少を要因とした自主財源の減少などによる行政経常収入の減少が予想され、十分な行政経常収支の確保が難しくなる可能性がある。

移住定住策の実施等により毎年100名程度のUターン者を確保しているほか、ふるさと納税についても令和3年に業務の一部を民間委託したことにより返礼品数が増加し、令和4年度は前年度を上回る寄附金が期待できるとのことである。引き続き移住定住策の促進やふるさと納税寄附金等自主財源の確保に取組み、安定的な財政運営を行うことが望まれる。

○「平戸市公共施設等総合管理計画」(平成29年3月策定)について

平成29年3月策定の「平戸市公共施設等総合管理計画」において推計された公共施設及びインフラ施設の更新費用の試算額は、今後40年間で整備総額2,921億円(1年当たり73億円)となる見通しである。全体施設の約半数で老朽化が顕著となっている状況の中、公共施設の更新費用を約40%削減することを目標としている。

なお、令和4年3月に第1次アクションプラン(平成29年度～令和8年度)の中間年度見直しを実施しており、当該期間においては、10年間の更新費用の35%削減を目標としている。

中間年度の見直しに伴い、複合化や用途廃止に変更となった事例もある一方、新たに建設した建物もあり、今後財政運営が厳しくなる中、優先順位を付けて計画的に施設等の更新や機能集約に対応していくことが望まれる。

●計数補正

債務償還能力及び資金繰り状況を評価するにあたっては、ヒアリングを踏まえ、以下の計数補正を行っている。

■特別定額給付金給付事業に係る収入、支出

(単位:千円)

| 区分 | 科目 | 令和2年度 |
|------|----------|-------------|
| 行政収入 | 国(県)支出金等 | ▲ 3,058,700 |
| 行政収入 | 行政特別収入 | 3,058,700 |

(単位:千円)

| 区分 | 科目 | 令和2年度 |
|------|--------|-------------|
| 行政支出 | 補助費等 | ▲ 3,058,700 |
| 行政支出 | 行政特別支出 | 3,058,700 |

・補正理由

特別定額給付金給付事業費補助金(給付金本体に係る補助金)634,100千円は、臨時的かつ多額であるため、収入は国(県)支出金等から行政特別収入へ、支出は補助費等から行政特別支出に振替整理するもの。

■ふるさと応援寄附金に係る収入

(単位:千円)

| 区分 | 科目 | H25年度 | H26年度 | H27年度 | H28年度 | H29年度 |
|------|--------------|----------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 投資収入 | 分担金及び負担金・寄附金 | ▲ 39,108 | ▲ 1,462,597 | ▲ 2,599,785 | ▲ 1,603,959 | ▲ 1,073,804 |
| 行政収入 | 分担金及び負担金・寄附金 | 39,108 | 1,462,597 | 2,599,785 | 1,603,959 | 1,073,804 |

(単位:千円)

| 区分 | 科目 | H30年度 | R1年度 | R2年度 | 令和3年度 |
|------|--------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 投資収入 | 分担金及び負担金・寄附金 | ▲ 618,489 | ▲ 678,040 | ▲ 641,856 | ▲ 698,688 |
| 行政収入 | 分担金及び負担金・寄附金 | 618,489 | 678,040 | 641,856 | 698,688 |

・補正理由

ふるさと応援寄附金は経常的な収入と考えている旨の回答を踏まえて、投資収入に計上されている同寄附金収入は行政収入に振替整理するもの。

■ふるさと応援寄附金に係るポイント残高

(単位:千円)

| 区分 | 科目 | H26年度 | H27年度 | H28年度 | H29年度 |
|------|-------------|---------|---------|---------|---------|
| 実質債務 | 債務負担行為支出予定額 | 309,829 | 0 | 0 | 0 |
| 実質債務 | 債務負担行為支出予定額 | 641,829 | 772,000 | 941,188 | 922,715 |

(単位:千円)

| 区分 | 科目 | H30年度 | R1年度 | R2年度 | 令和3年度 |
|------|-------------|---------|---------|---------|---------|
| 実質債務 | 債務負担行為支出予定額 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 実質債務 | 債務負担行為支出予定額 | 839,451 | 807,061 | 761,814 | 752,164 |

・補正理由

ふるさと納税の返礼が済んでいない先からの請求予定額(ふるさと納税寄附金返礼の特典代ポイント残高)を債務負担行為支出予定額に計上するもの。

○財務指標への影響

| 財務指標 | 年度 | 計数補正前 | 計数補正後 |
|-------------|----|-------|-------|
| 債務償還可能年数(年) | 3 | 2.8年 | 2.6年 |
| 実質債務月収倍率(月) | 3 | 6.7月 | 6.9月 |
| 積立金等月収倍率(月) | 3 | 7.8月 | 7.5月 |
| 行政経常収支率(%) | 3 | 19.7% | 22.1% |