

# 財務状況把握の結果概要

近畿財務局

(対象年度: 令和6年度)

## ◆対象団体

| 都道府県名 | 団体名  |
|-------|------|
| 大阪府   | 寝屋川市 |

## ◆基本情報

|                      |         |               |        |
|----------------------|---------|---------------|--------|
| 財政力指数                | 0.62    | 標準財政規模(百万円)   | 51,273 |
| 住民基本台帳人口(人)          | 224,378 | 職員数(人)        | 1,114  |
| 面積(Km <sup>2</sup> ) | 24.70   | 人口千人当たり職員数(人) | 5.0    |

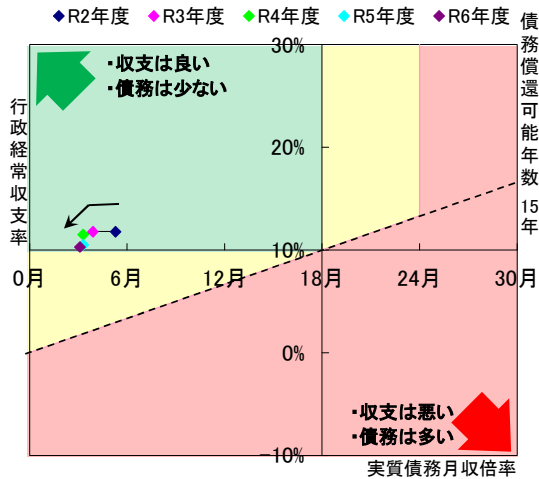
## ◆国勢調査情報

(単位: 千人)

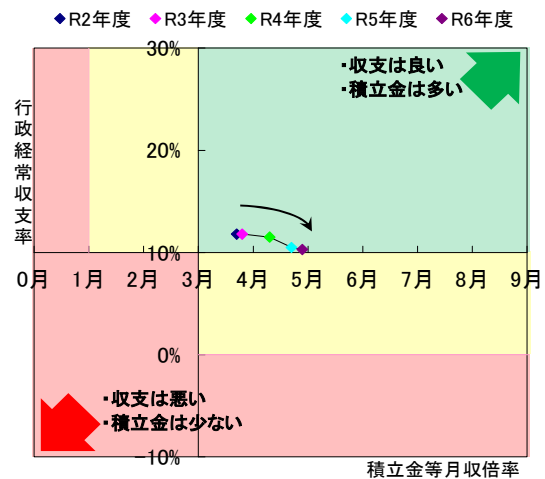
| 調査年  | 総人口   | 年齢別人口構成         |       |                     |       |                 |       | 産業別人口構成       |      |               |       |               |       |
|------|-------|-----------------|-------|---------------------|-------|-----------------|-------|---------------|------|---------------|-------|---------------|-------|
|      |       | 年少人口<br>(15歳未満) | 構成比   | 生産年齢人口<br>(15歳～64歳) | 構成比   | 老年人口<br>(65歳以上) | 構成比   | 第一次産業<br>就業人口 | 構成比  | 第二次産業<br>就業人口 | 構成比   | 第三次産業<br>就業人口 | 構成比   |
| H22年 | 238.2 | 30.2            | 12.8% | 150.0               | 63.8% | 55.0            | 23.4% | 0.3           | 0.3% | 26.1          | 26.9% | 70.9          | 72.9% |
| H27年 | 237.5 | 25.9            | 10.9% | 143.0               | 60.3% | 68.1            | 28.7% | 0.3           | 0.3% | 23.5          | 25.7% | 67.7          | 74.0% |
| R2年  | 229.7 | 26.2            | 11.4% | 133.4               | 58.1% | 70.2            | 30.5% | 0.4           | 0.4% | 27.1          | 24.3% | 84.0          | 75.4% |
| R2年  | 全国平均  |                 | 11.9% |                     | 59.5% |                 | 28.6% |               | 3.2% |               | 23.4% |               | 73.4% |
|      | 大阪府平均 |                 | 11.7% |                     | 60.7% |                 | 27.6% |               | 0.5% |               | 22.5% |               | 77.0% |

## ◆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    |                      |            |  |             |  |      |   |

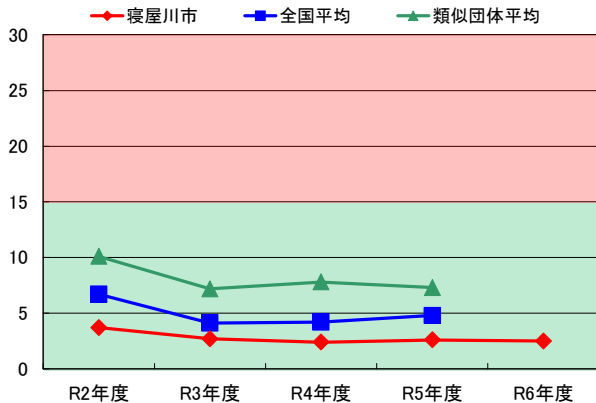
◆財務指標の経年推移

<財務指標>

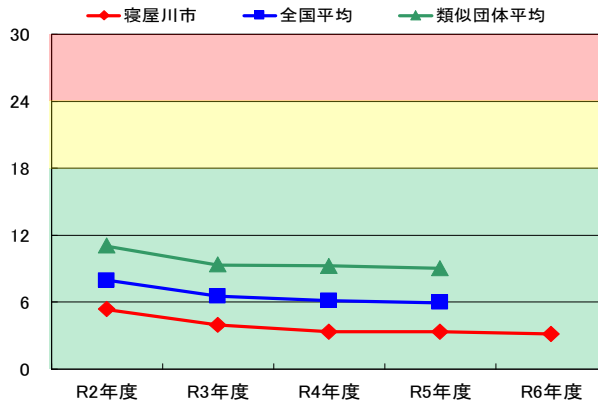
|          | R2年度  | R3年度  | R4年度  | R5年度  | R6年度         | 類似団体<br>平均値 | 全国<br>平均値 | (参考)<br>大阪府<br>平均値 |
|----------|-------|-------|-------|-------|--------------|-------------|-----------|--------------------|
| 債務償還可能年数 | 3.7年  | 2.7年  | 2.4年  | 2.6年  | <b>2.5年</b>  | 7.3年        | 4.8年      | 6.8年               |
| 実質債務月収倍率 | 5.3月  | 3.9月  | 3.3月  | 3.3月  | <b>3.1月</b>  | 9.0月        | 5.9月      | 5.9月               |
| 積立金等月収倍率 | 3.7月  | 3.8月  | 4.3月  | 4.7月  | <b>4.9月</b>  | 2.7月        | 7.7月      | 4.3月               |
| 行政経常収支率  | 11.8% | 11.8% | 11.5% | 10.5% | <b>10.3%</b> | 10.7%       | 12.5%     | 8.8%               |

※平均値は、いずれもR5年度

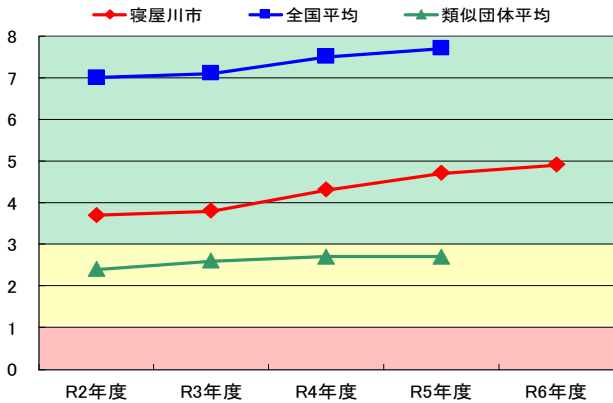
債務償還可能年数5か年推移 (単位:年)



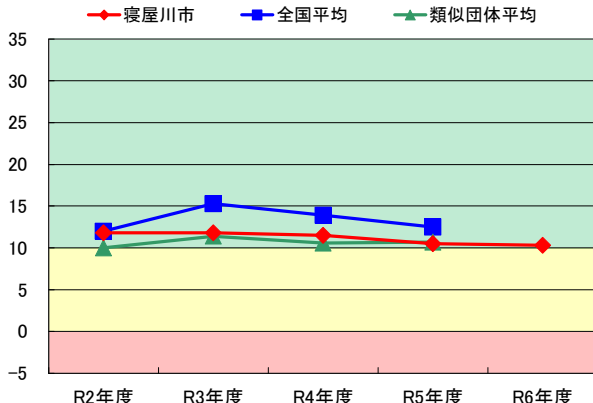
実質債務月収倍率5か年推移 (単位:月)



積立金等月収倍率5か年推移 (単位:月)



行政経常収支率5か年推移 (単位:%)



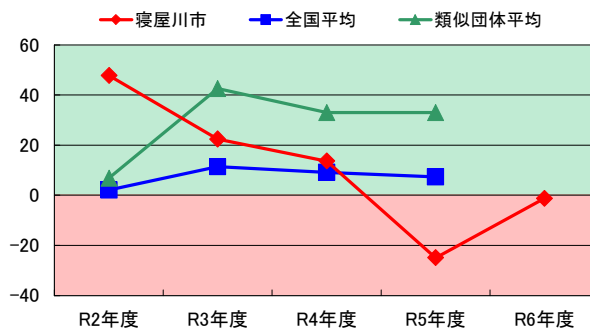
<参考指標>

| 健全化判断比率  | 寝屋川市         | 早期健全化基準 | 財政再生基準 |
|----------|--------------|---------|--------|
| 実質赤字比率   | -            | 11.25%  | 20.00% |
| 連結実質赤字比率 | -            | 16.25%  | 30.00% |
| 実質公債費比率  | <b>▲1.7%</b> | 25.0%   | 35.0%  |
| 将来負担比率   | -            | 350.0%  | -      |

(R6年度)

基礎的財政収支(プライマリー・バランス)5か年推移

(単位:億円)



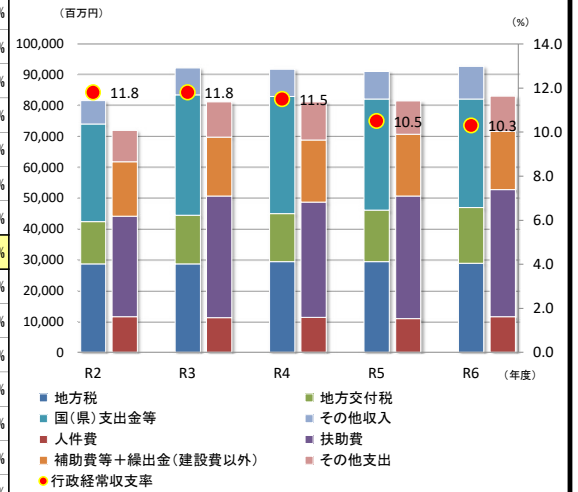
※ 基礎的財政収支 = [歳入 - (地方債 + 繰越金 + 基金取崩)]  
 - [歳出 - (公債費 + 基金積立)]  
 ※ 基金は財政調整基金及び減債基金  
 (基金積立には決算剰余金処分による積立額を含まない。)

- ※1. 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。
- 2. グラフ中の「類似団体平均」の類型区分については、R5年度における類型区分である。
- 3. 各項目の平均値は、各団体のR5年度計数を単純平均したものである。
- 4. 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0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。
- 5. 債務償還可能年数における平均値の算出について、分子(実質債務)がマイナスの場合は「0(年)」として単純平均している。  
 また、分母(行政経常収支)がマイナスの場合は集計対象から除外とするが、分子(実質債務)及び分母(行政経常収支)が共にマイナスの場合は「0(年)」として単純平均している。  
 なお、債務償還可能年数が100年以上の団体は集計対象から除外している。
- 6. 実質債務月収倍率における平均値の算出について、分子(実質債務)がマイナスの場合は「0(月)」として単純平均している。

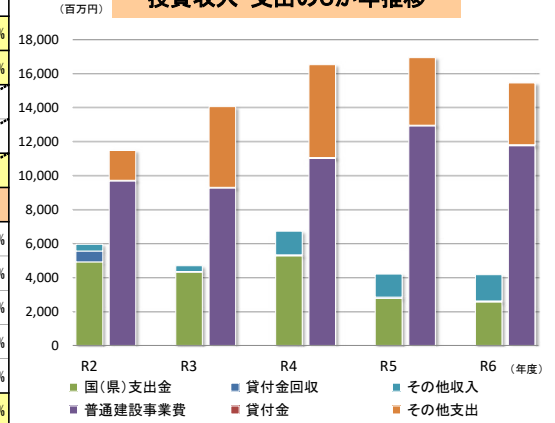
◆行政キャッシュフロー計算書

|                     | R2年度               | R3年度               | R4年度               | R5年度               | R6年度                      | 構成比     | (百万円)                |         |
|---------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|---------------------------|---------|----------------------|---------|
|                     |                    |                    |                    |                    |                           |         | 類似団体平均値<br>(R5年度)    | 構成比     |
| <b>■行政活動の部■</b>     |                    |                    |                    |                    |                           |         |                      |         |
| 地方税                 | 28,739             | 28,659             | 29,450             | 29,440             | <b>28,944</b>             | 31.2%   | 59,523               | 42.0%   |
| 地方譲与税・交付金           | 5,767              | 6,698              | 6,644              | 6,770              | <b>8,289</b>              | 8.9%    | 12,396               | 8.7%    |
| 地方交付税               | 13,593             | 15,792             | 15,471             | 16,636             | <b>17,935</b>             | 19.4%   | 16,970               | 12.0%   |
| 国(県)支出金等            | 31,651             | 39,085             | 37,989             | 36,070             | <b>35,229</b>             | 38.0%   | 46,567               | 32.8%   |
| 分担金及び負担金・寄附金        | 339                | 341                | 378                | 324                | <b>480</b>                | 0.5%    | 1,444                | 1.0%    |
| 使用料・手数料             | 822                | 752                | 842                | 747                | <b>864</b>                | 0.9%    | 2,809                | 2.0%    |
| 事業等収入               | 730                | 871                | 1,043              | 1,079              | <b>917</b>                | 1.0%    | 2,121                | 1.5%    |
| <b>行政経常収入</b>       | <b>81,640</b>      | <b>92,199</b>      | <b>91,818</b>      | <b>91,065</b>      | <b>92,659</b>             | 100.0%  | <b>141,828</b>       | 100.0%  |
| 人件費                 | 11,557             | 11,275             | 11,365             | 10,932             | <b>11,486</b>             | 12.4%   | 22,781               | 16.1%   |
| 物件費                 | 9,653              | 10,856             | 11,859             | 10,108             | <b>10,772</b>             | 11.6%   | 22,053               | 15.5%   |
| 維持補修費               | 244                | 370                | 387                | 441                | <b>390</b>                | 0.4%    | 1,755                | 1.2%    |
| 扶助費                 | 32,642             | 39,387             | 37,387             | 39,779             | <b>41,278</b>             | 44.5%   | 51,101               | 36.0%   |
| 補助費等                | 8,593              | 9,796              | 10,440             | 9,882              | <b>8,330</b>              | 9.0%    | 14,096               | 9.9%    |
| 繰出金(建設費以外)          | 8,989              | 9,323              | 9,621              | 10,166             | <b>10,555</b>             | 11.4%   | 14,024               | 9.9%    |
| 支払利息<br>(うち一時借入金利息) | 294<br>(2)         | 232<br>(2)         | 193<br>(2)         | 188<br>(3)         | <b>244</b><br>(10)        | 0.3%    | 482<br>(1)           | 0.3%    |
| <b>行政経常支出</b>       | <b>71,972</b>      | <b>81,241</b>      | <b>81,253</b>      | <b>81,496</b>      | <b>83,057</b>             | 89.7%   | <b>126,293</b>       | 89.0%   |
| <b>行政経常収支</b>       | <b>9,668</b>       | <b>10,958</b>      | <b>10,565</b>      | <b>9,569</b>       | <b>9,602</b>              | -       | <b>15,535</b>        | 11.0%   |
| 特別収入                | 23,402             | 414                | 414                | 500                | <b>1,326</b>              |         | 1,162                |         |
| 特別支出                | 23,056             | -                  | -                  | -                  | -                         |         | 400                  |         |
| <b>行政収支(A)</b>      | <b>10,013</b>      | <b>11,372</b>      | <b>10,979</b>      | <b>10,069</b>      | <b>10,928</b>             |         | <b>16,297</b>        |         |
| <b>■投資活動の部■</b>     |                    |                    |                    |                    |                           |         |                      |         |
| 国(県)支出金             | 4,923              | 4,310              | 5,273              | 2,771              | <b>2,546</b>              | 61.2%   | 4,069                | 43.6%   |
| 分担金及び負担金・寄附金        | 61                 | 48                 | 100                | 165                | <b>22</b>                 | 0.5%    | 461                  | 4.9%    |
| 財産売却収入              | 54                 | 89                 | 90                 | 104                | <b>102</b>                | 2.4%    | 534                  | 5.7%    |
| 貸付金回収               | 625                | 29                 | 57                 | 82                 | <b>77</b>                 | 1.9%    | 2,711                | 29.1%   |
| 基金取崩                | 288                | 218                | 1,203              | 1,083              | <b>1,416</b>              | 34.0%   | 1,547                | 16.6%   |
| <b>投資収入</b>         | <b>5,950</b>       | <b>4,694</b>       | <b>6,722</b>       | <b>4,207</b>       | <b>4,163</b>              | 100.0%  | <b>9,323</b>         | 100.0%  |
| 普通建設事業費             | 9,691              | 9,282              | 11,017             | 12,919             | <b>11,758</b>             | 282.4%  | 17,514               | 187.9%  |
| 繰出金(建設費)            | -                  | 0                  | 0                  | 0                  | <b>0</b>                  | 0.0%    | 66                   | 0.7%    |
| 投資及び出資金             | 586                | 581                | 604                | 583                | <b>521</b>                | 12.5%   | 676                  | 7.2%    |
| 貸付金                 | 35                 | 30                 | 44                 | 50                 | <b>61</b>                 | 1.5%    | 2,713                | 29.1%   |
| 基金積立                | 1,158              | 4,160              | 4,861              | 3,402              | <b>3,110</b>              | 74.7%   | 1,831                | 19.6%   |
| <b>投資支出</b>         | <b>11,470</b>      | <b>14,053</b>      | <b>16,527</b>      | <b>16,955</b>      | <b>15,450</b>             | 371.1%  | <b>22,800</b>        | 244.6%  |
| <b>投資収支</b>         | <b>▲5,520</b>      | <b>▲9,359</b>      | <b>▲9,805</b>      | <b>▲12,748</b>     | <b>▲11,287</b>            | ▲271.1% | <b>▲13,477</b>       | ▲144.6% |
| <b>■財務活動の部■</b>     |                    |                    |                    |                    |                           |         |                      |         |
| 地方債<br>(うち臨財債等)     | 5,680<br>(2,880)   | 3,492<br>(2,100)   | 4,842<br>(1,514)   | 8,254<br>(1,012)   | <b>6,417</b><br>(500)     | 100.0%  | 10,147<br>(1,454)    | 100.0%  |
| 翌年度繰上充用金            | -                  | -                  | -                  | -                  | -                         | 0.0%    | -                    | 0.0%    |
| <b>財務収入</b>         | <b>5,680</b>       | <b>3,492</b>       | <b>4,842</b>       | <b>8,254</b>       | <b>6,417</b>              | 100.0%  | <b>10,147</b>        | 100.0%  |
| 元金償還額<br>(うち臨財債等)   | 5,351<br>(2,608)   | 5,949<br>(2,772)   | 5,579<br>(2,872)   | 5,331<br>(2,921)   | <b>5,199</b><br>(2,795)   | 81.0%   | 13,093<br>(5,008)    | 129.0%  |
| 前年度繰上充用金            | -                  | -                  | -                  | -                  | -                         | 0.0%    | -                    | 0.0%    |
| <b>財務支出(B)</b>      | <b>5,351</b>       | <b>5,949</b>       | <b>5,579</b>       | <b>5,331</b>       | <b>5,199</b>              | 81.0%   | <b>13,093</b>        | 129.0%  |
| <b>財務収支</b>         | <b>329</b>         | <b>▲2,457</b>      | <b>▲737</b>        | <b>2,923</b>       | <b>1,218</b>              | 19.0%   | <b>▲2,946</b>        | ▲29.0%  |
| <b>収支合計</b>         | <b>4,822</b>       | <b>▲444</b>        | <b>437</b>         | <b>244</b>         | <b>859</b>                |         | <b>▲127</b>          |         |
| <b>償還後行政収支(A-B)</b> | <b>4,662</b>       | <b>5,423</b>       | <b>5,400</b>       | <b>4,738</b>       | <b>5,729</b>              |         | <b>3,203</b>         |         |
| <b>■参考■</b>         |                    |                    |                    |                    |                           |         |                      |         |
| 実質債務<br>(うち地方債現在高)  | 36,196<br>(62,031) | 30,240<br>(59,574) | 25,406<br>(58,837) | 25,766<br>(61,760) | <b>24,432</b><br>(62,978) |         | 103,195<br>(133,416) |         |
| 積立金等残高              | 25,839             | 29,337             | 33,433             | 35,996             | <b>38,548</b>             |         | 33,487               |         |

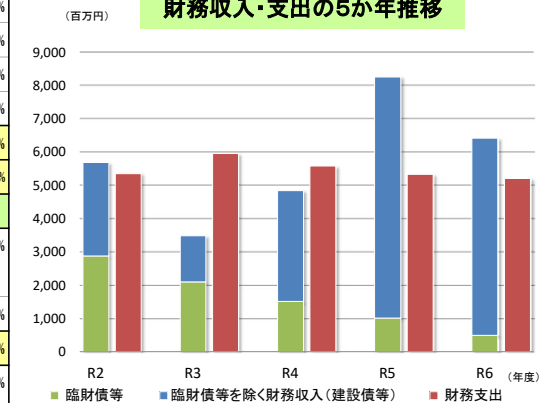
行政経常収入・支出の5か年推移



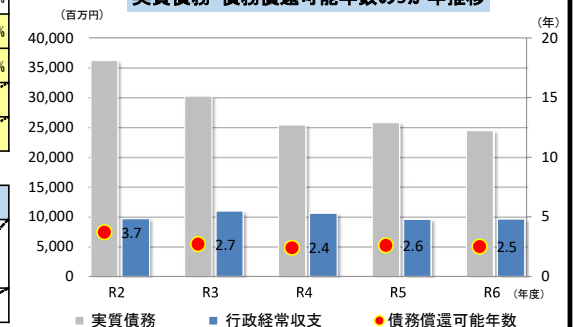
投資収入・支出の5か年推移



財務収入・支出の5か年推移



実質債務・債務償還可能年数の5か年推移



※ 1. 類似団体平均値は、各団体のR5年度計数を単純平均したものである。  
 2. 寄附金を特定財源として積み立てた場合において、従来の投資活動から行政活動への活動区分の変更に伴い、令和6年度決算より投資収入から行政経常収入へ計上箇所を変更している。  
 3. 臨時財政対策債について、「臨財債」としている。

## ◆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】 債務償還能力は、留意すべき状況にないと考えられる。

#### ①ストック面（債務の水準）

債務の水準を示す実質債務月収倍率は、直近10年間のすべての年度において、当方の基準値（18.0月）を下回っており、令和6年度（診断対象年度）においても3.1月であることから、債務高水準の状況にない。

なお、他団体と比較可能な令和5年度の実質債務月収倍率は3.3月と、全国平均（5.9月）及び類似団体平均（9.0月）を下回っている。

#### 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2年度以降、当方の基準値（10.0%）を上回っており、令和6年度においても10.3%であることから、収支低水準の状況にない。

なお、令和5年度の行政経常収支率は10.5%と、全国平均（12.5%）及び類似団体平均（10.7%）を下回っている。

また、債務償還可能年数について、令和6年度は2.5年であり、令和5年度は2.6年と、全国平均（4.8年）及び類似団体平均（7.3年）を下回っている。

### 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】 資金繰り状況は、留意すべき状況にないと考えられる。

#### 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、令和元年度以降、当方の基準値（3.0月）を上回っており、令和6年度においても4.9月であることから、積立低水準の状況にない。

なお、令和5年度の積立金等月収倍率は4.7月と、全国平均（7.7月）を下回っているが、類似団体平均（2.7月）を上回っている。

#### 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ない。

#### ●財務指標の経年推移（補正後）

|          | H27年度 | H28年度 | H29年度 | H30年度 | R1年度 | R2年度  | R3年度  | R4年度  | R5年度  | R6年度  | 類似団体平均値<br>(R5年度) |
|----------|-------|-------|-------|-------|------|-------|-------|-------|-------|-------|-------------------|
| 債務償還可能年数 | 6.3年  | 7.1年  | 7.9年  | 6.7年  | 5.6年 | 3.7年  | 2.7年  | 2.4年  | 2.6年  | 2.5年  | 7.3年              |
| 実質債務月収倍率 | 7.7月  | 7.8月  | 8.0月  | 7.4月  | 6.6月 | 5.3月  | 3.9月  | 3.3月  | 3.3月  | 3.1月  | 9.0月              |
| 積立金等月収倍率 | 2.3月  | 2.2月  | 2.4月  | 2.7月  | 3.2月 | 3.7月  | 3.8月  | 4.3月  | 4.7月  | 4.9月  | 2.7月              |
| 行政経常収支率  | 10.2% | 9.2%  | 8.3%  | 9.2%  | 9.7% | 11.8% | 11.8% | 11.5% | 10.5% | 10.3% | 10.7%             |

※「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24.0月以上<br>②実質債務月収倍率18.0月以上かつ債務償還可能年数15.0年以上 |
| 積立低水準   | ①積立金等月収倍率1.0月未満<br>②積立金等月収倍率3.0月未満かつ行政経常収支率10.0%未満    |
| 収支低水準   | ①行政経常収支率0.0%以下<br>②行政経常収支率10.0%未満かつ債務償還可能年数15.0年以上    |

#### 参考2 財務指標の算式

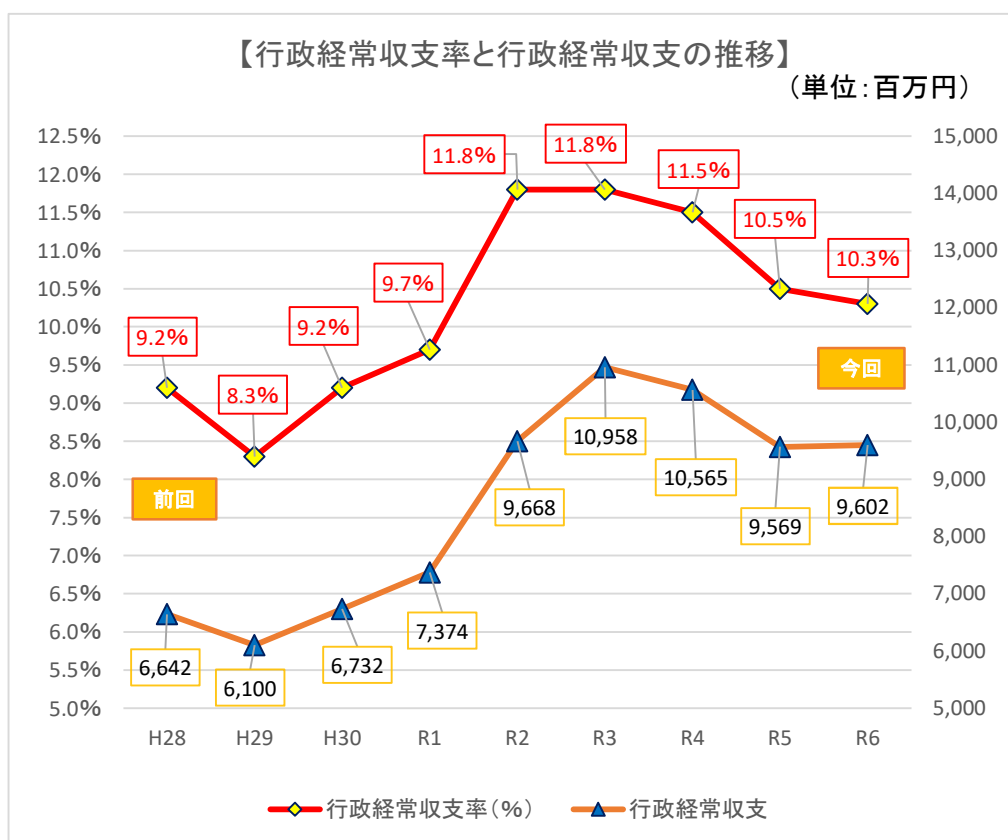
- ・債務償還可能年数＝実質債務／行政経常収支
- ・実質債務月収倍率＝実質債務／（行政経常収入／12）
- ・積立金等月収倍率＝積立金等／（行政経常収入／12）
- ・行政経常収支率＝行政経常収支／行政経常収入

※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

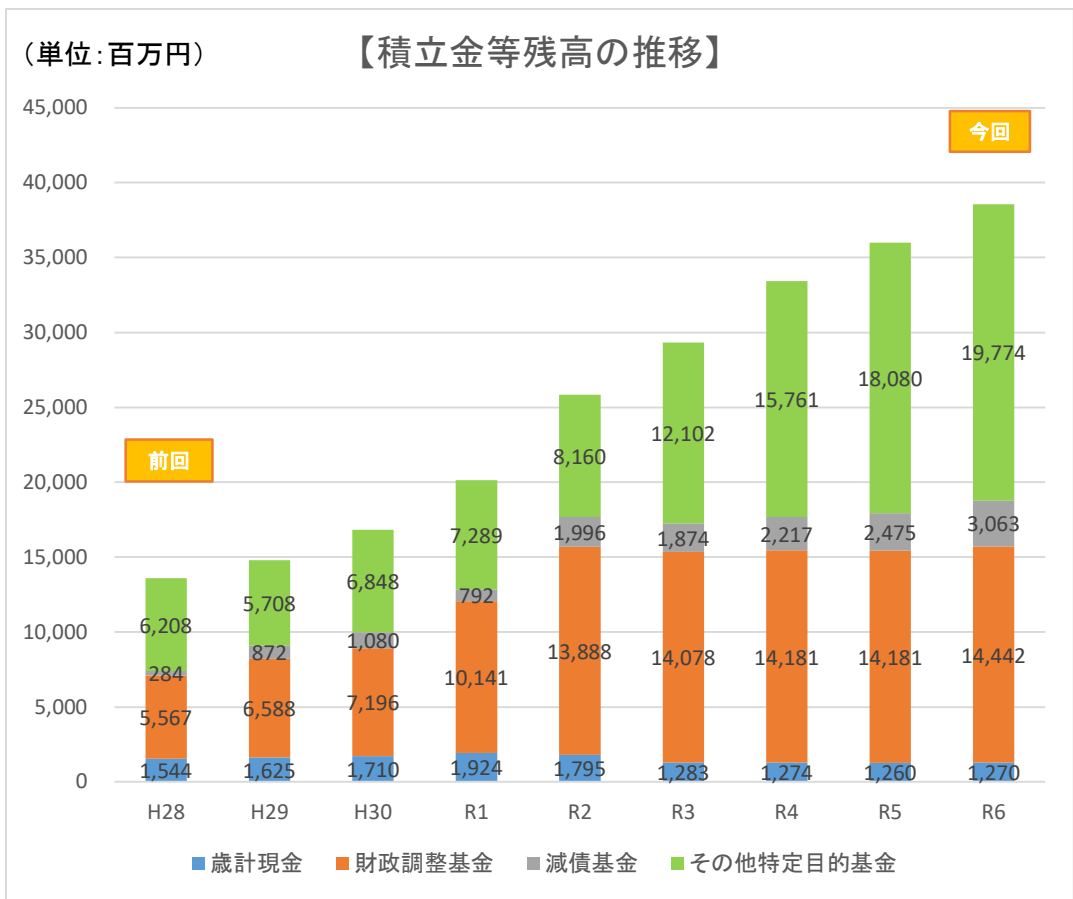
【収支系統】

|               |   |
|---------------|---|
| 判定結果          | 収支低水準の状況にない。  |
| 収支低水準の状況にない要因 | <p>貴市では、近年、子育て世代が移り住みたくなるような訴求力のある事業としてJR寝屋川公園駅周辺の区画整理事業等を実施しており、それに伴う大型マンション(3棟)の供給により、固定資産税(家屋)が増加している。</p> <p>また、税率改定等により地方消費税交付金が増加しているほか、再算定に伴う追加交付等により普通交付税が大幅に増加している。</p> <p>そのため、前回診断年度(平成28年度)との比較において、行政経常収支が増加しており、令和6年度において、行政経常収支率は10.3%と当方の基準値(10.0%)を上回っていることから、収支低水準に該当していない。</p> |



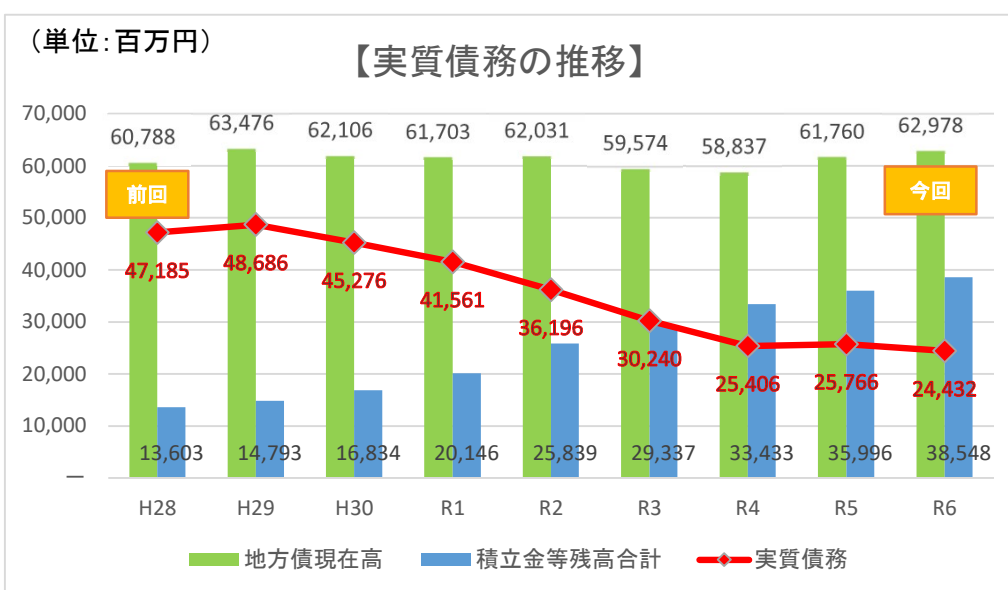
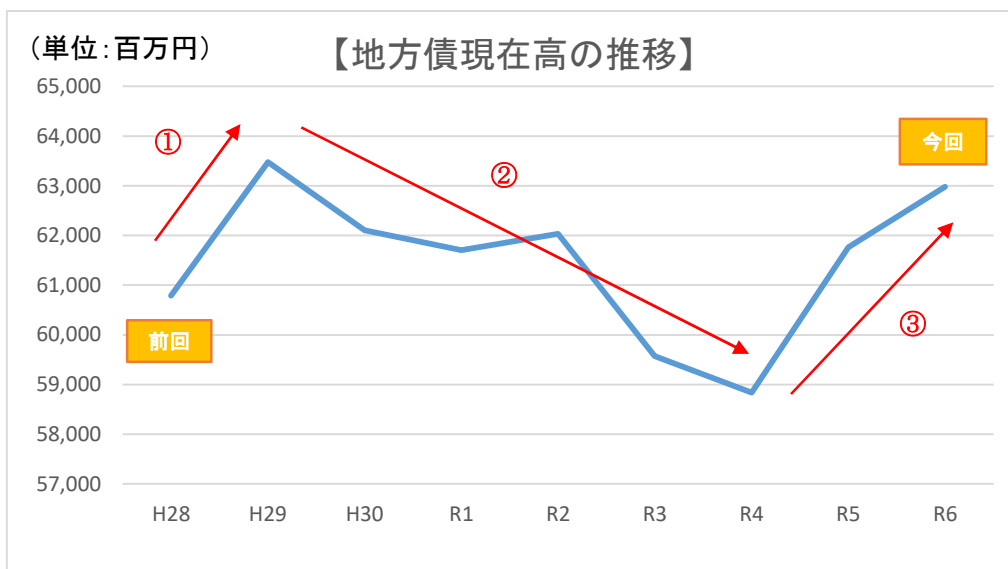
【積立系統】

|               |   |
|---------------|---|
| 判定結果          | 積立低水準の状況にない。  |
| 積立低水準の状況にない要因 | <p>貴市では、財政調整基金に関して、財政規律ガイドラインの中で目標額※1を設定し、決算剰余金の一部等を着実に積み立てている。</p> <p>また、その他特定目的基金に関しては、近年、小中一貫校施設整備関連事業等の実施に伴い公共公益施設整備基金を取り崩す一方で、当該基金について、今後の施設改修・更新に備えて財政規律ガイドライン等の中で目標額※2を設定し、決算剰余金の一部等を積極的に積み立てている。</p> <p>そのため、前回診断年度以降、積立金等残高は一貫して増加しており、令和6年度において、積立金等月収倍率は4.9月と当方の基準値(3.0月)を上回っていることから、積立低水準に該当していない。</p> <p>※1【財政調整基金の目標額】<br/>         財政規律ガイドライン(平成31年3月策定)<br/>         財政調整基金残高対標準財政規模の比率:20%以上</p> <p>※2【公共公益施設整備基金の目標額】<br/>         財政規律ガイドライン(平成31年3月策定):令和9年度末残高36億4千万円以上<br/>         財政収支計画(令和6年5月策定) : 令和9年度末残高約200億円</p> |



【債務系統】

|               |  |
|---------------|--|
| 判定結果          | 債務高水準の状況にない。   |
| 債務高水準の状況にない要因 | <p>貴市では、平成29年度に新ごみ処理施設建設工事等の実施に伴い建設債を多額に発行したことから、地方債現在高が増加した(【地方債現在高の推移】表中①)。その後、建設債の発行を積極的に抑制する中で退職手当債や減税補填債の償還も進んだことから、令和4年度にかけて減少傾向にあった(同表中②)が、令和5年度以降は、小中一貫校施設整備関連事業等の実施に伴い建設債を多額に発行していることなどから、再び増加している(同表中③)。</p> <p>以上のように地方債現在高が増減する中で、【積立系統】に記載のとおり、積立金等残高が一貫して増加していることから、前回診断年度以降、実質債務は減少傾向にある。</p> <p>そのため、令和6年度において、実質債務月収倍率は3.1月と当方の基準値(18.0月)を下回っていることから、債務高水準に該当していない。</p> |



## 【今後の見通し】

## ○計画名

「財政収支計画」(令和6年5月策定、計画期間:令和6年度～令和9年度)

## ○財務指標の見通し

| 財務指標     | 令和6年度 | 令和9年度 | 主な変動要因   | 令和6年度との比較      |
|----------|-------|-------|--|----------------|
| 債務償還可能年数 | 2.5年  | 2.5年  | 下記により、実質債務が減少する一方で行政経常収支も減少する見通しであるため。   | 横ばい            |
| 実質債務月収倍率 | 3.1月  | 3.0月  | 学校トイレリメイク緊急3か年事業等の実施により地方債現在高が増加するものの、下記により積立金等残高が大幅に増加する見込みであることから、実質債務が減少する見通しであるため。                   | やや良化<br>(やや低下) |
| 積立金等月収倍率 | 4.9月  | 6.0月  | 引き続き、決算剰余金の一部等を財政調整基金に着実に積み立てることや、公共公益施設整備基金に積極的に積み立てることなどから、積立金等残高が大幅に増加する見通しであるため。                     | 良化<br>(上昇)     |
| 行政経常収支率  | 10.3% | 9.9%  | 収入面で追加交付等を見込まないため普通交付税が減少することに加え、支出面で後期高齢者数等の増により繰出金が増加することや利率の上昇により支払利息が増加することなどから、行政経常収支が減少する見通しであるため。 | やや悪化<br>(やや低下) |

【その他(留意点等)】

○今後の健全な財政運営について(公共施設等の更新・統廃合・長寿命化等)

貴市では、昭和40年代から50年代に人口が急増し、現在では人口減少と少子高齢化が進行しており、税収の減少や社会保障関連経費の増加により、財政状況が一層厳しくなることが見込まれる。さらに、当時、行政需要の増大を背景に集中的に整備された多くの公共施設等が大規模改修・更新の時期を迎えており、今後20年間で約1,900億円の改修・更新費用を見込んでいる。

このため、「公共施設等総合管理計画(令和7年8月改定)」において、公共施設の再配置・集約化等の全体方針を示すとともに、「公共施設適正化検討方針(令和6年3月)」において、市民サービス水準の確保と財政負担の軽減の両立を図る観点から、公共施設の床面積削減を重要な方針として位置付けている。

「同方針」では、令和5年度からの10年間で約28,500㎡の削減を目標として掲げ、令和6年度末時点のダウンサイジングストックは5,257㎡(進捗率18.4%)となっており、それらの削減された施設の跡地については、処分や利活用の検討が進められている。

これらの現状に加え、今後は、人件費や物価の上昇により改修・更新費用等の財政支出が一層増加する可能性もあることから、「公共施設等総合管理計画 個別計画(アクションプラン)(令和3年3月)」等を適時に見直し、公共施設総量の適正化や未利用地の利活用を進め、引き続き子育て世代が移り住みたくなる環境づくりを推進するなど、財政負担の軽減や平準化及び財源確保に努めることで、健全な財政運営を維持していくことが望まれる。

●計数補正(平成29年度以降において補正のあった科目・指標のみ記載)

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

(単位:百万円)

| No. | 補正科目            | 年度 | 増減金額    | 補正理由   |
|-----|-----------------|----|---------|--|
| 1   | 国(県)支出金等(国庫支出金) | R2 | ▲23,054 | 特別定額給付金給付事業費補助金は臨時的かつ多額な収入であると認められることから、行政経常収入から行政特別収入に補正する。 |
|     | 行政特別収入(その他)     |    | 23,054  |  |
|     | 補助費等(その他)       |    | ▲23,054 |  |
|     | 行政特別支出(その他)     |    | 23,054  |  |

○財務指標への影響

実質債務月収倍率

| 年度 | 計数補正前 | 計数補正後 |
|----|-------|-------|
| R2 | 4.1月  | 5.3月  |

積立金等月収倍率

| 年度 | 計数補正前 | 計数補正後 |
|----|-------|-------|
| R2 | 2.9月  | 3.7月  |

行政経常収支率

| 年度 | 計数補正前 | 計数補正後 |
|----|-------|-------|
| R2 | 9.2%  | 11.8% |