

久喜市中期財政計画

(平成25年度～平成31年度)



平成26年3月（策定）

平成29年3月（改訂）

久喜市

はじめに

1 本計画の見直しについて	1
2 本計画の位置づけと見直しのイメージ	1
3 本計画の対象とする期間と会計	2
(1) 期間	2
(2) 対象会計	2

第1章 中期財政フレーム

1 基本的な考え方	3
(1) 収支フレーム	3
(2) 推計のベース	3
(3) 前年度繰越金	3
(4) 後年度の予算に対する考え方	3
2 経常的一般財源	4
(1) 市税	4
(2) 地方交付税	5
(3) 臨時財政対策債	5
(4) 地方譲与税、交付金	5
(5) その他	5
3 経常的経費（所要一般財源）	6
(1) 人件費	6
(2) 扶助費	6
(3) 公債費	6
(4) 物件費、維持補修費	7
(5) 補助費等	7
(6) 繰出金	7
4 投資的経費に充当可能な一般財源等	7

第2章 中期財政計画

1 基本的な考え方	10
(1) 推計を行う項目	10
(2) 推計のベース	10
(3) 後年度の予算に対する考え方	10
2 歳入の見通し	11
(1) 分担金及び負担金	11
(2) 使用料及び手数料	11
(3) 国庫支出金・県支出金	11
(4) 地方債	12

(5) 特別交付税	12
(6) その他	12
3 歳出の見通し	13
(1) 普通建設事業費	13
(2) 災害復旧事業費	13
(3) 臨時的経費	13
(4) 経常的経費（所要特定財源）	13
4 歳入歳出の状況	14
5 財政調整基金残高の推移	15
6 主な財政指標等の状況	16
7 地方債残高の推移	17

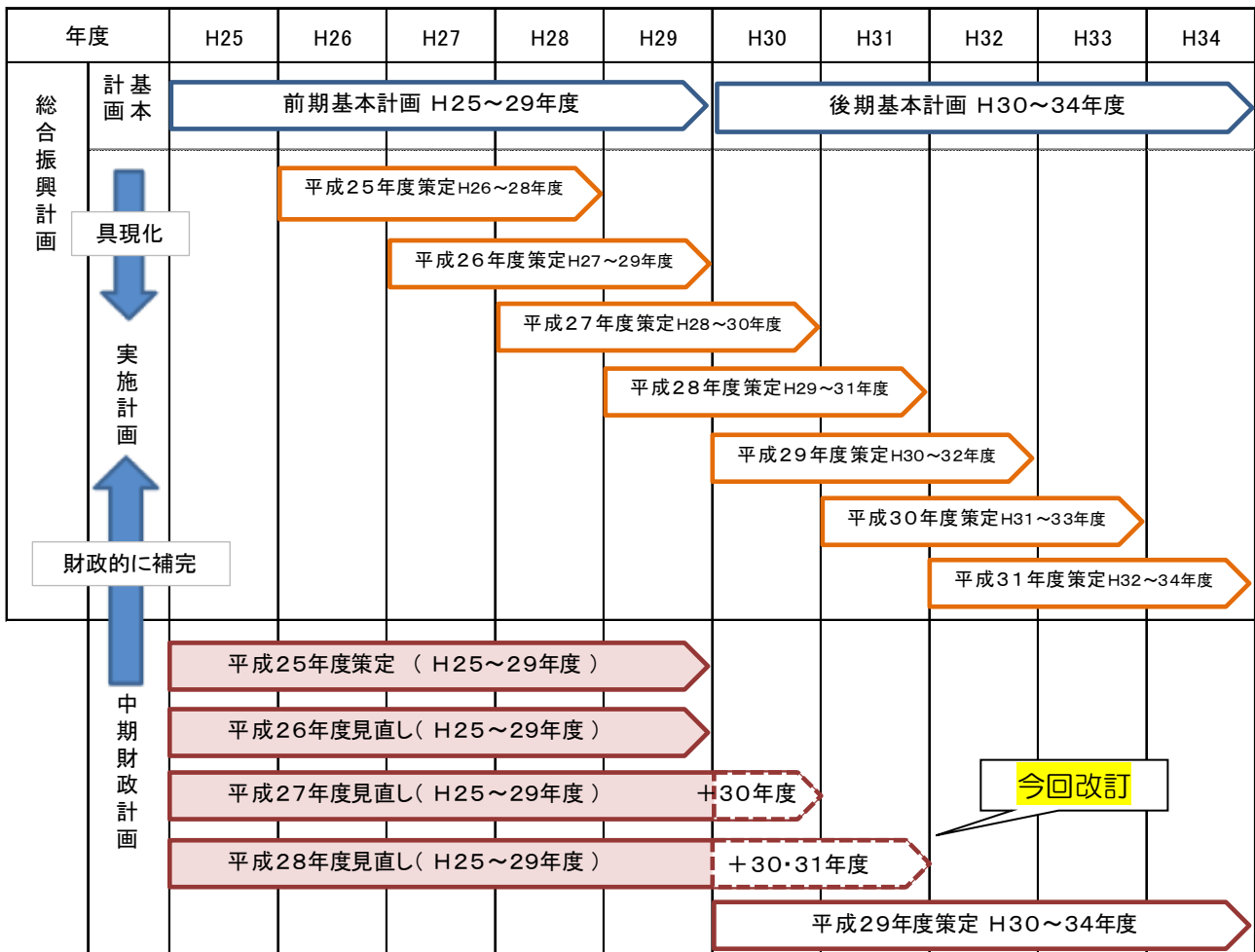
はじめに

1 本計画の見直しについて

本計画は、本市の目指すべき将来像の実現に向けて、施策や事業を厳選し、より実効性を高めるとともに、「久喜市総合振興計画」を財政的に補完するものとして、平成25年度から平成29年度の5か年を対象として、平成26年3月に策定しました。

この計画は、策定時点における社会情勢や決算状況等を前提として、一定の条件を基に数値を推計しておりますが、社会情勢の変化や諸制度の変更、決算状況の推移等に合わせ、常に実効性のある計画としていく必要があることから、毎年度、所要の見直しを行っています。

2 本計画の位置づけと見直しのイメージ



3 本計画の対象とする期間と会計

(1) 期間

改訂後の本計画の対象期間は、「久喜市総合振興計画実施計画」の見直しに合わせて、平成25年度から平成31年度までの7年間とします。

(2) 対象会計

普通会計（一般会計、土地区画整理事業特別会計（企業会計を除く）、土地取得特別会計）とします。

なお、土地取得特別会計につきましては、平成28年度末にて廃止となる予定です。

第1章 中期財政フレーム

1 基本的な考え方

(1) 収支フレーム

- ①「経常的一般財源」と「経常的経費（所要一般財源）」の収支フレーム
- ②「投資的経費に充当可能な一般財源等」の収支フレーム

(2) 推計のベース

推計のベースは、過去5か年の決算額、並びに平成28年度と29年度の決算見込額とします。

税制（消費税を除く）及び国、県の制度等については、現行制度が継続するものとして推計します。

(3) 前年度繰越金

「前年度繰越金」は経常的に見込まれる一般財源ではないため、本フレームの対象外とします。

(4) 後年度の予算に対する考え方

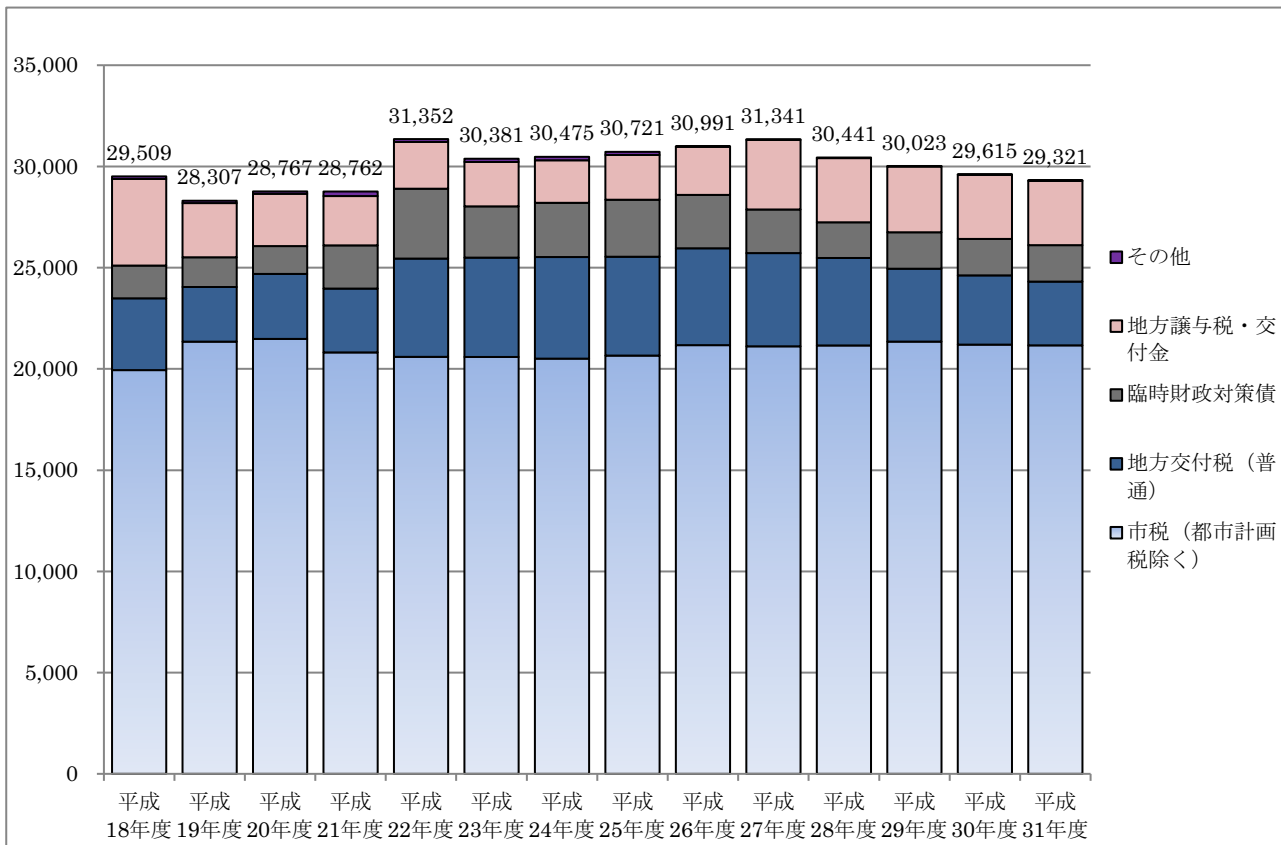
本フレームは、あくまで策定時点での推計のため、後年度の予算とは、必ずしも一致するものではありません。

2 経常的一般財源

毎年度、連続して経常的に収入される財源のうち、使途が特定されず自由に使用できる収入です。

○経常的一般財源の推計（改訂後）

（単位：百万円）



（1）市税

- ① 個人市民税については、現在の所得階層の変動や高齢化、人口動向を踏まえ、今後も緩やかに減少するものとします。
- ② 法人市民税については、税率改正による税収減を踏まえ、今後も緩やかに減少するものとします。
- ③ 固定資産税については、過去の実績を勘案して、地価の増減等による影響や、新增築家屋及び償却資産の増加による税収増、評価替えによる増減などをそれぞれ考慮します。
- ④ 軽自動車税については、過去の実績を勘案して、需要増を見込むものとします。
- ⑤ たばこ税については、過去の実績と健康志向の高まりなどの影響を考慮し減少するものとします。

(2) 地方交付税

- ① 普通交付税については、基本的には国の地方財政計画によりますが、消費税率の改正等に伴う基準財政収入額への影響及び扶助費等の増による基準財政需要額への影響や、措置される公債費の推移などを反映します。
また、合併算定替による加算が、平成27年度から段階的に減少していることを反映します。
- ② 特別交付税については、災害などの特別な財政需要に対する財政措置なので、対象外とします。震災復興特別交付税についても同様とします。

(3) 臨時財政対策債

臨時財政対策債の発行可能額は、地方財政の財源不足の状況により決定されます。国としても、発行可能額は圧縮傾向にあります。現時点では、今後の地方財政の財源不足の状況や圧縮幅など見込めないことや、既往債の元利償還分が増加傾向にあることから、平成29年度を参考に推計します。

(4) 地方譲与税、交付金

- ① 地方譲与税、税交付金、地方特例交付金等は、国税又は県税の収入状況や制度改正の影響を受け、今後の動向を予測することは困難であり、総額としては過去に大きく変動していないことから、これまでの実績に基づき、平成29年度と同額で推移するものとします。
- ② 地方消費税交付金については、消費税率の引き上げに伴う増収は一段落したことから、平成29年度を参考に推計します。

(5) その他

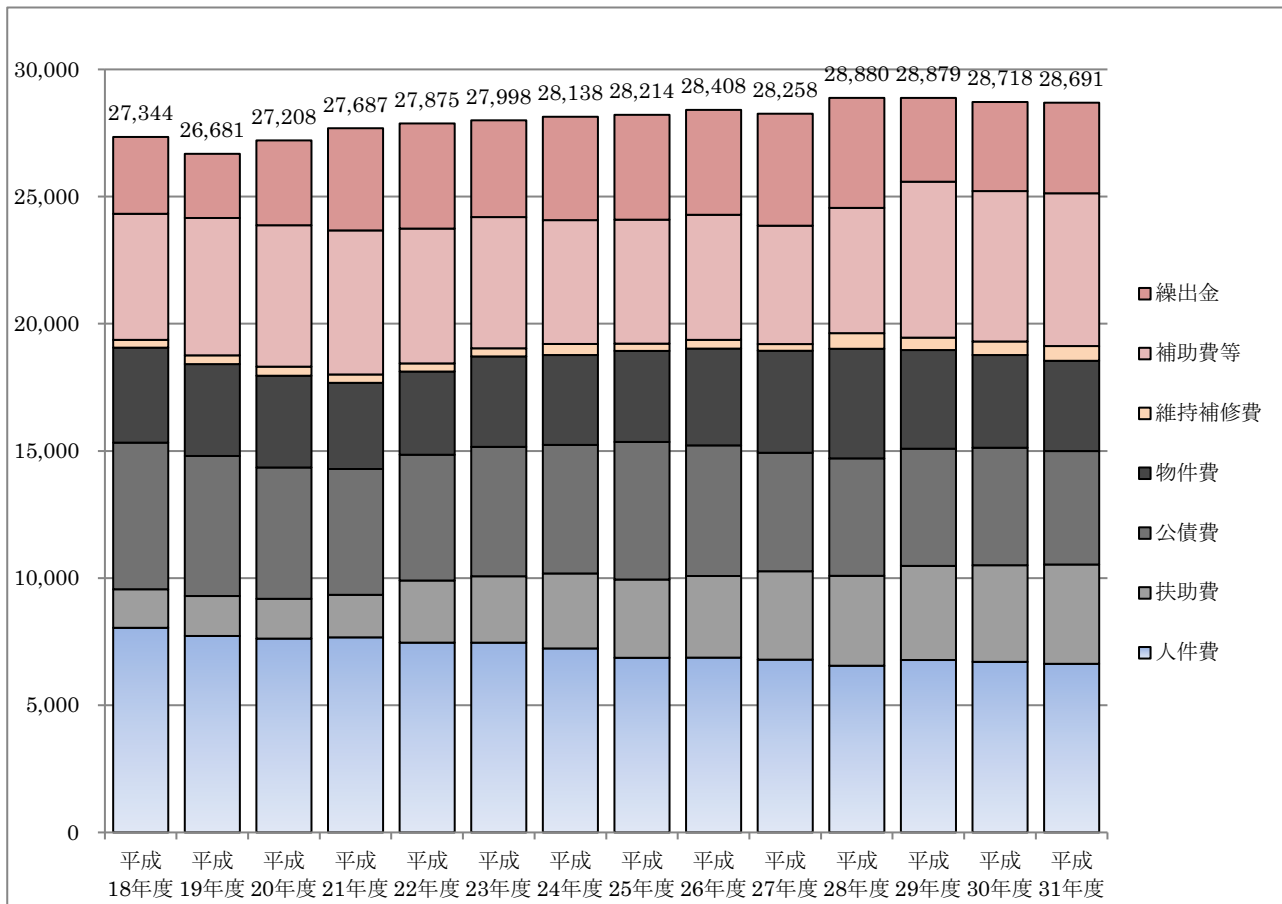
分担金及び負担金、使用料及び手数料、財産収入など、これまでの実績等を勘案して、平成29年度と同額で推移するものとします。

3 経常的経費（所要一般財源）

毎年度、経常的に支出される経費のうち、特定の財源を除いた一般財源で賄わなければならない支出です。

○経常的経費（所要一般財源）の推計（改訂後）

（単位：百万円）



（1）人件費

「久喜市定員適正化計画」の設定目標に基づき、市職員数が推移するものとして推計します。報酬職については、平成29年度と同額で推移するものとします。

（2）扶助費

現状の国の制度が今後も継続されることを前提として推計します。

（3）公債費

毎年度、適債性のある事業について、交付税措置のある有利な地方債を借入れることを原則とし、過去に借り入れた地方債に平成28年度以降の借入予定額を含めて、償還予定額を推計します。

(4) 物件費、維持補修費

過去5年間の決算額の平均をベースに、消費税率の引き上げを考慮し推計します。

(5) 補助費等

過去5年間の決算額の平均をベースに、「久喜市行政改革大綱」の実施項目である「補助金の見直し」等の影響を考慮し推計します。

(6) 繰出金

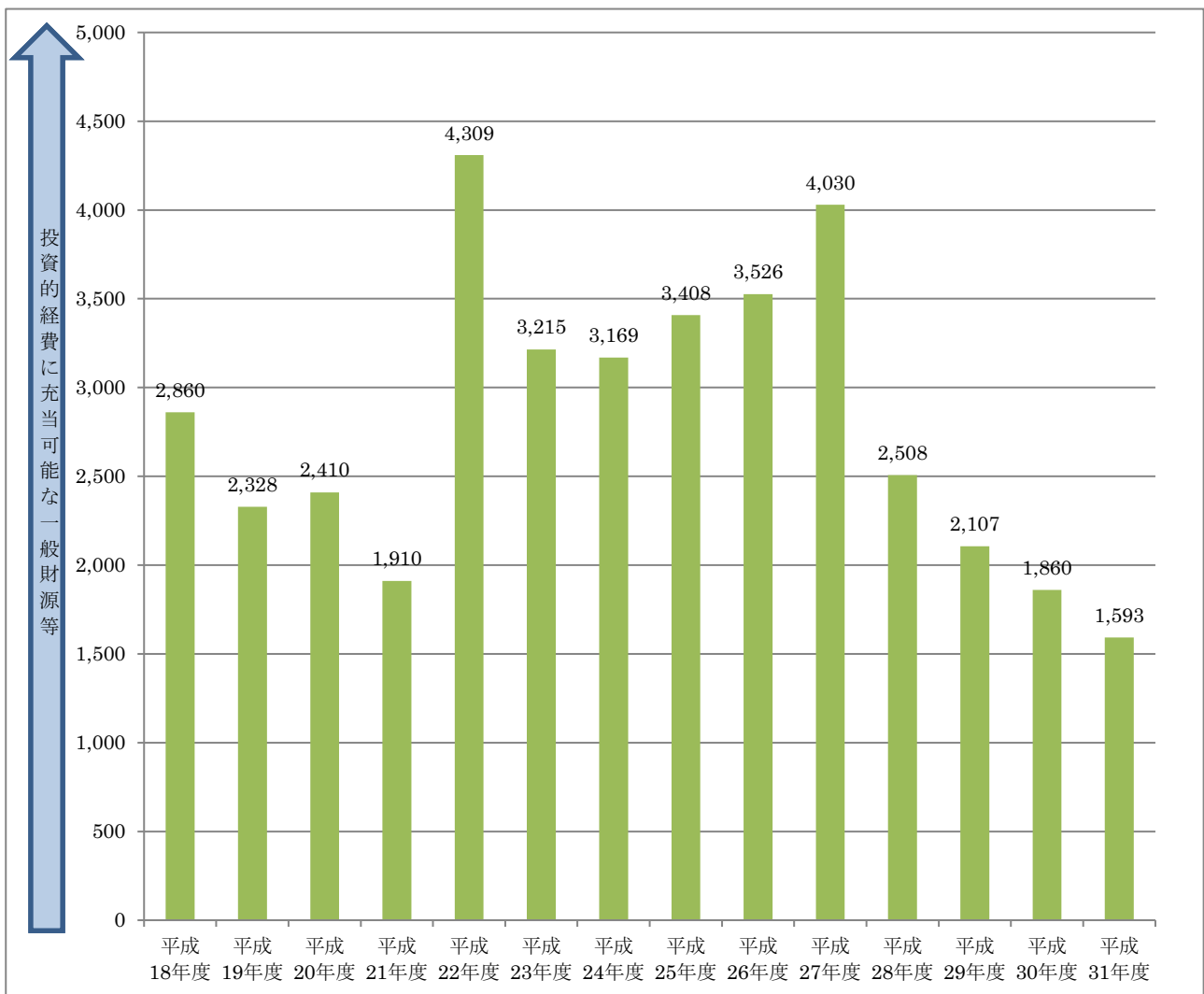
特別会計毎の繰出金を個別に推計します。

4 投資的経費に充当可能な一般財源等

経常的一般財源から経常的経費（所要一般財源）を控除した額に都市計画税を加えた額とします。

○投資的経費に充当可能な一般財源等（改訂後）

（単位：百万円）



○経常的一般財源

(単位:百万円)

区分	平成 18年度	平成 19年度	平成 20年度	平成 21年度	平成 22年度	平成 23年度	平成 24年度	平成 25年度	平成 26年度	平成 27年度	平成 28年度	平成 29年度	平成 30年度	平成 31年度
市税(都市計画 税除く)	19,941	21,347	21,482	20,815	20,596	20,590	20,508	20,659	21,174	21,116	21,159	21,349	21,200	21,164
地方交付税(普 通)	3,546	2,699	3,210	3,153	4,854	4,907	5,018	4,882	4,784	4,605	4,320	3,600	3,420	3,149
臨時財政対策 債	1,618	1,468	1,375	2,134	3,451	2,532	2,678	2,816	2,637	2,154	1,763	1,800	1,800	1,800
地方譲与税・交 付金	4,276	2,677	2,582	2,436	2,309	2,194	2,101	2,210	2,384	3,437	3,170	3,245	3,166	3,179
その他	128	116	118	224	142	158	170	154	12	29	29	29	29	29
計 A	29,509	28,307	28,767	28,762	31,352	30,381	30,475	30,721	30,991	31,341	30,441	30,023	29,615	29,321

○経常的経費(所要一般財源)

(単位:百万円)

区分	平成 18年度	平成 19年度	平成 20年度	平成 21年度	平成 22年度	平成 23年度	平成 24年度	平成 25年度	平成 26年度	平成 27年度	平成 28年度	平成 29年度	平成 30年度	平成 31年度
人件費	8,045	7,724	7,621	7,670	7,462	7,461	7,234	6,866	6,873	6,793	6,554	6,779	6,706	6,629
扶助費	1,516	1,571	1,564	1,672	2,443	2,611	2,948	3,078	3,209	3,476	3,535	3,700	3,800	3,905
公債費	5,764	5,506	5,164	4,947	4,945	5,087	5,054	5,409	5,136	4,658	4,618	4,608	4,619	4,460
物件費	3,735	3,612	3,607	3,388	3,271	3,556	3,534	3,579	3,805	4,011	4,309	3,879	3,645	3,549
維持補修費	306	345	357	329	320	320	435	286	343	263	614	488	533	580
補助費等	4,957	5,400	5,560	5,664	5,301	5,159	4,869	4,874	4,918	4,654	4,925	6,131	5,913	6,007
繰出金	3,021	2,523	3,335	4,017	4,133	3,804	4,064	4,122	4,124	4,403	4,325	3,294	3,502	3,561
計 B	27,344	26,681	27,208	27,687	27,875	27,998	28,138	28,214	28,408	28,258	28,880	28,879	28,718	28,691

○投資的経費に充当可能な一般財源等

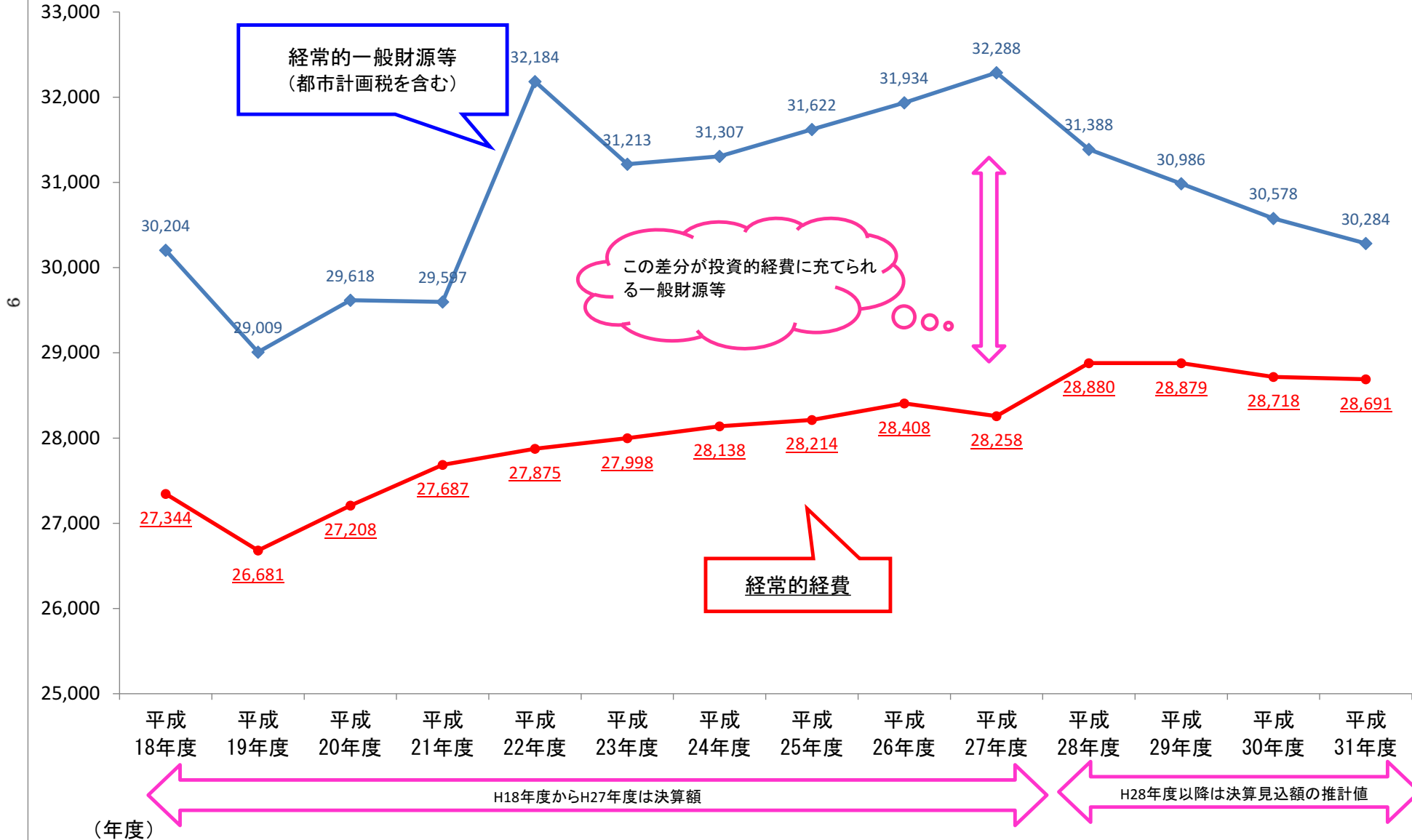
(単位:百万円)

区分	平成 18年度	平成 19年度	平成 20年度	平成 21年度	平成 22年度	平成 23年度	平成 24年度	平成 25年度	平成 26年度	平成 27年度	平成 28年度	平成 29年度	平成 30年度	平成 31年度
A - B(投資的経 費に充当可能な 一般財源)C	2,165	1,626	1,559	1,075	3,477	2,383	2,337	2,507	2,583	3,083	1,561	1,144	897	630
都市計画税 D	695	702	851	835	832	832	832	901	943	947	947	963	963	963
計 C+D	2,860	2,328	2,410	1,910	4,309	3,215	3,169	3,408	3,526	4,030	2,508	2,107	1,860	1,593

※計C+Dは、普通建設事業費を始めとする投資的経費など、臨時的な経費に充当出来る金額です。

(百万円)

中期財政フレーム（収支フレーム）



第2章 中期財政計画

1 基本的な考え方

(1) 推計を行う項目

- ① 歳入の見通し
- ② 歳出の見通し
- ③ 歳入歳出の状況
- ④ 財政調整基金残高の推移
- ⑤ 主な財政指標等の状況（経常収支比率、実質公債費比率）
- ⑥ 地方債残高の推移

(2) 推計のベース

推計のベースは、過去5か年の決算額、並びに平成28年度と29年度の決算見込額とします。

税制（消費税を除く）及び国、県の制度等については、現行制度が継続するものとして推計します。

(3) 後年度の予算に対する考え方

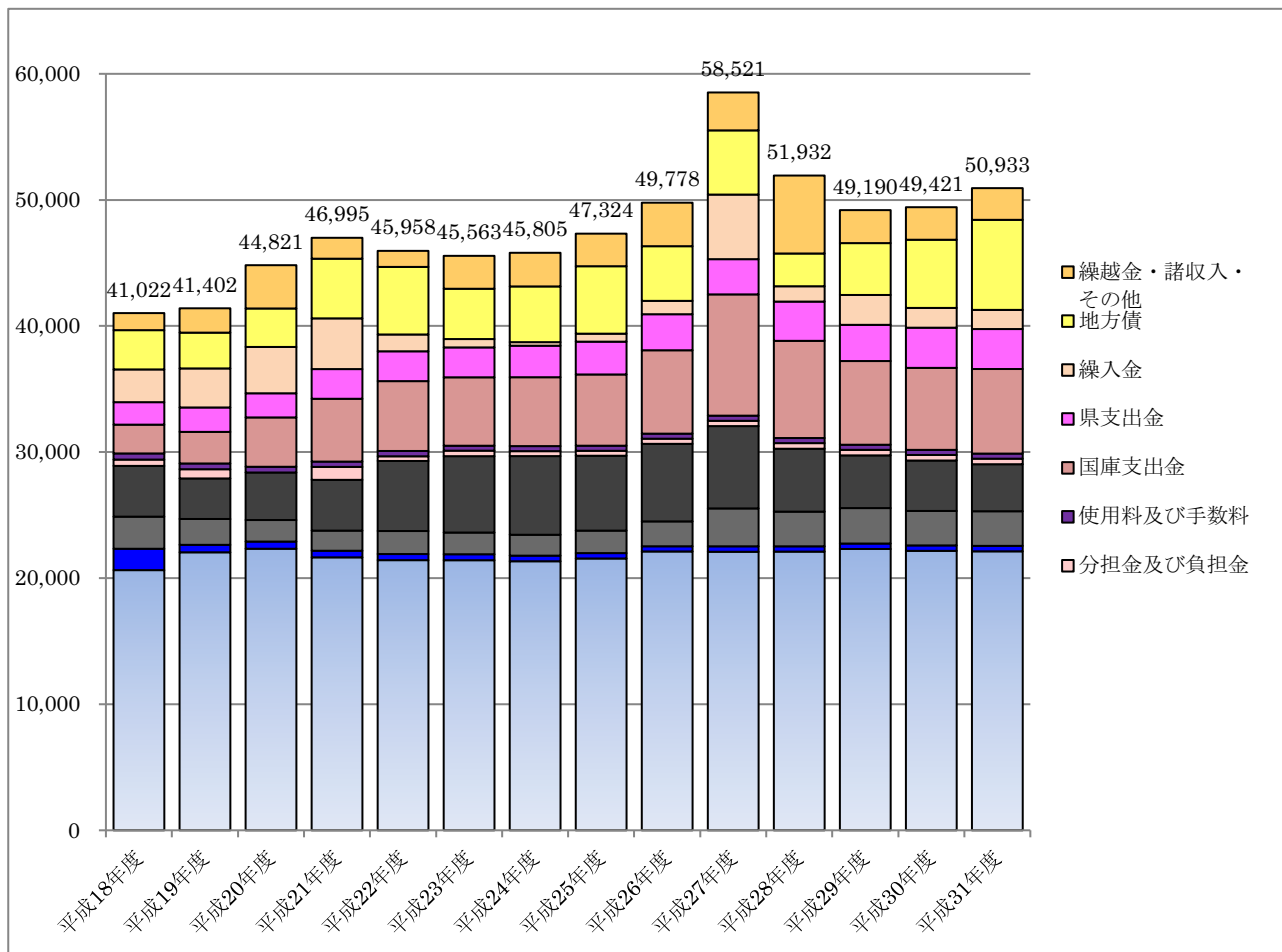
本計画は、あくまで策定時点での推計のため、後年度の予算とは、必ずしも一致するものではありません。

2 歳入の見通し

財政フレームにおける経常的一般財源に加え、特定財源等を次のとおり推計します。

○歳入の見通し（改訂後）

（単位：百万円）



(1) 分担金及び負担金

これまでの実績等を勘案して、平成29年度と同額で推移するものとします。

(2) 使用料及び手数料

「受益者負担の適正化の原則」に基づき、「久喜市行政改革大綱」の実施項目として、また、消費税率の引き上げによる影響を勘案し、現在、見直しを行っているところです。当該見直しが完了した時点で、適切な時期に中期財政計画に反映しますので、現状は、これまでの実績等を勘案して平成29年度と同額で推移するものとします。

(3) 国庫支出金・県支出金

投資的経費、扶助費等に係る国庫支出金及び県支出金については、現行の制度が継続するものとして、現行の補助率により推計し、その他については平成28年度決算見込額をもとに推計します。

(4) 地方債

合併推進債等の交付税算入率の高い市債を中心に借り入れることとします。

普通建設事業費のうち起債対象事業を精査し借入見込額を算出していますが、新規発行債については可能な限り抑制していきます。

(5) 特別交付税

災害などの特別な財政需要に対する財政措置なので、平成29年度と同額で推移するものとします。

(6) その他

諸収入、繰入金など、これまでの実績等を勘案して推計します。

なお、決算剰余金の1/2は財政調整基金に編入し、残りの1/2は翌年度繰越金として計上します。

3 歳出の見通し

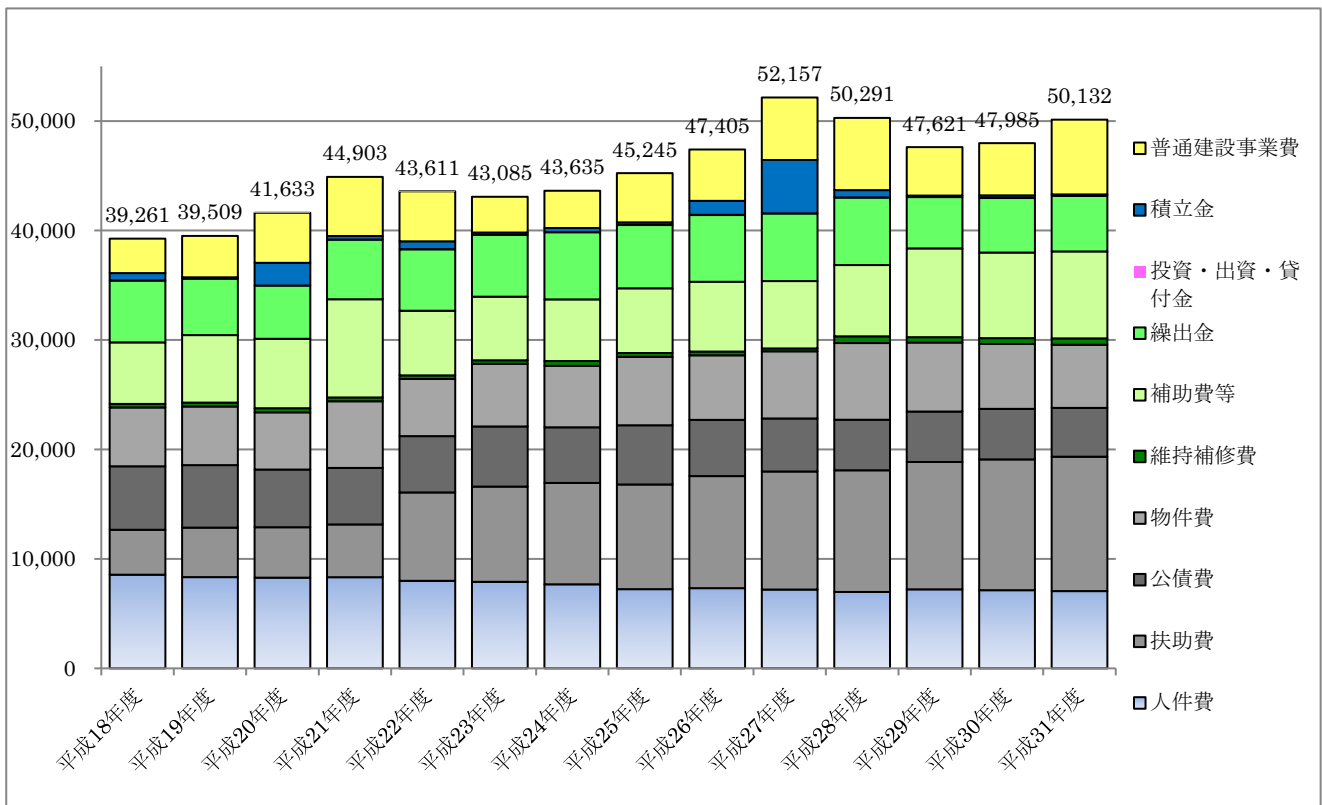
財政フレームにおける経常的経費に加え、投資的経費等について次のとおり推計します。

※投資的経費

歳出のうち、その支出が資本形成に向けられるものをいいます。一般的には、普通建設事業費と災害復旧事業費の合計です。

○歳出の見通し（改訂後）

（単位：百万円）



(1) 普通建設事業費

「久喜市総合振興計画実施計画」に掲げる事業のうち、普通建設事業に係る事業費については、当該計画額を基に執行率を考慮して見込値を推計します。また、その他の事業の普通建設事業に係る事業費については、過去の実績を勘案し推計します。

(2) 災害復旧事業費

過去の実績を勘案しながら、今後については科目設定のみを行うものとします。

(3) 臨時的経費

臨時的に発生した単年度経費等については、実施計画に計上されている事業に基づき、推計します。

(4) 経常的経費（所要特定財源）

財政フレームで計上した経常的経費以外の特定財源に見合う経常的な経費については、過去の実績を勘案し推計します。

4 歳入歳出の状況

【歳入】(改訂後)

(単位:百万円)

区 分	平成25年度	平成26年度	平成27年度	平成28年度	平成29年度	平成30年度	平成31年度
市 税	21,560	22,117	22,093	22,106	22,312	22,164	22,128
地 方 譲 与 税	427	411	432	419	433	433	433
交 付 金	1,783	1,973	3,005	2,751	2,812	2,733	2,746
地 方 交 付 税	5,939	6,151	6,530	4,989	4,180	4,000	3,729
分担金及び負担金	392	408	419	445	440	440	440
使用料及び手数料	404	401	410	404	405	405	405
国 庫 支 出 金	5,651	6,614	9,618	7,708	6,638	6,503	6,707
県 支 出 金	2,601	2,858	2,794	3,114	2,872	3,188	3,170
繰 入 金	634	1,060	5,123	1,216	2,369	1,568	1,519
地 方 債	5,349	4,336	5,092	2,599	4,113	5,408	7,143
繰越金・諸収入・その他	2,584	3,450	3,006	6,182	2,616	2,580	2,514
計	47,324	49,778	58,521	51,932	49,190	49,421	50,933

【歳出】(改訂後)

(単位:百万円)

区 分	平成25年度	平成26年度	平成27年度	平成28年度	平成29年度	平成30年度	平成31年度
人 件 費	7,237	7,328	7,202	6,980	7,220	7,142	7,059
扶 助 費	9,563	10,239	10,785	11,117	11,636	11,949	12,279
公 債 費	5,409	5,136	4,844	4,618	4,608	4,619	4,460
物 件 費	6,255	5,899	6,135	7,007	6,307	5,927	5,770
維 持 補 修 費	347	343	265	614	488	533	580
補 助 費 等	5,910	6,375	6,154	6,513	8,108	7,819	7,944
繰 出 金	5,780	6,093	6,166	6,153	4,686	4,981	5,065
投資・出資・貸付金	22	24	18	26	21	21	21
積 立 金	226	1,277	4,877	666	121	221	121
普通建設事業費	4,496	4,691	5,711	6,597	4,426	4,772	6,832
そ の 他	0	0	0	0	0	0	0
計	45,245	47,405	52,157	50,291	47,621	47,985	50,132

区 分	平成25年度	平成26年度	平成27年度	平成28年度	平成29年度	平成30年度	平成31年度
歳入－歳出	2,079	2,373	6,365	1,641	1,568	1,436	802

※中期財政計画策定時においては、収支0で推計していましたが、過去の決算状況を基に収支を推計しました。
 ※平成27年度の予算規模が多いのは、平成26年度からの繰越事業を全て平成27年度に実施したものと推計したことと、液状化対策推進事業の影響です。
 ※表中の数値については、端数処理の関係により、合計及び差引等の数値が一致しない場合があります。

5 財政調整基金残高の推移

本市の同基金の平成28年度末現在高見込額は、約58億2,300万円ですが、今後は、普通交付税の合併算定替による加算分の段階的縮小や、ごみ処理施設及び学校給食センター等の大規模公共事業の本格化が予定されております。

また、上記の2施設以外にも、今後は公共施設等総合管理計画に基づき継続的な施設の更新費用が必要となることから、年度間の更新費用の平準化を図るためには、一定の基金残高の確保が必要です。

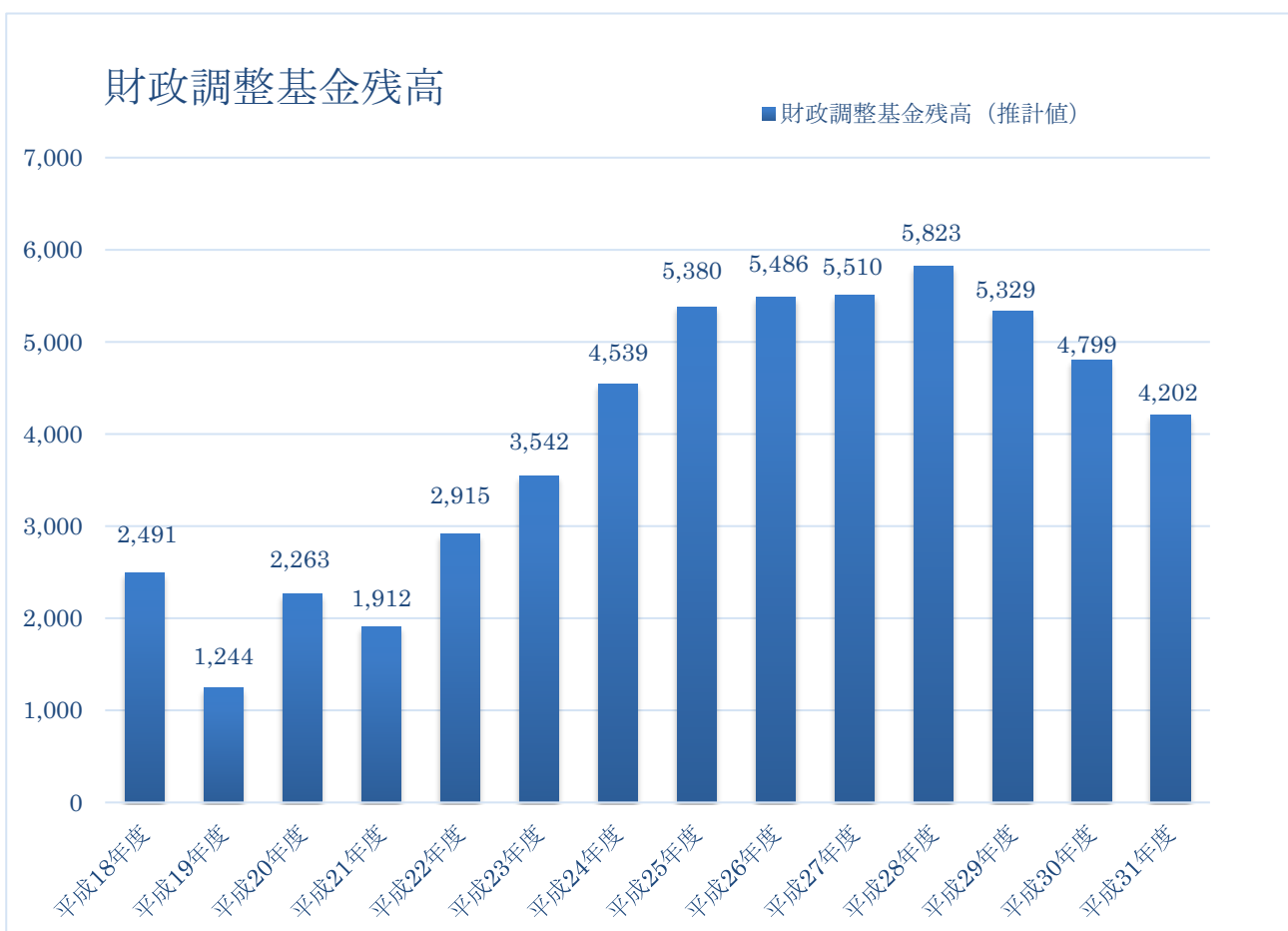
これまでの推計の結果、平成31年度末には約42億200万円の基金残高の確保を見込んでおります。

○財政調整基金残高の推移（改訂後）

（単位：百万円）

区分	平成23年度	平成24年度	平成25年度	平成26年度	平成27年度	平成28年度	平成29年度	平成30年度	平成31年度
財政調整基金残高	3,542	4,539	5,380	5,486	5,510	5,823	5,329	4,799	4,202

（単位：百万円）



6 主な財政指標等の状況

(1) 経常収支比率

経常収支比率は、財政構造の弾力性を測定する比率として用いられています。

また、一般的には、この比率は75%程度が妥当とされ、80%を超えると、その団体は弾力性を失いつつあるとされています。

本市の平成27年度決算に基づく経常収支比率は、90.2%（前年度比1.5ポイント減）となりました。

○経常収支比率の推移

(単位：%)

区分	平成 23年度	平成 24年度	平成 25年度	平成 26年度	平成 27年度	平成 28年度	平成 29年度	平成 30年度	平成 31年度
経常収支比率	92.2	92.4	91.0	91.7	90.2	94.9	96.2	97.0	97.8

*平成28年度以降は、あくまでも推計値であり、実際の数値と一致するものではありません。

(2) 実質公債費比率

実質的な公債費が財政に及ぼす負担を表す指標です。これは、地方税、普通交付税のように用途が特定されておらず、毎年度経常的に収入される財源のうち、公債費や公営企業債に対する繰出金などの公債費に準ずるものを含めた実質的な公債費相当額（普通交付税が措置されるものを除く）に充当されたものの占める割合で、過去3年間の平均値を使用します。

地方債協議制度の下では、18%以上の団体は、地方債の発行に際し許可が必要となり、さらに、25%以上の団体は財政健全化団体となり、地域活性化事業等の単独事業に係る地方債が制限されます。さらに、35%以上の団体は財政再生団体となり、これらに加えて一部の一般公共事業債についても制限されることとなります。

本市の平成27年度決算に基づく実質公債費比率は、8.3%（前年度比0.7ポイント減）となっております。

○実質公債費比率

(単位：%)

区分	平成 23年度	平成 24年度	平成 25年度	平成 26年度	平成 27年度	平成 28年度	平成 29年度	平成 30年度	平成 31年度
実質公債費比率	10.9	10.0	9.4	9.0	8.3	8.1	8.0	8.4	8.4

*平成28年度以降は、あくまでも推計値であり、実際の数値と一致するものではありません。

7 地方債残高の推移

本市の市債残高は、普通交付税の一部を振り替える臨時財政対策債が最も多い割合を占めており、下表のとおり年々その割合は増加しています。

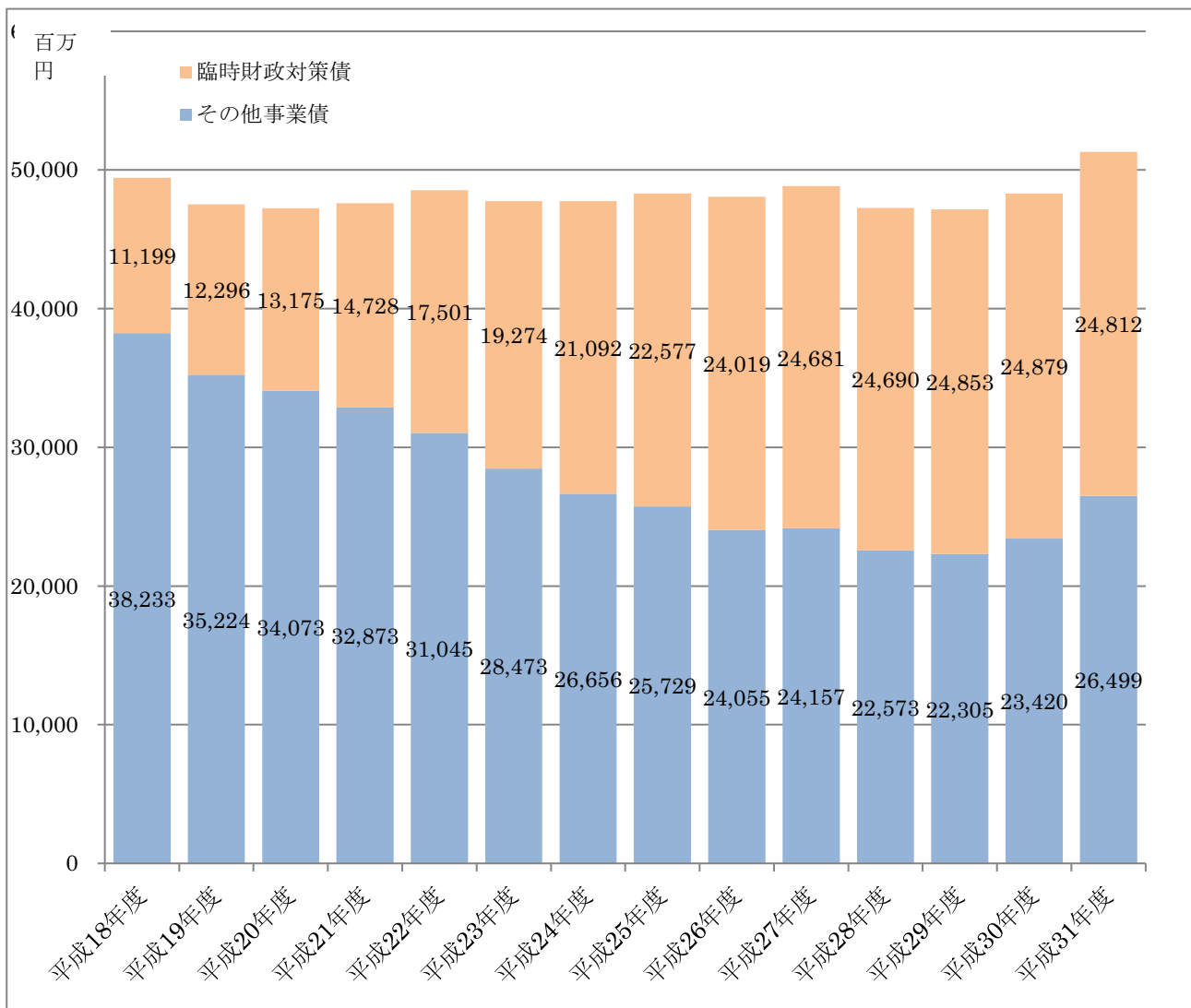
同債の借入額は、近年は減少傾向にあるものの、残高は依然高水準で推移しています。

一方、建設事業等に充当する建設地方債（下表「その他地方債」）については、事業費の精査による歳出減や新規借入の抑制、借入地方債をできるだけ交付税措置のあるものに限定する等の取組により、H29年度までは減少傾向にあります。平成30年度以降は、学校給食センター等の大規模公共事業の影響で増加する見込みです。

平成28年度末の普通会計市債残高については、約475億円（前年度比3.2%減）になる見込みです。

○地方債残高の推移（改訂後）

（単位：百万円）



久喜市中期財政計画

平成26年3月発行

平成29年3月改訂

発行 久喜市

編集 財政部財政課

〒346-8501 埼玉県久喜市下早見 85-3

電話 0480-22-1111（代）

URL <http://www.city.kuki.lg.jp/section/zaisei/zaisei.html>