

中・長期財政の見通し〔平成 30～38 年度〕について

1 作成の目的

「中・長期財政の見通し」は、第 2 次那須塩原市総合計画期間である今後 9 年間の財政収支を推計し、中・長期的な視点から財政に係る課題を把握するとともに、今後の歳入・歳出フレーム、方向性を財政的な側面から見出すために作成したものです。

2 推計の方法

推計は、一般会計に係る歳入・歳出を、平成 29 年度当初予算をベースとして、現在見込まれる一定条件の下で、機械的にシミュレーションしたものです。

シミュレーションは、基礎的な市債として、投資的経費に係る事業債の発行額を 3 つにパターン分けした上で、それぞれに「第 2 期最終処分場整備事業」「新庁舎整備事業」「那須塩原クリーンセンター基幹改修事業」の大型プロジェクトを別途加算して行いました。（※平成 30・31 年度は実施計画財政計画額を計上）

(1) 3 つのパターン

| | |
|---------------|-------------------------|
| ①財政健全化重視型シナリオ | 事業債 5 億円、臨時財政対策債 22 億円 |
| ②中間型シナリオ | 事業債 15 億円、臨時財政対策債 22 億円 |
| ③積極投資型シナリオ | 事業債 25 億円、臨時財政対策債 22 億円 |

(2) 大型プロジェクト

| | |
|---------------------------|------------------|
| A: 第 2 期最終処分場整備事業 | 概算事業費 37 億円として試算 |
| B: 新庁舎整備事業 | 概算事業費 90 億円として試算 |
| C: 那須塩原クリーンセンター 基幹改修事業 | 概算事業費 60 億円として試算 |

3 シナリオ別財政フレームの概要

| | |
|---------------|---|
| ①財政健全化重視型シナリオ | <ul style="list-style-type: none"> 平成 38 年度は 2.3 億円の黒字収支。 決算ベースで、概ね財政調整基金を取り崩すことなく財政運営ができる。 |
| ②中間型シナリオ | <ul style="list-style-type: none"> 平成 38 年度は 2.2 億円の財源不足。 決算ベースで、財政調整基金の取崩しが必要となるが、平成 38 年度末時点で「標準財政規模の 10% 程度を超える基金残高」を確保して財政運営ができる。 |
| ③積極投資型シナリオ | <ul style="list-style-type: none"> 平成 38 年度は 8.1 億円の財源不足。 決算ベースで、財政調整基金の多額の取崩しが必要となり、平成 38 年度末時点で財政調整基金は、ほぼ無くなる。 |

4 シナリオ選択（今後の方向性）

- 財政面からは、財政の持続可能性を維持しつつ、市民生活を支える公共施設・インフラの整備・更新等にも配慮した「②中間型シナリオ」の財政フレームを上限として選択。
- 投資的経費以外にも多様化する市民ニーズに適切に対応するため、自主財源の確保、「スクラップアンドビルド」の推進、既存事業の見直しなどの経営努力により財源を生み出すことが必要。

■中・長期財政の見通し〔平成30～38年度〕(概要版)

1 「中・長期財政の見通し」の基本的な考え方

(1)目的

- ◇今後9年間の財政収支を見通し、中・長期的な視点で市の財政に係る課題を把握するとともに、その対応策と今後進むべき方向性を財政的側面から見出すこと
- ◇今後9年間の行財政運営の基本スタンス、とりわけ財政マネジメントの観点からの海図(チャート)とするとともに、まちづくりの議論、施策・事業選択を行う際の財政的フレームを見出すこと
- ◇特に市債発行額は、投資的経費の総量と連動し、また、市債発行による後年度の償還金の動向が財政に与える影響は多大であることから、3パターンの市債発行額による今後の財政の姿(フレーム)をシミュレーションすること

(2)推計方法等

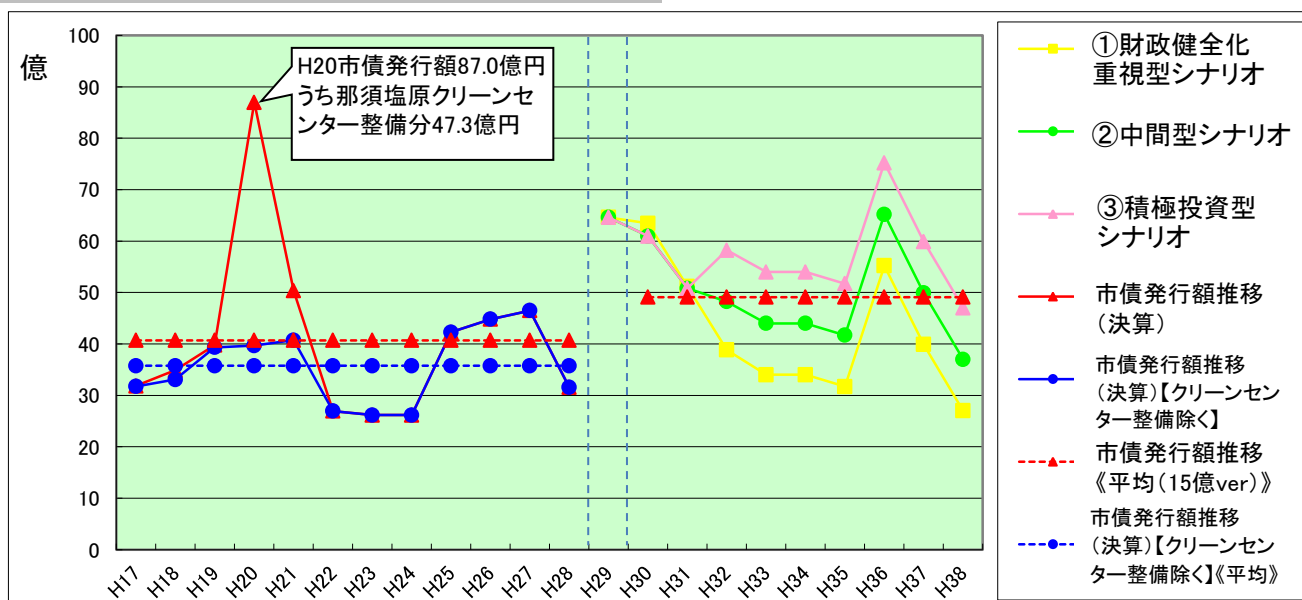
地方税や地方交付税などの地方財政制度は、国の動向に大きく左右されます。この「中・長期財政の見通し」においては、平成29年度当初予算をベースとして、現在見込まれる一定の条件の下で今後9年間の財政収支を推計したものです。

- ◇対象期間:平成30年度～平成38年度〔第2次那須塩原市総合計画期間〕
- ◇会計及び歳入・歳出区分:一般会計を対象とし、歳入は財源別、歳出は性質別に推計
- ◇市債発行額は、以下の条件により3パターンに区分した上で、「第2期最終処分場整備事業」「新庁舎整備事業」「那須塩原クリーンセンター基幹改修事業」の『大型プロジェクト』分を別途加算してシミュレーション(※平成30・31年度は実施計画計上額)
 - ①財政健全化重視型シナリオ:事業債5億円、臨時財政対策債22億円
 - ②中間型シナリオ:事業債15億円、臨時財政対策債22億円
 - ③積極投資型シナリオ:事業債25億円、臨時財政対策債22億円
- ◇投資的経費の財源となる「事業債」は、平成36年度までは合併特例債(充当率95%)と通常債(充当率はメニュー毎に75%～90%)を併用して試算
平成37年度以降は、通常債により試算
- ◇事業債の発行額に見合う歳出を、普通建設事業費(投資的経費)に計上
- ◇臨時財政対策債は、普通交付税合併算定替の通減・終了、那須塩原クリーンセンター包括委託業務料の増嵩などに対応するため、発行可能額(上限額)22億円を全額発行するものとして試算(H30のみ20億)

(3)推計の内容

今後9年度間の一般会計当初予算ベースでの歳入・歳出規模と収支ギャップを推計する。

【参考:市債発行額のこれまでの推移と今後の推計】



2 項目別試算の考え方

| 区分 | | 試算の考え方 | |
|----|--------|--|--|
| 歳入 | 市税 | <ul style="list-style-type: none"> ■平成29年度当初予算額をベースに、以下の条件で試算 <ul style="list-style-type: none"> (1)個人市民税は、将来推計人口ビジョンの人口を勘案 (2)法人市民税は、名目経済成長率を勘案(内閣府:ベースラインモデル) (3)固定資産税は、評価額の逓減、評価替の影響を勘案 (4)たばこ税は、3%程度の逓減を勘案 ※税制改正の影響は原則勘案しない | |
| | 地方交付税 | <ul style="list-style-type: none"> ■平成29年度当初予算額をベースに、以下の条件で試算 <ul style="list-style-type: none"> ・基準財政需要額:公債費(市債の元利償還金)の算入額を勘案 ・基準財政収入額:市税収入との連動を勘案 ・その他:国の予算状況及び合併算定替逓減・終了(H31まで)を勘案 | |
| | 国・県支出金 | <ul style="list-style-type: none"> ■歳出推計との連動を勘案 | |
| | 市債 | <ul style="list-style-type: none"> ■事業債は、以下の条件で試算 <ul style="list-style-type: none"> (1)平成30～36年度:合併特例債と各通常債を併用して試算 (2)平成37・38年度:通常債で試算 ■臨時財政対策債は、発行可能額(上限額)22億円で試算(※平成30年度のみ20億円で試算) | |
| | その他 | <ul style="list-style-type: none"> ■平成29年度当初予算額をベースに、個別に増減が見込まれるものを勘案し試算 ■基金繰入金は、以下の条件で試算 <ul style="list-style-type: none"> (1)合併振興基金29.6億円は全額新庁舎整備事業に充当 (2)地方財政法第7条の規定に基づき、毎年度、前年度繰越金の2分の1を財政調整基金に積立てすることから、平成29年度9月補正予算と同額の10億円が、毎年度積立てられているものと想定し、財政調整基金繰入金を試算 (3)特定目的基金は、毎年度、補正予算の中で積立てを実施していることから、3億円の特定期基金が毎年度積立てられているものと想定し、特定目的基金繰入金を試算 | |
| 歳出 | 義務的経費 | 人件費 | <ul style="list-style-type: none"> ■平成29年度当初予算額をベースとして、以下の条件で試算 <ul style="list-style-type: none"> ・職員数:H29.4.1現在の人数で固定 ・給与改定:考慮しない |
| | | 公債費 | <ul style="list-style-type: none"> ■既発行分・新規発行分について、以下の条件で試算 <ul style="list-style-type: none"> ・既発行分:各償還年次表に基づく元利償還金を集計 ・新規発行分:各シナリオの市債発行額により元利償還金を試算(償還期間は、事業債=原則15年、臨時財政対策債=20年で試算) |
| | | 扶助費 | <ul style="list-style-type: none"> ■平成29年度当初予算額をベースに、個別に増減が見込まれるものを勘案し試算 |
| | 投資的経費 | 普通建設事業費 | <ul style="list-style-type: none"> ■3つのシナリオについて、以下の条件で試算 <ul style="list-style-type: none"> (1)平成30・31年度は、実施計画財政計画に合わせて計上 (2)平成32年度以降は、市債発行額のシミュレーションに合わせ、起債充当率で割り返した想定される事業費に3つの『大型プロジェクト』を加算して試算 |
| | | その他の経費 | <ul style="list-style-type: none"> ■平成29年度当初予算額をベースに、個別に増減が見込まれるものを勘案し試算 |

■大型プロジェクト

| 事業名 | 想定される実施年度及び概算事業費 |
|--------------------|---------------------------|
| 第2期最終処分場整備事業 | 平成31・32年度に、概算事業費37億円として試算 |
| 新庁舎整備事業 | 平成32～35年度に、概算事業費90億円として試算 |
| 那須塩原クリーンセンター基幹改修事業 | 平成36・37年度に、概算事業費60億円として試算 |

3 シナリオ別財政フレーム

①財政健全化重視型シナリオ(事業債5億円、臨時財政対策債22億円)

(単位:百万円)

| 年度 項目 | H29 (基準) | H30 | H31 | H32 | H33 | H34 | H35 | H36 | H37 | H38 | 30~38 計 |
|-----------|-------------|--------|---------|--------|---------|---------|---------|---------|---------|--------|------------|
| 市税 | 19,009 | 18,661 | 18,524 | 18,211 | 17,695 | 17,630 | 17,569 | 17,246 | 17,188 | 17,140 | 159,864 |
| 地方交付税 | 4,610 | 4,890 | 4,620 | 4,030 | 4,400 | 4,500 | 4,490 | 4,290 | 4,150 | 4,240 | 39,610 |
| 国・県支出金 | 11,382 | 10,281 | 9,916 | 9,140 | 8,459 | 8,476 | 8,566 | 9,527 | 9,046 | 8,605 | 82,016 |
| 市債 | 5,103 | 6,346 | 5,114 | 3,884 | 3,400 | 3,400 | 3,170 | 5,520 | 3,990 | 2,700 | 37,524 |
| その他 | 8,366 | 7,143 | 7,477 | 8,555 | 9,922 | 10,916 | 8,229 | 7,633 | 7,488 | 7,423 | 74,786 |
| 歳入計 | 48,470 | 47,321 | 45,651 | 43,820 | 43,876 | 44,922 | 42,024 | 44,216 | 41,862 | 40,108 | 393,800 |
| 義務的経費 | 21,872 | 21,984 | 22,114 | 22,024 | 22,087 | 22,208 | 22,217 | 21,396 | 20,981 | 21,000 | 196,011 |
| 人件費 | 6,874 | 6,854 | 6,919 | 6,889 | 6,866 | 6,849 | 6,916 | 6,889 | 6,866 | 6,849 | 61,897 |
| 公債費 | 4,932 | 4,766 | 4,729 | 4,653 | 4,720 | 4,838 | 4,757 | 3,938 | 3,519 | 3,525 | 39,445 |
| 扶助費 | 10,066 | 10,364 | 10,466 | 10,482 | 10,501 | 10,521 | 10,544 | 10,569 | 10,596 | 10,626 | 94,669 |
| 普通建設事業費 | 8,723 | 7,535 | 6,033 | 3,794 | 4,036 | 5,036 | 2,116 | 4,997 | 3,086 | 1,085 | 37,718 |
| その他の経費 | 17,875 | 18,536 | 19,019 | 18,794 | 18,860 | 18,860 | 18,911 | 18,831 | 18,923 | 18,792 | 169,526 |
| 歳出計 | 48,470 | 48,055 | 47,166 | 44,612 | 44,983 | 46,104 | 43,244 | 45,224 | 42,990 | 40,877 | 403,255 |
| 収支ギャップ | — | △ 734 | △ 1,515 | △ 792 | △ 1,107 | △ 1,182 | △ 1,220 | △ 1,008 | △ 1,128 | △ 769 | △ 9,455 |
| 実質的収支ギャップ | — | 266 | △ 515 | 208 | △ 107 | △ 182 | △ 220 | △ 8 | △ 128 | 231 | △ 455 |

※「収支ギャップ」は、財政調整基金繰入金で補てんする金額

※「実質的収支ギャップ」は、補正予算での財政調整基金への積立て10億円を「収支ギャップ」に加算したもの

②中間型シナリオ(事業債15億円、臨時財政対策債22億円)

(単位:百万円)

| 年度 項目 | H29 (基準) | H30 | H31 | H32 | H33 | H34 | H35 | H36 | H37 | H38 | 30~38 計 |
|-----------|-------------|--------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|------------|
| 市税 | 19,009 | 18,661 | 18,524 | 18,211 | 17,695 | 17,630 | 17,569 | 17,246 | 17,188 | 17,140 | 159,864 |
| 地方交付税 | 4,610 | 4,890 | 4,620 | 3,920 | 4,290 | 4,360 | 4,440 | 4,290 | 4,180 | 4,300 | 39,290 |
| 国・県支出金 | 11,382 | 10,281 | 9,916 | 9,715 | 9,034 | 9,051 | 9,141 | 10,102 | 9,581 | 9,140 | 85,961 |
| 市債 | 5,103 | 6,096 | 5,081 | 4,822 | 4,400 | 4,400 | 4,170 | 6,520 | 4,990 | 3,700 | 44,179 |
| その他 | 8,366 | 7,143 | 7,477 | 8,555 | 9,922 | 10,916 | 8,229 | 7,633 | 7,488 | 7,423 | 74,786 |
| 歳入計 | 48,470 | 47,071 | 45,618 | 45,223 | 45,341 | 46,357 | 43,549 | 45,791 | 43,427 | 41,703 | 404,080 |
| 義務的経費 | 21,872 | 21,984 | 22,114 | 22,010 | 22,077 | 22,275 | 22,364 | 21,624 | 21,288 | 21,385 | 197,121 |
| 人件費 | 6,874 | 6,854 | 6,919 | 6,889 | 6,866 | 6,849 | 6,916 | 6,889 | 6,866 | 6,849 | 61,897 |
| 公債費 | 4,932 | 4,766 | 4,729 | 4,639 | 4,710 | 4,905 | 4,904 | 4,166 | 3,826 | 3,910 | 40,555 |
| 扶助費 | 10,066 | 10,364 | 10,466 | 10,482 | 10,501 | 10,521 | 10,544 | 10,569 | 10,596 | 10,626 | 94,669 |
| 普通建設事業費 | 8,723 | 7,535 | 6,033 | 5,462 | 5,705 | 6,705 | 3,785 | 6,665 | 4,746 | 2,747 | 49,383 |
| その他の経費 | 17,875 | 18,536 | 19,019 | 18,794 | 18,860 | 18,860 | 18,911 | 18,831 | 18,923 | 18,792 | 169,526 |
| 歳出計 | 48,470 | 48,055 | 47,166 | 46,266 | 46,642 | 47,840 | 45,060 | 47,120 | 44,957 | 42,924 | 416,030 |
| 収支ギャップ | — | △ 984 | △ 1,548 | △ 1,043 | △ 1,301 | △ 1,483 | △ 1,511 | △ 1,329 | △ 1,530 | △ 1,221 | △ 11,950 |
| 実質的収支ギャップ | — | 16 | △ 548 | △ 43 | △ 301 | △ 483 | △ 511 | △ 329 | △ 530 | △ 221 | △ 2,950 |

※「収支ギャップ」は、財政調整基金繰入金で補てんする金額

※「実質的収支ギャップ」は、補正予算での財政調整基金への積立て10億円を「収支ギャップ」に加算したもの

③積極投資型シナリオ(事業債25億円、臨時財政対策債22億円)

(単位:百万円)

| 年度 項目 | H29 (基準) | H30 | H31 | H32 | H33 | H34 | H35 | H36 | H37 | H38 | 30~38 計 |
|-----------|-------------|--------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|------------|
| 市税 | 19,009 | 18,661 | 18,524 | 18,211 | 17,695 | 17,630 | 17,569 | 17,246 | 17,188 | 17,140 | 159,864 |
| 地方交付税 | 4,610 | 4,890 | 4,620 | 3,920 | 4,290 | 4,360 | 4,440 | 4,280 | 4,220 | 4,350 | 39,370 |
| 国・県支出金 | 11,382 | 10,281 | 9,916 | 10,405 | 9,724 | 9,741 | 9,831 | 10,792 | 10,331 | 9,890 | 90,911 |
| 市債 | 5,103 | 6,096 | 5,081 | 5,822 | 5,400 | 5,400 | 5,170 | 7,520 | 5,990 | 4,700 | 51,179 |
| その他 | 8,366 | 7,143 | 7,477 | 8,555 | 9,922 | 10,916 | 8,229 | 7,633 | 7,488 | 7,423 | 74,786 |
| 歳入計 | 48,470 | 47,071 | 45,618 | 46,913 | 47,031 | 48,047 | 45,239 | 47,471 | 45,217 | 43,503 | 416,110 |
| 義務的経費 | 21,872 | 21,984 | 22,114 | 22,010 | 22,082 | 22,361 | 22,531 | 21,871 | 21,614 | 21,790 | 198,357 |
| 人件費 | 6,874 | 6,854 | 6,919 | 6,889 | 6,866 | 6,849 | 6,916 | 6,889 | 6,866 | 6,849 | 61,897 |
| 公債費 | 4,932 | 4,766 | 4,729 | 4,639 | 4,715 | 4,991 | 5,071 | 4,413 | 4,152 | 4,315 | 41,791 |
| 扶助費 | 10,066 | 10,364 | 10,466 | 10,482 | 10,501 | 10,521 | 10,544 | 10,569 | 10,596 | 10,626 | 94,669 |
| 普通建設事業費 | 8,723 | 7,535 | 6,033 | 7,335 | 7,578 | 8,578 | 5,658 | 8,538 | 6,728 | 4,728 | 62,711 |
| その他の経費 | 17,875 | 18,536 | 19,019 | 18,794 | 18,860 | 18,860 | 18,911 | 18,831 | 18,923 | 18,792 | 169,526 |
| 歳出計 | 48,470 | 48,055 | 47,166 | 48,139 | 48,520 | 49,799 | 47,100 | 49,240 | 47,265 | 45,310 | 430,594 |
| 収支ギャップ | — | △ 984 | △ 1,548 | △ 1,226 | △ 1,489 | △ 1,752 | △ 1,861 | △ 1,769 | △ 2,048 | △ 1,807 | △ 14,484 |
| 実質的収支ギャップ | — | 16 | △ 548 | △ 226 | △ 489 | △ 752 | △ 861 | △ 769 | △ 1,048 | △ 807 | △ 5,484 |

※「収支ギャップ」は、財政調整基金繰入金で補てんする金額

※「実質的収支ギャップ」は、補正予算での財政調整基金への積立て10億円を「収支ギャップ」に加算したものと

4 シナリオ別財政フレームのポイントとシナリオ選択(今後の方向性)

①財政健全化重視型シナリオ(事業債5億円、臨時財政対策債22億円)

- ◇平成38年度は約2.3億円の黒字収支(「実質的収支ギャップ」ベース)
- ◇平成38年度末の財政調整基金残高は、約53.2億円(平成28年度末と比べて約4.6億円の減少)
- ◇平成38年度末の市債残高は、約362.4億円(平成28年度末と比べて約24.1億円の増加)

②中間型シナリオ(事業債15億円、臨時財政対策債22億円)

- ◇平成38年度は約2.2億円の歳入不足(「実質的収支ギャップ」ベース)
- ◇ただし、平成36年度以降の収支状況は、公債費の減少により、やや改善していく見通し
- ◇平成38年度末の財政調整基金残高は、約28.3億円(平成28年度末と比べて約29.5億円の減少)
- ◇平成38年度末の市債残高は、約419.4億円(平成28年度末と比べて81.1億円の増加)

③積極投資型シナリオ(事業債25億円、臨時財政対策債22億円)

- ◇平成38年度は約8.1億円の歳入不足(「実質的収支ギャップ」ベース)
- ◇平成38年度時点でも公債費が高止まりし、収支状況の改善を見通すことは難しい
- ◇平成38年度末の財政調整基金残高は、約3.0億円(平成28年度末と比べて約54.8億円の減少)
- ◇平成38年度末の市債残高は、478.6億円(平成28年度末と比べて140.3億円の増加)

【シナリオ選択】

◇財政面からは、財政の持続可能性を維持しつつ、市民生活を支える公共施設・インフラの整備・更新等にも配慮した「②中間型シナリオ」の財政フレームを上限として選択するとともに、投資的経費以外にも多様化する市民ニーズに適切に対応するため、自主財源の確保、「スクラップアンドビルド」の推進、既存事業の見直しなどの経営努力により財源を生み出すことが必要