

**増毛町財政運営プランⅣ**  
**(令和3年度～令和5年度)**



**令和2年9月**

## 目 次

|     |                           |    |
|-----|---------------------------|----|
| I   | 第Ⅳ期目における財政運営プランの目的と位置づけ   | 1  |
| II  | 第Ⅲ期目における財政運営プランの取り組みとその成果 | 2  |
| III | 町財政の現状                    |    |
| 1   | 歳入の現状                     | 5  |
| 2   | 歳出の現状                     | 8  |
| 3   | 地方債・積立金の現状                | 11 |
| IV  | 第Ⅳ期目における具体的な取り組み          | 14 |
| V   | 今後3年間の財政計画（令和3年度～令和5年度）   | 20 |

## I 第Ⅳ期目における財政運営プランの目的と位置づけ

増毛町財政運営プランは、財政規律を維持し、歳出の削減と計画的な財政運営を目的に、第Ⅰ期（平成24年度～平成26年度）、第Ⅱ期（平成27年度～平成29年度）及び第Ⅲ期（平成30年度～令和2年度）を策定してきました。

この間、財政運営プランに基づき、重要性・緊急度に応じた事業の実施、地方債の計画的な借入れ、各種取り組み等を強化した結果、第Ⅲ期におきましても地方債残高の減少、積立金の増加、各種指標の改善等大きな成果をあげることができました。

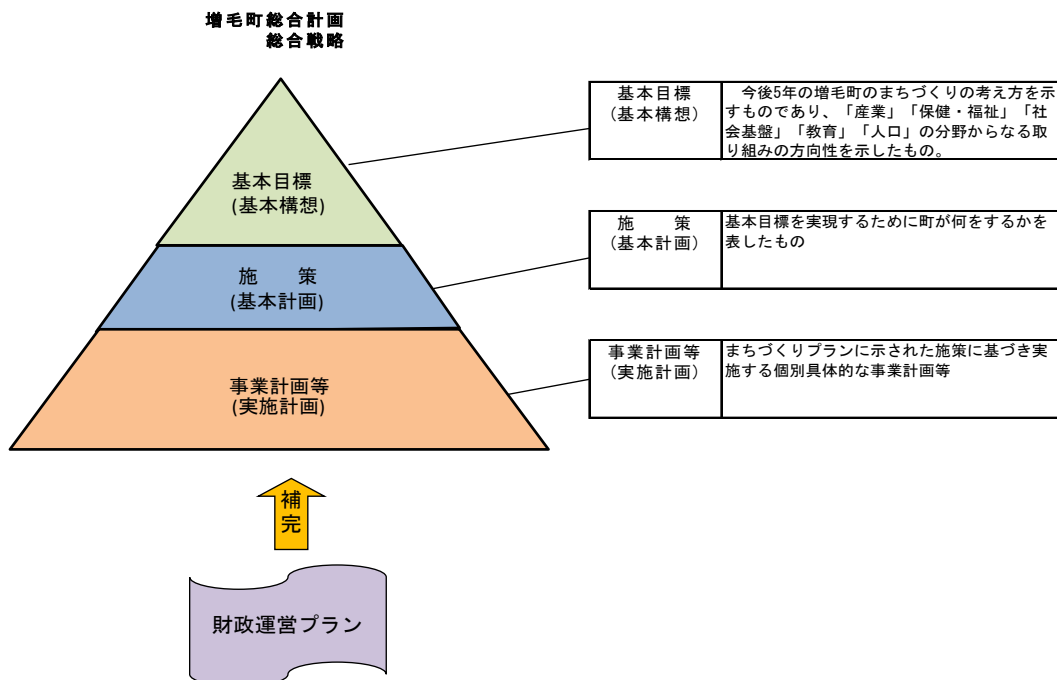
この3年間は、景気低迷により町税が伸び悩み、制度改正により地方交付税も減少する中、頑張れ増毛応援基金や公共施設整備等基金を有効活用し、財源を調整しながら財政運営を行ってきました。

次年度以降は、明和園の改築等大型の公共事業が予定されていることから、第Ⅲ期財政運営プランを見直し、継続する施策や更に取り組みを強化する施策等メリハリをつけ、また、有利な財源を確保しながら安定した財政運営をするため、第Ⅳ期目の財政運営プランを策定することといたしました。

### 計画期間

計画期間は、過去に策定した計画同様、見直しのサイクルを早め、時代に即した計画とするため3年間とし、令和3年度から令和5年度までとします。また、投資的事業は令和2年度に策定予定の新しい過疎計画の事業をベースに策定しております。

#### 【総合計画の体系と財政運営プランの位置づけ】



## Ⅱ 第Ⅲ期目における財政運営プランの取り組みとその成果

### 1 町税収納率の向上

長引く景気低迷により町税の調定額が伸び悩んでいますが、第Ⅲ期についても納税相談や預貯金・給与等の差し押さえ、口座振替納税の推進、タイヤロックを使用した車両の差し押さえ等徴収の強化を図ってまいりました。

また、『町税等の滞納者に対する特別措置に関する条例』の積極的な適用や滞納者への延滞金徴収の徹底を図り、現年度分については一定の成果をあげることができました。今後は滞納繰越分についても徴収を強化していかなければならないと考えます。

【町税徴収の実績】 単位：千円

| 区分      | 27年度  | 28年度 | 29年度  | 30年度  | 元年度   |
|---------|-------|------|-------|-------|-------|
|         | 実績    | 実績   | 実績    | 実績    | 実績    |
| 町民税（個人） |       |      |       |       |       |
| 現年課税分   | 98.9  | 98.6 | 99.1  | 98.8  | 98.8  |
| 滞納繰越分   | 19.8  | 21.6 | 26.3  | 19.9  | 14.8  |
| 町民税（法人） |       |      |       |       |       |
| 現年課税分   | 99.8  | 99.6 | 100.0 | 100.0 | 100.0 |
| 滞納繰越分   | 100.0 | 99.2 | 100.0 | -     | -     |
| 固定資産税   |       |      |       |       |       |
| 現年課税分   | 98.6  | 99.0 | 99.0  | 99.1  | 99.2  |
| 滞納繰越分   | 20.7  | 12.4 | 9.8   | 15.1  | 7.5   |
| 軽自動車税   |       |      |       |       |       |
| 現年課税分   | 98.0  | 98.2 | 99.0  | 99.3  | 99.6  |
| 滞納繰越分   | 5.6   | 11.3 | 21.0  | 6.1   | 34.7  |

※『-』は調定額がないため実績がありません。

### 2 自主財源の確保

消費税法の改正により、税率が5%から8%へ更に10%になりましたが、この間町民の負担増加を避けるため、使用料・手数料の見直しを見送ってきました。しかし、受益者負担の原則と法の目的にあわせ適正な転嫁が必要なことから、令和2年度に価格の適正化と消費税の適正な転嫁により各種使用料・手数料を見直しました。

また、ふるさと納税制度については、総務省通知を遵守し節度ある制度の運用に心がけ、特産品の町外へのPR等、自主財源の確保に努めました。

### 3 定員の適正化等

職員の定員管理につきましては、概ね計画どおりに進んでおります。

今後も新規採用職員については、再任用職員とのバランスを考慮しながら計画的に行います。

また、各種研修制度についても予算の範囲内で実施するよう努めます。

【職員定数見直しと取り組み目標の推移】（全会計） 単位：人

| 区分 | 28年度 | 29年度 | 30年度 | 元年度 | 2年度 |
|----|------|------|------|-----|-----|
| 計画 | 141  | 141  | 140  | 139 | 141 |
| 実績 | 141  | 140  | 145  | 139 | 141 |

※特別職は除く。

（毎年度4月1日現在）

#### 4 投資的事業の実績

投資的事業は、「増毛町まちづくりプラン」や「過疎地域自立促進市町村計画」に掲載した事業に基づき、緊急性や重要性、効果等を考慮し実施しました。

第Ⅲ期の主要な取り組み実績は次のとおりですが、緊急性や政策的な判断により3カ年の計画にはない「明和園改築事業」や「除雪ドーザ購入事業」等大型の投資的事業を実施しております。

なお、これらの事業は国庫補助金や過疎債等有利な財源を活用し、当該年度の財政運営に支障のないよう対応いたしました。

#### 【主要な取り組みの計画及び実績】

単位：千円

| 事業名                |    | 30年度    | 元年度     | 2年度       | 合計        |
|--------------------|----|---------|---------|-----------|-----------|
| デジタル防災行政無線整備       | 計画 | 7,536   | 192,080 | 192,080   | 391,696   |
|                    | 実績 | 7,182   | 0       | 405,570   | 412,752   |
| 全国瞬時警報システム整備       | 計画 | 2,356   |         |           | 2,356     |
|                    | 実績 | 2,160   |         |           | 2,160     |
| 公有林整備              | 計画 | 8,697   | 11,270  | 11,270    | 31,237    |
|                    | 実績 | 8,349   | 9,123   | 9,739     | 27,211    |
| 宿泊施設整備             | 計画 | 14,994  |         | 30,000    | 44,994    |
|                    | 実績 | 13,230  |         | 2,024     | 15,254    |
| 浄化槽整備補助金           | 計画 | 2,027   | 2,205   | 2,205     | 6,437     |
|                    | 実績 | 441     | 793     | 2,027     | 3,261     |
| 農地整備               | 計画 | 111,268 | 140,000 | 134,500   | 385,768   |
|                    | 実績 | 100,141 | 159,716 | 200,875   | 460,732   |
| 増毛古茶内漁場増殖施設整備事業負担金 | 計画 | 8,800   | 0       | 0         | 8,800     |
|                    | 実績 | 8,782   | 11,988  | 13,600    | 34,370    |
| 地域水産物整備事業負担金       | 計画 |         | 7,000   | 7,000     | 14,000    |
|                    | 実績 |         | 0       | 700       | 700       |
| 道路整備               | 計画 | 14,210  | 14,700  | 14,700    | 43,610    |
|                    | 実績 | 13,986  | 2,830   | 34,000    | 50,816    |
| 橋梁長寿命化対策           | 計画 | 36,750  | 29,008  | 30,968    | 96,726    |
|                    | 実績 | 17,648  | 56,540  | 28,500    | 102,688   |
| 増毛港港湾整備事業負担金       | 計画 | 80,000  | 80,000  | 80,000    | 240,000   |
|                    | 実績 | 80,000  | 80,000  | 80,000    | 240,000   |
| 南暑寒2丁目団地建替         | 計画 | 231,260 | 0       | 357,700   | 588,960   |
|                    | 実績 | 224,014 | 20,374  | 363,110   | 607,498   |
| 消防ポンプ自動車購入         | 計画 | 83,633  | 0       |           | 83,633    |
|                    | 実績 | 0       | 84,456  |           | 84,456    |
| 温水プール整備            | 計画 | 51,154  |         | 0         | 51,154    |
|                    | 実績 | 51,840  |         | 15,257    | 67,097    |
| 明和園改築（養護分）         | 計画 |         |         | 0         | 0         |
|                    | 実績 |         |         | 91,355    | 91,355    |
| 漁村センター改修           | 計画 |         |         | 0         | 0         |
|                    | 実績 |         |         | 6,083     | 6,083     |
| 除雪ドーザ購入            | 計画 |         |         | 0         | 0         |
|                    | 実績 |         |         | 18,656    | 18,656    |
| スクールバス購入           | 計画 |         | 0       |           | 0         |
|                    | 実績 |         | 9,487   |           | 9,487     |
| 給食設備整備             | 計画 | 0       |         | 0         | 0         |
|                    | 実績 | 3,801   |         | 3,300     | 7,101     |
| 合 計                | 計画 | 652,685 | 476,263 | 860,423   | 1,989,371 |
|                    | 実績 | 531,574 | 435,307 | 1,274,796 | 2,241,677 |

※2年度の実績は見込み値。

## 5 公債費負担等の適正化

実質公債費比率は、堅実な財政運営と計画的な地方債の借入等により数値も計画どおり減少してきており、令和2年度末には10.6%の見込みとなっております。

しかし、高止まりの傾向が見られることに留意する必要があります。

今後も、財政状況を勘案しながら有利な地方債の発行に努め、公債費負担の更なる適正化に努めてまいります。

### 【実質公債費比率の推移】

単位：%

| 区分 | 28年度 | 29年度 | 30年度 | 元年度  | 2年度  |
|----|------|------|------|------|------|
| 計画 | 11.7 | 10.9 | 10.6 | 10.8 | 11.0 |
| 実績 | 11.7 | 10.9 | 10.9 | 10.8 | 10.6 |

※2年度の実績は見込み値。

## 6 地方債と基金

地方債については、借入額を当該年度の償還元金以内になるよう留意し、平成28年度対比で11億6,100万円減少しました。

基金は、歳計剰余金を積み立てたほか、経費節減により取り崩し額を抑えた結果、総額で3億3,739万円増加しました。

## 7 未利用不動産の売却と有効活用

第Ⅲ期は、平成17年度に閉校した旧信砂小学校の売却を決め、価格を決定し、ホームページへ掲載しました。現在、売却先は決定しておりませんが、引き続き募集を継続します。

## 8 経常経費の削減

令和元年度に消費税が10%になり、増税分の財政負担が増えましたが、消耗品等の一定率の削減や出張の適正化、公共施設（高圧電気契約施設）電気料金の長期契約による基本料金の見直しを行い、経費の削減に努めました。

## 9 公会計の活用

現在、地方公会計は、固定資産台帳を整備し、統一的な基準に基づき、「貸借対照表」「行政コスト計算書」「純資産変動計算書」「資金収支計算書」を「一般会計等」「全体」「連結」に区分して作成しております。

今後も四表の精度を高め、有効活用に努めます。

## 10 情報公開による透明性の向上

毎年度の財政事情はホームページで、予算決算については、広報誌を使い積極的に情報公開し透明性の確保に努めました。

### Ⅲ 町財政の現状

#### 1 歳入の現状

第Ⅲ期中の令和元年度決算の一般会計歳入は、第Ⅱ期中の平成28年度と比較すると7億円の減額となっており、地方交付税等の依存財源が69.2%から71.8%へ上昇し、自主財源が30.8%から28.2%へ下降しました。

要因としましては、歳入の柱である地方交付税が、人口減少や制度改革の影響を受けて年々減少し、3年前と比較すると9.2%減少しております。

また、ふるさと納税が市町村間の返礼品競争となったことで、総務省から返礼品割合や経費に対する方針が示されたことにより、増毛町への寄附金額が減少し、自主財源比率が減少したと考えます。

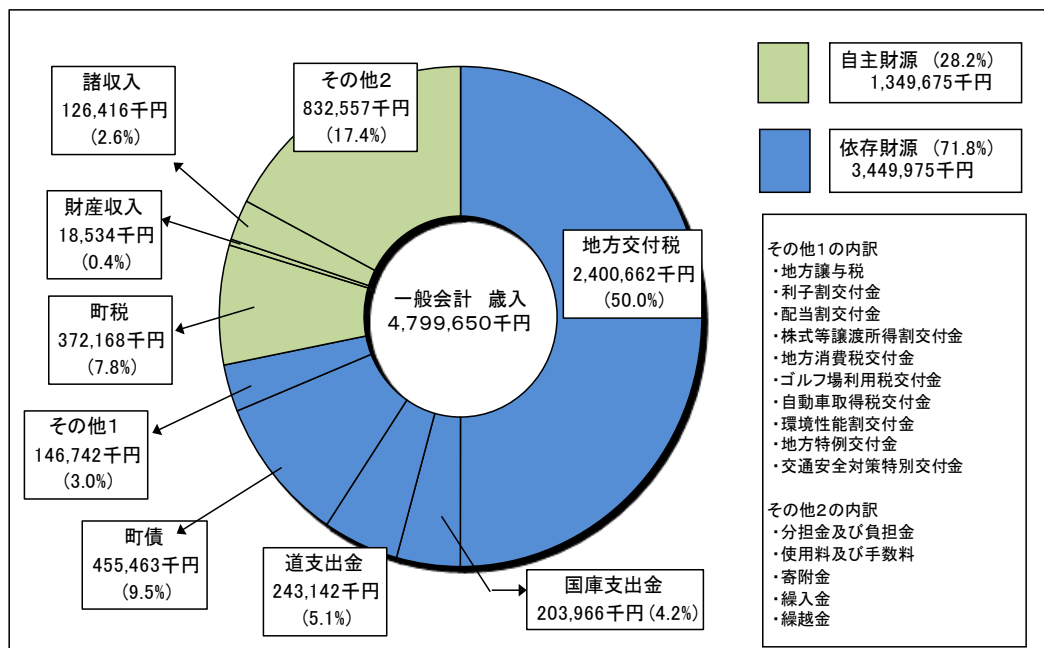
町税については、過去6年間でみると3億円台後半で推移しております。

寄附金については、平成28年度に5億575万円あったふるさと納税が制度改革により3億2,042万円と大きく減少しました。

町債については、公債費残高を増加させない計画的な事業執行に努め、毎年度の償還元金を超えないよう4億円から5億円の発行で推移しております。

今後も、新型コロナウイルス感染拡大による景気低迷や人口減少に伴う町税等の減少が予想されることから、歳入の現状はまだまだ厳しいものと考えております。

【令和元年度一般会計決算額(歳入)】



【歳入決算額の推移】

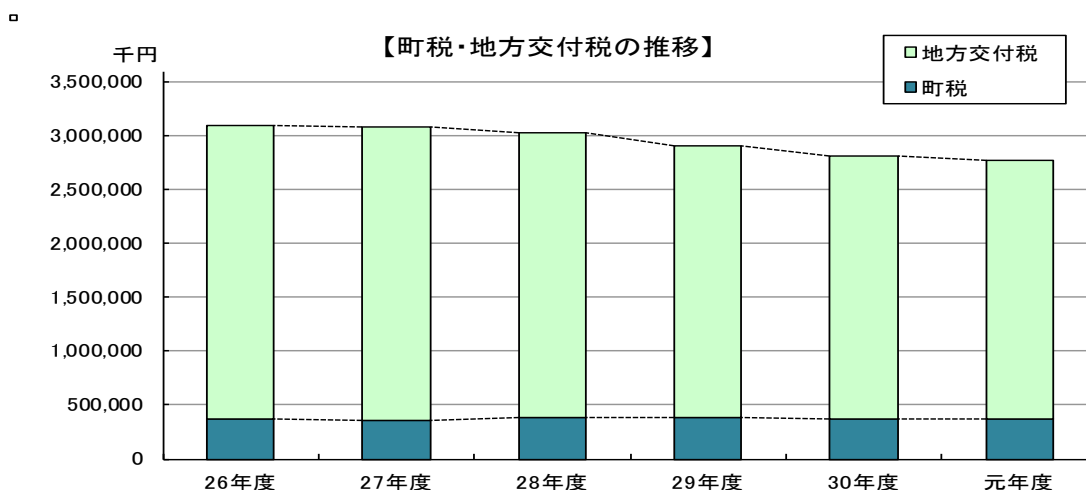
単位：千円

| 区 分         | 26年度      | 27年度      | 28年度      | 29年度      | 30年度      | 元年度       |
|-------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 町税          | 371,437   | 363,783   | 378,934   | 378,171   | 374,099   | 372,168   |
| 個人町民税       | 152,337   | 149,635   | 163,379   | 165,969   | 171,861   | 171,848   |
| 法人町民税       | 20,852    | 23,683    | 25,735    | 25,822    | 21,851    | 19,467    |
| 固定資産税       | 148,672   | 142,641   | 142,395   | 141,874   | 136,278   | 136,994   |
| 地方譲与税       | 39,947    | 41,706    | 41,213    | 41,013    | 41,294    | 45,686    |
| 利子割交付金      | 842       | 642       | 406       | 726       | 601       | 305       |
| 配当割交付金      | 1,743     | 1,285     | 754       | 1,034     | 811       | 1,000     |
| 株式等譲渡所得割交付金 | 928       | 1,071     | 454       | 1,050     | 703       | 654       |
| 地方消費税交付金    | 58,815    | 97,650    | 83,449    | 85,650    | 87,044    | 82,352    |
| ゴルフ場利用税交付金  | 2,303     | 1,942     | 1,657     | 1,732     | 1,520     | 1,547     |
| 自動車取得税交付金   | 5,080     | 6,492     | 7,208     | 10,531    | 9,470     | 4,707     |
| 環境性能割交付金    |           |           |           |           |           | 1,359     |
| 地方特例交付金     | 671       | 561       | 397       | 488       | 504       | 9,132     |
| 地方交付税       | 2,723,247 | 2,720,615 | 2,643,302 | 2,529,350 | 2,434,898 | 2,400,662 |
| 普通交付税       | 2,480,701 | 2,492,176 | 2,430,029 | 2,326,252 | 2,231,827 | 2,213,221 |
| 特別交付税       | 242,546   | 228,439   | 213,273   | 203,098   | 203,071   | 187,441   |
| 交通安全対策特別交付金 | -         | -         | -         | -         | -         | -         |
| 分担金及び負担金    | 157,507   | 105,972   | 93,809    | 91,518    | 77,690    | 90,956    |
| 使用料及び手数料    | 131,287   | 133,910   | 133,288   | 131,889   | 115,146   | 117,231   |
| 国庫支出金       | 199,107   | 223,241   | 298,368   | 272,659   | 245,487   | 203,966   |
| 道支出金        | 190,108   | 163,628   | 196,233   | 180,744   | 190,519   | 243,142   |
| 財産収入        | 13,528    | 13,391    | 11,887    | 19,641    | 18,968    | 18,534    |
| 寄附金         | 119,732   | 476,987   | 688,400   | 552,432   | 367,020   | 320,719   |
| 繰入金         | 2,462     | 78,798    | 189,012   | 157,866   | 347,862   | 252,081   |
| 繰越金         | 128,081   | 63,076    | 89,614    | 87,197    | 55,863    | 51,570    |
| 諸収入         | 129,481   | 113,160   | 116,674   | 114,596   | 89,503    | 126,416   |
| 町債          | 530,586   | 319,748   | 543,687   | 391,969   | 424,871   | 455,463   |
| 合 計         | 4,806,892 | 4,927,658 | 5,518,746 | 5,050,256 | 4,883,873 | 4,799,650 |

【町税・地方交付税の推移】再掲

単位：千円

| 区 分   | 26年度      | 27年度      | 28年度      | 29年度      | 30年度      | 元年度       |
|-------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 町 税   | 371,437   | 363,783   | 378,934   | 378,171   | 374,099   | 372,168   |
| 地方交付税 | 2,723,247 | 2,720,615 | 2,643,302 | 2,529,350 | 2,434,898 | 2,400,662 |
| 合 計   | 3,094,684 | 3,084,398 | 3,022,236 | 2,907,521 | 2,808,997 | 2,772,830 |



町税については、漁業所得などの伸びにより個人町民税が増加しているものの景気低迷等による法人町民税や地価の下落による固定資産税の減少が顕著で、町税全体では伸び悩んでおり、今後もこの傾向は続くと思われま。

地方交付税については、制度改正や需要額に算入される公債費の償還終了により減少傾向で推移しております。



【町税等の収納率の推移】

単位：千円・%

| 区 分      | 26年度    |         |       | 27年度    |         |       | 28年度    |         |       |
|----------|---------|---------|-------|---------|---------|-------|---------|---------|-------|
|          | 調定額     | 収納額     | 収納率   | 調定額     | 収納額     | 収納率   | 調定額     | 収納額     | 収納率   |
| 町民税      | 180,204 | 173,189 | 96.1  | 179,972 | 173,318 | 96.3  | 196,370 | 189,114 | 96.3  |
| 個人町民税    | 159,189 | 152,337 | 95.7  | 156,239 | 149,635 | 95.8  | 170,532 | 163,379 | 95.8  |
| 法人町民税    | 21,015  | 20,852  | 99.2  | 23,733  | 23,683  | 99.8  | 25,838  | 25,735  | 99.6  |
| 固定資産税    | 160,484 | 148,672 | 92.6  | 153,457 | 142,641 | 93.0  | 152,611 | 142,395 | 93.3  |
| 純固定資産税   | 158,459 | 146,647 | 92.5  | 151,338 | 140,522 | 92.9  | 150,369 | 140,153 | 93.2  |
| 市町村交付金   | 2,025   | 2,025   | 100.0 | 2,119   | 2,119   | 100.0 | 2,242   | 2,242   | 100.0 |
| 軽自動車税    | 6,532   | 6,108   | 93.5  | 6,628   | 6,112   | 92.2  | 7,579   | 7,147   | 94.3  |
| たばこ税     | 43,468  | 43,468  | 100.0 | 41,712  | 41,712  | 100.0 | 40,278  | 40,278  | 100.0 |
| 小 計      | 390,688 | 371,437 | 95.1  | 381,769 | 363,783 | 95.3  | 396,838 | 378,934 | 95.5  |
| 国民健康保険税  | 141,196 | 121,933 | 86.4  | 124,970 | 107,923 | 86.4  | 123,829 | 106,775 | 86.2  |
| 介護保険料    | 88,636  | 85,086  | 96.0  | 110,444 | 108,980 | 98.7  | 112,127 | 110,778 | 98.8  |
| 後期高齢者保険料 | 47,907  | 47,771  | 99.7  | 45,781  | 45,597  | 99.6  | 45,881  | 45,673  | 99.5  |
| 水道料      | 138,417 | 136,854 | 98.9  | 133,876 | 132,624 | 99.1  | 136,684 | 135,378 | 99.0  |
| 簡易水道料    | 23,643  | 23,188  | 98.1  | 20,493  | 20,225  | 98.7  | 19,865  | 19,640  | 98.9  |
| 下水道使用料   | 38,403  | 38,361  | 99.9  | 37,229  | 37,181  | 99.9  | 38,645  | 38,577  | 99.8  |
| 合 計      | 868,890 | 824,630 | 94.9  | 854,562 | 816,313 | 95.5  | 873,869 | 835,755 | 95.6  |

単位：千円・%

| 区 分      | 29年度    |         |       | 30年度    |         |       | 元年度     |         |       |
|----------|---------|---------|-------|---------|---------|-------|---------|---------|-------|
|          | 調定額     | 収納額     | 収納率   | 調定額     | 収納額     | 収納率   | 調定額     | 収納額     | 収納率   |
| 町民税      | 198,305 | 191,791 | 96.7  | 200,648 | 193,712 | 96.5  | 199,204 | 191,315 | 96.0  |
| 個人町民税    | 172,483 | 165,969 | 96.2  | 178,797 | 171,861 | 96.1  | 179,737 | 171,848 | 95.6  |
| 法人町民税    | 25,822  | 25,822  | 100.0 | 21,851  | 21,851  | 100.0 | 19,467  | 19,467  | 100.0 |
| 固定資産税    | 150,435 | 141,874 | 94.3  | 143,674 | 136,278 | 94.9  | 144,249 | 136,994 | 95.0  |
| 純固定資産税   | 148,132 | 139,571 | 94.2  | 141,326 | 133,930 | 94.8  | 141,902 | 134,647 | 94.9  |
| 市町村交付金   | 2,303   | 2,303   | 100.0 | 2,348   | 2,348   | 100.0 | 2,347   | 2,347   | 100.0 |
| 軽自動車税    | 7,810   | 7,568   | 96.9  | 8,139   | 7,880   | 96.8  | 8,247   | 8,053   | 97.6  |
| たばこ税     | 36,938  | 36,938  | 100.0 | 36,229  | 36,229  | 100.0 | 35,806  | 35,806  | 100.0 |
| 小 計      | 393,488 | 378,171 | 96.1  | 388,690 | 374,099 | 96.2  | 387,506 | 372,168 | 96.0  |
| 国民健康保険税  | 119,850 | 102,035 | 85.1  | 116,525 | 99,846  | 85.7  | 117,751 | 97,934  | 83.2  |
| 介護保険料    | 111,545 | 109,839 | 98.5  | 131,675 | 130,062 | 98.8  | 126,077 | 123,840 | 98.2  |
| 後期高齢者保険料 | 46,536  | 46,263  | 99.4  | 51,056  | 50,494  | 98.9  | 53,730  | 53,126  | 98.9  |
| 水道料      | 136,307 | 135,031 | 99.1  | 134,122 | 131,950 | 98.4  | 134,642 | 133,155 | 98.9  |
| 簡易水道料    | 18,687  | 18,467  | 98.8  | 17,819  | 17,613  | 98.8  | 17,163  | 16,831  | 98.1  |
| 下水道使用料   | 41,064  | 41,016  | 99.9  | 41,729  | 41,681  | 99.9  | 41,998  | 41,427  | 98.6  |
| 合 計      | 867,477 | 830,822 | 95.8  | 881,616 | 845,745 | 95.9  | 878,867 | 838,481 | 95.4  |

町税の収納率については、徴収体制の強化や預貯金・給与等の差し押さえなどにより年々増加しておりますが、町税以外の国民健康保険税等については、全体として伸び悩んでおり、抜本的な対策が必要と考えます。

今後も納税に対する町民の不公平感を解消するとともに、収納率の向上にあらゆる対策を講じてまいります。

## 2 歳出の現状

令和元年度の一般会計決算額は、47億4,510万円で、前回平成28年度と比較すると5億9,095万円(11.1%)減少しております。

義務的経費であります人件費や扶助費公債費等は7,462万円の微減で、全体の39.3%(H28年度 36.4%)と2.9ポイント増加しております。

人件費については、再任用制度の定着により年々増加しており、今後も続くと思われる、新規に採用する職員については再任用職員を考慮した採用を検討しなければならないと考えます。

扶助費は、3億円前後で推移しており、公債費は、平成28年度と比較すると10.3%減少しているものの今後の大型公共事業の借り入れに留意が必要です。

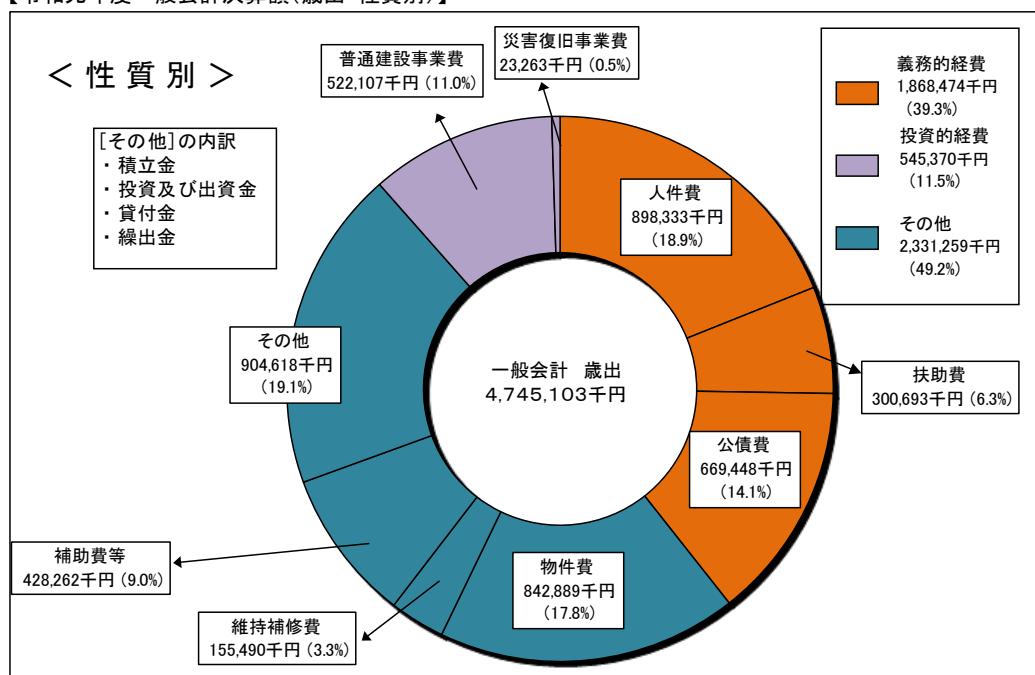
投資的経費のうち普通建設事業費は、緊急性・重要性を考慮しながら計画的に事業を進めており、平成28年度には町長交代により政策的な投資的事業を行ったため大きく増加しましたが、近年は5億円前後で推移しております。

また、平成28年度にはふるさと納税寄附金の増加に伴い、事務経費や返礼品等の物件費が大きく増加しましたが、総務省通知により寄附金額が減少したことに伴い、8億円程度に落ち着きました。

補助費等は、留萌南部衛生組合負担金や社会福祉協議会補助金の増加により、平成28年度と比較すると28.0%増加しております。

特別会計への繰出金については、診療所事業特別会計が診療報酬の伸び悩みにより繰出金が1億円を超え、介護保険特別会計も特別養護老人ホームに係る繰出金の増加により総額を押し上げております。

【令和元年度一般会計決算額(歳出・性質別)】



## 【性質別決算額の推移】

単位：千円

| 区 分       | 26年度      | 27年度      | 28年度      | 29年度      | 30年度      | 元年度       |
|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 人件費       | 956,255   | 920,366   | 868,241   | 886,089   | 887,526   | 898,333   |
| 職員給       | 616,974   | 594,605   | 566,361   | 580,112   | 582,037   | 589,660   |
| 物件費       | 712,088   | 849,504   | 1,012,417 | 1,012,071 | 874,592   | 842,889   |
| 維持補修費     | 127,559   | 144,168   | 129,720   | 173,842   | 147,667   | 155,490   |
| 扶助費       | 378,169   | 332,470   | 328,138   | 311,781   | 286,880   | 300,693   |
| 補助費等      | 312,104   | 335,312   | 334,609   | 443,751   | 422,028   | 428,262   |
| 投資的経費     | 505,997   | 268,085   | 712,460   | 490,854   | 628,452   | 545,370   |
| 普通建設事業費   | 486,610   | 257,482   | 710,917   | 487,210   | 612,204   | 522,107   |
| 補助事業費     | 108,132   | 29,768    | 176,190   | 165,963   | 258,906   | 116,348   |
| 単独事業費     | 295,160   | 169,264   | 424,161   | 200,623   | 145,676   | 153,656   |
| 国直轄事業費負担金 | 53,462    | 33,148    | 22,649    | 28,820    | 98,700    | 80,399    |
| 道営事業費負担金  | 29,856    | 25,302    | 87,917    | 91,804    | 108,922   | 171,704   |
| 災害復旧事業費   | 19,387    | 10,603    | 1,543     | 3,644     | 16,248    | 23,263    |
| 補助事業費     | -         | 4,946     | -         | -         | 2,613     | 23,263    |
| 単独事業費     | 19,387    | 5,657     | 1,543     | 3,644     | 13,635    | -         |
| 公債費       | 841,964   | 782,254   | 746,716   | 732,797   | 720,975   | 669,448   |
| 元利償還金     | 841,779   | 782,094   | 746,601   | 732,683   | 720,861   | 669,369   |
| 一時借入金     | 185       | 160       | 115       | 114       | 114       | 79        |
| 積立金       | 172,278   | 471,622   | 570,465   | 274,374   | 184,317   | 232,585   |
| 投資及び出資金   | 6,630     | 6,202     | 5,322     | 3,428     | 3,546     | 1,782     |
| 貸付金       | 40,000    | 40,000    | 40,000    | 40,000    | 30,000    | 30,000    |
| 繰出金       | 589,513   | 571,644   | 587,972   | 575,610   | 598,952   | 640,251   |
| 合 計       | 4,642,557 | 4,721,627 | 5,336,060 | 4,944,597 | 4,784,935 | 4,745,103 |

歳出決算額については、平成28年度にふるさと納税に係る経費の増加により53億3,606万円となりましたが、令和元年度には返礼品競争が落ち着き、ふるさと納税に係る経費が減少したことにより物件費が16.7%減少しました。

なお、公債費は着実に減少してきております。

## 【特別会計繰入金】

単位：千円

| 区 分         | 26年度    |         | 27年度    |         | 28年度    |         | 29年度    |         | 30年度    |         | 元年度     |         |
|-------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
|             | 繰入金     | 公債費     | 繰入金     | 公債費     | 繰入金     | 公債費     | 繰入金     | 公債費     | 繰入金     | 公債費     | 繰入金     | 公債費     |
| 国民健康保険特別会計  | 47,450  | -       | 47,952  | -       | 47,234  | -       | 55,559  | -       | 51,492  | -       | 47,694  | -       |
| 観光施設事業特別会計  | 64,568  | 35,847  | 23,943  | 41      | 30,716  | 41      | 29,398  | 2,300   | 32,580  | 2,299   | 35,903  | 2,283   |
| 診療所事業特別会計   | 72,402  | 5,444   | 68,222  | 1,203   | 74,072  | 1,527   | 74,542  | 1,516   | 83,299  | 15,112  | 118,344 | 2,301   |
| 介護保険特別会計    | 145,840 | -       | 164,794 | -       | 174,129 | -       | 173,490 | -       | 187,299 | -       | 199,657 | -       |
| 公共下水道事業特別会計 | 125,105 | 115,772 | 133,747 | 113,077 | 119,816 | 110,781 | 116,442 | 107,054 | 117,310 | 103,854 | 101,087 | 101,087 |
| 後期高齢者医療特別会計 | 33,579  | -       | 33,314  | -       | 32,194  | -       | 31,049  | -       | 37,923  | -       | 33,803  | -       |
| 港湾整備事業特別会計  |         |         |         |         |         |         |         |         | 3,512   | -       | 4,167   | -       |
| 合 計         | 488,944 | 157,063 | 471,972 | 114,321 | 478,161 | 112,349 | 480,480 | 110,870 | 513,415 | 121,265 | 540,655 | 105,671 |

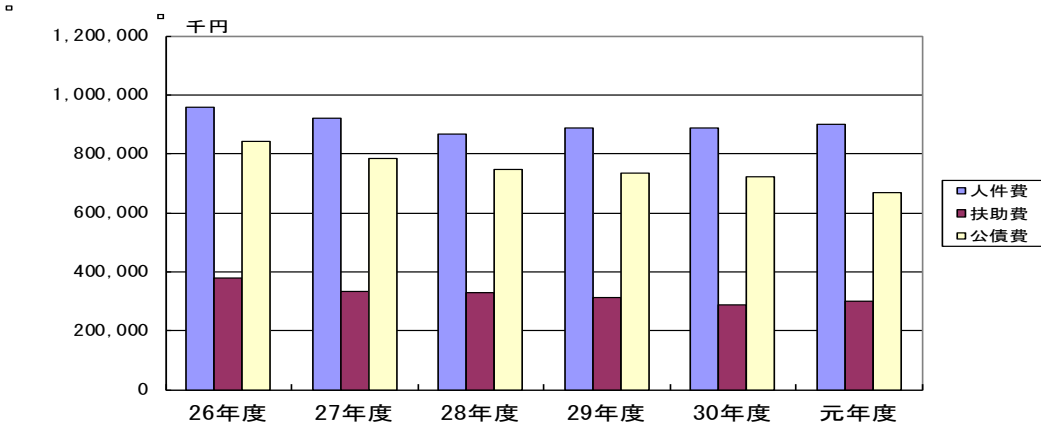
特別会計繰出金については、診療報酬の減少により診療所事業特別会計が、特別養護老人ホームの収入の減少により介護保険特別会計の繰出金がそれぞれ増加してきております。

今後は、診療体制の確立による安定経営と施設入所者の増加を図りながら、安定的な運営を目指していかなければならないと考えます。

【義務的経費決算額の推移】再掲

単位：千円

| 区 分 | 26年度      | 27年度      | 28年度      | 29年度      | 30年度      | 元年度       |
|-----|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 人件費 | 956,255   | 920,366   | 868,241   | 886,089   | 887,526   | 898,333   |
| 扶助費 | 378,169   | 332,470   | 328,138   | 311,781   | 286,880   | 300,693   |
| 公債費 | 841,964   | 782,254   | 746,716   | 732,797   | 720,975   | 669,448   |
| 合 計 | 2,176,388 | 2,035,090 | 1,943,095 | 1,930,667 | 1,895,381 | 1,868,474 |

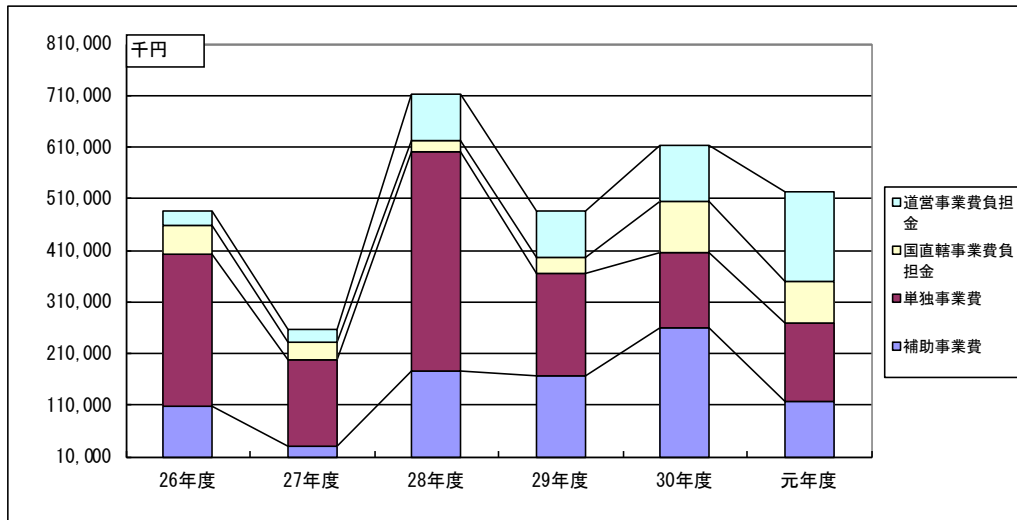


義務的経費については、公債費の着実な償還により、平成28年度対比で3.8%減少しております。

【普通建設事業費決算額の推移】再掲

単位：千円

| 区 分       | 26年度    | 27年度    | 28年度    | 29年度    | 30年度    | 元年度     |
|-----------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| 補助事業費     | 108,132 | 29,768  | 176,190 | 165,963 | 258,906 | 116,348 |
| 単独事業費     | 295,160 | 169,264 | 424,161 | 200,623 | 145,676 | 153,656 |
| 国直轄事業費負担金 | 53,462  | 33,148  | 22,649  | 28,820  | 98,700  | 80,399  |
| 道営事業費負担金  | 29,856  | 25,302  | 87,917  | 91,804  | 108,922 | 171,704 |
| 合 計       | 486,610 | 257,482 | 710,917 | 487,210 | 612,204 | 522,107 |



普通建設事業費については、農地整備事業の本格施工により道営事業費負担金も大きく増加しており、国直轄事業費負担金も増加傾向にあります。

### 3 地方債・積立金の現状

全会計の地方債残高は、第Ⅱ期計画時（平成26年度末）と比較すると20億3,900万円減少しており、着実に残高を減らしてきております。

また、実質公債費比率も着実に減少してきておりますが、高止まりの兆候が見受けられます。

これは、毎年度の公債費は減少しているものの同じような規模で普通交付税が減少し、減少幅が鈍くなっており、今後、防災無線のデジタル化や明和園改築等の大型の普通建設事業を控えていることから、地方債現在高や実質公債費比率が増加する懸念があります。

積立金については、財政調整基金が令和元年度末で17億8,163万円、特定目的基金を合わせた基金合計でも31億8,049万円になりました。

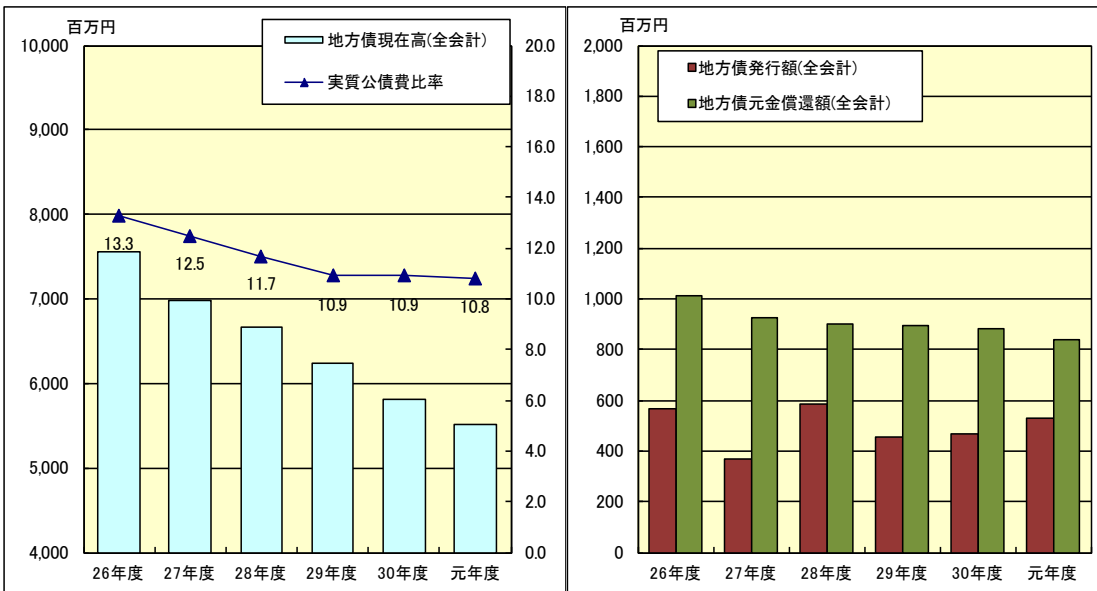
また、備荒資金組合納付金も普通納付金と超過納付金の入れ替えもありましたが、平成26年度対比で7,932万円増加しております。

これは、財政運営プランに基づき取り組んだ結果、生じた剰余金を積み立てしたことにより大幅に増加しました。

【地方債残高等の推移】

単位：百万円、%

| 区 分           | 26年度  | 27年度  | 28年度  | 29年度  | 30年度  | 元年度   | 元-26    |
|---------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|---------|
| 地方債現在高(全会計)   | 7,549 | 6,989 | 6,671 | 6,235 | 5,819 | 5,510 | △ 2,039 |
| 実質公債費比率       | 13.3  | 12.5  | 11.7  | 10.9  | 10.9  | 10.8  | △ 2.5   |
| 地方債発行額(全会計)   | 568   | 367   | 583   | 455   | 469   | 529   | △ 39    |
| 地方債元金償還額(全会計) | 1,012 | 927   | 900   | 892   | 885   | 838   | △ 174   |



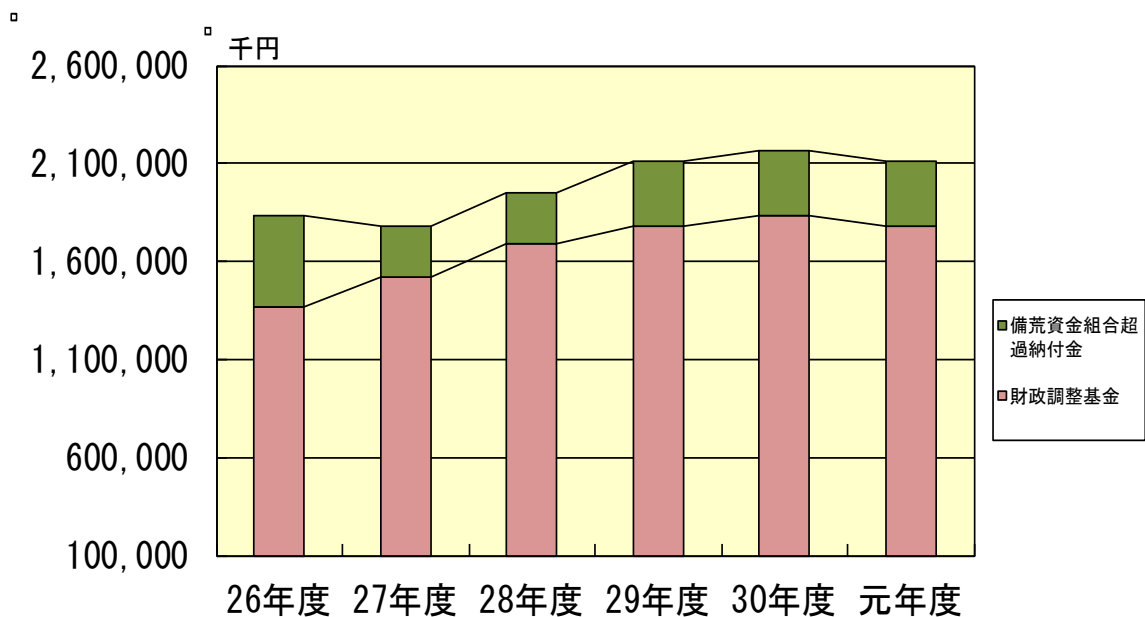
【積立金等残高の推移】

単位：千円

| 区 分         | 26年度      | 27年度      | 28年度      | 29年度      | 30年度      | 元年度       | 元-26      |
|-------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 財政調整基金※1    | 1,368,919 | 1,521,745 | 1,688,411 | 1,784,073 | 1,834,050 | 1,781,628 | 412,709   |
| 減債基金        | 274       | 274       | 274       | 274       | 274       | 274       | 0         |
| 地域振興基金      | 44,438    | 44,449    | 166,382   | 166,398   | 162,384   | 155,156   | 110,718   |
| 地域福祉基金      | 121,588   | 121,618   | 121,639   | 121,651   | 121,663   | 121,675   | 87        |
| 頑張れ増毛応援基金   | 50,004    | 112,218   | 183,844   | 334,993   | 264,803   | 432,366   | 382,362   |
| 公共施設整備等基金   | 90,014    | 248,069   | 258,102   | 337,131   | 206,527   | 256,550   | 166,536   |
| JR代替輸送確保基金  |           |           | 50,000    | 49,408    | 47,885    | 46,444    | 46,444    |
| 森林環境譲与税活用基金 |           |           |           |           |           | 2,397     | 2,397     |
| 青少年育成基金     | 27,585    | 27,585    | 27,589    | 27,592    | 27,595    | 27,597    | 12        |
| 土地開発基金※2    | 41,515    | 41,526    | 41,533    | 41,537    | 41,541    | 41,545    | 30        |
| 奨学基金※2      | 36,950    | 39,834    | 41,438    | 42,217    | 45,266    | 48,558    | 11,608    |
| 用品販売調達基金※2  | 2,000     | 2,000     | 2,000     | 2,000     | 2,000     | 2,000     | 0         |
| 国保財政調整基金    | 259,187   | 259,220   | 259,265   | 259,291   | 259,317   | 259,343   | 156       |
| 介護給付費準備基金   | 0         | 2,611     | 2,611     | 0         | 0         | 4,946     | 4,946     |
| 診療所施設整備基金   | 9         | 9         | 9         | 9         | 9         | 9         | 0         |
| 合 計         | 2,042,483 | 2,421,158 | 2,843,097 | 3,166,574 | 3,013,314 | 3,180,488 | 1,138,005 |

※1：有価証券を含む。※2：現金のみ

| 区 分         | 26年度    | 27年度    | 28年度    | 29年度    | 30年度    | 元年度     | 元-26      |
|-------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|-----------|
| 備荒資金組合普通納付金 | 92,843  | 300,000 | 300,000 | 300,000 | 300,000 | 300,000 | 207,157   |
| 備荒資金組合超過納付金 | 461,377 | 257,546 | 261,254 | 325,320 | 329,458 | 333,537 | △ 127,840 |
| 合 計         | 554,220 | 557,546 | 561,254 | 625,320 | 629,458 | 633,537 | 79,317    |



【主な財政指標の推移(普通会計)及び比較(管内、人口規模を考慮:類似団体)】 (単位: %、千円)

| 区 分     |     |      | 26年度      | 27年度      | 28年度      | 29年度      | 30年度      |           |
|---------|-----|------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 財政力指数   | 増毛町 |      | 13.0      | 13.3      | 13.7      | 14.3      | 14.8      |           |
|         | 比   | 管内   | 小平町       | 11.2      | 11.8      | 12.4      | 12.7      | 13.3      |
|         |     |      | 苦前町       | 12.3      | 12.9      | 13.6      | 14.4      | 15.1      |
|         |     |      | 羽幌町       | 18.1      | 18.6      | 19.2      | 19.6      | 19.8      |
|         | 較   | 類似団体 | 知内町       | 24.4      | 24.4      | 24.7      | 25.5      | 26.9      |
|         |     |      | 美深町       | 13.7      | 14.1      | 14.5      | 14.7      | 15.5      |
| 経常収支比率  | 増毛町 |      | 87.2      | 82.4      | 83.5      | 87.9      | 90.3      |           |
|         | 比   | 管内   | 小平町       | 79.7      | 77.2      | 75.6      | 78.0      | 82.3      |
|         |     |      | 苦前町       | 76.9      | 75.8      | 80.1      | 87.6      | 88.5      |
|         |     |      | 羽幌町       | 82.3      | 81.3      | 83.7      | 84.7      | 86.6      |
|         | 較   | 類似団体 | 知内町       | 82.5      | 80.5      | 84.8      | 88.3      | 89.3      |
|         |     |      | 美深町       | 65.7      | 64.4      | 66.3      | 70.8      | 73.1      |
| 公債費負担比率 | 増毛町 |      | 22.1      | 20.0      | 18.6      | 19.3      | 19.4      |           |
|         | 比   | 管内   | 小平町       | 20.1      | 20.4      | 19.8      | 18.5      | 19.6      |
|         |     |      | 苦前町       | 16.9      | 16.3      | 18.4      | 20.0      | 21.6      |
|         |     |      | 羽幌町       | 16.2      | 14.3      | 15.7      | 12.7      | 17.5      |
|         | 較   | 類似団体 | 知内町       | 21.4      | 21.4      | 21.6      | 22.2      | 22.9      |
|         |     |      | 美深町       | 10.5      | 10.4      | 10.9      | 11.4      | 12.5      |
| 実質公債費比率 | 増毛町 |      | 13.3      | 12.5      | 11.7      | 10.9      | 10.9      |           |
|         | 比   | 管内   | 小平町       | 12.0      | 11.8      | 11.4      | 10.4      | 10.3      |
|         |     |      | 苦前町       | 8.3       | 7.4       | 7.6       | 9.9       | 11.2      |
|         |     |      | 羽幌町       | 10.4      | 9.5       | 9.8       | 10.4      | 10.9      |
|         | 較   | 類似団体 | 知内町       | 15.4      | 14.1      | 13.3      | 12.8      | 13.1      |
|         |     |      | 美深町       | 7.5       | 7.3       | 7.0       | 6.3       | 5.9       |
| 将来負担比率  | 増毛町 |      | 27.2      | -         | -         | -         | -         |           |
|         | 比   | 管内   | 小平町       | 13.3      | -         | -         | -         | -         |
|         |     |      | 苦前町       | -         | -         | -         | -         | -         |
|         |     |      | 羽幌町       | -         | 4.5       | 2.9       | 9.5       | 16.1      |
|         | 較   | 類似団体 | 知内町       | -         | -         | -         | -         | -         |
|         |     |      | 美深町       | -         | -         | -         | -         | -         |
| 積立金残高   | 増毛町 |      | 1,706,228 | 2,200,317 | 2,698,187 | 2,910,182 | 2,796,433 |           |
|         | 比   | 管内   | 小平町       | 2,893,435 | 3,131,675 | 3,367,201 | 3,520,605 | 3,702,948 |
|         |     |      | 苦前町       | 3,174,946 | 3,329,858 | 3,313,240 | 3,257,853 | 3,210,023 |
|         |     |      | 羽幌町       | 3,195,160 | 3,255,881 | 3,449,585 | 3,410,420 | 3,120,551 |
|         | 較   | 類似団体 | 知内町       | 3,270,589 | 3,197,997 | 2,960,708 | 2,637,953 | 2,342,559 |
|         |     |      | 美深町       | 3,562,156 | 3,769,105 | 3,931,969 | 4,057,239 | 4,032,295 |

※積立金残高は財政調整基金、減債基金及び特定目的基金の合計額。

【用語説明】

|         |  |
|---------|--|
| 財政力指数   | 普通交付税の算定により計算される基準財政収入額を基準財政需要額で除した数値の過去3か年の平均値をいい、地方公共団体の財政力の強弱を示す数値として用いるもので、財政力指数が1に近くなるほど財源に余裕があります。 |
| 基準財政収入額 | 普通交付税の算定に用いるもので、地方公共団体の財政力を合理的に測定するために、標準的な状態において徴収が見込まれる税収入を一定の方式で算定した額をいう。                             |
| 基準財政需要額 | 普通交付税の算定に用いるもので、地方公共団体が合理的かつ妥当な水準の行政を行い、又は施設を維持するために必要な財政需要を各行政項目毎に算定した額の合算額をいう。                         |
| 経常収支比率  | 人件費、扶助費、公債費等の経常的経費に町税、普通交付税等の経常的な一般財源がどの程度使用されたかをみるにより、財政構造の弾力性を総合的に判断するための指標をいう。                        |
| 公債費負担比率 | 公債費の償還に使用した一般財源を一般財源の総額で除したもので、地方債償還経費が財政運営に及ぼす影響を判断する指標の一つ。   |
| 実質公債費比率 | 財政の健全化を判断する指標(4指標)の一つで一般会計等が負担する元利償還金及び準元利償還金の標準財政規模に対する割合の3か年平均をいう。                                     |
| 将来負担比率  | 財政の健全化を判断する指標(4指標)の一つで一般会計等が将来負担すべき実質的な負債(地方債残高、債務負担行為支出額、退職手当支給予定額等)の標準財政規模に対する割合をいう。                   |

## IV 第IV期目における具体的な取り組み

### (1) 町税収納率の向上

令和元年度の町税収納率は96.0%となっており、直近2カ年と比較すると伸び悩んでおります。これは、現年課税分については一定の収納率をあげているものの、滞納繰越分については減少傾向にあることが原因で、長期滞納額が増加していることを表しております。

このことから、これまで継続してきた納税相談や預貯金・給与等の差し押さえ、口座振替納税の推進、インターネット公売の活用、タイヤロックを使用した車両の差し押さえ、延滞金の徴収等を更に強化していかなければならないと考えます。

納税に対する町民の不公平感を解消し、公平な賦課徴収を心がけ、今後も適正に各種取り組みを実施してまいります。

### (2) 自主財源の確保

使用料・手数料については、令和2年度に見直しを実施しましたが、今後も適宜見直しを行い、受益者負担の適正化を図ります。

ふるさと納税については、総務省通知に基づき節度ある制度の運用に心がけ、特産品の町外へのPRや寄附金額の増額に努めます。

低金利が続き、基金の運用益が増えないことから、令和元年度に基金の運用方法を見直し、試験的に金融機関の定期預金から債券の運用に変更しました。

なお、債券の購入時期にもよりますが、昨年度は定期預金運用の3.4倍から82.5倍の実績となっております。

債券運用について、規程を設けてルールに基づいて運用することとしており、自主財源確保のため使用見込みのない基金の積極的な運用に努めます。

### (3) 定員の適正化等

今後も再任用制度の実施により職員数の変動が予想されますが、住民サービスの低下等事務処理に支障がないよう、令和2年度に策定する定員管理計画に基づき計画的な職員採用に努めます。

また、研修制度の充実を図り、職員の能力や事務量に応じた適材適所の職員配置に努め、職員が能力を発揮しやすい職場づくりとストレスがない環境づくりを目指します。



#### (4) 今後の投資的事業

投資的事業は、令和2年度に策定する新しい「過疎地域自立促進市町村計画」に基づき、緊急性や効果等を見極め、補助金や有利な起債等を検討しながら財源の確保に努め実施します。

##### 【今後の主な大型事業】

単位：千円

| 事業名          | 財源内訳  | 3年度       | 4年度     | 5年度     | 合計        |
|--------------|-------|-----------|---------|---------|-----------|
| 公有林整備        | 事業費   | 12,279    | 12,279  | 12,279  | 36,837    |
|              | 国道支出金 | 7,480     | 7,480   | 7,480   | 22,440    |
|              | 地方債   |           |         |         |           |
|              | その他特財 |           |         |         |           |
| 浄化槽整備補助金     | 事業費   | 2,027     | 2,027   | 2,027   | 6,081     |
|              | 国道支出金 | 675       | 675     | 675     | 2,025     |
|              | 地方債   |           |         |         |           |
|              | その他特財 |           |         |         |           |
| 農地整備         | 事業費   | 490,050   | 360,000 | 128,250 | 978,300   |
|              | 国道支出金 | 353,925   | 260,000 | 92,625  | 706,550   |
|              | 地方債   | 108,900   | 80,000  | 28,500  | 217,400   |
|              | その他特財 | 27,225    | 20,000  | 7,125   | 54,350    |
| 水産環境整備事業負担金  | 事業費   | 19,000    |         |         | 19,000    |
|              | 国道支出金 |           |         |         |           |
|              | 地方債   | 19,000    |         |         | 19,000    |
|              | その他特財 |           |         |         |           |
| 道路整備         | 事業費   | 10,000    | 10,000  | 10,000  | 30,000    |
|              | 国道支出金 |           |         |         |           |
|              | 地方債   |           |         |         |           |
|              | その他特財 |           |         |         |           |
| 橋梁長寿命化対策     | 事業費   | 45,200    | 40,400  | 26,300  | 111,900   |
|              | 国道支出金 | 30,133    | 26,933  | 17,533  | 74,599    |
|              | 地方債   | 15,000    | 13,400  | 8,700   | 37,100    |
|              | その他特財 |           |         |         |           |
| 増毛港港湾整備事業負担金 | 事業費   | 50,000    | 27,000  | 90,000  | 167,000   |
|              | 国道支出金 |           |         |         |           |
|              | 地方債   | 50,000    | 27,000  | 90,000  | 167,000   |
|              | その他特財 |           |         |         |           |
| 文化センター整備     | 事業費   | 12,000    |         |         | 12,000    |
|              | 国道支出金 |           |         |         |           |
|              | 地方債   | 12,000    |         |         | 12,000    |
|              | その他特財 |           |         |         |           |
| 明和園改築        | 事業費   | 1,750,000 | 165,000 |         | 1,915,000 |
|              | 国道支出金 | 317,100   | 49,910  |         | 367,010   |
|              | 地方債   | 1,432,900 | 115,000 |         | 1,547,900 |
|              | その他特財 |           |         |         |           |
| 公営住宅改修       | 事業費   | 44,000    | 22,000  | 22,000  | 88,000    |
|              | 国道支出金 | 20,900    | 9,900   | 9,900   | 40,700    |
|              | 地方債   |           |         |         |           |
|              | その他特財 |           |         |         |           |
| 消火栓整備        | 事業費   | 1,800     | 1,200   | 1,200   | 4,200     |
|              | 国道支出金 |           |         |         |           |
|              | 地方債   | 1,800     | 1,200   | 1,200   | 4,200     |
|              | その他特財 |           |         |         |           |
| 大型水槽車更新      | 事業費   |           | 90,000  |         | 90,000    |
|              | 国道支出金 |           |         |         |           |
|              | 地方債   |           | 90,000  |         | 90,000    |
|              | その他特財 |           |         |         |           |
| 学校改修         | 事業費   |           |         | 10,000  | 10,000    |
|              | 国道支出金 |           |         |         |           |
|              | 地方債   |           |         | 10,000  | 10,000    |
|              | その他特財 |           |         |         |           |
| 給食設備整備       | 事業費   |           |         | 3,000   | 3,000     |
|              | 国道支出金 |           |         |         |           |
|              | 地方債   |           |         | 3,000   | 3,000     |
|              | その他特財 |           |         |         |           |
| 電気通信設備整備     | 事業費   |           |         | 10,000  | 10,000    |
|              | 国道支出金 |           |         |         |           |
|              | 地方債   |           |         | 10,000  | 10,000    |
|              | その他特財 |           |         |         |           |
| 除雪機械更新       | 事業費   |           |         | 30,000  | 30,000    |
|              | 国道支出金 |           |         | 19,800  | 19,800    |
|              | 地方債   |           |         | 10,200  | 10,200    |
|              | その他特財 |           |         |         |           |
| 合計           | 事業費   | 2,436,356 | 729,906 | 345,056 | 3,511,318 |
|              | 国道支出金 | 730,213   | 354,898 | 148,013 | 1,233,124 |
|              | 地方債   | 1,639,600 | 326,600 | 161,600 | 2,127,800 |
|              | その他特財 | 27,225    | 20,000  | 7,125   | 54,350    |
|              | 一般財源  | 39,318    | 28,408  | 28,318  | 96,044    |

### (5) 公債費負担等の適正化

公債費の着実な減少により実質公債費比率は年々減少しており、令和元年度末には10.8%になりました。

令和3年度には、明和園の改築が予定されており、財源確保のため借入額が大きく増加しますが、借り入れする地方債については、交付税措置のあるものを借り入れるなど発行方法を検討し、適正な公債管理を行います。

また、償還が始まる令和6年度には実質公債費比率の悪化が懸念されますが、令和5年度末で8.4%を目指します。

その他、将来負担比率についても、発生することがないように財政規律の維持に努めます。

#### 【実質公債費比率の推計】

単位：%

| 区分 | 元年度  | 2年度  | 3年度 | 4年度 | 5年度 |
|----|------|------|-----|-----|-----|
| 計画 | 10.8 | 10.6 | 9.9 | 9.3 | 8.4 |

### (6) 地方債と基金

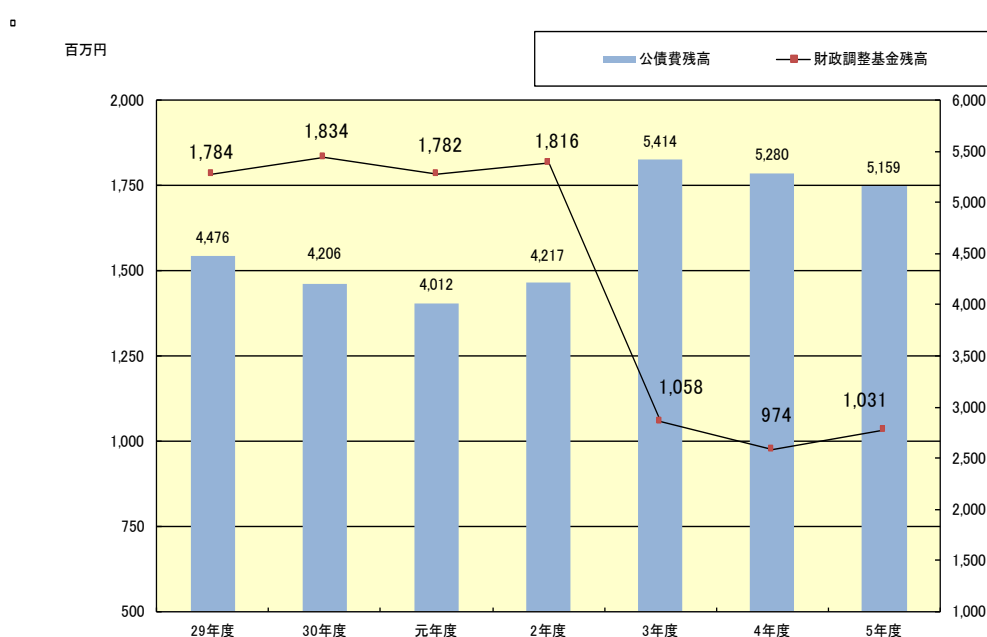
地方債の残高は毎年度着実に減少してきておりますが、前述したように明和園の改築で30億円以上の地方債発行を予定しております。

これにより地方債残高は大きく増加することとなりますが、借入利率や預金金利の動向を総合的に判断し、公共施設整備等基金や財政調整基金等の活用を視野に入れながら起債額の圧縮を検討します。

#### 【財政調整基金及び一般会計公債費の推計】

単位：百万円、%

| 区分       | 29年度  | 30年度  | 元年度   | 2年度   | 3年度   | 4年度   | 5年度   |
|----------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| 財政調整基金残高 | 1,784 | 1,834 | 1,782 | 1,816 | 1,058 | 974   | 1,031 |
| 公債費残高    | 4,476 | 4,206 | 4,012 | 4,217 | 5,414 | 5,280 | 5,159 |



### **(7) 未利用不動産の売却と有効活用**

町内に点在している公共用地として利用することが見込めない土地については、適正価格での売却を進めます。

また、有償貸付している土地についても借受者の意向を踏まえ、売却等も視野に検討していきます。

旧信砂小学校についてもホームページで全国に発信し、売却へ向けて取り組みを強化します。

### **(8) 経常経費の削減**

これまでも消耗品費や光熱水費等の経常経費の削減を進めてきましたが、これからも不必要な経費の削減を図り、事務用品の一括管理や公用車の集中管理等創意工夫をしながら取り組みを進め無駄を省きます。

### **(9) 公会計の活用**

地方公会計は、統一的な基準に基づき「貸借対照表」「行政コスト計算書」「純資産変動計算書」「資金収支計算書」を「一般会計等」「全体」「連結」に区分して作成しております。

今後は、四表の精度を高め、適切な資産管理やセグメントの分析による予算編成、受益者負担の適正化への活用を検討します。

### **(10) 情報公開による透明性の向上**

ホームページや広報誌等で、財政状況を含めた行政情報を積極的に提供するとともに、透明性の確保に努め、行政としての説明責任を果たします。

### **(11) 特別会計等の健全化**

特別会計等については、独立採算制の原則を堅持し健全運営に努めておりますが、制度改正や人口の減少により厳しい財政運営が続いております。

今後も引き続き財源の確保と歳出の見直しを図り、健全な財政運営を行うよう努力します。

#### **① 国民健康保険特別会計**

平成30年度から国民健康保険の財政運営が都道府県単一化されました。

それに伴い、医療費の給付事務や医療費適正化については、国保連で行うことになり、精度が高まるとともに事務の軽減が図られました。

今後は、被保険者の健康増進や特定健診・特定保健指導等の取り組みを強化します。

## ② 観光施設事業特別会計

町内にある温泉施設やスキー場の利用者は、年々減少傾向にあることから、継続して近隣施設とタイアップした事業展開により利用者の増加を図ります。

また、施設の整備についても、財源等を検討しながら計画的な維持補修に努めます。

## ③ 診療所事業特別会計

市街診療所は、町内唯一の医療機関として地域医療の確保と町民の安全安心のため欠かせない施設です。

しかし、人口の減少に伴い患者数も減少が続いており、財政的にも厳しい運営が続いております。

令和2年度から医師2名体制となりましたが、今後も、札幌医科大学の支援協力を仰ぎながら、安全で良質な医療サービスの提供と町民に親しまれる診療所を目指します。

## ④ 介護保険特別会計

本町の平成31年1月の高齢化率は44.6%と人口の4割を超え、前回と比較しても1.1ポイント増加しておりますが、要介護認定率は横ばいとなっております。

今年度策定する第8期介護保険事業計画では、介護予防に力を入れ、介護保険料の増加を抑制するよう努力します。

介護サービス事業については、特別養護老人ホームの改築により、財政負担が増加するものの利用者のサービス向上を図りながら、健全な財政運営を目指します。

## ⑤ 後期高齢者医療特別会計

後期高齢者医療制度が施行されてから12年が経過し、運営主体の一元化により事務がスリム化されるとともに高齢者医療費の増加を社会全体で支える仕組みが定着しました。

今後は、団塊の世代が75歳を迎えることにより、被保険者数の増加に伴い医療費の増加が懸念されます。

## ⑥ 港湾整備事業特別会計

この会計は、港湾区域内を埋立整備しレジャーボート係留施設として運営しておりますが、レジャーブームの衰退により年々利用者が減少しております。

当町は、古くから漁業で栄え、豊富な魚類にも恵まれ、海岸線に絶好の景勝地をもつことからそれらを活用した運営方法を検討し、経営の安定化を図ります。

#### ⑦ 水道事業会計

人口の減少や節水の意識が高まり、年々給水収益が減少してきておりますが、住民生活には欠かせない水道事業として、安全安心な飲料水の供給に努め、施設の維持管理と水質管理の強化を図ります。

また、計画給水人口が5千人を割ったことから、有利な財源の確保を図るため、簡易水道への変更も検討します。

#### ⑧ 簡易水道事業会計

本町の簡易水道は町内4地区にあり、安定供給に努め地域住民の生活を支えています。しかし、水道事業と同じく人口の減少により給水収益が落ち込んでいることから、財政状況を勘案の上、4簡易水道の統合に向けて調査研究を継続します。

#### ⑨ 公共下水道事業会計

公共下水道事業特別会計は、令和2年度から経営成績や財政状況を基礎とした経営状況を的確に把握するとともに、経済性が発揮され効果的に事業を行っていくため、地方公営企業法を適用する企業会計へ移行しました。

今後は、安定した経営基盤の計画的な強化と財政マネジメントの向上に積極的に取り組み安定経営を目指します。

#### ⑩ 砕石事業会計

景気の低迷により石材需要が減少し砕石の売り上げが伸び悩んでおりますが、経常経費の更なる節減に努め、累積欠損金の圧縮解消を図ります。

## V 今後3年間の財政計画（令和3年度～令和5年度）

### 増毛町財政計画（R元～5）

| 区 分     |             | 元年度       | 2年度       | 3年度       | 4年度       | 5年度       |
|---------|-------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 歳 入     | 町税          | 372,168   | 350,516   | 345,797   | 346,828   | 347,966   |
|         | 個人町民税       | 171,848   | 149,483   | 149,483   | 149,483   | 149,483   |
|         | 法人町民税       | 19,467    | 16,621    | 16,621    | 16,621    | 16,621    |
|         | 固定資産税       | 136,994   | 141,307   | 135,655   | 135,655   | 135,655   |
|         | 軽自動車税       | 8,053     | 8,898     | 9,831     | 10,862    | 12,000    |
|         | たばこ税        | 35,806    | 34,207    | 34,207    | 34,207    | 34,207    |
|         | 地方譲与税       | 45,686    | 40,826    | 51,483    | 54,030    | 54,030    |
|         | 利子割交付金      | 305       | 188       | 188       | 188       | 188       |
|         | 配当割交付金      | 1,000     | 982       | 982       | 982       | 982       |
|         | 株式等譲渡所得割交付金 | 654       | 610       | 610       | 610       | 610       |
|         | 地方消費税交付金    | 82,352    | 106,383   | 106,383   | 106,383   | 106,383   |
|         | ゴルフ場利用税交付金  | 1,547     | 1,547     | 1,547     | 1,547     | 1,547     |
|         | 自動車取得税交付金   | 4,707     | -         | -         | -         | -         |
|         | 環境性能割交付金    | 1,359     | 2,985     | 2,985     | 2,985     | 2,985     |
|         | 地方特例交付金     | 9,132     | 1,929     | 610       | 610       | 610       |
|         | 地方交付税       | 2,400,662 | 2,481,273 | 2,351,032 | 2,302,721 | 2,242,731 |
|         | 交通安全対策特別交付金 | 0         | 0         | 0         | 0         | 0         |
|         | 分担金及び負担金    | 90,956    | 101,572   | 86,582    | 79,357    | 66,482    |
|         | 使用料及び手数料    | 117,231   | 134,793   | 132,688   | 132,688   | 132,688   |
|         | 国庫支出金       | 203,966   | 990,575   | 520,765   | 239,375   | 199,865   |
|         | 普通建設事業費     | 59,489    | 148,559   | 376,288   | 94,898    | 55,388    |
|         | その他         | 144,477   | 842,016   | 144,477   | 144,477   | 144,477   |
|         | 道支出金        | 243,142   | 241,643   | 551,887   | 457,962   | 290,587   |
|         | 普通建設事業費     | 45,180    | 57,705    | 353,925   | 260,000   | 92,625    |
|         | その他         | 197,962   | 183,938   | 197,962   | 197,962   | 197,962   |
|         | 財産収入        | 18,534    | 17,262    | 17,262    | 17,062    | 17,062    |
|         | 寄附金         | 320,719   | 300,400   | 300,000   | 300,000   | 300,000   |
| 繰入金     | 252,081     | 396,589   | 984,589   | 282,339   | 167,736   |           |
| 繰越金     | 51,570      | 26,107    | 33,752    | 19,553    | 19,642    |           |
| 諸収入     | 126,416     | 85,325    | 85,325    | 110,314   | 85,325    |           |
| 町債      | 455,463     | 856,187   | 1,784,200 | 391,200   | 326,000   |           |
| 事業債     | 379,513     | 782,500   | 1,714,200 | 321,200   | 256,000   |           |
| 臨時財政対策債 | 75,950      | 73,687    | 70,000    | 70,000    | 70,000    |           |
|         | 4,799,650   | 6,137,692 | 7,358,667 | 4,846,734 | 4,363,419 |           |

| 区 分 |         | 元年度       | 2年度       | 3年度       | 4年度       | 5年度       |
|-----|---------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 歳 出 | 人件費     | 898,333   | 875,522   | 855,159   | 843,661   | 838,259   |
|     | 物件費     | 842,889   | 912,723   | 850,694   | 850,694   | 850,694   |
|     | 維持補修費   | 155,490   | 168,449   | 157,202   | 157,202   | 157,202   |
|     | 扶助費     | 300,693   | 298,609   | 295,394   | 295,394   | 295,394   |
|     | 補助費等    | 428,262   | 961,581   | 475,662   | 475,628   | 475,607   |
|     | 普通建設事業費 | 522,107   | 1,343,337 | 2,466,356 | 759,906   | 375,056   |
|     | 災害復旧費   | 23,263    | 2,000     | 2,000     | 2,000     | 2,000     |
|     | 公債費     | 669,448   | 666,123   | 597,708   | 533,599   | 453,991   |
|     | 積立金     | 232,585   | 160,566   | 160,439   | 162,836   | 162,836   |
|     | 投資及び出資金 | 1,782     | 35,683    | 37,625    | 34,311    | 29,662    |
|     | 貸付金     | 30,000    | 20,000    | 20,000    | 20,000    | 20,000    |
|     | 繰出金     | 640,251   | 625,547   | 1,401,175 | 672,161   | 604,989   |
|     |         | 4,745,103 | 6,070,140 | 7,319,414 | 4,807,392 | 4,265,690 |

|             | 元年度    | 2年度     | 3年度     | 4年度     | 5年度     |
|-------------|--------|---------|---------|---------|---------|
| 歳 入 歳 出 差 引 | 54,547 | 67,552  | 39,253  | 39,342  | 97,729  |
| 累 積 収 支     | 54,547 | 122,099 | 161,351 | 200,693 | 298,422 |
| 決 算 積 立     | 28,440 | 33,800  | 19,700  | 19,700  | 48,900  |
| 翌 年 度 繰 越 額 | 26,107 | 33,752  | 19,553  | 19,642  | 48,829  |

## 増毛町財政運営プランⅣ 財政計画設定条件

【 歳 入 】

| 区 分                | 設 定 条 件   |
|--------------------|---|
| <b>町 税</b>         |   |
| 個人町民税              | 新型コロナウイルスの影響が懸念されるので、R2年度決算見込みで固定。  |
| 法人町民税              | 新型コロナウイルスの影響が懸念されるので、R2年度決算見込みで固定。  |
| 固定資産税              | R2年度決算見込みから前回評価替え減少率（△4%）を考慮。   |
| 軽自動車税              | R3年度から前年度に（R2/R元）を乗じる。  |
| たばこ税               | R2年度決算見込みで固定。   |
| <b>地方譲与税</b>       | H30年度決算額に森林環境譲与税を考慮。  |
| <b>利子割交付金</b>      | R2年度決算見込みで固定。   |
| <b>配当割交付金</b>      | R2年度決算見込みで固定。   |
| <b>株式等譲渡所得割交付金</b> | R2年度決算見込みで固定。   |
| <b>地方消費税交付金</b>    | 新型コロナウイルスの影響が懸念されるので、R2年度決算見込みで固定。  |
| <b>ゴルフ場利用税交付金</b>  | R2年度決算見込みで固定。   |
| <b>環境性能割交付金</b>    | R2年度決算見込みで固定。   |
| <b>地方特例交付金</b>     | R2年度個人住民税減収分のみ計上。   |
| <b>地方交付税</b>       | 普通交付税の公債費算入分は、直近3カ年の公債費算入割合を公債費に乗じて算出。<br>公債費以外は、R2年度数値から国勢調査影響額を減算。<br>特別交付税は、直近の（普通＋特別）の交付割合を乗じて算出。 |
| <b>交通安全対策特別交付金</b> | 計上しない。  |
| <b>分担金及び負担金</b>    | 分担金は、各年度基盤整備分を加算し、負担金は3カ年平均とする。   |
| <b>使用料及び手数料</b>    | H30年度及びR元年度決算額の2カ年平均にR2年度清掃手数料を加算。  |
| <b>国庫支出金</b>       |   |
| 普通建設事業分            | 「過疎計画」掲載予定の事業をベースに計上。   |
| その他分               | R元年度決算額で固定。   |
| <b>道支出金</b>        |   |
| 普通建設事業分            | 「過疎計画」掲載予定の事業をベースに計上。   |
| その他分               | R元年度決算額で固定。   |
| <b>財産収入</b>        | 財産運用収入はR2年度決算見込みをベースに財調減少分を考慮。<br>財産売払収入（土砂売払収入は除く）は計上しない。  |
| <b>寄附金</b>         | ふるさと納税寄附金（3億円）のみ計上し、企業版は計上しない。  |
| <b>繰入金</b>         | 頑張れ増毛応援基金（毎年度150,000千円）、JR代替輸送基金（毎年度5,000千円）、<br>森林環境譲与税活用基金及び財政調整基金の必要額のみ計上。                         |
| <b>繰越金</b>         | 毎年度の差し引きを計上。  |
| <b>諸収入</b>         | R2年度決算見込みをベースに計上し、R4年度に退手組合精算分を考慮。  |
| <b>町債</b>          | 「過疎計画」の普通建設事業により推計。臨時財政対策債は、7千万円で固定。  |

【 歳 出 】

| 区 分           | 設 定 条 件  |
|---------------|--|
| 人 件 費         | 職員給については、R2年度決算見込みをベースに、新規採用者を毎年度2名を加算し、前年度退職予定者が再任用職員へ移行した場合の減少分を考慮。<br>なお、選挙費等、今後増減が想定される諸経費は各々該当する年度において調整。 |
| 物 件 費         | R元年度決算額をベースに消費税改正影響額を考慮。   |
| 維 持 補 修 費     | 直近3ヵ年平均をベースに計上。  |
| 扶 助 費         | 直近3ヵ年平均をベースに計上。  |
| 補 助 費 等       | R元年度決算額に公共下水道事業会計法適用化により発生する補助金及び負担金等を考慮。  |
| 普 通 建 設 事 業 費 | 新しい「過疎計画」に基づく普通建設事業により算出した額をベースに見込む。   |
| 災 害 復 旧 費     | 毎年度200万円を科目設置。   |
| 公 債 費         | 既発行分及び今後の発行予定額に基づく償還額を計上。<br>利率見直し方式借入れ分は考慮しない。<br>なお、一時借入金利子として毎年79千円を計上。                                     |
| 積 立 金         | 頑張れ増毛応援基金及び森林環境譲与税活用基金積立金をベースに計上。  |
| 投 資 及 び 出 資 金 | 簡易水道事業会計及び公共下水道事業会計基準内繰出を計上。   |
| 貸 付 金         | 水産物加工業及び中小企業特別融資貸付金のみ計上。   |
| 繰 出 金         | 特別会計の直近の繰出金及び今後の需要額を推計し計上。   |
| 予 備 費         | 計上しない。   |