

財務状況把握の結果概要

北海道財務局融資課

(対象年度: 令和1年度)

◆対象団体

| 都道府県名 | 団体名 |
|-------|------|
| 北海道 | 洞爺湖町 |

◆基本情報

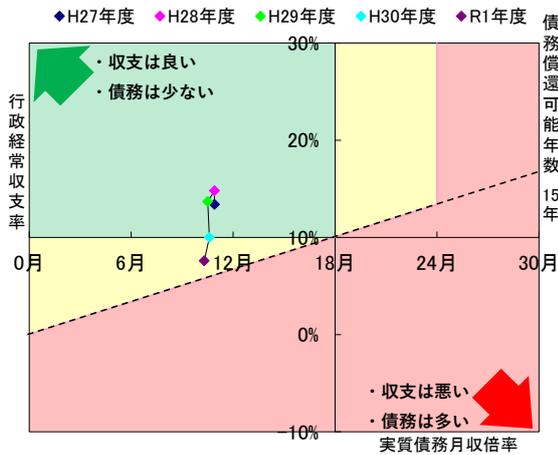
| | | | |
|----------------------|--------|---------------|-------|
| 財政力指数 | 0.29 | 標準財政規模(百万円) | 4,199 |
| R3.1.1人口(人) | 8,494 | 令和1年度職員数(人) | 127 |
| 面積(Km ²) | 180.87 | 人口千人当たり職員数(人) | 15.0 |

(単位: 人)

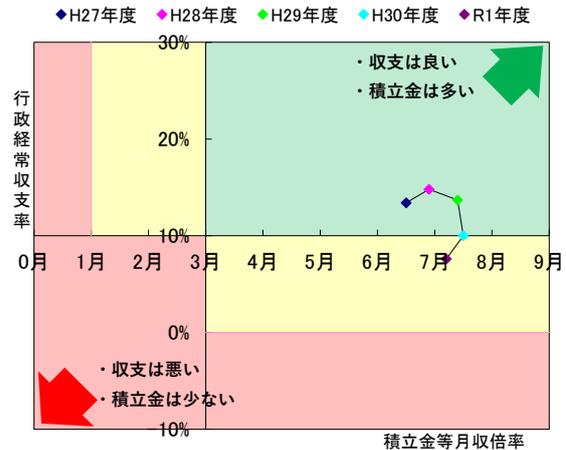
| | 総人口 | 年齢別人口構成 | | | | | | 産業別人口構成 | | | | | |
|--------|--------|-----------------|-------|---------------------|-------|-----------------|-------|---------------|-------|---------------|-------|---------------|-------|
| | | 年少人口 (15歳未満) | 構成比 | 生産年齢人口 (15歳～64歳) | 構成比 | 老年人口 (65歳以上) | 構成比 | 第一次産業 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 |
| H17年国調 | 11,343 | 1,256 | 11.1% | 6,623 | 58.4% | 3,456 | 30.5% | 736 | 13.5% | 911 | 16.7% | 3,783 | 69.5% |
| H22年国調 | 10,132 | 998 | 9.8% | 5,568 | 55.0% | 3,566 | 35.2% | 709 | 15.2% | 652 | 14.0% | 3,300 | 70.8% |
| H27年国調 | 9,299 | 823 | 8.9% | 4,697 | 50.7% | 3,738 | 40.4% | 595 | 14.0% | 588 | 13.8% | 3,072 | 72.2% |
| H27年国調 | 全国平均 | | 12.6% | | 60.7% | | 26.6% | | 4.0% | | 25.0% | | 71.0% |
| | 北海道平均 | | 11.4% | | 59.6% | | 29.1% | | 7.4% | | 17.9% | | 74.7% |

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

◆財務指標の経年推移

<財務指標>

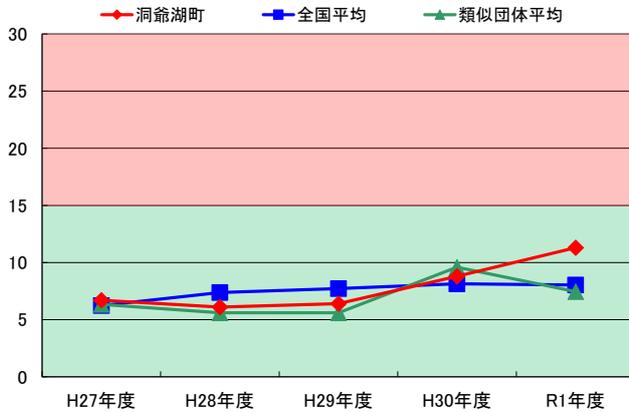
| |
|--------|
| 類似団体区分 |
| 町村Ⅱ-2 |

| | H27年度 | H28年度 | H29年度 | H30年度 | R1年度 | 類似団体 平均値 | 全国 平均値 | (参考) 北海道 平均値 |
|----------|-------|-------|-------|-------|--------------|-------------|-----------|--------------------|
| 債務償還可能年数 | 6.7年 | 6.1年 | 6.4年 | 8.8年 | 11.3年 | 7.5年 | 8.0年 | 10.1年 |
| 実質債務月収倍率 | 10.9月 | 10.9月 | 10.5月 | 10.6月 | 10.3月 | 7.8月 | 8.5月 | 10.4月 |
| 積立金等月収倍率 | 6.5月 | 6.9月 | 7.4月 | 7.5月 | 7.2月 | 9.3月 | 7.4月 | 7.7月 |
| 行政経常収支率 | 13.4% | 14.8% | 13.7% | 10.0% | 7.6% | 10.2% | 11.4% | 11.3% |

※平均値は、いずれもR1年度

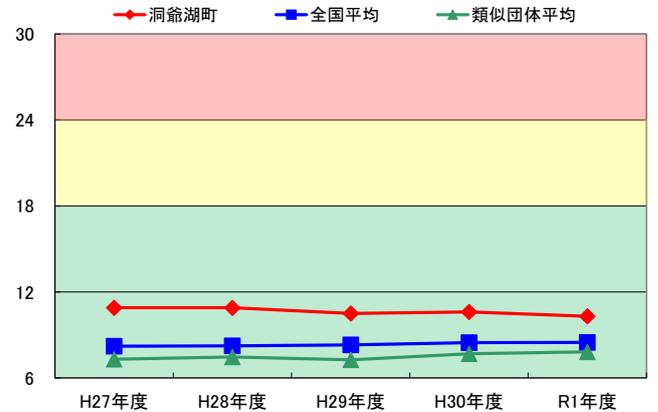
債務償還可能年数5ヵ年推移

(単位:年)



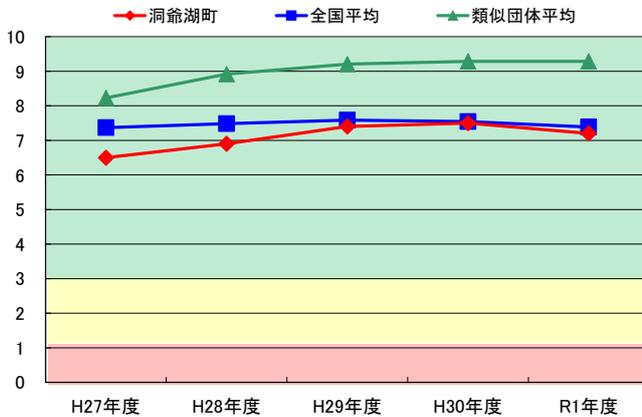
実質債務月収倍率5ヵ年推移

(単位:月)



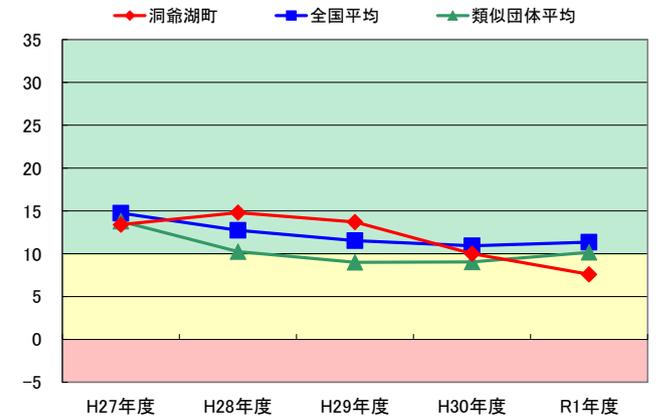
積立金等月収倍率5ヵ年推移

(単位:月)



行政経常収支率5ヵ年推移

(単位:%)

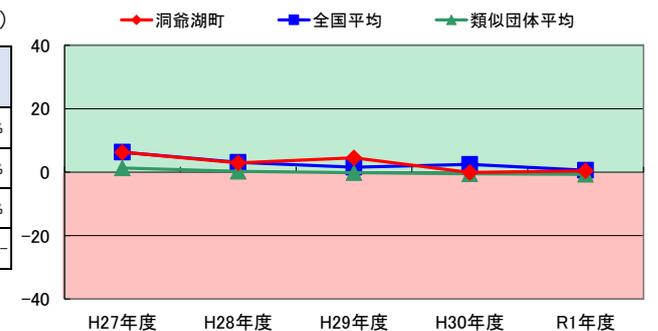


<参考指標>

| 健全化判断比率 | 洞爺湖町 | 早期健全化基準 | 財政再生基準 |
|----------|--------------|---------|--------|
| 実質赤字比率 | - | 15.00% | 20.00% |
| 連結実質赤字比率 | - | 20.00% | 30.00% |
| 実質公債費比率 | 10.2% | 25.0% | 35.0% |
| 将来負担比率 | 49.7% | 350.0% | - |

基礎的財政収支 (プライマリー・バランス) 5ヵ年

(単位:億円)



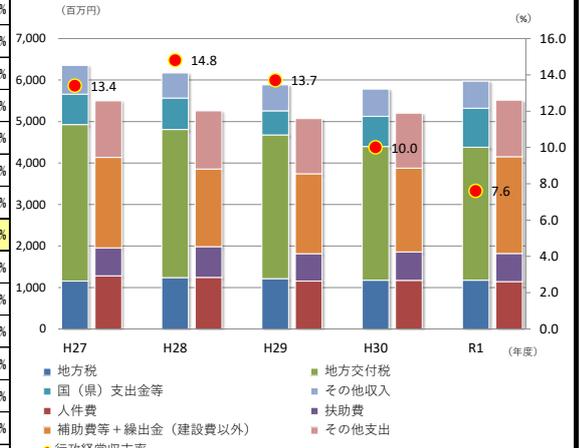
※ 基礎的財政収支 = [歳入 - (地方債 + 繰越金 + 基金取崩)]
 - [歳出 - (公債費 + 基金積立)]
 ※ 基金は財政調整基金及び減債基金
 (基金積立には決算剰余金処分による積立額を含まない。)

※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。
 ※2. 右上部表中の平均値については、各団体のR1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、R1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。

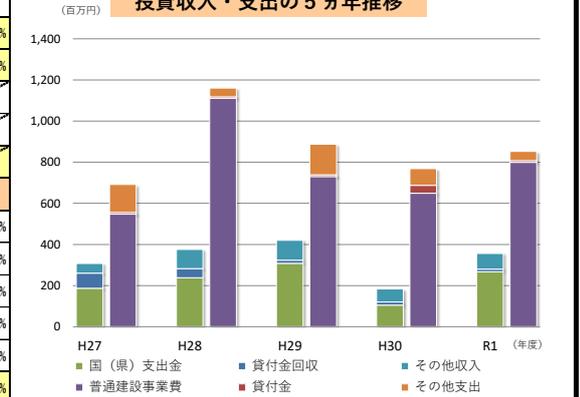
◆行政キャッシュフロー計算書

| | H27年度 | H28年度 | H29年度 | H30年度 | R1年度 | 構成比 | (百万円) | |
|---------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|----------------|-------------------|---------------|
| | | | | | | | 類似団体平均値 (R1年度) | 構成比 |
| ■行政活動の部■ | | | | | | | | |
| 地方税 | 1,154 | 1,239 | 1,212 | 1,175 | 1,176 | 19.7% | 1,084 | 25.3% |
| 地方譲与税・交付金 | 304 | 269 | 284 | 285 | 281 | 4.7% | 227 | 5.3% |
| 地方交付税 | 3,772 | 3,569 | 3,465 | 3,220 | 3,204 | 53.7% | 1,927 | 45.0% |
| 国(県)支出金等 | 734 | 757 | 579 | 730 | 940 | 15.8% | 757 | 17.7% |
| 分担金及び負担金・寄附金 | 82 | 47 | 56 | 92 | 94 | 1.6% | 90 | 2.1% |
| 使用料・手数料 | 261 | 249 | 240 | 233 | 233 | 3.9% | 100 | 2.3% |
| 事業等収入 | 46 | 43 | 45 | 45 | 42 | 0.7% | 96 | 2.2% |
| 行政経常収入 | 6,353 | 6,172 | 5,881 | 5,780 | 5,971 | 100.0% | 4,281 | 100.0% |
| 人件費 | 1,281 | 1,243 | 1,156 | 1,173 | 1,144 | 19.2% | 893 | 20.9% |
| 物件費 | 1,083 | 1,163 | 1,074 | 1,079 | 1,123 | 18.8% | 941 | 22.0% |
| 維持補修費 | 156 | 132 | 166 | 168 | 170 | 2.9% | 64 | 1.5% |
| 扶助費 | 672 | 741 | 657 | 684 | 677 | 11.3% | 513 | 12.0% |
| 補助費等 | 1,230 | 909 | 886 | 1,024 | 1,308 | 21.9% | 828 | 19.3% |
| 繰出金(建設費以外) | 953 | 964 | 1,042 | 995 | 1,025 | 17.2% | 529 | 12.4% |
| 支払利息 (うち一時借入金利息) | 124 (0) | 106 (0) | 91 (0) | 78 (0) | 67 (0) | 1.1% | 29 (0) | 0.7% |
| 行政経常支出 | 5,500 | 5,258 | 5,072 | 5,201 | 5,514 | 92.4% | 3,797 | 88.7% |
| 行政経常収支 | 853 | 915 | 809 | 579 | 457 | 7.6% | 483 | 11.3% |
| 特別収入 | 34 | 76 | 36 | 25 | 18 | | 174 | |
| 特別支出 | - | 19 | 19 | 108 | - | | 85 | |
| 行政収支(A) | 888 | 972 | 827 | 496 | 475 | | 572 | |
| ■投資活動の部■ | | | | | | | | |
| 国(県)支出金 | 187 | 238 | 309 | 105 | 267 | 75.0% | 386 | 48.7% |
| 分担金及び負担金・寄附金 | 26 | 37 | 38 | 35 | 30 | 8.3% | 172 | 21.7% |
| 財産売却収入 | 15 | 19 | 9 | 5 | 8 | 2.3% | 9 | 1.1% |
| 貸付金回収 | 73 | 44 | 15 | 15 | 13 | 3.7% | 17 | 2.1% |
| 基金取崩 | 6 | 38 | 51 | 25 | 36 | 10.6% | 209 | 26.3% |
| 投資収入 | 308 | 376 | 420 | 184 | 356 | 100.0% | 792 | 100.0% |
| 普通建設事業費 | 548 | 1,110 | 731 | 649 | 800 | 224.7% | 1,144 | 144.4% |
| 繰出金(建設費) | 0 | 17 | 27 | 15 | 6 | 1.6% | 28 | 3.5% |
| 投資及び出資金 | - | - | - | - | - | 0.0% | 11 | 1.4% |
| 貸付金 | 8 | 8 | 8 | 38 | 8 | 2.2% | 22 | 2.8% |
| 基金積立 | 136 | 25 | 122 | 66 | 39 | 11.1% | 258 | 32.6% |
| 投資支出 | 692 | 1,160 | 887 | 768 | 853 | 239.6% | 1,463 | 184.8% |
| 投資収支 | ▲384 | ▲784 | ▲467 | ▲584 | ▲497 | ▲139.6% | ▲671 | ▲84.8% |
| ■財務活動の部■ | | | | | | | | |
| 地方債 (うち臨財債等) | 833 (239) | 915 (181) | 581 (189) | 683 (174) | 810 (132) | 100.0% | 605 (102) | 100.0% |
| 翌年度繰上充用金 | - | - | - | - | - | 0.0% | - | 0.0% |
| 財務収入 | 833 | 915 | 581 | 683 | 810 | 100.0% | 605 | 100.0% |
| 元金償還額 (うち臨財債等) | 1,106 (199) | 991 (219) | 889 (237) | 792 (253) | 800 (264) | 98.7% | 514 (170) | 85.0% |
| 前年度繰上充用金 | - | - | - | - | - | 0.0% | - | 0.0% |
| 財務支出(B) | 1,106 | 991 | 889 | 792 | 800 | 98.7% | 514 | 85.0% |
| 財務収支 | ▲273 | ▲77 | ▲307 | ▲109 | 10 | 1.3% | 91 | 15.0% |
| 収支合計 | 231 | 111 | 53 | ▲198 | ▲12 | | ▲8 | |
| 償還後行政収支(A-B) | ▲218 | ▲19 | ▲62 | ▲296 | ▲325 | | 58 | |
| ■参考■ | | | | | | | | |
| 実質債務 (うち地方債現在高) | 5,791 (9,247) | 5,618 (9,170) | 5,188 (8,863) | 5,139 (8,754) | 5,165 (8,764) | | 2,075 (5,333) | |
| 積立金等残高 | 3,456 | 3,552 | 3,675 | 3,615 | 3,598 | | 3,332 | |

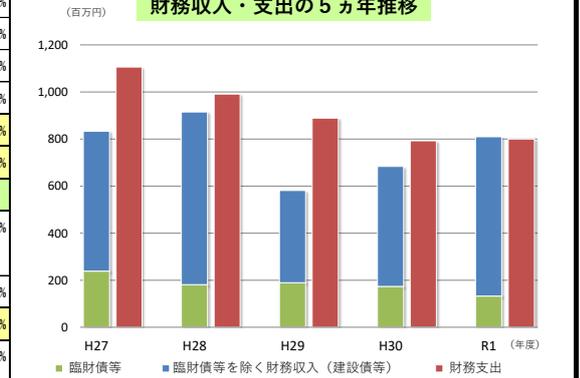
行政経常収入・支出の5ヵ年推移



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



◆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、令和元年度(診断対象年度)では10.3月と当方の診断基準(18.0月)を下回ることから、債務高水準の状況にはない。なお、令和元年度の実質債務月収倍率10.3月は、類似団体平均7.8月と比較すると劣位となっている。

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、令和元年度(診断対象年度)では7.6%と当方の診断基準(10.0%)を下回っている。

なお、債務償還可能年数は11.3年と当方の診断基準(15.0年)を下回っていることから、両指標を合わせて見れば、収支低水準の状況にはない。

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(診断対象年度)では7.2月と当方の診断基準(3.0月)を上回っていることから、積立低水準の状況にはない。

なお、積立金等月収倍率7.2月は、類似団体平均(9.3月)と比較すると劣位となっている。

②フロー面(経常的な資金繰りの余裕度)

「(1)債務償還能力【診断結果】②フロー面」に記載。

●財務指標の経年推移

| | H22年度 | H23年度 | H24年度 | H25年度 | H26年度 | H27年度 | H28年度 | H29年度 | H30年度 | R1年度 | 類似団体平均値 (R1年度) |
|----------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------------------|
| 債務償還可能年数 | 6.4年 | 6.6年 | 5.5年 | 5.2年 | 7.7年 | 6.7年 | 6.1年 | 6.4年 | 8.8年 | 11.3年 | 7.5年 |
| 実質債務月収倍率 | 19.5月 | 17.2月 | 15.0月 | 13.1月 | 12.3月 | 10.9月 | 10.9月 | 10.5月 | 10.6月 | 10.3月 | 7.8月 |
| 積立金等月収倍率 | 3.7月 | 4.3月 | 5.5月 | 6.0月 | 5.9月 | 6.5月 | 6.9月 | 7.4月 | 7.5月 | 7.2月 | 9.3月 |
| 行政経常収支率 | 25.3% | 21.7% | 22.7% | 21.0% | 13.3% | 13.4% | 14.8% | 13.7% | 10.0% | 7.6% | 10.2% |

※「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

【診断結果】

令和元年度(診断基準年度)において、財務上留意すべき状況にはないと考えられる。

【債務系統】

【直近5年間債務高水準となっていない理由・背景】

当団体は過去5年間、実質債務月収倍率が18ヶ月を下回っていることから、債務高水準となっていない。主な要因は、地方債発行額が償還額を上回らない原則のもとで起債の抑制を図ったことや、地方債繰上償還実施等により債務の圧縮をしたためと考えられる。

一方で、令和元年度には農漁業対策や道路整備事業等で地方債発行額が増加しており、今後も広域ごみ焼却施設や保育所施設の新築事業の計画により増加を見込んでいる。

【積立系統】

【直近5年間積立低水準となっていない理由・背景】

当団体は過去5年間、積立金等月収倍率が3ヶ月を上回っていることから、積立低水準となっていない。主な要因は、ふるさと納税をはじめとした寄付金等によるその他特定目的基金への積立を実施し、積立金等の残高を維持してきたためと考えられる。

なお、地方税及び普通交付税の減少による歳入の減や、施設の老朽化に伴う維持補修費等の歳出の増による収支不足が生じることから、過去2年間は基金を取崩しており、今後も同様に積立金等の減少が見込まれる。

【収支系統】

【直近5年間収支低水準となっていない理由・背景】

当団体は、基準年度を含む直近2年間は、人口減少に伴う地方交付税の減少や広域行政に対する負担金や繰出金等の増加により、行政経常収支率は当方の診断基準である10%を下回っているものの、【債務系統】に記載のとおり起債の抑制等の結果、債務償還可能年数が15年を下回っていることから、収支低水準となっていない。

【今後の見通し】

収支計画の有無及び計画名

収支計画…無

収支計画を作成していないことから、ヒアリングにより下記の内容を確認した結果、債務償還可能年数については長期化、実質債務月収倍率は上昇、及び行政経常収支率については低下の見通しである。なお、積立金月収倍率については見通しは不明である。

【債務償還能力の見通し】

(1) 債務償還能力の見通し

①ストック面(債務の水準)

地方債残高は、アイヌ民族共生拠点施設建設や森林博物館新築などの投資的事業に係る起債等により起債額が償還額を上回って推移するため、増加する見通しである。

積立金等残高は、人口減少に伴う地方税や普通交付税等の減少を要因とする収支不足のため、財政調整基金等の取崩しが見込まれており、減少する見通しである。

地方債残高が増加し、積立金等残高が減少する見通しであるため、実質債務は増加する見通しである。

行政経常収入については、人口減少の影響から減少する見通しである。

以上により、実質債務は増加し、行政経常収入は減少する見通しであることから、実質債務月収倍率は上昇の見通しである。

②フロー面(償還原資の獲得状況)

行政経常支出は、行政事務の広域化に伴う負担金等や人件費の増加を要因として増加する見通しである。

行政経常収入は減少し行政経常支出は増加が見込まれるため、行政経常収支率は低下する見通しである。

上記のとおり、実質債務は増加し、行政経常収支率は低下する見通しであるため、債務償還可能年数は長期化の見通しである。

(2) 資金繰り状況の見通し

①ストック面(資金繰り余力の水準)

上記のとおり、積立金等残高は減少し、行政経常収入も減少が見込まれるものの、各々の減少幅が不明のため積立金等月収倍率の今後の見通しは不明である。

②フロー面(経常的な資金繰りの余裕度)

上記のとおり、行政経常収支率は低下し、債務償還可能年数は長期化する見通しである。

【留意点等】

(1) 健全な財政運営に向けて

貴町の債務償還能力及び資金繰り状況について、診断基準年度である令和元年度において留意すべき状況にはないと考えられる。一方で、公共下水道事業では、大型宿泊施設等の有収水量が減少し収入が減少するなか、老朽化した処理場やポンプ設備の更新等、建設改良費の支出が継続しているほか、後期高齢者医療保険会計及び、介護保険事業会計の財源不足による他会計への繰出しが高止まりしていることから、償還後行政収支がマイナスとなっており、行政収支で債務償還を賄えない状況が続いている。

また、今後においても、広域ごみ焼却施設建設事業に係る負担金支出や保育所統合に係る新規建設事業が予定されており、相応の財政負担が見込まれる。人口減少や地方交付税の合併特例措置終了に伴い行政経常収入も徐々に減少する見通しのため、今後はこれらのことに留意しながら、今まで以上に計画的かつ収支のバランスを意識した財政運営に取り組まれることが望まれる。

(2) 観光業振興についての取組

貴町は、洞爺湖や有珠山、内浦湾をはじめ、風光明媚な自然環境に恵まれており、洞爺湖温泉という著名な温泉地も有する道内有数の観光地として知られている。特に、貴町及び周辺3市町をエリアとする洞爺湖有珠山ジオパークは、日本で初めてユネスコに世界ジオパークと認定された世界的に有名な観光資源であり、貴町としてもバリアフリー対応などのインフラ整備や温泉街並びに博物館の施設整備、修学旅行客誘致のためのCM作成や観光施設整備等を継続しているところである。今後も、観光業振興のための取り組みを継続し、更なる観光客数の増加とマチの活性化につなげることを期待したい。

●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。

| No. | 補正科目 | 理由 |
|-----|--------------------|--|
| 1 | 積立金等残高 (財政調整基金) | 北海道市町村備荒資金組合への納付金のうち超過額は、取崩しに制限がなく換価性に問題ないため、積立金等への増額補正を行った。 |

○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 | 平成27 | 7.0 | 6.7 |
| | 平成28 | 6.3 | 6.1 |
| | 平成29 | 6.6 | 6.4 |
| | 平成30 | 11.3 | 8.8 |
| | 令和元 | 11.9 | 11.3 |
| 実質債務月収倍率 | 平成27 | 12.3 | 10.9 |
| | 平成28 | 11.3 | 10.9 |
| | 平成29 | 11.0 | 10.5 |
| | 平成30 | 11.3 | 10.6 |
| | 令和元 | 11.0 | 10.3 |
| 積立金等月収倍率 | 平成27 | 6.1 | 6.5 |
| | 平成28 | 6.5 | 6.9 |
| | 平成29 | 7.0 | 7.4 |
| | 平成30 | 6.8 | 7.5 |
| | 令和元 | 6.6 | 7.2 |
| 行政経常収支率 | 平成27 | 13.4 | 13.4 |
| | 平成28 | 14.8 | 14.8 |
| | 平成29 | 13.7 | 13.7 |
| | 平成30 | 8.2 | 10.0 |
| | 令和元 | 7.6 | 7.6 |