

平成28年度 財政状況資料集

総括表（市町村）

| 都道府県名 | 佐賀県 | | 市町村類型 | 施行時特例市 | 指定団体等の指定状況 | | 区分 | | 平成28年度(千円) | 平成27年度(千円) | 区分 | | 平成28年度(千円・%) | 平成27年度(千円・%) | |
|--------------------------|-------------|---------|-----------------|-------------|--------------|------------|---------------------|-----------------|----------------|------------|---------------|------------|----------------|--------------|------|
| | | | | | 財政健全化等 | × | 歳入総額 | 98,924,314 | | | 94,513,049 | 実質収支比率 | | | 2.5 |
| 市町村名 | 佐賀市 | | 地方交付税種地 | 1-5 | 財源超過 | × | 歳出総額 | 96,604,495 | 91,807,962 | 経常収支比率 | 89.5 | 87.3 | (95.8) | (93.5) | |
| | | | | | 首都 | × | 歳入歳出差引 | 2,319,819 | 2,705,087 | (※1) | | | | | |
| 人口 | 27年国調(人) | 236,372 | 産業構造(※5) | 近畿 | × | 実質収支 | 1,384,357 | 1,544,630 | 財政力指数 | 0.64 | 0.64 | 54,453,233 | 54,668,515 | | |
| | 22年国調(人) | 237,506 | | 中部 | × | 単年度収支 | -160,273 | 78,505 | 公債費負担比率 | 15.8 | 15.9 | | | | |
| | 増減率(%) | -0.5 | | 過疎 | ○ | 積立金 | 511,132 | 514,701 | 健全化判断比率 | | | | | | |
| | | | | 山振 | ○ | 繰上償還金 | - | 319,171 | 実質赤字比率 | | | | | | |
| 住民基本台帳人口(※7) | 29.01.01(人) | 234,758 | 区分 | 27年国調 | 22年国調 | 低開発 | ○ | 積立金取崩し額 | - | - | 連結実質赤字比率 | | | | |
| | うち日本人(人) | 233,229 | | 第1次 | 6,668 | 7,542 | 指数表選定 | ○ | 実質単年度収支 | 350,859 | 912,377 | 実質公債費比率 | 2.6 | 3.4 | |
| | 28.01.01(人) | 235,523 | | | 第2次 | 6.1 | 7.0 | 基準財政収入額 | 26,165,503 | 25,602,763 | 資金不足比率(※4) | | | | |
| | うち日本人(人) | 234,134 | | 第3次 | | 21,156 | 20,729 | 基準財政需要額 | 41,012,221 | 39,950,302 | | | | | |
| | 増減率(%) | -0.3 | | | 81,520 | 79,825 | 標準税収収入額等 | 33,488,840 | 32,652,435 | | | | | | |
| うち日本人(%) | -0.4 | 74.6 | 73.8 | 経常経費充当一般財源等 | 49,836,966 | 49,206,855 | | | | | | | | | |
| 面積(km ²) | 431.84 | | | | | 歳入一般財源等 | 61,504,677 | 62,731,550 | | | | | | | |
| 人口密度(人/km ²) | 547 | | | | | | | | | | | | | | |
| 世帯数(世帯) | 93,306 | | | | | | | | | | | | | | |
| 職員の状況 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 特別職等 | 区分 | 定数 | 1人あたり平均給料月額(百円) | 一般職員等(※6) | 区分 | 職員数(人) | 給料月額(百円) | 1人あたり平均給料月額(百円) | 地方債現在高 | 91,662,286 | 89,826,113 | | | | |
| | 市区町村長 | 1 | 9,351 | | 一般職員 | 1,403 | 4,625,691 | 3,297 | うち公的資金 | 73,612,972 | 74,718,250 | | | | |
| | 副市区町村長 | 2 | 7,380 | | うち消防職員 | - | - | - | 債務負担行為額(支出予定額) | 8,368,918 | 8,922,971 | | | | |
| | 教育長 | 1 | 6,111 | | うち技能労務職員 | 147 | 530,817 | 3,611 | 収益事業収入 | - | - | | | | |
| | 議会議長 | 1 | 6,920 | | 教育公務員 | 14 | 47,710 | 3,408 | 土地開発基金現在高 | 3,086,563 | 3,084,333 | | | | |
| | 議会副議長 | 1 | 6,070 | | 臨時職員 | - | - | - | 積立金現在高 | 12,032,887 | 11,521,755 | | | | |
| | 議会議員 | 34 | 5,530 | | 合計 | 1,417 | 4,673,401 | 3,298 | 財政調整基金 | 6,930,616 | 6,808,477 | | | | |
| | | | | | ラスハイレズ指数 | | | | 100.6 | 減債基金 | 10,375,780 | 10,509,190 | | | |
| | | | | | | | | | | その他特定目的基金 | | | | | |
| | 一般会計等の一覧 | | | | | | | | | | | | | | |
| 項番 | 会計名 | 事業会計の一覧 | 項番 | 会計名 | 公営企業(法適)の一覧 | 項番 | 会計名 | 公営企業(法非適)の一覧 | 項番 | 会計名 | 関係する一部事務組合等一覧 | 組合等名 | 地方公社・第三セクター等一覧 | 団体名 | (※3) |
| (1) | 一般会計 | (2) | 国民健康保険特別会計 | (5) | 自動車運送事業会計 | (10) | 西佐賀水道企業団 | (20) | 佐賀市文化振興財団 | | | | | | |
| | | (3) | 国民健康保険診療所特別会計 | (6) | 水道事業会計 | (11) | 佐賀東部水道企業団(用水供給事業) | (21) | 佐賀資源化センター | | | | | | |
| | | (4) | 後期高齢者医療特別会計 | (7) | 下水道事業会計 | (12) | 佐賀西部広域水道企業団(末梢給水事業) | (22) | 飛の川温泉ちどりの湯 | | | | | | |
| | | | | (8) | 工業用水道事業会計 | (13) | 佐賀西部広域水道企業団(用水供給事業) | (23) | 佐賀市体育協会 | | | | | | |
| | | | | (9) | 富士大和温泉病院事業会計 | (14) | 佐賀中部広域連合(消防特別会計) | (24) | 佐賀市土地開発公社 | | | | | | |
| | | | | | | (15) | 佐賀中部広域連合(介護保険特別会計) | (25) | 嘉瀬川水辺環境整備センター | | | | | ○ | |
| | | | | | | (16) | 天山地区共同衛生処理場組合 | | | | | | | | |
| | | | | | | (17) | 天山地区共同斎場組合 | | | | | | | | |
| | | | | | | (18) | 脊振共同塵芥処理場組合 | | | | | | | | |
| | | | | | | (19) | 三神地区環境事務組合 | | | | | | | | |

(注釈) ※1: 経常収支比率の()内の数値は、「減収補償債(特例分)」及び「臨時財政対策債」を除いて算出したものである。

※2: 各会計の一覧は主な会計(10会計まで)を記載している。

※3: 地方公共団体が掲げられている出資法人で、健全化法の算出対象となっている団体については、「地方公社・第三セクター等」の団体名に○印を付与している。

※4: 資金不足比率欄には、資金が不足している会計のみ記載している。

※5: 産業構造の比率は、分母を就業人口総数とし、分類不能の産業を除いて算出。

※6: 個人情報保護の観点から、対象となる職員数が1人又は2人の場合は、「給料月額(百円)」と「1人当たり給料月額(百円)」を「アスタリスク(*)」としている。「その他、数値のない欄については、すべてハイフン(-)としている」。

※7: 住民基本台帳人口については、住民基本台帳関係年報の調査基準日変更に伴い、平成25年度以降、調査年度の1月1日現在の住民基本台帳に登録されている人口を記載。

(1) 普通会計の状況(市町村)

| 歳入の状況(単位:千円・%) | | | | 地方税の状況(単位:千円・%) | | | |
|-------------------|------------|-------|------------|-----------------|----------|------------|-------|
| 区分 | 決算額 | 構成比 | 経常一般財源等 | 構成比 | 区分 | 収入金額 | 構成比 |
| 地方税 | 30,053,582 | 30.4 | 28,732,955 | 55.3 | 普通税 | 28,717,838 | 95.6 |
| 地方譲与税 | 703,755 | 0.7 | 703,755 | 1.4 | 法定普通税 | 28,717,838 | 95.6 |
| 利子割交付金 | 33,464 | 0.0 | 33,464 | 0.1 | 市町村民税 | 14,317,634 | 47.6 |
| 配当割交付金 | 66,356 | 0.1 | 66,356 | 0.1 | 個人均等割 | 385,829 | 1.3 |
| 株式等譲渡所得割交付金 | 43,675 | 0.0 | 43,675 | 0.1 | 所得割 | 10,898,209 | 36.3 |
| 地方消費税交付金 | 4,186,918 | 4.2 | 4,186,918 | 8.1 | 法人均等割 | 837,837 | 2.8 |
| ゴルフ場利用税交付金 | 37,216 | 0.0 | 37,216 | 0.1 | 法人税割 | 2,195,759 | 7.3 |
| 特別地方消費税交付金 | - | - | - | - | 固定資産税 | 12,129,846 | 40.4 |
| 自動車取得税交付金 | 112,751 | 0.1 | 112,751 | 0.2 | うち純固定資産税 | 12,018,125 | 40.0 |
| 軽油引取税交付金 | - | - | - | - | 軽自動車税 | 624,417 | 2.1 |
| 地方特例交付金 | 127,101 | 0.1 | 127,101 | 0.2 | 市町村たばこ税 | 1,645,941 | 5.5 |
| 地方交付税 | 19,054,085 | 19.3 | 17,304,306 | 33.3 | 釧路税 | - | - |
| 普通交付税 | 17,304,306 | 17.5 | 17,304,306 | 33.3 | 特別土地保有税 | - | - |
| 特別交付税 | 1,749,747 | 1.8 | - | - | 法定外普通税 | - | - |
| 震災復興特別交付税 | 32 | 0.0 | - | - | 目的税 | 1,335,744 | 4.4 |
| (一般財源計) | 54,418,903 | 55.0 | 51,348,497 | 98.8 | 法定目的税 | 1,335,744 | 4.4 |
| 交通安全対策特別交付金 | 77,740 | 0.1 | 77,740 | 0.1 | 入湯税 | 15,117 | 0.1 |
| 分担金・負担金 | 1,452,275 | 1.5 | - | - | 事業所税 | - | - |
| 使用料 | 899,000 | 0.9 | 106,610 | 0.2 | 都市計画税 | 1,320,627 | 4.4 |
| 手数料 | 797,450 | 0.8 | - | - | 水利地益税等 | - | - |
| 国庫支出金 | 17,044,236 | 17.2 | - | - | 法定外目的税 | - | - |
| 国有提供交付金(特別区財調交付金) | - | - | - | - | 旧法による税 | - | - |
| 都道府県支出金 | 7,744,466 | 7.8 | - | - | 合計 | 30,053,582 | 100.0 |
| 財産収入 | 264,370 | 0.3 | 87,524 | 0.2 | | | |
| 寄附金 | 58,759 | 0.1 | - | - | | | |
| 繰入金 | 478,691 | 0.5 | - | - | | | |
| 繰越金 | 2,705,087 | 2.7 | - | - | | | |
| 諸収入 | 2,074,637 | 2.1 | 376,544 | 0.7 | | | |
| 地方債 | 10,908,700 | 11.0 | - | - | | | |
| うち減収補填債(特例分) | - | - | - | - | | | |
| うち臨時財政対策債 | 3,660,000 | 3.7 | - | - | | | |
| 歳入合計 | 98,924,314 | 100.0 | 51,996,915 | 100.0 | | | |

| 区分 | 平成28年度 | 平成27年度 |
|--------|--------|--------|
| 徴収率(%) | 99.6 | 98.9 |
| 現・計 | 99.6 | 99.6 |
| 市町村民税 | 99.2 | 99.1 |
| 純固定資産税 | 98.5 | 98.2 |

| 公営事業等への繰出 | | 国民健康保険事業会計の状況 | |
|-----------|------------|---------------|------------|
| 合計 | 11,867,488 | 実質収支 | -1,885,577 |
| 下水道 | 2,780,829 | 再差引収支 | -2,321,240 |
| 病院 | 339,629 | 加入世帯数(世帯) | 30,311 |
| 交通 | 255,006 | 被保険者数(人) | 51,430 |
| 上水道 | 116,376 | 被保険者数(1人当り) | 111 |
| 国民健康保険 | 2,234,283 | 保険税(料)収入額 | 142 |
| その他 | 6,141,365 | 国庫支出金 | 142 |
| | | 保険給付費 | 368 |

(注釈)

普通建設事業費の補助事業費には受託事業費のうちの補助事業費を含み、単独事業費には同級他団体施行事業負担金及び受託事業費のうちの単独事業費を含む。

| 歳入の状況(単位:千円・%) | | | | |
|----------------|------------|-------|------------|--------|
| 区分 | 決算額 | 構成比 | 経常一般財源等 | 構成比 |
| 議会費 | 546,563 | 0.6 | 1,296 | 0.001 |
| 総務費 | 8,712,210 | 9.0 | 1,225,906 | 1.239 |
| 民生費 | 36,132,105 | 37.4 | 872,021 | 0.881 |
| 衛生費 | 7,266,341 | 7.5 | 970,229 | 0.982 |
| 労働費 | 61,578 | 0.1 | - | - |
| 農林水産業費 | 4,236,224 | 4.4 | 1,306,797 | 1.330 |
| 商工費 | 4,169,278 | 4.3 | 1,375,611 | 1.399 |
| 土木費 | 8,979,998 | 9.3 | 3,738,552 | 3.778 |
| 消防費 | 3,568,326 | 3.7 | 205,078 | 0.208 |
| 教育費 | 12,338,745 | 12.8 | 5,166,253 | 5.222 |
| 災害復旧費 | 205,370 | 0.2 | - | - |
| 公債費 | 9,945,106 | 10.3 | - | - |
| 諸支出金 | 442,651 | 0.5 | 187,645 | 0.189 |
| 前年度繰上充用金 | - | - | - | - |
| 歳出合計 | 96,604,495 | 100.0 | 15,049,388 | 15.371 |

| 性質別歳出の状況(単位:千円・%) | | | | |
|-------------------|------------|-------|------------|--------|
| 区分 | 決算額 | 構成比 | 充当一般財源等 | 経常収支比率 |
| 義務的経費計 | 48,851,985 | 50.6 | 29,545,639 | 60.5 |
| 人件費 | 13,534,824 | 14.0 | 12,384,618 | 91.2 |
| うち職員給 | 8,835,624 | 9.1 | 7,960,025 | 89.9 |
| 扶助費 | 25,372,055 | 26.3 | 7,466,653 | 29.4 |
| 公債費 | 9,945,106 | 10.3 | 9,694,368 | 97.5 |
| 元利償還金 | 9,943,051 | 10.3 | 9,692,313 | 97.5 |
| うち元金 | 9,072,527 | 9.4 | 8,843,558 | 97.5 |
| うち利子 | 870,524 | 0.9 | 848,755 | 97.5 |
| 一時借入金利子 | 2,055 | 0.0 | 2,055 | 100.0 |
| その他の経費 | 32,497,752 | 33.6 | 26,528,501 | 81.6 |
| 物件費 | 9,815,449 | 10.2 | 8,094,836 | 82.5 |
| 維持補修費 | 1,725,779 | 1.8 | 1,399,998 | 81.2 |
| 補助費等 | 10,684,073 | 11.1 | 9,393,562 | 87.9 |
| うち一部事務組合負担金 | 3,219,096 | 3.3 | 3,217,393 | 100.0 |
| 繰出金 | 8,365,132 | 8.7 | 6,794,038 | 81.1 |
| 積立金 | 935,058 | 1.0 | 800,306 | 85.6 |
| 投資・出資金・貸付金 | 972,261 | 1.0 | 45,761 | 4.7 |
| 前年度繰上充用金 | - | - | - | - |
| 投資的経費計 | 15,254,758 | 15.8 | 3,110,718 | 20.4 |
| うち人件費 | 202,432 | 0.2 | 202,432 | 100.0 |
| 普通建設事業費 | 15,049,388 | 15.6 | 3,068,180 | 20.4 |
| うち補助 | 6,606,295 | 6.8 | 342,053 | 5.2 |
| うち単独 | 7,998,015 | 8.3 | 2,504,749 | 31.3 |
| 災害復旧事業費 | 205,370 | 0.2 | 42,538 | 20.7 |
| 失業対策事業費 | - | - | - | - |
| 歳出合計 | 96,604,495 | 100.0 | 59,184,858 | 61.3 |

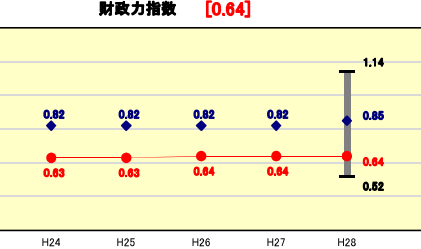
(3) 市町村財政比較分析表(普通会計決算)

| | | | | | |
|--------|------------|-----------------|----------|---------------------------|---|
| 人口 | 234,758 | 人(H29.1.1現在) | 実質赤字比率 | - | % |
| うち日本人 | 233,229 | 人(H29.1.1現在) | 連続実質赤字比率 | - | % |
| 面積 | 431.84 | km ² | 実質公債費比率 | 2.6 | % |
| 歳入総額 | 98,924,314 | 千円 | 将来負担比率 | - | % |
| 歳出総額 | 96,604,495 | 千円 | 市町村類型 | H24 IV-1 H25 IV-1 H26 特例市 | |
| 実質収支 | 1,384,357 | 千円 | (年度毎) | H27 特例市 H28 特例市 | |
| 標準財政規模 | 54,453,233 | 千円 | | | |
| 地方債現在高 | 91,662,286 | 千円 | | | |



※市町村類型とは、人口および産業構造等により全国の市町村を35のグループに分類したものである。当該団体と同じグループに属する団体を類似団体と言う。
 ※平成29年度中に市町村合併した団体で、合併前の団体ごとの決算に基づく実質公債費比率及び将来負担比率を算出していない団体については、グラフを表記しない。
 ※充当可能財源等が将来負担額を上回っている団体については、将来負担比率のグラフを表記しない。
 ※「人件費・物件費等の状況」の決算額は、人件費、物件費及び維持補修費の合計である。ただし、人件費には事業費支弁人件費を含み、退職金は含まない。
 ※住民基本台帳人口については、住民基本台帳関係年報の調査基準日変更に伴い、平成25年度以降、調査年度の1月1日現在の住民基本台帳に登録されている人口を記載。
 ※類似団体内順位、全国平均、各都道府県平均は、平成28年度決算の状況である。また類似団体が存在しない場合、類似団体内順位を表示しない。

財政力

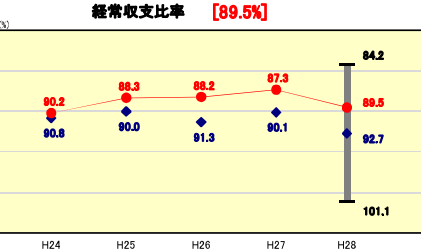


類似団体内順位 31/36 全国平均 0.50 佐賀県平均 0.51

財政力指数の分析

0.64となり、類似団体平均(0.85)を下回っている。行政経営推進プランに掲げた定員管理の適正化を図るとともに、スクラップ・アンド・ビルドの促進により、限られた財源を市民ニーズ等を反映した重点施策に優先的に配分し、より一層の取捨選択を行っている。今後も自主的・安定的な財政基盤を確立するため、産業振興や定住促進の推進により、基幹収入である市税収入の確保に努め、加えて全国的に高い水準にある市税収納率の更なる向上を図るとともに、引き続き効果的・効率的な行財政経営に向けて、人件費・物件費の抑制を図る。

財政構造の弾力性

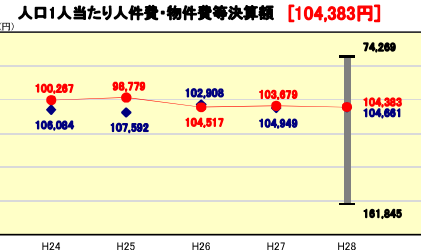


類似団体内順位 10/36 全国平均 92.5 佐賀県平均 90.3

経常収支比率の分析

89.5%となり、類似団体平均(92.7%)を下回っている。人件費、物件費、公債費については、継続的に効率化を図っている。今後も、財政力指数の項目で示した取組を推進し、経常収支比率の上昇を極力抑制する。

人件費・物件費等の状況

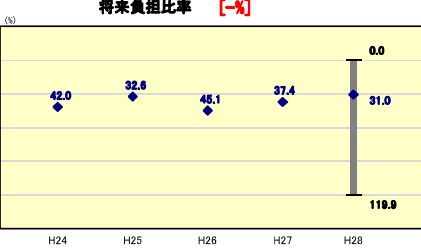


類似団体内順位 19/36 全国平均 123,135 佐賀県平均 128,193

人口1人当たり人件費・物件費等決算額の分析

104,383円となり、類似団体平均(104,661円)を下回っている。これまで実施してきた市有施設管理業務への指定管理者制度導入や徹底した事務事業の見直しによる経費の節減の効果が表れている。今後もこれまでの取組を更に推進し、最小の経費で最大のサービスの提供を図る行財政運営に努める。

将来負担の状況

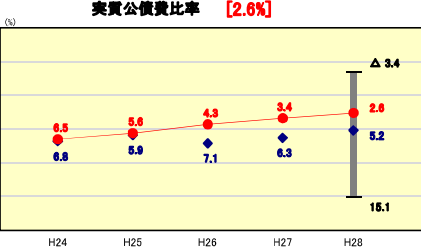


類似団体内順位 1/36 全国平均 34.5 佐賀県平均 10.0

将来負担比率の分析

5年連続で負担無しとなり、類似団体内で最も健全な数値となっている。主な要因としては、公営企業債等繰入見込額の減等が挙げられる。今後も、公債費等義務的経費の削減を中心とする行財政改革を進め、財政の健全化に努める。

公債費負担の状況

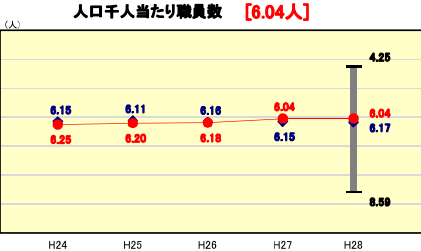


類似団体内順位 11/36 全国平均 6.9 佐賀県平均 6.4

実質公債費比率の分析

2.6%となり、類似団体平均(5.2%)を下回っており、標準税収入額等の増等により前年度から0.8ポイント改善している。今後も、事業の徹底した取捨選択と、交付税算入等を考慮した財政的に有利な地方債を選択した借入を行う等の取組を継続する。

定員管理の状況

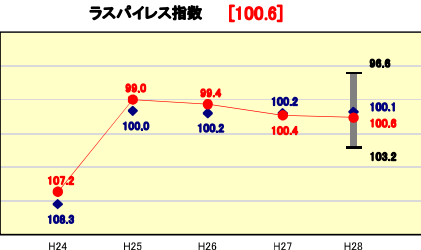


類似団体内順位 15/36 全国平均 7.90 佐賀県平均 7.32

人口千人当たり職員数の分析

6.04人となり、類似団体平均(6.17人)を下回っている。今後も、事務事業の見直し、民間委託、嘱託職員の適正配置等により、計画的な職員管理に努める。

給与水準 (国との比較)



類似団体内順位 21/36 全国市平均 99.1 全国町村平均 98.4

ラスパイレース指数の分析

100.6となり、類似団体平均(100.1)を上回っており、今後も、給与については、国や他の地方公共団体及び地域の民間企業の給与水準を考慮しながら適正化に努めるとともに、定員管理の適正化や退職勧奨の実施により人件費の抑制に努める。

(4)-1 市町村経常経費分析表(普通会計決算)

平成28年度

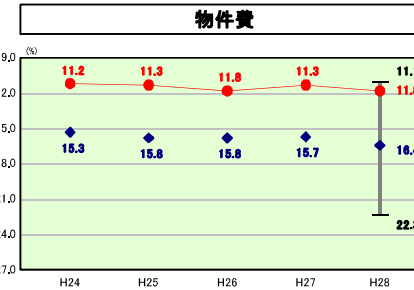
佐賀県佐賀市

経常収支比率の分析

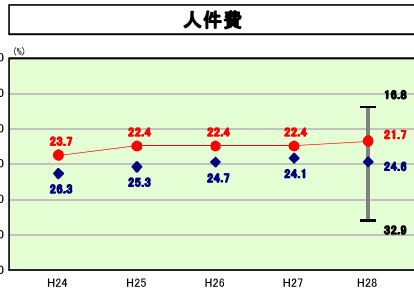
| | | | | | |
|--------|------------|-----------------|----------|---------------------------|---|
| 人口 | 234,758 | 人(H29.1.1現在) | 実収赤字比率 | - | % |
| うち日本人 | 233,229 | 人(H29.1.1現在) | 連続実収赤字比率 | - | % |
| 面積 | 431.84 | km ² | 実収公債費比率 | 2.6 | % |
| 歳入総額 | 98,924,314 | 千円 | 将来負担比率 | - | % |
| 歳出総額 | 96,604,495 | 千円 | 市町村類型 | H24 IV-1 H25 IV-1 H26 特例市 | |
| 実収収支 | 1,384,357 | 千円 | (年度毎) | H27 特例市 H28 特例市 | |
| 標準財政規模 | 54,453,233 | 千円 | | | |
| 地方債現在高 | 91,662,286 | 千円 | | | |

● 当該団体値
◆ 類似団体内平均値
T 類似団体内の最大値及び最小値

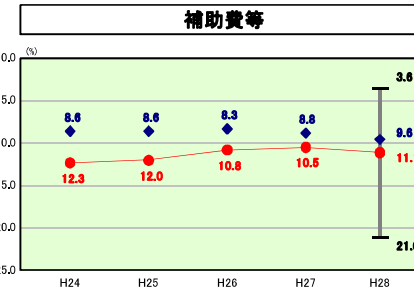
※ 市町村類型とは、人口および産業構造等により全国の市町村を35のグループに分類したものである。当該団体と同じグループに属する団体を類似団体と言う。
※ 住民基本台帳人口については、住民基本台帳関係年報の調査基準日変更に伴い、平成25年度以降、調査年度の1月1日現在の住民基本台帳に登録されている人口を記載。
※ 類似団体内順位、全国平均、各都道府県平均は、平成28年度決算の状況である。また類似団体が存在しない場合、類似団体内順位を表示しない。



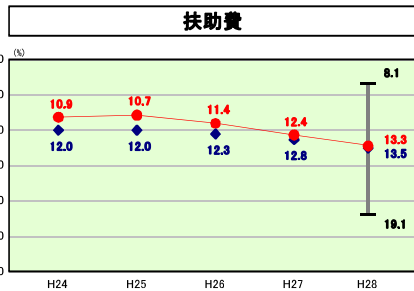
物件費の分析
11.8%となり、前年度から0.5ポイント増加しているが、類似団体平均(16.4%)を大きく下回っている。これは、市有施設管理業務への指定管理者制度導入や徹底した事務事業の見直しによる経費の節減による効果であり、今後も適正な行財政運営を図る。



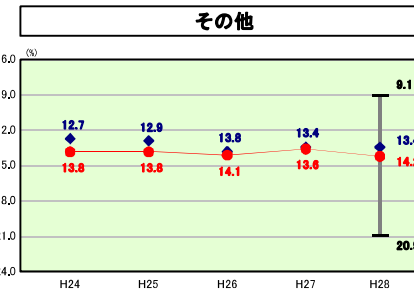
人件費の分析
21.7%となり、類似団体平均(24.6%)を下回っている。今後も定員管理計画に基づき、計画的な職員の適正配置を図り、職員給与の適正化に努める。



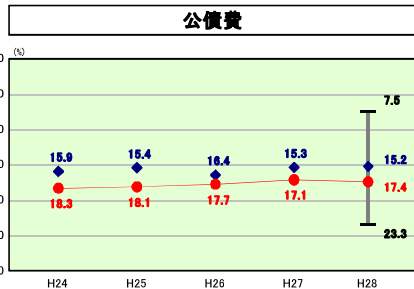
補助費等の分析
補助費等については、経年的に類似団体平均を上回っているが、これは、消防事務等の行政サービスを一部事務組合で運営しており、これらに対する負担金が発生するためである。



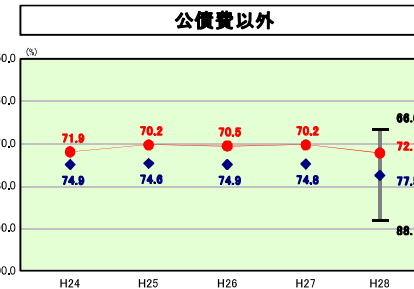
扶助費の分析
13.3%となり、類似団体平均(13.5%)を下回っているが、前年度から0.9ポイント増加している。これは、認定こども施設型給付費及び年金生活者等支援臨時福祉給付金支給事業の増が主な要因である。



その他の分析
その他については、14.2%であり、類似団体平均(13.4%)を上回っている。これは、維持補修費について、廃棄物処理事業を一部事務組合等の広域行政運営ではなく、直営にて運営(一部地区を除く。)していることによるものである。今後も施設の効率的な運営により経費削減を図る。



公債費の分析
17.4%となり、類似団体平均(15.2%)を上回っている。これは近年の小中学校等の耐震補強に係る義務教育施設整備事業等の増が主な要因である。



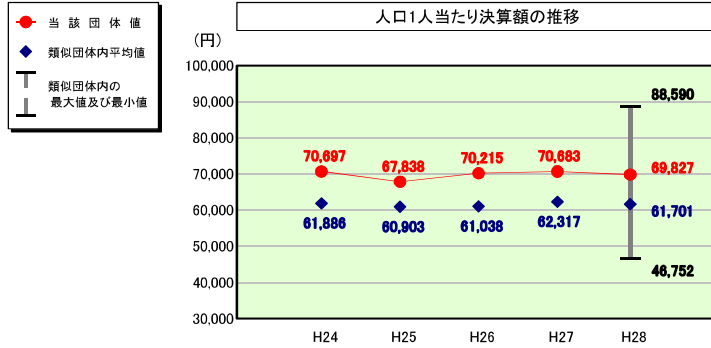
公債費以外の分析
公債費以外を見た場合、72.1%であり、前年度から1.9ポイント増加しているが、類似団体平均(77.5%)を下回っている。今後においては、行政経営推進プランで示した目標を達成すべく、計画的な行財政運営を図り、財政の健全性を確保し、経常収支比率の改善に努める。

(4)-2 市町村経常経費分析表(普通会計決算)

平成28年度

佐賀県佐賀市

人件費及び人件費に準ずる費用の分析



人件費及び人件費に準ずる費用

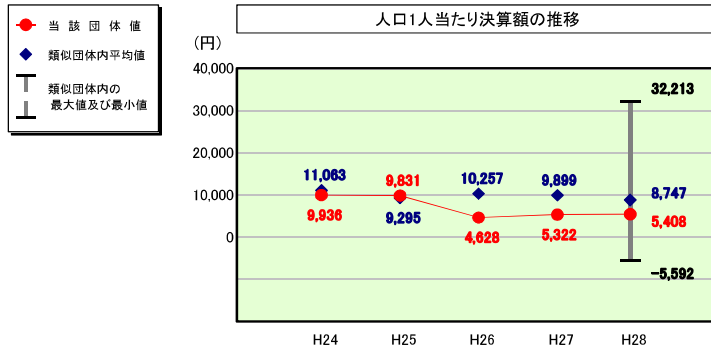
| | 当該団体決算額 (千円) | 当該団体 (円) | 人口1人当たり決算額 | |
|-------------------------------|--------------|----------|------------|--------|
| | | | 類似団体平均 (円) | 対比 (%) |
| 人件費 | 13,534,824 | 57,654 | 55,816 | 3.3 |
| 賃金(物件費) | 534,999 | 2,279 | 3,693 | ▲ 38.3 |
| 一部事務組合負担金(補助費等) | 2,297,803 | 9,788 | 2,201 | 344.7 |
| 公営企業(法適)等に対する繰出し(補助費等) | 71,707 | 305 | 1,372 | ▲ 77.8 |
| 公営企業(法適)等に対する繰出し(投資及び出資金・貸付金) | - | - | 67 | - |
| 公営企業(法非適)等に対する繰出し(繰出金) | 524,472 | 2,234 | 1,915 | 16.7 |
| 事業費支弁に係る職員の人件費(投資的経費) | 202,432 | 862 | 1,099 | ▲ 21.6 |
| ▲退職金 | ▲ 773,839 | ▲ 3,296 | ▲ 4,462 | ▲ 26.1 |
| 合計 | 16,392,398 | 69,827 | 61,701 | 13.2 |

参考

| | 当該団体 | 類似団体平均 | 対比(差引) |
|-------------------|-------|--------|--------|
| 人口1,000人当たり職員数(人) | 6.04 | 6.17 | ▲ 0.13 |
| ラスパイレース指数 | 100.6 | 100.1 | 0.5 |

(注) 住民基本台帳人口については、住民基本台帳関係年報の調査基準日変更に伴い、平成25年度以降、調査年度の1月1日現在の住民基本台帳に登録されている人口を記載。

公債費及び公債費に準ずる費用の分析

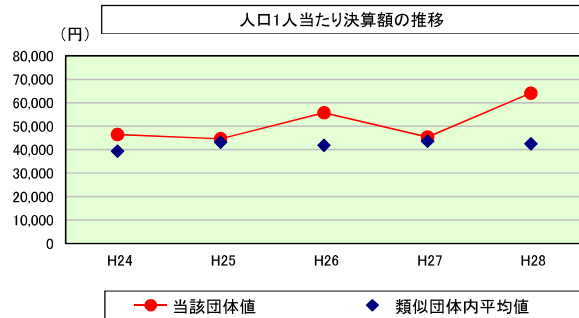


公債費及び公債費に準ずる費用(実質公債費比率の構成要素)

| | 当該団体決算額 (千円) | 当該団体 (円) | 人口1人当たり決算額 | |
|---|--------------|----------|------------|--------|
| | | | 類似団体平均 (円) | 対比 (%) |
| 元利償還金の額 (繰上償還額等を除く) | 9,943,051 | 42,354 | 31,774 | 33.3 |
| 積立不足額を考慮して算定した額 | - | - | 8 | - |
| 満期一括償還地方債の一年当たりの元金償還金に相当するもの (年度割相当額) | - | - | 51 | - |
| 公営企業に要する経費の財源とする地方債の償還の財源に充てたと認められる繰入金 | 1,473,284 | 6,276 | 10,918 | ▲ 42.5 |
| 一部事務組合等の起こした地方債に充てたと認められる補助金又は負担金 | 284,527 | 1,212 | 463 | 161.8 |
| 公債費に準ずる債務負担行為に係るもの | 94,879 | 404 | 976 | ▲ 58.6 |
| 一時借入金利子 (同一団体における会計間の現金運用に係る利子は除く) | - | - | 2 | - |
| ▲特定財源の額 | ▲ 1,061,547 | ▲ 4,522 | ▲ 8,001 | ▲ 43.5 |
| ▲地方債に係る元利償還金及び準元利償還金に要する経費として普通交付税の額の算定に用いる基準財政需要額に算入された額 | ▲ 9,464,608 | ▲ 40,316 | ▲ 27,445 | 46.9 |
| 合計 | 1,269,586 | 5,408 | 8,747 | ▲ 38.2 |

※平成29年度中に市町村合併した団体で、合併前の団体ごとの決算に基づく実質公債費比率を算出していない団体については、グラフを表記しない。

(参考) 普通建設事業費の分析



普通建設事業費

| | 当該団体決算額 (千円) | 人口1人当たり決算額 | | | | |
|---------|--------------|------------|------------|-----------|------------|---------|
| | | 当該団体(円) | 増減率(%) (A) | 類似団体平均(円) | 増減率(%) (B) | (A)-(B) |
| H24 | 10,967,354 | 46,468 | 4.4 | 39,425 | 2.1 | 2.3 |
| うち単独分 | 6,277,297 | 26,597 | ▲ 12.2 | 22,414 | ▲ 0.1 | ▲ 12.1 |
| H25 | 10,548,044 | 44,643 | ▲ 3.9 | 43,141 | 9.4 | ▲ 13.3 |
| うち単独分 | 6,343,558 | 26,848 | 0.9 | 21,887 | ▲ 2.4 | 3.3 |
| H26 | 13,142,563 | 55,725 | 24.8 | 41,862 | ▲ 3.0 | 27.8 |
| うち単独分 | 7,686,774 | 32,592 | 21.4 | 23,710 | 8.3 | 13.1 |
| H27 | 10,691,282 | 45,394 | ▲ 18.5 | 43,554 | 4.0 | ▲ 22.5 |
| うち単独分 | 5,994,411 | 25,451 | ▲ 21.9 | 24,811 | 4.6 | ▲ 26.5 |
| H28 | 15,049,388 | 64,106 | 41.2 | 42,581 | ▲ 2.2 | 43.4 |
| うち単独分 | 7,998,015 | 34,069 | 33.9 | 24,354 | ▲ 1.8 | 35.7 |
| 過去5年間平均 | 12,079,726 | 51,267 | 9.6 | 42,113 | 2.1 | 7.5 |
| うち単独分 | 6,860,011 | 29,111 | 4.4 | 23,435 | 1.7 | 2.7 |

(5)市町村性質別歳出決算分析表(住民一人当たりのコスト)

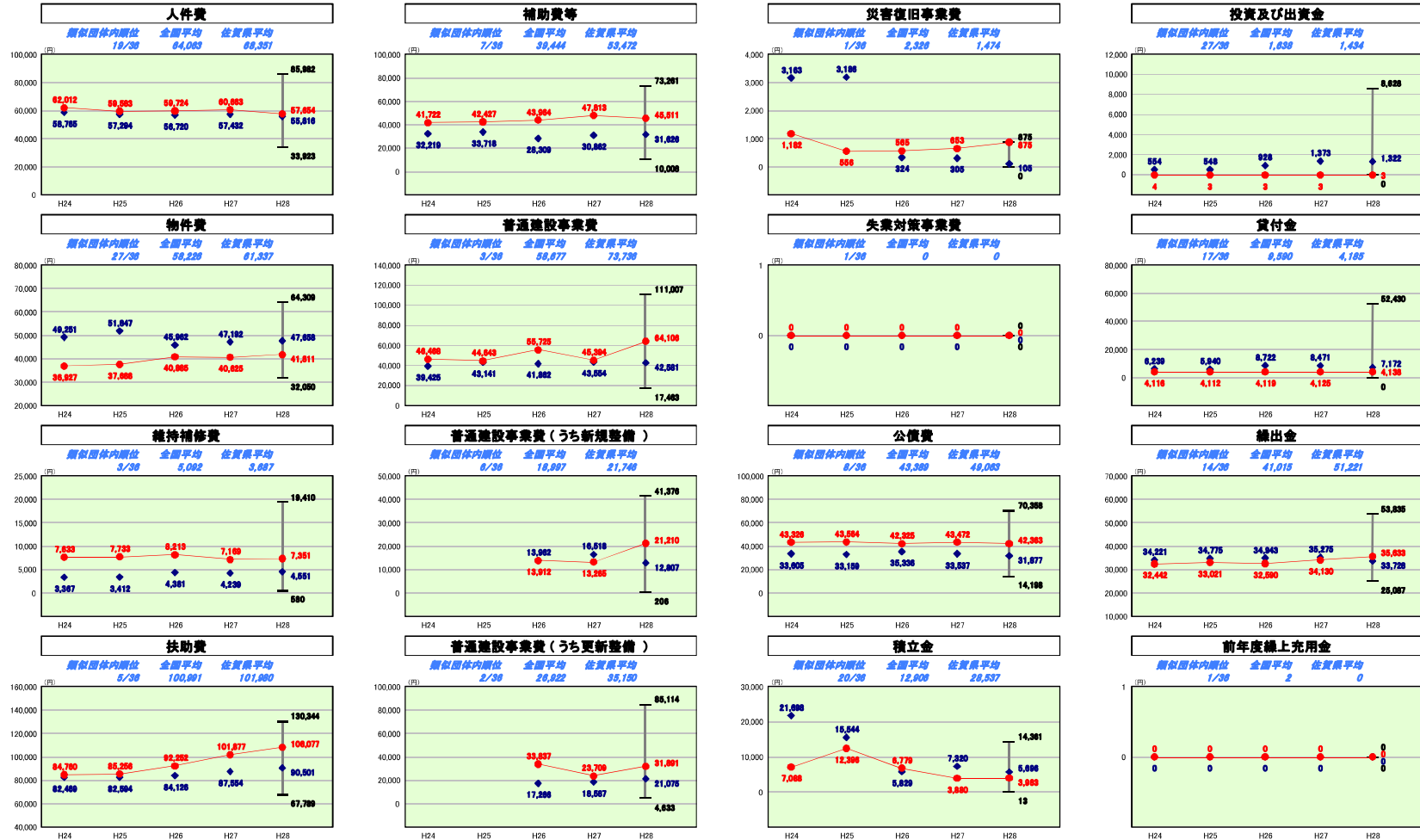
平成28年度

佐賀県佐賀市

| | | | | | |
|--------|------------|-----------------|----------|-------------------------|---|
| 人口 | 234,758 | 人(H29.1.1現在) | 実質赤字比率 | - | % |
| うち日本人 | 233,229 | 人(H29.1.1現在) | 道徳実質赤字比率 | - | % |
| 面積 | 431.84 | km ² | 実質会費比率 | 2.6 | % |
| 歳入総額 | 96,924,314 | 千円 | 得金比率 | - | % |
| 歳出総額 | 96,604,485 | 千円 | 市町村類型 | H24 H-1 H25 H-1 H26 特別市 | |
| 実質収支 | 1,384,357 | 千円 | (年度毎) | H27 特別市 H28 特別市 | |
| 標準財政規模 | 54,453,233 | 千円 | | | |
| 地方債残高 | 91,662,286 | 千円 | | | |



※ 市町村類型とは、人口および産業構造等により全国の市町村を35のグループに分類したものである。当該団体と同じグループに属する団体を類似団体と言う。
 ※ 住民基本台帳人口については、住民基本台帳関係年報の調査基準日変更に伴い、平成25年度以降、調査年度の1月1日現在の住民基本台帳に登録されている人口を記載。
 ※ 類似団体内順位、全国平均、各都道府県平均は、平成28年度決算の状況である。また類似団体が存在しない場合、類似団体内順位を表示しない。



性質別歳出の分析
 歳出決算総額は、住民一人当たり411,507円となっている。主な構成項目である人件費は、住民一人当たり57,654円となっており、類似団体平均55,816円を上回っていることから、今後も定員管理計画に基づき、計画的な職員の適正配置を図り、職員給与の適正化に努める。
 普通建設事業費は、住民一人当たり64,106円となっており、類似団体平均42,581円を上回っている。これは近年の小中学校の耐震補強工事の実施に伴うものであり、今後とも計画的かつ効率的な事業執行に努める。
 扶助費は、住民一人当たり108,077円となっており、類似団体平均90,501円を上回っている。これは認定こども園施設設型給付費及び年金生活者等支援臨時福祉給付金支給事業の増等が主な要因である。
 補助費等は、住民一人当たり45,511円となっており、類似団体平均31,626円を上回っている。これは、消防事務等の行政サービスを一部事務組合で運営しており、これらに対する負担金が発生するためである。

(6)市町村目的別歳出決算分析表(住民一人当たりのコスト)

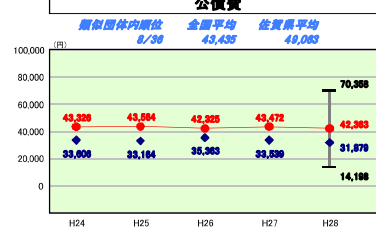
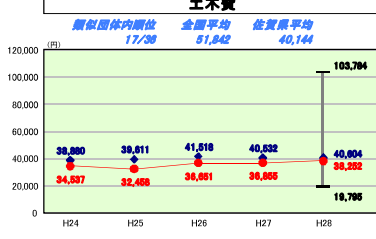
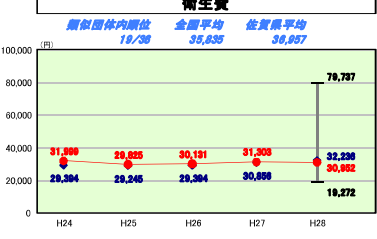
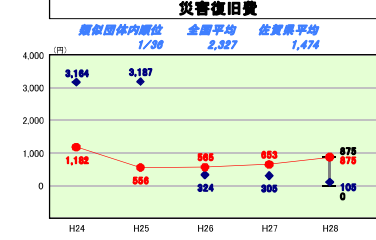
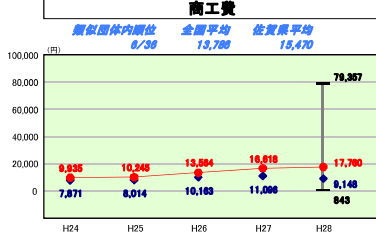
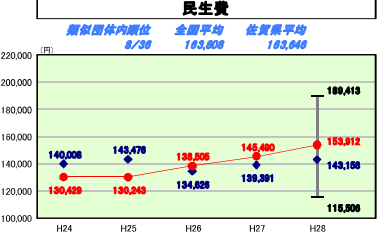
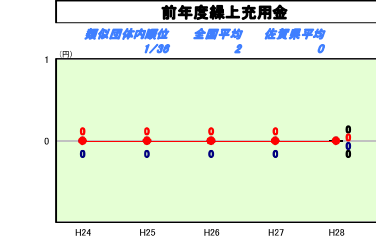
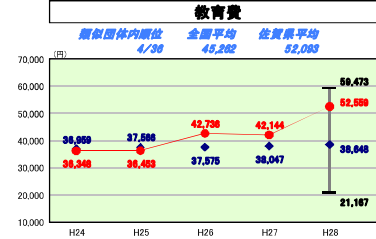
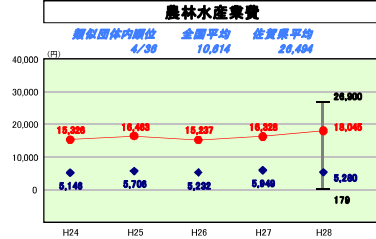
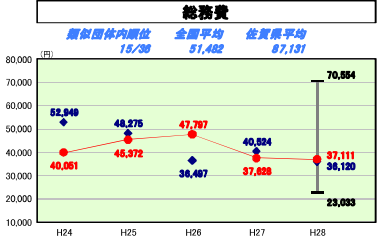
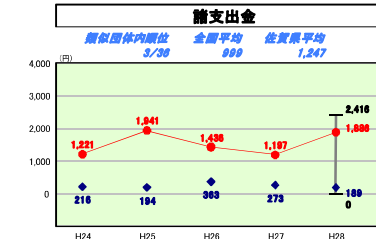
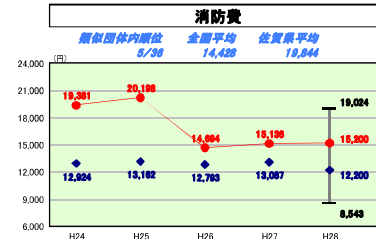
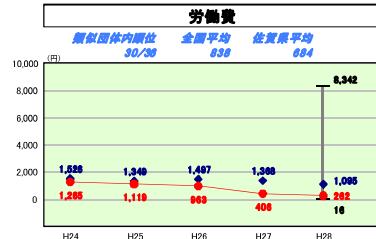
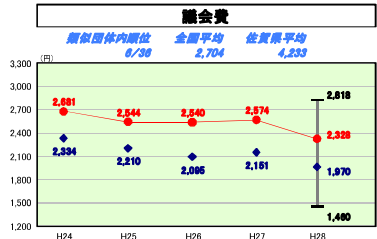
平成28年度

佐賀県佐賀市

| | | | | | |
|--------|------------|-----------------|----------|---------------------------|---|
| 人口 | 234,758 | 人(H29.1.1現在) | 実質赤字比率 | - | % |
| うち日本人 | 233,229 | 人(H29.1.1現在) | 実質赤字率 | - | % |
| 面積 | 431.84 | km ² | 道徳実質赤字比率 | 2.6 | % |
| 歳入総額 | 96,924,314 | 千円 | 実質会費比率 | - | % |
| 歳出総額 | 96,604,485 | 千円 | 得率 | - | % |
| 実質収支 | 1,384,357 | 千円 | 市町村類型 | H24 IV-1 H25 IV-1 H26 特別市 | |
| 標準財政規模 | 54,453,233 | 千円 | (年度毎) | H27 特別市 H28 特別市 | |
| 地方債残高 | 91,662,286 | 千円 | | | |



※ 市町村類型とは、人口および産業構造等により全国の市町村を35のグループに分類したものである。当該団体と同じグループに属する団体を類似団体と言う。
 ※ 住民基本台帳人口については、住民基本台帳関係年報の調査基準日変更に伴い、平成25年度以降、調査年度の1月1日現在の住民基本台帳に登録されている人口を記載。
 ※ 類似団体内順位、全国平均、各都道府県平均は、平成28年度決算の状況である。また類似団体が存在しない場合、類似団体内順位を表示しない。



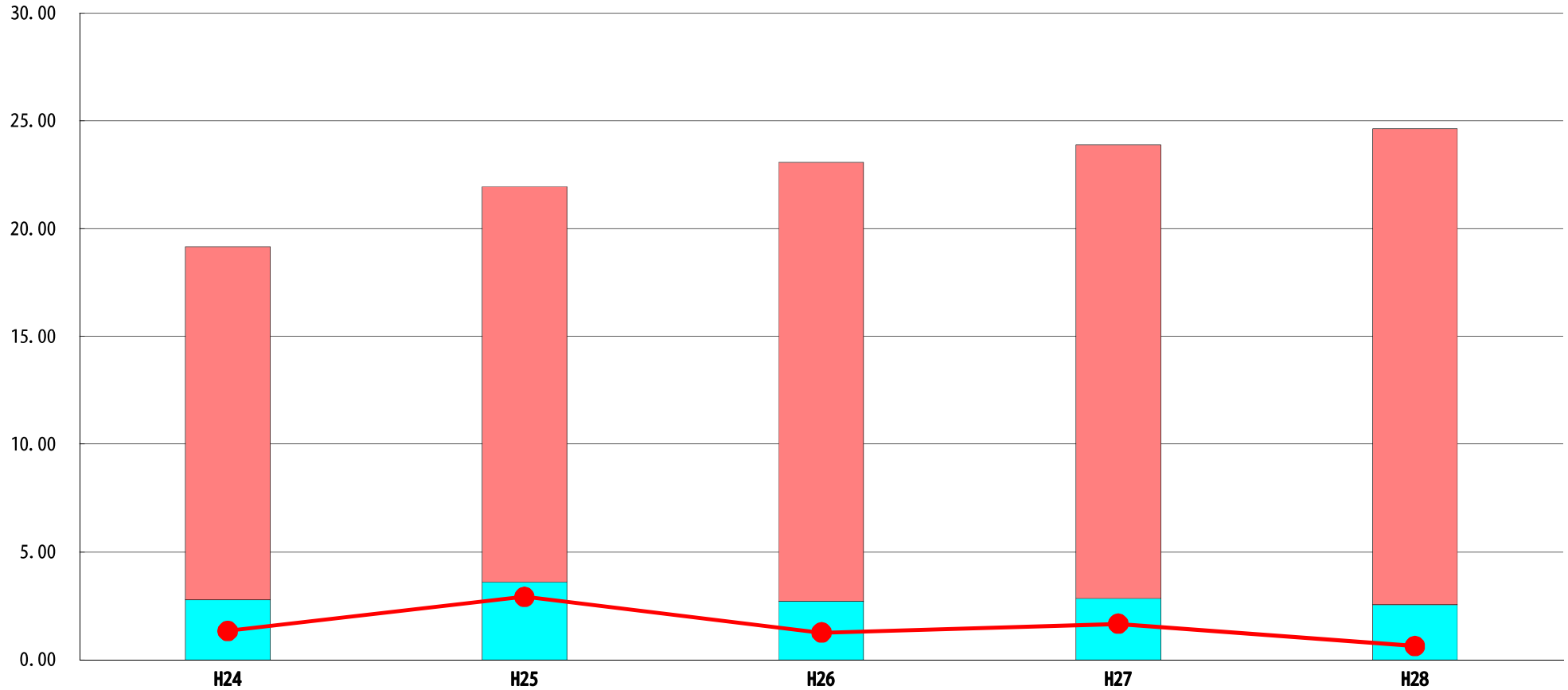
目的別歳出の分析
 民生費は、住民一人当たり153,912円となっており、類似団体平均143,158円を上回っている。これは民生費のうち社会福祉費が年金生活者等支援臨時福祉給付金支給事業の増等により増加したことが主な要因である。
 教育費は、住民一人当たり52,559円となっており、類似団体平均38,648円を上回っている。これは近年の中小学校の耐震補強工事の実施に伴う普通建設事業費の増等が主な要因である。

(7) 実質収支比率等に係る経年分析 (市町村)




平成28年度

佐賀県佐賀市

標準財政規模比 (%)



標準財政規模比 (%)

| 区分 | 年度 | H24 | H25 | H26 | H27 | H28 |
|--|----|-------|-------|-------|-------|-------|
|  財政調整基金残高 | | 16.38 | 18.32 | 20.36 | 21.07 | 22.10 |
|  実質収支額 | | 2.78 | 3.62 | 2.71 | 2.83 | 2.54 |
|  実質単年度収支 | | 1.34 | 2.92 | 1.26 | 1.67 | 0.64 |

分析欄

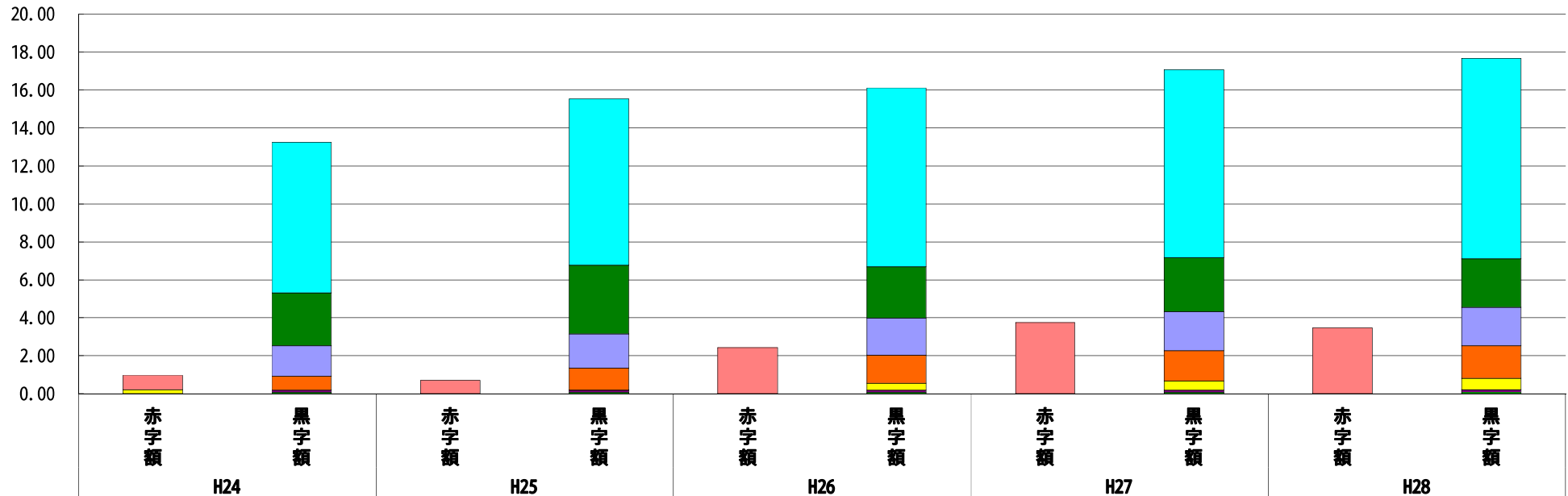
前年度から実質収支額が1,545百万円から1,384百万円に減少したことにより、実質単年度収支額は1.03ポイント下落し、0.64%となった。なお財政調整基金残高は、11,520百万円から12,033百万円に増加している。

(8) 連結実質赤字比率に係る赤字・黒字の構成分析 (市町村)

平成28年度

佐賀県佐賀市

標準財政規模比 (%)



標準財政規模比 (%)

| 会計 | 年度 | H24 | H25 | H26 | H27 | H28 |
|--------------|----|--------|--------|--------|--------|--------|
| 国民健康保険特別会計 | | ▲ 0.74 | ▲ 0.71 | ▲ 2.42 | ▲ 3.76 | ▲ 3.46 |
| 水道事業会計 | | 7.95 | 8.76 | 9.41 | 9.90 | 10.56 |
| 一般会計 | | 2.78 | 3.62 | 2.71 | 2.82 | 2.54 |
| 富士大和温泉病院事業会計 | | 1.61 | 1.80 | 1.94 | 2.05 | 2.03 |
| 下水道事業会計 | | 0.73 | 1.16 | 1.49 | 1.59 | 1.71 |
| 自動車運送事業会計 | | ▲ 0.23 | 0.01 | 0.36 | 0.50 | 0.61 |
| 後期高齢者医療特別会計 | | 0.12 | 0.11 | 0.13 | 0.12 | 0.13 |
| 工業用水道事業会計 | | 0.06 | 0.07 | 0.07 | 0.07 | 0.08 |
| その他会計 (赤字) | | - | - | - | - | - |
| その他会計 (黒字) | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |

分析欄

国民健康保険特別会計については、平成28年度に保険税率の改定を行い収支の改善を図ったが、高齢化等による保険給付費の増等により前年度に引き続き赤字決算となった。なお、平成30年度の国保広域化に向けて繰入金及び県の貸付金により平成29年度に累積赤字の解消を図ることとしている。

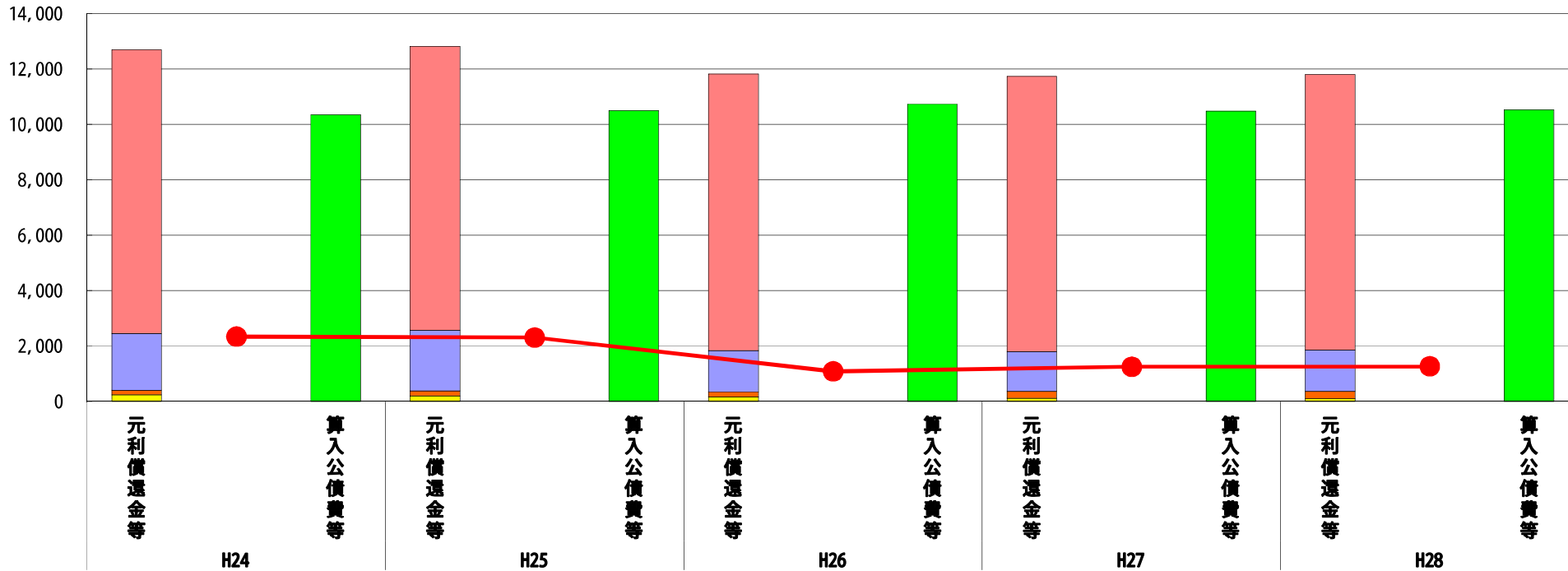
※平成29年度中に市町村合併した団体で、合併前の団体ごとの決算に基づく連結実質赤字比率を算出していない団体については、グラフを表記しない。

(9) 実質公債費比率（分子）の構造（市町村）

平成28年度

佐賀県佐賀市

(百万円)



(百万円)

| 分子の構造 | | 年度 | | | | |
|------------|---------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| | | H24 | H25 | H26 | H27 | H28 |
| 元利償還金等 (A) | 元利償還金 | 10,224 | 10,237 | 9,980 | 9,918 | 9,943 |
| | 減債基金積立不足算定額 | - | - | - | - | - |
| | 満期一括償還地方債に係る年度割相当額 | - | - | - | - | - |
| | 公営企業債の元利償還金に対する繰入金 | 2,055 | 2,196 | 1,479 | 1,430 | 1,473 |
| | 組合等が起こした地方債の元利償還金に対する負担金等 | 160 | 173 | 194 | 250 | 285 |
| | 債務負担行為に基づく支出額 | 246 | 208 | 165 | 124 | 95 |
| | 一時借入金の利子 | - | - | - | - | - |
| 算入公債費等 (B) | 算入公債費等 | 10,341 | 10,491 | 10,728 | 10,468 | 10,526 |
| (A) - (B) | 実質公債費比率の分子 | 2,344 | 2,323 | 1,090 | 1,254 | 1,270 |

分析欄

元利償還金等のうち、一部事務組合等の起こした地方債に充てたと認められる補助金及び負担金が佐賀中部広域（消防）の建設事業費の増により増加している。
このため、分子については、前年度比16百万円増の1,270百万円となったが、分母の増が上回ったことにより、実質公債費比率は減少した。

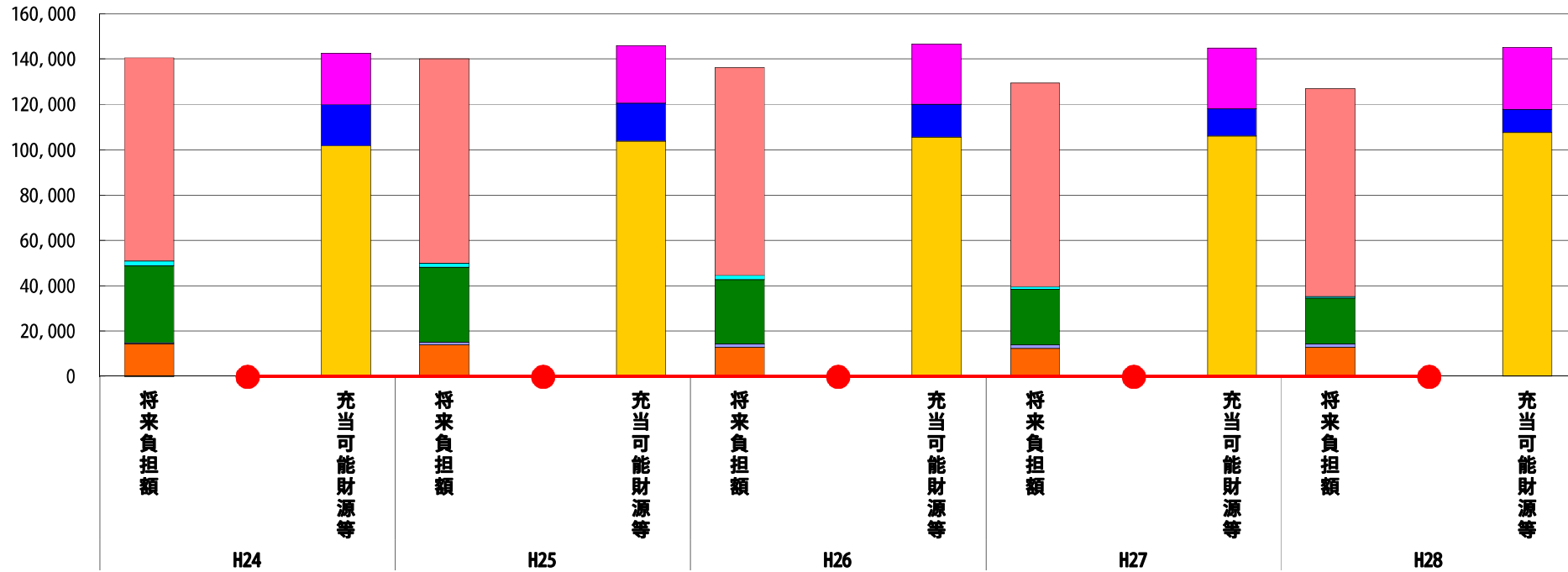
※平成29年度中に市町村合併した団体で、合併前の団体ごとの決算に基づく実質公債費比率を算出していない団体については、グラフを表記しない。

(10) 将来負担比率（分子）の構造（市町村）

平成28年度

佐賀県佐賀市

(百万円)



(百万円)

| 分子の構造 | | 年度 | H24 | H25 | H26 | H27 | H28 |
|-------------|--------------------------|----|---------|---------|----------|----------|----------|
| 将来負担額 (A) | 一般会計等に係る地方債の現在高 | | 89,514 | 89,903 | 91,643 | 89,826 | 91,662 |
| | 債務負担行為に基づく支出予定額 | | 2,172 | 1,897 | 1,749 | 1,123 | 716 |
| | 公営企業債等繰入見込額 | | 33,920 | 33,111 | 28,462 | 24,409 | 20,052 |
| | 組合等負担等見込額 | | 522 | 1,091 | 1,420 | 1,629 | 1,632 |
| | 退職手当負担見込額 | | 14,352 | 14,032 | 12,899 | 12,404 | 12,875 |
| | 設立法人等の負債額等負担見込額 | | 1 | 2 | 2 | 2 | 1 |
| | うち、健全化法施行規則附則第三条に係る負担見込額 | | - | - | - | - | - |
| | 連結実質赤字額 | | - | - | - | - | - |
| | 組合等連結実質赤字額負担見込額 | | - | - | - | - | - |
| 充当可能財源等 (B) | 充当可能基金 | | 22,736 | 25,380 | 26,506 | 26,550 | 27,365 |
| | 充当可能特定歳入 | | 18,095 | 16,788 | 14,510 | 12,104 | 10,177 |
| | 基準財政需要額算入見込額 | | 101,763 | 103,771 | 105,704 | 106,096 | 107,627 |
| (A) - (B) | 将来負担比率の分子 | | ▲ 2,113 | ▲ 5,903 | ▲ 10,546 | ▲ 15,358 | ▲ 18,229 |

分析欄

将来負担額については、公共下水道事業など公営企業債の償還の進捗により今後の繰入（負担）見込額が減少（▲4,357百万円）したこと等により減少している。

充当可能財源等については、財政調整基金、公共用施設建設基金等の充当可能基金や合併特例事業債、臨時財政対策債等の基準財政需要額算入見込み額が増加している。

これらにより、分子については、前年度比2,871百万円減の▲18,229百万円となり、昨年度に引き続き将来負担比率は負担無しとなった。

※平成29年度中に市町村合併した団体で、合併前の団体ごとの決算に基づく将来負担比率を算出していない団体については、グラフを表記しない。