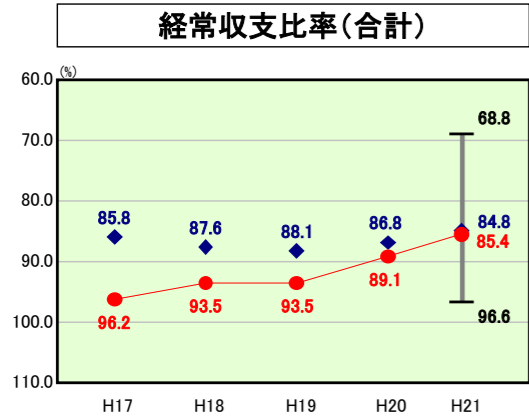


# 歳出比較分析表(平成21年度普通会計決算)

島根県 美郷町

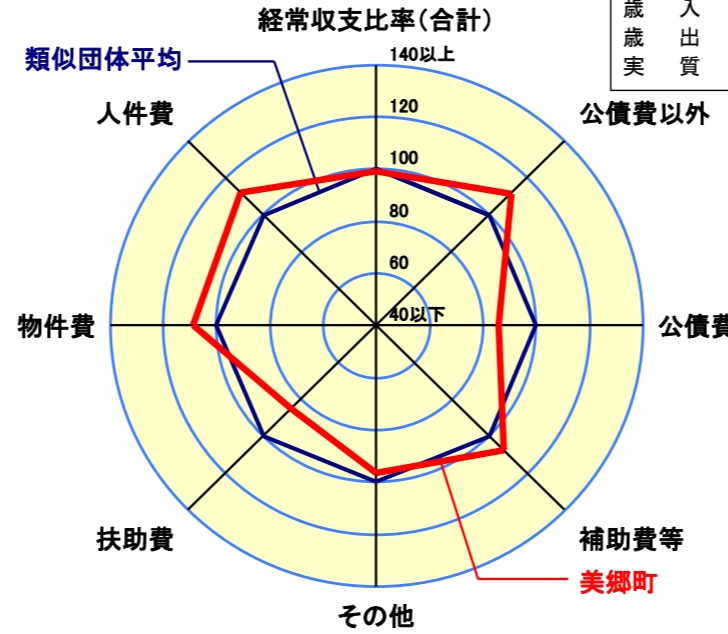
## 経常収支比率の分析



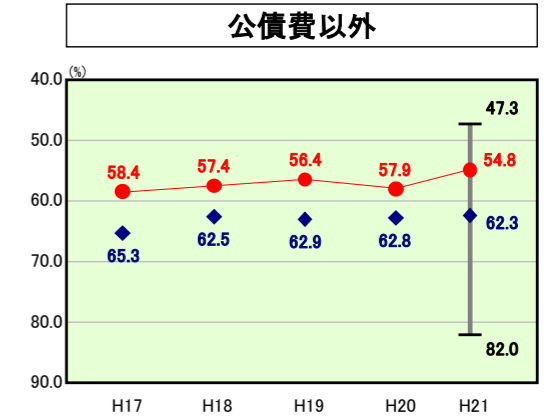
● 当該団体値  
◆ 類似団体平均値  
T 類似団体内の  
最大値及び最小値

H21類似団体内順位 57/118  
全国市町村平均 91.8  
島根県市町村平均 90.9

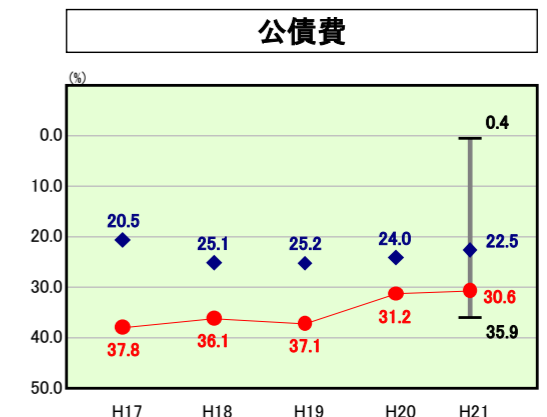
人口	5,615人(H22.3.31現在)
面積	282.92km <sup>2</sup>
標準財政規模	4,030,278千円
歳入総額	8,898,810千円
歳出総額	8,621,406千円
実質収支	209,483千円



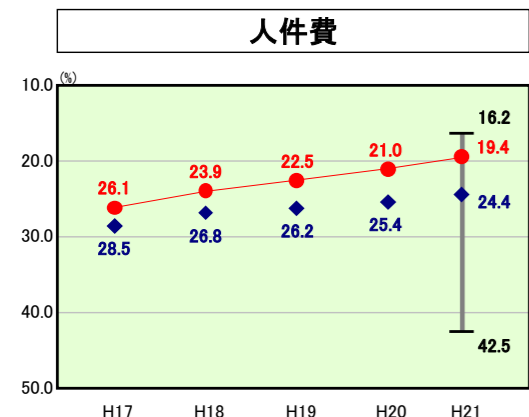
- ※1 本レーダーチャートは、当該団体と類似団体平均値より算出した偏差値をもとにチャート化したものである。(偏差値は平均を100としている。)
- 2 当該団体の八角形が平均値の八角形より外側にあるほど、歳出抑制等により財政構造に弾力性があることを示している。
- 3 類似団体とは、人口および産業構造等により全国の市町村を35のグループに分類した結果、当該団体と同じグループに属する団体を言う。



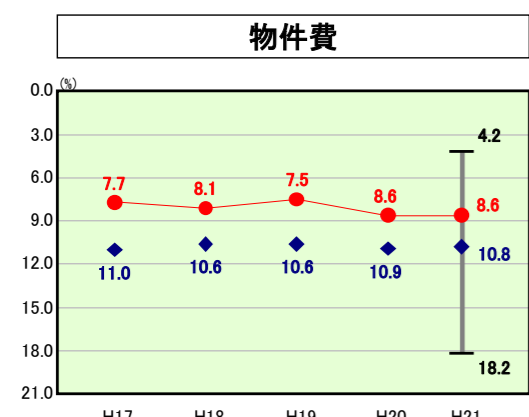
H21類似団体内順位 11/118  
全国市町村平均 71.9  
島根県市町村平均 62.6



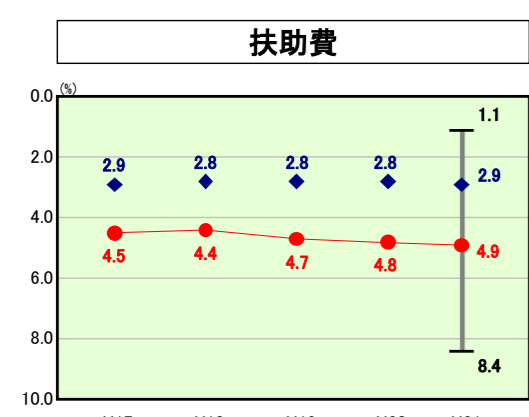
H21類似団体内順位 109/118  
全国市町村平均 19.9  
島根県市町村平均 28.3



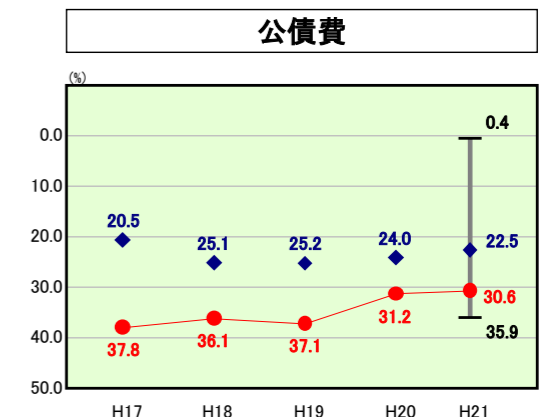
H21類似団体内順位 10/118  
全国市町村平均 26.7  
島根県市町村平均 23.2



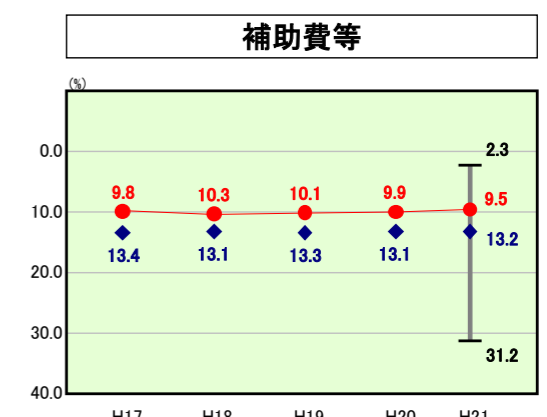
H21類似団体内順位 24/118  
全国市町村平均 13.0  
島根県市町村平均 10.5



H21類似団体内順位 109/118  
全国市町村平均 9.6  
島根県市町村平均 7.0



H21類似団体内順位 27/118  
全国市町村平均 10.5  
島根県市町村平均 7.9



H21類似団体内順位 81/118  
全国市町村平均 12.1  
島根県市町村平均 14.0

### 分析欄

◆経常収支比率◆H16年度の合併時において、地方交付税の大幅な削減が行われたことに合わせ、これまでに行った社会資本整備のために発行してきた公債費の償還がピークにあったことから99.7%と極めて高い状況にあった。このような状況を踏まえ、公債費負担適正化計画、行財政改革大綱を基に、大幅な職員数の削減や給与カット、普通建設事業に伴う新たな地方債の発行の抑制を行ってきた。また、予算編成においてはH18年度より一般財源の枠配分方式を導入し、歳入不足を基金で補う悪循環からの脱却に向けた取り組みができた。その結果、経常収支比率は、H21年度決算において、85.4%となりH17年度からの4年間で10.8%減少した。そのもっとも大きな要因は職員数減による人件費の削減によるものである。

職員数の推移(全会計)Hn年度(職員数:退職者数:採用者数)  
H16(143人:9人:2人)→H17(134人:15人:2人)→H18(121人:9人:2人)→H19(114人:4人:1人)→H20(111人:6人:4人)→H21(109人:6人:2人)

◆人件費◆職員数としては全国・類団平均を大きく上回っているが、経常収支比率に占める人件費の割合は年々低下している。これはラスが低いことと計画的に人員を削減してきた効果が表れているためである。

◆物件費◆経常収支比率に占める割合の増減はないが、決算額は対前年比で7百万円増、経常一般財源が8百万円増加している。H18年度から経常経費抑制のための取り組みを行っているが、増加傾向にあるため一層強化してしていきたい。

◆扶助費◆決算額は対前年比86百万円、経常一般財源が8百万円増加している。類団平均を上回っている要因は高い高齢化率や、生活保護費が増加傾向にあること、保育料の減免措置(第1子・2子国基準の1/4、第3子以降無料化)等によるものである。

◆公債費◆決算額は対前年比4百万円、経常一般財源が2百万円増加している。これまでに行った社会資本整備と下水道事業の償還がピークを迎えており類団と比較して高い状況にある。しかし、H19年度より継続的に繰上償還を行っているため今後は改善する見込みである。

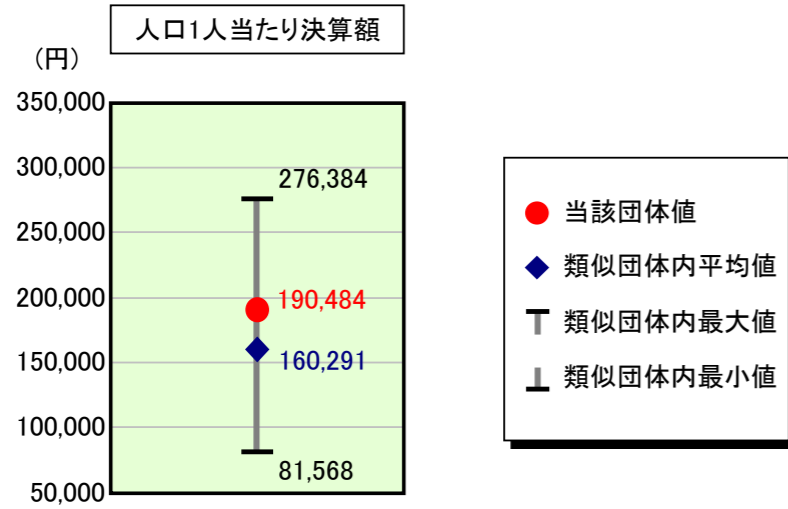
◆補助費等◆H21年度は0.4%減少した。類団対比では一部事務組合(邑智郡総合事務組合)に対する負担金の割合が高くなっているためである。

◆その他◆その他に係る経常収支比率が類団平均を上回っているのは、繰出金の増加が主な要因である。これまでに整備してきた下水道施設の維持管理費として、資本費平準化債を借入しないことによる下水道会計への多額の繰出金が必要となっているためである。維持管理経費を削減するとともに適正な料金収入による健全化を図り普通会計の負担額を減らしていくよう努める。

◆普通建設事業費◆普通建設事業費の人口1人当たりの決算額がH21年度大幅に増加した最大の要因は、町内(旧邑智町)にある県が廃校した高等学校を買い取り中学校として整備(約780百万円)をしたためである。極めて突出してはいるが来年度以降の普通建設事業は減少する見込みである。とはいえ依然類団平均を上回っているため、抑制を基本としつつも、最低限の社会資本整備をこれからも維持していきたい。

# 歳出比較分析表(平成21年度普通会計決算)

## 人件費及び人件費に準ずる費用の分析



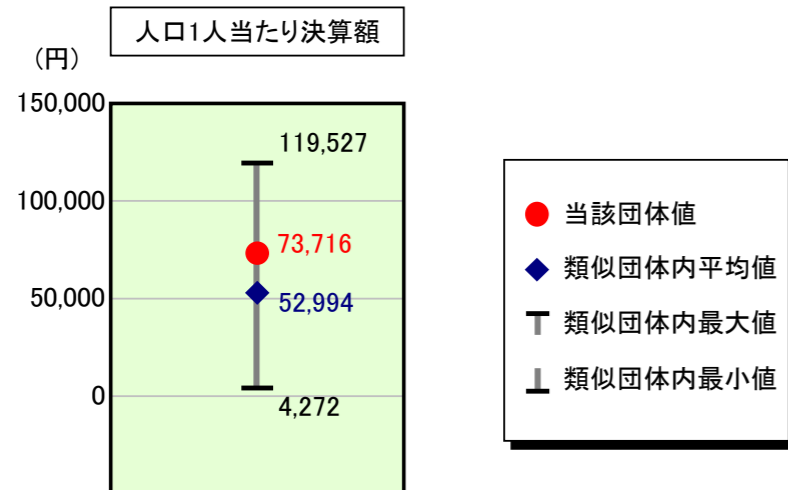
### 人件費及び人件費に準ずる費用

	当該団体決算額 (千円)	人口1人当たり決算額		
		当該団体 (円)	類似団体平均 (円)	対比 (%)
人件費	861,746	153,472	129,925	18.1
賃金(物件費)	57,796	10,293	11,774	▲ 12.6
一部事務組合負担金(補助費等)	173,025	30,815	21,007	46.7
公営企業(法適)等に対する繰出し(補助費等)	7,555	1,346	3,013	▲ 55.3
公営企業(法適)等に対する繰出し(投資及び出資金・貸付金)	-	-	-	-
公営企業(法非適)等に対する繰出し(繰出金)	19,631	3,496	5,691	▲ 38.6
事業費支弁に係る職員の人件費(投資的経費)	59,707	10,633	3,464	207.0
▲退職金	▲ 109,891	▲ 19,571	▲ 14,584	34.2
合計	1,069,569	190,484	160,291	18.8

### 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)	16.92	14.33	2.59
ラスパイレス指数	93.5	94.7	▲ 1.2

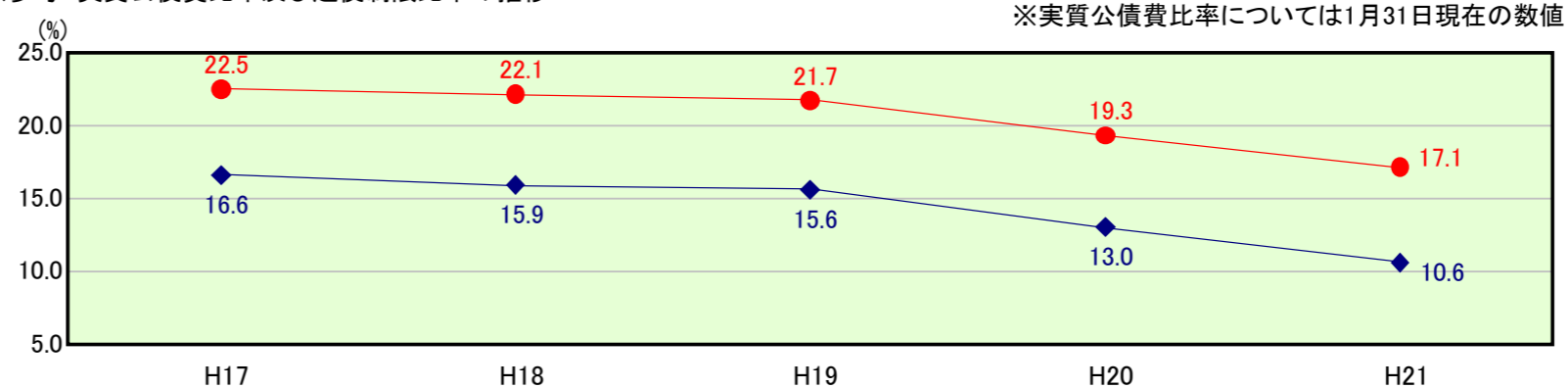
## 公債費及び公債費に準ずる費用の分析



### 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) ※1月31日現在の数値

	当該団体決算額 (千円)	人口1人当たり決算額		
		当該団体 (円)	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)	1,268,832	225,972	113,693	98.8
積立不足額を考慮して算定した額	-	-	-	-
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)	-	-	559	-
公営企業債の償還の財源に充てたと認められる繰入金	227,974	40,601	22,461	80.8
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に充当する一般財源等額	58,613	10,439	6,991	49.3
債務負担行為に基づく支出のうち公債費に準ずるものに充当する一般財源等額	20,662	3,680	3,827	▲ 3.8
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)	-	-	40	-
▲特定財源の額	▲ 26,546	▲ 4,728	▲ 5,008	▲ 5.6
▲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	▲ 1,135,618	▲ 202,247	▲ 89,570	125.8
合計	413,917	73,716	52,994	39.1

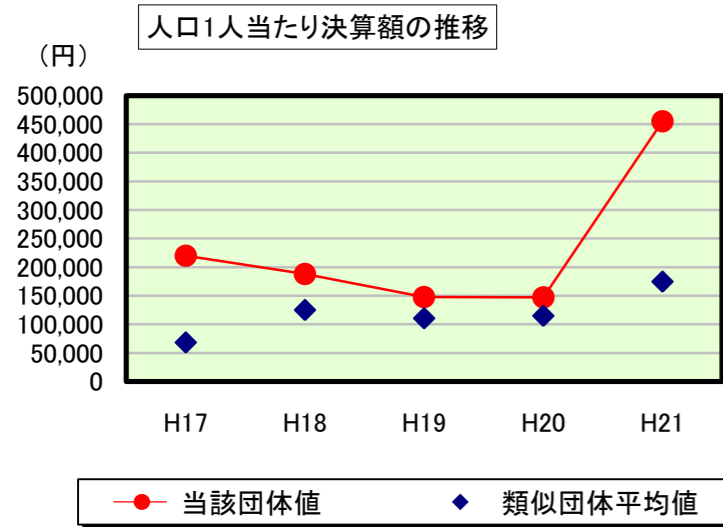
### ※参考 実質公債費比率及び起債制限比率の推移



# 歳出比較分析表(平成21年度普通会計決算)

島根県 美郷町

## 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)
H17	1,345,976	219,751	▲ 38.0	68,130	▲ 38.4	0.4
うち単独分	600,424	98,028	▲ 52.5	43,462	▲ 36.8	▲ 15.7
H18	1,124,872	188,232	▲ 14.3	124,895	83.3	▲ 97.6
うち単独分	412,713	69,062	▲ 29.5	61,345	41.1	▲ 70.6
H19	868,312	147,672	▲ 21.5	110,324	▲ 11.7	▲ 9.8
うち単独分	434,550	73,903	7.0	55,684	▲ 9.2	16.2
H20	842,250	147,118	▲ 0.4	114,677	3.9	▲ 4.3
うち単独分	353,800	61,799	▲ 16.4	55,912	0.4	▲ 16.8
H21	2,555,204	455,067	209.3	174,443	52.1	157.2
うち単独分	1,870,423	333,112	439.0	89,518	60.1	378.9
過去5年間平均	1,347,323	231,568	27.0	118,494	17.8	9.2
うち単独分	734,382	127,181	69.5	61,184	11.1	58.4