

平成25年度一般会計決算見込み等の概要

I 総括

平成25年度は、被災施設等の早期復旧や福島第一原子力発電所事故による風評被害の払拭など、東日本大震災からの復旧・復興事業に引き続き取り組むとともに、県総合計画に基づき、経済・雇用対策、少子化対策、将来を担う人材の育成、産業の活性化など本県の重要な課題に対応するための事業、さらには多額の将来負担額を抱える保有土地対策などに取り組みました。なお、平成25年度の決算額は、災害復旧の進捗による東日本大震災関連事業費の減や給与減額支給措置による人件費の減等により、歳入歳出ともに前年度を下回る規模となっております。(歳出決算額のうち東日本大震災関連事業は1,038億円で9.3%を占めています。)

地方公共団体財政健全化法に基づく健全化判断比率は、いずれの比率も早期健全化基準未満となっております。このうち、将来負担比率については、保有土地対策に計画的に取り組んだことなどにより、250.1%（見込み）と前年度に比べ13.2ポイント減少したところですが、依然として高い水準にあります。

歳入では、実質的な県税（地方消費税清算後、地方法人特別譲与税を含む）に若干の改善が見られたものの、歳出では、義務的経費（人件費、扶助費、公債費）が高い水準にあることから、本県財政は依然として厳しい状況が続いております。

このため、今後の財政運営に当たっては、東日本大震災からの復旧・復興を着実に進める一方で、「第6次行財政改革大綱」等に基づき、引き続き徹底した行財政改革を進める必要があります。

【ポイント】

◆平成25年度一般会計決算見込み

○決算規模

・歳入：1兆1,347億円(△385億円, △3.3%)

給与減額支給措置による地方交付税の減、開発公社に対する貸付の見直しによる諸収入の減

・歳出：1兆1,176億円(△320億円, △2.8%)

災害復旧の進捗による東日本大震災関連事業費の減、給与減額支給措置による人件費の減

※東日本大震災関連事業(1,038億円)を除く歳出決算額は1兆138億円(△45億円, △0.4%)

○実質収支：37億円(△38億円)

H20:19億円, H21:22億円, H22:45億円, H23:60億円, H24:75億円

○県債現在高：2兆1,028億円(+497億円, +2.4%)

特例的県債残高の増加により、総額は過去最高

特例的県債を除く県債残高は減少(△301億円, △2.2%)

*特例的県債・・・地方交付税の肩代わりのため発行した臨時財政対策債や、減収補填債など

◇地方公共団体財政健全化法に基づく健全化判断比率(見込み)

いずれも早期健全化基準に該当しない

○実質赤字比率, 連結実質赤字比率：該当なし(H24：該当なし)

○実質公債費比率：13.9%(△0.2%) (H24：14.1%, 32位, 全国平均：13.7%)

○将来負担比率：250.1%(△13.2%) (H24：263.3%, 5位, 全国平均：210.5%)

II 平成25年度一般会計決算見込み

1 決算収支

平成25年度一般会計の決算額は、歳入総額1兆1,346億81百万円、歳出総額1兆1,176億47百万円で、前年度と比較すると、歳入においては385億1百万円、3.3%の減、歳出においては319億99百万円、2.8%の減となっています。

この結果、歳入歳出差引(形式収支)は、170億34百万円となりましたが、このうち平成26年度への繰越事業の財源として133億59百万円を充当しましたので、平成25年度の収入と支出の実質的な差額である実質収支は、36億75百万円の黒字となりました。

<平成25年度一般会計決算収支>

(単位:百万円)

区 分	平成25年度	平成24年度	増減額	増減率(%)
歳入総額 (A)	1,134,681	1,173,182	△38,501	△3.3%
歳出総額 (B)	1,117,647	1,149,646	△31,999	△2.8%
歳入歳出差引 (C)=(A)-(B) (形式収支)	17,034	23,536	△6,502	△27.6%
翌年度に繰り越すべき財源(D)	13,359	16,039	△2,680	△16.7%
実質収支 (E)=(C)-(D)	3,675	7,497	△3,822	

* 実質収支=歳入歳出差引-翌年度に繰り越すべき財源

2 歳入決算

平成25年度の歳入決算額は、1兆1,346億81百万円で、前年度に比べ3.3%の減となっています。歳入の主なものについては、以下のとおりです。

- ① 県税は、株式等譲渡所得の増等に伴う個人県民税の増や企業収益の増加に伴う法人事業税の増等により、11億51百万円、0.4%増の3,234億95百万円
- ② 地方譲与税は、企業収益の増加に伴う地方法人特別譲与税の増等により、73億82百万円、18.3%増の477億43百万円
- ③ 地方交付税は、給与減額支給措置による普通交付税の減等により、78億69百万円、4.0%減の1,893億3百万円
- ④ 国庫支出金は、雇用創出等基金など各種基金の原資となる補助金の減等により、36億9百万円、2.3%減の1,546億25百万円
- ⑤ 繰入金は、雇用創出等基金などの減により、94億33百万円、26.3%減の264億12百万円
- ⑥ 諸収入は、開発公社に対する貸付の見直しによる減等により、195億12百万円、14.2%減の1,181億7百万円
- ⑦ 県債は、公共事業等債の発行額の増等により、21億93百万円、1.3%増の1,719億51百万円

これらの結果、自主財源(県税、分担金、使用料など、県が自主的に収入する財源)は5,691億円で、前年度に比べ366億円、6.0%減少し、その構成比は歳入全体の50.2%となります。これに対し、依存財源(国庫支出金、地方交付税、県債など、国から定められた額を交付されたり、割り当てられたりする収入)は5,656億円で、前年度に比べ19億円、0.3%減少し、その構成比は歳入全体の49.8%になります。

<平成25年度一般会計歳入決算状況>

表中「※」印は、自主財源

(単位:百万円)

区 分	平成25年度 決算額 (A) (シェア)	平成24年度 決算額 (B) (シェア)	増減額 (C)=(A)-(B)	増減率 (C)/(B)
県 税 ※	323,495(28.5%)	322,344(27.5%)	1,151	0.4%
地方消費税清算金 ※	53,659(4.7%)	54,070(4.6%)	△411	△0.8%
地方譲与税	47,743(4.2%)	40,361(3.4%)	7,382	18.3%
地方特例交付金	996(0.1%)	984(0.1%)	12	1.2%
地方交付税	189,303(16.7%)	197,172(16.8%)	△7,869	△4.0%
普通交付税	163,698(14.4%)	175,469(15.0%)	△11,771	△6.7%
特別交付税	2,887(0.3%)	2,558(0.2%)	329	12.9%
震災復興特別交付税	22,718(2.0%)	19,145(1.6%)	3,573	18.7%
交通安全対策特別交付金	946(0.1%)	994(0.1%)	△48	△4.8%
分担金及び負担金 ※	9,857(0.9%)	10,600(0.9%)	△743	△7.0%
使用料及び手数料 ※	11,193(1.0%)	11,411(1.0%)	△218	△1.9%
国庫支出金	154,625(13.6%)	158,234(13.5%)	△3,609	△2.3%
財産収入 ※	2,590(0.2%)	3,876(0.3%)	△1,286	△33.2%
寄附金 ※	268(0.0%)	1,434(0.1%)	△1,166	△81.3%
繰入金 ※	26,412(2.4%)	35,845(3.1%)	△9,433	△26.3%
繰越金 ※	23,536(2.1%)	28,480(2.4%)	△4,944	△17.4%
諸収入 ※	118,107(10.4%)	137,619(11.7%)	△19,512	△14.2%
県 債	171,951(15.1%)	169,758(14.5%)	2,193	1.3%
計	1,134,681(100.0%)	1,173,182(100.0%)	△38,501	△3.3%

3 歳出決算

平成25年度の歳出決算額は、1兆1,176億47百万円で、前年度に比べ2.8%の減となっています。

歳出の概要の款別(経費の目的・機能ごと)及び性質別(経費の性質・用途ごと)の主なものは、以下のとおりです。

(1)歳出決算の款別(目的別)内訳

歳出決算を款別(目的別)に分類してみると、最も構成比が高いのは教育費で23.1%、次いで保健福祉費15.6%、公債費14.9%、土木費10.7%となっています。

主なものは、以下のとおりです。

- ①総務費は、財政調整基金積立金の増等により、98億83百万円、22.3%増の542億26百万円
- ②企画開発費は、公共工業団地に係る計画償還の減等により、246億50百万円、49.3%減の253億94百万円
- ③保健福祉費は、桜の郷健全化対策費の終了による減等により、156億円、8.2%減の1,746億20百万円
- ④労働費は、雇用創出等基金積立金の減等により、89億51百万円、52.6%減の80億64百万円
- ⑤商工費は、中小企業融資資金貸付金の減等により、50億2百万円、5.2%減の908億98百万円
- ⑥土木費は、地方道路整備費、街路改良費の増等により、171億51百万円、16.8%増の1,190億63百万円
- ⑦教育費は、教職員給与費の減等により、85億87百万円、3.2%減の2,584億59百万円
- ⑧災害復旧費は、東日本大震災に伴う災害復旧費の減により、178億87百万円、44.2%減の225億80百万円
- ⑨公債費は、県債管理基金積立金の増等により、235億55百万円、16.5%増の1,665億47百万円

<平成25年度一般会計款別(目的別)歳出決算状況>

(単位:百万円)

区 分	平成25年度 決算 額 (A) (シェア)	平成24年度 決算 額 (B) (シェア)	増減額 (C)=(A)-(B)	増減率 (C)/(B)
議 会 費	1,550(0.1%)	1,591(0.1%)	△41	△2.6%
総 務 費	54,226(4.9%)	44,343(3.9%)	9,883	22.3%
企 画 開 発 費	25,394(2.3%)	50,044(4.4%)	△24,650	△49.3%
生 活 環 境 費	9,747(0.9%)	9,320(0.8%)	427	4.6%
保 健 福 祉 費	174,620(15.6%)	190,220(16.6%)	△15,600	△8.2%
労 働 費	8,064(0.7%)	17,015(1.5%)	△8,951	△52.6%
農 林 水 産 業 費	51,080(4.6%)	49,953(4.3%)	1,127	2.3%
商 工 費	90,898(8.1%)	95,900(8.3%)	△5,002	△5.2%
土 木 費	119,063(10.7%)	101,912(8.9%)	17,151	16.8%
警 察 費	57,078(5.1%)	59,722(5.2%)	△2,644	△4.4%
教 育 費	258,459(23.1%)	267,046(23.2%)	△8,587	△3.2%
災 害 復 旧 費	22,580(2.0%)	40,467(3.5%)	△17,887	△44.2%
公 債 費	166,547(14.9%)	142,992(12.4%)	23,555	16.5%
諸 支 出 金	78,341(7.0%)	79,121(6.9%)	△780	△1.0%
計	1,117,647(100.0%)	1,149,646(100.0%)	△31,999	△2.8%

(2)歳出決算の性質別内訳

歳出は、性質別に「義務的経費」、「投資的経費」及び「その他の経費」に大きく分けることができます。

義務的経費は、人件費、扶助費及び公債費の合計であり、平成25年度決算額は4,776億96百万円で、歳出総額の42.8%を占めています。投資的経費は、普通建設事業費及び災害復旧事業費などからなり、補助事業、単独事業及び直轄事業負担金に分けられ、その合計は、1,647億1百万円で、14.7%を占めています。その他の経費は、4,752億50百万円、42.5%を占めています。

主なものは、以下のとおりです。

- ①義務的経費のうち人件費は、給与減額支給措置による減等により、137億14百万円、4.3%減の3,088億85百万円、
公債費は、償還金の増等により、45億73百万円、3.2%増の1,473億21百万円
- ②投資的経費は、開発公社支援対策費、東日本大震災に伴う災害復旧費の減等により、補助・単独・直轄合計で263億80百万円、13.8%減の1,647億1百万円
- ③その他の経費のうち、繰出金は、臨海土地造成事業(港湾事業特別会計)に係る計画償還の前倒し等による増等により、247億4百万円、175.1%増の388億12百万円
出資・貸付金は、開発公社支援貸付金の減等により149億3百万円、12.9%減の1,008億34百万円

<平成25年度一般会計性質別歳出決算状況>

(単位:百万円)

区 分	平成25年度 決算額 (A) (シェア)	平成24年度 決算額 (B) (シェア)	増減額 (C)=(A)-(B)	増減率 (C)/(B)
義務的経費	477,696(42.8%)	486,822(42.4%)	△9,126	△1.9%
人件費	308,885(27.6%)	322,599(28.1%)	△13,714	△4.3%
扶助費	21,490(2.0%)	21,475(1.9%)	15	0.1%
公債費	147,321(13.2%)	142,748(12.4%)	4,573	3.2%
投資的経費	164,701(14.7%)	191,081(16.6%)	△26,380	△13.8%
補助事業費	106,421(9.5%)	102,405(8.9%)	4,016	3.9%
単独事業費	32,501(2.9%)	66,451(5.8%)	△33,950	△51.1%
直轄事業負担金	25,779(2.3%)	22,225(1.9%)	3,554	16.0%
その他の経費	475,250(42.5%)	471,743(41.0%)	3,507	0.7%
物件費	37,100(3.3%)	39,363(3.4%)	△2,263	△5.7%
出資・貸付金	100,834(9.0%)	115,737(10.1%)	△14,903	△12.9%
補助負担交付金	260,140(23.3%)	263,713(22.9%)	△3,573	△1.4%
積立金	30,037(2.7%)	31,398(2.7%)	△1,361	△4.3%
維持補修費	8,327(0.7%)	7,424(0.7%)	903	12.2%
繰出金	38,812(3.5%)	14,108(1.2%)	24,704	175.1%
計	1,117,647(100.0%)	1,149,646(100.0%)	△31,999	△2.8%

4 県債現在高

県債現在高は、通常分の県債残高は減少しておりますが、特例的県債の残高が増加したため、過去最高となっております。

今後、中長期的に持続可能で健全な財政構造を確立するため、歳入・歳出両面にわたり徹底した改革を進めることで県債の新規発行額を抑制することにより、県債残高(国の地方財政対策による特例的県債を除く)をさらに減少させることを目指します。

(単位:百万円)

区 分	平成 25 年度	平成 24 年度	増減額	増減率
県 債 現 在 高	2,102,770	2,053,136	49,634	2.4%
特例的県債を除く県債現在高	1,327,950	1,358,099	△30,149	△2.2%

* 特例的県債・・・地方交付税の肩代わりのため発行した臨時財政対策債や、減収補填債など

(参考) 東日本大震災関連事業の歳出決算額

東日本大震災に伴う震災関連事業の歳出決算額は 1,037 億 89 百万円で全体に占める割合は 9.3%となっております。

なお、震災関連事業を除く歳出決算額は、前年度と比較すると 45 億 27 百万円、0.4%減の 1兆 138 億 58 百万円となっております。

一般会計款別(目的別)における東日本大震災関連事業の歳出決算額

(単位:百万円)

区 分	平成25年度決算額			平成24年度決算額		増減	
	東日本大震災関連(A)	東日本大震災関連除(B)	東日本大震災関連(C)	東日本大震災関連除(D)	東日本大震災関連(A-C)	東日本大震災関連除(B-D)	
議 会 費	1,550	-	1,550	2	1,589	△2	△39
総 務 費	54,226	908	53,318	5,092	39,251	△4,184	14,067
企 画 開 発 費	25,394	410	24,984	705	49,339	△295	△24,355
生 活 環 境 費	9,747	3,564	6,183	3,603	5,717	△39	466
保 健 福 祉 費	174,620	2,263	172,357	6,653	183,567	△4,390	△11,210
労 働 費	8,064	2,286	5,778	10,483	6,532	△8,197	△754
農 林 水 産 業 費	51,080	2,477	48,603	3,131	46,822	△654	1,781
商 工 費	90,898	51,921	38,977	47,610	48,290	4,311	△9,313
土 木 費	119,063	14,282	104,781	11,123	90,789	3,159	13,992
警 察 費	57,078	826	56,252	563	59,159	263	△2,907
教 育 費	258,459	2,500	255,959	2,413	264,633	87	△8,674
災 害 復 旧 費	22,580	22,318	262	39,871	596	△17,553	△334
公 債 費	166,547	34	166,513	4	142,988	30	23,525
諸 支 出 金	78,341	-	78,341	8	79,113	△8	△772
計	1,117,647	103,789 (9.3%)	1,013,858 (90.7%)	131,261 (11.4%)	1,018,385 (88.6%)	△27,472	△4,527

Ⅲ 地方公共団体財政健全化法に基づく健全化判断比率等

1 健全化判断比率

* 平成25年度は見込み

前年度に引き続き、4指標すべてにおいて早期健全化判断基準未満となっております。

①実質赤字比率及び連結実質赤字比率は、実質収支が赤字であった会計がないため、該当なしの見込みです。

②実質公債費比率は、前年度から0.2ポイント減の13.9%となる見込みです。

③将来負担比率は、多額の将来負担額を抱える保有土地対策に計画的に取り組んだことや、退職手当支給率の減により、退職手当負担見込み額が減となったこと等により、前年度に比べ13.2ポイント減少し、250.1%となる見込みです。

():全国順位

区 分	平成25年度	平成24年度	早期健全化基準	財政再生基準
実 質 赤 字 比 率	—	—	3.75%	5%
連 結 実 質 赤 字 比 率	—	—	8.75%	15%
実 質 公 債 費 比 率	13.9% *	14.1% (32位)	25.0%	35%
将 来 負 担 比 率	250.1% *	263.3% (5位)	400.0%	

(財政指標の年度別推移) ※全国平均は加重平均

実質公債費比率

(単位:%)

区 分	H17	H18	H19	H20	H21	H22	H23	H24	H25
茨 城	15.7	15.5	14.7	14.4	14.5	14.2	14.2	14.1	13.9*
全国平均	14.9	14.7	13.5	12.8	13.0	13.5	13.9	13.7	(未公表)

将来負担比率

(単位:%)

区 分	H17	H18	H19	H20	H21	H22	H23	H24	H25
茨 城	—	—	289.9	288.7	295.9	280.3	276.2	263.3	250.1*
全国平均	—	—	222.3	219.3	229.2	220.8	217.5	210.5	(未公表)

2 資金不足比率

前年度に引き続き、対象となる8つの公営企業会計すべてで資金不足は生じておりません。

区 分	平成25年度	平成24年度	経営健全化基準	財政再生基準
資 金 不 足 比 率	— *	—	20.0%	

※対象となる公営企業会計

水道事業会計、工業用水道事業会計、病院事業会計、鹿島臨海都市計画下水道事業会計、地域振興事業会計、流域下水道事業会計、港湾事業特別会計、都市計画事業土地区画整理事業特別会計

実 質 赤 字 比 率：一般会計等に係る実質赤字額の標準財政規模に対する比率(フロー指標)

連結実質赤字比率：全会計に係る実質赤字額の標準財政規模に対する比率(フロー指標)

実 質 公 債 費 比 率：一般会計等が負担する元利償還金等の標準財政規模に対する比率(フロー指標)
[過去3年間の平均]

将 来 負 担 比 率：公営企業、出資法人等を含めた、一般会計等が将来負担すべき実質的負債の標準財政規模に対する比率(ストック指標)

資 金 不 足 比 率：公営企業会計ごとの資金の不足額の事業の規模に対する比率(フロー指標)

(参考) 主な財政指標(普通会計)

経常収支比率は、給与減額支給措置に伴う人件費の減などにより、前年度に比べ1.0ポイント減少し、90.7%となる見込みです。

():全国順位

区 分	平成25年度	平成24年度
財 政 力 指 数	0.60690	0.59309(8位)
経 常 収 支 比 率	90.7%	91.7%(41位)

(財政指標の年度別推移) ※全国平均は単純平均, H25 は速報値

財政力指数

区 分	H17	H18	H19	H20	H21	H22	H23	H24	H25
茨 城	0.54868	0.60389	0.64201	0.67609	0.66783	0.63836	0.60344	0.59309	0.60690
全国平均	0.42806	0.46365	0.49715	0.52062	0.51568	0.48985	0.46523	0.45529	0.46370

経常収支比率

(単位:%)

区 分	H17	H18	H19	H20	H21	H22	H23	H24	H25
茨 城	94.1	95.5	96.8	96.0	93.4	90.2	91.6	91.7	90.7
全国平均	92.8	93.6	96.7	95.3	95.2	90.8	93.9	94.1	(未公表)

財 政 力 指 数 : 基準財政需要額(地方公共団体が妥当かつ合理的な平均水準で行政を行った場合に要する財政需要を示す額)に対する基準財政収入額(標準的に収入しうると考えられる地方税等)の割合で、1に近いほど財源に余裕があるものとされ、1を超える団体は地方交付税の不交付団体となる。[過去3年間の平均]

経 常 収 支 比 率 : 経常的に収入される一般財源総額に占める、経常的経費に充当される一般財源の割合で、財政構造の弾力性を測定する比率として使われ、この数値が高いほど、一般財源に余裕がないことを示す。