

地方財政健全化のための判断指標と 新地方公会計情報の有機的關係性 — 地方公共団体における将来負担額の検討 —*

Elucidation of the Causal Relationship between Judgment Indicators for Local Public Finance Soundness and New Local Public Accounting Information: Consideration of Future Burden Amounts for Local Governments

三 木 潤 —**

The financial soundness of local governments can be evaluated using the four indicators set forth in the “Local Government Financial Soundness Improvement Act”. In addition, the Ministry of Internal Affairs and Communications (MIC) currently requires local governments throughout Japan to prepare financial documents based on a unified standard of accrual accounting. In this study, we will connect the indicators for determining local government fiscal soundness with the accounting figures in the financial documents in local public accounting. In particular, we will examine whether the appropriate addition of accumulated depreciation to the future burden ratio can be a more effective indicator for making judgments.

Jun'ichi Miki

* 本稿は、令和3(2021)年度科学研究費助成事業(学術研究助成基金助成金)(基盤研究(C))「地方財政健全化のための判断指標と新地方公会計情報の有機的關係性の解明」課題番号21K01791(研究代表者)による研究成果である。本稿の問題意識等は、研究計画調書に基づく。本稿の執筆に当たっては、研究分担者である関西学院大学専門職大学院経営戦略研究科教授 石原俊彦氏から有益なコメントをいただいた。また、東北公益文科大学公益学部において筆者の専門演習に所属する白幡幸也氏には、データの収集・整理で助力いただいた。両氏に感謝申し上げる。

** 東北公益文科大学公益学部 学部長・教授

JEL : H72, M41

キーワード : 地方財政、健全化判断指標、新地方公会計

Keywords : local public finance, judgment indicators for soundness, new local public accounting

1. はじめに

地方公共団体における財政の健全性は、「地方公共団体の財政の健全化に関する法律」（「地方財政健全化法」）が定める実質赤字比率、連結実質赤字比率、実質公債費比率、将来負担比率で評価することができる。加えて、総務省は現在、日本全国の地方公共団体に対して発生主義会計に基づく統一基準の財務書類（貸借対照表・行政コスト計算書・資金収支計算書・純資産変動計算書）の作成を求めている。財務書類の作成は、公共施設等総合管理計画と連動して、インフラ資産やハコモノの更新等に有用な会計情報を提供している。しかし、作成した財務書類の活用方法が理解できないという地方公共団体関係者からの指摘は非常に多い。本稿では、地方財政健全化の判断指標と地方公会計における財務書類上の会計数値とを接続し、特に将来負担比率における将来負担額に減価償却累計額を適切に加えることで、より有効な判断指標となりうるか考察する。

以下では、第 2 節で学術的背景、第 3 節で分析フレームワーク、第 4 節で利用したデータとデータ加工プロセス、第 5 節で分析結果を記述し、むすびとして第 6 節で地方財政早期健全化のための新たな基準について検討する。

2. 学術的背景

2009 年 4 月以降、地方公共団体の財政状況を統一的な指標で明らかにし、財政の健全化や再生が必要な場合に迅速な対応を取るための「地方財政健全化法」が全面施行されている。この法律では、①実質赤字比率、②連結実質赤字比率、③実質公債費比率、④将来負担比率という 4 つの健全化判断比率が早期健全化基準を超えた場合、当該地方公共団体（財政健全化団体）は、議会の議決を経て財政健全化計画を作成し公表しなければならない。また、再生判断比

率(①②③)が財政再生基準を超えた場合は、当該地方公共団体(財政再生団体)には、財政再生計画を議会の議決を経て作成するとともに、総務大臣による協議と同意が求められている。地方財政健全化法は、地方公共団体に対して健全な財政を維持する経営能力の確保を求めており、地方公共団体経営は常に健全化判断比率(財政規律)を意識しながら遂行されなければならない。

一方で、地方公共団体を取り巻く財政環境は非常に厳しくなってきた。近年最も留意されているのが、インフラ資産やハコモノを中心とした公共施設の更新と大規模補修の問題である。総務大臣は2014年4月に「公共施設等総合管理計画の策定要請」を公表し、全国の地方公共団体に公共施設等の更新や大規模補修を計画的に推進するための計画作りを求めた。2015年1月にはこの動きと連動して、従前から検討が繰り返されてきた新地方公会計改革に関連して「統一的な基準による地方公会計の整備促進について」という総務大臣通知を都道府県知事等に伝達している。統一基準では、発生主義会計に基づく財務書類の作成と、その補足情報の整備(有形固定資産台帳の整備等)が求められている。

3. 分析フレームワーク

国・地方公共団体の財務諸表に直結する企業会計の手法として特に重視されているのは、複式簿記と発生主義の2つであるが、その意味するところは極めて複雑かつ多様であり、現在なお多くの理論研究が行われている。企業会計における発生主義にしても、その意味するところは曖昧であると指摘される¹⁾。もともと発生基準ないし発生主義という言葉は accrual basis の訳語であり、accrual basis は賃貸借料や利息のように時の経過に応じて徐々に生じてくる収益・費用を、時の経過に応じて認識するという基準を意味する。したがって発生主義会計として明らかなのは、収益・費用の認識において現金収支という事実にとらわれないということ、および、特に時の経過に応じて生じる収益(歳入)・費用(歳出)は、時の経過に応じて認識すべきであるというこ

1) 森田(1983)、125-128頁。

との 2 点である。発生主義会計は、現金収支にとらわれない何らかの合理的な計算であるというほどの解釈が妥当とされる。

現金収支にとらわれない何らかの合理的な計算という意味で発生主義会計を捉える場合でも、国・地方公共団体における財政の論理的な計算構造を検討し、情報利用者の目的に応じた会計体系を構築する必要がある。一般に会計の目的は、情報利用者の意思決定に有用な情報の提供にある。したがって、地方公共団体に導入された発生主義に基づく新地方公会計が、誰のどのような意思決定に有用な情報の提供であるのかが検討されなければならない。

一方、財政はその果たすべき働きが、予算を通じて行政体である官僚機構によって具体化されるため、行政体は意思決定の主体である国民・住民の意思が表明されている予算に則して実現することが求められるとされる²⁾。このように予算は、国民・住民の意思が忠実かつ明確に表されるよう作成される必要があり、予算を国民・住民の意思において決定し、執行することを財政民主主義という。財政民主主義を担保するためには、単年度の現金主義会計が要請されることになる。

同時に今日、健全な財政を維持する経営の持続可能性が地方公共団体には強く求められており、現行の予算・決算制度における現金主義会計のもとでは、地方公共団体の財政状況を統一的な指標で明らかにし、財政の健全化や再生が必要な場合には、迅速な対応をとるための地方財政健全化法の施行により、財政健全化スキームが整備されている。

本稿では、この財政健全化スキームで使用される指標と、発生主義による新地方公会計で作成される財務書類上の会計数値との接続、特に将来負担比率における将来負担額に減価償却累計額を適切に加えることで、より有効な早期健全化基準を検討したい。

発生主義会計における減価償却の手続きにおいては、費用の計上に対する支出を伴わないため、それに応じた資金が留保され、固定資産の更新に充てられることになる。これを減価償却の自己金融作用という³⁾。現金主義会計による

2) 橋本・山本・林・中井・高林 (2002)、42-43 頁に基づく。

3) 桜井 (2022)、175-176 頁。

現行の予算・決算制度においては、減価償却の手続きは行われていないため、地方公共団体における将来負担額を考える場合、地方債残高等だけでなく、減価償却累計額を加えることは有意義であろう。具体的には、第4節で示す将来負担比率の計算式における分子にある将来負担額に固定資産の原価償却累計額を加算する際は、固定資産を取得・建設する際に利用されている地方債や補助金等を考慮した市町村負担分としての減価償却累計額を用いることが適切である。

4. 利用したデータとデータ加工プロセス

4.1 利用したデータ

兵庫県は、日本海と瀬戸内海に面し、政令指定都市・中核市から小規模地方公共団体を有しており、日本全体を代理する地方公共団体として、本稿における分析対象とした。兵庫県のホームページのリンクから各市町（全41市町）について以下を利用した。

■令和2年度財政状況資料集

各市町の財政指標を集計し、将来負担比率の再計算を行う際のベースとして利用した。財政状況資料集の「総括表」に地方財政健全化法の4指標、実質収支比率、経常収支比率、標準財政規模、財政力指数、公債費負担比率等が記載されている。

財政状況資料集の「各会計、関係団体の財政状況及び健全化判断比率」には、健全化法の4指標のデータや計算に利用されている分子や分母等のデータがある。これらを再計算の際に利用した。

■令和2年度財務書類

各市町で公表されている附属明細書を固定資産の減価償却累計額について利用した。将来負担比率の対象となる会計範囲は連結会計であるため、連結会計の附属明細書が手に入る市町においてはそれらを利用した。ただし、公営企業の状況等によって特別会計や一般会計までしかない市町においてはそれらを利用している。

■令和 2 年度固定資産台帳⁴⁾

各市町の保有する固定資産の状況が詳細に載っているが、ホームページで公表している兵庫県内の市町が非常に少ないため、近畿地方の市町村に固定資産台帳収集の対象を拡大した。また、神戸市は政令指定都市であるため全国の政令指定都市において公表されている固定資産台帳収集も行った。

固定資産を取得・建設する際にどのような地方債や補助金等が利用されているかを把握するために以下を参考にした。

■愛知県 (2020)

■国土交通省 (2022a)

■国土交通省 (2022b)

■消防庁消防・救急課 (2021)

■総務省自治財政局 (2021)

■美濃加茂市 (2020)

■文部科学省 (不明)

4.2 データ加工プロセス

本稿における作業手順を以下の①から⑧で示す。

- ① 兵庫県下 41 市町の財政状況資料集、財務書類、固定資産台帳を収集する。
兵庫県のホームページに各市町のリンク集がある。
<https://web.pref.hyogo.lg.jp/kk25/zaiseijoukyoushiryou02.html>
- ② 財政状況資料集から健全化判断比率等の指標を抽出する。
指標については、財政状況資料集の「総括表」に全て記載されている。
抽出したデータについては、表 1 にまとめた。
- ③ 財政状況資料集から将来負担比率の計算に利用するデータを抽出する。

4) ホームページに表計算形式で公表している市町のみを利用した。

三 木：地方財政健全化のための判断指標と新地方公営計情報の有機的関係性

表1 兵庫県市町の基本的財政指標

(千円)

地域	市町	実質赤字 比率(%)	連結実質赤字 比率(%)	実質公債 費比率(%)	将来負担 比率(%)	将来負担 率(%)	実当可能 財源額	分子	分母	算入公費 等の額	実質収支 比率(%)	経常収支 比率(%)	財政力 指数	公債費負担 比率(%)		
神戸地域	神戸市	-	-	4.3	51.4	61.6	1585667864	1346956289	238711575	55901907	387240866	0.1	99	0.79		
	尼崎市	-	-	10.9	51.4	51.4	273153387	226643654	46509733	101766110	11453967	90312143	0.4	97.4	19.4	
	西宮市	-	-	4.1	6.3	198977789	193419146	5558643	97788142	10096069	8762073	4.9	97.3	0.96	11.6	
阪神南地域	芦屋市	-	-	7.4	97.7	72902700	52024395	20878105	24021604	2666714	21354860	6.7	96.9	1.02	13.2	
	伊丹市	-	-	5.1	88.63	5320	106480300	17857765	42999931	5220540	3779391	2.7	93.2	0.83	13.5	
	宝塚市	-	-	3.7	18.9	94812512	8701110	7661410	4592358	4871389	4041069	3.3	95.4	0.88	11.8	
阪神北地域	川西市	-	-	9.3	101.4	105689762	77614817	28074945	31834487	4147957	27686530	2.4	95.7	0.71	13.8	
	三田市	-	-	6	42699611	47828261	4778650	23614523	37771155	19837368	2	94.2	0.87	13.8		
	篠山町	-	-	2.9	10812513	14935669	4129156	6908795	973717	5935078	4.8	86.9	0.6	8.9		
東播磨地域	明石市	-	-	3.4	25.5	153189516	139195766	13993750	62890264	7814489	59057575	3.2	94.2	0.78	14.7	
	加古川市	-	-	2	140325470	152471660	11946190	50717628	7089405	43628223	0.5	93.8	0.91	13.6		
	高砂市	-	-	4.8	70.8	69653458	58836625	12796933	21245173	3172333	5922840	5.2	90.6	0.88	11.6	
北播磨地域	稲美町	-	-	5.1	-	21379330	22435809	1056479	6984407	1041534	1807873	8.2	86.2	0.76	9.5	
	播磨町	-	-	-0.1	-	13614111	19067349	19067349	7112951	867122	6245829	9.9	92.1	0.88	9.1	
	西脇市	-	-	8.5	20.9	42791805	40907070	1884735	11872415	2857754	9014661	1.4	90.4	0.45	12.3	
中播磨地域	三木市	-	-	3.5	39.6	59040991	52748338	6292653	18951801	3068220	15883581	0.5	94.7	0.7	14.5	
	小野市	-	-	4.6	5.7	31034893	30487035	547858	11570912	1979064	9591848	3.4	90.7	0.72	14.2	
	加西市	-	-	8.1	46.6	34538848	29594839	4763955	11932625	1727323	10205302	5.8	93.9	0.66	9.8	
田島地域	加東市	-	-	5.1	-	30651214	39564817	8913603	12043003	2452836	9590167	5.1	88.6	0.69	14	
	多可町	-	-	12.9	22.1	22277639	20964314	1313325	7406859	1464870	5941989	5	91.4	0.33	17.6	
	姫路市	-	-	2.9	0.9	272843525	271882506	961019	122770647	17931914	104838733	4	87.2	0.89	12.8	
西播磨地域	神河町	-	-	14.4	73.5	20083689	17038210	3045479	5186002	1047250	4139652	5.4	91.8	0.39	14.2	
	市川町	-	-	8.9	93.1	10892103	7834838	3957265	3716129	434528	3281901	4.1	86.6	0.4	13	
	福崎町	-	-	9.8	90.9	17527770	13370043	4157727	5451381	878452	4572929	4.5	88.4	0.72	15.6	
たつの市	相生市	-	-	14.5	82.4	28710208	23063023	5046585	8312239	1460592	6851647	4.5	99.2	0.57	15.1	
	赤穂市	-	-	10.2	11.9	70199282	68136700	2062582	21538725	4347190	17191535	5.6	87.7	0.36	14.3	
	粟粟市	-	-	10.4	110.9	48118198	36215237	11902961	12831591	2104730	10726861	2.1	81.3	0.71	16.3	
丹波地域	香美町	-	-	7.9	83.7	518541104	42197733	9656371	14910845	3379145	11531700	5.6	91.4	0.34	18.5	
	太子町	-	-	9.5	61.1	21342518	17521583	74328935	74328935	1183658	6249241	8	85	0.68	11.9	
	上郡町	-	-	17.1	164.8	19661682	12946720	6714962	4967493	893713	4073780	3.2	92.9	0.53	14.3	
淡路地域	佐用町	-	-	1.7	-	21204404	20652031	5373627	8394170	2030722	6363448	1.8	84.5	0.3	22.9	
	豊岡市	-	-	13.8	69.3	104106675	89840787	14263888	27738050	7169088	20568962	4.4	93.9	0.39	18.9	
	養父市	-	-	5.9	-	32503164	35829068	3388904	11674722	2788837	8885885	6.5	90.2	0.24	13	
淡路地域	朝来市	-	-	11.3	-	30638737	32474107	1935370	12706518	2924318	9782200	6.2	89.1	0.4	21.7	
	香美町	-	-	9.6	59.9	31762985	2975690	3782945	8506747	2194566	6312181	3.7	86.3	0.23	18.8	
	新温泉町	-	-	10.8	89.9	20725827	16233857	4492215	6237697	1242081	4995616	7.6	87.2	0.25	16.3	
淡路地域	丹波篠山市	-	-	15.6	133.4	46006163	3161763	15985700	14021694	2563293	11458411	3	92.2	0.45	12.1	
	丹波市	-	-	5.7	59.6	6061609	61451407	61451407	2089798	2045901	3096723	15362318	8	91.6	0.14	17.2
	洲本市	-	-	14.3	62.8	45160743	38501380	6693963	12905817	2316800	10589017	0.8	92.6	0.19	21.2	
淡路地域	南あわじ市	-	-	13.6	84.4	58318145	47583091	10735064	16015207	3308515	12706692	4.1	93.2	0.41	18.7	
	淡路市	-	-	14.9	140.9	69878620	51683738	18194882	16807897	3900875	12907052	1.3	92	0.35	21.8	

出所：兵庫県市町の財政状況資料集に基づき筆者作成。

財政状況資料集の「各会計、関係団体の財政状況及び健全化判断比率」に計算において利用されている金額が記載されている。計算式は以下の通りである。

将来負担比率の計算式

$$\text{将来負担比率} = \frac{\text{将来負担額} - \text{充当可能財源等}}{\text{標準財政規模} - \text{算入公債費等の額}} \times 100$$

抽出したデータについては、表 1 にまとめた。

- ④ 財務書類から連結会計にある附属明細書の減価償却累計額を抽出する。連結会計が存在していない市町においては、公表されている範囲で抽出した。

本資料は、各市町で公表されている減価償却累計額の項目が少ないため、後に将来負担比率の再計算をする際に地方債や補助金の額を求めるための詳細なデータが必要である。固定資産台帳には詳細な固定資産情報が掲載されており、本来であればそれらを全市町分抽出することが望ましい。しかし、ホームページで入手できる市町が少ないため、政令指定都市とそれ以外の地方公共団体別に固定資産の減価償却累計額全体に占める各固定資産分類項目の割合を求めることとした。

- ⑤ 将来負担額を見積もるために、固定資産台帳を公表している近畿地方の市町（政令指定都市は含まれていない）と政令指定都市の工作物、教育関連、消防関連、保健所等、公共施設、公営住宅、公共施設の耐震化、車両の減価償却累計額を抽出した。

全ての減価償却累計額を合計し、各固定資産分類項目を検索して合計した金額を除いて、市町毎に各分類の割合を求めた。それらの割合から、政令指定都市とそれ以外の地方公共団体別に、各項目別の平均値を算出した。各固定資産分類項目は以下の通りである（括弧内は検索ワード）。ただし、施設名称等が愛称等（名称だけではどの項目か判別できないもの）で登録されて

いる場合集計から外れている可能性がある。

工作物、教育関連（学校、幼稚園、保育園、こども園、体育館）、消防関連（消防）、保健所等（保健センター、保健所）、公共施設（公民館、コミュニティセンター、図書館、公園等）、公営住宅、公共施設の耐震化、車両、その他（全体から検索可能な合計を差し引いたもの）

近畿地方の市町と政令指定都市の結果については表2、表3にまとめた。

- ⑥ 附属明細書の減価償却累計額の合計から⑤で求めた固定資産分類項目毎に占める割合の平均値を利用し、各項目について推計値を計算した。ただし、工作物については、附属明細書に金額が記載されていたため割合から推計値を求めずにそのまま利用した。

結果については表4にまとめた。

- ⑦ 地方債や補助金についての資料に基づき、⑥で求めた金額を利用して兵庫県下の全市町の減価償却累計額を推計し、各項目で地方債に対する補助や、交付金を差し引いた額の合計を、各市町における固定資産に関する将来負担の追加見込み額とした。

※ 以下、「項目… 利用する地方債、補助金」毎に、将来負担額に加算する固定資産に関する市町負担分の推計値を求める式を記載する。

■ 工作物… 公共事業等債、社会資本整備総合交付金

市町負担分（工作物）

$$\begin{aligned} &= \text{減価償却累計額} - \text{減価償却累計額} \times \text{交付金割合 } 0.5 \\ &- (\text{減価償却累計額} - \text{減価償却累計額} \times \text{交付金割合 } 0.5) \\ &\times \text{地方債充当率 } 0.9 \times \text{交付税措置率 } 0.5 \end{aligned}$$

表2 近畿地方各市町における固定資産の減価償却累計額割合

県	市町	全体	工作物	割合	教育関連	割合	消防関連	割合	保健所等	割合	公営住宅	割合	耐震化	車両	割合	合計	割合	その他	割合	(百万円)				
																				金額	割合			
兵庫県	洲本市	95416.5	57177.5	59.92%	9649.5	10.11%	547.5	0.57%	33.7	0.04%	2917.7	2.15%	0.2	0.00%	352	0.37%	76640.1	80.32%	18776.4	19.68%				
	宍粟市	54884	10776	19.63%	1723.1	3.14%	664	1.21%	35.8	0.07%	3042.8	7.16%	0	0.00%	1169	2.13%	15645.4	28.51%	39238.6	71.49%				
	新名町	42331	25459.7	60.14%	7738.6	18.28%	4494	1.06%	10.8	0.00%	6885.7	16.25%	0	0.00%	233	0.55%	34943.2	82.53%	7387.8	17.45%				
徳島県	三好市	130415	89880.6	68.92%	17933.4	13.26%	20	0.02%	332	0.25%	6885.7	47.10	3.61%	0.00%	671	0.51%	119792.7	91.86%	10622.3	8.14%				
	尾島市	39072	13797.9	35.57%	7073	1.29%	74	0.02%	5	0.00%	9320.4	23.71%	2444	0.62%	9255	2.35%	253948.6	64.61%	139234.3	35.39%				
	香美町	66769	41073.8	61.52%	5093	7.63%	1704	0.26%	38	0.00%	2082.9	3.12%	1.24%	0.00%	101	0.15%	54269.5	81.28%	12499.5	18.72%				
京都府	加西市	109981	87829	79.86%	9792.5	8.90%	0	0.00%	181.84	1.65%	7668.8	6.97%	285.4	0.00%	0	0.00%	109963.2	99.98%	17.8	0.02%				
	綾部市	131342.6	110404	84.10%	5505	4.19%	1204	0.92%	222	0.17%	1726.7	1.31%	0.55%	161.5	0.12%	782.5	0.60%	106126.1	91.92%	10616.5	8.08%			
	京田辺市	78230.6	51512	65.85%	5108	6.54%	1008	1.28%	845	0.62%	5014.9	3.69%	7042.6	5.18%	23.4	0.02%	90968.9	66.89%	45031.1	34.11%				
三重県	福知山市	45917.8	39386.4	85.78%	1690.7	3.68%	167.6	0.37%	181	0.33%	447	0.97%	706.2	1.54%	1.7	0.00%	42745.7	93.09%	3172.1	6.91%				
	伊勢市	142145.4	8485.4	59.70%	26128.3	18.38%	1566.4	1.10%	650	0.46%	2669.9	1.88%	6400	4.50%	617	0.43%	122992.6	86.53%	19152.8	13.47%				
	桑名市	106863	39056	36.55%	31203.9	29.20%	2258	2.11%	374	0.03%	3515.4	3.29%	6895.5	6.45%	332	0.31%	85031.8	79.57%	2181.2	2.04%				
滋賀県	志摩市	99846.3	62053	62.15%	33698.8	33.72%	2397	2.46%	4.6	0.00%	2613.4	2.62%	21.2	0.00%	0	0.00%	90736.5	90.86%	19109.8	19.14%				
	大津市	254836.4	117541	46.12%	65776	25.81%	2397	0.99%	407.6	0.16%	9532	3.74%	160	0.06%	0	0.00%	193563.3	75.99%	61180.1	24.01%				
	日野町	63652.7	49145.1	77.20%	7378	11.59%	43	0.07%	99	0.16%	2467	3.88%	709	1.11%	0	0.00%	60050.5	94.34%	3602.2	5.66%				
大阪府	長浜市	198863	102705.4	51.65%	41287.4	20.76%	334	0.17%	717.6	0.36%	3701.1	1.86%	3019.8	1.52%	0	0.00%	152214.3	76.54%	46648.7	23.46%				
	門真市	61865	19882.6	32.14%	20551.1	33.22%	105	0.17%	2355.6	3.81%	821.8	1.33%	4841	7.83%	2	0.00%	48829.1	78.93%	13035.9	21.07%				
	茨木市	56366	7485.8	13.22%	23883	42.17%	1961	3.46%	200.8	0.35%	2037.8	3.60%	3493	6.17%	6	0.01%	40074.4	70.76%	16561.6	29.24%				
奈良県	斑鳩町	40309	7334	18.19%	19771.9	49.05%	1978	4.9%	338	0.84%	651.3	1.62%	1424.6	3.53%	0	0.00%	471	1.17%	30188.6	74.89%	10204	25.11%		
	斑鳩町	51677.4	30780.4	41.74%	17787.7	24.11%	1264	1.71%	349.7	0.47%	1600.8	2.17%	7724.4	10.54%	26	0.04%	60308	81.78%	13438.8	18.22%				
	高石市	39017	12636	32.39%	8921.8	22.87%	25	0.05%	614	1.19%	1669.1	3.23%	479.5	0.93%	38.5	0.07%	46702.1	90.37%	4975.3	9.65%				
和歌山県	高石市	36083.5	15067.7	41.76%	12159.8	33.70%	103.7	0.29%	214.7	0.60%	2326.1	5.96%	694.3	1.78%	0	0.00%	29279.2	81.42%	3794.3	10.51%				
	新宮市	68053.6	30811	45.27%	23222	34.12%	46	0.07%	121	0.18%	780.9	1.15%	223.5	0.33%	81	0.12%	56643.8	83.23%	11453.7	16.88%				
	大東市	68309	25074.9	36.71%	23077.7	33.78%	46	0.07%	336	0.49%	918.2	1.34%	6867.5	10.05%	111	0.16%	9934.9	60.57%	5909	3.03%				
徳島県	徳島市	19530.8	4897.7	25.06%	7511.7	38.46%	299	1.53%	64	0.33%	6703	34.2%	977	5.00%	0	0.00%	18399	96.97%	6467.1	33.03%				
	高木町	197025.8	84103.7	42.69%	53199.9	27.00%	1096.7	0.56%	378.8	0.19%	3651	1.83%	16496	8.37%	0	0.00%	160418.1	81.42%	36697.7	18.58%				
	八尾市	19565	6568.7	33.59%	41300	21.21%	290.7	1.49%	183	0.94%	294.4	1.50%	1256	6.42%	0	0.00%	12765.8	65.25%	6799.2	34.75%				
奈良県	桜井町	7686	1992	25.92%	1284.6	16.71%	16	0.21%	1984.7	25.82%	0	0.00%	64	0.83%	64	0.83%	5852.6	69.64%	2333.4	30.36%				
	橿原市	106782	39259.7	36.76%	94855.7	88.10%	476.1	0.45%	943	0.88%	3343	3.13%	3014	2.82%	71	0.07%	82046.3	76.85%	24715.7	23.15%				
	天理市	65866	28447	43.34%	18857	28.62%	903.5	1.38%	2559.4	3.90%	3810.6	5.79%	586.6	0.89%	0	0.00%	28447	43.34%	37419	56.81%				
和歌山県	奈良市	351013	205092.4	58.43%	44360.4	12.61%	0	0.00%	0	0.00%	1009	0.28%	0	0.00%	2491	0.71%	279692.8	79.68%	71320.2	20.32%				
	斑鳩町	23519	7702	32.75%	10150.4	43.16%	178.7	0.76%	382.1	1.62%	3654	3.65%	1056	1.05%	0	0.00%	20512.6	87.22%	3006.3	12.78%				
	かつらぎ町	43487.6	29333.5	67.45%	3661.2	8.42%	164	0.38%	392	0.90%	1930.7	2.62%	456.3	1.66%	0	0.00%	35278.3	81.12%	8209.3	18.88%				
和歌山県	和歌山市	112844	31542	27.95%	3661	3.24%	770	0.68%	1045.1	0.92%	1045.1	9.26%	1009	0.90%	0	0.00%	47550.4	42.14%	65293.6	57.86%				
	御坊市	43561.8	22782	52.55%	6184.6	14.20%	356	0.82%	546.1	1.25%	1185.7	2.72%	0	0.00%	32.8	0.08%	31067.2	71.32%	12046	28.68%				
	有田市	70416	50614	71.88%	61988	87.9%	309	0.44%	39	0.06%	733.2	1.04%	3206.7	4.55%	0	0.00%	61294.9	86.95%	9186.1	13.05%				
和歌山県	由良町	17016.1	11172.6	65.62%	2007.9	11.80%	30.6	0.17%	0	0.00%	525	2.98%	318	1.81%	0	0.00%	14195.7	80.58%	3420.4	19.42%				
	割合平均					20.22%				0.52%		-1.04%			0.07%		0.67%		763.8%		22.02%			

出所：近畿地方各市町の固定資産台帳に基づき筆者作成。

三 木：地方財政健全化のための判断指標と新地方公会計情報の有機的関係性

表3 政令指定都市における固定資産の減価償却累計額割合

政令指定都市	(百万円)																				
	全体	工作物	割合	教育関連	割合	消防関連	割合	保健所等	割合	公共施設(公営住宅のぞく)	割合	公共施設(公営住宅)	割合	公共施設の耐震化	割合	車両	割合	合計	割合	その他	割合
さいたま市	887981	466009.8	52.48%	189246.4	21.31%	10640.6	1.20%	6108.5	0.69%	20686.4	2.33%	10615	1.20%	870	0.10%	6587.4	0.74%	710764.1	80.04%	177216.9	19.96%
岡山市	715068	420238.2	58.77%	104909.5	14.67%	4363	0.61%	3	0.00%	9802	1.37%	36483.8	5.10%	65.5	0.01%	2862.6	0.40%	578727	80.93%	136340.3	19.07%
熊本市	58498	224074	38.30%	111769.7	19.11%	4400	0.75%	2532.6	0.43%	17933.2	3.07%	91647.6	15.67%	0	0.00%	141.8	0.24%	452498.9	77.35%	132691	22.65%
広島市	2878397.8	1376372	47.82%	564973	19.63%	30857.6	1.07%	2764.2	0.10%	17994.5	2.77%	123051.5	4.27%	0	0.00%	7605.7	0.26%	2185418.5	75.92%	692079.3	24.08%
福岡市	1216932	464627	38.18%	193334.8	15.89%	9203.5	0.76%	4753.5	0.39%	36501.9	3.00%	274312	22.54%	0	0.00%	3992.5	0.33%	986725.2	81.08%	230206.8	18.92%
札幌市	1193423.4	673302.6	56.42%	198524.5	16.63%	7246.7	0.61%	763.7	0.06%	11050.4	0.93%	111258.9	9.32%	0	0.00%	10406.7	0.87%	1012553.5	84.84%	180871.9	15.16%
割合平均			48.66%		17.87%		0.83%		0.28%		2.24%		9.68%		0.02%		0.44%		80.03%		19.97%

出所：各政令指定都市の固定資産台帳に基づき筆者作成。

表 4 兵庫県市町における固定資産の減価償却累計額推計値

地域	市町	全体	工作物(事業用 +インフラ)	教育	習熟	保健所等	公共施設	公営住宅	耐震化	車両	その他
		(推計値)	(推計値)	(推計値)	(推計値)	(推計値)	(推計値)	(推計値)	(推計値)	(推計値)	(推計値)
神戸地域	神戸市	361,991.7	201,485.4	61,087.9	3,009.5	101,335.7	810.86	350,407.9	72,983.4	13,927.6	469,857.9
	阪神南地域	386,004.4	143,725	7,803.0	25,476.2	2,007.2	15,594.5	15,903.7	270,202.8	25,862.2	1,253,917.8
	西宮市	632,282.8	257,402	12,784.7	41,733.6	3,287.8	26,544.1	26,050.0	442,897.4	4,236.2	1,832,988.5
	芦屋市	113,958.7	56,111	2,345.2	37,134.2	603.1	4,655.8	47,786.0	81,909.9	777.1	247,313.9
阪神北地域	三木市	131,742	73,939	266.3	8,939.7	683.0	3,768	542,777.0	92.2	182.6	53,885.7
	伊丹市	2,591.50	1,490.19	32,400.13	17,10.39	1,347.58	10,649.66	106,76.96	170.8	181.405	17,363.305
	川西市	244,066	141,713	49,650.1	16,035.36	2,693.14	9,680.26	10,053.5	170,846	163.5	284,001.002
	四宮市	110,238	30,630	23,603.3	76,710.8	6,044.376	45,785.009	81.3	3,666	778.7	303,872.866
東播磨地域	姫名市	18,616	12,891.0	12,891.0	4,958.6	321.4	1,847.364	25,468.192	45.2	44.4	30,847.32
	三木市	235,201	196,531	59,283.2	193,326	12,432.5	11,843.304	1,207,888.2	210.4	1,904.4	1,607,097
	加西市	219,370	121,353	49,483.7	14,319.8	111,273.6	86,631.412	86,631.4	150,571	144,685.1	193,941
	高砂市	57,722	33,420	10,660.3	347,965.2	274,154.4	219,966.88	21,729.1	36,905.4	432.2	332,724
北播磨地域	西脇市	393,70	194,86	7,962.3	250,910.1	1,883.536	1,464.702	1,493.706	25,378.5	212.4	954,735
	三木市	107,537	57,253	21,743.9	708,744.2	5,591.924	43,444.918	16,224.118	27,565.3	263.3	79,611.63
	小野市	54,276	33,002	10,974.6	282,235.2	21,922.504	22,936.712	22,936.712	37,983.2	720.4	177,000.289
	加西市	149,864	112,509	30,302.5	989,102.4	779,292.8	6,054.6	61,743,968	104,904.8	363,649.2	482,837.2
中播磨地域	多可町	10,731.4	7,987.4	21,698.9	540,526.8	423,869.6	3,308.6792	3371.9	57,328.6	548.7	16,441.906
	姫路市	9,361.52	66,264.9	189,289.9	708,272.4	558.0328	43,354,856	4,421.3	75.1	719,003.8	56,776.142
	神河町	618.49	341.92	12,505.8	408,203.4	321.6148	24,986.996	38,569.4624	655.3	6,272.2	101,510,556
	市川町	427.74	27,709	864.8	222,424.8	222.4248	17,282.888	17,282.888	43.2943	414.3883	8916.753
西播磨地域	福崎町	47	30.8	0.2	0.3102	0.2444	1.8988	1.9364	0.0329	0.3149	1.959
	相生市	609.81	386.33	12,330.3	402,474.6	317.1012	2,463.6324	251.24172	42.6867	408.5727	387.0757
	たつの市	2,300.48	1,551.39	4,651.5	15,183.168	1,196.2496	9,293.9392	9,477.9776	161.0336	1541.3216	5,204.456
	赤穂市	1,464.74	544.16	2,961.7	9,667.284	761.6648	5,917.5496	6,034.7288	102.5318	981.3758	4,767.378
田島地域	三木市	105,992.8	41,881	21,431.7	6,999,524.8	551,162.56	4,282.10912	43,666,903.36	741,949.6	710,151.76	31,995,981.6
	太子町	27,930.5	16,796	5,647.5	184,341.3	145,238.6	11,238.3922	19,551.366	19,551.366	187.13435	187,134.35
	上郡町	47,971	32,553	9,699.7	316,608.6	249,408.4	19,380.5284	19,746,405.2	33,579.7	321.4057	882,787
	佐用町	721,314	466.34	145,864.6	476,160.8	375,121.76	29,721,407.52	29,721,185.6	50,497.16	483.32996	36,467,436
丹波地域	豊岡市	275,117	144,896	5,562.8	18,157,222	14,360,684	11,114.7268	11,334,820.4	192.5819	18,434.2839	46,680,549
	森永市	491,00	684.8	99,28.02	321.06	255.32	1,983.64	2,022.92	34.37	328.97	27,374.9
	朝来市	77,655.4	30,482	15,701.9	403,080.8	313,278.16	31,999,402.48	54,358.78	520,291.18	236,438.13	2,364,813.38
	香美町	85,785.15	70,070	17,364.5	5,667,957.9	446,666.38	3,469,477.26	601,147.05	575.383605	575.383605	-10,212,929.45
淡路地域	新温泉町	487,02.4	24,236.4	9,847.6	321,435.84	253,252.48	1,967.57696	2,006.53888	34,091.68	326.30608	961.91728
	丹波篠山市	284	37	59,446.8	1,940.4	1,528.48	11,877.6	12,112.8	0.2058	1.9698	167.918
	丹波市	14,087.7	7,797.25	28,479.40	929,594.82	732,400.84	5,696,247.08	5,802,925.24	98.59339	943,679.59	201,983,469
	洲本市	11,561.3	6,859.1	23,376.9	486,764.8	601,187.6	46,707,652	47,653,256	80,929.1	774,607.1	11,991.261
淡路地域	南あわじ市	174,209.8	35,225.2	114,978.6	905,809.6	70,389,752	71,774,437.6	121,946.86	1,167,205.66	3570.2306	
	淡路市	358,637	87,327.5	36,857.5	2,850,460.8	17,448,275.2	17,793,785.6	302.3216	2,893.6496	576,111.04	

出所：表 2・表 3 に基づき筆者作成。

■教育関連… 学校教育施設等整備事業債、公立学校施設整備負担金

$$\text{市町負担分（教育関連）} = (1) - (1) \times \text{交付金割合 } 0.5 - (2)$$

$$(1) \quad \text{減価償却累計額推計値（教育関連）} = \text{減価償却累計額の全金額} \times 0.2022$$

$$(2) \quad ((1) - (1) \times \text{交付金割合 } 0.5) \times \text{地方債充当率 } 0.8375$$

$$\times \text{交付税措置率 } 0.3083$$

■消防関連… 一般事業債、消防庁の公表している財政措置

$$\text{市町負担分（消防関連）} = (3) - (4)$$

$$(3) \quad \text{減価償却累計額推計値（消防関連）} = \text{減価償却累計額の全金額} \times 0.0066$$

$$(4) \quad (3) \times \text{交付金割合 } \frac{1}{3}$$

■保健所等… 過疎対策事業債、補助金なし

$$\text{市町負担分（保健所等）} = (5) - (6)$$

$$(5) \quad \text{減価償却累計額推計値（保健所等）} = \text{減価償却累計額の全金額} \times 0.0052$$

$$(6) \quad (5) \times \text{交付税措置率 } 0.7$$

■公営住宅… 公営住宅建設事業債、社会資本整備総合交付金

$$\text{市町負担分（公営住宅）} = (7) - (8)$$

$$(7) \quad \text{減価償却累計額推計値（公営住宅）} = \text{減価償却累計額の全金額} \times 0.0412$$

$$(8) \quad (7) \times \text{交付金割合 } \frac{1}{3} \times 0.5$$

■公共施設… 公共施設等適正管理推進債、社会資本整備総合交付金

$$\text{市町負担分（公共施設）} = (9) - (9) \times \text{交付金割合 } 0.4165 - (10)$$

$$(9) \quad \text{減価償却累計額推計値（公共施設）} = \text{減価償却累計額の全金額} \times 0.0404$$

$$(10) \quad ((9) - (9) \times \text{交付金割合 } 0.4165) \times \text{地方債充当率 } 0.90$$

$$\times \text{交付税措置率 } 0.30 \sim 0.50$$

■公共施設の耐震化… 公共施設等適正管理推進債（公共施設の項目とは異なる充当率を利用している）、地域防災拠点建築物整備緊急促進補助交付金

$$\text{市町負担分（公共施設の耐震化）} = (11) - (11) \times \text{交付金割合} \frac{1}{3} - (12)$$

$$(11) \quad \text{減価償却累計額推計値（公共施設の耐震化）} \\ = \text{減価償却累計額の全金額} \times 0.0007$$

$$(12) \quad ((11) - (11) \times \text{交付金割合} \frac{1}{3}) \times \text{地方債充当率} 1.00 \\ \times \text{交付税措置率} 0.70$$

■車両… 補助は利用されていない。

■その他… 今回は計算に含めていない。

結果については表 5-1・表 5-2 にまとめた。

⑧ ⑦で求めた追加見込み額を将来負担比率の計算の分子に加算し、比率を再計算した。

結果については表 6 にまとめた。

5. 分析結果

分析結果は以下の通りである。

■現状で将来負担比率が早期健全化基準の 350%を超えている市町は存在しない。

■将来負担比率がマイナス（貯蓄過剰）である市町は、伊丹市（-47.3）、三田市（-24.1）、猪名川町（-69.5）、加古川市（-27.4）、稲美町（-17.8）、播磨町（-86.8）、加東市（-92.9）、佐用町（-84.5）、養父市（-38.5）、朝来市（-19.8）、丹波市（-13.6）の 11 市町である。括弧内の数値は公表されている数値を元に計算したものであるが、将来負担比率の公表値自体は「-」で統一されている。

■固定資産台帳については金額の推移等に関する項目はある程度統一されているが、固定資産の勘定に関する項目について相違が見られる。

三 木：地方財政健全化のための判断指標と新地方公営計情報の有機的関係性

表 5-1 兵庫県市町村における将来負担額の再計算推計値

(百万円)

地域	市町	工作物				公共事業債				教育				消防				保健所等	
		工作物	補助額	交付税 措置額	翌年度の 償還額	教育 (推計値)	補助額	交付税 措置額	翌年度の 償還額	学校等教育施設 等整備事業債	補助額	交付税 措置額	翌年度の 償還額	消防 (推計値)	補助額	交付税 措置額	翌年度の 償還額	保健所等	翌年度の 償還額
神戸地域	神戸市	20,485.4	10,742.7	9,066.8	45,332.2	55,408.5	6,168.9	32,344.0	27,088.1	83,313	24,000.8	3,003.3	100.5	27,041	2,704.1	2,704.1	10,136	7,095	3,011
	尼崎市	14,375.2	7,186.5	6,476	32,338	39,524	7,805.0	39,025	32,683	10,066	28,939	2,548	84.9	2,293	2,293	2,293	2,007	1,405	602
	西宮市	25,740.2	12,870.1	11,583.1	59,715	70,786	12,784.7	63,924	53,366	16,489	47,435	4,173	1,391	3,756	3,756	3,756	3,288	2,302	986
阪神地域	伊丹市	5,611.1	2,805.5	2,525.0	12,925.5	15,431	23,453	17,326	9,821	3,025	8,701	766	2.55	6.89	6.89	6.89	6.03	4.22	1.81
	伊予市	37,939	18,693.5	17,073	83,36	104,33	26,638	111,55	34,36	9,883	9,883	2,90	78.3	85.0	68.5	68.5	68.5	48.0	206
	宝塚市	14,917.9	7,608.5	6,705.9	33,529	40,980	52,400	26,200	21,943	67,58	19,442	17.10	57.0	153.9	153.9	153.9	134.8	84.8	404
東播磨地域	川西市	4,417.3	2,058.5	6,377.1	13,885	38,971	49,530	24,675	20,665	6,363	18,310	16.11	53.7	15.0	15.0	15.0	12.69	9.88	3.81
	三田市	5,063.0	2,531.5	22,784	11,392	13,923	23,303	11,752	9,842	3,031	8,720	767	25.6	69.0	69.0	60.4	42.3	18.1	
	猪名川町	4,000.1	2,000.0	18,000	9,000	10,000	12,499	6,250	5,234	16,12	46,58	4.08	15.6	3.21	3.21	3.21	2.25	9.6	
北播磨地域	明石市	1,963.4	982.7	884.49	4,225.5	5,405.2	39,285	296.13	24,826	764.6	16,196	1,335	64.5	174.2	174.2	174.2	152.5	106.7	45.7
	加古川市	13,175.3	6,576.5	59,289	2,964.4	36,232	43,484	21,712	18,209	5,008	21,334	41.9	47.3	127.7	127.7	127.7	111.8	78.3	33.5
	高砂市	3,340	1,670	1,503.9	7,520	9,191	10,660	5,330	4,464	1,375	3,955	34.8	11.6	31.3	31.3	31.3	27.4	19.2	8.2
西播磨地域	船美町	15,722	7,861	7,075	35,537	43,24	7,331	36,65	30,70	94.5	27,20	2.39	8.0	21.5	21.5	21.5	18.9	13.2	5.7
	播磨町	19,486	9,743	8,769	43,84	53,559	7,962	39,81	33,34	10,27	29,54	2.60	8.7	23.4	23.4	23.4	20.5	14.3	6.1
	三木市	5,725.3	2,826.5	2,576.4	12,882	15,745	21,744	10,872	9,105	2,804	8,068	7.10	23.7	63.9	63.9	63.9	55.9	39.1	16.8
中播磨地域	小野市	3,300.2	1,650.1	1,485.1	7,425	9,076	10,975	5,487	4,589	1,415	4,072	33.8	11.9	32.2	32.2	32.2	23.9	28.2	8.5
	加西市	11,250.9	5,625.4	5,062.9	25,315	30,940	30,903	13,511	12,689	3,908	11,243	9.89	33.0	89.0	89.0	89.0	63.9	54.6	23.4
	加東市	4,064.1	2,032.0	1,828.8	9,144	11,176	16,560	8,280	6,984	2,136	6,144	54.1	18.0	48.6	48.6	48.6	42.6	29.8	12.8
西播磨地域	多可町	7,987.4	3,993.7	3,594.3	17,972	21,965	21,659	10,849	9,086	27,99	8,051	7.08	23.6	63.7	63.7	63.7	55.8	39.1	16.7
	姫路市	66,264.9	33,132.5	29,812	140,996	182,228	189,290	91,645	73,265	24,414	70,231	61.79	206.0	556.1	556.1	556.1	411.9	486.8	146.0
	神戶市	34,192	17,096	16,386	76,93	94,03	125,06	62,53	52,37	161.3	461.0	48.2	136	367	367	367	272	222	96
西播磨地域	市川町	27,009	13,504.5	12,154	60,77	74,427	86,419	43,24	36,22	1,115	3,209	2.82	9.4	25.4	25.4	25.4	18.8	13.2	5.7
	福崎町	30.8	15.4	14	7	8	10	5	4	1	4	0	0	0	0	0	0	0	0
	相生市	3,863.3	1,931.6	1,738.5	8,692	10,624	12,330	6,165	5,163	1,590	4,575	4.02	13.4	36.2	36.2	36.2	26.8	31.7	22.2
田島地域	たつの市	15,513.9	7,756.5	6,981.3	34,006	42,663	46,516	23,258	19,478	5,999	17,258	15.18	50.6	136.6	136.6	136.6	101.2	119.6	37
	赤穂市	5,441.6	2,720.8	2,448.7	12,244	14,964	19,617	14,809	12,402	3,820	10,989	9.67	32.2	87.0	87.0	87.0	64.4	76.2	32.8
	六甲市	41,881	20,940.5	18,846	94,23	115,17	21,432	10,716	8,975	2,764	7,952	7.00	23.3	63.0	63.0	63.0	46.6	55.1	16.5
田島地域	太子町	16,796	8,398	7,558	37,779	46,19	56,48	28,24	23,65	7,28	20,95	18.4	61	166	166	166	145	102	46.6
	上郡町	32,553	16,276.5	14,649	73,24	89,62	97,00	48,50	40,62	12,51	35,99	31.7	106	285	285	285	211	249	175
	佐用町	4,663.4	2,331.7	2,098.5	10,493	12,824	14,586	7,293	6,108	1,881	5,412	4.17	15.6	42.9	42.9	42.9	31.7	37.5	11.3
丹波地域	豊岡市	14,489.6	7,244.8	6,520.3	32,021	39,846	55,629	27,814	23,295	7,175	20,610	18.16	60.5	163.4	163.4	163.4	121.1	143.1	100.1
	美作市	68,47.8	34,23.9	30,82	151,1	188.3	9,928	49,64	41,57	12,80	36,84	3.24	10.8	29.2	29.2	29.2	21.6	25.5	17.9
	朝来市	30,482	15,241	13,717	68,58	83,83	15,702	8,575	20,25	58,26	51.3	171	461	461	461	404	404	283	121
丹波地域	香美町	70,070	35,035	31,532	157,96	192,69	173,65	86,82	72,71	22,410	64,43	44.7	37.8	44.7	44.7	37.8	44.7	31.3	134
	新温泉町	24,326.4	12,163.2	10,947	54,73	66,90	98.48	49,24	41.24	12.70	36.54	3.21	10.7	28.9	28.9	21.4	25.3	17.7	
	新温泉町	37	18.5	17	8	10	59	30	25	8	22	2	1	2	2	2	1	2	
淡路地域	洲本市	77,972.5	38,986.25	35,088	175,44	214,42	284,79	142,40	119,926	36,73	10,567	93.0	310	837	837	837	620	732	513
	丹波市	68,591	34,295.5	30,866	154,33	188,63	233,77	116,88	97,89	30,15	86,73	7.60	25.4	68.7	68.7	68.7	50.9	60.1	42.1
	淡路市	11,785.4	5,892.7	5,303.4	26,517	32,410	37,228	17,613	14,751	45.43	130,69	11.50	38.3	103.5	103.5	103.5	76.7	90.6	63.4
淡路地域	波島町	35,863.7	17,931.8	16,138.7	80,693	98,625	436,64	232,58	87,328	112,63	32,401	28.50	95.0	256.5	256.5	256.5	190.0	224.6	157.2

出所：表4に基づき筆者作成。

表 5-2 兵庫県市町における将来負担額の再計算推計値

地域	市町	公営住宅				公共施設				公共施設等適正化				車両				差引後の額 (百万円)
		公営住宅 (推計値)	補助額	充当額	交引費 負担額	公営施設 (推計値)	補助額	充当額	交引費 負担額	公共施設等適正化 管理推進費①	補助額	充当額	交引費 負担額	車両 (推計値)	補助額	充当額	交引費 負担額	
神戸地域	神戸市	350,028	58,041	350,408	29,200	3,018	33,772	42,882	12,988	3,326	724	241	483	358	15,928	145	15,928	11,956
	阪神南地域	13,903	2,650	16,050	—	21,078	25,944	106,339	13,413	4,024	10,881	443	148	295	207	89	236	13,890
阪神北地域	伊丹市	4,779	796	4,779	—	3,952	4,686	1,952	2,161	739	1,996	81	27	54	38	16	777	3,159
	伊藤市	5,428	905	5,428	—	4,523	5,322	2,217	2,795	839	2,267	92	31	61	43	18	883	287
東播磨地域	三木市	10,677	1,779	10,677	—	8,897	10,470	4,361	5,988	1,649	4,460	181	60	121	85	36	1,736	7,706
	川西市	4,789	798	4,789	—	3,991	4,696	1,956	2,166	740	2,000	81	27	54	38	16	779	3,159
東播磨地域	三田市	2,547	424	2,547	—	2,122	2,497	1,040	1,311	525	933	43	14	29	20	9	414	1,948
	加古川市	8,860	2,013	12,080	—	10,067	11,845	4,934	6,221	1,928	4,983	205	68	137	96	41	1,964	9,485
北播磨地域	高砂市	2,172	362	2,172	—	1,810	2,130	887	1,119	358	885	37	12	25	17	7	353	1,651
	播磨町	1,494	249	1,494	—	1,245	1,465	610	769	231	624	25	8	17	12	5	243	957
北播磨地域	西脇市	1,622	270	1,622	—	1,352	1,591	663	835	397	531	28	9	18	13	6	264	1,070
	三木市	4,431	738	4,431	—	3,692	4,344	1,809	2,282	799	1,736	75	25	50	35	15	720	3,061
中播磨地域	小野市	2,236	373	2,236	—	1,863	2,193	913	1,152	392	888	38	13	25	18	8	364	1,659
	加西市	6,174	1,029	6,174	—	5,145	6,055	2,522	3,180	1,176	2,356	105	35	70	49	21	1,004	5,160
中播磨地域	加東市	3,374	562	3,374	—	2,812	3,309	1,378	1,738	617	1,314	57	19	38	27	11	549	2,249
	多可町	4,421	737	4,421	—	3,684	4,335	1,806	2,277	1,138	1,391	75	25	50	35	15	719	3,616
西播磨地域	姫路市	385,659	64,238	385,659	—	321,411	378,821	157,532	198,611	59,588	161,110	655	218	437	306	131	6,272	312,694
	神河町	25,48	425	25,48	—	21,23	24,99	10,41	13,12	656	802	43	14	29	20	9	414	17,760
西播磨地域	市川町	1,762	294	1,762	—	1,469	1,728	720	907	454	555	30	10	20	14	6	287	1,320
	福崎町	2	0	2	—	2	2	2	2	2	2	0	0	0	0	0	0	15
西播磨地域	相生市	2512	419	2512	—	2,094	2,464	1,026	1,294	537	901	43	14	28	20	9	409	1,897
	たつの市	9,478	1,580	9,478	—	7,898	9,294	3,871	4,881	2,050	3,373	161	54	107	75	32	1,541	7,418
田島地域	赤穂市	6,035	1,006	6,035	—	5,029	5,918	2,465	3,108	1,072	2,381	103	34	68	48	21	981	3,528
	三木市	4,367	728	4,367	—	3,639	4,282	1,783	2,249	1,124	1,374	74	25	49	35	15	710	2,839
田島地域	太子町	1,151	192	1,151	—	959	1,128	470	593	213	445	20	7	13	9	4	187	847
	上郡町	1,976	329	1,976	—	1,647	1,938	807	1,018	443	688	34	11	22	16	7	321	1,550
田島地域	佐用町	2,972	495	2,972	—	2,477	2,914	1,214	1,531	765	935	34	12	24	10	483	2,257	
	豊岡市	11,335	1,889	11,335	—	9,446	11,115	4,629	5,837	2,918	3,567	193	64	128	90	39	1,843	7,702
丹波地域	養父市	2,023	337	2,023	—	1,686	1,984	826	1,042	521	637	34	11	23	16	7	329	1,687
	朝来市	3,199	533	3,199	—	2,666	3,137	1,307	1,648	824	1,007	54	18	36	25	11	520	2,679
丹波地域	新温泉町	3,538	590	3,538	—	2,948	3,469	1,445	1,822	911	1,113	60	20	40	28	12	575	3,087
	新温泉町	2,007	334	2,007	—	1,672	1,968	819	1,033	517	631	34	11	23	16	7	326	1,327
丹波地域	丹波篠山市	12	2	12	—	10	12	5	3	4	0	0	0	0	0	0	2	50
	丹波市	5,803	967	5,803	—	4,836	5,690	2,370	2,988	1,434	1,886	99	33	66	46	20	944	4,053
淡路地域	洲本市	4,763	794	4,763	—	3,965	4,671	1,945	2,453	1,116	1,609	81	27	54	38	16	775	3,459
	南あわじ市	7,177	1,196	7,177	—	5,981	7,038	2,931	3,696	1,830	2,272	122	41	81	57	24	1,167	5,968
淡路地域	淡路市	17,794	2,966	17,794	—	14,828	17,448	7,267	9,163	4,581	5,600	302	101	202	141	60	2,894	15,698

出所：表 4 に基づき筆者作成。

三 木：地方財政健全化のための判断指標と新地方公営情報の有機的関係性

表 6 兵庫県各市町における再計算後の将来負担比率

地域	市町	将来負担比率 公表値	計算値	分子	固定資産の見積費 (百万円)	単位調整(千円)	分子の再計算	分母	将来負担比率 再計算	変化量	
神戸地域	神戸市	61.6	61.6	238711575	1159569336	1398280911	387240866	36.1	299.4	36.1	
	尼崎市	51.4	51.5	46509733	93319	139828849	90312143	154.8	103.3	103.3	
	西宮市	6.3	6.3	558643	158902374	158902374	87692073	187.5	181.2	181.2	
阪神北地域	芦屋市	97.7	97.8	20878105	31595	52472946	21354860	245.7	148.0	148.0	
	伊丹市	-	-47.3	-1785765	28793	10935443	37779391	28.9	76.2	76.2	
	宝塚市	18.9	19.0	7661402	77096	84757593	40410969	209.7	190.8	190.8	
東播磨地域	川西市	101.4	101.4	28074945	72752	100826816	27686530	364.2	262.8	262.8	
	三田市	-	-24.1	-4778650	30123	25343896	19837368	127.8	151.8	151.8	
	篠山市	-	-69.5	-4123156	19484	15360844	5935078	258.8	328.3	328.3	
北播磨地域	明石市	25.5	25.4	13983750	94852	108845315	53075775	197.6	172.2	172.2	
	加古川市	-	-27.4	-11940190	60202943	54235633	43628223	124.4	131.7	131.7	
	高砂市	70.8	70.8	12796933	不明	18072840	18072840	再計算無し	再計算無し	再計算無し	
中播磨地域	稲美町	-	-17.8	-1056479	16516	16515634	5942873	260.1	277.9	277.9	
	播磨町	-	-86.8	-5423208	9376	3952954	6215829	63.3	150.1	150.1	
	福山市	20.9	20.9	1884735	10700	10700426	9014661	139.6	118.7	118.7	
西播磨地域	三木市	39.6	39.6	6292653	30617	36909850	15883581	232.4	192.8	192.8	
	小野市	5.7	5.7	547858	16594	17141423	9591848	178.7	173.0	173.0	
	加西市	46.6	46.7	4763955	51603	51602931	56366886	10205302	552.3	505.6	505.6
中播磨地域	加東市	-	-92.9	-8913603	22494	13580672	9590167	141.6	234.6	234.6	
	多可町	22.1	22.1	1313325	36466	36465613	37778938	635.8	613.7	613.7	
	姫路市	0.9	0.9	961019	312694	312693586	104838733	299.2	298.3	298.3	
西播磨地域	神河町	73.5	73.6	3045479	17760	20805313	4139652	502.6	429.0	429.0	
	神門町	93.1	93.2	3057965	13207	16264361	3281901	495.6	402.4	402.4	
	福崎町	90.9	90.9	4137727	15	4172707	4579239	91.2	0.3	0.3	
田島地域	相生市	82.4	82.4	5646885	18974	18973796	6831647	339.3	276.9	276.9	
	たつの市	11.9	12.0	2062582	74138	76200340	17191535	443.2	431.2	431.2	
	赤穂市	110.9	111.0	11902961	35238	47140600	10726861	439.5	328.5	328.5	
丹波地域	宍粟市	83.7	83.7	9656371	25839	35495389	11531700	307.8	224.1	224.1	
	太子町	61.1	61.1	3820935	8476	12296764	6249241	196.8	135.6	135.6	
	上郡町	164.8	164.8	6714962	15500	15500069	22215031	4073780	380.5	380.5	
淡路地域	佐用町	-	-84.5	-5377627	22572	17194115	6363448	270.2	354.7	354.7	
	豊岡市	69.3	69.4	14265888	77020	91286086	20566862	443.8	374.4	374.4	
	養父市	-	-38.1	-3388904	8518	5128631	8885883	577.7	95.9	95.9	
淡路地域	朝来市	-	-19.8	-1935370	18875	18875344	9782200	173.2	193.0	193.0	
	香美町	59.9	60.0	3787295	30873	30873102	34660397	6312181	549.1	489.1	489.1
	新温泉町	89.9	89.9	4492215	13270	17769264	40956016	355.6	265.6	265.6	
淡路地域	丹波篠山市	133.4	133.4	15285700	50	60056	15338756	1145811	133.9	0.4	
	洲本市	62.8	62.9	2689798	40534	40535338	38443740	250.2	263.9	263.9	
	淡路市	84.4	84.5	6639963	34595	34594527	14238390	10589017	389.6	326.7	326.7
淡路地域	南あわじ市	140.9	141.0	59698	59698	66702605	12706692	524.9	440.5	440.5	
	淡路市	141.0	141.0	18194882	156982	156981864	175176746	12907022	1357.2	1216.3	1216.3

出所：表 5.1・表 5.2 に基づき筆者作成。

■政令指定都市と市町の平均値において、公営住宅を除き、固定資産の減価償却累計額の金額割合は類似する。

■再計算後は元の公表値でマイナスであった市町においてもプラスの値となる。

■再計算後の変化量の相違は、固定資産の保有状況によって発生したものであり、固定資産の金額が少ないほど、変化量も少ないと考えられる。

■固定資産の抽出時に不明であったものについては再計算の対象から除外しているため、これらのデータが反映された場合、さらに数値は増加する。

■本稿における再計算によって、判断水準である早期健全化基準 350%以上の市町が一定数存在する。早期健全化基準についても見直しが必要であると考える。

6. むすび

将来負担比率は、350%以上になると早期健全化基準に該当する。この 350%は実質公債費比率の早期健全化基準である 25%から金利分 5%を引き、地方債の平均償還年数 20 年弱の元本償還額 15 倍程度をかけることで求められる。実際に計算すると 300%が算出されるが、この数値には退職手当や土地開発公社等の負債が含まれていないため 50%を加え、350%という数値が早期健全化基準になっている⁵⁾。自主的な努力によって財政を改善する必要がある基準である。本稿における再計算結果では、既存の早期健全化基準の 350%をこえる市町が一定数あり、新しい基準を設定する必要があるだろう。

現在の早期健全化基準は 350%になっているが、例えば、この基準のもとになっている地方債の償還年数である 20 年弱から、固定資産の平均耐用年数に変更することが考えられる。固定資産の平均耐用年数は総務省（2019）によれば約 30 年である。この 30 年という数値をもとに既存の計算に当てはめて基準の再計算を行うと 450%が求められる。そこに退職手当や土地開発公社等の負債を勘案し 50%を加えると 500%になる。また、政令指定都市に関しては、元の早期健全化基準と同様に 100%を加え 600%と設定する。この算出し

5) 小西（2019）、61-63 頁。

た500%は、元の早期健全化基準である350%に比べると大きいようにも見受けられるが、再計算を行った数値では500%を超えている市町も存在することが分かる。このような市町では将来的な負担を考慮し自主的な財政計画の見直しを行うべきであろう。再計算の精緻化は、今後の課題である。

参考文献

- 愛知県（2020）「地方債制度等のうち公共施設に活用できるもの」
<https://www.pref.aichi.jp/uploaded/attachment/393300.pdf>（作成 2021 年 9 月 27 日、参照 2022 年 8 月 5 日）。
- 国土交通省（2022a）「社会資本整備総合交付金交付要綱」
<https://www.mlit.go.jp/page/content/001476301.pdf>（更新 2022 年 6 月 15 日、参照 2022 年 8 月 12 日）。
- 国土交通省（2022b）「地域防災拠点建築物整備緊急促進事業補助金交付要綱」
<https://www.mlit.go.jp/common/001476927.pdf>（更新 2022 年 3 月 31 日、参照 2022 年 8 月 10 日）。
- 小西砂千夫（2019）『自治体財政健全化法の仕組みと運営』学陽書房。
- 桜井久勝（2022）『財務会計講義（第 23 版）』中央経済社。
- 消防庁消防・救急課（2021）「令和 3 年度消防防災施設等の整備に係る主な財政措置」
https://www.fdma.go.jp/about/others/items/others011_01_zaiseisoti.pdf
（作成 2021 年 4 月、参照 2022 年 8 月 12 日）。
- 総務省（2019）「基準モデルに基づく財務書類作成要領 別表 B」
https://www.soumu.go.jp/main_content/000142051.pdf（作成 2019 年 8 月、参照 2022 年 8 月 5 日）。
- 総務省自治財政局（2021）「自治体施設・インフラの老朽化対策・防災対策のための地方債活用の手引き（活用のあらし〜具体的事例編）」
https://www.soumu.go.jp/main_content/000794104.pdf（作成 2021 年 7 月、参照 2022 年 8 月 5 日）。
- 橋本徹・山本栄一・林宜嗣・中井英雄・高林喜久生（2002）『基本財政学（第 4 版）』有斐閣。
- 美濃加茂市（2020）「令和 2 年度当初予算 公用車共用経費」
<http://www.city.minokamo.gifu.jp/yosan/r02/jigyo/611607.html>（作成日不明、参照 2022 年 8 月 12 日）。
- 森田哲彌（1983）『財務分析基礎講座 財務諸表 I』全銀協通信教育。

文部科学省（不明）「国庫補助事業について」

https://www.mext.go.jp/a_menu/shotou/zyosei/zitumu.htm（作成日不明、参照 2022 年 8 月 12 日）。