

# 伊賀市の 中期財政見通し

---

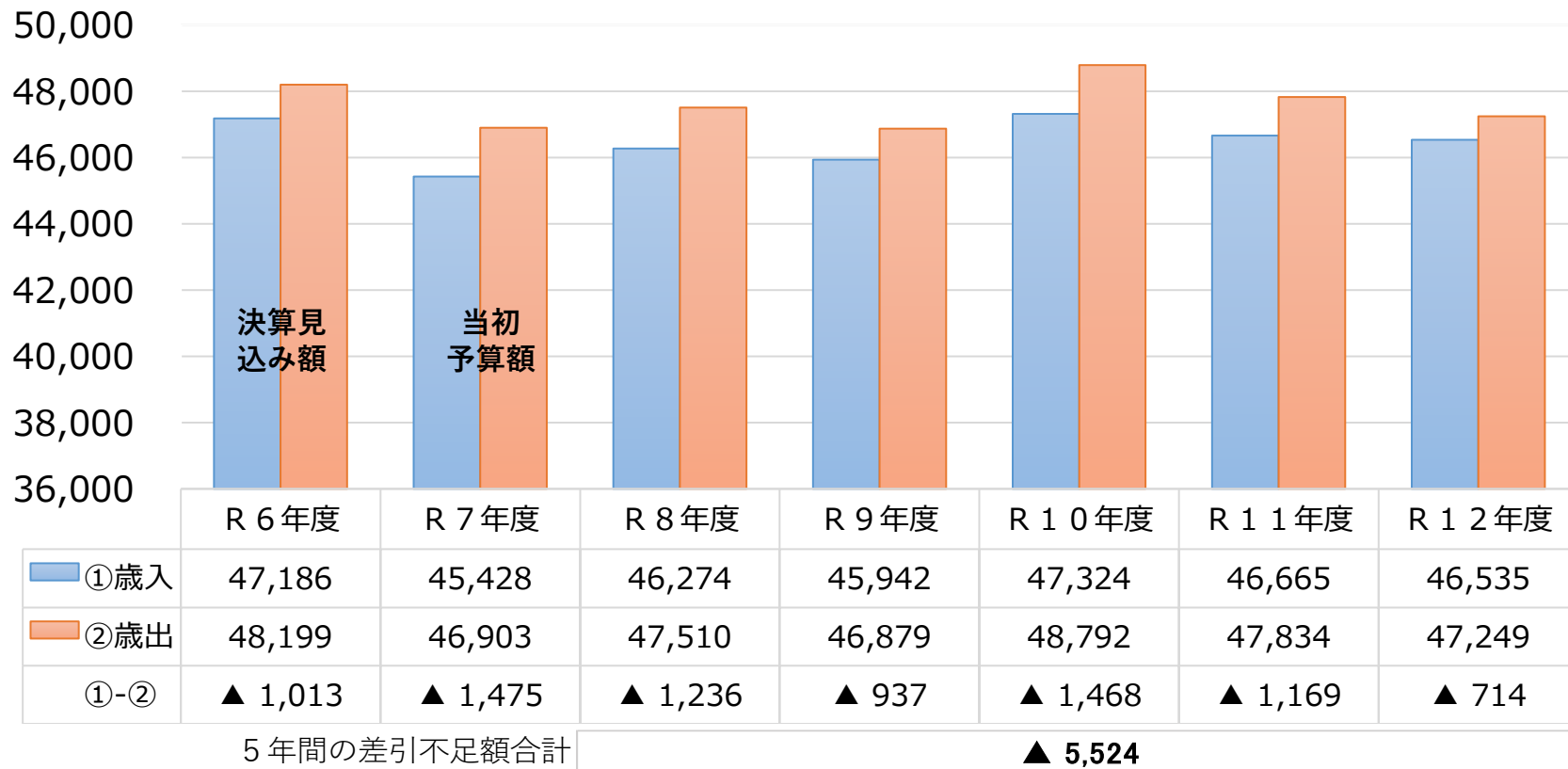
期間：令和 8 年度～令和 1 2 年度



令和 7 年 7 月  
伊賀市財務部財政課

# 伊賀市の中期財政見通し

単位：百万円



※繰越明許費及び翌年度へ繰越すべき財源は、除外して算定しています。

※R7年度以降の歳入・歳出は、決算における歳出の不用額（未執行分）や歳入の実績差（増収・未収）を考慮せず、予算ベースにより算定しています。

- ◆ 令和8～12年度の収支不足は計約55億円であり、財政的な厳しさが続くと予想されます。
- ◆ 持続可能な財政運営を実現するには、歳入見通しをベースとした、適正な規模での予算編成が不可欠です。

# 伊賀市の中期財政見通し 歳入内訳

単位：百万円

|    | 項 目               | 令和 7 年度 | 令和 8 年度 | 令和 9 年度 | 令和10年度 | 令和11年度 | 令和12年度 |
|----|-------------------|---------|---------|---------|--------|--------|--------|
| 1  | 市税                | 15,126  | 15,132  | 15,072  | 15,095 | 15,028 | 15,112 |
| 2  | 地方譲与税             | 678     | 678     | 678     | 678    | 678    | 678    |
| 3  | 利子割交付金            | 4       | 4       | 4       | 4      | 4      | 4      |
| 4  | 配当割交付金            | 92      | 92      | 92      | 92     | 92     | 92     |
| 5  | 株式等譲渡所得割交付金       | 69      | 69      | 69      | 69     | 69     | 69     |
| 6  | 法人事業税交付金          | 321     | 325     | 328     | 331    | 334    | 336    |
| 7  | 地方消費税交付金          | 2,487   | 2,522   | 2,544   | 2,567  | 2,588  | 2,608  |
| 8  | ゴルフ場利用税交付金        | 192     | 192     | 192     | 192    | 192    | 192    |
| 9  | 環境性能割交付金          | 112     | 112     | 112     | 112    | 112    | 112    |
| 10 | 国有提供施設等所在市町村助成交付金 | 2       | 2       | 2       | 2      | 2      | 2      |
| 11 | 地方特例交付金           | 81      | 81      | 81      | 81     | 81     | 81     |
| 12 | 地方交付税             | 10,516  | 10,509  | 10,081  | 10,096 | 10,116 | 10,082 |
| 13 | 交通安全対策特別交付金       | 7       | 7       | 7       | 7      | 7      | 7      |
| 14 | 分担金及び負担金          | 411     | 410     | 408     | 407    | 405    | 405    |
| 15 | 使用料及び手数料          | 459     | 459     | 459     | 459    | 459    | 459    |
| 16 | 国庫支出金             | 6,676   | 6,743   | 6,843   | 7,235  | 7,088  | 7,010  |
| 17 | 県支出金              | 3,288   | 3,315   | 3,357   | 3,492  | 3,449  | 3,421  |
| 18 | 財産収入              | 127     | 127     | 127     | 127    | 127    | 127    |
| 19 | 寄附金               | 900     | 900     | 900     | 900    | 900    | 900    |
| 20 | 繰入金               | 2,670   | 1,747   | 1,647   | 1,747  | 1,647  | 1,727  |
| 21 | 繰越金               | 500     | 500     | 500     | 500    | 500    | 500    |
| 22 | 諸収入               | 578     | 580     | 580     | 580    | 580    | 580    |
| 23 | 市債                | 1,605   | 1,768   | 1,859   | 2,551  | 2,207  | 2,031  |
|    | うち通常債             | 1,605   | 1,668   | 1,759   | 2,451  | 2,107  | 1,931  |
|    | うち臨時財政対策債         | 0       | 100     | 100     | 100    | 100    | 100    |
|    | 合 計               | 45,428  | 46,274  | 45,942  | 47,324 | 46,665 | 46,535 |

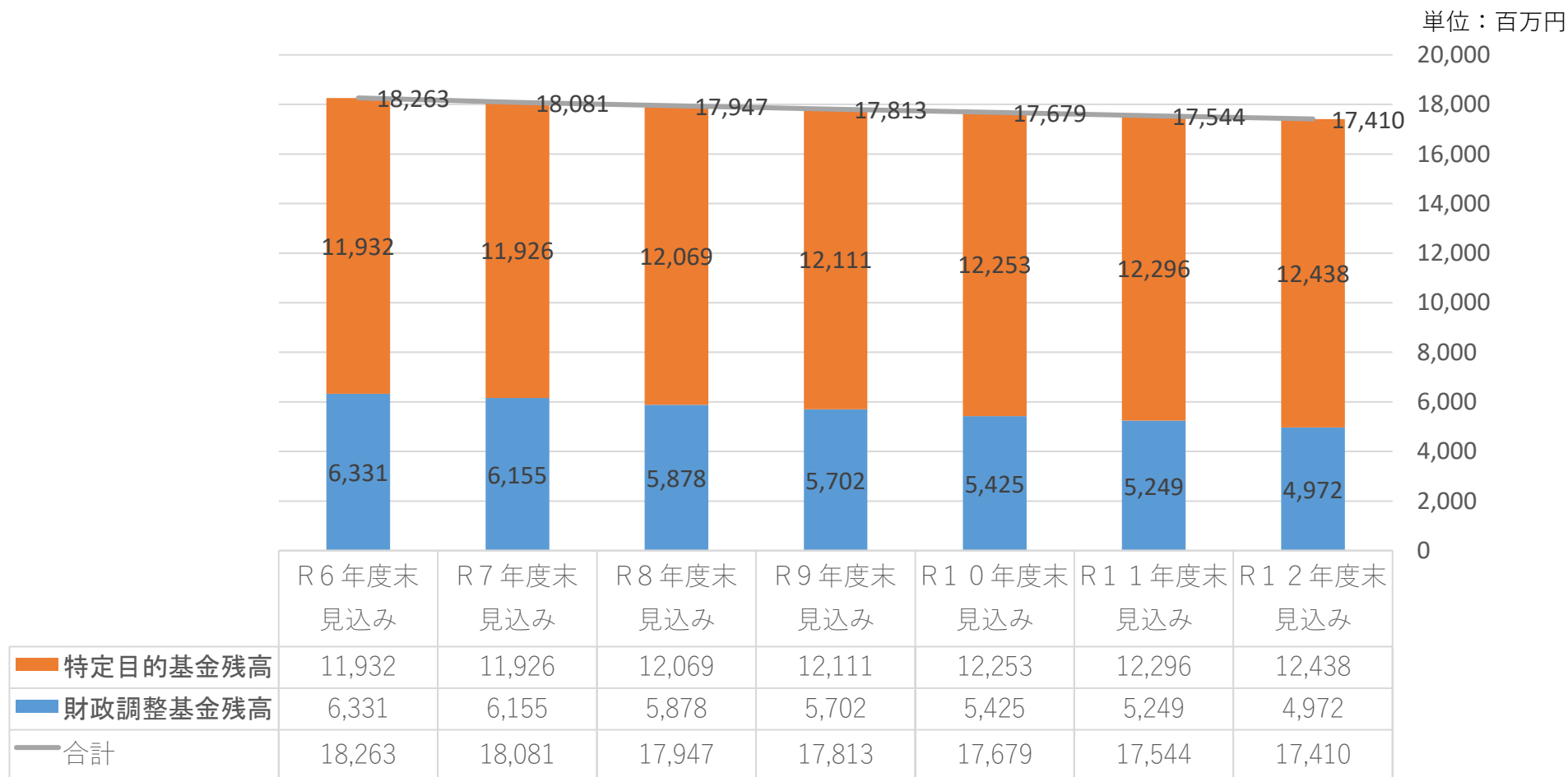
# 伊賀市の中期財政見通し 歳出内訳

単位：百万円

|    | 項 目         | 令和 7 年度 | 令和 8 年度 | 令和 9 年度 | 令和10年度 | 令和11年度 | 令和12年度 |
|----|-------------|---------|---------|---------|--------|--------|--------|
| 1  | 人件費         | 9,387   | 9,904   | 9,439   | 9,787  | 9,490  | 9,897  |
|    | うち退職手当      | 50      | 420     | 0       | 273    | 0      | 336    |
| 2  | 物件費         | 11,281  | 11,202  | 11,101  | 11,195 | 11,433 | 11,078 |
| 3  | 維持補修費       | 548     | 633     | 630     | 616    | 642    | 606    |
| 4  | 扶助費         | 8,711   | 8,764   | 8,817   | 8,871  | 8,925  | 8,979  |
| 5  | 補助費等        | 5,423   | 5,436   | 5,536   | 5,596  | 5,604  | 5,472  |
| 6  | 普通建設事業費     | 1,722   | 1,854   | 2,042   | 3,425  | 2,708  | 2,393  |
| 7  | 災害復旧事業費     | 210     | 210     | 210     | 210    | 210    | 210    |
| 8  | 公債費         | 5,313   | 5,069   | 4,746   | 4,611  | 4,417  | 4,082  |
| 9  | 積立金         | 1,465   | 1,565   | 1,465   | 1,565  | 1,465  | 1,565  |
| 10 | 投資及び出資金・貸付金 | 40      | 40      | 40      | 40     | 40     | 40     |
| 11 | 繰出金         | 2,773   | 2,803   | 2,823   | 2,846  | 2,870  | 2,897  |
| 12 | 前年度繰上充用金    | 0       | 0       | 0       | 0      | 0      | 0      |
| 13 | 予備費         | 30      | 30      | 30      | 30     | 30     | 30     |
|    | 合 計         | 46,903  | 47,510  | 46,879  | 48,792 | 47,834 | 47,249 |

|             |         |         |       |         |         |       |
|-------------|---------|---------|-------|---------|---------|-------|
| 差引過不足額      | ▲ 1,475 | ▲ 1,236 | ▲ 937 | ▲ 1,468 | ▲ 1,169 | ▲ 714 |
| 5年間の差引不足額合計 | ▲ 5,524 |         |       |         |         |       |

# 基金の見通し（決算ベース）



※中期財政見通し（２ページ）では、各年度の収支不足を700～1,400百万円と見込んでいますが、R8年度以降の決算を考慮した実質的な収支額を年間▲250百万円程度と仮定し、それに応じた財政調整基金の取崩し額としています。

基金残高は令和12年度末で約174億円台を見込んでいることから、当面の財政運営には一定の対応余力があるものの、中長期的には以下の課題を抱えています。

## 1. 物価上昇に伴う経常経費の増加と財政負担の拡大

- ・ 国は2%の物価安定目標と、1%程度の実質賃金上昇の定着を目指しているが、地方自治体においては、資材・人件費等の上昇が公共サービス提供コストを押し上げ経常的経費の増加につながる。

## 2. 人口減少に伴う財政基盤の縮小

- ・ 当市の人口は年々減少傾向にあり、2025年の約8万4千人から2040年には約7万人へと減少し、生産年齢人口については、2025年の4万6千人から2040年には3万6千人へと減少する見通しである。
- ・ この人口減少は、市税収入の縮小や、地方交付税の減少要因となり、将来的に一般財源の確保が困難になることが予想される。

## 3. 減価償却率の上昇（公共財産の老朽化）

- ・ 地方公会計制度に基づく財務書類において、令和5年度の有形固定資産減価償却率は69.1%に達している。
- ・ これは資産形成の度合いは高いが、現有資産の更新が進んでいない（資産の老朽化が進行している）ことを示している。
- ・ 固定資産減価償却率の高止まりは、更新投資や維持管理費の将来的な負担増を示すものであり、中長期的な財政運営において看過できない課題となっている。

**持続可能な財政運営を確保するためには、限られた経営資源を真に必要な分野へ優先的に配分し、行政の一層の効率化（選択と集中）を推進することが不可欠です。**

# 中期財政見通しの前提条件

- ・ 経済成長率は、内閣府「中長期の経済財政に関する試算（令和7年1月17日公表）」における名目GDP成長率（過去投影ケース）を反映する。
- ・ 人口推計は、令和6年12月末時点の実人口および「国立社会保障・人口問題研究所『日本の地域別将来推計人口』（2023年推計）の将来推計人口を基礎とする。

## 【歳入】

|           |                                                                                                                                                                     |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 市 税       | ■個人市民税：人口推計及び、国の名目GDP成長率を踏まえて計上する。<br>■法人市民税：国の名目GDP成長率を踏まえて計上する。<br>■固定資産税：令和7年度予算額を令和8年度以降横置きとする。<br>■その他の税：令和7年度予算額を令和8年度以降横置きとする。                               |
| 地方譲与税・交付金 | ■地方消費税交付金：国の名目GDP成長率を踏まえて計上する。<br>■地方揮発油譲与税： }<br>■自動車重量譲与税： }<br>■森林環境譲与税： }<br>■利子割交付金： } 令和7年度予算額を令和8年度以降横置きとする。<br>■配当割交付金： }<br>■株式等譲渡所得割交付金： }<br>■その他の交付金： } |
| 地方譲与税・交付金 | ■地方特例交付金：令和7年度予算額を令和8年度以降横置きとする。<br>■法人事業税交付金：国の名目GDP成長率を踏まえて計上する。                                                                                                  |
| 地方交付税     | ■普通交付税：基準財政収入額及び基準財政需要額のシミュレーションを踏まえて計上する。<br>■特別交付税：令和7年度予算額を令和8年度以降横置きとする。                                                                                        |

# 中期財政見通しの前提条件

|          |                                                                                                                                                                                             |
|----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 分担金及び負担金 | <ul style="list-style-type: none"> <li>・ 受益者数の変動が見込まれるものは、人口推計の伸び率を踏まえて計上する。（保育所負担金等）</li> <li>・ それ以外のものについては、令和 7 年度予算額を令和 8 年度以降横置きとする。</li> </ul>                                        |
| 使用料      | <ul style="list-style-type: none"> <li>・ 令和 7 年度予算額を令和 8 年度以降横置きとする。</li> </ul>                                                                                                             |
| 手数料      | <ul style="list-style-type: none"> <li>・ 令和 7 年度予算額を令和 8 年度以降横置きとする。</li> </ul>                                                                                                             |
| 国庫支出金    | <ul style="list-style-type: none"> <li>■ 投資的経費：</li> <li>■ 扶助費：</li> <li>■ 補助費：</li> <li>■ その他：</li> </ul> <p>令和 7 年度予算額に対する国庫補助金の充当率を基に各年度を推計する。</p> <p>令和 7 年度予算額を令和 8 年度以降横置きとする。</p>    |
| 県支出金     | <ul style="list-style-type: none"> <li>■ 投資的経費：</li> <li>■ 扶助費：</li> <li>■ 補助費：</li> <li>■ その他：</li> </ul> <p>令和 7 年度予算額に対す県支出金の充当率を基に各年度を推計する。</p> <p>令和 7 年度予算額を令和 8 年度以降横置きとする。</p>      |
| 財産収入     | <ul style="list-style-type: none"> <li>・ 令和 7 年度予算額を令和 8 年度以降横置きとする。</li> </ul>                                                                                                             |
| 寄附金      | <ul style="list-style-type: none"> <li>・ 令和 7 年度予算額を令和 8 年度以降横置きとする。</li> </ul>                                                                                                             |
| 繰入金      | <ul style="list-style-type: none"> <li>・ 事業計画に基づかない項目は、令和 7 年度予算額を令和 8 年度以降横置きとする。</li> <li>・ ふるさと応援基金繰入金は、毎年度 8 億円を計上する。</li> <li>・ 財政調整基金は、毎年度 2 億 5 千万円に加え、特定目的基金への積替え分を計上する。</li> </ul> |
| 繰越金      | <ul style="list-style-type: none"> <li>・ 毎年度の執行残分として 5 億円を計上する。</li> </ul>                                                                                                                  |
| 諸収入      | <ul style="list-style-type: none"> <li>・ 令和 7 年度予算額を令和 8 年度以降横置きとする。</li> </ul>                                                                                                             |
| 市債       | <ul style="list-style-type: none"> <li>・ 令和 8 年度以降の物件費、普通建設事業費、維持補修費等に対し、令和 7 年度予算から算出した地方債充当割合を乗じて市債発行額を計上する。</li> </ul>                                                                   |

# 中期財政見通しの前提条件

## 【歳 出】

|             |                                                                                                                  |
|-------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 人件費         | <p>■特別職（議員含む）：令和7年度予算額を令和8年度以降横置きとする。</p> <p>■委員等報酬：令和7年度予算額を令和8年度以降横置きとする。</p> <p>■職員給：定年延長や今後の退職者の増減を推計する。</p> |
| 物件費         | ・将来の所要見込み額を計上する。                                                                                                 |
| 維持補修費       | ・将来の所要見込み額を計上する。                                                                                                 |
| 扶助費         | ・年齢別人口推計の伸び率を踏まえて計上する。                                                                                           |
| 補助費等        | <p>・特殊要因は、将来の所要見込み額を計上する。</p> <p>・特殊要因以外は、令和7年度予算額を令和8年度以降横置きとする。</p>                                            |
| 投資的経費       | <p>・普通建設事業費は、将来の所要見込み額を計上する。</p> <p>・災害復旧事業費は、令和7年度予算額を令和8年度以降横置きとする。</p>                                        |
| 公債費         | <p>■既発債：・元利償還金の積上げ計上する。</p> <p>■新発債：・臨時財政対策債分を20年償還（3年据置）として計上する。<br/>・上記以外をすべて10年償還（2年据置）として計上する。</p>           |
| 積立金         | <p>・各基金の前年度末残高に対する利子見込み額を計上する。</p> <p>・ふるさと応援寄附金は、令和7年度予算額を令和8年度以降横置きとする。</p> <p>・財政調整基金は、繰越金5億円の1/2を計上する。</p>   |
| 投資及び出資金・貸付金 | ・令和7年度予算額を令和8年度以降横置きとする。                                                                                         |
| 繰出金         | ・将来の所要見込み額を計上する。                                                                                                 |