令 和 4 年 度

宝塚市一般会計及び特別会計決算審査意見書

宝塚市監査委員



宝 監 第 1 1 1 号 令和5年(2023年)9月26日

宝塚市長 山 﨑 晴 恵 様

宝塚市監査委員 徳 田 逸 男 同 小 川 克 弘 同 村 松 あんな

令和4年度宝塚市一般会計及び特別会計決算並びに基金運用状況の審査 意見書の提出について

地方自治法第233条第2項の規定により令和4年度宝塚市一般会計・特別会計歳入歳 出決算及び附属書類並びに同法第241条第5項の規定により基金運用状況を審査した結 果、その意見書を提出します。

令和4年度 宝塚市歳入歳出決算等審査意見

1 監査等の種類

決算審査及び基金の運用状況審査

2 審査の対象

令和4年度宝塚市一般会計決算 令和4年度宝塚市特別会計決算 令和4年度宝塚市基金運用状況

3 審査の概要

宝塚市監査基準に基づき、令和4年度一般会計・特別会計歳入歳出決算書及びその 附属書類並びに基金運用状況報告書について、会計管理者及び関係部課が所管する諸 帳簿と照合することを主眼としながら財政状況を分析するとともに、関係部課の責任 者の説明を求めて慎重に審査しました。

なお、審査は広く行政監査的な視点にも留意して実施しました。

4 審査の日程

審査の期間 : 令和5年7月 3日から令和5年8月31日まで

監査委員審査実施日 : 令和5年8月28日から令和5年8月31日まで

監査委員審査実施場所:2-4会議室

5 審査の結果

計数的には正確なことを確認し、総括的には予算がおおむね適正に執行され、所期 の目的を達成したものと認めました。

なお、決算の内容と意見等は次に述べるとおりです。

| 第1 | | 決 | 算 0 | り 規 | 模 | | | |
|----|---|----|-----|------------|------|----|-------|-----|
| | 1 | 決 | 算 | 額の | 状 | 況 | ••••• | 1 |
| | 2 | 純 | 計 | 決 | 算 | 額 | | 2 |
| 第2 | | 決 | 算 | 収 | 支 | | | |
| | 1 | 実 | 質 | 収 | 支 | 額 | | 4 |
| | 2 | 実 | 質単 | 年 度 | 収 支 | 額 | | 4 |
| 第3 | | 財 | 政 | 状 | 況 | | | |
| | 1 | 財 | 政 | 女 : | 構 | 造 | | 6 |
| | 2 | 歳 | 入 | Ø | 構 | 成 | | 8 |
| | 3 | 歳 | 出 | の | 構 | 成 | ••••• | 1 0 |
| | 4 | 増 | 加一般 | 対源の | 充当划 | 沈 | | 1 1 |
| 第4 | | 資金 | :収支 | (運用) |) 状況 | ı | | 13 |
| 第5 | | | 般 | 会 | 計 | | | |
| | 1 | 歳 | | | | 入 | ••••• | 1 4 |
| | 2 | 歳 | | | | 出 | ••••• | 2 9 |
| 第6 | | 特 | 別 | 会 | 計 | | | |
| | 1 | 国 | 民健 | 康保隊 | 食事業 | 費 | | 4 1 |
| | 2 | 国. | 民健康 | 保険診 | 療施割 | と費 | | 4 5 |
| | 3 | 介 | 護り | 录 険 | 事 業 | 費 | | 4 7 |
| | 4 | 後 | 期高齫 | 冷者医 | 療事業 | 費 | | 5 0 |
| | 5 | 平 | 井 | 財 | 産 | 区 | | 5 3 |
| | 6 | 山 | 本 | 財 | 産 | 区 | | 5 4 |
| | 7 | 山 | 餎 | 財 | 产 | X | | 5.5 |

| 8 | 中 | Щ | 寺 | 財 | 産 | 区 | •••• | 5 6 |
|-----|-------|-----|-------------|-----|-----|----|-------|-----|
| 9 | 米 | : 名 | ì | 財 | 産 | 区 | | 5 7 |
| 10 |) JIJ | 重 | i | 財 | 産 | 区 | | 5 8 |
| 11 | . 小 | . 海 | Ę | 財 | 産 | 区 | ••••• | 5 9 |
| 12 | 鹿 | . 塩 | i. | 財 | 産 | 区 | ••••• | 6 0 |
| 13 | 鹿 | 塩・ | 東 | 蔵人 | 、財産 | 区 | ••••• | 6 1 |
| 14 | 宝 | 塚市 | 7 営 | 霊 園 | 事業 | 費 | ••••• | 6 2 |
| 第7 | 財 | 産 | の | 状 | 況 | | | 6 3 |
| 第8 | 基 | 金 追 | 11 用 | 状 | 況 | | | 6 5 |
| 第9 | む | | す | | び | | | |
| 1 | 決 | 算の相 | 宇徴 及 | び財 | 政状沉 | 上等 | ••••• | 6 7 |
| 2 | 意 | 見及 | そび | 指 | 摘事 | 項 | ••••• | 7 2 |
| 3 | ま | | | ح | | め | | 9 2 |
| | | | | | | | | |
| 決 算 | 審 | 査 賞 | ¥ 彩 | ŀ | | | ••••• | 9 5 |

文中及び表中の表示について

- 1 文中に用いる計数は、原則として万円単位で表示し、表示単位未満は切り捨てました。
- 2 各比率の計数は、小数点第2位以下を四捨五入しており、その内訳と合計が一致しない場合があります。
- 3 表中の金額については、単位未満を四捨五入しており、その内訳と合計が一致しない場合があります。

第1 決算の規模

1 決算額の状況

当年度一般会計及び特別会計の決算の状況は、次表のとおりです。

(単位 円 %)

| | | | | | | | (<u></u> 半性 <u></u> |
|----|---------|-------|-------|-------|-------------------|-------------------|----------------------|
| | 区 | 分 | | | 一般会計 | 特別会計 | 合 計 |
| 予 | 算 | 現 | 額 | (A) | 97, 581, 646, 615 | 53, 557, 941, 000 | 151, 139, 587, 615 |
| 歳 | 入 決 | 算 | 額 | (B) | 91, 454, 617, 352 | 52, 461, 171, 751 | 143, 915, 789, 103 |
| 歳 | 出決 | 算 | 額 | (C) | 89, 954, 233, 950 | 51, 373, 077, 415 | 141, 327, 311, 365 |
| 歳入 | .歳出差引残額 | 額(形式山 | 又支) | (D) | 1, 500, 383, 402 | 1, 088, 094, 336 | 2, 588, 477, 738 |
| 翌 | 年 度 ; | 繰越 | 額 | (E) | 3, 248, 397, 760 | 0 | 3, 248, 397, 760 |
| 翌年 | 三度に繰越す | べき財 | 源 | (F) | 293, 042, 450 | 0 | 293, 042, 450 |
| 実 | 質収 | 支 額 | (D) | -(F) | 1, 207, 340, 952 | 1, 088, 094, 336 | 2, 295, 435, 288 |
| 不 | 納欠 | 損 | 額 | | 100, 247, 285 | 146, 252, 113 | 246, 499, 398 |
| 収 | 入 未 | 済 | 額 | | 2, 765, 013, 440 | 1, 183, 252, 357 | 3, 948, 265, 797 |
| 執 | 行 | 率 | (B) | / (A) | 93. 7 | 98. 0 | 95. 2 |
| 執 | 行 | 率 | (C), | / (A) | 92. 2 | 95. 9 | 93. 5 |
| 不 | 用 | 額 (A) | -(C)- | -(E) | 4, 379, 014, 905 | 2, 184, 863, 585 | 6, 563, 878, 490 |

当年度決算規模は、歳入1,439億1,578万円、歳出1,413億2,731万円で、差引25億8,847 万円の黒字となっています。

一般会計における歳入は914億5,461万円で、前年度より25億2,444万円(2.7%)、歳 出は899億5,423万円で、前年度より11億3,378万円(1.2%)減少しています。差引残額 は15億38万円の黒字で、前年度より13億9,066万円(48.1%)黒字が減少しています。

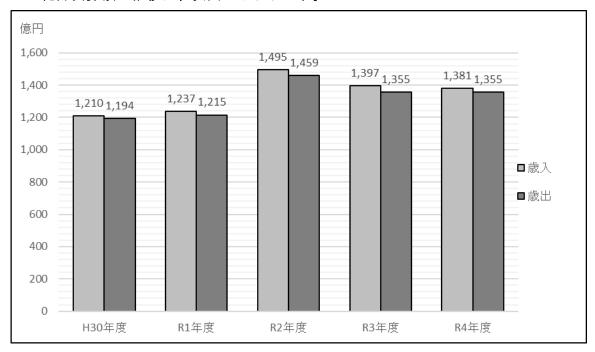
特別会計における歳入は524億6,117万円で、前年度より10億3,694万円(2.0%)増加し、歳出は513億7,307万円で、前年度より13億3,426万円(2.7%)増加しています。差引残額は10億8,809万円の黒字で、前年度より2億9,731万円(21.5%)減少しています。

一般・特別両会計を合わせた歳入は1,439億1,578万円で、前年度より14億8,749万円 (1.0%)減少し、歳出は1,413億2,731万円で、前年度より2億48万円 (0.1%)増加しています。差引残額は25億8,847万円の黒字で、前年度より16億8,798万円 (39.5%)減少しています。

なお、当年度の不用額は65億6,387万円で、前年度より8億9,437万円(15.8%) 増加 しています。

2 純計決算額

純計決算額の推移は、次図のとおりです。



当年度決算額の中には、会計相互の繰入れ・繰出し(次頁の表参照)による重複額57億7,635万円が含まれているので、これを控除した純計決算額は、歳入1,381億3,943万円、歳出1,355億5,095万円です。これを前年度と比較すると次表のとおりです。

決算規模対前年度比較表

(単位 円、%)

| 区分 | 年度 | R3 | R4 | 増減 | 対前年度 比率 |
|----|------|--------------------|--------------------|------------------------------|---------|
| 総 | 歳入 | 145, 403, 286, 520 | 143, 915, 789, 103 | △ 1, 487, 497, 417 | 99. 0 |
| | 歳出 | 141, 126, 826, 980 | 141, 327, 311, 365 | 200, 484, 385 | 100. 1 |
| 計 | 差引残額 | 4, 276, 459, 540 | 2, 588, 477, 738 | △ 1, 687, 981, 802 | 60. 5 |
| 純 | 歳入 | 139, 776, 947, 353 | 138, 139, 431, 289 | \triangle 1, 637, 516, 064 | 98.8 |
| | 歳出 | 135, 500, 487, 813 | 135, 550, 953, 551 | 50, 465, 738 | 100.0 |
| 計 | 差引残額 | 4, 276, 459, 540 | 2, 588, 477, 738 | △ 1, 687, 981, 802 | 60. 5 |

一般会計・特別会計相互間の繰入・繰出金状況

| 繰 | 出 会 計 名 | 金 額(円) | 繰 入 会 計 名 |
|------|-----------|------------------|------------------|
| 一般会計 | | 1, 763, 024, 442 | 特別会計 国民健康保険事業費 |
| 一般会計 | | 29, 122, 807 | 特別会計 国民健康保険診療施設費 |
| 一般会計 | | 3, 271, 836, 430 | 特別会計 介護保険事業費 |
| 一般会計 | | 678, 002, 479 | 特別会計 後期高齢者医療事業費 |
| 一般会計 | | 33, 024, 858 | 特別会計 宝塚市営霊園事業費 |
| 特別会計 | 国民健康保険事業費 | 1, 004, 000 | 特別会計 国民健康保険診療施設費 |
| 特別会計 | 平井財産区 | 64, 955 | 一般会計 |
| 特別会計 | 山本財産区 | 4, 474 | 一般会計 |
| 特別会計 | 中筋財産区 | 518 | 一般会計 |
| 特別会計 | 中山寺財産区 | 1, 746 | 一般会計 |
| 特別会計 | 米谷財産区 | 232, 362 | 一般会計 |
| 特別会計 | 川面財産区 | 28, 532 | 一般会計 |
| 特別会計 | 小浜財産区 | 1, 390 | 一般会計 |
| 特別会計 | 鹿塩財産区 | 6, 236 | 一般会計 |
| 特別会計 | 鹿塩・東蔵人財産区 | 2, 585 | 一般会計 |
| | 合計 | 5, 776, 357, 814 | |

第2 決算収支

1 実質収支額

(単位 円)

| | | | | | (単位 口/ |
|-----|------------|--------|---------------------------------|------------------|------------------|
| | 区分 | | 一般会計 | 特別会計 | 合 計 |
| | | (A) | 1, 500, 383, 402 1, 088, 094, 3 | | 2, 588, 477, 738 |
| 繰翌 | 継続費逓次繰越 | (B) | 0 | 0 | 0 |
| 越年 | 繰越明許費 | (C) | 245, 157, 450 | 0 | 245, 157, 450 |
| 財度 | 事故繰越し | (D) | 47, 885, 000 | 0 | 47, 885, 000 |
| 源 | 計 (B+C+D) | (E) | 293, 042, 450 | 0 | 293, 042, 450 |
| 5 | 実質収支額 | (A-E) | 1, 207, 340, 952 | 1, 088, 094, 336 | 2, 295, 435, 288 |
| 実質収 | 又支額のうち地方自治 | 冶法第233 | | | |
| 条の2 | による基金繰入額 | | 0 | 0 | 0 |

歳入歳出差引額は、一般会計で15億38万円、特別会計で10億8,809万円、合計25億8,847 万円の黒字となっていますが、翌年度に繰り越すべき財源が一般会計で2億9,304万円ありますので、これを差し引いた実質収支額は、一般会計で12億734万円、特別会計で10億8,809万円、合計22億9,543万円の黒字となっています。

2 実質単年度収支額

(単位 円)

| | | | | (+ 1 1 1 |
|-------------------|-----|------------------------------|------------------|---------------------------------------|
| 区分 | | 一般会計 | 特別会計 | 合 計 |
| 当年度実質収支額 | (A) | 1, 207, 340, 952 | 1, 088, 094, 336 | 2, 295, 435, 288 |
| 前年度実質収支額 | (B) | 2, 385, 112, 893 | 1, 385, 412, 821 | 3, 770, 525, 714 |
| 単年度収支額 (A)-(B) | (C) | \triangle 1, 177, 771, 941 | △ 297, 318, 485 | \triangle 1, 475, 090, 426 |
| 財政調整基金積立額 | (D) | 1, 193, 651, 466 | 785, 502, 866 | 1, 979, 154, 332 |
| 財政調整基金取崩額 | (E) | 0 | 382, 862, 000 | 382, 862, 000 |
| 地方債繰上償還金 | (F) | 10, 156, 400 | 0 | 10, 156, 400 |
| 実質単年度収支額 | | | | |
| (C) + (D) - (E) + | (F) | 26, 035, 925 | 105, 322, 381 | 131, 358, 306 |

一般会計においては、当年度実質収支額の中に前年度実質収支額の黒字23億8,511万円が含まれているため、これを差し引いた当年度の単年度収支額は11億7,777万円の赤字となります。ここに財政調整基金積立額11億9,365万円、地方債繰上償還金1,015万円を黒字の要素とみなして算出した実質単年度収支額は2,603万円の黒字となります。

特別会計においては、当年度実質収支額の中に前年度実質収支額の黒字13億8,541万

円が含まれているため、これを差し引いた当年度の単年度収支額は2億9,731万円の赤字となり、ここに国民健康保険事業財政調整基金積立額7億8,550万円を黒字の要素、国民健康保険事業財政調整基金取崩額3億8,286万円を赤字の要素とみなして試算した実質単年度収支額は1億532万円の黒字となります。

この結果、一般・特別両会計を合計した実質単年度収支額は1億3,135万円の黒字となります。

第3 財政状況

1 財政構造

| 区分 | 年度 | Н30 | R1 | R2 | R3 | R4 |
|--------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| 財政力 | 宝塚市 | 0.892 | 0.887 | 0.884 | 0.863 | 0.845 |
| 指 数 | 類似団体 | 0.88 | 0.90 | 0.90 | 0.90 | _ |
| 経常収支 | 宝 塚 市 | 95.8 | 96. 9 | 95. 4 | 92. 1 | 93. 7 |
| 比率 (%) | 類似団体 | 92.0 | 92.7 | 92.0 | 88.8 | _ |
| 実質収支 | 宝塚市 | 0.9 | 1. 1 | 3.3 | 4.9 | 2.6 |
| 比率 (%) | 類似団体 | 4.3 | 4.6 | 6. 1 | 8.3 | _ |

⁽注)総務省決算統計による普通会計の数値です。

類似団体の数値については「財政状況類似団体比較カード」によります。

当年度の財政力指数は0.845で前年度より0.018ポイント下降しています。

経常収支比率は、経常経費(人件費・扶助費・公債費等)に経常一般財源収入(地方税・譲与税等)がどの程度使われたかを見ることにより、団体の財政構造の弾力性を測定するものです。

当年度の経常収支比率は93.7%で、前年度から1.6ポイント悪化しており、前年度の類似団体平均より4.9ポイント高くなっています。

実質収支比率は、標準財政規模に対する実質収支額の割合で示され、長期的な財政収支の均衡・健全性を表す指標で、当該団体の財政規模や当該年度の経済状況等に影響されるところが大きく、一概には言えませんが、一般的には3%~5%程度が望ましいとされています。

当年度の実質収支比率は2.6%で、前年度より2.3ポイント悪化しており、前年度の類 似団体平均より5.7ポイント低くなっています。

また、市債、債務負担行為及び積立金の状況は、次表のとおりです。

(単位 千円、%)

| 区分 | 年度 | Н30 | R1 | R2 | R3 | R4 |
|-------|-----------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | 一般会計 | 70, 874, 643 | 71, 731, 686 | 70, 772, 723 | 70, 616, 397 | 69, 265, 920 |
| 市債未 | 特別会計 | 1, 991, 141 | 1, 912, 166 | 1, 826, 390 | | 1, 741, 214 |
| 償還額 | 計 | 72, 865, 784 | 73, 643, 852 | 72, 599, 113 | | |
| | 人口1人 | | | | | |
| | 当たり (円) | 311, 459 | 315, 251 | 311, 780 | 312, 451 | 308, 588 |
| 実質公債 | 宝塚市 | 3. 7 | 3. 6 | 3. 7 | 4. 1 | 4. 6 |
| 費比率 | 類似団体 | 4. 2 | 3. 6 | 3. 5 | 3. 6 | |
| 債務負担行 | f為額(普通会計) | 20, 273, 930 | 15, 801, 963 | 17, 021, 614 | 17, 392, 169 | 87, 408, 838 |
| 積立金 | 財政調整基金 | 5, 617, 154 | 5, 408, 183 | 5, 660, 323 | 6, 418, 117 | 7, 611, 768 |
| 現在高 | 市債管理基金 | 245, 746 | 245, 835 | 245, 907 | 245, 990 | 440, 036 |
| | | 5, 862, 900 | 5, 654, 018 | 5, 906, 230 | 6, 664, 107 | 8, 051, 804 |

市債の年度末現在高は710億713万円で、前年度より13億5,687万円(1.9%)減少しています。

実質公債費比率は4.6%で、前年度よりも0.5ポイント悪化しています。この比率が18%以上になると地方債許可団体となり、25%以上になると起債制限団体となります。

翌年度以降に支出が予定されている債務負担行為の年度末現在高は874億883万円で、 前年度より700億1,666万円(402.6%)増加しています。

積立金の年度末現在高は80億5,180万円で、前年度より13億8,769万円(20.8%)増加 しています。

なお、市債の年度末現在高の内訳は、次表のとおりです。

(単位 千円)

| | 会 | 計 | 区 | 分 | | 前年度末現在高 | 当年度発行額 | 当年度償還額 | 当年度末現在高 |
|----|----|----------|---|-----|----|--------------|-------------|-------------|--------------|
| | _ | 般 | 会 | 計 | | 70, 616, 397 | 5, 934, 976 | 6, 906, 753 | 69, 265, 920 |
| 特別 | 宝塚 | 市 営 | 霊 | 園 事 | 業費 | 1, 747, 615 | 1, 718, 400 | 1, 724, 801 | 1, 741, 214 |
| 会計 | | | 計 | | | 1, 747, 615 | 1, 718, 400 | 1, 724, 801 | 1, 741, 214 |
| | ĺ | <u>^</u> | 言 | + | | 72, 364, 012 | 7, 653, 376 | 8, 631, 554 | 71, 007, 134 |

[※]災害援護資金の免除額378,700千円は、当年度末現在高で減額しています。

2 歳入の構成

普通会計における歳入の財源別内訳及び対前年度比較等は、次表のとおりです。

| | | | | | | | | | | (単位 千円 | (%) |
|---|-------------|--------------|----------|-------|--------------|----------|-------|---------------|--------|----------|-------|
| | | | R3 | | | R4 | | 増 | 減 | 類似団体 | (R3) |
| | 区 分 | | 人口1人当 | 構成 | | 人口1人当 | 構成 | | | 人口1人当 | 構成 |
| | | 金 額 | たり (円) | 比率 | 金 額 | たり (円) | 比率 | 金 額 | 増減率 | たり (円) | 比率 |
| | 市税 | 35, 621, 599 | 153, 806 | 37.9 | 36, 471, 672 | 158, 502 | 40.1 | 850, 073 | 2.4 | 163, 077 | 38. 1 |
| 自 | 分担金及び負担金 | 1, 216, 387 | 5, 252 | 1.3 | 710, 580 | 3,088 | 0.8 | △ 505,807 | △ 41.6 | 3, 228 | 0.8 |
| | 使用料及び手数料 | 2, 048, 204 | 8, 844 | 2.2 | 2, 023, 275 | 8, 793 | 2.2 | △ 24,929 | △ 1.2 | 6,021 | 1.4 |
| 主 | 財 産 収 入 | 379, 901 | 1,640 | 0.4 | 424, 969 | 1,847 | 0.5 | 45,068 | 11.9 | 2, 252 | 0.5 |
| | 寄 附 金 | 994, 256 | 4, 293 | 1.1 | 918, 186 | 3, 990 | 1.0 | △ 76,070 | △ 7.7 | 2, 577 | 0.6 |
| 財 | 繰 入 金 | 618, 087 | 2,669 | 0.7 | 395, 806 | 1,720 | 0.4 | △ 222, 281 | △ 36.0 | 5, 392 | 1.3 |
| | 繰 越 金 | 1, 976, 793 | 8, 535 | 2.1 | 2, 891, 047 | 12, 564 | 3. 2 | 914, 254 | 46. 2 | 15, 343 | 3.6 |
| 源 | 諸 収 入 | 2, 047, 647 | 8,841 | 2.2 | 2, 412, 975 | 10, 486 | 2.7 | 365, 328 | 17.8 | 11, 051 | 2.6 |
| | 小 計 | 44, 902, 874 | 193, 880 | 47.8 | 46, 248, 510 | 200, 990 | 50.8 | 1, 345, 636 | 3.0 | 208, 941 | 48.8 |
| | 地 方 譲 与 税 | 419, 994 | 1,813 | 0.4 | 421, 511 | 1,832 | 0.5 | 1, 517 | 0.4 | 2, 758 | 0.6 |
| | 利 子 割 交 付 金 | 40, 273 | 174 | 0.0 | 25, 883 | 112 | 0.0 | △ 14,390 | △ 35.7 | 107 | 0.0 |
| 依 | 配当割交付金 | 407, 527 | 1,760 | 0.4 | 383, 327 | 1,666 | 0.4 | △ 24, 200 | △ 5.9 | 1,067 | 0.2 |
| | 株式等譲渡所得割交付金 | 481, 104 | 2,077 | 0.5 | 273, 865 | 1, 190 | 0.3 | △ 207, 239 | △ 43.1 | 1, 271 | 0.3 |
| | 法人事業税交付金 | 181, 901 | 785 | 0.2 | 251, 977 | 1,095 | 0.3 | 70,076 | 38. 5 | 2, 172 | 0.5 |
| 存 | 地方消費税交付金 | 4, 604, 026 | 19,879 | 4.9 | 4, 853, 230 | 21,092 | 5.3 | 249, 204 | 5. 4 | 23, 065 | 5.4 |
| | ゴルフ場利用税交付金 | 187, 791 | 811 | 0.2 | 197, 355 | 858 | 0.2 | 9, 564 | 5. 1 | 213 | 0.0 |
| | 自動車取得税交付金 | 0 | 0 | 0.0 | 1, 179 | 5 | 0.0 | 1, 179 | 皆増 | 0 | 0.0 |
| 財 | 環境性能割交付金 | 60, 055 | 259 | 0.1 | 75, 652 | 329 | 0.1 | 15, 597 | 26.0 | 332 | 0.1 |
| | 国有提供施設交付金 | 21, 565 | 93 | 0.0 | 21, 896 | 95 | 0.0 | 331 | 1.5 | 179 | 0.0 |
| | 地方特例交付金 | 428, 260 | 1,849 | 0.5 | 235, 062 | 1,022 | 0.3 | △ 193, 198 | △ 45.1 | 2, 706 | 0.6 |
| | 地 方 交 付 税 | 6, 480, 746 | 27, 982 | 6.9 | 6, 636, 738 | 28, 842 | 7.3 | 155, 992 | 2.4 | 28, 489 | 6.7 |
| 源 | 交通安全対策特別交付金 | 27, 818 | 120 | 0.0 | 23, 947 | 104 | 0.0 | △ 3,871 | △ 13.9 | 155 | 0.0 |
| | 国庫 支出金 | 23, 257, 490 | 100, 421 | 24.8 | 19, 518, 227 | 84, 824 | 21.4 | △ 3,739,263 | △ 16.1 | 101, 133 | 23.6 |
| | 県 支 出 金 | 6, 190, 934 | 26, 731 | 6.6 | 6, 265, 738 | 27, 230 | 6.9 | 74, 804 | 1.2 | 27, 783 | 6.5 |
| | 市債 | 6, 219, 455 | 26, 854 | 6.6 | 5, 603, 176 | 24, 351 | 6. 2 | △ 616,279 | △ 9.9 | 27, 505 | 6.4 |
| | 小計 | 49, 008, 939 | 211,609 | 52.2 | 44, 788, 763 | 194, 647 | 49. 2 | △ 4, 220, 176 | △ 8.6 | 218, 935 | 51.2 |
| | 合 計 | 93, 911, 813 | 405, 490 | 100.0 | 91, 037, 273 | 395, 637 | 100.0 | △ 2,874,540 | △ 3.1 | 427, 875 | 100.0 |

普通会計の歳入決算額は910億3,727万円で、前年度より28億7,454万円(3.1%)減少 しています。

これを自主財源及び依存財源の別で見ると、自主財源の決算額は462億4,851万円で、前年度より13億4,563万円(3.0%)増加し、依存財源の決算額は447億8,876万円で、前年度より42億2,017万円(8.6%)減少しています。また、歳入総額に対する構成比率は、自主財源が50.8%、依存財源が49.2%で、自主財源の構成比率は前年度より3.0ポイント高くなっています。

自主財源の主なものは、市税が364億7,167万円で歳入総額の40.1%、繰越金が28億9,104万円で同じく3.2%をそれぞれ占めています。

依存財源の主なものは、国庫支出金が195億1,822万円で歳入総額の21.4%、地方交付税が66億3,673万円で同じく7.3%、県支出金が62億6,573万円で同じく6.9%、市債が56億317万円で同じく6.2%をそれぞれ占めています。

次に、経常的収入と臨時的収入について見ると、次表のとおりです。

(単位 千円、%)

| | E A | | R3 | | | R4 | | | | - 7、/ 3/ - 減 |
|----|------|-----|----------|-------|-----|----------|-------|----------------|------------|---------------------------|
| | 区分 | 金 | 額 | 構成比率 | 金 | 額 | 構成比率 | 金 | 額 | 増減率 |
| 経常 | 常的収入 | 67, | 309, 279 | 71. 7 | 68, | 672, 739 | 75. 4 | 1, | , 363, 460 | 2.0 |
| | 一般財源 | 46, | 282, 213 | 49.3 | 47, | 102, 436 | 51.7 | | 820, 223 | 1.8 |
| | 特定財源 | 21, | 027, 066 | 22.4 | 21, | 570, 303 | 23. 7 | | 543, 237 | 2.6 |
| 臨日 | 寺的収入 | 26, | 602, 534 | 28.3 | 22, | 364, 534 | 24.6 | △ 4, | , 238, 000 | △ 15.9 |
| | 一般財源 | 11, | 812,075 | 12.6 | 11, | 952, 571 | 13. 1 | | 140, 496 | 1.2 |
| | 特定財源 | 14, | 790, 459 | 15. 7 | 10, | 411, 963 | 11.4 | △ 4, | , 378, 496 | △ 29.6 |
| | 合 計 | 93, | 911, 813 | 100.0 | 91, | 037, 273 | 100.0 | \triangle 2, | , 874, 540 | △ 3.1 |

経常的収入は686億7,273万円で、前年度より13億6,346万円(2.0%)増加しています。

これは主に、経常的一般財源においては株式等譲渡所得割交付金が2億723万円(43.1%)、地方特例交付金が1億6,765万円(41.6%)、財産収入が8,136万円(26.4%)減少したものの、市税が8億789万円(2.5%)、地方消費税交付金が2億4,920万円(5.4%)増加しており、経常的特定財源においては使用料が1,878万円(1.5%)、手数料が1,408万円(4.3%)減少したものの、国庫支出金が3億1,529万円(2.6%)、県支出金が1億6,645万円(3.0%)増加したことによるものです。

臨時的収入は223億6,453万円で、前年度より42億3,800万円(15.9%)減少しています。

これは主に、臨時的一般財源においては市債が14億9,247万円(43.0%)減少したものの、繰越金が9億4,077万円(60.4%)、諸収入が3億6,764万円(45.0%)、国庫支出金が3億2,023万円(23.0%)増加しており、臨時的特定財源においては市債が8億7,620万円(31.9%)増加したものの、国庫支出金が43億7,478万円(45.4%)減少したことによるものです。

経常的収入と臨時的収入の構成比率は、経常的収入が75.4%(前年度71.7%)、臨時的収入が24.6%(前年度28.3%)となっています。

また、一般財源と特定財源の構成比率は、一般財源が64.9%(前年度61.9%)、特定 財源が35.1%(前年度38.1%)となっています。

3 歳出の構成

普通会計における歳出の性質別内訳及び対前年度比較等は、次表のとおりです。

| | | | | | | | | | (単位 千円 | 1、%) | |
|---------------|--------------|----------|-------|--------------|----------|-------|---------------|--------|----------|-----------|--|
| | | R3 | | | R4 | | | 増減 | | 類似団体 (R3) | |
| 区分 | | 人口1人当 | 構成 | | 人口1人当 | 構成 | | | 人口1人当 | 構成 | |
| | 金 額 | たり (円) | 比率 | 金 額 | たり (円) | 比率 | 金 額 | 増減率 | たり (円) | 比率 | |
| 消費的経費 | 64, 869, 736 | 280, 093 | 71.3 | 62, 184, 038 | 270, 244 | 69. 5 | △ 2,685,698 | △ 4.1 | 285, 641 | 70. 2 | |
| 人 件 費 | 16, 679, 827 | 72,020 | 18.3 | 16, 468, 664 | 71, 571 | 18. 4 | △ 211, 163 | △ 1.3 | 63, 241 | 15. 6 | |
| 物件費 | 12, 323, 015 | 53, 208 | 13. 5 | 12, 168, 101 | 52,881 | 13. 6 | △ 154,914 | △ 1.3 | 59, 784 | 14. 7 | |
| 補助費等 | 7, 264, 456 | 31, 366 | 8.0 | 8, 352, 476 | 36, 299 | 9. 3 | 1,088,020 | 15. 0 | 37, 641 | 9. 3 | |
| その他 | 28, 602, 438 | 123, 499 | 31.4 | 25, 194, 797 | 109, 494 | 28. 1 | △ 3, 407, 641 | △ 11.9 | 124, 975 | 30. 7 | |
| 投資的経費 | 8, 010, 301 | 34, 587 | 8.8 | 7, 638, 053 | 33, 194 | 8. 5 | △ 372, 248 | △ 4.6 | 41,021 | 10.1 | |
| 普通建設事業費 | 8, 010, 301 | 34, 587 | 8.8 | 7, 638, 053 | 33, 194 | 8. 5 | △ 372, 248 | △ 4.6 | 40, 626 | 10.0 | |
| 災害復旧事業費 | 0 | 0 | 0.0 | 0 | 0 | 0.0 | 0 | _ | 395 | 0.1 | |
| 公 債 費 | 6, 683, 882 | 28, 859 | 7. 3 | 6, 752, 262 | 29, 345 | 7. 5 | 68, 380 | 1.0 | 30, 042 | 7. 4 | |
| 積立金・繰出金及び貸付金等 | 11, 456, 847 | 49, 468 | 12.6 | 12, 962, 537 | 56, 334 | 14. 5 | 1, 505, 690 | 13. 1 | 49, 933 | 12. 3 | |
| 合 計 | 91, 020, 766 | 393, 007 | 100.0 | 89, 536, 890 | 389, 117 | 100.0 | △ 1, 483, 876 | △ 1.6 | 406, 638 | 100.0 | |

普通会計の歳出決算額は895億3,689万円で、前年度より14億8,387万円(1.6%)減少 しています。

消費的経費は621億8,403万円で、前年度より26億8,569万円(4.1%)減少しており、 決算構成比率は69.5%で、前年度より1.8ポイント下降しています。

これは、補助費等が83億5,247万円で前年度より10億8,802万円(15.0%)増加したものの、その他が251億9,479万円で同じく34億764万円(11.9%)、人件費が164億6,866万円で同じく2億1,116万円(1.3%)、物件費が121億6,810万円で同じく1億5,491万円(1.3%)減少したことによるものです。

投資的経費は76億3,805万円で、前年度より3億7,224万円(4.6%)減少しており、決 算構成比率は8.5%で、前年度より0.3ポイント下降しています。

これは、普通建設事業費が76億3,805万円で前年度より3億7,224万円(4.6%)減少したことによるものです。

公債費は67億5,226万円で、前年度より6,838万円(1.0%)増加しており、決算構成 比率は7.5%で、前年度より0.2ポイント上昇しています。

積立金・繰出金及び貸付金等は129億6,253万円で、前年度より15億569万円(13.1%) 増加しており、決算構成比率は14.5%で、前年度より1.9ポイント上昇しています。

これは、投資及び出資金・貸付金が4,229万円で前年度より3億2,196万円(88.4%)減少したものの、積立金が43億7,915万円で同じく17億619万円(63.8%)、繰出金が85億4,108万円で同じく1億2,145万円(1.4%)増加したことによるものです。

4 増加一般財源の充当状況

普通会計における増加一般財源の充当状況は、次頁の表のとおりです。

増加一般財源がどのような経費に充当されたかを見ることにより、財政構造の弾力性 を測定することができます。すなわち、財政構造の弾力性を保持し、又は改善するため には、人件費、扶助費、公債費等硬直性の強い義務的経費に充当する一般財源をできる 限り抑制する必要があります。増加一般財源充当状況表を見ると、歳入総額は28億7,454 万円 (3.1%)減少し、一般財源合計額は9億6,071万円 (1.7%)増加しています。

これは主に、一般財源としての市債が14億9,247万円(43.0%)減少したものの、純 繰越金が8億7,083万円(57.6%)、市税が8億5,007万円(2.4%)、諸収入が3億7,524 万円(41.5%)増加したことによるものです。

経常一般財源収入は、前年度より8億2,022万円(1.8%)増加しており、経常経費充当一般財源は1億2,689万円(0.3%)増加しています。また、歳出における義務的経費(人件費、扶助費、公債費)充当一般財源を見ると、1億3,253万円(0.5%)減少しています。これは公債費への一般財源充当額が4,469万円(0.7%)増加したものの、扶助費への一般財源充当額が1億6,243万円(2.4%)、人件費への一般財源充当額が1,478万円(0.1%)減少したことによるものです。今後も義務的経費の増減、財政構造の弾力性確保については注視していく必要があります。

なお、一般財源の充当状況を性質別に見ると、前年度比較における主な増減としては、 積立金が16億2,934万円(61.1%)、補助費等が10億1,787万円(15.7%)増加し、投資 及び出資金・貸付金が3億116万円(99.9%)、普通建設事業費が2億1,200万円(8.5%)、 扶助費が1億6,243万円(2.4%)減少しています。 增加一般財源充当状況表 (普通会計) (単位 千円、%)

| | 增加 观别你儿当伙 | | | R | 1 | 増 | 成 額 | 一 般 |
|-------|-----------------|--------------|--------------|--------------|--------------|------------------|----------------|--------|
| 区分 | | R3 (A) | | | в) | 増 減 額 (B)-(A) | | 財源 |
| | <u> </u> | 総額 | | 総額 | | 総額 | 一般財源 | 増減率 |
| | 1 市税 | 35, 621, 599 | 35, 621, 599 | 36, 471, 672 | 36, 471, 672 | 850, 073 | 7.0.07.10.07.1 | 2.4 |
| | 2 地方譲与税 | 419, 994 | 419, 994 | 421, 511 | 421, 511 | 1,517 | | 0.4 |
| | 3 利子割交付金等 | 5, 962, 677 | 5, 962, 677 | 6, 062, 468 | 6, 062, 468 | | | 1.7 |
| | 4 地方交付税 | 6, 480, 746 | 6, 480, 746 | 6, 636, 738 | 6, 636, 738 | 155, 992 | , | 2. 4 |
| | (1) 普通交付税 | 6, 135, 352 | 6, 135, 352 | 6, 290, 044 | 6, 290, 044 | 154, 692 | | 2. 5 |
| 歳 | | 345, 394 | 345, 394 | 346, 694 | 346, 694 | 1, 300 | | 0. 4 |
| 22,00 | 5 分担金・負担金 | 1, 216, 387 | 949 | 710, 580 | 0 | | | 皆減 |
| | 6 使用料 | 1, 722, 531 | 458, 439 | 1, 711, 685 | 459, 716 | △ 10, 846 | | 0.3 |
| | 7 手数料 | 325, 673 | 0 | 311, 590 | 0 | △ 14, 083 | | _ |
| | 8 国庫支出金等 | 23, 735, 133 | 1, 869, 790 | 19, 799, 132 | 1, 993, 287 | | | 6. 6 |
| | 9 県支出金 | 6, 190, 934 | 3, 475 | 6, 265, 738 | 2,850 | 74, 804 | | △ 18.0 |
| | 10 財産収入 | 379, 901 | 376, 110 | 424, 969 | 412, 864 | 45, 068 | | 9.8 |
| | 11 寄附金 | 994, 256 | 965, 623 | 918, 186 | 835, 726 | △ 76,070 | △ 129,897 | △ 13.5 |
| | 12 繰入金 (13を除く) | 595 | 595 | 343 | 343 | △ 252 | △ 252 | △ 42.4 |
| | 13 基金取崩額 | 617, 492 | 0 | 395, 463 | 0 | △ 222,029 | 0 | - |
| | 14 繰越金(純繰越金を除く) | 464, 267 | 45, 511 | 507, 685 | 115, 453 | 43, 418 | 69, 942 | 153. 7 |
| | 15 諸収入 | 2,047,647 | 904, 199 | 2, 412, 975 | 1, 279, 441 | 365, 328 | 375, 242 | 41.5 |
| 入 | 16 市債 | 6, 219, 455 | 3, 472, 055 | 5, 603, 176 | 1, 979, 576 | △ 616, 279 | △ 1,492,479 | △ 43.0 |
| | 小 計 (1~16) | 92, 399, 287 | 56, 581, 762 | 88, 653, 911 | 56, 671, 645 | △ 3,745,376 | 89, 883 | 0.2 |
| | 17 純繰越金 | 1, 512, 526 | 1, 512, 526 | 2, 383, 362 | 2, 383, 362 | 870, 836 | 870, 836 | 57. 6 |
| | 歳 入 合 計 (A) | 93, 911, 813 | 58, 094, 288 | 91, 037, 273 | 59, 055, 007 | △ 2,874,540 | 960, 719 | 1.7 |
| | うち経常収入 | 67, 309, 279 | 46, 282, 213 | 68, 672, 739 | 47, 102, 436 | 1, 363, 460 | 820, 223 | 1.8 |
| | 1 人件費 | 16, 679, 827 | 15, 081, 852 | 16, 468, 664 | 15, 067, 070 | △ 211,163 | △ 14,782 | △ 0.1 |
| | 2 扶助費 | 27, 986, 792 | 6, 718, 241 | 24, 669, 761 | 6, 555, 803 | △ 3,317,031 | △ 162, 438 | △ 2.4 |
| | 3 公債費 | 6, 683, 882 | 6, 539, 753 | 6, 752, 262 | 6, 584, 443 | 68, 380 | 44, 690 | 0.7 |
| | うち繰上償還額 | 10, 027 | 10, 027 | 10, 156 | 10, 156 | 129 | 129 | 1. 3 |
| 歳 | 4 物件費 | 12, 323, 015 | 7, 509, 482 | 12, 168, 101 | 7, 866, 536 | △ 154,914 | 357, 054 | 4.8 |
| | 5 維持補修費 | 615, 646 | 588, 541 | 525, 036 | 491, 312 | △ 90,610 | △ 97, 229 | △ 16.5 |
| | 6 補助費等 | 7, 264, 456 | 6, 477, 827 | 8, 352, 476 | 7, 495, 702 | 1, 088, 020 | 1, 017, 875 | 15. 7 |
| | 7 投資及び出資金・貸付金 | 364, 256 | 301, 440 | 42, 294 | 277 | △ 321,962 | △ 301, 163 | △ 99.9 |
| | 8 繰出金 | 8, 419, 630 | 6, 815, 065 | 8, 541, 084 | 6, 903, 350 | 121, 454 | 88, 285 | 1. 3 |
| | 9 普通建設事業費 | 8, 010, 301 | 2, 507, 445 | 7, 638, 053 | 2, 295, 441 | △ 372, 248 | △ 212,004 | △ 8.5 |
| | (1) 補助事業費 | 3, 642, 778 | 323, 897 | 2, 574, 062 | | △ 1,068,716 | △ 77, 333 | △ 23.9 |
| | (2) 単独事業費 | 4, 367, 523 | 2, 183, 548 | | | | | △ 6.2 |
| | 10 災害復旧事業費 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| | 小 計 (1~10) | 88, 347, 805 | 52, 539, 646 | 85, 157, 731 | | △ 3, 190, 074 | 720, 288 | 1.4 |
| 出 | 11 積立金 | 2, 672, 961 | 2, 665, 346 | 4, 379, 159 | 4, 294, 690 | 1, 706, 198 | 1, 629, 344 | 61.1 |
| | 歳 出 合 計 (B) | 91, 020, 766 | 55, 204, 992 | 89, 536, 890 | 57, 554, 624 | △ 1,483,876 | 2, 349, 632 | 4. 3 |
| | うち経常経費 | 67, 543, 020 | 45, 762, 119 | 67, 807, 073 | 45, 889, 010 | 264, 053 | 126, 891 | 0.3 |
| 収 | | 2, 891, 047 | 2, 889, 296 | 1, 500, 383 | 1, 500, 383 | △ 1,390,664 | △ 1,388,913 | △ 48.1 |
| 支 | 翌年度に繰越すべき財源 | 507, 685 | 505, 934 | 293, 042 | 293, 042 | △ 214,643 | △ 212,892 | △ 42.1 |
| Ľ | 実 質 収 支 | 2, 383, 362 | 2, 383, 362 | 1, 207, 341 | 1, 207, 341 | △ 1,176,021 | △ 1, 176, 021 | △ 49.3 |

⁽注) 利子割交付金等には、配当割交付金、株式等譲渡所得割交付金、地方消費税交付金、ゴルフ場利用税交付金、自動車取得税 交付金(R4のみ)、環境性能割交付金、法人事業税交付金を含みます。

第4 資金収支(運用)状況

当年度における資金収支の状況及び各月末残高の保管(運用)状況は次表のとおりです。なお、歳計現金が一時的に不足した際、条例の定めるところにより、基金に属する現金を繰替運用しています。

月別資金収支状況

(単位 円)

| | | | | | | | | (単位 口) |
|--------|----------------------|----------------|----------------------|----------------|------------------|------------------|---------------------|--------|
| 区分 | | | | | 資金 | 振替 | | |
| 月別 | 収入 (| 繰 替 運 用) | 支 出 (| 繰替返済) | 増 | 減 | 月末残高 (| 繰替残額) |
| R4年 4月 | 6, 904, 181, 620 (| 2,600,000,000) | 8, 150, 112, 011 (| 2,600,000,000) | 0 | 0 | 1,006,347,841 (| 0) |
| 5月 | 16, 631, 520, 810 (| 0) | 11,860,808,926 (| 0) | 0 | 0 | 5, 777, 059, 725 (| 0) |
| 6月 | 16, 150, 413, 647 (| 0) | 11,560,184,512 (| 0) | 0 | 5, 000, 000, 000 | 5, 367, 288, 860 (| 0) |
| 7月 | 10, 351, 039, 295 (| 0) | 9, 781, 041, 413 (| 0) | 200, 000, 000 | 200, 000, 000 | 5, 937, 286, 742 (| 0) |
| 8月 | 14, 632, 922, 152 (| 0) | 16, 404, 996, 821 (| 0) | 3, 500, 000, 000 | 5, 100, 000, 000 | 2, 565, 212, 073 (| 0) |
| 9月 | 14, 859, 907, 907 (| 0) | 16, 489, 842, 492 (| 0) | 2, 500, 000, 000 | 1, 700, 000, 000 | 1, 735, 277, 488 (| 0) |
| 10月 | 11, 963, 000, 883 (| 0) | 13, 447, 166, 089 (| 0) | 4, 200, 000, 000 | 600, 000, 000 | 3, 851, 112, 282 (| 0) |
| 11月 | 15, 865, 402, 221 (| 0) | 11,577,530,022 (| 0) | 1,000,000,000 | 500, 000, 000 | 8, 638, 984, 481 (| 0) |
| 12月 | 12, 646, 488, 817 (| 0) | 15, 264, 595, 843 (| 0) | 1, 700, 000, 000 | 2,600,000,000 | 5, 120, 877, 455 (| 0) |
| R5年 1月 | 12, 638, 308, 877 (| 0) | 11,065,534,657 (| 0) | 700, 000, 000 | 2, 300, 000, 000 | 5, 093, 651, 675 (| 0) |
| 2月 | 6, 800, 305, 356 (| 0) | 11, 698, 793, 228 (| 0) | 3, 800, 000, 000 | 1,000,000,000 | 2, 995, 163, 803 (| 0) |
| 3月 | 23, 923, 118, 274 (| 0) | 17, 034, 646, 331 (| 0) | 1, 400, 000, 000 | 0 | 11, 283, 635, 746 (| 0) |
| 出納整 4月 | 4, 667, 340, 419 (| 0) | 9, 312, 769, 456 (| 0) | 0 | 0 | 4, 352, 669, 886 (| 0) |
| 理期間 5月 | 10, 876, 617, 652 (| 0) | 15, 229, 287, 538 (| 0) | 0 | 0 | 0 (| 0) |
| 合 計 | 178, 910, 567, 930 (| 2,600,000,000) | 178, 877, 309, 339 (| 2,600,000,000) | _ | _ | - (| -) |

月別資金運用状況

(単位 円)

| | | | | | <u> </u> |
|---------|-------------------|---------------|------------------|------------------|-------------------|
| 区分 | | | 自由金利型 | | 別段預金 |
| 月別 | 合 計 | 債 権 | 定期預金 | その他(貸付) | (未整理金等を含む) |
| R4 年 4月 | 3, 934, 757, 865 | 0 | 100, 000, 000 | 0 | 3, 834, 757, 865 |
| 5月 | 5, 877, 059, 725 | 0 | 100, 000, 000 | 0 | 5, 777, 059, 725 |
| 6月 | 10, 467, 288, 860 | 0 | 5, 100, 000, 000 | 0 | 5, 367, 288, 860 |
| 7月 | 11, 037, 286, 742 | 0 | 5, 100, 000, 000 | 0 | 5, 937, 286, 742 |
| 8月 | 9, 265, 212, 073 | 100, 000, 000 | 6, 600, 000, 000 | 0 | 2, 565, 212, 073 |
| 9月 | 7, 635, 277, 488 | 200, 000, 000 | 5, 500, 000, 000 | 200, 000, 000 | 1, 735, 277, 488 |
| 10月 | 6, 151, 112, 282 | 200, 000, 000 | 1, 500, 000, 000 | 600, 000, 000 | |
| 11月 | 10, 438, 984, 481 | 100, 000, 000 | 1, 500, 000, 000 | 200, 000, 000 | 8, 638, 984, 481 |
| 12月 | | 100, 000, 000 | 1, 500, 000, 000 | 1, 100, 000, 000 | |
| R5 年 1月 | 9, 393, 651, 675 | 100, 000, 000 | 3, 500, 000, 000 | 700, 000, 000 | 5, 093, 651, 675 |
| 2月 | 4, 495, 163, 803 | 100, 000, 000 | | 1, 400, 000, 000 | |
| 3月 | | 100, 000, 000 | | 0 | 11, 283, 635, 746 |