

平成27年度

常総市決算審査意見書

常総市監査委員

目 次

一般会計等

| | | |
|-----|------------------|----|
| 第1 | 審査の対象 | 1 |
| 第2 | 審査の期間 | 1 |
| 第3 | 審査の方法 | 1 |
| 第4 | 審査の結果 | 1 |
| 第5 | 審査の概要及び意見 | 2 |
| 1 | 各会計の総括 | 2 |
| 2 | 一般会計 | 4 |
| (1) | 歳入 | 5 |
| (2) | 歳出 | 14 |
| 3 | 特別会計 | 20 |
| (1) | 国民健康保険特別会計 | 20 |
| (2) | 後期高齢者医療特別会計 | 21 |
| (3) | 介護保険特別会計 | 23 |
| (4) | 介護サービス事業特別会計 | 24 |
| (5) | 公共下水道事業特別会計 | 25 |
| (6) | 大生郷特定公共下水道事業特別会計 | 26 |
| (7) | 農業集落排水事業特別会計 | 27 |
| 4 | 審査の意見 | 29 |
| 5 | 実質収支に関する調書 | 37 |
| 6 | 財産に関する調書 | 37 |
| 7 | 基金の運用状況 | 37 |
| 8 | むすび | 41 |
| 資料 | | 43 |

水道事業会計

| | | |
|-----|-----------|----|
| 第1 | 審査の対象 | 51 |
| 第2 | 審査の期間 | 51 |
| 第3 | 審査の方法 | 51 |
| 第4 | 審査の結果 | 51 |
| 第5 | 審査の概要 | 51 |
| 1 | 決算報告書 | 51 |
| (1) | 収益的収入及び支出 | 51 |
| (2) | 資本的収入及び支出 | 52 |
| 2 | 損益計算書 | 53 |
| 3 | 剰余金計算書 | 53 |
| 4 | 貸借対照表 | 53 |
| 5 | 事業の実績 | 53 |
| 6 | むすび | 54 |
| 資料 | | 55 |

凡 例

- 1 比率(%)は、一部を除き原則として小数点以下第2位を四捨五入した。
したがって、構成比の合計と一致しない場合がある。
- 2 ポイントとは、パーセント間又は指数間の単純差引数値である。
- 3 表中該当数値なしの場合は、「－」で表示した。

一 般 会 計 等

平成28年8月17日

常総市長 神 達 岳 志 殿

常総市監査委員 荒 井 孝 典

常総市監査委員 岡 野 一 男

平成27年度常総市一般会計等の決算審査意見について

地方自治法第233条第2項及び第241条第5項の規定に基づき、審査に付された平成27年度常総市一般会計及び各特別会計歳入歳出決算並びに平成27年度各基金の運用状況について審査したので、次のとおり意見書を提出する。

平成27年度常総市各会計歳入歳出決算及び基金の運用状況審査意見

第1 審査の対象

- 1 平成27年度常総市歳入歳出決算書
一 一般会計
国民健康保険特別会計
後期高齢者医療特別会計
介護保険特別会計
介護サービス事業特別会計
公共下水道事業特別会計
大生郷特定公共下水道事業特別会計
農業集落排水事業特別会計
- 2 政令で定める書類
各会計歳入歳出決算事項別明細書
実質収支に関する調書
財産に関する調書
- 3 基金の運用状況調書
用品調達基金
土地開発基金
収入証紙等購入基金
文化・スポーツ振興基金
奨学資金貸与基金

第2 審査の期間

平成28年7月1日から平成28年8月16日まで

第3 審査の方法

審査に当たっては、各会計歳入歳出決算書、その他政令で定める書類及び基金の運用状況調書等について関係諸帳簿と照合し、決算係数の正確性を精査するとともに、関係職員から説明を求めた。

また、既の実施した定期監査及び例月出納検査の結果を参考にし、決算係数の正確性、予算執行状況の適否等について審査を行った。

基金の運用状況については、その計数が正確であるか、また、基金が適正に運用されているかを主眼として実施した。

第4 審査の結果

平成27年度常総市各会計歳入歳出決算書及び政令で定める書類と歳入・歳出伝票及び証書類等を照合した結果、計数はいずれも正確であると認められた。また、基金運用状況調書についても、計数が正確であると認められた。

第5 審査の概要及び意見

1 各会計の総括

各会計の決算額については、次表のとおりである。

(単位:円)

| 区 分 | | 歳入決算額 | 歳出決算額 | 歳入歳出差引額 |
|------------------|-------------------------|----------------|----------------|---------------|
| 一 般 会 計 | | 34,105,702,961 | 31,112,294,627 | 2,993,408,334 |
| 特 別 会 計 | 国 民 健 康 保 険 | 8,962,814,798 | 8,844,030,020 | 118,784,778 |
| | 後 期 高 齢 者 医 療 | 1,122,932,364 | 1,079,635,561 | 43,296,803 |
| | 介 護 保 険 | 4,700,342,801 | 4,654,948,776 | 45,394,025 |
| | 介 護 サ ー ビ ス 事 業 | 12,666,022 | 11,264,106 | 1,401,916 |
| | 公 共 下 水 道 事 業 | 1,133,619,883 | 1,113,596,623 | 20,023,260 |
| | 大 生 郷 特 定 公 共 下 水 道 事 業 | 97,278,747 | 94,433,297 | 2,845,450 |
| | 農 業 集 落 排 水 事 業 | 284,877,280 | 275,034,359 | 9,842,921 |
| | 小 計 | 16,314,531,895 | 16,072,942,742 | 241,589,153 |
| 合 計 | | 50,420,234,856 | 47,185,237,369 | 3,234,997,487 |

平成27年度常総市各会計決算を総括すると、歳入決算額は50,420,234,856円（一般会計34,105,702,961円，特別会計16,314,531,895円），歳出決算額は，47,185,237,369円（一般会計31,112,294,627円，特別会計16,072,942,742円）で，歳入決算額から歳出決算額を差し引いた額は，3,234,997,487円（一般会計2,993,408,334円，特別会計241,589,153円）である。

各会計の歳入・歳出の執行については、次表のとおりである。

【会計別歳入歳出決算状況】

【歳入】

(単位:円)

| 会計 | 項目 | 予算現額 | 調定額 | 収入済額 | 不納欠損額 | 収入未済額 | 収入率(%) | |
|------|--------------|----------------|----------------|----------------|-------------|---------------|--------|-------|
| | | | | | | | 対予算 | 対調定 |
| 一般会計 | | 42,683,791,000 | 34,637,495,423 | 34,105,702,961 | 80,848,068 | 450,944,394 | 79.9 | 98.5 |
| 特別会計 | 国民健康保険 | 9,053,932,000 | 9,634,835,001 | 8,962,814,798 | 114,139,412 | 557,880,791 | 99.0 | 93.0 |
| | 後期高齢者医療 | 1,117,558,000 | 1,129,807,564 | 1,122,932,364 | 2,583,300 | 4,291,900 | 100.5 | 99.4 |
| | 介護保険 | 4,876,701,000 | 4,753,986,821 | 4,700,342,801 | 17,603,700 | 36,040,320 | 96.4 | 98.9 |
| | 介護サービス事業 | 13,017,000 | 12,666,022 | 12,666,022 | 0 | 0 | 97.3 | 100.0 |
| | 公共下水道事業 | 1,263,631,000 | 1,176,049,179 | 1,133,619,883 | 174,810 | 42,254,486 | 89.7 | 96.4 |
| | 大生郷特定公共下水道事業 | 96,631,000 | 97,295,757 | 97,278,747 | 0 | 17,010 | 100.7 | 100.0 |
| | 農業集落排水事業 | 428,401,000 | 290,911,878 | 284,877,280 | 127,869 | 5,906,729 | 66.5 | 97.9 |
| | 小計 | 16,849,871,000 | 17,095,552,222 | 16,314,531,895 | 134,629,091 | 646,391,236 | 96.8 | 95.4 |
| 合計 | | 59,533,662,000 | 51,733,047,645 | 50,420,234,856 | 215,477,159 | 1,097,335,630 | 84.7 | 97.5 |

【歳出】

(単位:円)

| 会計 | 項目 | 予算現額 | 支出済額 | 翌年度繰越額 | 不用額 | 執行率(%) | 収入済額-支出済額 |
|------|--------------|----------------|----------------|---------------|---------------|--------|---------------|
| | | | | | | | |
| 特別会計 | 国民健康保険 | 9,053,932,000 | 8,844,030,020 | 0 | 209,901,980 | 97.7 | 118,784,778 |
| | 後期高齢者医療 | 1,117,558,000 | 1,079,635,561 | 0 | 37,922,439 | 96.6 | 43,296,803 |
| | 介護保険 | 4,876,701,000 | 4,654,948,776 | 202,000 | 221,550,224 | 95.5 | 45,394,025 |
| | 介護サービス事業 | 13,017,000 | 11,264,106 | 0 | 1,752,894 | 86.5 | 1,401,916 |
| | 公共下水道事業 | 1,263,631,000 | 1,113,596,623 | 123,681,000 | 26,353,377 | 88.1 | 20,023,260 |
| | 大生郷特定公共下水道事業 | 96,631,000 | 94,433,297 | 0 | 2,197,703 | 97.7 | 2,845,450 |
| | 農業集落排水事業 | 428,401,000 | 275,034,359 | 52,694,000 | 100,672,641 | 64.2 | 9,842,921 |
| | 小計 | 16,849,871,000 | 16,072,942,742 | 176,577,000 | 600,351,258 | 95.4 | 241,589,153 |
| 合計 | | 59,533,662,000 | 47,185,237,369 | 7,744,049,000 | 4,604,375,631 | 79.3 | 3,234,997,487 |

歳入については、不納欠損額が、一般会計80,848,068円、特別会計134,629,091円で、合計215,477,159円である。収入未済額は、一般会計450,944,394円、特別会計646,391,236円で、合計1,097,335,630円である。

収入率は、一般会計が予算現額に対し79.9%、調定額に対し98.5%、特別会計が予算現額に対し96.8%、調定額に対し、95.4%である。

歳出については、一般会計72.9%、特別会計95.4%の執行率である。

翌年度繰越額は、一般会計7,567,472,000円、特別会計176,577,000円で、合計7,744,049,000円である。

2 一般会計

平成27年度一般会計歳入歳出予算については、当初予算に歳入歳出それぞれ23,780,000,000円を計上し、補正予算において17,556,359,000円を増額し、議決予算額は41,336,359,000円となった。これに繰越明許費、継続費及び事故繰越分の繰越財源充当額1,347,432,000円を加えた歳入歳出予算現額は、それぞれ42,683,791,000円であり、前年度と比較すると17,436,957,000円(69.1%)の増となっている。

歳入決算額は34,105,702,961円で、予算現額に対する収入率は79.9%となり、調定額34,637,495,423円に対する収入率は98.5%である。前年度と比較すると歳入決算額は9,456,963,753円(38.4%)の増となっている。

歳出決算額は31,112,294,627円で、予算現額に対する執行率は72.9%である。翌年度へ7,567,472,000円の事業繰越しをし、不用額は4,004,024,373円となり、前年度と比較すると歳出決算額は7,725,872,743円(33.0%)の増となっている。

なお、歳入歳出差引額は2,993,408,334円である。

(決算収支状況の前年度比較)

| 区 分 | 平成27年度 (A) | 平成26年度 (B) | 差引増減 C (A-B) | 増減率 (C/B) |
|--------------------|----------------|----------------|-----------------|--------------|
| 歳入歳出予算現額 ① | 42,683,791,000 | 25,246,834,000 | 17,436,957,000 | 69.1 |
| 歳入決算額 ② | 34,105,702,961 | 24,648,739,208 | 9,456,963,753 | 38.4 |
| 歳出決算額 ③ | 31,112,294,627 | 23,386,421,884 | 7,725,872,743 | 33.0 |
| 歳入歳出差引額 (②-③) ④ | 2,993,408,334 | 1,262,317,324 | 1,731,091,010 | 137.1 |
| 翌年度繰越財源 ⑤ | 2,732,137,000 | 561,749,000 | 2,170,388,000 | 386.4 |
| 実質収支 (④-⑤) ⑥ | 261,271,334 | 700,568,324 | △439,296,990 | △62.7 |

(決算規模の前年度比較)

| 区 分 | 歳入決算額 | | 歳出決算額 | | 歳入歳出差引額 |
|--------|----------------|-------|----------------|-------|---------------|
| | 金額 | 指数 | 金額 | 指数 | |
| 平成27年度 | 34,105,702,961 | 138.4 | 31,112,294,627 | 133.0 | 2,993,408,334 |
| 平成26年度 | 24,648,739,208 | 100.0 | 23,386,421,884 | 100.0 | 1,262,317,324 |
| 差引増減 | 9,456,963,753 | 38.4 | 7,725,872,743 | 33.0 | 1,731,091,010 |

決算収支の対前年度比較及び決算規模の推移は前表のとおりである。

平成26年度を100.0とする指数については、歳入決算額が138.4ポイント、歳出決算額が133.0ポイントとなっている。

(1) 歳入

歳入決算額の款別の収入済額等については、次表のとおりである。

(単位：円)

| 区 分 | 予 算 現 額 | 調 定 額 | 収 入 済 額 | 不納欠損額 | 収入未済額 |
|-------------------|----------------|----------------|----------------|------------|-------------|
| 市 税 | 9,289,190,000 | 9,793,713,872 | 9,325,874,743 | 79,130,671 | 388,708,458 |
| 地方譲与税 | 364,000,000 | 373,232,005 | 373,232,005 | 0 | 0 |
| 利子割交付金 | 11,000,000 | 10,530,000 | 10,530,000 | 0 | 0 |
| 配当割交付金 | 52,000,000 | 39,769,000 | 39,769,000 | 0 | 0 |
| 株式等譲渡 所得割交付金 | 24,000,000 | 38,779,000 | 38,779,000 | 0 | 0 |
| 地方消費税 交 付 金 | 1,044,000,000 | 1,184,819,000 | 1,184,819,000 | 0 | 0 |
| ゴルフ場利用 税 交 付 金 | 26,000,000 | 36,188,289 | 36,188,289 | 0 | 0 |
| 自動車取得税 交 付 金 | 45,000,000 | 67,871,000 | 67,871,000 | 0 | 0 |
| 地方特例 交 付 金 | 28,000,000 | 31,973,000 | 31,973,000 | 0 | 0 |
| 地方交付税 | 6,624,519,000 | 6,500,938,000 | 6,500,938,000 | 0 | 0 |
| 交通安全対策 特別交付金 | 9,000,000 | 8,663,000 | 8,663,000 | 0 | 0 |
| 分担金及び 負 担 金 | 355,293,000 | 291,592,562 | 287,905,002 | 0 | 3,687,560 |
| 使用料及び 手 数 料 | 221,090,000 | 211,940,065 | 206,077,265 | 31,930 | 5,830,870 |
| 国庫支出金 | 8,120,849,000 | 4,024,345,878 | 4,024,345,878 | 0 | 0 |
| 県 支 出 金 | 5,423,923,000 | 4,578,837,826 | 4,578,837,826 | 0 | 0 |
| 財 産 収 入 | 20,796,000 | 39,348,125 | 38,208,041 | 0 | 1,140,084 |
| 寄 付 金 | 64,536,000 | 74,653,650 | 74,653,650 | 0 | 0 |
| 繰 入 金 | 1,172,473,000 | 1,171,462,000 | 1,171,462,000 | 0 | 0 |
| 繰 越 金 | 1,262,317,000 | 1,262,317,324 | 1,262,317,324 | 0 | 0 |
| 諸 収 入 | 643,475,000 | 859,501,827 | 806,238,938 | 1,685,467 | 51,577,422 |
| 市 債 | 7,882,330,000 | 4,037,020,000 | 4,037,020,000 | 0 | 0 |
| 合 計 | 42,683,791,000 | 34,637,495,423 | 34,105,702,961 | 80,848,068 | 450,944,394 |

一般会計歳入決算は、予算現額42,683,791,000円に対し、34,637,495,423円を調定し、収入済額34,105,702,961円、不納欠損額80,848,068円、収入未済額450,944,394円である。

収入済額の主なものは、市税9,325,874,743円、地方交付税6,500,938,000円、国庫支出金4,024,345,878円、県支出金4,578,837,826円、市債4,037,020,000円である。不納欠損額80,848,068円の主なものは、市税の79,130,671円である。

款ごとの歳入決算状況及び対前年度比較は、次のとおりである。

第1款 市税

| 区 分 | 予算現額 (A) | 調定額 (B) | 収入済額 (C) | 不納欠損額 (D) | 収入未済額 (B-C-D) | 収入率 | |
|------|---------------|---------------|---------------|--------------|------------------|-------|------|
| | | | | | | C/A | C/B |
| 27年度 | 9,289,190,000 | 9,793,713,872 | 9,325,874,743 | 79,130,671 | 388,708,458 | 100.4 | 95.2 |
| 26年度 | 9,415,559,000 | 9,961,881,123 | 9,413,823,688 | 51,729,991 | 496,327,444 | 100.0 | 94.5 |
| 差引増減 | △ 126,369,000 | △ 168,167,251 | △ 87,948,945 | 27,400,680 | △ 107,618,986 | 0.4 | 0.7 |

市税は、予算現額9,289,190,000円に対し、9,793,713,872円を調定し、9,325,874,743円が収入され、不納欠損額が79,130,671円、収入未済額は388,708,458円であり、予算現額に対する収入率は、100.4%、調定額に対する収入率は95.2%となっている。

収入済額の内訳は、現年課税分が9,179,841,428円、滞納繰越分が146,033,315円である。

各市税の収入状況については、次表のとおりである。

(単位：円)

| 区 分 | | 予算現額 | 調定額 | 収入済額 | 不納欠損額 | 収入未済額 |
|---------|-------------------|---------------|---------------|---------------|------------|-------------|
| 個人 | 現年課税分 | 2,691,151,000 | 2,738,194,600 | 2,677,434,936 | 0 | 60,759,664 |
| | 滞納繰越分 | 62,060,000 | 210,950,695 | 69,928,062 | 26,407,730 | 114,614,903 |
| | 現年課税分 | 1,397,752,000 | 1,366,756,000 | 1,365,642,088 | 0 | 1,113,912 |
| | 滞納繰越分 | 2,209,000 | 6,325,750 | 2,309,550 | 630,100 | 3,386,100 |
| 市民税計 | | 4,153,172,000 | 4,322,227,045 | 4,115,314,636 | 27,037,830 | 179,874,579 |
| 固定資産税 | 現年課税分 | 4,134,290,000 | 4,278,180,100 | 4,226,872,370 | 0 | 51,307,730 |
| | 滞納繰越分 | 72,448,000 | 252,729,219 | 67,834,573 | 47,951,707 | 136,942,939 |
| | 国有資産等所在 市町村交付金 | 5,653,000 | 5,653,500 | 5,653,500 | 0 | 0 |
| | 固定資産税計 | 4,212,391,000 | 4,536,562,819 | 4,300,360,443 | 47,951,707 | 188,250,669 |
| 軽自動車税 | 現年課税分 | 146,406,000 | 140,767,900 | 136,173,707 | 0 | 4,594,193 |
| | 滞納繰越分 | 2,139,000 | 11,524,757 | 2,545,685 | 1,843,750 | 7,135,322 |
| | 計 | 148,545,000 | 152,292,657 | 138,719,392 | 1,843,750 | 11,729,515 |
| 市町村たばこ税 | 現年課税分 | 577,757,000 | 565,553,800 | 565,553,800 | 0 | 0 |
| | 計 | 577,757,000 | 565,553,800 | 565,553,800 | 0 | 0 |
| 都市計画税 | 現年課税分 | 193,819,000 | 204,969,200 | 202,511,027 | 0 | 2,458,173 |
| | 滞納繰越分 | 3,506,000 | 12,108,351 | 3,415,445 | 2,297,384 | 6,395,522 |
| | 計 | 197,325,000 | 217,077,551 | 205,926,472 | 2,297,384 | 8,853,695 |
| 合計 | 現年課税分 | 9,146,828,000 | 9,300,075,100 | 9,179,841,428 | 0 | 120,233,672 |
| | 滞納繰越分 | 142,362,000 | 493,638,772 | 146,033,315 | 79,130,671 | 268,474,786 |
| | 計 | 9,289,190,000 | 9,793,713,872 | 9,325,874,743 | 79,130,671 | 388,708,458 |

市税の収入済額は9,325,874,743円で、前年度より87,948,945円(0.9%)の減収となっている。〔現年課税分93,426,539円(1.0%)の減、滞納繰越分では5,477,594円(3.9%)の増〕

市税収入の主なものは、市民税が4,115,314,636円、固定資産税が4,300,360,443円である。また、調定額に対する収入率は、現年課税分が98.7%、滞納繰越分が29.6%で、合計では95.2%となっている。

不納欠損処分状況は、別表3のとおりである。本年度の市税の不納欠損額は4,300件、79,130,671円で、前年度より27,400,680円(53.0%)の増となっている。主なものは、個人市民税26,407,730円、固定資産税47,951,707円である。

市税全体の現年課税分で前年度より93,426,539円(1.0%)減少している。これは、平成27年9月に発生した水害により被災者に対し、市民税、固定資産税及び都市計画税を減免したものである。

市税は、歳入全体の27.3%を占めており、歳入の根幹をなすものである。同時に、一般会計の不納欠損額及び収入未済額の大半を占めるのも市税である。税負担公平の見地からも滞納については十分な調査を行い、臨戸徴収を行うなど滞納整理に創意工夫と努力を望むものである。

第2款 地方譲与税

| 区 分 | 予算現額 (A) | 調定額 (B) | 収入済額 (C) | 収入未済額 (B-C) | 収入率 | |
|------|------------------|------------------|------------------|----------------|------------|------------|
| | | | | | (C/A) | (C/B) |
| 27年度 | 円 364,000,000 | 円 373,232,005 | 円 373,232,005 | 円 0 | % 102.5 | % 100.0 |
| 26年度 | 円 364,000,000 | 円 355,382,005 | 円 355,382,005 | 円 0 | % 97.6 | % 100.0 |
| 差引増減 | 0 | 17,850,000 | 17,850,000 | 0 | 4.9 | 0.0 |

地方譲与税は、予算現額364,000,000円に対し、373,232,005円が調定額どおり収入されており、予算現額に対する収入率は102.5%であり、収入済額は、前年度より17,850,000円(5.0%)の増収となっている。

収入済額の主なものは、地方揮発油譲与税が113,372,000円で、前年度より6,959,000円(6.5%)の増収、自動車重量譲与税が259,860,000円で、前年度より10,891,000円(4.4%)の増収となっている。

第3款 利子割交付金

| 区 分 | 予算現額 (A) | 調定額 (B) | 収入済額 (C) | 収入未済額 (B-C) | 収入率 | |
|------|-----------------|-----------------|-----------------|----------------|-----------|------------|
| | | | | | (C/A) | (C/B) |
| 27年度 | 円 11,000,000 | 円 10,530,000 | 円 10,530,000 | 円 0 | % 95.7 | % 100.0 |
| 26年度 | 円 15,000,000 | 円 11,953,000 | 円 11,953,000 | 円 0 | % 79.7 | % 100.0 |
| 差引増減 | △ 4,000,000 | △ 1,423,000 | △ 1,423,000 | 0 | 16.0 | 0.0 |

利子割交付金は、予算現額11,000,000円に対し、10,530,000円が調定額どおり収入されており、予算現額に対する収入率は95.7%であり、収入済額は、前年度より1,423,000円(11.9%)の減収となっている。

第4款 配当割交付金

| 区 分 | 予算現額 (A) | 調定額 (B) | 収入済額 (C) | 収入未済額 (B-C) | 収入率 | |
|------|-----------------|-----------------|-----------------|----------------|------------|------------|
| | | | | | (C/A) | (C/B) |
| 27年度 | 円 52,000,000 | 円 39,769,000 | 円 39,769,000 | 円 0 | % 76.5 | % 100.0 |
| 26年度 | 円 20,000,000 | 円 47,853,000 | 円 47,853,000 | 円 0 | % 239.3 | % 100.0 |
| 差引増減 | 32,000,000 | △ 8,084,000 | △ 8,084,000 | 0 | △ 162.8 | 0.0 |

配当割交付金は、予算現額52,000,000円に対し、39,769,000円が調定額どおり収入されており、予算現額に対する収入率は76.5%であり、収入済額は、前年度より8,084,000円（16.9%）の減収となっている。

第5款 株式等譲渡所得割交付金

| 区 分 | 予算現額 (A) | 調定額 (B) | 収入済額 (C) | 収入未済額 (B-C) | 収入率 | |
|------|-----------------|-----------------|-----------------|----------------|------------|------------|
| | | | | | (C/A) | (C/B) |
| 27年度 | 円 24,000,000 | 円 38,779,000 | 円 38,779,000 | 円 0 | % 161.6 | % 100.0 |
| 26年度 | 1,200,000 | 28,406,000 | 28,406,000 | 0 | 2,367.2 | 100.0 |
| 差引増減 | 22,800,000 | 10,373,000 | 10,373,000 | 0 | △ 2,205.6 | 0.0 |

株式等譲渡所得割交付金は、予算現額24,000,000円に対し、38,779,000円が調定額どおり収入されており、予算現額に対する収入率は161.6%であり、収入済額は、前年度より10,373,000円（36.5%）の増収となっている。

第6款 地方消費税交付金

| 区 分 | 予算現額 (A) | 調定額 (B) | 収入済額 (C) | 収入未済額 (B-C) | 収入率 | |
|------|--------------------|--------------------|--------------------|----------------|------------|------------|
| | | | | | (C/A) | (C/B) |
| 27年度 | 円 1,044,000,000 | 円 1,184,819,000 | 円 1,184,819,000 | 円 0 | % 113.5 | % 100.0 |
| 26年度 | 810,000,000 | 767,245,000 | 767,245,000 | 0 | 94.7 | 100.0 |
| 差引増減 | 234,000,000 | 417,574,000 | 417,574,000 | 0 | 18.8 | 0.0 |

地方消費税交付金は、予算現額1,044,000,000円に対し、1,184,819,000円が調定額どおり収入されており、予算現額に対する収入率は113.5%であり、収入済額は、前年度より417,574,000円（54.4%）の増収となっている。

第7款 ゴルフ場利用税交付金

| 区 分 | 予算現額 (A) | 調定額 (B) | 収入済額 (C) | 収入未済額 (B-C) | 収入率 | |
|------|-----------------|-----------------|-----------------|----------------|------------|------------|
| | | | | | (C/A) | (C/B) |
| 27年度 | 円 26,000,000 | 円 36,188,289 | 円 36,188,289 | 円 0 | % 139.2 | % 100.0 |
| 26年度 | 26,000,000 | 35,471,663 | 35,471,663 | 0 | 136.4 | 100.0 |
| 差引増減 | 0 | 716,626 | 716,626 | 0 | 2.8 | 0.0 |

ゴルフ場利用税交付金は、予算現額26,000,000円に対し、36,188,289円が調定額どおり収入されており、予算現額に対する収入率は139.2%であり、収入済額は、前年度より716,626円（2.0%）の増収となっている。

第8款 自動車取得税交付金

| 区 分 | 予算現額 (A) | 調定額 (B) | 収入済額 (C) | 収入未済額 (B-C) | 収入率 | |
|------|-----------------|-----------------|-----------------|----------------|------------|------------|
| | | | | | (C/A) | (C/B) |
| 27年度 | 円 45,000,000 | 円 67,871,000 | 円 67,871,000 | 円 0 | % 150.8 | % 100.0 |
| 26年度 | 45,000,000 | 40,068,000 | 40,068,000 | 0 | 89.0 | 100.0 |
| 差引増減 | 0 | 27,803,000 | 27,803,000 | 0 | 61.8 | 0.0 |

自動車取得税交付金は、予算現額45,000,000円に対し、67,871,000円が調定額どおり収入されており、予算現額に対する収入率は150.8%であり、収入済額は、前年度より27,803,000円（69.4%）の増収となっている。

第9款 地方特例交付金

| 区 分 | 予算現額 (A) | 調定額 (B) | 収入済額 (C) | 収入未済額 (B-C) | 収入率 | |
|------|-----------------|-----------------|-----------------|----------------|------------|------------|
| | | | | | (C/A) | (C/B) |
| 27年度 | 円 28,000,000 | 円 31,973,000 | 円 31,973,000 | 円 0 | % 114.2 | % 100.0 |
| 26年度 | 28,000,000 | 31,713,000 | 31,713,000 | 0 | 113.3 | 100.0 |
| 差引増減 | 0 | 260,000 | 260,000 | 0 | 0.9 | 0.0 |

地方特例交付金は、予算現額28,000,000円に対し、31,973,000円が調定額どおり収入されており、予算現額に対する収入率は114.2%であり、収入済額は、前年度より260,000円（0.8%）の増収となっている。

第10款 地方交付税

| 区 分 | 予算現額 (A) | 調定額 (B) | 収入済額 (C) | 収入未済額 (B-C) | 収入率 | |
|------|--------------------|--------------------|--------------------|----------------|-----------|------------|
| | | | | | (C/A) | (C/B) |
| 27年度 | 円 6,624,519,000 | 円 6,500,938,000 | 円 6,500,938,000 | 円 0 | % 98.1 | % 100.0 |
| 26年度 | 4,154,443,000 | 4,495,516,000 | 4,495,516,000 | 0 | 108.2 | 100.0 |
| 差引増減 | 2,470,076,000 | 2,005,422,000 | 2,005,422,000 | 0 | △ 10.1 | 0.0 |

地方交付税は、予算現額6,624,519,000円に対し、6,500,938,000円が調定額どおり収入されており、予算現額に対する収入率は98.1%であり、収入済額は、前年度より2,005,422,000円（44.6%）の増収となっている。

収入済額の内訳は、普通交付税が3,712,519,000円で、前年度より270,497,000円（7.9%）の増収、特別交付税が2,743,904,000円で、前年度より2,153,825,000円（365.0%）の増収、また、震災復興特別交付税が44,515,000円で、前年度より418,900,000円（90.4%）の減収となっている。

第11款 交通安全対策特別交付金

| 区 分 | 予算現額 (A) | 調定額 (B) | 収入済額 (C) | 収入未済額 (B-C) | 収入率 | |
|------|----------------|----------------|----------------|----------------|-----------|------------|
| | | | | | (C/A) | (C/B) |
| 27年度 | 円 9,000,000 | 円 8,663,000 | 円 8,663,000 | 円 0 | % 96.3 | % 100.0 |
| 26年度 | 9,000,000 | 7,524,000 | 7,524,000 | 0 | 83.6 | 100.0 |
| 差引増減 | 0 | 1,139,000 | 1,139,000 | 0 | 12.7 | 0.0 |

交通安全対策特別交付金は、予算現額9,000,000円に対し、8,663,000円が調定額どおり収入されており、予算現額に対する収入率は96.3%であり、収入済額は、前年度より1,139,000円（15.1%）の増収となっている。

第12款 分担金及び負担金

| 区 分 | 予算現額 (A) | 調定額 (B) | 収入済額 (C) | 収入未済額 (B-C) | 収入率 | |
|------|------------------|------------------|------------------|----------------|-----------|-----------|
| | | | | | (C/A) | (C/B) |
| 27年度 | 円 355,293,000 | 円 291,592,562 | 円 287,905,002 | 円 3,687,560 | % 81.0 | % 98.7 |
| 26年度 | 313,817,000 | 298,171,832 | 295,579,462 | 2,592,370 | 94.2 | 99.1 |
| 差引増減 | 41,476,000 | △ 6,579,270 | △ 7,674,460 | 1,095,190 | △ 13.2 | △ 0.4 |

分担金及び負担金は、予算現額355,293,000円に対し、291,592,562円を調定し、287,905,002円が収入され、収入未済額は3,687,560円であり、収入済額の予算現額に対する収入率は81.0%、調定額に対する収入率は98.7%であり、収入済額は、前年度より7,674,460円(2.6%)の減収となっている。

収入未済額は、全額民生費負担金の保育所保護者負担金(保育料)である。受益者負担の公平と収入確保のため、適切な納付指導による早期収納に一層の努力を望むものである。

第13款 使用料及び手数料

| 区分 | 予算現額 (A) | 調定額 (B) | 収入済額 (C) | 不納欠損額 (D) | 収入未済額 (B-C-D) | 収入率 | |
|------|------------------|------------------|------------------|--------------|------------------|-----------|-----------|
| | | | | | | (C/A) | (C/B) |
| 27年度 | 円 221,090,000 | 円 211,940,065 | 円 206,077,265 | 円 31,930 | 円 5,830,870 | % 93.2 | % 97.2 |
| 26年度 | 238,828,000 | 252,400,575 | 245,295,394 | 117,175 | 6,988,006 | 102.7 | 97.2 |
| 差引増減 | △ 17,738,000 | △ 40,460,510 | △ 39,218,129 | △ 85,245 | △ 1,157,136 | △9.5 | 0.0 |

使用料及び手数料は、予算現額221,090,000円に対し、211,940,065円を調定し、206,077,265円が収入され、不納欠損額が31,930円、収入未済額は5,830,870円であり、収入済額の予算現額に対する収入率は93.2%、調定額に対する収入率は97.2%、収入済額は、前年度より39,218,129円(16.0%)の減収となっている。

収入済額の内訳は、使用料が163,498,653円で、前年度より36,883,309円(18.4%)の減収、手数料が42,578,612円で、前年度より2,334,820円(5.2%)の減収となっている。

不納欠損額は、全額公園墓地管理手数料である。

使用料の収入未済額5,722,102円の主なものは、土木使用料の市営住宅使用料4,936,800円である。

手数料の収入未済額108,768円は、公園墓地管理手数料である。

公園墓地管理手数料及び市営住宅使用料の収入未済額については、使用者負担の公平と収入確保のため、適切な納付指導による早期収納に一層の努力を望むものである。

第14款 国庫支出金

| 区分 | 予算現額 (A) | 調定額 (B) | 収入済額 (C) | 収入未済額 (B-C) | 収入率 | |
|------|--------------------|--------------------|--------------------|----------------|-----------|------------|
| | | | | | (C/A) | (C/B) |
| 27年度 | 円 8,120,849,000 | 円 4,024,345,878 | 円 4,024,345,878 | 円 0 | % 49.6 | % 100.0 |
| 26年度 | 3,160,916,000 | 2,876,715,507 | 2,876,715,507 | 0 | 91.0 | 100.0 |
| 差引増減 | 4,959,933,000 | 1,147,630,371 | 1,147,630,371 | 0 | △41.4 | 0.0 |

国庫支出金は、予算現額8,120,849,000円に対し、4,024,345,878円が調定額どおり収入されており、予算現額に対する収入率は49.6%であり、収入済額は、前年度より1,147,630,371円(39.9%)の増収となっている。

収入済額の内訳は、国庫負担金が2,135,265,705円で、前年度より136,356,877円(6.8%)の増収、国庫補助金が1,868,673,660円で、前年度より1,012,725,020円(118.3%)の増収、委託金が20,406,513円で前年度より1,451,526円(6.6%)の減収となっている。

第15款 県支出金

| 区 分 | 予算現額 (A) | 調定額 (B) | 収入済額 (C) | 収入未済額 (B-C) | 収入率 | |
|------|--------------------|--------------------|--------------------|----------------|-----------|------------|
| | | | | | (C/A) | (C/B) |
| 27年度 | 円 5,423,923,000 | 円 4,578,837,826 | 円 4,578,837,826 | 円 0 | % 84.4 | % 100.0 |
| 26年度 | 1,609,698,000 | 1,372,775,429 | 1,372,775,429 | 0 | 85.3 | 100.0 |
| 差引増減 | 3,814,225,000 | 3,206,062,397 | 3,206,062,397 | 0 | △ 0.9 | 0.0 |

県支出金は、予算現額5,423,923,000円に対し、4,578,837,826円が調定額どおり収入されており、予算現額に対する収入率は84.4%であり、収入済額は、前年度より3,206,062,397円（233.5%）の増収となっている。

収入済額の内訳は、県負担金が2,299,814,483円で、前年度より1,565,805,984円（213.3%）の増収、県補助金が2,157,960,850円で、前年度より1,669,627,509円（341.9%）の増収、委託金が121,062,493円で、前年度より29,371,096円（19.5%）の減収となっている。

第16款 財産収入

| 区 分 | 予算現額 (A) | 調定額 (B) | 収入済額 (C) | 収入未済額 (B-C) | 収入率 | |
|------|-----------------|-----------------|-----------------|----------------|------------|-----------|
| | | | | | (C/A) | (C/B) |
| 27年度 | 円 20,796,000 | 円 39,348,125 | 円 38,208,041 | 円 1,140,084 | % 183.7 | % 97.1 |
| 26年度 | 20,366,000 | 31,404,414 | 30,626,494 | 777,920 | 150.4 | 97.5 |
| 差引増減 | 430,000 | 7,943,711 | 7,581,547 | 362,164 | 33.3 | △ 0.4 |

財産収入は、予算現額20,796,000円に対し、39,348,125円を調定し、38,208,041円が収入され、収入未済額は1,140,084円であり、収入済額の予算現額に対する収入率は183.7%、調定額に対する収入率は97.1%、収入済額は、前年度より7,581,547円（24.8%）の増収となっている。

収入済額の内訳は、財産運用収入が23,140,316円で、前年度より5,808,133円（33.5%）の増収、財産売払収入が15,067,725円で、前年度より1,773,414円（13.3%）の増収となっている。

収入未済額は、全額財産貸付収入の土地貸付料である。使用者負担の公平と収入確保のため、適切な納付指導による早期収納に一層の努力を望むものである。

第17款 寄付金

| 区 分 | 予算現額 (A) | 調定額 (B) | 収入済額 (C) | 収入未済額 (B-C) | 収入率 | |
|------|-----------------|-----------------|-----------------|----------------|------------|------------|
| | | | | | (C/A) | (C/B) |
| 27年度 | 円 64,536,000 | 円 74,653,650 | 円 74,653,650 | 円 0 | % 115.7 | % 100.0 |
| 26年度 | 2,623,000 | 2,801,949 | 2,801,949 | 0 | 106.8 | 100.0 |
| 差引増減 | 61,913,000 | 71,851,701 | 71,851,701 | 0 | 8.9 | 0.0 |

寄付金は、予算現額64,536,000円に対し、74,653,650円が調定額どおり収入されており、予算現額に対する収入率は115.7%であり、収入済額は、前年度より71,851,701円（2,564.3%）の増収となっている。収入の主なものは、教育費寄付金の61,476,000円である。

第18款 繰入金

| 区 分 | 予算現額 (A) | 調定額 (B) | 収入済額 (C) | 収入未済額 (B-C) | 収入率 | |
|------|--------------------|--------------------|--------------------|----------------|-----------|------------|
| | | | | | (C/A) | (C/B) |
| 27年度 | 円 1,172,473,000 | 円 1,171,462,000 | 円 1,171,462,000 | 円 0 | % 99.9 | % 100.0 |
| 26年度 | 70,104,000 | 70,080,000 | 70,080,000 | 0 | 100.0 | 100.0 |
| 差引増減 | 1,102,369,000 | 1,101,382,000 | 1,101,382,000 | 0 | △ 0.1 | 0.0 |

繰入金は、予算現額1,172,473,000円に対し、1,171,462,000円が調定額どおり収入されており、予算現額に対する収入率は99.9%であり、収入済額は、前年度より1,101,382,000円（1,571.6%）の増収となっている。

収入済額の内訳は、基金繰入金の財政調整基金及び庁舎等建設基金繰入金が1,147,574,000円、他会計繰入金の後期高齢者医療特別会計繰入金が23,888,000円である。

第19款 繰越金

| 区 分 | 予算現額 (A) | 調定額 (B) | 収入済額 (C) | 収入未済額 (B-C) | 収入率 | |
|------|--------------------|--------------------|--------------------|----------------|------------|------------|
| | | | | | (C/A) | (C/B) |
| 27年度 | 円 1,262,317,000 | 円 1,262,317,324 | 円 1,262,317,324 | 円 0 | % 100.0 | % 100.0 |
| 26年度 | 1,192,146,000 | 1,192,146,404 | 1,192,146,404 | 0 | 100.0 | 100.0 |
| 差引増減 | 70,171,000 | 70,170,920 | 70,170,920 | 0 | 0.0 | 0.0 |

繰越金は、予算現額1,262,317,000円に対し、1,262,317,324円が調定額どおり収入されており、予算現額に対する収入率は100.0%であり、収入済額は、前年度より70,170,920円（5.9%）の増収となっている。

第20款 諸収入

| 区 分 | 予算現額 (A) | 調定額 (B) | 収入済額 (C) | 不納欠損額 (D) | 収入未済額 (B-C-D) | 収入率 | |
|------|------------------|------------------|------------------|----------------|------------------|------------|-----------|
| | | | | | | (C/A) | (C/B) |
| 27年度 | 円 643,475,000 | 円 859,501,827 | 円 806,238,938 | 円 1,685,467 | 円 51,577,422 | % 125.3 | % 93.8 |
| 26年度 | 551,765,000 | 633,196,610 | 580,794,213 | 791,320 | 51,611,077 | 105.3 | 91.7 |
| 差引増減 | 91,710,000 | 226,305,217 | 225,444,725 | 894,147 | △ 33,655 | 20.0 | 2.1 |

諸収入は、予算現額643,475,000円に対し、859,501,827円を調定し、806,238,938円が収入され、不納欠損額が1,685,467円、収入未済額は51,577,422円であり、収入済額の予算現額に対する収入率は125.3%、調定額に対する収入率は93.8%、収入済額は、前年度より225,444,725円（38.8%）の増収となっている。

収入済額の内訳は、延滞金加算金及び過料が18,733,988円で、前年度より1,316,510円（6.6%）の減収、市預金利子が666,166円で、前年度より21,940円（3.4%）の増収、貸付金元利収入が12,047,080円で、前年度より1,887,333円（18.6%）の増収、受託事業収入が60,834,682円で、前年度より12,122,920円（24.9%）の増収、雑入が713,957,022円で、前年度より212,729,042円（42.4%）の増収となっている。

不納欠損額の主なものは、雑入の学校給食費納付金である。

収入未済額の内訳は、学校給食費納付金3,830,943円と雑入47,746,479円である。受益者負担の公平と収入確保のため、適切な納付指導による早期収納に一層の努力を望むものである。

第21款 市債

| 区 分 | 予算現額 (A) | 調定額 (B) | 収入済額 (C) | 収入未済額 (B-C) | 収入率 | |
|------|--------------------|--------------------|--------------------|----------------|-----------|------------|
| | | | | | (C/A) | (C/B) |
| 27年度 | 円 7,882,330,000 | 円 4,037,020,000 | 円 4,037,020,000 | 円 0 | % 51.2 | % 100.0 |
| 26年度 | 3,198,369,000 | 2,746,969,000 | 2,746,969,000 | 0 | 85.9 | 100.0 |
| 差引増減 | 4,683,961,000 | 1,290,051,000 | 1,290,051,000 | 0 | △ 34.7 | 0.0 |

市債は、予算現額7,882,330,000円に対し、4,037,020,000円が調定額どおり収入されており、予算現額に対する収入率は51.2%であり、収入済額は、前年度より1,290,051,000円（47.0%）の増収となっている。

収入済額の主なものは、繰越分を含む道路新設改良事業債179,200,000円と西幹線整備事業債287,400,000円、臨時財政対策債1,270,930,000円、絹西小学校建設事業債181,600,000円、土木施設災害復旧事業債585,300,000円である。また、臨時財政対策債は前年度より100,839,000円（92.6%）の減である。

(2) 歳出

歳出決算額の款別の支出済額等については、次表のとおりである。

| 区 分 | 27年度 | | 26年度 | | 比較増減 | |
|-----------|----------------|-------|----------------|-------|---------------|-------|
| | 決算額 (A) | 構成比 | 決算額 (B) | 構成比 | C (A-B) | C/B |
| 議 会 費 | 258,725,354 | 0.8 | 231,762,779 | 1.0 | 26,962,575 | 11.6 |
| 総 務 費 | 3,179,828,395 | 10.2 | 3,820,552,773 | 16.3 | △640,724,378 | △16.8 |
| 民 生 費 | 10,557,931,643 | 33.9 | 7,326,757,219 | 31.3 | 3,231,174,424 | 44.1 |
| 衛 生 費 | 3,170,323,833 | 10.2 | 1,307,510,033 | 5.6 | 1,862,813,800 | 142.5 |
| 労 働 費 | 9,854,362 | 0.0 | 22,293,123 | 0.1 | △12,438,761 | △55.8 |
| 農林水産業費 | 1,479,044,139 | 4.8 | 778,898,833 | 3.3 | 700,145,306 | 89.9 |
| 商 工 費 | 662,008,278 | 2.1 | 173,186,544 | 0.7 | 488,821,734 | 282.3 |
| 土 木 費 | 2,682,807,166 | 8.6 | 2,648,459,786 | 11.3 | 34,347,380 | 1.3 |
| 消 防 費 | 1,323,199,503 | 4.3 | 1,395,682,311 | 6.0 | △72,482,808 | △5.2 |
| 教 育 費 | 3,266,354,576 | 10.5 | 2,633,889,823 | 11.3 | 632,464,753 | 24.0 |
| 公 債 費 | 2,929,627,318 | 9.4 | 2,843,112,910 | 12.2 | 86,514,408 | 3.0 |
| 予 備 費 | 0 | — | 0 | — | 0 | — |
| 災 害 復 旧 費 | 1,592,590,060 | 5.1 | 204,315,750 | 0.9 | 1,388,274,310 | 679.5 |
| 計 | 31,112,294,627 | 100.0 | 23,386,421,884 | 100.0 | 7,725,872,743 | 33.0 |

一般会計歳出決算は、予算現額42,683,791,000円に対し、支出済額は31,112,294,627円で、翌年度へ7,567,472,000円を繰越し、不用額は4,004,024,373円となっており、予算現額に対する執行率は72.9%である。支出済額は、前年度より7,725,872,743円(33.0%)の増加となっている。

また、翌年度繰越額は、総務費119,798,000円、民生費395,223,000円、衛生費2,503,520,000円、農林水産業費323,206,000円、土木費918,317,000円、教育費220,759,000円、災害復旧費3,086,649,000円で、合計7,567,472,000円である。

款ごとの歳出決算状況及び対前年度比較は、次のとおりである。

第1款 議会費

| 区 分 | 予算現額 (A) | 支出済額 (B) | 翌年度繰越額 (C) | 不用額 (A-B-C) | 執行率 (B/A) | 総支出済 額構成比 |
|------|-------------|-------------|---------------|----------------|--------------|--------------|
| 27年度 | 264,284,000 | 258,725,354 | 0 | 5,558,646 | 97.9 | 0.8 |
| 26年度 | 233,943,000 | 231,762,779 | 0 | 2,180,221 | 99.1 | 1.0 |
| 差引増減 | 30,341,000 | 26,962,575 | 0 | 3,378,425 | △1.2 | △0.2 |

議会費は、予算現額264,284,000円に対し、支出済額は258,725,354円で、不用額は5,558,646円である。執行率は97.9%であり、前年度より26,962,575円(11.6%)の増となっている。支出済額は、総支出済額の0.8%を占めている。

支出済額の主なものは、議員報酬105,384,352円である。

第2款 総務費

| 区 分 | 予算現額 (A) | 支出済額 (B) | 翌年度繰越額 (C) | 不用額 (A-B-C) | 執行率 (B/A) | 総支出済 額構成比 |
|------|---------------|---------------|---------------|----------------|--------------|--------------|
| 27年度 | 3,406,576,000 | 3,179,828,395 | 119,798,000 | 106,949,605 | 93.3 | 10.2 |
| 26年度 | 4,230,496,000 | 3,820,552,773 | 363,550,000 | 46,393,227 | 90.3 | 16.3 |
| 差引増減 | △823,920,000 | △640,724,378 | △243,752,000 | 60,556,378 | 3.0 | △6.1 |

総務費は、予算現額3,406,576,000円に対し、支出済額は3,179,828,395円で、翌年度へ119,798,000円を繰越し、不用額は106,949,605円である。執行率は93.3%であり、前年度より640,724,378円（16.8%）の減となっている。支出済額は、総支出済額の10.2%を占めている。

支出済額の主なものは、企画費の常総地方広域市町村圏事務組合負担金230,035,000円と下妻地方広域事務組合負担金112,585,000円、家屋災害見舞交付金132,600,000円、水海道庁舎建設費の建設工事費320,964,656円である。

なお、翌年度繰越額の主なものは、情報セキュリティ強化対策事業20,300,000円、集会施設整備事業42,500,000円、個人番号カード関連事業18,793,000円である。

第3款 民生費

| 区 分 | 予算現額 (A) | 支出済額 (B) | 翌年度繰越額 (C) | 不用額 (A-B-C) | 執行率 (B/A) | 総支出済 額構成比 |
|------|----------------|----------------|---------------|----------------|--------------|--------------|
| 27年度 | 11,714,343,000 | 10,557,931,643 | 395,223,000 | 761,188,357 | 90.1 | 33.9 |
| 26年度 | 7,687,688,000 | 7,326,757,219 | 174,061,000 | 186,869,781 | 95.3 | 31.3 |
| 差引増減 | 4,026,655,000 | 3,231,174,424 | 221,162,000 | 574,318,576 | △5.2 | 2.6 |

民生費は、予算現額11,714,343,000円に対し、支出済額は10,557,931,643円で、翌年度へ395,223,000円を繰越し、不用額は761,188,357円である。執行率は90.1%であり、前年度より3,231,174,424円（44.1%）の増となっている。支出済額は、総支出済額の33.9%を占めている。

支出済額の主なものは、国民健康保険特別会計繰出金506,387,000円、障がい者自立支援給付費919,303,751円、後期高齢者医療特別会計繰出金742,352,000円、介護保険特別会計繰出金706,591,000円、医療費助成事業の扶助費448,684,952円、児童手当1,061,635,000円、生活保護扶助費649,784,812円、被災者住宅応急修理業務委託料1,199,816,677円、被災者生活再建支援制度補助金683,000,000円である。

なお、翌年度繰越額の主なものは、臨時福祉給付金事業196,499,000円、被災者生活再建支援事業185,000,000円である。

第4款 衛生費

| 区 分 | 予算現額 (A) | 支出済額 (B) | 翌年度繰越額 (C) | 不用額 (A-B-C) | 執行率 (B/A) | 総支出済 額構成比 |
|------|---------------|---------------|---------------|----------------|--------------|--------------|
| 27年度 | 6,704,194,000 | 3,170,323,833 | 2,503,520,000 | 1,030,350,167 | 47.3 | 10.2 |
| 26年度 | 1,406,110,000 | 1,307,510,033 | 67,463,000 | 31,136,967 | 93.0 | 5.6 |
| 差引増減 | 5,298,084,000 | 1,862,813,800 | 2,436,057,000 | 999,213,200 | △45.7 | 4.6 |

衛生費は、予算現額6,704,194,000円に対し、支出済額は3,170,323,833円で、翌年度へ2,503,520,000円を繰越し、不用額は1,030,350,167円である。執行率は47.3%であり、前年度より1,862,813,800円（142.5%）の増となっている。支出済額は、総支出済額の10.2%を占めている。

支出済額の主なものは、予防接種事業費の委託料114,566,995円、清掃総務費の常総地方広域市町村圏事務組合負担金170,414,000円と下妻地方広域事務組合負担金212,564,000円、じんかい処理経費のごみ収集委託料191,392,157円、大雨災害復旧経費の災害廃棄物処理委託料1,653,830,743円、常総衛生組合負担金115,163,647円である。

なお、翌年度繰越額の主なものは、災害廃棄物処理事業2,462,301,000円、建築廃材処分事業40,800,000円である。

第5款 労働費

| 区分 | 予算現額 (A) | 支出済額 (B) | 翌年度繰越額 (C) | 不用額 (A-B-C) | 執行率 (B/A) | 総支出済 額構成比 |
|------|-------------|-------------|---------------|----------------|--------------|--------------|
| 27年度 | 11,111,000 | 9,854,362 | 0 | 1,256,638 | 88.7 | 0.0 |
| 26年度 | 23,836,000 | 22,293,123 | 0 | 1,542,877 | 93.5 | 0.1 |
| 差引増減 | △12,725,000 | △12,438,761 | 0 | △286,239 | △4.8 | △0.1 |

労働費は、予算現額11,111,000円に対し、支出済額は9,854,362円で、不用額は1,256,638円である。執行率は88.7%であり、前年度より12,438,761円(55.8%)の減となっている。支出済額は、総支出済額の0.0%を占めている。

支出済額の主なものは、労働諸費のポリテクセンター茨城敷地借上料7,205,401円である。

第6款 農林水産業費

| 区分 | 予算現額 (A) | 支出済額 (B) | 翌年度繰越額 (C) | 不用額 (A-B-C) | 執行率 (B/A) | 総支出済 額構成比 |
|------|---------------|---------------|---------------|----------------|--------------|--------------|
| 27年度 | 1,976,588,000 | 1,479,044,139 | 323,206,000 | 174,337,861 | 74.8 | 4.8 |
| 26年度 | 839,852,000 | 778,898,833 | 0 | 60,953,167 | 92.7 | 3.3 |
| 差引増減 | 1,136,736,000 | 700,145,306 | 323,206,000 | 113,384,694 | △17.9 | 1.5 |

農林水産業費は、予算現額1,976,588,000円に対し、支出済額は1,479,044,139円で、翌年度へ323,206,000円を繰越し、不用額は174,337,861円である。執行率は74.8%であり、前年度より700,145,306円(89.9%)の増となっている。支出済額は、総支出済額の4.8%を占めている。

支出済額の主なものは、大雨災害復旧経費の被災農業者向け経営体育成支援事業費補助金592,657,000円、大雨災害復旧経費の被災農家営農再開緊急対策事業費補助金115,440,341円、農業集落排水事業特別会計繰出金187,256,000円、あすなろの里管理費の業務管理委託料103,524,996円である。

なお、翌年度繰越額の主なものは、被災農業者向け経営体育成支援事業277,000,000円である。

第7款 商工費

| 区分 | 予算現額 (A) | 支出済額 (B) | 翌年度繰越額 (C) | 不用額 (A-B-C) | 執行率 (B/A) | 総支出済 額構成比 |
|------|-------------|-------------|---------------|----------------|--------------|--------------|
| 27年度 | 954,491,000 | 662,008,278 | 0 | 292,482,722 | 69.4 | 2.1 |
| 26年度 | 264,992,000 | 173,186,544 | 88,000,000 | 3,805,456 | 65.4 | 0.7 |
| 差引増減 | 689,499,000 | 488,821,734 | △88,000,000 | 288,677,266 | 4.0 | 1.4 |

商工費は、予算現額954,491,000円に対し、支出済額は662,008,278円で、不用額は292,482,722円である。執行率は69.4%であり、前年度より488,821,734円（282.3%）の増となっている。支出済額は、総支出済額の2.1%を占めている。

支出済額の主なものは、商工会補助金（大雨災害復旧経費を含む。）21,000,000円、プレミアム商品券事業委託料95,670,361円、大雨災害復旧経費の被災中小企業継続支援事業費補助金377,306,000円、観光費の観光物産協会補助金11,400,000円と花火大会補助金12,000,000円である。

第8款 土木費

| 区分 | 予算現額 (A) | 支出済額 (B) | 翌年度繰越額 (C) | 不用額 (A-B-C) | 執行率 (B/A) | 総支出済 額構成比 |
|------|--------------------|--------------------|------------------|-----------------|--------------|--------------|
| 27年度 | 円 3,627,366,000 | 円 2,682,807,166 | 円 918,317,000 | 円 26,241,834 | % 74.0 | % 8.6 |
| 26年度 | 3,216,042,000 | 2,648,459,786 | 503,785,000 | 63,797,214 | 82.4 | 11.3 |
| 差引増減 | 411,324,000 | 34,347,380 | 414,532,000 | △ 37,555,380 | △8.4 | △2.7 |

土木費は、予算現額3,627,366,000円に対し、支出済額は2,682,807,166円で、翌年度へ918,317,000円を繰越し、不用額は26,241,834円である。執行率は74.0%であり、前年度より34,347,380円（1.3%）の増となっている。支出済額は、総支出済額の8.6%を占めている。

支出済額の主なものは、道路維持事業費の維持修繕工事費456,003,672円、道路新設改良事業費の改良舗装工事費214,558,600円、公共下水道事業特別会計繰出金474,225,000円、西幹線整備事業費の委託料413,589,000円である。

なお、翌年度繰越額の主なものは、道路橋りょう費の道路新設改良事業226,296,000円と橋りょう維持事業86,420,000円、西幹線整備事業463,094,000円、江連下水路事業103,360,000円である。

第9款 消防費

| 区分 | 予算現額 (A) | 支出済額 (B) | 翌年度繰越額 (C) | 不用額 (A-B-C) | 執行率 (B/A) | 総支出済 額構成比 |
|------|--------------------|--------------------|---------------|-----------------|--------------|--------------|
| 27年度 | 円 1,383,757,000 | 円 1,323,199,503 | 円 0 | 円 60,557,497 | % 95.6 | % 4.3 |
| 26年度 | 1,410,404,000 | 1,395,682,311 | 6,250,000 | 8,471,689 | 99.0 | 6.0 |
| 差引増減 | △ 26,647,000 | △ 72,482,808 | △ 6,250,000 | 52,085,808 | △3.4 | △1.7 |

消防費は、予算現額1,383,757,000円に対し、支出済額は1,323,199,503円で、不用額は60,557,497円である。執行率は95.6%であり、前年度より72,482,808円（5.2%）の減となっている。支出済額は、総支出済額の4.3%を占めている。

支出済額の主なものは、常備消防費の常総地方広域市町村圏事務組合負担金669,363,000円と茨城西南地方広域市町村圏事務組合負担金313,472,000円、災害対策費の大雨災害復旧経費193,898,186円である。

第10款 教育費

| 区分 | 予算現額 (A) | 支出済額 (B) | 翌年度繰越額 (C) | 不用額 (A-B-C) | 執行率 (B/A) | 総支出済 額構成比 |
|------|--------------------|--------------------|------------------|------------------|--------------|--------------|
| 27年度 | 円 3,590,735,000 | 円 3,266,354,576 | 円 220,759,000 | 円 103,621,424 | % 91.0 | % 10.5 |
| 26年度 | 2,863,612,000 | 2,633,889,823 | 144,323,000 | 85,399,177 | 92.0 | 11.3 |
| 差引増減 | 727,123,000 | 632,464,753 | 76,436,000 | 18,222,247 | △1.0 | △0.8 |

教育費は、予算現額3,590,735,000円に対し、支出済額は3,266,354,576円で、翌年度へ220,759,000円を繰越し、不用額は103,621,424円である。執行率は91.0%であり、前年度より632,464,753円（24.0%）の増となっている。支出済額は、総支出済額の10.5%を占めている。

支出済額の主なものは、小学校費の耐震補強工事費218,440,800円、小学校費の特定天井等落下防止工事費219,200,839円、絹西小学校グラウンド拡張工事費202,106,160円、中学校費の特定天井等落下防止事業経費152,478,288円、中学校費の空調整備事業経費182,358,000円である。

なお、翌年度繰越額の主なものは、絹西小学校建設事業139,565,000円、文化財保護事業38,415,000円である。

第11款 公債費

| 区 分 | 予算現額 (A) | 支出済額 (B) | 翌年度繰越額 (C) | 不用額 (A-B-C) | 執行率 (B/A) | 総支出済 額構成比 |
|------|--------------------|--------------------|---------------|----------------|--------------|--------------|
| 27年度 | 円 2,929,889,000 | 円 2,929,627,318 | 円 0 | 円 261,682 | % 100.0 | % 9.4 |
| 26年度 | 2,843,151,000 | 2,843,112,910 | 0 | 38,090 | 100.0 | 12.2 |
| 差引増減 | 86,738,000 | 86,514,408 | 0 | 223,592 | △0.0 | △2.8 |

公債費は、予算現額2,929,889,000円に対し、支出済額は2,929,627,318円で、不用額は261,682円である。執行率は100.0%であり、前年度より86,514,408円（3.0%）の増となっている。支出済額は、総支出済額の9.4%を占めている。

支出済額の主なものは、地方債元金2,595,211,924円、地方債利子334,252,339円である。

第12款 予備費

| 区 分 | 予算現額 (A) | 支出済額 (B) | 翌年度繰越額 (C) | 不用額 (A-B-C) | 執行率 (B/A) | 総支出済 額構成比 |
|------|-----------------|-------------|---------------|-----------------|--------------|--------------|
| 27年度 | 円 47,345,000 | 円 0 | 円 0 | 円 47,345,000 | % - | % - |
| 26年度 | 13,834,000 | 0 | 0 | 13,834,000 | - | - |
| 差引増減 | 33,511,000 | 0 | 0 | 33,511,000 | - | - |

予備費は、予算107,096,000円に対し、59,751,000円の充用を行い、予算現額47,345,000円である。充用の内容は、議会費72,000円、総務費41,506,000円、農林水産業費407,000円、土木費1,077,000円、消防費894,000円、教育費15,795,000円である。

第13款 災害復旧費

| 区 分 | 予算現額 (A) | 支出済額 (B) | 翌年度繰越額 (C) | 不用額 (A-B-C) | 執行率 (B/A) | 総支出済 額構成比 |
|------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------|--------------|
| 27年度 | 円 6,073,112,000 | 円 1,592,590,060 | 円 3,086,649,000 | 円 1,393,872,940 | % 26.2 | % 5.1 |
| 26年度 | 212,874,000 | 204,315,750 | 0 | 8,558,250 | 96.0 | 0.9 |
| 差引増減 | 5,860,238,000 | 1,388,274,310 | 3,086,649,000 | 1,385,314,690 | △69.8 | 4.2 |

災害復旧費は、予算現額6,073,112,000円に対し、支出済額は1,592,590,060円で、翌年度へ3,086,649,000円を繰越し、不用額は1,393,872,940円である。執行率は26.2%であり、前年度より1,388,274,310円（679.5%）の増となっている。支出済額は、総支出済額の5.1%を占めている。

支出済額の主なものは、総務施設災害復旧費の庁舎工事費分169,415,239円、土木施設災害復旧費の瓦礫等処分委託料139,303,776円と土木施設災害復旧費の道路357,760,416円、農林水産業施設災害復旧費の農地186,540,000円である。

なお、翌年度繰越額の主なものは、農林水産業施設災害復旧事業1,400,000,000円、教育施設災害復旧事業1,114,119,000円である。

実質収支額は、歳入総額34,105,703千円から歳出総額31,112,295千円を差し引いた歳入歳出差引額2,993,408千円より、翌年度へ繰り越すべき財源である繰越明許費繰越額2,673,936千円、事故繰越し繰越額58,201千円を減した261,271千円である。

3 特別会計

(1) 国民健康保険特別会計

国民健康保険特別会計の歳入歳出決算額は、次表のとおりである。

(歳入)

| 区分 | 予算現額 (A) | 調定額 (B) | 収入済額 (C) | 不納欠損額 (D) | 収入未済額 (B-C-D) | 収入率 | |
|------|---------------|---------------|---------------|--------------|------------------|-------|------|
| | | | | | | C/A | C/B |
| 27年度 | 9,053,932,000 | 9,634,835,001 | 8,962,814,798 | 114,139,412 | 557,880,791 | 99.0 | 93.0 |
| 26年度 | 8,164,537,000 | 9,180,950,445 | 8,385,608,490 | 123,453,357 | 671,888,598 | 102.7 | 91.3 |
| 差引増減 | 889,395,000 | 453,884,556 | 577,206,308 | △ 9,313,945 | △ 114,007,807 | △ 3.7 | 1.7 |

(歳出)

| 区分 | 予算現額 (A) | 支出済額 (B) | 翌年度繰越額 (C) | 不用額 (A-B-C) | 執行率 (B/A) |
|------|---------------|---------------|---------------|----------------|--------------|
| 27年度 | 9,053,932,000 | 8,844,030,020 | 0 | 209,901,980 | 97.7 |
| 26年度 | 8,164,537,000 | 7,843,426,828 | 0 | 321,110,172 | 96.1 |
| 差引増減 | 889,395,000 | 1,000,603,192 | 0 | △ 111,208,192 | 1.6 |

国民健康保険特別会計の歳入決算額は8,962,814,798円、歳出決算額は8,844,030,020円であり、歳入歳出差引額は118,784,778円である。

ア 歳入の状況

本年度の歳入の状況は、別表4(1)アのとおりである。

予算現額9,053,932,000円に対し、9,634,835,001円を調定し、収入済額は8,962,814,798円で、不納欠損額が114,139,412円、収入未済額は557,880,791円である。予算現額に対する収入率は99.0%、調定額に対する収入率は93.0%であり、収入済額は、前年度より577,206,308円(6.9%)の増、不納欠損額は前年度より9,313,945円(7.5%)の減、収入未済額は前年度より114,007,807円(17.0%)の減である。

収入済額の主なものは、国民健康保険税1,771,849,314円、国庫支出金1,962,777,569円、前期高齢者交付金1,351,186,875円、共同事業交付金2,126,714,572円である。

収入未済額の内訳は、国民健康保険税554,331,244円、諸収入の返納金3,549,547円である。不納欠損額の内訳は、国民健康保険税113,796,081円、諸収入の返納金343,331円である。

イ 国民健康保険税の収入状況

| 区分 | | 予算現額 | 調定額 | 収入済額 | 不納欠損額 | 収入未済額 |
|----------------------|-------|---------------|---------------|---------------|-------------|-------------|
| 1 一般被保険者 国民健康保険税 | 現年課税分 | 1,641,871,000 | 1,716,007,807 | 1,529,419,613 | 0 | 186,588,194 |
| | 滞納繰越分 | 159,121,000 | 650,733,331 | 180,392,766 | 109,953,792 | 360,386,773 |
| 2 退職被保険者等 国民健康保険税 | 現年課税分 | 103,203,000 | 60,810,493 | 59,413,700 | 0 | 1,396,793 |
| | 滞納繰越分 | 2,958,000 | 12,425,008 | 2,623,235 | 3,842,289 | 5,959,484 |
| 合計 | | 1,907,153,000 | 2,439,976,639 | 1,771,849,314 | 113,796,081 | 554,331,244 |

国民健康保険税は、予算現額1,907,153,000円に対し、2,439,976,639円を調定し、収入済額は1,771,849,314円で、予算現額に対する収入率は92.9%、調定額に対する収入率は72.6%である。収入未済額の合計は前年度と比較して115,122,495円（17.2%）減の554,331,244円で、5億円を超えており、現年課税分、滞納繰越分とともに徴収率の向上を望むものである。

不納欠損額の合計は前年度と比較して9,118,771円（7.4%）減の113,796,081円で、1億円を超えている。不納欠損は地方税法の規定に基づき処理されているが、不納欠損処分には、税負担の公平性の原則のもと綿密な実態調査をして収納に努め安易な処分をとらないよう十分留意されたい。

ウ 歳出の状況

本年度の歳出の状況は別表4(1)イのとおりである。

予算現額9,053,932,000円に対し、支出済額は8,844,030,020円で、不用額は209,901,980円である。執行率は97.7%であり、前年度より1,000,603,192円（12.8%）の増である。

支出済額の主なものは、保険給付費4,971,739,333円、後期高齢者支援金等1,112,700,114円、介護納付金438,976,505円、共同事業拠出金2,109,082,554円である。国民健康保険一人あたりの費用額は295,176円であり、前年度より2.3%増加している。

実質収支額は、歳入総額8,962,815千円から歳出総額8,844,030千円を差し引いた118,785千円である。

国民健康保険税が前年度より167,745,040円（8.6%）減少している。これは、平成27年9月に発生した水害により減免等が行われたためと思われる。減免期間は、平成27年9月から平成28年8月までの1年間である。

本年度における保険税の不納欠損額が1億円を超え、また、収入未済額は5億円を超えており、前年度よりともに減少しているが、水害の影響等もあり、今後、滞納額の増加が懸念される。引き続き保険税の収納率の向上を図るために、十分な調査を行い、口座振替の促進、臨戸徴収を行うなど、今後の円滑な事業の運営に向け、創意工夫と努力を望むものである。

歳入の共同事業拠出金、歳出の共同事業交付金がともに大きく増加している要因は、国民健康保険法の改正により、保険財政共同化事業の対象が全ての医療費に拡大されたことによるものである。

国民健康保険特別会計の財政状況は、前年度より保険給付費はやや減少しているが依然厳しい状態にあり、また、水害の影響で、前年度より保険税収入は減少している。今後、保険税の減免世帯の増加による税収の減少や生活困窮による未納者の増加、市外転出未納者に対する徴収困難などが予想される。依然として不納欠損額や収入未済額が大きいので、引き続き保険税の収納率の向上に努めるとともに、本事業に対する市民の意識と理解を求め、疾病予防などの保険事業の充実並びに諸経費の節減を図り、国民健康保険事業の健全化に努められるよう望むものである。

(2) 後期高齢者医療特別会計

後期高齢者医療特別会計の歳入歳出決算額は、次表のとおりである。

(歳入)

| 区分 | 予算現額 (A) | 調定額 (B) | 収入済額 (C) | 不納欠損額 (D) | 収入未済額 (B-C-D) | 収入率 | |
|------|---------------|---------------|---------------|--------------|------------------|-------|-------|
| | | | | | | C/A | C/B |
| 27年度 | 1,117,558,000 | 1,129,807,564 | 1,122,932,364 | 2,583,300 | 4,291,900 | 100.5 | 99.4 |
| 26年度 | 1,260,514,000 | 1,270,812,131 | 1,265,597,231 | 241,900 | 4,973,000 | 100.4 | 99.6 |
| 差引増減 | △ 142,956,000 | △ 141,004,567 | △ 142,664,867 | 2,341,400 | △ 681,100 | 0.1 | △ 0.2 |

(歳出)

| 区分 | 予算現額 (A) | 支出済額 (B) | 翌年度繰越額 (C) | 不用額 (A-B-C) | 執行率 (B/A) |
|------|---------------|---------------|---------------|----------------|--------------|
| 27年度 | 1,117,558,000 | 1,079,635,561 | 0 | 37,922,439 | 96.6 |
| 26年度 | 1,260,514,000 | 1,240,709,561 | 0 | 19,804,439 | 98.4 |
| 差引増減 | △ 142,956,000 | △ 161,074,000 | 0 | 18,118,000 | △ 1.8 |

後期高齢者医療特別会計の歳入決算額は1,122,932,364円、歳出決算額は1,079,635,561円であり、歳入歳出差引額は43,296,803円である。

ア 歳入の状況

本年度の歳入の状況は、別表4(2)アのとおりである。

予算現額1,117,558,000円に対し、1,129,807,564円を調定し、収入済額は1,122,932,364円で、不納欠損額が2,583,300円、収入未済額は4,291,900円である。予算現額に対する収入率は100.5%、調定額に対する収入率は99.4%であり、収入済額は前年度より142,664,867円(11.3%)の減、不納欠損額は前年度より2,341,400円(967.9%)の増、収入未済額は前年度より681,100円(13.7%)の減である。

収入済額の主なものは、後期高齢者医療保険料320,928,400円、繰入金742,352,000円である。

収入未済額及び不納欠損額は、全額後期高齢者医療保険料である。

イ 歳出の状況

本年度の歳出の状況は、別表4(2)イのとおりである。

予算現額1,117,558,000円に対し、支出済額は1,079,635,561円で、不用額は37,922,439円である。執行率は96.6%であり、前年度より161,074,000円(13.0%)の減である。

支出済額の主なものは、後期高齢者医療広域連合納付金1,040,574,689円である。

実質収支額は、歳入総額1,122,932千円から歳出総額1,079,636千円を差し引いた43,296千円である。

後期高齢者保険料が前年度より25,273,200円(7.3%)減少している。これは、平成27年9月に発生した水害により減免等が行われたためと思われる。減免期間は、平成27年9月から平成28年8月の1年間である。

本年度における保険料の不納欠損額が約260万円、収入未済額が約430万円となり、収入未済額について前年度より減少しているが、水害の影響等もあり、今後、滞納額の増加が懸念される。引き続き保険料の収納率の向上を図るために、十分な調査を行い、口座振替の促進、臨戸徴収を行うなど、今後の円滑な事業の運営に向け、創意工夫と努力を望むものである。

後期高齢者医療特別会計の財政状況は、前年度より後期高齢者医療広域連合納付金は減少しているが依然厳しい状態にあり、また、水害の影響で、前年度より保険料収入は減少している。今後、国民健康保険税と同様、後期高齢者医療保険料の減免世帯の増加による保険料収入の減少や生活困窮による未納者の増加、市外転出未納者に対する徴収困難などが予想される。本年度の保険料の収入未済額こそ前年度より僅かに減少したが、不納欠損額が前年度の10倍を超えている。引き続き保険料の収納率の向上に努めるとともに、本事業に対する市民の意識と理解を求め、特定健康診査などの保険事業の充実並びに諸経費の節減を図り、後期高齢者医療事業の健全化に努められるよう望むものである。

(3) 介護保険特別会計

介護保険特別会計の歳入歳出決算額は、次表のとおりである。

(歳入)

| 区分 | 予算現額 (A) | 調定額 (B) | 収入済額 (C) | 不納欠損額 (D) | 収入未済額 (B-C-D) | 収入率 | |
|------|---------------|---------------|---------------|--------------|------------------|-------|-------|
| | | | | | | C/A | C/B |
| 27年度 | 4,876,701,000 | 4,753,986,821 | 4,700,342,801 | 17,603,700 | 36,040,320 | 96.4 | 98.9 |
| 26年度 | 4,741,020,000 | 4,713,444,344 | 4,667,593,354 | 3,428,993 | 42,421,997 | 98.5 | 99.0 |
| 差引増減 | 135,681,000 | 40,542,477 | 32,749,447 | 14,174,707 | △ 6,381,677 | △ 2.1 | △ 0.1 |

(歳出)

| 区分 | 予算現額 (A) | 支出済額 (B) | 翌年度繰越額 (C) | 不用額 (A-B-C) | 執行率 (B/A) |
|------|---------------|---------------|---------------|----------------|--------------|
| | | | | | |
| 27年度 | 4,876,701,000 | 4,654,948,776 | 202,000 | 221,550,224 | 95.5 |
| 26年度 | 4,741,020,000 | 4,564,788,077 | 0 | 176,231,923 | 96.3 |
| 差引増減 | 135,681,000 | 90,160,699 | 202,000 | 45,318,301 | △ 0.8 |

介護保険特別会計の歳入決算額は4,700,342,801円、歳出決算額は4,654,948,776円であり、歳入歳出差引額は45,394,025円である。

ア 歳入の状況

本年度の歳入の状況は、別表4(3)アのとおりである。

予算現額4,876,701,000円に対し4,753,986,821円を調定し、収入済額は4,700,342,801円で、不納欠損額が17,603,700円、収入未済額は36,040,320円である。予算現額に対する収入率は96.4%、調定額に対する収入率は98.9%であり、収入済額は前年度より32,749,447円(0.7%)の増である。

収入済額の主なものは、保険料970,444,327円、国庫支出金1,025,375,492円、支払基金交付金1,204,046,583円、繰入金711,591,000円である。

収入未済額の内訳は、介護保険料35,678,920円、督促手数料361,400円である。

不納欠損額の内訳は、介護保険料17,424,200円、督促手数料179,500円である。

イ 歳出の状況

本年度の歳出の状況は、別表4(3)イのとおりである。

予算現額4,876,701,000円に対し、支出済額は4,654,948,776円で、翌年度へ202,000円を繰越し、不用額は221,550,224円である。執行率は95.5%であり、前年度より90,160,699円(2.0%)の増である。

支出済額の主なものは、保険給付費4,344,806,887円である。

なお、翌年度繰越額は、介護保険システム改修事業である。

実質収支額は、歳入総額4,700,343千円から歳出総額4,654,949千円を差し引いた45,394千円からさらに繰越明許費繰越額102千円を差し引いた45,292千円である。

要介護(支援)認定者は2,340人で前年比31人(1.3%)の増である。

介護保険料が前年度より42,459,726円(4.2%)減少している。これは、平成27年9月に発生した水害により減免等が行われたためと思われる。減免期間は平成27年10月から平成28年3月の6箇月間である。

本年度における保険料の不納欠損額が前年度より14,050,857円(416.5%)増の17,424,200円、収入未済額が前年度より6,318,377円(15.0%)減の35,678,920円となっている。収入未済額について前年度より減少しているが、今後、滞納額の増加が懸念される。引き続き、介護予防を推進し、保険給付費増加の抑制を図りたい。また、引き続き保険料の収納率の向上を図るために、十分な調査を行い、口座振替の促進、臨戸徴収を行うなど、今後の円滑な事業の運営に向け、創意工夫と努力を望むものである。

介護保険特別会計の財政状況は、前年度より保険給付費が増加し依然厳しい状態にあり、また、水害の影響で、前年度より保険料収入は減少している。今後、国民健康保険税や後期高齢者医療保険料と同様、保険料の減免世帯の増加による保険料収入の減少や生活困窮による未納者の増加、市外転出未納者に対する徴収困難などが予想される。本年度の保険料の収入未済額こそ減少したが、不納欠損額が前年度の5倍を超えているので、引き続き保険料の収納率の向上に努めるとともに、本事業に対する市民の意識と理解を求め、介護予防サービスなどの充実並びに諸経費の節減を図り、介護保険事業の健全化に努められるよう望むものである。

(4) 介護サービス事業特別会計

介護サービス事業特別会計の歳入歳出決算額は、次表のとおりである。

(歳入)

| 区分 | 予算現額 (A) | 調定額 (B) | 収入済額 (C) | 不納欠損額 (D) | 収入未済額 (B-C-D) | 収入率 | |
|------|-------------|-------------|-------------|--------------|------------------|-------|-------|
| | | | | | | C/A | C/B |
| 27年度 | 13,017,000 | 12,666,022 | 12,666,022 | 0 | 0 | 97.3 | 100.0 |
| 26年度 | 13,786,000 | 14,111,925 | 14,111,925 | 0 | 0 | 102.4 | 100.0 |
| 差引増減 | △ 769,000 | △ 1,445,903 | △ 1,445,903 | 0 | 0 | △ 5.1 | 0.0 |

(歳出)

| 区分 | 予算現額 (A) | 支出済額 (B) | 翌年度繰越額 (C) | 不用額 (A-B-C) | 執行率 (B/A) |
|------|-------------|-------------|---------------|----------------|--------------|
| 27年度 | 13,017,000 | 11,264,106 | 0 | 1,752,894 | 86.5 |
| 26年度 | 13,786,000 | 10,926,085 | 0 | 2,859,915 | 79.3 |
| 差引増減 | △ 769,000 | 338,021 | 0 | △ 1,107,021 | 7.2 |

介護サービス事業特別会計の歳入決算額は12,666,022円、歳出決算額は11,264,106円であり、歳入歳出差引額は1,401,916円である。

ア 歳入の状況

本年度の歳入の状況は、別表4(4)アのとおりである。

予算現額13,017,000円に対し、12,666,022円が調定額どおり収入されている。予算現額に対する収入率は97.3%であり、収入済額は、前年度より1,445,903円(10.2%)の減である。

収入済額の主なものは、介護予防サービス計画費収入9,480,182円である。

イ 歳出の状況

本年度の歳出の状況は、別表4(4)イのとおりである。

予算現額13,017,000円に対し、支出済額は11,264,106円で、不用額は1,752,894円である。執行率は86.5%であり、前年度より338,021円(3.1%)の増である。

支出済額の主なものは、介護予防支援事業費10,797,990円である。

実質収支額は、歳入総額12,666千円から歳出総額11,264千円を差し引いた1,402千円である。

今後とも、本事業に対する市民の意識と理解を求め、事業の充実並びに諸経費の節減を図り、介護サービス事業の健全化に努められるよう望むものである。

(5) 公共下水道事業特別会計

公共下水道事業特別会計の歳入歳出決算額は、次表のとおりである。

(歳入)

| 区分 | 予算現額 (A) | 調定額 (B) | 収入済額 (C) | 不納欠損額 (D) | 収入未済額 (B-C-D) | 収入率 | |
|------|---------------|---------------|---------------|--------------|------------------|------|------|
| | | | | | | C/A | C/B |
| 27年度 | 1,263,631,000 | 1,176,049,179 | 1,133,619,883 | 174,810 | 42,254,486 | 89.7 | 96.4 |
| 26年度 | 1,194,562,000 | 1,102,743,204 | 1,062,337,450 | 156,919 | 40,248,835 | 88.9 | 96.3 |
| 差引増減 | 69,069,000 | 73,305,975 | 71,282,433 | 17,891 | 2,005,651 | 0.8 | 0.1 |

(歳出)

| 区分 | 予算現額 (A) | 支出済額 (B) | 翌年度繰越額 (C) | 不用額 (A-B-C) | 執行率 (B/A) |
|------|---------------|---------------|---------------|----------------|--------------|
| 27年度 | 1,263,631,000 | 1,113,596,623 | 123,681,000 | 26,353,377 | 88.1 |
| 26年度 | 1,194,562,000 | 1,019,253,447 | 154,156,000 | 21,152,553 | 85.3 |
| 差引増減 | 69,069,000 | 94,343,176 | △ 30,475,000 | 5,200,824 | 2.8 |

公共下水道事業特別会計の歳入決算額は1,133,619,883円、歳出決算額は1,113,596,623円であり、歳入歳出差引額は20,023,260円である。

ア 歳入の状況

本年度の歳入の状況は、別表4(5)アのとおりである。

予算現額1,263,631,000円に対し、1,176,049,179円を調定し、収入済額は1,133,619,883円で、不納欠損額が174,810円、収入未済額は42,254,486円である。予算現額に対する収入率は89.7%、調定額に対する収入率は96.4%であり、収入済額は前年度より71,282,433円(6.7%)の増である。

収入済額の主なものは、使用料及び手数料161,432,593円、国庫支出金96,525,600円、繰入金474,225,000円、市債327,700,000円である。

収入未済額は、受益者負担金36,626,490円、公共下水道使用料5,627,996円である。

不納欠損額は、全額公共下水道使用料である。

イ 歳出の状況

本年度の歳出の状況は、別表4(5)イのとおりである。

予算現額1,263,631,000円に対し、支出済額は1,113,596,623円で、翌年度へ123,681,000円を繰越し、不用額は26,353,377円である。執行率は88.1%であり、前年度より94,343,176円(9.3%)増である。

支出済額の主なものは、施設維持管理費193,202,889円、水海道地区中央公共下水道整備事業費133,370,710円、公債費544,674,988円である。

なお、翌年度繰越額の内訳は、受益者負担金管理システム改修委託料2,376,000円、流域下水道事業費114,746,000円、災害復旧費6,559,000円である。

実質収支額は、歳入総額1,133,620千円から歳出総額1,113,597千円を差し引いた20,023千円からさらに繰越明許費繰越額5,670千円を差し引いた14,353千円である。

公共下水道事業特別会計は、本市の公衆衛生の向上に寄与し、併せて公共用水域の水質保全に資することを目的として設置するもので、事業に着手している地区の事業推進に努めるとともに、既に供用開始をしている地区については、引き続き加入促進を図り、維持管理に万全を期されたい。

使用料が前年度より34,056,518円（17.4%）減少し、161,129,593円である。これは、主に平成27年9月に発生した水害により、鬼怒川東部地区の9月分から11月分の使用料の減免が行われたことによるためと思われる。

本年度における使用料の不納欠損額が前年度より17,891円（11.4%）増の174,810円、収入未済額が前年度より2,416,371円（75.2%）増の5,627,996円となっている。水害の影響等もあり、今後も滞納額の増加が懸念される。引き続き使用料の収納率の向上を図るために、十分な調査を行い、口座振替の促進、臨戸徴収を行うなど、今後の円滑な事業の運営に向け、なお一層の創意工夫と努力を望むものである。

公共下水道事業特別会計の財政状況は、依然厳しい状態にあり、また、水害の影響で、前年度より使用料収入は減少している。今後、生活困窮による未納者の増加、市外転出未納者に対する徴収困難などが予想される。また、公共下水道負担金の収入未済額が前年度より410,720円（1.1%）減の36,626,490円となっており、減少しているとはいえ大きく、こちらに対する徴収も課題となってくる。この特別会計の運営については、財源を国庫補助金、一般会計繰入金、市債に依存しているため、引き続き使用料の収納率の向上に努めるとともに、本事業に対する市民の意識と理解を求め、諸経費の節減を図り、公共下水道事業の健全化に努められるよう望むものである。

(6) 大生郷特定公共下水道事業特別会計

大生郷特定公共下水道事業特別会計の歳入歳出決算額は、次表のとおりである。

(歳入)

| 区分 | 予算現額 (A) | 調定額 (B) | 収入済額 (C) | 不納欠損額 (D) | 収入未済額 (B-C-D) | 収入率 | |
|------|-------------|------------|-------------|--------------|------------------|-------|-------|
| | | | | | | C/A | C/B |
| 27年度 | 96,631,000 | 97,295,757 | 97,278,747 | 0 | 17,010 | 100.7 | 100.0 |
| 26年度 | 100,948,000 | 97,974,209 | 97,974,209 | 0 | 0 | 97.1 | 100.0 |
| 差引増減 | △ 4,317,000 | △ 678,452 | △ 695,462 | 0 | 17,010 | 3.6 | 0.0 |

(歳出)

| 区分 | 予算現額 (A) | 支出済額 (B) | 翌年度繰越額 (C) | 不用額 (A-B-C) | 執行率 (B/A) |
|------|-------------|-------------|---------------|----------------|--------------|
| 27年度 | 96,631,000 | 94,433,297 | 0 | 2,197,703 | 97.7 |
| 26年度 | 100,948,000 | 97,854,395 | 0 | 3,093,605 | 96.9 |
| 差引増減 | △ 4,317,000 | △ 3,421,098 | 0 | △ 895,902 | 0.8 |

大生郷特定公共下水道事業特別会計の歳入決算額は97,278,747円、歳出決算額は94,433,297円であり、歳入歳出差引額は2,845,450円である。

ア 歳入の状況

本年度の歳入の状況は、別表4(6)イのとおりである。

予算現額96,631,000円に対し、97,295,757円を調定し、収入済額は97,278,747円で、収入未済額は17,010円である。予算現額に対する収入率は100.7%、調定に対する収入率は100.0%であり、収入済額は、前年度より695,462円(0.7%)の減である。

収入済額の主なものは、下水道使用料52,252,506円、繰入金42,952,805円である。

イ 歳出の状況

本年度の歳出の状況は、別表4(6)イのとおりである。

予算現額96,631,000円に対し、支出済額は94,433,297円で、不用額は2,197,703円である。執行率は97.7%であり、前年度より3,421,098円(3.5%)の減である。

支出済額の主なものは、施設維持管理費58,324,806円、公債費27,879,878円である。

実質収支額は、歳入総額97,279千円から歳出総額94,433千円を差し引いた2,846千円である。

大生郷特定公共下水道事業特別会計は、公共用水域の水質保全に資することを目的として設置するもので、大生郷工業団地と花島工業団地における工場排水等の汚水、汚泥を処理する施設の整備及び維持管理を図るものである。

工業団地内の環境の改善と公共用水域の水質保全に寄与し、施設の経費の節減等維持管理に万全を期されたい。

本年度の使用料は、前年度より16,333,554円(45.5%)増加し、52,252,506円である。全ての使用者が鬼怒川西部地区であり、処理場も同じく鬼怒川西部地区にあるので、平成27年9月に発生した水害の影響は受けていない。

大生郷特定公共下水道事業特別会計の財政状況は、財源を一般会計繰入金、基金繰入金に依存しており、大生郷特定公共下水道事業財政調整基金は平成27年度で枯渇しているため、本事業に対する市民の意識と理解を求め、諸経費の節減を図り、大生郷特定公共下水道事業の健全化に努められるよう望むものである。

(7) 農業集落排水事業特別会計

農業集落排水事業特別会計の歳入歳出決算額は、次表のとおりである。

(歳入)

| 区分 | 予算現額 (A) | 調定額 (B) | 収入済額 (C) | 不納欠損額 (D) | 収入未済額 (B-C-D) | 収入率 | |
|------|-------------|-------------|-------------|--------------|------------------|-------|------|
| | | | | | | C/A | C/B |
| 27年度 | 428,401,000 | 290,911,878 | 284,877,280 | 127,869 | 5,906,729 | 66.5 | 97.9 |
| 26年度 | 294,159,000 | 278,062,762 | 274,055,696 | 35,406 | 3,971,660 | 93.2 | 98.6 |
| 差引増減 | 134,242,000 | 12,849,116 | 10,821,584 | 92,463 | 1,935,069 | △26.7 | △0.7 |

(歳出)

| 区分 | 予算現額 (A) | 支出済額 (B) | 翌年度繰越額 (C) | 不用額 (A-B-C) | 執行率 (B/A) |
|------|-------------|-------------|---------------|----------------|--------------|
| 27年度 | 428,401,000 | 275,034,359 | 52,694,000 | 100,672,641 | 64.2 |
| 26年度 | 294,159,000 | 268,625,677 | 0 | 25,533,323 | 91.3 |
| 差引増減 | 134,242,000 | 6,408,682 | 52,694,000 | 75,139,318 | △27.1 |

農業集落排水事業特別会計の歳入決算額は284,877,280円、歳出決算額は275,034,359円であり、歳入歳出差引額は9,842,921円である。

ア 歳入の状況

本年度の歳入の状況は、別表4(7)アのとおりである。

予算現額428,401,000円に対し、290,911,878円を調定し、収入済額は284,877,280円で、不納欠損額が127,869円、収入未済額は5,906,729円である。予算現額に対する収入率は66.5%、調定額に対する収入率は97.9%であり、収入済額は前年度より10,821,584円(3.9%)の増である。

収入済額の主なものは、使用料68,079,810円、一般会計繰入金187,256,000円である。

収入未済額及び不納欠損額は、全額使用料である。

イ 歳出の状況

本年度の歳出の状況は、別表4(7)イのとおりである。

予算現額428,401,000円に対し、支出済額は275,034,359円で、翌年度へ52,694,000円を繰越し、不用額は100,672,641円である。執行率は64.2%であり、前年度より6,408,682円(2.4%)の増である。

支出済額の主なものは、施設維持管理費94,392,573円、公債費156,616,001円である。

なお、翌年度繰越額は、全額災害復旧費である。

実質収支額は、歳入総額284,877千円から歳出総額275,034千円を差し引いた9,843千円からさらに繰越明許費繰越額5,282千円を差し引いた4,561千円である。

農業集落排水事業特別会計は、農業集落における、し尿、生活雑排水等の汚水を処理する施設の整備と維持管理事業であり、報恩寺、沖新田、大花羽、大生郷、五箇の5地区において、水処理センターの正常な機能の維持及び汚水処理施設の適正な維持管理を図るものである。

当会計の基盤をなす重要な財源である使用料は、前年度より7,339,613円(9.7%)減少し、68,079,810円である。これは、主に平成27年9月に発生した水害の影響により、鬼怒川東部地区の9月分から11月分の使用料の減免が行われたことによるためと思われる。

本年度における使用料の不納欠損額が前年度より92,463円(261.2%)増の127,869円、収入未済額が前年度より1,935,069円(48.7%)増の5,906,729円となっている。水害の影響等もあり、今後も滞納額の増加が懸念される。引き続き使用料の収納率の向上を図るために、十分な調査を行い、口座振替の促進、臨戸徴収を行うなど、今後の円滑な事業の運営に向け、なお一層の創意工夫と努力を望むものである。

農業集落排水事業特別会計の財政状況は、依然厳しい状態にあり、また、水害の影響で、前年度より使用料収入は減少している。今後、生活困窮による未納者の増加、市外転出未納者に対する徴収困難などが予想される。この特別会計の運営については、財源を一般会計繰入金、国庫補助金、市債に依存しているので、引き続き使用料の収納率の向上に努めるとともに、本事業に対する市民の意識と理解を求め、諸経費の節減を図り、農業集落排水事業の健全化に努められるよう望むものである。

4 審査の意見

(1) 財政収支の概要

ア 27年度一般会計及び特別会計の総決算規模は、歳入決算総額50,420,234,856円、歳出決算総額47,185,237,369円であり、形式収支は3,234,997,487円である。ここから翌年度へ繰り越すべき財源2,743,191,000円を控除した実質収支は491,806,487円となっている。

その詳細は別表1のとおりである。

イ 総計決算における決算規模を前年度と比較すると、一般会計では、歳入で9,456,963,753円(38.4%)増加し、歳出で7,725,872,743円(33.0%)増加している。また、一般会計と特別会計を合わせた総決算規模では、歳入で10,004,217,293円(24.8%)、歳出で8,753,231,415円(22.8%)それぞれ増加している。

その詳細は別表2のとおりである。

ウ 総決算額には、一般会計と特別会計間における繰入金又は繰出金が含まれている。この重複決算額は2,675,331,000円であり、これを控除した純決算額は、歳入が47,744,903,856円、歳出が44,509,906,369円となっている。

その詳細は別表1のとおりである。

純決算表における実質収支については、一般会計が2,888,826,334円で、特別会計を含めると491,806,487円となる。また、特別会計で黒字になっているのは介護サービス事業特別会計である。

(2) 普通会計における財源の構成状況 (地方財政状況調査表により)

本年度の普通会計歳入歳出決算における財源の構成状況は、次のとおりである。なお、普通会計とは、総務省が定める基準により作成される統計上の会計で、本市においては、一般会計のみである。

ア 自主財源と依存財源

市税、使用料、手数料、財産収入など自主的に調達し得る自主財源と国(県)支出金、地方債などのように国(県)からの交付や許可を要する依存財源とに収入調達の拘束制の有無を基準として分類するのは、財政基盤の安定性及び行政活動の自律性を図るためである。

歳入決算額における自主財源と依存財源の構成状況は、次表のとおりである。

| 区 分 | 27年度 | | 26年度 | | 比較増減 | |
|------|------------|-------|------------|-------|------------|------|
| | 決算額 A | 構成比 | 決算額 B | 構成比 | 決算額 C(A-B) | C/B |
| | 千円 | % | 千円 | % | 千円 | % |
| 自主財源 | 13,172,737 | 38.6 | 11,831,147 | 48.0 | 1,341,590 | 11.3 |
| 依存財源 | 20,932,966 | 61.4 | 12,817,592 | 52.0 | 8,115,374 | 63.3 |
| 計 | 34,105,703 | 100.0 | 24,648,739 | 100.0 | 9,456,964 | 38.4 |

本年度における自主財源は13,172,737千円で、前年度と比較すると1,341,590千円(11.3%)の増であり、構成比は38.6%となっている。また、依存財源は20,932,966千円で、前年度と比較すると8,115,374千円(63.3%)の増であり、構成比は61.4%となっている。

自主財源と依存財源の科目別構成状況の比較は、次表のとおりである。□

(自主財源)

| 区 分 | 27年度 | | 26年度 | | 比較増減 | |
|----------|-----------------|-----------|-----------------|-----------|----------------|-----------|
| | 決算額 A | 構成比 | 決算額 B | 構成比 | 決算額 C(A-B) | C/B |
| 市 税 | 千円 9,325,875 | % 27.3 | 千円 9,413,824 | % 38.2 | 千円 △ 87,949 | % △0.9 |
| 分担金及び負担金 | 246,812 | 0.7 | 243,753 | 1.0 | 3,059 | 1.3 |
| 使用料及び手数料 | 309,127 | 0.9 | 361,156 | 1.5 | △ 52,029 | △14.4 |
| 財産収入 | 38,208 | 0.1 | 30,627 | 0.1 | 7,581 | 24.8 |
| 寄付金 | 74,654 | 0.2 | 2,802 | 0.0 | 71,852 | 2,564.3 |
| 繰入金 | 1,171,462 | 3.4 | 70,080 | 0.3 | 1,101,382 | 1,571.6 |
| 繰越金 | 1,262,317 | 3.7 | 1,192,146 | 4.8 | 70,171 | 5.9 |
| 諸収入 | 744,282 | 2.2 | 516,759 | 2.1 | 227,523 | 44.0 |
| 計 | 13,172,737 | 38.6 | 11,831,147 | 48.0 | 1,341,590 | 11.3 |

(依存財源)

| 区 分 | 27年度 | | 26年度 | | 比較増減 | |
|-------------|---------------|----------|---------------|----------|---------------|----------|
| | 決算額 A | 構成比 | 決算額 B | 構成比 | 決算額 C(A-B) | C/B |
| 地方譲与税 | 千円 373,232 | % 1.1 | 千円 355,382 | % 1.4 | 千円 17,850 | % 5.0 |
| 利子割交付金 | 10,530 | 0.0 | 11,953 | 0.0 | △ 1,423 | △11.9 |
| 配当割交付金 | 39,769 | 0.1 | 47,853 | 0.2 | △ 8,084 | △16.9 |
| 株式等譲渡所得割交付金 | 38,779 | 0.1 | 28,406 | 0.1 | 10,373 | 36.5 |
| 地方消費税交付金 | 1,184,819 | 3.5 | 767,245 | 3.1 | 417,574 | 54.4 |
| ゴルフ場利用税交付金 | 36,188 | 0.1 | 35,472 | 0.1 | 716 | 2.0 |
| 自動車取得税交付金 | 67,871 | 0.2 | 40,068 | 0.2 | 27,803 | 69.4 |
| 地方特例交付金 | 31,973 | 0.1 | 31,713 | 0.1 | 260 | 0.8 |
| 地方交付税 | 6,500,938 | 19.1 | 4,495,516 | 18.2 | 2,005,422 | 44.6 |
| 交通安全対策特別交付金 | 8,663 | 0.0 | 7,524 | 0.0 | 1,139 | 15.1 |
| 国庫支出金 | 4,024,346 | 11.8 | 2,876,716 | 11.7 | 1,147,630 | 39.9 |
| 県支出金 | 4,578,838 | 13.4 | 1,372,775 | 5.6 | 3,206,063 | 233.5 |
| 地方債 | 4,037,020 | 11.8 | 2,746,969 | 11.1 | 1,290,051 | 47.0 |
| 計 | 20,932,966 | 61.4 | 12,817,592 | 52.0 | 8,115,374 | 63.3 |

イ 一般財源と特定財源

歳入をどの経費にも自由に充当することのできる一般財源と用途が特定されている特定財源に分類することは、行財政運営の自主性及び財政の弾力性を測るうえで重要である。

歳入決算額における一般財源と特定財源の構成状況は、次表のとおりである。

| 区 分 | 27年度 | | 26年度 | | 比較増減 | |
|---------|------------|-------|------------|-------|------------|------|
| | 決算額 A | 構成比 | 決算額 B | 構成比 | 決算額 C(A-B) | C/B |
| 一 般 財 源 | 21,221,715 | 62.2 | 17,545,179 | 71.2 | 3,676,536 | 21.0 |
| 特 定 財 源 | 12,883,988 | 37.8 | 7,103,560 | 28.8 | 5,780,428 | 81.4 |
| 計 | 34,105,703 | 100.0 | 24,648,739 | 100.0 | 9,456,964 | 38.4 |

本年度における一般財源は21,221,715千円で、前年度と比較すると3,676,536千円(21.0%)の増であり、構成比は62.2%となっている。また、特定財源は12,883,988千円で、前年度と比較すると5,780,428千円(81.4%)の増であり、構成比は37.8%となっている。

一般財源と特定財源の科目別構成状況の比較は、次表のとおりである。

(一般財源)

| 区 分 | 27年度 | | 26年度 | | 比較増減 | |
|-----------|------------|------|------------|------|------------|------|
| | 決算額 A | 構成比 | 決算額 B | 構成比 | 決算額 C(A-B) | C/B |
| 市 税 | 9,325,875 | 27.3 | 9,413,824 | 38.2 | △ 87,949 | △0.9 |
| 地 方 譲 与 税 | 373,232 | 1.1 | 355,382 | 1.4 | 17,850 | 5.0 |
| 地 方 交 付 税 | 6,500,938 | 19.1 | 4,495,516 | 18.2 | 2,005,422 | 44.6 |
| そ の 他 | 5,021,670 | 14.7 | 3,280,457 | 13.3 | 1,741,213 | 53.1 |
| 計 | 21,221,715 | 62.2 | 17,545,179 | 71.2 | 3,676,536 | 21.0 |

(特定財源)

| 区 分 | 27年度 | | 26年度 | | 比較増減 | |
|----------|------------|------|-----------|------|------------|-------|
| | 決算額 A | 構成比 | 決算額 B | 構成比 | 決算額 C(A-B) | C/B |
| 分担金及び負担金 | 246,812 | 0.7 | 243,753 | 1.0 | 3,059 | 1.3 |
| 使用料及び手数料 | 293,558 | 0.9 | 344,473 | 1.4 | △ 50,915 | △14.8 |
| 国庫支出金 | 3,918,858 | 11.5 | 2,863,914 | 11.6 | 1,054,944 | 36.8 |
| 県支出金 | 4,551,793 | 13.3 | 1,372,679 | 5.6 | 3,179,114 | 231.6 |
| 諸 収 入 | 598,562 | 1.8 | 471,103 | 1.9 | 127,459 | 27.1 |
| 市 債 | 2,616,090 | 7.7 | 1,375,200 | 5.6 | 1,240,890 | 90.2 |
| そ の 他 | 658,315 | 1.9 | 432,438 | 1.8 | 225,877 | 52.2 |
| 計 | 12,883,988 | 37.8 | 7,103,560 | 28.8 | 225,877 | 81.4 |

ウ 経常的収入と臨時的収入

歳入を、毎年度継続的に確保される見込みのある経常的収入と特定の事由に基づく臨時的収入に分類するのは、財政構造の安定性を知る指標として、経常支出との関連において経常的収入の範囲内であることが重要な原則であり、歳入総額中に占めるこれらの財源の割合を把握することは、収支の均衡と財政の弾力性を維持するうえでの判断要因となるからである。

歳入決算額における経常的収入と臨時的収入の構成状況は、次表のとおりである。

| 区 分 | 27年度 | | 26年度 | | 比較増減 | |
|-------|-------------|----------|-------------|----------|------------------|----------|
| | 決算額 A 千円 | 構成比 % | 決算額 B 千円 | 構成比 % | 決算額 C(A-B) 千円 | C/B % |
| 経常的収入 | 19,183,207 | 56.2 | 18,267,572 | 74.1 | 915,635 | 5.0 |
| 臨時的収入 | 14,922,496 | 43.8 | 6,381,167 | 25.9 | 8,541,329 | 133.9 |
| 計 | 34,105,703 | 100.0 | 24,648,739 | 100.0 | 9,456,964 | 38.4 |

本年度における経常的収入は19,183,207千円で、前年度と比較すると915,635千円(5.0%)の増であり、構成比は56.2%となっている。また、臨時的収入は14,922,496千円で、前年度と比較すると8,541,329千円(133.9%)の増であり、構成比は43.8%となっている。

エ 経常一般財源と経常特定財源

歳入構造の分析における一般財源及び経常的収入の指標性は極めて重要であるが、歳入構造の安定性と弾力性を見極めるため、更に市税、地方譲与税、地方交付税などの一般財源とされる経常的収入の合算額の標準財政規模に対する割合によって、財政の自主性と収入の安定性を測定しようとするものである。

歳入決算額における経常一般財源と経常特定財源の構成状況は、次表のとおりである。

| 区 分 | 27年度 | | 26年度 | | 比較増減 | |
|--------|-------------|----------|-------------|----------|------------------|----------|
| | 決算額 A 千円 | 構成比 % | 決算額 B 千円 | 構成比 % | 決算額 C(A-B) 千円 | C/B % |
| 経常一般財源 | 14,643,990 | 42.9 | 13,973,306 | 56.7 | 670,684 | 4.8 |
| 経常特定財源 | 4,539,217 | 13.3 | 4,294,266 | 17.4 | 244,951 | 5.7 |
| 計 | 19,183,207 | 56.2 | 18,267,572 | 74.1 | 915,635 | 5.0 |

本年度における経常一般財源は14,643,990千円で、前年度と比較すると670,684千円(4.8%)の増であり、構成比は42.9%となっている。また、経常特定財源は4,539,217千円で、前年度と比較すると244,951千円(5.7%)の増であり、構成比は13.3%となっている。

通常、歳入構造の弾力性を見る基準として経常一般財源等比率が用いられているが、この指数は、地方公共団体が通常水準の行政活動を行ううえで必要な一般財源の総額(標準財政規模)に対する毎年度経常的に収入される一般財源の割合で算出されるものであるが、この数値は、100%を超える度合いが高いほど、経常一般財源に余裕があることを示しており、本年度の経常一般財源等比率は95.5%となっている。

(3) 普通会計における経費の性質別構成状況

本年度の普通会計歳入歳出決算における経費の性質別構成状況は、次のとおりである。

ア 経常的経費と臨時的経費

経常的経費は、毎年度持続的に支出される人件費、物件費等の経費で、行政活動を行うために必要な一種の固定的経費である。これに対し、臨時的経費は、突発的ないし一時的な行政需要に対して支出される普通建設事業費、災害復旧事業費等の経費、又は、支出の形態に規則がない経費であって、財源の変動に応じて支出を調整することが比較的容易な経費である。収入の均衡を確保し、財政の健全性を維持するには、経常的収入を経常的経費に充当してもなお余裕があり、経済の変動による収入の減があっても、この余裕により賄われ、経常的経費充当残余の経常的収入と臨時的収入が臨時的経費に均衡するかこれを超えることが必要であり、財政構造の健全性を判断する基本的な要素としている。

歳出決算額における経常的経費と臨時的経費の構成状況は、次表のとおりである。

| 区 分 | 27年度 | | 26年度 | | 比較増減 | |
|-------|------------|-------|------------|-------|------------|-------|
| | 決算額 A | 構成比 | 決算額 B | 構成比 | 決算額 C(A-B) | C/B |
| 経常的経費 | 18,088,955 | 58.1 | 17,641,817 | 75.4 | 447,138 | 2.5 |
| 臨時的経費 | 13,023,340 | 41.9 | 5,744,605 | 24.6 | 7,278,735 | 126.7 |
| 計 | 31,112,295 | 100.0 | 23,386,422 | 100.0 | 7,725,873 | 33.0 |

本年度における経常的経費は18,088,955千円で、前年度と比較すると447,138千円(2.5%)の増であり、構成比は58.1%となっている。また、臨時的経費は13,023,340千円で、前年度と比較すると7,278,735千円(126.7%)の増であり、構成比は41.9%となっている。

経常的経費と臨時的経費の費目別構成状況の比較は、次表のとおりである。□(経常的経費)

| 区 分 | 27年度 | | 26年度 | | 比較増減 | |
|---------|------------|------|------------|------|------------|------|
| | 決算額 A | 構成比 | 決算額 B | 構成比 | 決算額 C(A-B) | C/B |
| 人 件 費 | 3,511,598 | 11.3 | 3,555,738 | 15.2 | △ 44,140 | △1.2 |
| 物 件 費 | 2,189,181 | 7.0 | 2,166,422 | 9.3 | 22,759 | 1.1 |
| 維持補修費 | 296,560 | 1.0 | 307,683 | 1.3 | △ 11,123 | △3.6 |
| 扶 助 費 | 4,245,865 | 13.6 | 3,959,141 | 16.9 | 286,724 | 7.2 |
| 補 助 費 等 | 2,490,017 | 8.0 | 2,522,890 | 10.8 | △ 32,873 | △1.3 |
| 公 債 費 | 2,929,487 | 9.4 | 2,842,973 | 12.2 | 86,514 | 3.0 |
| その他経費 | 2,426,247 | 7.8 | 2,286,970 | 9.8 | 139,277 | 6.1 |
| 計 | 18,088,955 | 58.1 | 17,641,817 | 75.4 | 447,138 | 2.5 |

(臨時的経費)

| 区 分 | 27年度 | | 26年度 | | 比較増減 | |
|---------|-----------------|-----------|-----------------|-----------|-----------------|-----------|
| | 決算額 A | 構成比 | 決算額 B | 構成比 | 決算額 C(A-B) | C/B |
| 建設事業費 | 千円 5,240,598 | % 16.8 | 千円 4,028,619 | % 17.2 | 千円 1,211,979 | % 30.1 |
| 普通建設事業費 | 3,524,918 | 11.3 | 2,696,094 | 11.5 | 828,824 | 30.7 |
| 災害復旧事業費 | 1,715,680 | 5.5 | 1,332,525 | 5.7 | 383,155 | 28.8 |
| その他経費 | 7,782,742 | 25.0 | 1,715,986 | 7.3 | 6,066,756 | 353.5 |
| 計 | 13,023,340 | 41.9 | 5,744,605 | 24.6 | 7,278,735 | 126.7 |

イ 義務的経費と任意的経費

義務的経費は、性質別経費のうち義務的・非弾力的性格の強い経費で、一般には人件費、扶助費及び公債費を指し、任意的経費は、市が任意的に支出できる経費である。歳出の構成比において、義務的経費の占める割合が大きい場合にあつては、経常的経費の増大化傾向が強くなり、歳出構造の改善や収支の均衡を保持するうえでの障害となるので、その状況について十分な留意が必要である。

歳出決算額における義務的経費と任意的経費の構成状況は、次表のとおりである。

| 区 分 | 27年度 | | 26年度 | | 比較増減 | |
|-------|------------------|-----------|------------------|-----------|-----------------|-----------|
| | 決算額 A | 構成比 | 決算額 B | 構成比 | 決算額 C(A-B) | C/B |
| 義務的経費 | 千円 11,945,033 | % 38.4 | 千円 10,699,004 | % 45.7 | 千円 1,246,029 | % 11.6 |
| 任意的経費 | 19,167,262 | 61.6 | 12,687,418 | 54.3 | 6,479,844 | 51.1 |
| 計 | 31,112,295 | 100.0 | 23,386,422 | 100.0 | 7,725,873 | 33.0 |

本年度における義務的経費は11,945,033千円で、前年度と比較すると1,246,029千円(11.6%)の増であり、構成比は38.4%となっている。また、任意的経費は19,167,262千円で、前年度と比較すると6,479,844千円(51.1%)の増であり、構成比は61.6%となっている。

ウ 消費的経費と投資的経費

消費的経費は、人件費や物件費等のように経費支出の効果が当該年度又は極めて短期間で終わるものであり、投資的経費は、普通建設事業費のように支出の効果が資本的形形成に向けられ、施設等が将来に残るものに支出される経費ということを基準とした経費区分であり、経費の経済的機能を検討する尺度として用いられる。

歳出決算額における消費的経費と投資的経費の構成状況は、次表のとおりである。

| 区 分 | 27年度 | | 26年度 | | 比較増減 | |
|--------|------------|-------|------------|-------|------------|------|
| | 決算額 A | 構成比 | 決算額 B | 構成比 | 決算額 C(A-B) | C/B |
| 消費的経費 | 10,742,226 | 34.5 | 6,804,978 | 29.1 | 3,937,248 | 57.9 |
| 投資的経費 | 5,240,598 | 16.8 | 4,028,619 | 17.2 | 1,211,979 | 30.1 |
| その他の経費 | 15,129,471 | 48.6 | 12,552,825 | 53.7 | 2,576,646 | 20.5 |
| 計 | 31,112,295 | 100.0 | 23,386,422 | 100.0 | 7,725,873 | 33.0 |

本年度における消費的経費は10,742,226千円で、前年度と比較すると3,937,248千円(57.9%)の増であり、構成比は34.5%となっている。また、投資的経費は5,240,598千円で、前年度と比較すると1,211,979千円(30.1%)の増であり、構成比は16.8%となっている。

(4) 普通会計における財政構造の分析

ア 経常収支比率

経常収支比率は、一般財源によって賄われる経常経費に経常的収入である一般財源がどの程度充当されているか、即ち、人件費、扶助費、公債費などのように容易に縮減することの困難な義務的性格の強い経費に、市税や地方交付税を中心とする経常的一般財源収入がどの程度消費されているか、その大きさによって財政構造の弾力性を測定しようとするものである。

本年度の経常収支比率は85.2%であり、この比率は、都市にあっては80.0%を超えると財政構造の弾力性が失われ、硬直化の危険性があるとみなされている。

イ 財政力指数

財政力指数は、地方交付税法の規定により算定される基準財政収入額を基準財政需要額で除して得た数値の過去3箇年度の平均値をいう。基準財政収入額は、通常標準的に徴収し得る税収入のうち基準財政需要額として算定された標準的な財政支出との見合いの額で、基準財政需要額に対する基準財政収入額の不足分は普通地方交付税によって補われる。したがって、財政力指数「1」に近く、あるいは「1」を超えるほど財政力が強いとされている。

財政力指数は0.73であり、基準財政収入額は8,129,685千円、基準財政需要額は11,302,000千円となっている。

ウ 公債費負担比率

公債費負担比率は、地方債の元利償還金に充当された一般財源の一般財政総額に対する比率であり、一般的に10%を超えないことが望ましいとされている。

本年度の公債費負担比率は13.8%であり、今後とも新規起債に当たっては、起債対象事業の効果を十分勘案し、高比率とならないよう慎重な配慮が肝要である。

エ 実質収支比率

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を示すもので、財政収支の均衡を判断する指標として用いられる。この比率は、地方公共団体の財政規模やその年度の景況等によって、一概にはいえないが3%~5%程度が望ましいとされている。

本年度の実質収支比率は1.7%である。

以上が財政構造の分析結果であるが、これら4つの指数から本市の財政運営状況は、健全性の確保に努められているが、財政の硬直化を示す指数も表れているので注意を要する状態にある。住民福祉の充実向上を図り、財政の健全性を維持していくためには、収支均衡の保持と経済の変動や行政内容の変化に対応できる弾力性の確保が一体となった行政活動を安定的に継続できる条件を整備することが基底をなすものであり、今後とも財政構造の弾力性に一層の努力を望むものである。

5 実質収支に関する調書

一般会計及び各特別会計の実質収支に関する調書について審査した結果、その計数は正確であると認められた。

6 財産に関する調書

一般会計及び各特別会計の財産に関する調書について審査した結果、その計数は正確であると認められた。

7 基金の運用状況

(1) 用品調達基金

ア 現金

① 収入

(単位：円)

| 区 分 | 金 額 | 備 考 |
|---------|------------|-----|
| 用品払出回収金 | 11,150,698 | |
| 前年度繰越金 | 3,126,306 | |
| 一般会計繰入金 | 0 | |
| 収入合計 | 14,277,004 | |

② 支出

(単位：円)

| 区 分 | 金 額 | 備 考 |
|------------|------------|-----|
| 用品調達費（購入費） | 8,344,793 | |
| 一般会計繰出金 | 2,856,379 | |
| 支出合計 | 11,201,172 | |

収入支出差引残高 3,075,832円

イ 動産

① 貯蔵物品（取得価格で評価）

(単位：円)

| 区 分 | 受 入 | 払 出 | 残 高 |
|---------|-----------|-----------|-----------|
| 前年度より繰越 | 873,694 | — | 873,694 |
| 年度中購入 | 8,344,793 | — | 9,218,487 |
| 年度中販売 | — | 8,294,319 | 924,168 |

受入払出差引残高 924,168円

ウ 決算年度末における基金の状況

| | |
|----|------------|
| 現金 | 3,075,832円 |
| 動産 | 924,168円 |
| 合計 | 4,000,000円 |

現金については、平成28年3月分の例月出納検査時における収支日計表の差引残高と同額であることを確認した。また、動産については、3月31日に貯蔵品の在庫数を確認しており、その在庫数が物品出納帳と同数であること、また、運用状況調書の動産の残高額が正確であることを確認した。

本基金の額は条例で400万円以内と定められている。3月31日現在において、現金3,075,832円、動産（貯蔵物品）924,168円の合計4,000,000円である。

(2) 土地開発基金

| 区 分 | 前年度末残高 | | 決 算 年 度 中 増 減 高 | | | | 決算年度末現在高 | |
|-----|------------------------|--------------------------|-------------------|----------------|-------------------|----------------|------------------------|--------------------------|
| | 面 積 | 価 格 | 面 積 | 価 格 | 面 積 | 価 格 | 面 積 | 価 格 |
| 土 地 | 38,699.99 [㎡] | 663,540,984 ^円 | 0.00 [㎡] | 0 ^円 | 0.00 [㎡] | 0 ^円 | 38,699.99 [㎡] | 663,540,984 ^円 |
| 現 金 | 23,700,433 | | 4,345 | | 4,345 | | 23,700,433 | |
| 合 計 | 687,241,417 | | 4,345 | | 4,345 | | 687,241,417 | |

本基金の年度末状況は、土地38,699.99㎡・価格663,540,984円、現金23,700,433円で合計687,241,417円である。現金については、3月分の例月出納検査時における銀行の残高証明書及び収支日計表の差引残高と同額であることを確認した。

(3) 収入証紙等購入基金

| 区 分 | 前年度末現在高 | | 決 算 年 度 中 増 減 高 | | | | 決算年度末現在高 | | |
|---------|-----------|-----------|-----------------|------------|------------|------------|-----------|-----------|-----------|
| | 枚 | 円 | 枚 | 円 | 枚 | 円 | 枚 | 円 | |
| 収 入 証 紙 | 50 | 63 | 3,150 | 0 | 0 | 7 | 350 | 56 | 2,800 |
| | 100 | 100 | 10,000 | 0 | 0 | 60 | 6,000 | 40 | 4,000 |
| | 200 | 169 | 33,800 | 200 | 40,000 | 292 | 58,400 | 77 | 15,400 |
| | 300 | 129 | 38,700 | 0 | 0 | 40 | 12,000 | 89 | 26,700 |
| | 500 | 143 | 71,500 | 50 | 25,000 | 130 | 65,000 | 63 | 31,500 |
| | 1,000 | 86 | 86,000 | 250 | 250,000 | 276 | 276,000 | 60 | 60,000 |
| | 2,000 | 122 | 244,000 | 1,400 | 2,800,000 | 1,352 | 2,704,000 | 170 | 340,000 |
| | 5,000 | 41 | 205,000 | 100 | 500,000 | 54 | 270,000 | 87 | 435,000 |
| | 10,000 | 69 | 690,000 | 150 | 1,500,000 | 160 | 1,600,000 | 59 | 590,000 |
| | 計 | 922 | 1,382,150 | 2,150 | 5,115,000 | 2,371 | 4,991,750 | 701 | 1,505,400 |
| 収 入 印 紙 | 200 | 119 | 23,800 | 300 | 60,000 | 336 | 67,200 | 83 | 16,600 |
| | 500 | 129 | 64,500 | 200 | 100,000 | 96 | 48,000 | 233 | 116,500 |
| | 4,000 | 185 | 740,000 | 1,050 | 4,200,000 | 1,060 | 4,240,000 | 175 | 700,000 |
| | 5,000 | 83 | 415,000 | 450 | 2,250,000 | 431 | 2,155,000 | 102 | 510,000 |
| | 10,000 | 60 | 600,000 | 520 | 5,200,000 | 556 | 5,560,000 | 24 | 240,000 |
| 計 | 576 | 1,843,300 | 2,520 | 11,810,000 | 2,479 | 12,070,200 | 617 | 1,583,100 | |
| 切 手 | 2 | 18 | 36 | 57 | 114 | 44 | 88 | 31 | 62 |
| | 50 | 136 | 6,800 | 0 | 0 | 136 | 6,800 | 0 | 0 |
| | 52 | 0 | 0 | 93 | 4,836 | 14 | 728 | 79 | 4,108 |
| | 82 | 72 | 5,904 | 50 | 4,100 | 66 | 5,412 | 56 | 4,592 |
| | 計 | 226 | 12,740 | 200 | 9,050 | 260 | 13,028 | 166 | 8,762 |
| は が き | 50 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 52 | 28 | 1,456 | 0 | 0 | 0 | 0 | 28 | 1,456 |
| | 計 | 28 | 1,456 | 0 | 0 | 0 | 0 | 28 | 1,456 |
| 額面合計 | 3,239,646 | | 16,934,050 | | 17,074,978 | | 3,098,718 | | |
| 現 金 | 3,760,354 | | 140,928 | | 0 | | 3,901,282 | | |
| 合 計 | 7,000,000 | | 17,074,978 | | 17,074,978 | | 7,000,000 | | |

本基金の年度末の状況は、収入証紙等の額面合計3,098,718円、現金3,901,282円で、合計7,000,000円であり、条例における基金の額700万円以下に該当する。現金については、3月分の例月出納検査時における収支日計表の差引残高と同額であることを確認した。また、収入証紙等の残高についても、3月31日に現品を確認しており、数量、額面ともに運用状況調書のとおりであることを確認した。

(4) 文化・スポーツ振興基金

(単位：円)

| 区分 | 前年度末 現在高 | 決算年度中増減高 | | | | | | | 決算年度末 現在高 |
|----|-------------|----------|-------|-------|---------|-----------|-------|-----------|--------------|
| | | 増 | | | | 減 | | | |
| | | 寄附金 | 繰入金 | 運用益 | 計 | 助成金 | 繰出金 | 計 | |
| 現金 | 19,898,009 | 205,000 | 4,628 | 4,628 | 214,256 | 4,314,604 | 4,628 | 4,319,232 | 15,793,033 |
| 債権 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 合計 | 19,898,009 | 205,000 | 4,628 | 4,628 | 214,256 | 4,314,604 | 4,628 | 4,319,232 | 15,793,033 |

※繰入金、繰出金については、対一般会計である。

本基金の年度末現在高は、現金15,793,033円である。現金については、3月分の例月出納検査時における銀行の残高証明書及び収支日計表の差引残高と同額であることを確認した。基金運用による益金は、現金に対する利子であり、この益金は、条例の定めるところにより一般会計予算に計上し、編入されている。

(5) 奨学資金貸与基金

(単位：円)

| 区分 | 前年度末 現在高 | 決算年度中増減高 | | | | | | | | 決算年度末 現在高 |
|----|-------------|-------------|-------|--------|-------|-------------|-------------|-------|-------------|--------------|
| | | 増 | | | | | 減 | | | |
| | | 返還金 | 繰入金 | 寄附金 | 運用益 | 計 | 貸付金 | 繰出金 | 計 | |
| 現金 | 13,226,858 | 3,694,000 | 2,704 | 81,193 | 2,704 | 3,780,601 | 2,460,000 | 2,704 | 2,462,704 | 14,544,755 |
| 債権 | 38,276,000 | △ 3,694,000 | 0 | 0 | 0 | △ 3,694,000 | △ 2,460,000 | 0 | △ 2,460,000 | 37,042,000 |
| 合計 | 51,502,858 | 0 | 2,704 | 81,193 | 2,704 | 86,601 | 0 | 2,704 | 2,704 | 51,586,755 |

※繰入金、繰出金については、対一般会計である。

本基金の年度末現在高は、現金14,544,755円、債権37,042,000円、合計51,586,755円である。現金については、3月分の例月出納検査時における銀行の残高証明書及び収支日計表の差引残高と同額であることを確認した。年度中に、3,694,000円の返還金と2,460,000円の貸し付けがあり、現金が1,317,897円増加し、債権が1,234,000円減少した。基金運用による益金は、現金に対する利子であり、この益金は、条例の定めるところにより一般会計予算に計上し、編入されている。

(6) 積立基金

ア 一般会計

(単位：千円)

| 区分 | 前年度末 現在高 | 決算年度中増減高 | | | | 決算年度末 現在高 |
|----------------------|-------------|----------|------|-----------|-------------|--------------|
| | | 積立金 | 運用益分 | 繰出金 | 繰替運用分 | |
| 財政調整基金 | 3,530,426 | 0 | 961 | 1,100,000 | 0 | 2,431,387 |
| 現金 | 3,530,426 | 0 | 961 | 1,100,000 | △ 1,700,000 | 731,387 |
| 債権 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1,700,000 | 1,700,000 |
| 減債基金 | 690,031 | 0 | 293 | 0 | 0 | 690,324 |
| 現金 | 690,031 | 0 | 293 | 0 | △ 400,000 | 290,324 |
| 債権 | 0 | 0 | 0 | 0 | 400,000 | 400,000 |
| 地域振興基金 | 66,170 | 0 | 17 | 0 | 0 | 66,187 |
| 地域福祉基金 | 388,794 | 0 | 0 | 0 | 0 | 388,794 |
| 公共施設整備基金 | 1,117,960 | 0 | 724 | 0 | 0 | 1,118,684 |
| 現金 | 1,117,960 | 0 | 724 | 0 | △ 300,000 | 818,684 |
| 債権 | 0 | 0 | 0 | 0 | 300,000 | 300,000 |
| 庁舎等建設基金 | 157,299 | 0 | 82 | 47,574 | 0 | 109,807 |
| 地域交流センター 維持補修事業基金 | 114,014 | 0 | 34 | 0 | 0 | 114,048 |

イ 特別会計

| 区分 | 前年度末 現在高 | 決算年度中増減高 | | | | 決算年度末 現在高 |
|--------------------|-------------|----------|------|-------|-------|--------------|
| | | 積立金 | 運用益分 | 繰出金 | 繰替運用分 | |
| 国民健康保険支払準備基金 | 167,455 | 0 | 57 | 0 | 0 | 167,512 |
| 介護給付費準備基金 | 193,200 | 55,501 | 110 | 5,000 | 0 | 243,811 |
| 大生郷特定公共下水道事業財政調整基金 | 10,319 | △ 2,000 | 2 | 8,321 | 0 | 0 |
| 現金 | 9,319 | △ 1,000 | 2 | 8,321 | 0 | 0 |
| 債権 | 1,000 | △ 1,000 | 0 | 0 | 0 | 0 |

一般会計の積立基金の年度末残高は、現金2,519,231千円、債権2,400,000千円で、合計4,919,231千円である。特別会計の積立基金の年度末残高は、現金411,323千円である。現金については、3月分の例月出納検査時における銀行の残高証明書及び収支日計表の差引残高と同額であることを確認した。基金運用による益金は、現金に対する利子であり、この益金は、条例の定めるところにより一般会計及び特別会計予算に計上し、編入されている。債権については、条例の定めるところによる基金の繰替運用分であり、財政調整基金、減債基金及び公共施設等整備資金の計2,400,000千円については、平成28年5月に返還している。

8 むすび

以上が、一般会計及び各特別会計決算審査の概要である。

一般会計における決算額は、歳入総額34,105,702,961円、歳出総額31,112,294,627円で、差引額2,993,408,334円となり翌年度へ繰越すべき財源2,732,137,000円を差し引いた実質収支額は261,271,334円である。

一般会計の歳入について、総額を前年と比較すると9,456,963,753円(38.4%)の増加となっている。款別決算額で増加となった主なものは、地方消費税交付金417,574,000円、地方交付税2,005,422,000円、国庫支出金1,147,630,371円、県支出金3,206,062,397円、繰入金1,101,382,000円、諸収入225,444,725円、市債1,290,051,000円である。一方、減少となった主なものは、市税87,948,945円である。

一般会計の歳入の収入率は、予算現額に対し79.9%となり前年度より17.7ポイントの減、調定額に対しては、98.5%で前年度より0.9ポイントの増となっている。本年度の一般会計の収入未済額は450,944,394円であり、前年度と比較して107,352,423円(19.2%)減少している。収入未済額の主なものとしては、市税388,708,458円で86.2%を占めている。市税以外の主なものは、学校給食費納付金、市営住宅使用料、保育所保護者負担金、生活保護費等の給付費返還金である。不納欠損額は80,848,068円で市税が97.9%を占めている。今後とも負担の公平性、貴重な財源確保の観点から、引き続き収入未済額の解消に一層の努力を望むものである。

一般会計の歳出について、総額を前年と比較すると7,725,872,743円(33.0%)の増加となっている。款別決算額で増加となった主なものは、民生費3,231,174,424円、衛生費1,862,813,800円、農林水産業費700,145,306円、商工費488,821,734円、教育費632,464,753円、災害復旧費1,388,274,310円である。一方、減少となった主なものは、総務費640,724,378円である。一般会計歳出の執行率は、予算現額に対し72.9%となり前年度より19.7ポイントの減となっている。

本年度の支出済額の主なものは、民生費の国民健康保険、後期高齢者医療及び介護保険特別会計への繰出金が1,955,330,000円、障がい者自立支援給付費919,303,751円、児童手当1,061,635,000円、被災者住宅応急修理業務委託料1,199,816,677円、被災者生活再建支援制度補助金683,000,000円、衛生費では災害廃棄物処理委託料1,653,830,743円と公債費の地方債元金償還金2,595,211,924円である。

翌年度へ繰り越す主な事業は、総務費、民生費、衛生費及び土木費の大雨災害復旧経費3,028,620,000円、土木費の道路新設改良事業費226,296,000円及び西幹線整備事業費463,094,000円と公共施設災害復旧費3,086,649,000円である。

特別会計における決算額は、総額で歳入が16,314,531,895円、歳出が16,072,942,742円で、翌年度へ繰り越すべき財源11,054,000円(介護保険202,000円、公共下水道事業123,681,000円及び農業集落排水事業52,694,000円)を差し引いた実質収支額は230,535,153円である。また、一般会計からの繰入金、繰出金を控除した重複決算控除後(別表1)の純歳入額は13,663,088,895円、純歳出額が16,049,054,742円である。純歳入額から純歳出額を差し引き、さらに翌年度繰越額を差し引いた純決算収支額は2,397,019,847円のマイナスであり、その主なものは、後期高齢者医療特別会計675,167,197円、介護保険特別会計661,298,975円のマイナスである。

本年度の特別会計の収入未済額は、646,391,236円で主なものは、国民健康保険税、後期高齢者医療保険料、介護保険料、公共下水道負担金及び使用料、農業集落排水事業使用料である。前年度と比較すると、117,112,854円(15.3%)の減少となっている。特に国民健康保険税は17.2%減少している。特別会計の不納欠損額の総額は134,629,091円で、国民健康保険特別会計は全体の84.8%を占めている。今後とも負担の公平性、貴重な財源確保の観点から引き続き収入未済額の解消に向けて、なお一層の努力と対策を講じるよう望むものである。

我が国の経済は、第2次安倍内閣が進めるアベノミクスにより景気の回復基調が始まった。景気は、このところ弱さもみられるが、緩やかな回復基調が続いているとされている。今後の見通しは、雇用・所得環境の改善が続くなかで、国の各種政策の効果が発揮されてくれば、緩やかな回復に向かうことが期待される。ただし、海外経済で弱さがみられており、中国を始めとするアジア新興国や資源国等の景気が下振れし、わが国の景気が下押しされるリスクがある。また、イギリスのEU離脱問題など、海外経済の不確実性の高まりや金融資本市場の変動の影響に留意する必要がある。

平成27年度の茨城県の県内総生産（名目、1次速報値）によると、11兆6,342億円となり2年ぶりに減少した。一方、実質経済成長率は-2.2%となり2年連続のマイナス成長となった。これは、県内総生産（名目）が減少した要因を生産側からみると、製造業、電気・ガス・水道業等が前年度比で減少したことによるものである。また、県内総生産を支出側からみると、民間企業設備等が前年度比で増加した一方、家計最終消費支出、公的固定資本形成等が前年度比で減少したことにより、減少したものとみられる。

こうしたなか常総市においては、水害による減免措置などにより、本年度は前年度より市税全体で87,949千円の減収であった。市税は歳入の約30%を占めており、収納率は95.2%、収入未済額は約388,708千円である。収納率の向上及び収入未済額の解消は、負担の公平性と健全な財政の確保を図る上で重要である。不納欠損については、滞納者の実態把握と十分な分析を行った上で、引き続き厳正に運用されたい。また、普通交付税が270,497千円の増収で、臨時財政対策債が100,839千円減額となり、災害復旧事業債が958,900千円皆増となった。よって経常収支比率は、前年度と比較して1.9ポイント減少し、85.2%である。

歳出面では、義務的経費の扶助費が1,003,334千円、人件費156,181千円、公債費86,514千円増加し、全体で1,246,029千円の増加となっている。人件費については毎年減少してきたが、水害による影響で増加となった。扶助費については年々増加傾向にある。また、一般会計から特別会計への繰出金の総額は2,651,443千円となる。その主なものは、国民健康保険特別会計が506,387千円、後期高齢者医療特別会計が742,352千円、介護保険特別会計が706,591千円、公共下水道事業特別会計が474,225千円である。本年度は約7%増だが、平成23年度（2,797,644千円）をピークにここ数年減少している。しかし、保険、医療、介護の分野では、特に後期高齢者医療特別会計及び介護保険特別会計が年々増加している。今後も引き続き、制度等の検討もなされると思われるが、当面は給付の削減のための対策を積極的に講ずる必要があり、各会計の決算状況を見極め、一層の効率的な運用を望むものである。

厳しい財政状況のもと、常総市財政健全化計画により、これまで以上に行財政改革、歳出削減対策に取り組まれているが、平成27年9月の豪雨災害による復旧・復興が急務である。しかし、水害による市税等の減免や交付税が合併算定替による増額交付分の減少、人口減での減少と財源確保対策も必要となるので、国の補助制度の活用、経常経費等の歳出を大胆に切り詰めることや事業の見直しをするなど更なる経費全般について、職員一人一人がコスト意識の醸成や、民間の経営的な視点に立った節減合理化を図らなければならない。

今後の行財政の運営にあたっては、災害からの1日も早い復旧・復興と、市民サービス向上の諸施策を講じるとともに、子育て支援をはじめ、教育の推進、医療福祉の充実等、将来を見据えた健全な財政運営基盤を確立して行かなければなりません。また、市民との協働や関係団体との連携のもと災害に強い安全で安心なまちづくりを目指し、最少の経費で最大の効果を挙げられるよう、なお一層の努力を望むものである。

別表 1

一般会計・特別会計決算及び純決算表

| 会計別 | 総計決算表 | | | | | 純決算表 | | | |
|------------------|---------------------|---------------------|--------------------|--------------------|------------------|--------------------|---------------------|--------------------|---------------------|
| | 歳入額 A | 歳出額 B | 差引額 C | 翌年度へ繰越 すべき財源 D | 実質収支額 E (C-D) | 歳入 | | 歳出 | |
| | | | | | | 重複決算控除額 (繰入金) F | 純歳入額 G (A-F) | 重複決算控除額 (繰出金) H | 純歳出額 I (B-H) |
| 一般会計 | 円 34,105,702,961 | 円 31,112,294,627 | 円 2,993,408,334 | 円 2,732,137,000 | 円 261,271,334 | 円 23,888,000 | 円 34,081,814,961 | 円 2,651,443,000 | 円 28,460,851,627 |
| 特別会計 | 16,314,531,895 | 16,072,942,742 | 241,589,153 | 11,054,000 | 230,535,153 | 2,651,443,000 | 13,663,088,895 | 23,888,000 | 16,049,054,742 |
| 国民健康保険 | 8,962,814,798 | 8,844,030,020 | 118,784,778 | 0 | 118,784,778 | 506,387,000 | 8,456,427,798 | 0 | 8,844,030,020 |
| 後期高齢者医療 | 1,122,932,364 | 1,079,635,561 | 43,296,803 | 0 | 43,296,803 | 742,352,000 | 380,580,364 | 23,888,000 | 1,055,747,561 |
| 介護保険 | 4,700,342,801 | 4,654,948,776 | 45,394,025 | 102,000 | 45,292,025 | 706,591,000 | 3,993,751,801 | 0 | 4,654,948,776 |
| 介護サービス事業 | 12,666,022 | 11,264,106 | 1,401,916 | 0 | 1,401,916 | 0 | 12,666,022 | 0 | 11,264,106 |
| 公共下水道事業 | 1,133,619,883 | 1,113,596,623 | 20,023,260 | 5,670,000 | 14,353,260 | 474,225,000 | 659,394,883 | 0 | 1,113,596,623 |
| 大生郷特定 公共下水道事業 | 97,278,747 | 94,433,297 | 2,845,450 | 0 | 2,845,450 | 34,632,000 | 62,646,747 | 0 | 94,433,297 |
| 農業集落 排水事業 | 284,877,280 | 275,034,359 | 9,842,921 | 5,282,000 | 4,560,921 | 187,256,000 | 97,621,280 | 0 | 275,034,359 |
| 合計 | 50,420,234,856 | 47,185,237,369 | 3,234,997,487 | 2,743,191,000 | 491,806,487 | 2,675,331,000 | 47,744,903,856 | 2,675,331,000 | 44,509,906,369 |

別表 2

会計別歳入歳出決算額前年度比較表

| 会計別 | 歳入 | | | | 歳出 | | | |
|------------------|---------------------|---------------------|--------------------|------------|---------------------|---------------------|--------------------|------------|
| | 27年度 A | 26年度 B | 比較増減 C (A-B) | 増減率 C/B | 27年度 A | 26年度 B | 比較増減 C (A-B) | 増減率 C/B |
| 一般会計 | 円 34,105,702,961 | 円 24,648,739,208 | 円 9,456,963,753 | % 38.4 | 円 31,112,294,627 | 円 23,386,421,884 | 円 7,725,872,743 | % 33.0 |
| 特別会計 | 16,314,531,895 | 15,767,278,355 | 547,253,540 | 3.5 | 16,072,942,742 | 15,045,584,070 | 1,027,358,672 | 6.8 |
| 国民健康保険 | 8,962,814,798 | 8,385,608,490 | 577,206,308 | 6.9 | 8,844,030,020 | 7,843,426,828 | 1,000,603,192 | 12.8 |
| 後期高齢者医療 | 1,122,932,364 | 1,265,597,231 | △ 142,664,867 | △11.3 | 1,079,635,561 | 1,240,709,561 | △ 161,074,000 | △13.0 |
| 介護保険 | 4,700,342,801 | 4,667,593,354 | 32,749,447 | 0.7 | 4,654,948,776 | 4,564,788,077 | 90,160,699 | 2.0 |
| 介護サービス事業 | 12,666,022 | 14,111,925 | △ 1,445,903 | △10.2 | 11,264,106 | 10,926,085 | 338,021 | 3.1 |
| 公共下水道事業 | 1,133,619,883 | 1,062,337,450 | 71,282,433 | 6.7 | 1,113,596,623 | 1,019,253,447 | 94,343,176 | 9.3 |
| 大生郷特定 公共下水道事業 | 97,278,747 | 97,974,209 | △ 695,462 | △0.7 | 94,433,297 | 97,854,395 | △ 3,421,098 | △3.5 |
| 農業集落排水事業 | 284,877,280 | 274,055,696 | 10,821,584 | 3.9 | 275,034,359 | 268,625,677 | 6,408,682 | 2.4 |
| 合計 | 50,420,234,856 | 40,416,017,563 | 10,004,217,293 | 24.8 | 47,185,237,369 | 38,432,005,954 | 8,753,231,415 | 22.8 |

別表 3

不納欠損処分状況 【 市 税 】

| 区 分 | 調 定 額 | 欠 損 処 分 の 状 況 | | 主 たる 事 由 |
|---------------|----------------------------|-------------------------|--------------------|---|
| | | 処 分 額 | 件 数 | |
| 市 民 税 | 4,322,227,045 ^円 | 27,037,830 ^円 | 1,894 ^件 | 地方税法 第15条の7 第1項 第1号 2,604件 第2号 143件 第3号 286件 第18条 第1項 1,267件 |
| 固 定 資 産 税 | 4,536,562,819 | 47,951,707 | 2,032 | |
| 軽 自 動 車 税 | 152,292,657 | 1,843,750 | 374 | |
| 市 町 村 た ば こ 税 | 565,553,800 | 0 | 0 | |
| 都 市 計 画 税 | 217,077,551 | 2,297,384 | - | |
| 合 計 | 9,793,713,872 | 79,130,671 | 4,300 | |

不納欠損処分状況 【 国民健康保険 】

| 区 分 | 調 定 額 | 欠 損 処 分 の 状 況 | | 主 たる 事 由 |
|---------------|---------------|---------------|-------|---|
| | | 処 分 額 | 件 数 | |
| 国 民 健 康 保 険 税 | 2,439,976,639 | 113,796,081 | 6,143 | 地方税法 第15条の7 第1項 第1号 3,445件 第2号 418件 第3号 459件 第18条 第1項 1,821件 |

不納欠損処分状況 【 後期高齢者医療 】

| 区 分 | 調 定 額 | 欠 損 処 分 の 状 況 | | 主 たる 事 由 |
|---------------------|-------------|---------------|-----|---------------------------------|
| | | 処 分 額 | 件 数 | |
| 後 期 高 齢 者 医 療 保 険 料 | 327,803,600 | 2,583,300 | 331 | 高齢者の医療の確保に関する法律 第160条第1項 |

不納欠損処分状況 【 介 護 保 険 】

| 区 分 | 調 定 額 | 欠 損 処 分 の 状 況 | | 主 たる 事 由 |
|-----------|---------------|---------------|-------|-----------------------|
| | | 処 分 額 | 件 数 | |
| 介 護 保 険 料 | 1,023,547,447 | 17,424,200 | 1,795 | 介護保険法 第200条第1項 |

別表 4 (特別会計)

(1) 国民健康保険特別会計

ア 歳入の決算状況

| 区 分 | 予 算 現 額 | 調 定 額 | 収 入 済 額 | 不納欠損額 | 収入未済額 | 収 入 割 合 | |
|------------|---------------|---------------|---------------|-------------|-------------|---------|-------|
| | | | | | | 対予算 | 対調定 |
| 1 国民健康保険税 | 1,907,153,000 | 2,439,976,639 | 1,771,849,314 | 113,796,081 | 554,331,244 | 92.9 | 72.6 |
| 2 手数料 | 1,400,000 | 1,589,824 | 1,589,824 | 0 | 0 | 113.6 | 100.0 |
| 3 国庫支出金 | 1,846,210,000 | 1,962,777,569 | 1,962,777,569 | 0 | 0 | 106.3 | 100.0 |
| 4 療養給付費交付金 | 224,519,000 | 233,425,916 | 233,425,916 | 0 | 0 | 104.0 | 100.0 |
| 5 前期高齢者交付金 | 1,359,436,000 | 1,351,186,875 | 1,351,186,875 | 0 | 0 | 99.4 | 100.0 |
| 6 県支出金 | 446,837,000 | 431,413,416 | 431,413,416 | 0 | 0 | 96.5 | 100.0 |
| 7 共同事業交付金 | 2,184,245,000 | 2,126,714,572 | 2,126,714,572 | 0 | 0 | 97.4 | 100.0 |
| 8 財産収入 | 57,000 | 152,802 | 152,802 | 0 | 0 | 268.1 | 100.0 |
| 9 繰入金 | 506,387,000 | 506,387,000 | 506,387,000 | 0 | 0 | 100.0 | 100.0 |
| 10 繰越金 | 542,185,000 | 542,181,662 | 542,181,662 | 0 | 0 | 100.0 | 100.0 |
| 11 諸収入 | 35,503,000 | 39,028,726 | 35,135,848 | 343,331 | 3,549,547 | 99.0 | 90.0 |
| 合 計 | 9,053,932,000 | 9,634,835,001 | 8,962,814,798 | 114,139,412 | 557,880,791 | 99.0 | 93.0 |

イ 歳出の決算状況

| 区 分 | 予 算 現 額 | 支 出 済 額 | 翌年度繰越額 | 不 用 額 | 執行率 | |
|-------------|---------------|---------------|--------|-------------|-------|-----|
| | | | | | 対予算 | 対調定 |
| 1 総務費 | 100,336,000 | 95,550,046 | 0 | 4,785,954 | 95.2 | |
| 2 保険給付費 | 5,066,067,000 | 4,971,739,333 | 0 | 94,327,667 | 98.1 | |
| 3 後期高齢者支援金等 | 1,112,703,000 | 1,112,700,114 | 0 | 2,886 | 100.0 | |
| 4 前期高齢者納付金等 | 760,000 | 759,116 | 0 | 884 | 99.9 | |
| 5 老人保健拠出金 | 140,000 | 39,452 | 0 | 100,548 | 28.2 | |
| 6 介護納付金 | 438,977,000 | 438,976,505 | 0 | 495 | 100.0 | |
| 7 共同事業拠出金 | 2,184,255,000 | 2,109,082,554 | 0 | 75,172,446 | 96.6 | |
| 8 保健事業費 | 70,051,000 | 55,296,087 | 0 | 14,754,913 | 78.9 | |
| 9 基金積立金 | 57,000 | 57,000 | 0 | 0 | 100.0 | |
| 10 公債費 | 26,000 | 0 | 0 | 26,000 | 0.0 | |
| 11 諸支出金 | 63,992,000 | 59,829,813 | 0 | 4,162,187 | 93.5 | |
| 12 予備費 | 16,568,000 | 0 | 0 | 16,568,000 | 0.0 | |
| 合 計 | 9,053,932,000 | 8,844,030,020 | 0 | 209,901,980 | 97.7 | |

(2) 後期高齢者医療特別会計

ア 歳入の決算状況

| 区 分 | 予 算 現 額 | 調 定 額 | 収 入 済 額 | 不 納 欠 損 額 | 収 入 未 済 額 | 収 入 割 合 | |
|------------------|------------------|------------------|------------------|----------------|----------------|-----------|-----------|
| | | | | | | 対 予 算 | 対 調 定 |
| 1 後期高齢者医療 保険料 | 円 341,488,000 | 円 327,803,600 | 円 320,928,400 | 円 2,583,300 | 円 4,291,900 | % 94.0 | % 97.9 |
| 2 手数料 | 95,000 | 86,600 | 86,600 | 0 | 0 | 91.2 | 100.0 |
| 3 繰入金 | 742,352,000 | 742,352,000 | 742,352,000 | 0 | 0 | 100.0 | 100.0 |
| 4 繰越金 | 24,888,000 | 24,887,670 | 24,887,670 | 0 | 0 | 100.0 | 100.0 |
| 5 諸収入 | 8,735,000 | 34,677,694 | 34,677,694 | 0 | 0 | 397.0 | 100.0 |
| 合 計 | 1,117,558,000 | 1,129,807,564 | 1,122,932,364 | 2,583,300 | 4,291,900 | 100.5 | 99.4 |

イ 歳出の決算状況

| 区 分 | 予 算 現 額 | 支 出 済 額 | 翌 年 度 繰 越 額 | 不 用 額 | 執 行 率 |
|----------------------|----------------|----------------|-------------|----------------|-----------|
| 1 総務費 | 円 9,817,000 | 円 8,619,839 | 円 0 | 円 1,197,161 | % 87.8 |
| 2 後期高齢者医療 広域連合納付金 | 1,072,766,000 | 1,040,574,689 | 0 | 32,191,311 | 97.0 |
| 3 保健事業費 | 9,403,000 | 5,935,433 | 0 | 3,467,567 | 63.1 |
| 4 諸支出金 | 24,572,000 | 24,505,600 | 0 | 66,400 | 99.7 |
| 5 予備費 | 1,000,000 | 0 | 0 | 1,000,000 | 0.0 |
| 合 計 | 1,117,558,000 | 1,079,635,561 | 0 | 37,922,439 | 96.6 |

(3) 介護保険特別会計

ア 歳入の決算状況

| 区 分 | 予 算 現 額 | 調 定 額 | 収 入 済 額 | 不 納 欠 損 額 | 収 入 未 済 額 | 収 入 割 合 | |
|------------|------------------|--------------------|------------------|-----------------|-----------------|-----------|-----------|
| | | | | | | 対 予 算 | 対 調 定 |
| 1 保険料 | 円 998,874,000 | 円 1,023,547,447 | 円 970,444,327 | 円 17,424,200 | 円 35,678,920 | % 97.2 | % 94.8 |
| 2 使用料及び手数料 | 100,000 | 680,700 | 139,800 | 179,500 | 361,400 | 139.8 | 20.5 |
| 3 国庫支出金 | 1,105,635,000 | 1,025,375,492 | 1,025,375,492 | 0 | 0 | 92.7 | 100.0 |
| 4 支払基金交付金 | 1,277,867,000 | 1,204,046,583 | 1,204,046,583 | 0 | 0 | 94.2 | 100.0 |
| 5 県支出金 | 675,033,000 | 685,494,264 | 685,494,264 | 0 | 0 | 101.5 | 100.0 |
| 6 財産収入 | 70,000 | 109,479 | 109,479 | 0 | 0 | 156.4 | 100.0 |
| 7 繰入金 | 715,935,000 | 711,591,000 | 711,591,000 | 0 | 0 | 99.4 | 100.0 |
| 8 繰越金 | 102,805,000 | 102,805,277 | 102,805,277 | 0 | 0 | 100.0 | 100.0 |
| 9 諸収入 | 382,000 | 336,579 | 336,579 | 0 | 0 | 88.1 | 100.0 |
| 合 計 | 4,876,701,000 | 4,753,986,821 | 4,700,342,801 | 17,603,700 | 36,040,320 | 96.4 | 98.9 |

イ 歳出の決算状況

| 区 分 | 予 算 現 額 | 支 出 済 額 | 翌 年 度 繰 越 額 | 不 用 額 | 執行率 |
|-----------|------------------|------------------|--------------|----------------|-----------|
| 1 総務費 | 円 146,006,000 | 円 144,524,025 | 円 202,000 | 円 1,279,975 | % 99.0 |
| 2 保険給付費 | 4,553,815,000 | 4,344,806,887 | 0 | 209,008,113 | 95.4 |
| 3 地域支援事業費 | 76,328,000 | 70,492,479 | 0 | 5,835,521 | 92.4 |
| 4 基金積立金 | 55,611,000 | 55,610,422 | 0 | 578 | 100.0 |
| 5 諸支出金 | 42,129,000 | 39,514,963 | 0 | 2,614,037 | 93.8 |
| 6 予備費 | 2,812,000 | 0 | 0 | 2,812,000 | 0.0 |
| 合 計 | 4,876,701,000 | 4,654,948,776 | 202,000 | 221,550,224 | 95.5 |

(4) 介護サービス事業特別会計

ア 歳入の決算状況

| 区 分 | 予 算 現 額 | 調 定 額 | 収 入 済 額 | 不 納 欠 損 額 | 収 入 未 済 額 | 収 入 割 合 | |
|----------|----------------|----------------|----------------|-----------|-----------|-----------|------------|
| | | | | | | 対 予 算 | 対 調 定 |
| 1 サービス収入 | 円 9,832,000 | 円 9,480,182 | 円 9,480,182 | 円 0 | 円 0 | % 96.4 | % 100.0 |
| 2 繰越金 | 3,185,000 | 3,185,840 | 3,185,840 | 0 | 0 | 100.0 | 100.0 |
| 合 計 | 13,017,000 | 12,666,022 | 12,666,022 | 0 | 0 | 97.3 | 100.0 |

イ 歳出の決算状況

| 区 分 | 予 算 現 額 | 支 出 済 額 | 翌 年 度 繰 越 額 | 不 用 額 | 執行率 |
|-------|--------------|--------------|-------------|------------|-----------|
| 1 総務費 | 円 471,000 | 円 466,116 | 円 0 | 円 4,884 | % 99.0 |
| 2 事業費 | 11,034,000 | 10,797,990 | 0 | 236,010 | 97.9 |
| 3 予備費 | 1,512,000 | 0 | 0 | 1,512,000 | 0.0 |
| 合 計 | 13,017,000 | 11,264,106 | 0 | 1,752,894 | 86.5 |

(5) 公共下水道事業特別会計

ア 歳入の決算状況

| 区 分 | 予 算 現 額 | 調 定 額 | 収 入 済 額 | 不納欠損額 | 収入未済額 | 収 入 割 合 | |
|------------|-----------------|-----------------|-----------------|---------|-----------------|-----------|-----------|
| | | | | | | 対予算 | 対調定 |
| 1 負担金 | 円 35,533,000 | 円 64,513,060 | 円 27,886,570 | 円 0 | 円 36,626,490 | % 78.5 | % 43.2 |
| 2 使用料及び手数料 | 160,803,000 | 167,235,399 | 161,432,593 | 174,810 | 5,627,996 | 100.4 | 96.5 |
| 3 国庫支出金 | 133,584,000 | 96,525,600 | 96,525,600 | 0 | 0 | 72.3 | 100.0 |
| 4 繰入金 | 474,225,000 | 474,225,000 | 474,225,000 | 0 | 0 | 100.0 | 100.0 |
| 5 繰越金 | 43,084,000 | 43,084,003 | 43,084,003 | 0 | 0 | 100.0 | 100.0 |
| 6 諸収入 | 2,000 | 2,766,117 | 2,766,117 | 0 | 0 | 138,305.9 | 100.0 |
| 7 市債 | 416,400,000 | 327,700,000 | 327,700,000 | 0 | 0 | 78.7 | 100.0 |
| 合 計 | 1,263,631,000 | 1,176,049,179 | 1,133,619,883 | 174,810 | 42,254,486 | 89.7 | 96.4 |

イ 歳出の決算状況

| 区 分 | 予 算 現 額 | 支 出 済 額 | 翌年度繰越額 | 不 用 額 | 執行率 |
|------------|------------------|------------------|------------------|-----------------|-----------|
| 1 公共下水道事業費 | 円 689,397,000 | 円 554,238,809 | 円 117,122,000 | 円 18,036,191 | % 80.4 |
| 2 公債費 | 544,676,000 | 544,674,988 | 0 | 1,012 | 100.0 |
| 3 予備費 | 1,498,000 | 0 | 0 | 1,498,000 | 0.0 |
| 4 災害復旧費 | 28,060,000 | 14,682,826 | 6,559,000 | 6,818,174 | 52.3 |
| 合 計 | 1,263,631,000 | 1,113,596,623 | 123,681,000 | 26,353,377 | 88.1 |

(6) 大生郷特定公共下水道特別会計

ア 歳入の決算状況

| 区 分 | 予 算 現 額 | 調 定 額 | 収 入 済 額 | 不納欠損額 | 収入未済額 | 収 入 割 合 | |
|------------|------------|------------|------------|--------|--------|----------|--------|
| | | | | | | 対予算 | 対調定 |
| 1 負担金 | 円 1,000 | 円 0 | 円 0 | 円 0 | 円 0 | % 0.0 | % - |
| 2 使用料及び手数料 | 52,083,000 | 52,269,516 | 52,252,506 | 0 | 17,010 | 100.3 | 100.0 |
| 3 財産収入 | 2,000 | 1,703 | 1,703 | 0 | 0 | 85.2 | 100.0 |
| 4 繰入金 | 42,951,000 | 42,952,805 | 42,952,805 | 0 | 0 | 100.0 | 100.0 |
| 5 繰越金 | 119,000 | 119,814 | 119,814 | 0 | 0 | 100.7 | 100.0 |
| 6 諸収入 | 1,475,000 | 1,951,919 | 1,951,919 | 0 | 0 | 132.3 | 100.0 |
| 合 計 | 96,631,000 | 97,295,757 | 97,278,747 | 0 | 17,010 | 100.7 | 100.0 |

イ 歳出の決算状況

| 区 分 | 予 算 現 額 | 支 出 済 額 | 翌年度繰越額 | 不 用 額 | 執行率 |
|------------------|-----------------|-----------------|--------|----------------|-----------|
| 1 特定公共下水道 事業費 | 円 67,750,000 | 円 66,553,419 | 円 0 | 円 1,196,581 | % 98.2 |
| 2 公債費 | 27,881,000 | 27,879,878 | 0 | 1,122 | 100.0 |
| 3 予備費 | 1,000,000 | 0 | 0 | 1,000,000 | 0.0 |
| 合 計 | 96,631,000 | 94,433,297 | 0 | 2,197,703 | 97.7 |

(7) 農業集落排水事業特別会計

ア 歳入の決算状況

| 区 分 | 予 算 現 額 | 調 定 額 | 収 入 済 額 | 不 納 欠 損 額 | 収 入 未 済 額 | 収 入 割 合 | |
|---------|-----------------|-----------------|-----------------|--------------|----------------|-----------|-----------|
| | | | | | | 対予算 | 対調定 |
| 1 使用料 | 円 69,445,000 | 円 74,114,408 | 円 68,079,810 | 円 127,869 | 円 5,906,729 | % 98.0 | % 91.9 |
| 2 繰入金 | 187,256,000 | 187,256,000 | 187,256,000 | 0 | 0 | 100.0 | 100.0 |
| 3 繰越金 | 5,430,000 | 5,430,019 | 5,430,019 | 0 | 0 | 100.0 | 100.0 |
| 4 諸収入 | 6,633,000 | 5,421,451 | 5,421,451 | 0 | 0 | 81.7 | 100.0 |
| 5 国庫支出金 | 60,937,000 | 6,390,000 | 6,390,000 | 0 | 0 | 10.5 | 100.0 |
| 6 市債 | 98,700,000 | 12,300,000 | 12,300,000 | 0 | 0 | 12.5 | 100.0 |
| 合 計 | 428,401,000 | 290,911,878 | 284,877,280 | 127,869 | 5,906,729 | 66.5 | 97.9 |

イ 歳出の決算状況

| 区 分 | 予 算 現 額 | 支 出 済 額 | 翌年度繰越額 | 不 用 額 | 執行率 |
|-------------|------------------|-----------------|------------|-----------------|-----------|
| 1 農業集落排水事業費 | 円 110,745,000 | 円 98,971,878 | 円 0 | 円 11,773,122 | % 89.4 |
| 2 公債費 | 156,617,000 | 156,616,001 | 0 | 999 | 100.0 |
| 3 予備費 | 1,394,000 | 0 | 0 | 1,394,000 | 0.0 |
| 3 災害復旧費 | 159,645,000 | 19,446,480 | 52,694,000 | 87,504,520 | 12.2 |
| 合 計 | 428,401,000 | 275,034,359 | 52,694,000 | 100,672,641 | 64.2 |

水道事業会計

平成28年8月17日

常総市長 神 達 岳 志 殿

常総市監査委員 荒 井 孝 典

常総市監査委員 岡 野 一 男

平成27年度常総市水道事業会計決算審査意見について

地方公営企業法第30条第2項の規定に基づき、審査に付された平成27年度常総市水道事業会計決算について審査したので、次のとおり意見書を提出する。

平成27年度常総市水道事業会計決算審査意見

第1 審査の対象

平成27年度常総市水道事業会計

第2 審査の期間

平成28年6月1日から平成28年8月16日まで

第3 審査の方法

審査に当たっては、決算書類及び決算付属書類が関係法令に準拠して作成され、かつ、企業の経営成績及び財政状態が適正に表示されているか否かを検証するため、関係諸帳簿及び証書類と照合し、決算計数の正確性を精査するとともに、関係職員から説明を求めた。

第4 審査の結果

審査に付された決算書類及び決算付属書類については、いずれも地方公営企業法及び関係法令の規定に基づいて作成されており、その計数は正確であり、水道会計予算はその議決目的に従い、適正に執行されているものと認めた。

第5 審査の概要

1 決算報告書

本年度の予算執行の状況は、次のとおりである。

(1) 収益的収入及び支出

【収入】

(仮受消費税込)

| 区 分 | 予算現額 | 決算額 | 差引増減 | 収入率 | 構成比率 |
|--------|----------------------------|----------------------------|---------------------------|--------|--------|
| 水道事業収益 | 1,385,672,000 ^円 | 1,370,324,097 ^円 | △ 15,347,903 ^円 | 98.9% | 100.0% |
| 営業収益 | 1,156,437,000 | 1,137,898,385 | △ 18,538,615 | 98.4% | 83.0% |
| 営業外収益 | 229,235,000 | 232,425,712 | 3,190,712 | 101.4% | 17.0% |

【支出】

(仮払消費税込)

| 区 分 | 予算現額 | 決算額 | 不用額 | 執行率 | 構成比率 |
|--------|----------------------------|----------------------------|--------------------------|-------|--------|
| 水道事業費用 | 1,647,677,000 ^円 | 1,543,287,653 ^円 | 104,389,347 ^円 | 93.7% | 100.0% |
| 営業費用 | 1,391,252,000 | 1,323,557,545 | 67,694,455 | 95.1% | 85.8% |
| 営業外費用 | 150,659,000 | 122,342,841 | 28,316,159 | 81.2% | 7.9% |
| 予備費 | 4,000,000 | 0 | 4,000,000 | — | — |
| 特別損失 | 101,766,000 | 97,387,267 | 4,378,733 | 95.7% | 6.3% |

◎ 事業収益

本年度の総収益は、前年度に比較して175,926,647円（11.4%）減の1,370,324,097円で、営業収益が1,137,898,385円（うち仮受消費税84,198,270円）、営業外収益が232,425,712円（うち仮受消費税1,694,833円）である。減収の主な要因は、平成27年9月に発生した水害により、9月分から11月分までの3か月分を減免等が行われたためと思われる。

営業収益は前年と比較して173,662,179円（13.2%）の減少である。主な収益は、給水収益である。営業外収益は前年と比較して2,264,468円（1.0%）の減少である。主な収益は、他会計負担金の消火栓負担金と長期前受金戻入である。

◎ 事業費用

本年度の総費用は、前年度と比較して18,814,665円（1.2%）増の1,543,287,653円で、営業費用が1,323,557,545円（うち仮払消費税52,752,705円）、営業外費用が122,342,841円（うち仮払消費税177,557円、うち営業外費用消費税12,761,712円）、予備費が0円で、平成27年9月に発生した水害による特別損失が97,387,267円（うち仮払消費税4,396,594円）の皆増である。

営業費用は前年と比較して41,125,795円（3.0%）の減少である。主な費用は、配水及び給水費、総係費及び減価償却費である。営業外費用は前年と比較して37,446,807円（23.4%）の減少である。主な費用は、支払利息である。特別損失は、災害損失が38,000,000円で、災害復旧費が59,387,267円（うち仮払消費税4,396,594円）である。災害復旧費の主なものは、水道施設修理費及び給水業務負担金である。

(2) 資本的収入及び支出

【収入】

(仮受消費税なし)

| 区 分 | 予算現額 円 | 構成比率 % | 決算額 円 | 構成比率 % | 予算現額に 対する比率 % | 予算現額に対する増減 円 |
|-----------|-------------|-----------|-------------|-----------|---------------------|-----------------|
| 資 本 的 収 入 | 826,835,000 | 100.0 | 285,182,800 | 100.0 | 34.5 | △ 541,652,200 |
| 負 担 金 | 187,635,000 | 22.7 | 20,839,800 | 7.3 | 11.1 | △ 166,795,200 |
| 企 業 債 | 412,400,000 | 49.9 | 186,100,000 | 65.3 | 45.1 | △ 226,300,000 |
| 国庫補助金 | 226,800,000 | 27.4 | 78,243,000 | 27.4 | 34.5 | △ 148,557,000 |

【支出】

(仮払消費税込)

| 区 分 | 予算現額 円 | 構成比率 % | 決算額 円 | 構成比率 % | 予算現額に 対する比率 % | 翌年度繰越額 円 | 不用額 円 |
|-----------|---------------|-----------|-------------|-----------|---------------------|-------------|-------------|
| 資 本 的 支 出 | 1,207,651,000 | 100.0 | 665,681,482 | 100.0 | 55.1 | 427,126,000 | 114,843,518 |
| 建設改良費 | 866,495,000 | 71.8 | 327,525,828 | 49.2 | 37.8 | 427,126,000 | 111,843,172 |
| 企業債償還金 | 338,156,000 | 28.0 | 338,155,654 | 50.8 | 100.0 | - | 346 |
| 予 備 費 | 3,000,000 | 0.2 | - | - | - | - | 3,000,000 |

◎ 資本的収入

資本的収入の決算額は、285,182,800円で、予算現額826,835,000円に対し34.5%の収入率である。内訳は、負担金20,839,800円、企業債186,100,000円、国庫補助金78,243,000円である。

◎ 資本的支出

資本的支出の決算額は、665,681,482円（うち仮払消費税24,261,172円）で、予算現額1,207,651,000円に対し、55.1%の執行率である。内訳は、建設改良費327,525,828円、企業債償還金338,155,654円、予備費0円である。

建設改良費の主なものは石下地区東部5号取水井建設工事(繰越)、相野谷浄水場仮設発電機応急設置工事である。

資本的収入額が資本的支出額に不足する380,498,682円は、過年度損益勘定留保資金364,694,147円及び当年度分消費税及び地方消費税資本的収支調整額15,804,535円で補てんされている。

2 損益計算書

収益面（別表1）では、前年度1,449,855,660円であったのに対し、本年度は1,283,313,821円で、166,541,839円（11.5%）の減少である。このうち、収益の大部分を占める給水収益は、前年度1,182,047,163円に対し、本年度は1,012,117,332円で、169,929,831円（14.4%）の減少となっている。

費用面（別表1）では、前年度1,429,599,956円であったのに対し、本年度は1,473,199,085円で、43,599,129円（3.0%）の増加である。主なものは、配水及び給水費613,054,474円、減価償却費554,788,668円、支払利息105,275,422円である。また、総係費のうちの499,000円及び雑支出のうちの1,271,559円、合計1,770,559円が不納欠損処分金である。

費用を人件費と物件費（別表2）についてみると、人件費については、51,571,465円で前年度より13,194,911円（20.4%）減少している。物件費等については、1,421,627,620円で前年度より56,794,040円（4.2%）増加している。

収益総合計から費用総合計を差し引いた額はマイナスとなり、その額189,885,264円が当年度純損失となる。

3 剰余金計算書

利益剰余金の部では、前年度未処理欠損金が55,785,241円で、当年度純損失189,885,264円を加減すると当年度未処理欠損金は245,670,505円となる。

資本剰余金の部では、前年度の繰越資本剰余金から変動なく、本年度の繰越資本剰余金は92,855,316円となる。

4 貸借対照表（別表3）

本年度の資産合計は14,074,211,378円となり、その大部分は構築物、機械及び装置等の有形固定資産である。

また、この資産は、企業債5,020,085,342円と資本金4,240,255,015円により大部分が調達されている。

なお、年度末における資金繰りは、500,833,244円の現金預金を保有している。

5 事業の実績

（1）業務実績（別表4）

本年度の業務実績は、年度末の給水件数18,583件、給水人口54,434人となり、前年度に比較して給水件数で421件（2.2%）減少し、給水人口で2,146人（3.8%）減少した。

また、年間配水量は5,368,124 m^3 で、前年度に比較して129,889 m^3 （2.4%）減少した。この配水量のうち料金対象の有収水量は4,484,763 m^3 で、前年度に比較して769,533 m^3 （14.6%）減少した。

（2）経営実績（別表5）

本年度の経営実績は、施設利用率67.0%で前年度を1.8ポイント下回り、有収率については83.5%で前年度を12.1ポイント下回っている。

なお、供給単価及び給水原価については、供給単価が225円68銭、給水原価が270円97銭となり、前年度は15円97銭原価を割っての給水であったが、本年度は45円29銭原価を割っての給水である。

(3) 財務状態 (別表6)

本年度の財務状態は、固定資産構成比率95.6%で前年度を0.5ポイント上回り、資本構成比率29.7%で前年度を0.6ポイント下回り、固定資産対長期資本比率151.4%で前年度を2.5ポイント上回っている。

また、収益率では、経常収支比率93.0%で前年度を8.4ポイント上回り、営業収支比率82.9%で前年度を10.0ポイント下回っている。

8 むすび

以上が、平成27年度常総市水道事業の決算審査の概要である。

本年度は石下地区東部5号取水井建設工事、相野谷浄水場仮設発電機応急設置工事などを実施した。

本年度の業務状況は、給水件数が421件減少の18,583件、給水人口が2,146人減少の54,434人となっている。

年間配水量は、5,368,124 m^3 で、前年度に比較して129,889 m^3 (2.4%)の減少、年間有収水量は4,484,763 m^3 で、前年度に比較して769,533 m^3 (14.6%)の減少となっている。有収率は、12.1ポイント下回って83.5%であった。

経営面においては、営業収益は有収水量の減少等により、前年度に比較して163,444,123円 (13.4%)の減少の1,053,700,115円となり、営業外収益では、他会計負担金の減少等により、前年度に比較して3,097,716円 (1.3%)の減少の229,613,706円となり、収益全体では、166,541,839円 (11.5%)の増加の1,283,313,821円となっている。

一方営業費用は、配水及び給水費の減少等により前年度に比較して39,701,493円 (3.0%)の減少の1,270,804,840円となり、営業外費用では、支払利息の減少により前年度に比較して9,690,051円 (8.1%)の減少の109,403,572円となり、また、平成27年9月に発生した水害の被害を特別損失として92,990,673円計上しており、費用全体では、43,599,129円 (3.0%)の増加の1,473,199,085円となっている。

したがって営業収支については、前年度93,362,095円の損失に対し、本年度は217,104,725円の損失となっている。営業外収支については、前年度113,617,799円の利益に対し、本年度は120,210,134円の利益となっている。この結果、総収支においては、前年度が20,255,704円の純利益に対し、本年度は189,885,264円の純損失となり、前年度繰越欠損金55,785,241円を加えると本年度未処理欠損金は245,670,505円となった。

また、有収水量1 m^3 当りの収益(供給単価)と費用(給水原価)を比較すると本年度は、供給単価225円68銭に対し、給水原価は270円97銭で1 m^3 あたり45円29銭の販売損失を生じている。年間有収水量で見ると4,484,763 m^3 であるので203,114,916円の損失である。“いわゆる逆ザヤ現象”については解消されず、経営安定を図るためには、この供給単価と給水原価における損失をなくすことが課題である。

水道を取り巻く情勢は、人口の減少や少子高齢化などの人口構成の変化、節水意識の浸透及び景気の停滞による消費や企業活動の低迷により水需要の大幅な増加を期待することは厳しい状況であり、今後減価償却や老朽化施設の更新など経費が見込まれてくる。このような状況のなか、収益の確保、経費の節減及び業務の合理化に努められているが、更に計画的、効率的な運用と有収率の向上を心がけ、経営の合理化と健全な事業経営の確立を図られたい。また、当市における水道の普及率が88.0%であることから、更なる普及率の向上を目指して積極的に加入促進に取り組まれたい。

水道は、市民生活に必要なライフラインである。将来にわたり、良質な水の安定供給を行い、災害対策の強化にも配慮しながら、長期的な経営の安定が確保されることを要望するものである。

別表 1

損益計算書構成比率等比較表

| 科 目 | 借 方 | | | | | | 科 目 | 貸 方 | | | | | |
|---------|---------------|---------------|--------------|--------|-------|-------|----------|---------------|---------------|---------------|--------|-------|-------|
| | 金 額 | | 比較増減 | | 構成比率 | | | 金 額 | | 比較増減 | | 構成比率 | |
| | 27年度 | 26年度 | 金 額 | 率 | 27年度 | 26年度 | | 27年度 | 26年度 | 金 額 | 率 | 27年度 | 26年度 |
| 配水及び給水費 | 613,054,474 | 642,910,009 | △ 29,855,535 | △ 4.6 | 41.6 | 45.0 | 給水収益 | 1,012,117,332 | 1,182,047,163 | △ 169,929,831 | △ 14.4 | 78.9 | 81.5 |
| 受託工事費 | 0 | 0 | 0 | — | — | — | 受託工事収益 | 0 | 0 | 0 | — | — | — |
| 総係費 | 100,718,375 | 104,001,260 | △ 3,282,885 | △ 3.2 | 6.8 | 7.3 | その他の営業収益 | 41,582,783 | 35,097,075 | 6,485,708 | 18.5 | 3.2 | 2.4 |
| 減価償却費 | 554,788,668 | 562,234,032 | △ 7,445,364 | △ 1.3 | 37.7 | 39.3 | 受取利息 | 155,785 | 165,074 | △ 9,289 | △ 5.6 | 0.0 | 0.0 |
| 資産減耗費 | 2,243,323 | 1,361,032 | 882,291 | 64.8 | 0.2 | 0.1 | 他会計負担金 | 28,207,827 | 29,175,000 | △ 967,173 | △ 3.3 | 2.2 | 2.0 |
| 支払利息 | 105,275,422 | 111,232,899 | △ 5,957,477 | △ 5.4 | 7.1 | 7.8 | 他会計補助金 | 15,000,000 | 15,000,000 | 0 | 0.0 | 1.2 | 1.0 |
| 雑支出 | 4,128,150 | 7,860,724 | △ 3,732,574 | △ 47.5 | 0.3 | 0.5 | 長期前受入金戻入 | 164,957,623 | 163,633,411 | 1,324,212 | 0.8 | 12.9 | 11.3 |
| 特別損失 | 92,990,673 | 0 | 92,990,673 | 皆増 | 6.3 | — | 雑収益 | 21,292,471 | 24,737,937 | △ 3,445,466 | △ 13.9 | 1.7 | 1.7 |
| (費用計) | 1,473,199,085 | 1,429,599,956 | 43,599,129 | 3.0 | 100.0 | 100.0 | (収益計) | 1,283,313,821 | 1,449,855,660 | △ 166,541,839 | △ 11.5 | 100.0 | 100.0 |
| 当期純利益 | 0 | 20,255,704 | △ 20,255,704 | 皆減 | | | 当期純損失 | 189,885,264 | 0 | 189,885,264 | 皆増 | | |
| 合 計 | 1,473,199,085 | 1,449,855,660 | 23,343,425 | 1.6 | | | 合 計 | 1,473,199,085 | 1,449,855,660 | 23,343,425 | 1.6 | | |

別表 2

費用使途別比較表

| 科 目 | 人 件 費 | | | | | 物件費及びその他の経費 | | | | | 合 計 | | | | |
|-----------------|------------|------------|--------|------|------|---------------|---------------|-------|------|------|---------------|---------------|-------|-------|-------|
| | 金 額 | | 増減率 | 構成比率 | | 金 額 | | 増減率 | 構成比率 | | 金 額 | | 増減率 | 構成比率 | |
| | 27年度 | 26年度 | | 27年度 | 26年度 | 27年度 | 26年度 | | 27年度 | 26年度 | 27年度 | 26年度 | | 27年度 | 26年度 |
| 配 水 及 び 給 水 費 | 27,587,882 | 38,320,623 | △ 28.0 | 1.9 | 2.7 | 585,466,592 | 604,589,386 | △3.2 | 39.7 | 42.3 | 613,054,474 | 642,910,009 | △4.6 | 41.6 | 45.0 |
| 受 託 工 事 費 | 0 | 0 | — | — | — | 0 | 0 | — | — | — | 0 | 0 | — | — | — |
| 総 係 費 | 23,983,583 | 26,445,753 | △ 9.3 | 1.6 | 1.8 | 76,734,792 | 77,555,507 | △1.1 | 5.2 | 5.4 | 100,718,375 | 104,001,260 | △3.2 | 6.8 | 7.3 |
| 減 価 償 却 費 | 0 | 0 | — | — | — | 554,788,668 | 562,234,032 | △1.3 | 37.7 | 39.3 | 554,788,668 | 562,234,032 | △1.3 | 37.7 | 39.3 |
| 資 産 減 耗 費 | 0 | 0 | — | — | — | 2,243,323 | 1,361,032 | 64.8 | 0.2 | 0.1 | 2,243,323 | 1,361,032 | 64.8 | 0.2 | 0.1 |
| そ の 他 の 営 業 費 用 | 0 | 0 | — | — | — | 0 | 0 | — | — | — | 0 | 0 | — | — | — |
| 支 払 利 息 | 0 | 0 | — | — | — | 105,275,422 | 111,232,899 | △5.4 | 7.1 | 7.8 | 105,275,422 | 111,232,899 | △5.4 | 7.1 | 7.8 |
| 雑 支 出 | 0 | 0 | — | — | — | 4,128,150 | 7,860,724 | △47.5 | 0.3 | 0.5 | 4,128,150 | 7,860,724 | △47.5 | 0.3 | 0.5 |
| 特 別 損 失 | 0 | 0 | — | — | — | 92,990,673 | 0 | 皆増 | 6.3 | — | 92,990,673 | 0 | 皆増 | 6.3 | — |
| 合 計 | 51,571,465 | 64,766,376 | △ 20.4 | 3.5 | 4.5 | 1,421,627,620 | 1,364,833,580 | 4.2 | 96.5 | 95.4 | 1,473,199,085 | 1,429,599,956 | 3.0 | 100.0 | 100.0 |

別表 3

貸借対照表構成比率等比較表

| 科 目 | 借 方 | | | | | | 貸 方 | | | | | | |
|-------------|----------------|----------------|---------------|--------|-------|-------|-------------|----------------|----------------|---------------|---------|-------|-------|
| | 金 額 | | 比較増減 | | 構成比率 | | 科 目 | 金 額 | | 比較増減 | | 構成比率 | |
| | 27年度 | 26年度 | 金 額 | 率 | 27年度 | 26年度 | | 27年度 | 26年度 | 金 額 | 率 | 27年度 | 26年度 |
| 【固 定 資 産】 | 13,449,998,993 | 13,741,010,328 | △ 291,011,335 | △ 2.1 | 95.6 | 95.1 | 【固 定 負 債】 | 4,699,500,374 | 4,857,519,342 | △ 158,018,968 | △ 3.3 | 33.4 | 33.6 |
| (有形固定資産) | 13,449,090,464 | 13,740,101,799 | △ 291,011,335 | △ 2.1 | 95.6 | 95.1 | (企 業 債) | 4,675,966,374 | 4,833,985,342 | △ 158,018,968 | △ 3.3 | 33.2 | 33.5 |
| イ 土地 | 543,950,160 | 543,950,160 | 0 | 0.0 | 3.9 | 3.8 | (引 当 金) | 23,534,000 | 23,534,000 | 0 | 0.0 | 0.2 | 0.2 |
| ロ 建物 | 464,555,296 | 482,714,529 | △ 18,159,233 | △ 3.8 | 3.3 | 3.3 | 【流 動 負 債】 | 506,499,419 | 456,693,885 | 49,805,534 | 10.9 | 3.6 | 3.2 |
| ハ 構築物 | 10,854,895,946 | 11,129,635,761 | △ 274,739,815 | △ 2.5 | 77.1 | 77.1 | (企 業 債) | 344,118,968 | 338,155,654 | 5,963,314 | 1.8 | 2.4 | 2.3 |
| ニ 機械及び装置 | 1,410,706,748 | 1,563,380,274 | △ 152,673,526 | △ 9.8 | 10.0 | 10.8 | (未 払 金) | 107,196,673 | 70,650,524 | 36,546,149 | 51.7 | 0.8 | 0.5 |
| ホ 車両及び運搬具 | 7,327,937 | 2,693,211 | 4,634,726 | 172.1 | 0.1 | 0.0 | (引 当 金) | 4,060,000 | 4,347,000 | △ 287,000 | △ 6.6 | 0.0 | 0.0 |
| ヘ 工具器具及び備品 | 5,269,859 | 6,407,864 | △ 1,138,005 | △ 17.8 | 0.0 | 0.0 | (その他流動負債) | 51,123,778 | 43,540,707 | 7,583,071 | 17.4 | 0.4 | 0.3 |
| ト 建設仮勘定 | 162,384,518 | 11,320,000 | 151,064,518 | 1334.5 | 1.2 | 0.1 | 【繰 延 収 益】 | 4,685,415,691 | 4,757,009,976 | △ 71,594,285 | △ 1.5 | 33.3 | 32.9 |
| (無形固定資産) | 908,529 | 908,529 | 0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 【資 本 金】 | 4,240,255,015 | 4,240,255,015 | 0 | 0.0 | 30.1 | 29.4 |
| イ 電話加入権 | 908,529 | 908,529 | 0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | (自己資本金) | 4,240,255,015 | 4,240,255,015 | 0 | 0.0 | 30.1 | 29.4 |
| 【流 動 資 産】 | 624,212,385 | 702,894,033 | △ 78,681,648 | △ 11.2 | 4.4 | 4.9 | 【剰 余 金】 | △ 57,459,121 | 132,426,143 | △ 189,885,264 | △ 143.4 | △ 0.4 | 0.9 |
| (現 金 預 金) | 500,833,244 | 617,563,415 | △ 116,730,171 | △ 18.9 | 3.6 | 4.3 | (資本剰余金) | 92,855,316 | 92,855,316 | 0 | 0.0 | 0.7 | 0.6 |
| (未 収 金) | 123,379,141 | 85,330,618 | 38,048,523 | 44.6 | 0.9 | 0.6 | イ 受贈財産評価額 | 13,970,633 | 13,970,633 | 0 | 0.0 | 0.1 | 0.1 |
| (前 払 金) | 0 | 0 | 0 | — | — | — | ロ 工事負担金 | 46,721,120 | 46,721,120 | 0 | 0.0 | 0.3 | 0.3 |
| (その他の流動資産) | 0 | 0 | 0 | — | — | — | ハ 国庫補助金 | 30,528,665 | 30,528,665 | 0 | 0.0 | 0.2 | 0.2 |
| | | | | | | | ニ 県補助金 | 1,634,898 | 1,634,898 | 0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| | | | | | | | (利益剰余金) | △ 150,314,437 | 39,570,827 | △ 189,885,264 | △ 479.9 | △ 1.1 | 0.3 |
| | | | | | | | ハ 建設改良積立金 | 95,356,068 | 95,356,068 | 0 | 0.0 | 0.7 | 0.7 |
| | | | | | | | ニ 当年度未処理欠損金 | △ 245,670,505 | △ 55,785,241 | △ 189,885,264 | 340.4 | △ 1.7 | △ 0.4 |
| 資 産 合 計 | 14,074,211,378 | 14,443,904,361 | △ 369,692,983 | △ 2.6 | 100.0 | 100.0 | 負債・資本合計 | 14,074,211,378 | 14,443,904,361 | △ 369,692,983 | △ 2.6 | 100.0 | 100.0 |

別表 4

業務実績表

| 項目 | 単位 | 27年度 | 26年度 | 前年度との比較増減 | 前年度に対する比率 | 備考 |
|--------|----------------|-----------|-----------|-----------|-----------|---|
| 計画給水人口 | 人 | 62,000 | 62,000 | 0 | 100.0 | |
| 現在給水人口 | 人 | 54,434 | 56,580 | △2,146 | 96.2 | |
| 給水件数 | 件 | 18,583 | 19,004 | △421 | 97.8 | |
| 配水量 | m ³ | 5,368,124 | 5,498,013 | △129,889 | 97.6 | |
| 有収水量 | m ³ | 4,484,763 | 5,254,296 | △769,533 | 85.4 | |
| 有収率 | % | 83.5 | 95.6 | △12.1 | 87.3 | $\frac{\text{有収水量 } 4,484,763}{\text{配水量 } 5,368,124} \times 100$ |
| 給水原価 | 円 | 270.97 | 240.94 | 30.03 | 112.5 | $\frac{\text{費用合計 } 1,473,199,085 - \text{長期前受金戻入 } 164,957,623 - \text{特別損失 } 92,990,673}{\text{有収水量 } 4,484,763}$ |
| 供給単価 | 円 | 225.68 | 224.97 | 0.71 | 100.3 | $\frac{\text{給水収益 } 1,012,117,332}{\text{有収水量 } 4,484,763}$ |
| 職員数 | 人 | 8 | 9 | △1 | 88.9 | |

別表 5

経営分析表

| 項 目 | 単 位 | 算 出 基 礎 | 27年度 | | 26年度 | |
|---------------------|--------------------|---|--|---------|--|---------|
| | | | 基 礎 数 値 | 比 率 | 基 礎 数 値 | 比 率 |
| 負 荷 率 | % | $\frac{1 \text{ 日平均配水量}}{1 \text{ 日最大配水量}} \times 100$ | $\frac{14,667}{18,142} \times 100$ | 80.8 | $\frac{15,063}{17,354} \times 100$ | 86.8 |
| 施 設 利 用 率 | % | $\frac{1 \text{ 日平均配水量}}{1 \text{ 日配水能力}} \times 100$ | $\frac{14,667}{21,900} \times 100$ | 67.0 | $\frac{15,063}{21,900} \times 100$ | 68.8 |
| 最 大 稼 働 率 | % | $\frac{1 \text{ 日最大配水量}}{1 \text{ 日配水能力}} \times 100$ | $\frac{18,142}{21,900} \times 100$ | 82.8 | $\frac{17,354}{21,900} \times 100$ | 79.2 |
| 有 収 率 | % | $\frac{\text{年間総有収水量}}{\text{年間総配水量}} \times 100$ | $\frac{4,484,763}{5,368,124} \times 100$ | 83.5 | $\frac{5,254,296}{5,498,013} \times 100$ | 95.6 |
| 配 水 管 使 用 効 率 | m ³ /m | $\frac{\text{年間総配水量}}{\text{導送配水管延長}}$ | $\frac{5,368,124}{623,970}$ | 8.6 | $\frac{5,498,013}{623,140}$ | 8.8 |
| 固 定 資 産 使 用 効 率 | m ³ /千円 | $\frac{\text{年間総配水量}}{\text{有形固定資産}}$ | $\frac{5,368,124}{13,449,090}$ | 0.4 | $\frac{5,498,013}{13,740,102}$ | 0.4 |
| 供 給 単 価 | 円/m ³ | $\frac{\text{給 水 収 益}}{\text{年間総有収水量}}$ | $\frac{1,012,117,332}{4,484,763}$ | 225.68 | $\frac{1,182,047,163}{5,254,296}$ | 224.97 |
| 給 水 原 価 | 円/m ³ | $\frac{\text{費用合計}-\text{長期前受金戻入}-\text{特別損失}}{\text{年間総有収水量}}$ | $\frac{1,215,250,789}{4,484,763}$ | 270.97 | $\frac{1,265,966,545}{5,254,296}$ | 240.94 |
| 職 員 1 人 当 り 給 水 人 口 | 人 | $\frac{\text{現在給水人口}}{\text{損益勘定所属職員}}$ | $\frac{54,434}{8}$ | 6,804 | $\frac{56,580}{9}$ | 6,287 |
| 職 員 1 人 当 り 給 水 量 | m ³ | $\frac{\text{年間総有収水量}}{\text{損益勘定所属職員}}$ | $\frac{4,484,763}{8}$ | 560,595 | $\frac{5,254,296}{9}$ | 583,811 |
| 職 員 1 人 当 り 営 業 収 益 | 千円 | $\frac{\text{営 業 収 益}}{\text{損益勘定所属職員}}$ | $\frac{1,053,700}{8}$ | 131,713 | $\frac{1,217,144}{9}$ | 135,238 |

別表 6

財務分析表

| 項 目 | 算 出 基 礎 | 27年度 | | 26年度 | |
|-------------|--|--|--------|--|--------|
| | | 基 礎 数 値 | 比率 (%) | 基 礎 数 値 | 比率 (%) |
| 固定資産構成比率 | $\frac{\text{固定資産}}{\text{総資産}} \times 100$ | $\frac{13,449,998,993}{14,074,211,378} \times 100$ | 95.6 | $\frac{13,741,010,328}{14,443,904,361} \times 100$ | 95.1 |
| 流動資産構成比率 | $\frac{\text{流動資産}}{\text{総資産}} \times 100$ | $\frac{624,212,385}{14,074,211,378} \times 100$ | 4.4 | $\frac{702,894,033}{14,443,904,361} \times 100$ | 4.9 |
| 自己資本構成比率 | $\frac{\text{自己資本金} + \text{剰余金}}{\text{負債} \cdot \text{資本合計}} \times 100$ | $\frac{4,182,795,894}{14,074,211,378} \times 100$ | 29.7 | $\frac{4,372,681,158}{14,443,904,361} \times 100$ | 30.3 |
| 自己資本金構成比率 | $\frac{\text{自己資本金}}{\text{負債} \cdot \text{資本合計}} \times 100$ | $\frac{4,240,255,015}{14,074,211,378} \times 100$ | 30.1 | $\frac{4,240,255,015}{14,443,904,361} \times 100$ | 29.4 |
| 資本構成比率 | $\frac{\text{資本合計}}{\text{負債} \cdot \text{資本合計}} \times 100$ | $\frac{4,182,795,894}{14,074,211,378} \times 100$ | 29.7 | $\frac{4,372,681,158}{14,443,904,361} \times 100$ | 30.3 |
| 固 定 比 率 | $\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本金} + \text{剰余金}} \times 100$ | $\frac{13,449,998,993}{4,182,795,894} \times 100$ | 321.6 | $\frac{13,741,010,328}{4,372,681,158} \times 100$ | 314.2 |
| 固定資産対長期資本比率 | $\frac{\text{固定資産}}{\text{固定負債} + \text{資本合計}} \times 100$ | $\frac{13,449,998,993}{8,882,296,268} \times 100$ | 151.4 | $\frac{13,741,010,328}{9,230,200,500} \times 100$ | 148.9 |
| 流 動 比 率 | $\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$ | $\frac{624,212,385}{506,499,419} \times 100$ | 123.2 | $\frac{702,894,033}{456,693,885} \times 100$ | 153.9 |
| 経 常 収 支 比 率 | $\frac{\text{経常収益}}{\text{経常費用}} \times 100$ | $\frac{1,283,313,821}{1,380,208,412} \times 100$ | 93.0 | $\frac{1,449,855,660}{1,429,599,956} \times 100$ | 101.4 |
| 営 業 収 支 比 率 | $\frac{\text{営業収益}}{\text{営業費用}} \times 100$ | $\frac{1,053,700,115}{1,270,804,840} \times 100$ | 82.9 | $\frac{1,217,144,238}{1,310,506,333} \times 100$ | 92.9 |