

令和元年度

澁川市各会計決算、基金運用状況
及び健全化判断比率等審査意見書

澁川市監査委員



監 第 18 号
令和 2 年 8 月 18 日

渋川市長 高 木 勉 様

渋川市監査委員 中 澤 康 光
渋川市監査委員 中 澤 広 行

令和元年度渋川市一般会計・特別会計歳入歳出決算及び公営企業会計決算、基金運用状況並びに令和元年度渋川市健全化判断比率及び資金不足比率に関する審査意見の提出について

地方自治法第 233 条第 2 項の規定により審査に付された令和元年度渋川市一般会計・特別会計歳入歳出決算及び地方公営企業法第 30 条第 2 項の規定により審査に付された令和元年度渋川市公営企業会計決算並びに地方自治法第 241 条第 5 項の規定により審査に付された令和元年度渋川市基金運用状況について審査した結果、次のとおり審査意見を提出いたします。

また、地方公共団体の財政の健全化に関する法律第 3 条第 1 項及び第 22 条第 1 項の規定により審査に付された令和元年度決算に基づく渋川市健全化判断比率及び資金不足比率について審査した結果、あわせて審査意見を提出いたします。

目 次

令和元年度渋川市一般会計、特別会計決算及び基金運用状況の審査意見

| | | |
|----|------------------------------|----|
| 第1 | 審査の種類 | 1 |
| 第2 | 審査の対象 | 1 |
| 第3 | 審査の実施場所及び日程 | 1 |
| 第4 | 審査の着眼点 | 1 |
| 第5 | 審査の結果 | 1 |
| 第6 | 審査の内容 | 2 |
| 1 | 各会計の総括 | 2 |
| 2 | 決算収支の状況 | 8 |
| 3 | 財政分析指標の状況（普通会計） | 10 |
| 4 | 一般会計 | 13 |
| | （1）歳入 | 13 |
| | （2）歳出 | 27 |
| 5 | 特別会計 | 36 |
| | （1）国民健康保険特別会計 | 38 |
| | （2）後期高齢者医療特別会計 | 45 |
| | （3）介護保険特別会計 | 48 |
| | （4）農産物直売事業特別会計 | 52 |
| | （5）伊香保温泉観光施設事業特別会計 | 54 |
| | （6）小野上温泉事業特別会計 | 57 |
| | （7）交流促進センター事業特別会計 | 59 |
| | （8）下水道事業特別会計 | 61 |
| | （9）農業集落排水事業特別会計 | 65 |
| | （10）個別排水処理事業特別会計 | 69 |
| 6 | 実質収支に関する調書 | 72 |
| 7 | 財産に関する調書 | 73 |
| 8 | 基金の運用状況 | 76 |
| 第7 | 意見 | 77 |
| | 別表 | |
| 1 | 一般会計歳入款別予算・決算対照表 | 80 |
| 2 | 一般会計歳出款別予算・決算対照表 | 82 |
| 3 | 一般会計財源別一覧表 | 84 |
| 4 | 国民健康保険特別会計（事業勘定）款別予算・決算対照表 | 86 |
| 5 | 国民健康保険特別会計（診療施設勘定）款別予算・決算対照表 | 86 |
| 6 | 後期高齢者医療特別会計款別予算・決算対照表 | 88 |
| 7 | 介護保険特別会計款別予算・決算対照表 | 88 |
| 8 | 農産物直売事業特別会計款別予算・決算対照表 | 90 |
| 9 | 伊香保温泉観光施設事業特別会計款別予算・決算対照表 | 90 |

| | | |
|-----|--------------------------|-----|
| 1 0 | 小野上温泉事業特別会計款別予算・決算対照表 | 9 0 |
| 1 1 | 交流促進センター事業特別会計款別予算・決算対照表 | 9 2 |
| 1 2 | 下水道事業特別会計款別予算・決算対照表 | 9 2 |
| 1 3 | 農業集落排水事業特別会計款別予算・決算対照表 | 9 4 |
| 1 4 | 個別排水処理事業特別会計款別予算・決算対照表 | 9 4 |
| 1 5 | 市債の状況 | 9 6 |
| 1 6 | 収入未済額・不納欠損額の状況 | 9 7 |

令和元年度渋川市水道事業会計決算審査意見

| | | |
|----|-------------------|-------|
| 第1 | 審査の種類 | 9 9 |
| 第2 | 審査の対象 | 9 9 |
| 第3 | 審査の実施場所及び日程 | 9 9 |
| 第4 | 審査の着眼点 | 9 9 |
| 第5 | 審査の結果 | 9 9 |
| 第6 | 審査の内容 | 9 9 |
| 1 | 業務の状況 | 9 9 |
| 2 | 決算の状況 | 1 0 2 |
| 3 | 損益計算書 | 1 0 3 |
| 4 | 剰余金計算書 | 1 0 4 |
| 5 | 欠損金処理計算書 | 1 0 5 |
| 6 | 貸借対照表 | 1 0 5 |
| 7 | キャッシュ・フロー計算書(間接法) | 1 0 8 |
| 8 | 経営分析 | 1 0 9 |
| 第7 | 意見 | 1 1 0 |
| | 別表 | |
| 1 | 業務実績表 | 1 1 4 |
| 2 | 予算決算比較表 | 1 1 5 |
| 3 | 損益計算書比較表 | 1 1 7 |
| 4 | 貸借対照表比較表 | 1 1 8 |
| 5 | キャッシュ・フロー計算書比較表 | 1 2 1 |
| 6 | 経営分析表 | 1 2 2 |

令和元年度健全化判断比率等審査意見

| | | |
|----|-------------|-------|
| 第1 | 審査の種類 | 1 2 5 |
| 第2 | 審査の対象 | 1 2 5 |
| 第3 | 審査の実施場所及び日程 | 1 2 5 |
| 第4 | 審査の着眼点 | 1 2 5 |
| 第5 | 審査の結果 | 1 2 5 |

| | | |
|----|-----------------|-----|
| 第6 | 審査の内容 | 125 |
| 1 | 健全化判断比率の状況 | 125 |
| 2 | 公営企業会計資金不足比率の状況 | 126 |

凡 例

- 1 文中及び表中の金額のうち、万円、千円単位で示してあるものについては、原則として単位未満を四捨五入した。端数整理により実数、合計数と一致しない場合がある。
- 2 文中及び表中で用いる百分率(%)は、原則として小数点以下第2位を四捨五入したものである。
 なお、構成比率(%)は、合計が100となるように調整したが、端数整理により合計数と一致しない場合がある。
- 3 表中の符号の用法は、次のとおりである。
 「0.0」は、該当数値はあるが表示単位未満のもの
 「—」または「 」は、該当数値のないもの
 「△」は、負数を示し増減を示すときは減を表すもの
 「皆増」は、前年度に数値がなく全額増加したもの
 「皆減」は、当該年度に数値がなく全額減少したもの
- 4 「P」は、表中の単位ではポイント、文中ではページの略号である。

一般会計・特別会計決算
及び基金運用状況の審査意見

令和元年度渋川市一般会計、特別会計決算 及び基金運用状況の審査意見

第1 審査の種類

地方自治法第233条第2項の規定に基づく決算審査及び同法第241条第5項の規定に基づく基金の運用状況審査

第2 審査の対象

1 一般会計及び特別会計

令和元年度渋川市一般会計歳入歳出決算

- 同 渋川市国民健康保険特別会計歳入歳出決算
- 同 渋川市後期高齢者医療特別会計歳入歳出決算
- 同 渋川市介護保険特別会計歳入歳出決算
- 同 渋川市農産物直売事業特別会計歳入歳出決算
- 同 渋川市伊香保温泉観光施設事業特別会計歳入歳出決算
- 同 渋川市小野上温泉事業特別会計歳入歳出決算
- 同 渋川市交流促進センター事業特別会計歳入歳出決算
- 同 渋川市下水道事業特別会計歳入歳出決算
- 同 渋川市農業集落排水事業特別会計歳入歳出決算
- 同 渋川市個別排水処理事業特別会計歳入歳出決算

2 令和元年度渋川市一般会計及び特別会計歳入歳出決算事項別明細書

3 実質収支に関する調書

4 財産に関する調書

5 基金運用状況調書

令和元年度渋川市土地開発基金の運用状況に関する報告書

第3 審査の実施場所及び日程

監査委員事務局 令和2年7月1日から同年8月12日まで

第4 審査の着眼点

市長から審査に付された決算書類が、地方自治法等関係法令に適合して作成され、かつ、計算に過誤がないか、収支が収支命令に符合するか、収支が適法であるか、歳計現金残高が正確であるか等を主眼として審査を行った。

審査は、渋川市監査基準に基づき、通常実施すべき審査を行い、必要に応じて関係職員から説明を聴取した。

第5 審査の結果

- 1 審査に付された決算書類は、審査した限りにおいて関係法令に適合し、かつ、正確に作成されており、その計数は、関係書類と照合した結果、正確であると認めら

れた。

また、予算の執行及び関連する事務の処理は、おおむね適正であると認められた。

- 2 審査に付された基金運用状況調書の計数は、関係帳簿等と照合した結果、正確であると認められ、基金の運用状況は妥当であると認められた。

第6 審査の内容

1 各会計の総括

一般会計及び特別会計の歳入歳出決算額の総計は、次のとおりである。

| | | |
|------|--------------|-------------|
| 歳入 | 62,246,321千円 | (執行率 98.4%) |
| 歳出 | 59,637,973千円 | (執行率 94.2%) |
| 差引残額 | 2,608,348千円 | |

また、一般会計、特別会計別のその内訳を見ると次表のとおりで、一般会計と特別会計間で、繰入れ繰出しした重複額(3,789,293千円)を控除した純計決算額は、次のとおりである。

| | |
|------|--------------|
| 歳入 | 58,457,028千円 |
| 歳出 | 55,848,680千円 |
| 差引残額 | 2,608,348千円 |

○ 令和元年度 歳入歳出決算総括表

| 会計名 | 予算現額 a | 歳入 | | 歳出 | |
|------------------|----------------|----------------|---------------|----------------|---------------|
| | | 決算額 b | 執行率 b/a(%) | 決算額 c | 執行率 c/a(%) |
| 総計 | 63,282,988,940 | 62,246,320,911 | 98.4 | 59,637,973,190 | 94.2 |
| 一般会計 | 39,800,810,940 | 39,201,293,476 | 98.5 | 36,912,832,614 | 92.7 |
| 特別会計 | 23,482,178,000 | 23,045,027,435 | 98.1 | 22,725,140,576 | 96.8 |
| 1 国民健康保険(国民健康保険) | 9,224,717,000 | 9,152,979,257 | 99.2 | 9,034,874,814 | 97.9 |
| 2 国民健康保険(診療施設勘定) | 145,886,000 | 142,928,294 | 98.0 | 142,928,294 | 98.0 |
| 3 後期高齢者医療 | 1,127,227,000 | 1,086,490,883 | 96.4 | 1,081,281,045 | 95.9 |
| 4 介護保険 | 8,906,818,000 | 8,821,628,941 | 99.0 | 8,752,472,140 | 98.3 |
| 5 農産物直売事業 | 6,552,000 | 6,551,556 | 100.0 | 4,610,438 | 70.4 |
| 6 伊香保温泉観光施設事業 | 203,850,000 | 213,289,238 | 104.6 | 184,365,061 | 90.4 |
| 7 小野上温泉事業 | 36,772,000 | 35,298,723 | 96.0 | 35,298,723 | 96.0 |
| 8 交流促進センター事業 | 20,139,000 | 18,188,912 | 90.3 | 18,188,912 | 90.3 |
| 9 下水道事業 | 2,598,235,000 | 2,387,348,199 | 91.9 | 2,331,773,188 | 89.7 |
| 10 農業集落排水事業 | 1,184,185,000 | 1,153,354,469 | 97.4 | 1,121,395,715 | 94.7 |
| 11 個別排水処理事業 | 27,797,000 | 26,968,963 | 97.0 | 17,952,246 | 64.6 |

注1) 歳計剰余金の基金編入額：法第233条の2ただし書きの規定による基金へ編入する額

注2) 翌年度繰越額には、未収入特定財源を含まない。

(一般会計・特別会計)

(単位：円)

| 差引額 d=b-c | 翌年度繰越額 e | 実質収支額 f=d-e | 歳計剰余金額 基金編入額 g | 残額(単年度収支額) h=f-g | 単年度収支額 j=f-i | 前年度実質収支額 i |
|---------------|-------------|----------------|----------------------|---------------------|-----------------|---------------|
| 2,608,347,721 | 454,101,790 | 2,154,245,931 | 1,193,639,000 | 960,606,931 | 320,438,852 | 1,833,807,079 |
| 2,288,460,862 | 432,264,790 | 1,856,196,072 | 1,100,000,000 | 756,196,072 | 345,001,814 | 1,511,194,258 |
| 319,886,859 | 21,837,000 | 298,049,859 | 93,639,000 | 204,410,859 | △ 24,562,962 | 322,612,821 |
| 118,104,443 | | 118,104,443 | 59,060,000 | 59,044,443 | 429,384 | 117,675,059 |
| 0 | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5,209,838 | | 5,209,838 | 0 | 5,209,838 | △ 100,900 | 5,310,738 |
| 69,156,801 | | 69,156,801 | 34,579,000 | 34,577,801 | △ 109,966,588 | 179,123,389 |
| 1,941,118 | | 1,941,118 | 0 | 1,941,118 | 590,265 | 1,350,853 |
| 28,924,177 | | 28,924,177 | 0 | 28,924,177 | 12,397,730 | 16,526,447 |
| 0 | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 0 | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 55,575,011 | 21,837,000 | 33,738,011 | 0 | 33,738,011 | 31,220,205 | 2,517,806 |
| 31,958,754 | | 31,958,754 | 0 | 31,958,754 | 31,856,007 | 102,747 |
| 9,016,717 | | 9,016,717 | 0 | 9,016,717 | 9,010,935 | 5,782 |

○ 令和元年度 歳入歳出純計決算総括表

| 会計名 | 予算現額 a | 歳入 | | |
|----------------------|----------------|----------------|---------------|-----------------|
| | | 決算額 b | 重複計算控除額 c | 差引純歳入額 d=b-c |
| 総計 | 63,282,988,940 | 62,246,320,911 | 3,789,293,336 | 58,457,027,575 |
| 一般会計 | 39,800,810,940 | 39,201,293,476 | 7,173,220 | 39,194,120,256 |
| 特別会計 | 23,482,178,000 | 23,045,027,435 | 3,782,120,116 | 19,262,907,319 |
| 1 国民健康保険 (事業勘定) | 9,224,717,000 | 9,152,979,257 | 647,996,951 | 8,504,982,306 |
| 2 国民健康保険 (診療施設勘定) | 145,886,000 | 142,928,294 | 55,135,991 | 87,792,303 |
| 3 後期高齢者医療 | 1,127,227,000 | 1,086,490,883 | 264,960,052 | 821,530,831 |
| 4 介護保険 | 8,906,818,000 | 8,821,628,941 | 1,253,108,374 | 7,568,520,567 |
| 5 農産物直売事業 | 6,552,000 | 6,551,556 | 1,868,000 | 4,683,556 |
| 6 伊香保温泉 観光施設事業 | 203,850,000 | 213,289,238 | 3,416,913 | 209,872,325 |
| 7 小野上温泉事業 | 36,772,000 | 35,298,723 | 26,008,923 | 9,289,800 |
| 8 交流促進センター 事業 | 20,139,000 | 18,188,912 | 18,188,912 | 0 |
| 9 下水道事業 | 2,598,235,000 | 2,387,348,199 | 806,065,000 | 1,581,283,199 |
| 10 農業集落排水事業 | 1,184,185,000 | 1,153,354,469 | 682,665,000 | 470,689,469 |
| 11 個別排水処理事業 | 27,797,000 | 26,968,963 | 22,706,000 | 4,262,963 |
| 執行率 | | 98.4% | | |

(一般会計・特別会計)

(単位:円)

| 決 算 額 | 歳 出 | | 差引過不足額 |
|----------------|---------------|----------------|-----------------|
| | 重複計算控除額 | 差引純歳出額 | |
| e | f | g=e-f | h=d-g |
| 59,637,973,190 | 3,789,293,336 | 55,848,679,854 | 2,608,347,721 |
| 36,912,832,614 | 3,782,120,116 | 33,130,712,498 | 6,063,407,758 |
| 22,725,140,576 | 7,173,220 | 22,717,967,356 | △ 3,455,060,037 |
| 9,034,874,814 | | 9,034,874,814 | △ 529,892,508 |
| 142,928,294 | | 142,928,294 | △ 55,135,991 |
| 1,081,281,045 | 4,727,220 | 1,076,553,825 | △ 255,022,994 |
| 8,752,472,140 | | 8,752,472,140 | △ 1,183,951,573 |
| 4,610,438 | 2,446,000 | 2,164,438 | 2,519,118 |
| 184,365,061 | | 184,365,061 | 25,507,264 |
| 35,298,723 | | 35,298,723 | △ 26,008,923 |
| 18,188,912 | | 18,188,912 | △ 18,188,912 |
| 2,331,773,188 | | 2,331,773,188 | △ 750,489,989 |
| 1,121,395,715 | | 1,121,395,715 | △ 650,706,246 |
| 17,952,246 | | 17,952,246 | △ 13,689,283 |
| 94.2% | | | |

2 決算収支の状況

総計決算収支について、前年度と比較すると次表のとおりである。

(単位：円)

| 区 分 | 令和元年度 | 平成30年度 | 増 減 額 |
|---------------------|----------------|----------------|---------------|
| 歳 入 総 額 (A) | 62,246,320,911 | 59,510,400,108 | 2,735,920,803 |
| 歳 出 総 額 (B) | 59,637,973,190 | 57,477,017,089 | 2,160,956,101 |
| 形 式 収 支 額 (C)=(A-B) | 2,608,347,721 | 2,033,383,019 | 574,964,702 |
| 翌年度へ繰り越すべき財源 (D) | 454,101,790 | 199,575,940 | 254,525,850 |
| 実 質 収 支 額 (E)=(C-D) | 2,154,245,931 | 1,833,807,079 | 320,438,852 |
| 前 年 度 実 質 収 支 額 (F) | 1,833,807,079 | 2,306,174,368 | △ 472,367,289 |
| 単 年 度 収 支 額 (E-F) | 320,438,852 | △ 472,367,289 | 792,806,141 |

※翌年度へ繰越すべき財源には、未収入特定財源を含まない。

本年度の実質収支額2,154,245,931円については、財政調整基金に1,100,000,000円、国民健康保険基金に59,060,000円及び介護給付費準備基金に34,579,000円を積立て、残りの960,606,931円は翌年度繰越額として、一般会計に756,196,072円、国民健康保険特別会計に59,044,443円、後期高齢者医療特別会計に5,209,838円、介護保険特別会計に34,577,801円、農産物直売事業特別会計に1,941,118円、伊香保温泉観光施設事業特別会計に28,924,177円、下水道事業特別会計に33,738,011円、農業集落排水事業特別会計に31,958,754円及び個別排水処理事業特別会計に9,016,717円それぞれ繰り越されている。

単年度収支額の中には、実質的な黒字要素である基金積立金1,246,276円(その内訳は、財政調整基金積立金894,798円、国民健康保険基金積立金276,359円、介護給付費準備基金積立金75,119円)及び地方債繰上償還額1,211,529,462円と赤字要素である基金取崩し額2,043,504,000円(その内訳は、財政調整基金繰入金1,992,683,000円、介護給付費準備基金繰入金50,821,000円)が含まれているため、これを加減した実質単年度収支額は、次表のとおりである。

(単位：円)

| 区 分 | 金 額 |
|-----------------------------|---------------|
| 単 年 度 収 支 額 (A) | 320,438,852 |
| 黒 字 要 素 (B) | |
| 基金積立金 | 1,246,276 |
| 地方債繰上償還額 | 1,211,529,462 |
| 赤 字 要 素 (C) | |
| 基金取崩し額 | 2,043,504,000 |
| 実 質 単 年 度 収 支 額 (A)+(B)-(C) | △ 510,289,410 |

収支状況を一般会計及び特別会計別に示すと次表のとおりである。

(単位：円)

| 区 分 | | 一般会計 | 特別会計 | 計 |
|---------------------------------|-------------------|----------------|----------------|----------------|
| 歳 入 | 総 額 (A) | 39,201,293,476 | 23,045,027,435 | 62,246,320,911 |
| 歳 出 | 総 額 (B) | 36,912,832,614 | 22,725,140,576 | 59,637,973,190 |
| 形 式 | 収 支 額 (C)=(A)-(B) | 2,288,460,862 | 319,886,859 | 2,608,347,721 |
| 翌年度へ繰り越すべき財源 (D) | | 432,264,790 | 21,837,000 | 454,101,790 |
| 実 質 収 支 額 (E)=(C)-(D) | | 1,856,196,072 | 298,049,859 | 2,154,245,931 |
| 前 年 度 実 質 収 支 額 (F) | | 1,511,194,258 | 322,612,821 | 1,833,807,079 |
| 単 年 度 収 支 額 (G)=(E)-(F) | | 345,001,814 | △ 24,562,962 | 320,438,852 |
| 黒 字 要 素 (H) | 基 金 積 立 金 | 894,798 | 351,478 | 1,246,276 |
| | 地 方 債 繰 上 償 還 額 | 1,211,529,462 | | 1,211,529,462 |
| 赤 字 要 素 (I) | 基 金 取 崩 し 額 | 1,992,683,000 | 50,821,000 | 2,043,504,000 |
| 実 質 単 年 度 収 支 額 (J)=(G)+(H)-(I) | | △ 435,256,926 | △ 75,032,484 | △ 510,289,410 |

(1) 一般会計の実質単年度収支額

一般会計の実質収支額は1,856,196,072円で、これから前年度の実質収支額1,511,194,258円を差し引いた単年度収支額は345,001,814円の黒字である。これに財政調整基金への積立金894,798円、地方債繰上償還額1,211,529,462円及び財政調整基金の取崩し額1,992,683,000円を加減した実質単年度収支額は435,256,926円の赤字である。前年度の黒字額577,443,888円から1,012,700,814円悪化している。

(2) 特別会計の実質単年度収支額

特別会計の実質収支額は298,049,859円で、これから前年度の実質収支額322,612,821円を差し引いた単年度収支額は24,562,962円の赤字である。これに基金への積立金351,478円と取崩し額50,821,000円を加減した実質単年度収支額は75,032,484円の赤字である。前年度の赤字額67,406,610円から7,625,874円悪化している。

3 財政分析指標の状況(普通会計)

主な財政分析比率の状況は次のとおりである。

(1) 財政力指数

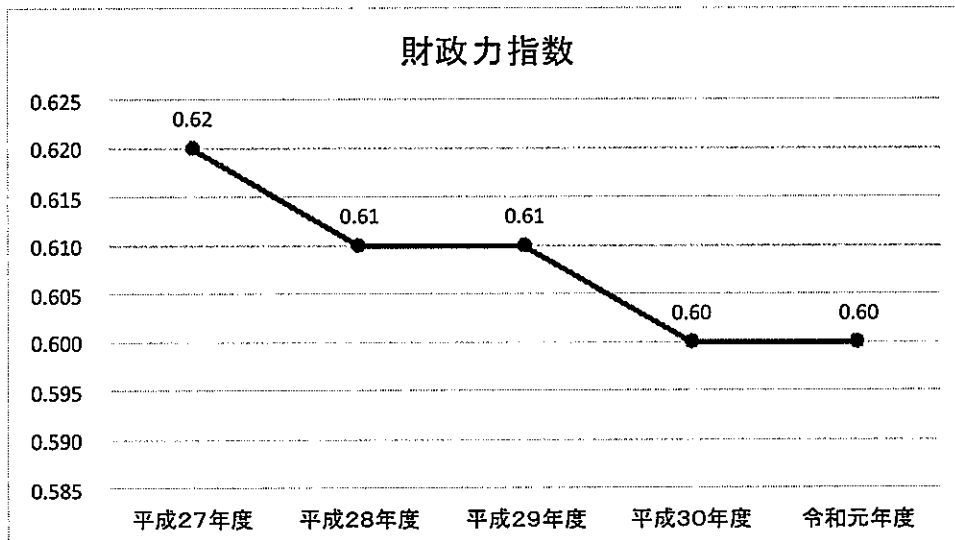
財政力指数は0.60(前年度0.60)、単年度指数は0.59(前年度0.60)であり、財政力指数は前年度と同ポイントである。

(単位：千円)

| 区 分 | 平成29年度 | 平成30年度 | 令和元年度 |
|--------------|------------|------------|------------|
| 基準財政需要額(A) | 16,323,199 | 16,596,380 | 16,961,454 |
| 基準財政収入額(B) | 9,881,981 | 10,029,762 | 9,993,327 |
| 単年度指数(B)/(A) | 0.61 | 0.60 | 0.59 |
| 財政力指数 | 0.61 | 0.60 | 0.60 |

※財政力指数は、基準財政収入額を基準財政需要額で除した過去3年間の平均値であり、その数値が1に近く1を超えるほど財源に余裕があるといえる。

財政力指数の5年間の推移をグラフで示すと次のとおりである。



(2) 経常収支比率

経常収支比率は、経常一般財源に臨時財政対策債を含めた場合96.5%(前年度95.8%)で0.7ポイント悪化している。

この主な要因は、歳入面では、地方税や地方交付金は増加したが、臨時財政対策債の減少により経常一般財源収入額が減少し、歳出面では、人件費や補助費の減少があったものの、物件費や維持補修費が増加し、経常経費充当一般財源が増加したことによるものである。

なお、経常一般財源から臨時財政対策債を除いた場合の経常収支比率は101.0%(前年度101.2%)で0.2ポイント改善している。

経常収支比率は、この5年間上昇を続けている。地方交付税合併算定替の段階的縮減により歳入は減少が見込まれる一方、扶助費の増加や大型事業に伴う地方債の償還により経常経費の増加が見込まれる。人件費の削減や事業の見直しを進め、財政の健全化に

取り組まれない。

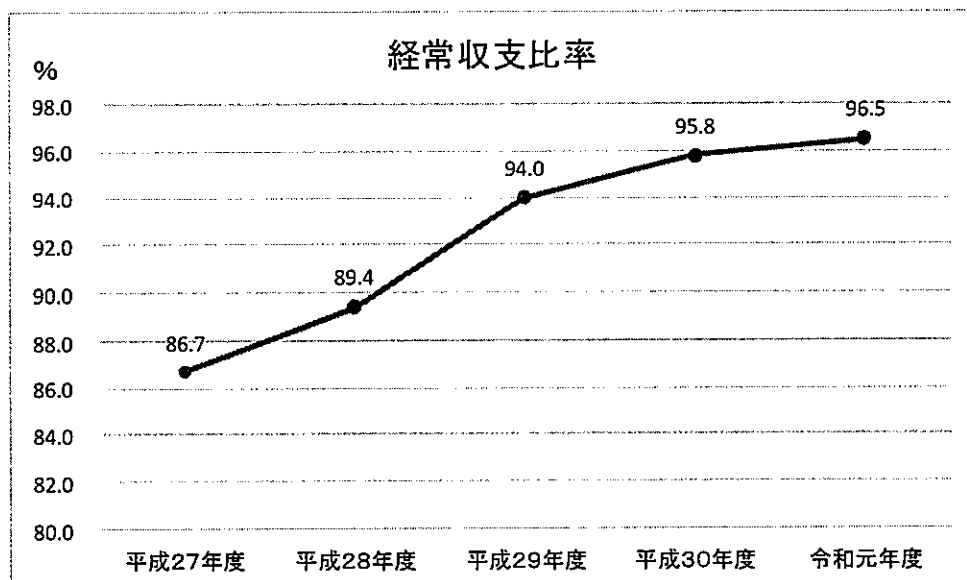
(単位：千円)

| 区 分 | 平成29年度 | 平成30年度 | 令和元年度 |
|----------------|------------|------------|------------|
| 経常経費充当一般財源 (A) | 20,807,409 | 20,978,032 | 21,057,129 |
| 経常一般財源収入額 (B) | 22,142,130 | 21,897,554 | 21,809,794 |
| 経常収支比率 (A)/(B) | 94.0% | 95.8% | 96.5% |

※経常収支比率＝経常経費充当一般財源額÷(経常一般財源＋減収補てん債＋臨時財政対策債)×100

おおむね70～80%間に分布するのが望ましいと考えられているが、80%を超える場合は経常経費の抑制に留意しなければならない。

経常収支比率の5年間の推移をグラフで示すと次のとおりである。



(3) 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で、収支が黒字の場合は正の数、赤字の場合は負の数になるが、本年度は8.8%(前年度7.1%)で、前年度に比べ1.7ポイント上昇している。おおむね良好とされる「3～5%」を超えたのは、工事費契約差金により執行残が生じたこと等によると思われる。

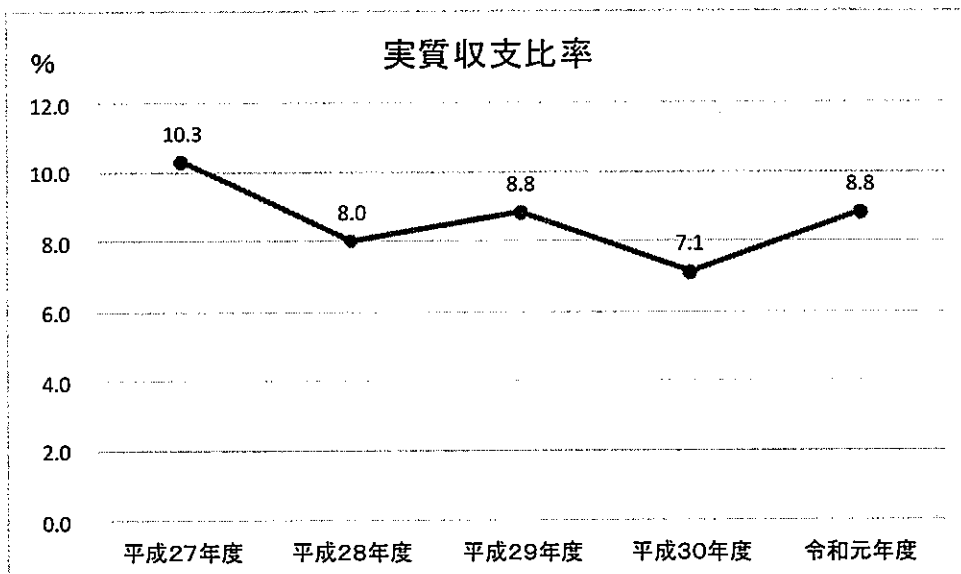
(単位：千円)

| 区 分 | 平成29年度 | 平成30年度 | 令和元年度 |
|---------------------|------------|------------|------------|
| 実 質 収 支 額 (A) | 1,883,328 | 1,511,194 | 1,856,196 |
| 標 準 財 政 規 模 (B) | 21,517,188 | 21,414,164 | 21,196,843 |
| 実 質 収 支 比 率 (A)/(B) | 8.8% | 7.1% | 8.8% |

※実質収支比率＝(実質収支額÷標準財政規模)×100

おおむね3～5%程度が望ましいと考えられている。

実質収支比率の5年間の推移をグラフで示すと次のとおりである。



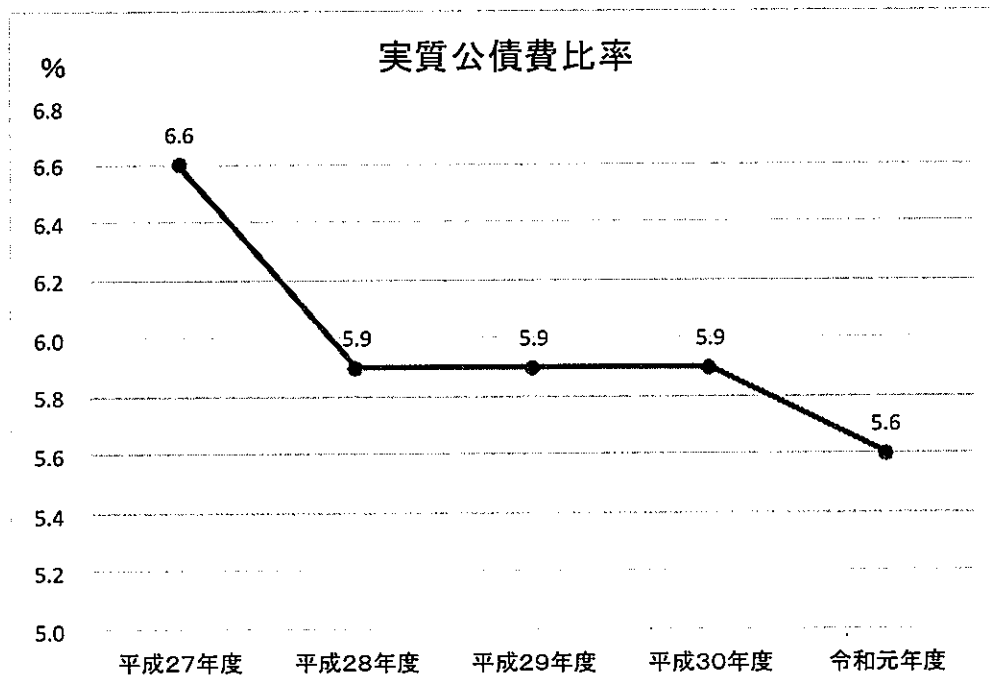
(4) 実質公債費比率

実質公債費比率は5.6% (前年度5.9%) で、前年度に比べ0.3ポイント改善した。

| 区 分 | 27 | 28 | 29 | 30 | 元 |
|---------------|------|------|------|------|------|
| 実 質 公 債 費 比 率 | 6.6% | 5.9% | 5.9% | 5.9% | 5.6% |

※実質公債費比率は、借入金の返済額及びこれに準じる額の大きさを指標化し、資金繰りの危険度を示す比率であり、比率が25%を超えると財政健全化団体に、35%を超えると財政再生団体に位置づけられる。

実質公債費比率の5年間の推移をグラフで示すと次のとおりである。



4 一般会計

本年度の決算額は、次のとおりである。

| | |
|------|--------------|
| 歳入 | 39,201,293千円 |
| 歳出 | 36,912,832千円 |
| 差引残額 | 2,288,461千円 |

(1) 歳入 (P80:別表1、P84:別表3、P96:別表15、P97:別表16 参照)

歳入決算状況

(単位:円・%・P)

| 年度 | 予算現額 A | 調定額 B | 収入済額 C | 不納欠損額 | 収入未済額 | 収入率 | |
|----|----------------|----------------|----------------|--------------|---------------|------|------|
| | | | | | | C/A | C/B |
| 元 | 39,800,810,940 | 40,253,934,371 | 39,201,293,476 | 79,833,846 | 972,807,049 | 98.5 | 97.4 |
| 30 | 37,994,203,164 | 37,873,368,369 | 36,700,604,522 | 146,408,096 | 1,026,355,751 | 96.6 | 96.9 |
| 増減 | 1,806,607,776 | 2,380,566,002 | 2,500,688,954 | △ 66,574,250 | △ 53,548,702 | 1.9 | 0.5 |
| 比率 | 4.8 | 6.3 | 6.8 | △ 45.5 | △ 5.2 | — | — |

収入済額は39,201,293,476円で、予算現額39,800,810,940円に対する収入率は98.5%、調定額40,253,934,371円に対する収入率は97.4%である。

収入済額は、前年度に比べ2,500,688,954円(6.8%)増加している。

自主財源は18,101,595,884円(歳入総額の46.2%)で、前年度に比べ332,092,311円(1.9%)増加している。構成比率では2.2ポイント減少している。

依存財源は21,099,697,592円(歳入総額の53.8%)で、前年度に比べ2,168,596,643円(11.5%)増加している。構成比率では2.2ポイント増加している。

一般財源(市税、地方譲与税、利子割交付金、配当割交付金、株式等譲渡所得割交付金、地方消費税交付金、ゴルフ場利用税交付金、自動車取得税交付金、地方特例交付金及び地方交付税)は22,098,017,932円(歳入総額の56.4%)で、前年度に比べ109,827,359円(0.5%)増加している。構成比率では3.5ポイント減少している。

不納欠損額は79,833,846円で、前年度に比べ66,574,250円(45.5%)減少している。

収入未済額は972,807,049円で、前年度に比べ53,548,702円(5.2%)減少している。

不納欠損額、収入未済額ともに減少している。財源の確保と負担の公平を期すため、引き続き効果的な収納対策に積極的に取り組まれない。

歳入における各款の執行状況は、次のとおりである。

1 款 市 税

(単位:円・%・P)

| 年度 | 予算現額 | 調定額 | 収入済額 | 不納欠損額 | 収入未済額 | 収入率 | |
|----|----------------|----------------|----------------|--------------|--------------|-------|------|
| | A | B | C | | | C/A | C/B |
| 元 | 11,203,360,000 | 12,028,409,070 | 11,395,986,491 | 78,740,304 | 553,682,275 | 101.7 | 94.7 |
| 30 | 11,228,362,000 | 12,048,120,716 | 11,288,026,318 | 143,602,740 | 616,491,658 | 100.5 | 93.7 |
| 増減 | △ 25,002,000 | △ 19,711,646 | 107,960,173 | △ 64,862,436 | △ 62,809,383 | 1.2 | 1.0 |
| 比率 | △ 0.2 | △ 0.2 | 1.0 | △ 45.2 | △ 10.2 | — | — |

税 目 別 収 入 済 額 の 状 況

(単位:円・%)

| 区 分 | 令和元年度 | | | 平成30年度 | | 対前年度比較 | |
|-------------------|----------------|----------------|-------|----------------|-------|--------------|----------|
| | 調定額 | 収入済額 | 収入率 | 収入済額 | 収入率 | 収入済額 増減額 | 増減 比率 |
| 市 民 税 | 4,651,801,983 | 4,462,905,533 | 95.9 | 4,489,676,300 | 95.5 | △ 26,770,767 | △ 0.6 |
| 個人市民税 | 3,690,812,602 | 3,510,774,933 | 95.1 | 3,514,316,841 | 94.9 | △ 3,541,908 | △ 0.1 |
| 法人市民税 | 960,989,381 | 952,130,600 | 99.1 | 975,359,459 | 97.7 | △ 23,228,859 | △ 2.4 |
| 固 定 資 産 税 | 5,792,234,829 | 5,421,992,831 | 93.6 | 5,315,253,391 | 93.0 | 106,739,440 | 2.0 |
| 固定資産税 | 5,761,146,529 | 5,390,904,531 | 93.6 | 5,283,750,391 | 93.0 | 107,154,140 | 2.0 |
| 国有資産等所在 市町村交付金 | 31,088,300 | 31,088,300 | 100.0 | 31,503,000 | 100.0 | △ 414,700 | △ 1.3 |
| 軽 自 動 車 税 | 298,081,418 | 280,552,126 | 94.1 | 269,575,658 | 94.1 | 10,976,468 | 4.1 |
| 市 た ば こ 税 | 531,705,968 | 531,705,968 | 100.0 | 522,684,386 | 100.0 | 9,021,582 | 1.7 |
| 入 湯 税 | 213,488,980 | 208,259,732 | 97.6 | 202,123,780 | 96.2 | 6,135,952 | 3.0 |
| 都 市 計 画 税 | 541,095,892 | 490,570,301 | 90.7 | 488,712,803 | 89.8 | 1,857,498 | 0.4 |
| 合 計 | 12,028,409,070 | 11,395,986,491 | 94.7 | 11,288,026,318 | 93.7 | 107,960,173 | 1.0 |

市税の歳入総額に占める構成比率は29.1%で、前年度に比べ1.7ポイント減少している。

収入済額11,395,986,491円の予算現額11,203,360,000円に対する収入率は101.7%、調定額12,028,409,070円に対する収入率は94.7%で、前年度に比べ107,960,173円(1.0%)増加している。

その内訳は固定資産税106,739,440円(2.0%)、軽自動車税10,976,468円(4.1%)、市たばこ税9,021,582円(1.7%)、入湯税6,135,952円(3.0%)及び都市計画税1,857,498円(0.4%)の増加と市民税26,770,767円(0.6%)の減少である。

市民税の内訳をみると、個人市民税は3,510,774,933円で、前年度に比べ3,541,908円(0.1%)減少し、法人市民税は952,130,600円で、前年度に比べ23,228,859円(2.4%)減少している。

固定資産税の内訳をみると、固定資産税は5,390,904,531円で、前年度に比べ107,154,140円(2.0%)増加する一方で、国有資産等所在市町村交付金は31,088,300円で、前年度に

比べ414,700円(1.3%)減少している。

税目別収入未済額の状況

(単位:円・%)

| 区 分 | | 令和元年度 | 平成30年度 | 対前年度比較 | |
|-----------|-------|-------------|-------------|--------------|--------|
| | | | | 増減額 | 増減比率 |
| 市 民 税 | 現年課税分 | 47,065,169 | 45,285,557 | 1,779,612 | 3.9 |
| | 滞納繰越分 | 115,968,145 | 135,132,214 | △ 19,164,069 | △ 14.2 |
| | 計 | 163,033,314 | 180,417,771 | △ 17,384,457 | △ 9.6 |
| 固 定 資 産 税 | 現年課税分 | 69,538,152 | 72,445,108 | △ 2,906,956 | △ 4.0 |
| | 滞納繰越分 | 256,273,481 | 290,740,010 | △ 34,466,529 | △ 11.9 |
| | 計 | 325,811,633 | 363,185,118 | △ 37,373,485 | △ 10.3 |
| 軽 自 動 車 税 | 現年課税分 | 5,370,843 | 5,630,350 | △ 259,507 | △ 4.6 |
| | 滞納繰越分 | 9,720,722 | 9,832,568 | △ 111,846 | △ 1.1 |
| | 計 | 15,091,565 | 15,462,918 | △ 371,353 | △ 2.4 |
| 市 た ば こ 税 | 現年課税分 | | △ 82 | 82 | 皆増 |
| | 滞納繰越分 | | | — | — |
| | 計 | | △ 82 | 82 | 皆増 |
| 入 湯 税 | 現年課税分 | 3,346,118 | 4,865,500 | △ 1,519,382 | △ 31.2 |
| | 滞納繰越分 | 1,883,130 | 2,021,730 | △ 138,600 | △ 6.9 |
| | 計 | 5,229,248 | 6,887,230 | △ 1,657,982 | △ 24.1 |
| 都 市 計 画 税 | 現年課税分 | 8,722,276 | 9,298,869 | △ 576,593 | △ 6.2 |
| | 滞納繰越分 | 35,794,239 | 41,239,834 | △ 5,445,595 | △ 13.2 |
| | 計 | 44,516,515 | 50,538,703 | △ 6,022,188 | △ 11.9 |
| 合 計 | 現年課税分 | 134,042,558 | 137,525,302 | △ 3,482,744 | △ 2.5 |
| | 滞納繰越分 | 419,639,717 | 478,966,356 | △ 59,326,639 | △ 12.4 |
| | 計 | 553,682,275 | 616,491,658 | △ 62,809,383 | △ 10.2 |

収入未済額は553,682,275円で、前年度に比べ62,809,383円(10.2%)減少している。

その主な内訳は、市民税17,384,457円(9.6%)、固定資産税37,373,485円(10.3%)、軽自動車税371,353円(2.4%)、入湯税1,657,982円(24.1%)及び都市計画税6,022,188円(11.9%)の減少である。

収入未済額のうち、現年課税分は134,042,558円で、前年度に比べ3,482,744円(2.5%)、滞納繰越分は419,639,717円で、前年度に比べ59,326,639円(12.4%)それぞれ減少している。

税目別不納欠損額の状況

(単位:円・%)

| 区 分 | 令和元年度 | 平成30年度 | 対前年度比較 | |
|---------------|------------|-------------|--------------|--------|
| | | | 増減額 | 増減比率 |
| 市 民 税 | 25,863,136 | 29,677,372 | △ 3,814,236 | △ 12.9 |
| 固 定 資 産 税 | 44,430,365 | 37,361,735 | 7,068,630 | 18.9 |
| 軽 自 動 車 税 | 2,437,727 | 1,296,422 | 1,141,305 | 88.0 |
| 特 別 土 地 保 有 税 | | 69,071,000 | △ 69,071,000 | 皆減 |
| 入 湯 税 | | 1,116,524 | △ 1,116,524 | 皆減 |
| 都 市 計 画 税 | 6,009,076 | 5,079,687 | 929,389 | 18.3 |
| 合 計 | 78,740,304 | 143,602,740 | △ 64,862,436 | △ 45.2 |

不納欠損額は78,740,304円で、前年度に比べ64,862,436円(45.2%)減少している。

その内訳は、市民税3,814,236円(12.9%)、特別土地保有税69,071,000円(皆減)及び入湯税1,116,524円(皆減)の減少と固定資産税7,068,630円(18.9%)、軽自動車税1,141,305円(88.0%)及び都市計画税929,389円(18.3%)の増加である。

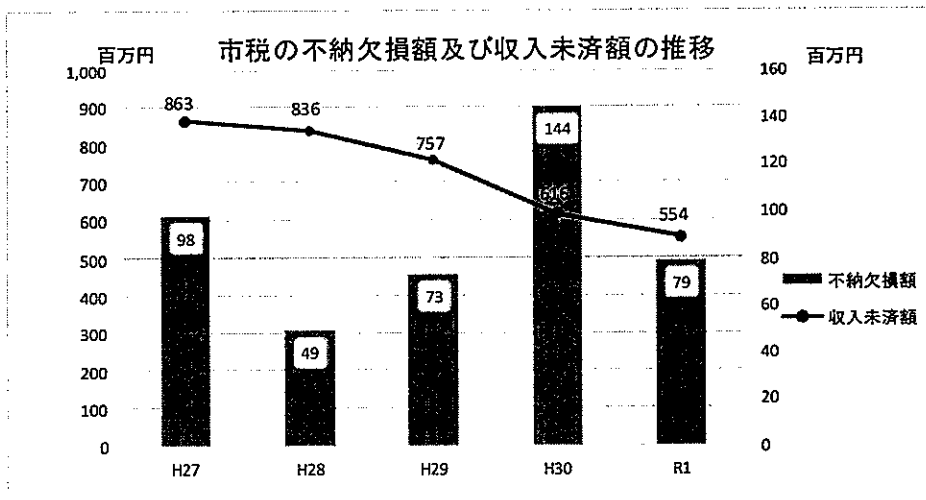
その件数は1,958件で、前年度に比べ821件(72.2%)増加している。

市税の不納欠損額及び収入未済額の推移

(単位:千円)

| 年 度 | 27 | 28 | 29 | 30 | 元 |
|-----------|---------|---------|---------|---------|---------|
| 不 納 欠 損 額 | 97,958 | 48,841 | 73,006 | 143,603 | 78,740 |
| 収 入 未 済 額 | 863,055 | 836,420 | 756,778 | 616,492 | 553,682 |

市税の不納欠損額及び収入未済額の推移をグラフで示すと次のとおりである。



不納欠損額、収入未済額とも前年度に比べ減少しているが、収入未済額は依然として多額である。

市税は、歳入総額の29.1%を占めている重要な自主財源であり、市民に対する税負担の公平性確保の観点からも、引き続き、電話催告及び通知催告、差押え等の法的手段の積極的な行使等、消滅時効による不納欠損の抑制及び収納未済額の縮減に努められたい。

第2款 地方譲与税

(単位:円・%・P)

| 年度 | 予算現額 A | 調定額 B | 収入済額 C | 不納欠損額 | 収入未済額 | 収入率 | |
|----|-------------|-------------|-------------|-------|-------|-------|-------|
| | | | | | | C/A | C/B |
| 元 | 490,801,000 | 473,971,047 | 473,971,047 | | 0 | 96.6 | 100.0 |
| 30 | 464,001,000 | 464,914,000 | 464,914,000 | | 0 | 100.2 | 100.0 |
| 増減 | 26,800,000 | 9,057,047 | 9,057,047 | | 0 | △ 3.6 | 0.0 |
| 比率 | 5.8 | 1.9 | 1.9 | -- | - | - | - |

地方譲与税の歳入総額に占める構成比率は1.2%で、前年度に比べ0.1ポイント減少している。

収入済額473,971,047円の予算現額490,801,000円に対する収入率は96.6%、調定額473,971,047円に対する収入率は100.0%で、前年度に比べ9,057,047円(1.9%)増加している。

その主な内訳は、自動車重量譲与税11,576,000円(3.5%)及び森林環境譲与税12,875,000円(皆増)の増加と地方揮発油譲与税15,394,000円(11.5%)の減少である。

第3款 利子割交付金

(単位:円・%・P)

| 年度 | 予算現額 A | 調定額 B | 収入済額 C | 不納欠損額 | 収入未済額 | 収入率 | |
|----|-----------|-------------|-------------|-------|-------|---------|-------|
| | | | | | | C/A | C/B |
| 元 | 7,000,000 | 7,557,000 | 7,557,000 | | 0 | 108.0 | 100.0 |
| 30 | 4,000,000 | 14,900,000 | 14,900,000 | | 0 | 372.5 | 100.0 |
| 増減 | 3,000,000 | △ 7,343,000 | △ 7,343,000 | | 0 | △ 264.5 | 0.0 |
| 比率 | 75.0 | △ 49.3 | △ 49.3 | -- | - | - | - |

収入済額7,557,000円の予算現額7,000,000円に対する収入率は108.0%、調定額7,557,000円に対する収入率は100.0%で、前年度に比べ7,343,000円(49.3%)減少している。

第4款 配当割交付金

(単位:円・%・P)

| 年度 | 予算現額 A | 調定額 B | 収入済額 C | 不納欠損額 | 収入未済額 | 収入率 | |
|----|------------|------------|------------|-------|-------|---------|-------|
| | | | | | | C/A | C/B |
| 元 | 28,000,000 | 37,038,000 | 37,038,000 | | 0 | 132.3 | 100.0 |
| 30 | 11,000,000 | 32,330,000 | 32,330,000 | | 0 | 293.9 | 100.0 |
| 増減 | 17,000,000 | 4,708,000 | 4,708,000 | | 0 | △ 161.6 | 0.0 |
| 比率 | 154.5 | 14.6 | 14.6 | — | — | — | — |

配当割交付金の歳入総額に占める構成比率は0.1%で、前年度と同ポイントである。

収入済額37,038,000円の予算現額28,000,000円に対する収入率は132.3%、調定額37,038,000円に対する収入率は100.0%で、前年度に比べ4,708,000円(14.6%)増加している。

第5款 株式等譲渡所得割交付金

(単位:円・%・P)

| 年度 | 予算現額 A | 調定額 B | 収入済額 C | 不納欠損額 | 収入未済額 | 収入率 | |
|----|------------|-------------|-------------|-------|-------|---------|-------|
| | | | | | | C/A | C/B |
| 元 | 16,000,000 | 22,050,000 | 22,050,000 | | 0 | 137.8 | 100.0 |
| 30 | 4,000,000 | 26,924,000 | 26,924,000 | | 0 | 673.1 | 100.0 |
| 増減 | 12,000,000 | △ 4,874,000 | △ 4,874,000 | | 0 | △ 535.3 | 0.0 |
| 比率 | 300.0 | △ 18.1 | △ 18.1 | — | — | — | — |

株式等譲渡所得割交付金の歳入総額に占める構成比率は0.1%で、前年度と同ポイントである。

収入済額22,050,000円の予算現額16,000,000円に対する収入率は137.8%、調定額22,050,000円に対する収入率は100.0%で、前年度に比べ4,874,000円(18.1%)減少している。

第6款 地方消費税交付金

(単位:円・%・P)

| 年度 | 予算現額 A | 調定額 B | 収入済額 C | 不納欠損額 | 収入未済額 | 収入率 | |
|----|---------------|---------------|---------------|-------|-------|-------|-------|
| | | | | | | C/A | C/B |
| 元 | 1,452,000,000 | 1,422,852,000 | 1,422,852,000 | | 0 | 98.0 | 100.0 |
| 30 | 1,400,000,000 | 1,504,106,000 | 1,504,106,000 | | 0 | 107.4 | 100.0 |
| 増減 | 52,000,000 | △ 81,254,000 | △ 81,254,000 | | 0 | △ 9.4 | 0.0 |
| 比率 | 3.7 | △ 5.4 | △ 5.4 | — | — | — | — |

地方消費税交付金の歳入総額に占める構成比率は3.6%で、前年度に比べ0.5ポイント減少している。

収入済額1,422,852,000円の予算現額1,452,000,000円に対する収入率は98.0%、調定額1,422,852,000円に対する収入率は100.0%で、前年度に比べ81,254,000円(5.4%)減少している。

第7款 ゴルフ場利用税交付金

(単位:円・%・P)

| 年度 | 予算現額 A | 調定額 B | 収入済額 C | 不納欠損額 | 収入未済額 | 収入率 | |
|----|------------|------------|------------|-------|-------|--------|-------|
| | | | | | | C/A | C/B |
| 元 | 60,000,000 | 66,782,240 | 66,782,240 | | 0 | 111.3 | 100.0 |
| 30 | 55,000,000 | 67,343,255 | 67,343,255 | | 0 | 122.4 | 100.0 |
| 増減 | 5,000,000 | △ 561,015 | △ 561,015 | | 0 | △ 11.1 | 0.0 |
| 比率 | 9.1 | △ 0.8 | △ 0.8 | — | — | — | — |

ゴルフ場利用税交付金の歳入総額に占める構成比率は0.2%で、前年度と同ポイントである。

収入済額66,782,240円の予算現額60,000,000円に対する収入率は111.3%、調定額66,782,240円に対する収入率は100.0%で、前年度に比べ561,015円(0.8%)減少している。

第8款 自動車取得税交付金

(単位:円・%・P)

| 年度 | 予算現額 A | 調定額 B | 収入済額 C | 不納欠損額 | 収入未済額 | 収入率 | |
|----|--------------|--------------|--------------|-------|-------|-------|-------|
| | | | | | | C/A | C/B |
| 元 | 71,154,000 | 71,154,154 | 71,154,154 | | 0 | 100.0 | 100.0 |
| 30 | 137,699,000 | 147,223,000 | 147,223,000 | | 0 | 106.9 | 100.0 |
| 増減 | △ 66,545,000 | △ 76,068,846 | △ 76,068,846 | | 0 | △ 6.9 | 0.0 |
| 比率 | △ 48.3 | △ 51.7 | △ 51.7 | — | — | — | — |

自動車取得税交付金の歳入総額に占める構成比率は0.2%で、前年度に比べ0.2ポイント減少している。

収入済額71,154,154円の予算現額71,154,000円に対する収入率は100.0%、調定額71,154,154円に対する収入率は100.0%で、前年度に比べ76,068,846円(51.7%)減少している。

第9款 環境性能割交付金

(単位:円・%・P)

| 年度 | 予算現額 A | 調定額 B | 収入済額 C | 不納欠損額 | 収入未済額 | 収入率 | |
|----|------------|------------|------------|-------|-------|-------|-------|
| | | | | | | C/A | C/B |
| 元 | 20,901,000 | 20,902,000 | 20,902,000 | | 0 | 100.0 | 100.0 |
| 30 | | | | | 0 | — | — |
| 増減 | 20,901,000 | 20,902,000 | 20,902,000 | | 0 | 皆増 | 皆増 |
| 比率 | 皆増 | 皆増 | 皆増 | — | — | — | — |

環境性能割交付金の歳入総額に占める構成比率は0.1%で、前年度に比べ皆増である。

収入済額20,902,000円の予算現額20,901,000円に対する収入率は100.0%、調定額20,902,000円に対する収入率は100.0%で、前年度に比べ皆増である。

第10款 地方特例交付金

(単位:円・%・P)

| 年度 | 予算現額 A | 調定額 B | 収入済額 C | 不納欠損額 | 収入未済額 | 収入率 | |
|----|-------------|-------------|-------------|-------|-------|--------|-------|
| | | | | | | C/A | C/B |
| 元 | 205,606,000 | 155,674,000 | 155,674,000 | | 0 | 75.7 | 100.0 |
| 30 | 44,000,000 | 44,430,000 | 44,430,000 | | 0 | 101.0 | 100.0 |
| 増減 | 161,606,000 | 111,244,000 | 111,244,000 | | 0 | △ 25.3 | 0.0 |
| 比率 | 367.3 | 250.4 | 250.4 | — | — | — | — |

地方特例交付金の歳入総額に占める構成比率は0.4%で、前年度に比べ0.3ポイント増加している。

収入済額155,674,000円の予算現額205,606,000円に対する収入率は75.7%、調定額155,674,000円に対する収入率は100.0%で、前年度に比べ111,244,000円(250.4%)増加している。

第11款 地方交付税

(単位:円・%・P)

| 年度 | 予算現額 A | 調定額 B | 収入済額 C | 不納欠損額 | 収入未済額 | 収入率 | |
|----|---------------|---------------|---------------|-------|-------|-------|-------|
| | | | | | | C/A | C/B |
| 元 | 8,230,621,000 | 8,444,953,000 | 8,444,953,000 | | 0 | 102.6 | 100.0 |
| 30 | 8,167,917,000 | 8,397,994,000 | 8,397,994,000 | | 0 | 102.8 | 100.0 |
| 増減 | 62,704,000 | 46,959,000 | 46,959,000 | | 0 | △ 0.2 | 0.0 |
| 比率 | 0.8 | 0.6 | 0.6 | — | — | — | — |

地方交付税の歳入総額に占める構成比率は21.5%で、前年度に比べ1.4ポイント減少している。

収入済額8,444,953,000円の予算現額8,230,621,000円に対する収入率は102.6%、調定額8,444,953,000円に対する収入率は100.0%で、前年度に比べ46,959,000円(0.6%)増加している。

第12款 交通安全対策特別交付金

(単位:円・%・P)

| 年度 | 予算現額 A | 調定額 B | 収入済額 C | 不納欠損額 | 収入未済額 | 収入率 | |
|----|-------------|------------|------------|-------|-------|-------|-------|
| | | | | | | C/A | C/B |
| 元 | 14,177,000 | 14,181,000 | 14,181,000 | | 0 | 100.0 | 100.0 |
| 30 | 15,582,000 | 14,440,000 | 14,440,000 | | 0 | 92.7 | 100.0 |
| 増減 | △ 1,405,000 | △ 259,000 | △ 259,000 | | 0 | 7.3 | 0.0 |
| 比率 | △ 9.0 | △ 1.8 | △ 1.8 | — | — | — | — |

収入済額14,181,000円の予算現額14,177,000円に対する収入率は100.0%、調定額14,181,000円に対する収入率は100.0%で、前年度に比べ259,000円(1.8%)減少している。

第13款 分担金及び負担金

(単位:円・%・P)

| 年度 | 予算現額 A | 調定額 B | 収入済額 C | 不納欠損額 | 収入未済額 | 収入率 | |
|----|--------------|--------------|--------------|-----------|-----------|-------|-------|
| | | | | | | C/A | C/B |
| 元 | 99,089,000 | 117,736,502 | 115,153,938 | 210,180 | 2,372,384 | 116.2 | 97.8 |
| 30 | 195,896,000 | 188,555,911 | 185,545,065 | 426,361 | 2,584,485 | 94.7 | 98.4 |
| 増減 | △ 96,807,000 | △ 70,819,409 | △ 70,391,127 | △ 216,181 | △ 212,101 | 21.5 | △ 0.6 |
| 比率 | △ 49.4 | △ 37.6 | △ 37.9 | △ 50.7 | △ 8.2 | — | — |

分担金及び負担金の歳入総額に占める構成比率は0.3%で、前年度に比べ0.2ポイント減少している。

収入済額115,153,938円の予算現額99,089,000円に対する収入率は116.2%、調定額117,736,502円に対する収入率は97.8%で、前年度に比べ70,391,127円(37.9%)減少している。

不納欠損額は210,180円で、前年度に比べ216,181円(50.7%)減少している。

その内訳は、民生費負担金の社会福祉費負担金394,081円(皆減)の減少と児童福祉費負担金177,900円(551.1%)の増加である。

収入未済額は2,372,384円で、前年度に比べ212,101円(8.2%)減少している。

その内訳は、民生費負担金の児童福祉費負担金382,810円(15.3%)の減少と社会福祉費負担金170,709円(677.7%)の増加である。

第14款 使用料及び手数料

(単位:円・%・P)

| 年度 | 予算現額 A | 調定額 B | 収入済額 C | 不納欠損額 | 収入未済額 | 収入率 | |
|----|-------------|--------------|--------------|-----------|------------|-------|------|
| | | | | | | C/A | C/B |
| 元 | 340,103,000 | 344,977,104 | 326,990,110 | 384,574 | 17,602,420 | 96.1 | 94.8 |
| 30 | 341,715,000 | 361,347,102 | 342,151,521 | 745,045 | 18,450,536 | 100.1 | 94.7 |
| 増減 | △ 1,612,000 | △ 16,369,998 | △ 15,161,411 | △ 360,471 | △ 848,116 | △ 4.0 | 0.1 |
| 比率 | △ 0.5 | △ 4.5 | △ 4.4 | △ 48.4 | △ 4.6 | — | — |

使用料及び手数料の歳入総額に占める構成比率は0.8%で、前年度に比べ0.1ポイント減少している。

収入済額326,990,110円の予算現額340,103,000円に対する収入率は96.1%、調定額344,977,104円に対する収入率は94.8%で、前年度に比べ15,161,411円(4.4%)減少している。

その内訳は、使用料13,019,041円(4.4%)及び手数料2,142,370円(4.4%)の減少である。

不納欠損額は384,574円で、前年度に比べ360,471円(48.4%)減少している。

その内訳は、衛生使用料9,265円(77.3%)及び土木使用料351,206円(47.9%)の減少である。

収入未済額は17,602,420円で、前年度に比べ848,116円(4.6%)減少している。

その内訳は、使用料の土木使用料1,472,428円(8.4%)及び教育使用料29,100円(16.7

%)の減少と衛生使用料140,752円(208.2%)及び商工使用料494,660円(91.0%)の増加、手数料の衛生手数料18,000円(40.5%)の増加である。

使用料及び手数料の不納欠損額及び収入未済額は減少している。引き続き、早期の収納対策に努められたい。

第15款 国庫支出金

(単位:円・%・P)

| 年度 | 予算現額 A | 調定額 B | 収入済額 C | 不納欠損額 | 収入未済額 | 収入率 | |
|----|---------------|---------------|---------------|-------|--------------|------|------|
| | | | | | | C/A | C/B |
| 元 | 3,880,082,000 | 3,897,898,243 | 3,732,941,456 | | 164,956,787 | 96.2 | 95.8 |
| 30 | 3,545,783,000 | 3,380,339,068 | 3,196,329,068 | | 184,010,000 | 90.1 | 94.6 |
| 増減 | 334,299,000 | 517,559,175 | 536,612,388 | | △ 19,053,213 | 6.1 | 1.2 |
| 比率 | 9.4 | 15.3 | 16.8 | — | △ 10.4 | — | — |

国庫支出金の歳入総額に占める構成比率は9.5%で、前年度に比べ0.8ポイント増加している。

収入済額3,732,941,456円の予算現額3,880,082,000円に対する収入率は96.2%、調定額3,897,898,243円に対する収入率は95.8%で、前年度に比べ536,612,388円(16.8%)増加している。

その内訳は、国庫負担金161,391,079円(5.6%)及び国庫補助金377,447,843円(131.8%)の増加と委託金2,226,534円(12.4%)の減少である。

国庫負担金増加の内訳は、民生費国庫負担金161,391,079円(5.6%)の増加である。

国庫補助金増加の内訳は、総務費国庫補助金36,425,590円(165.7%)、民生費国庫補助金3,674,500円(2.7%)、衛生費国庫補助金8,731,000円(580.1%)、商工費国庫補助金33,161,753円(皆増)、土木費国庫補助金41,304,000円(43.9%)、教育費国庫補助金250,681,000円(1,034.5%)及び消防費国庫補助金3,580,000円(48.4%)の増加と農林水産業費国庫補助金110,000円(16.2%)の減少である。

委託金減少の内訳は、民生費委託金209,134円(1.3%)及び土木費委託金2,057,400円(皆減)の減少と総務費委託金40,000円(11.2%)の増加である。

収入未済額は164,956,787円で、前年度に比べ19,053,213円(10.4%)減少している。

その内訳は、国庫補助金の教育費国庫補助金57,569,000円(41.1%)の減少と国庫負担金の災害復旧費国庫負担金8,006,357円(皆増)、国庫補助金の民生費国庫補助金323,430円(皆増)、衛生費国庫補助金460,000円(皆増)、商工費国庫補助金660,000円(皆増)、土木費国庫補助金26,323,000円(59.9%)及び消防費国庫補助金2,743,000円(皆増)の増加である。

第16款 県支出金

(単位:円・%・P)

| 年度 | 予算現額 A | 調定額 B | 収入済額 C | 不納欠損額 | 収入未済額 | 収入率 | |
|----|---------------|---------------|---------------|-------|------------|------|-------|
| | | | | | | C/A | C/B |
| 元 | 2,320,037,000 | 2,272,709,195 | 2,213,741,695 | | 58,967,500 | 95.4 | 97.4 |
| 30 | 2,677,728,000 | 2,547,847,126 | 2,522,867,626 | | 24,979,500 | 94.2 | 99.0 |
| 増減 | △ 357,691,000 | △ 275,137,931 | △ 309,125,931 | | 33,988,000 | 1.2 | △ 1.6 |
| 比率 | △ 13.4 | △ 10.8 | △ 12.3 | — | 136.1 | — | — |

県支出金の歳入総額に占める構成比率は5.6%で、前年度に比べ1.3ポイント減少している。

収入済額2,213,741,695円の予算現額2,320,037,000円に対する収入率は95.4%、調定額2,272,709,195円に対する収入率は97.4%で、前年度に比べ309,125,931円(12.3%)減少している。

その内訳は、県補助金389,445,235円(38.4%)の減少と県負担金50,787,750円(3.7%)及び委託金29,531,554円(19.4%)の増加である。

県補助金減少の主な内訳は、農林水産業費県補助金381,214,900円(78.0%)の減少である。

県負担金増加の内訳は、民生費県負担金50,970,158円(3.8%)の増加と衛生費県負担金182,408円(7.8%)の減少である。

委託金増加の主な内訳は、総務費委託金34,387,821円(24.1%)の増加と農林水産業費委託金5,125,479円(65.0%)の減少である。

第17款 財産収入

(単位:円・%・P)

| 年度 | 予算現額 A | 調定額 B | 収入済額 C | 不納欠損額 | 収入未済額 | 収入率 | |
|----|-------------|-------------|-------------|-------|---------|-------|-------|
| | | | | | | C/A | C/B |
| 元 | 137,355,000 | 141,592,973 | 141,352,973 | | 240,000 | 102.9 | 99.8 |
| 30 | 90,805,000 | 96,234,803 | 96,234,803 | | 0 | 106.0 | 100.0 |
| 増減 | 46,550,000 | 45,358,170 | 45,118,170 | | 240,000 | △ 3.1 | △ 0.2 |
| 比率 | 51.3 | 47.1 | 46.9 | — | 皆増 | — | — |

財産収入の歳入総額に占める構成比率は0.4%で、前年度に比べ0.1ポイント増加している。

収入済額141,352,973円の予算現額137,355,000円に対する収入率は102.9%、調定額141,592,973円に対する収入率は99.8%で、前年度に比べ45,118,170円(46.9%)増加している。

その内訳は、財産売払収入51,788,401円(328.7%)の増加と財産運用収入6,670,231円(8.3%)の減少である。

財産運用収入減少の内訳は、財産貸付収入の土地建物貸付収入4,821,797円(7.9%)と利子及び配当金1,848,434円(9.4%)の減少である。

財産売払収入増加の内訳は、不動産売払収入52,807,602円(398.1%)の増加と物品売

払収入1,019,201円(40.9%)の減少である。

第18款 寄附金

(単位:円・%・P)

| 年度 | 予算現額 A | 調定額 B | 収入済額 C | 不納欠損額 | 収入未済額 | 収入率 | |
|----|-------------|-------------|-------------|-------|-------|-------|-------|
| | | | | | | C/A | C/B |
| 元 | 204,097,000 | 222,980,229 | 222,980,229 | | 0 | 109.3 | 100.0 |
| 30 | 173,429,000 | 195,572,263 | 195,572,263 | | 0 | 112.8 | 100.0 |
| 増減 | 30,668,000 | 27,407,966 | 27,407,966 | | 0 | △ 3.5 | 0.0 |
| 比率 | 17.7 | 14.0 | 14.0 | — | — | — | — |

寄附金の歳入総額に占める構成比率は0.6%で、前年度に比べ0.1ポイント増加している。

収入済額222,980,229円の予算現額204,097,000円に対する収入率は109.3%、調定額222,980,229円に対する収入率は100.0%で、前年度に比べ27,407,966円(14.0%)増加している。

その主な内訳は、ふるさと応援寄附金38,216,000円(22.1%)の増加と教育費寄附金9,895,771円(48.5%)の減少である。

第19款 繰入金

(単位:円・%・P)

| 年度 | 予算現額 A | 調定額 B | 収入済額 C | 不納欠損額 | 収入未済額 | 収入率 | |
|----|---------------|---------------|---------------|-------|-------|-------|-------|
| | | | | | | C/A | C/B |
| 元 | 3,489,414,000 | 3,465,358,093 | 3,465,358,093 | | 0 | 99.3 | 100.0 |
| 30 | 3,768,226,000 | 3,756,138,154 | 3,756,138,154 | | 0 | 99.7 | 100.0 |
| 増減 | △ 278,812,000 | △ 290,780,061 | △ 290,780,061 | | 0 | △ 0.4 | 0.0 |
| 比率 | △ 7.4 | △ 7.7 | △ 7.7 | — | — | — | — |

繰入金の歳入総額に占める構成比率は8.8%で、前年度に比べ1.4ポイント減少している。

収入済額3,465,358,093円の予算現額3,489,414,000円に対する収入率は99.3%、調定額3,465,358,093円に対する収入率は100.0%で、前年度に比べ290,780,061円(7.7%)減少している。

その内訳は、基金繰入金261,920,706円(7.0%)及び他会計繰入金28,859,355円(80.1%)の減少である。

基金繰入金減少の主な内訳は、減債基金繰入金1,053,000,000円(47.4%)及びふるさと創生基金繰入金96,559,942円(33.4%)の減少と財政調整基金繰入金823,068,000円(70.4%)、福祉事業基金繰入金12,720,893円(65.1%)、こども夢基金繰入金46,691,000円(384.1%)、小野上地区農業用水等渇水対策施設維持管理基金繰入金1,533,253円(35.9%)及びふるさと文化基金繰入金3,835,736円(皆増)の増加である。

他会計繰入金減少の主な内訳は、伊香保温泉観光施設事業特別会計繰入金33,167,000円(皆減)の減少である。

第20款 繰越金

(単位:円・%・P)

| 年度 | 予算現額 A | 調定額 B | 収入済額 C | 不納欠損額 | 収入未済額 | 執行率 | 収入率 |
|----|-------------|-------------|-------------|-------|-------|-------|-------|
| | | | | | | B/A | C/B |
| 元 | 909,069,940 | 909,070,198 | 909,070,198 | | 0 | 100.0 | 100.0 |
| 30 | 791,532,164 | 791,531,934 | 791,531,934 | | 0 | 100.0 | 100.0 |
| 増減 | 117,537,776 | 117,538,264 | 117,538,264 | | 0 | 0.0 | 0.0 |
| 比率 | 14.8 | 14.8 | 14.8 | — | — | — | — |

繰越金の歳入総額に占める構成比率は2.3%で、前年度に比べ0.1ポイント増加している。

収入済額909,070,198円の予算現額909,069,940円に対する収入率は100.0%、調定額909,070,198円に対する収入率は100.0%で、前年度に比べ117,538,264円(14.8%)増加している。

第21款 諸収入

(単位:円・%・P)

| 年度 | 予算現額 A | 調定額 B | 収入済額 C | 不納欠損額 | 収入未済額 | 収入率 | |
|----|---------------|---------------|---------------|-------------|-------------|-------|------|
| | | | | | | C/A | C/B |
| 元 | 1,588,844,000 | 1,700,188,323 | 1,524,703,852 | 498,788 | 174,985,683 | 96.0 | 89.7 |
| 30 | 1,128,528,000 | 1,295,777,037 | 1,114,303,515 | 1,633,950 | 179,839,572 | 98.7 | 86.0 |
| 増減 | 460,316,000 | 404,411,286 | 410,400,337 | △ 1,135,162 | △ 4,853,889 | △ 2.7 | 3.7 |
| 比率 | 40.8 | 31.2 | 36.8 | △ 69.5 | △ 2.7 | — | — |

諸収入の歳入総額に占める構成比率は3.9%で、前年度に比べ0.9ポイント増加している。

収入済額1,524,703,852円の予算現額1,588,844,000円に対する収入率は96.0%、調定額1,700,188,323円に対する収入率は89.7%で、前年度に比べ410,400,337円(36.8%)増加している。

その主な内訳は、延滞金1,977,671円(6.6%)、貸付金元利収入2,502,456円(0.6%)及び雑入408,062,683円(59.5%)の増加と受託事業収入2,098,921円(98.4%)の減少である。

雑入の主な内訳は、総務費雑入39,395,661円(48.4%)、商工費雑入81,388,844円(1,519.9%)及び土木費雑入308,254,452円(107.6%)の増加と過年度収入22,823,327円(72.7%)の減少である。

不納欠損額は498,788円で、前年度に比べ1,135,162円(69.5%)減少している。

その内訳は、雑入の民生費雑入712,777円(83.3%)及び衛生費雑入576,495円(74.1%)の減少と雑入の教育費雑入154,110円(皆増)の増加である。

収入未済額は174,985,683円で、前年度に比べ4,853,889円(2.7%)減少している。

その主な内訳は、貸付金元利収入1,657,312円(1.2%)及び雑入3,213,977円(7.1%)の減少である。

不納欠損額及び収入未済額ともに減少している。

第22款 市 債 (P96:別表15 参照)

(単位:円・%・P)

| 年度 | 予算現額 A | 調定額 B | 収入済額 C | 不納欠損額 | 収入未済額 | 収入率 | |
|----|---------------|---------------|---------------|-------|-------|------|-------|
| | | | | | | C/A | C/B |
| 元 | 5,033,100,000 | 4,415,900,000 | 4,415,900,000 | | 0 | 87.7 | 100.0 |
| 30 | 3,749,000,000 | 2,497,300,000 | 2,497,300,000 | | 0 | 66.6 | 100.0 |
| 増減 | 1,284,100,000 | 1,918,600,000 | 1,918,600,000 | | 0 | 21.1 | 0.0 |
| 比率 | 34.3 | 76.8 | 76.8 | — | — | — | — |

市債の歳入総額に占める構成比率は11.3%で、前年度に比べ4.5ポイント増加している。

収入済額4,415,900,000円の予算現額5,033,100,000円に対する収入率は87.7%、調定額4,415,900,000円に対する収入率は100.0%で、前年度に比べ1,918,600,000円(76.8%)増加している。

その内訳は、総務債1,161,900,000円(218.5%)、農林水産業債32,200,000円(249.6%)、消防債23,600,000円(64.7%)及び教育債1,042,200,000円(397.6%)の増加と土木債138,300,000円(28.8%)及び臨時財政対策債203,000,000円(17.3%)の減少である。

当年度の合併特例事業債の発行額2,402,900,000円は市債収入済額の54.4%で、前年度に比べ1,446,000,000円(151.1%)増加している。

(2) 歳出 (P82:別表2 参照)

歳出決算状況

(単位:円・%・P)

| 年度 | 予算現額 A | 支出済額 B | 翌年度繰越額 | 不用額 | 執行率 B/A |
|----|----------------|----------------|---------------|---------------|------------|
| 元 | 39,800,810,940 | 36,912,832,614 | 1,136,189,077 | 1,751,789,249 | 92.7 |
| 30 | 37,994,203,164 | 34,991,534,324 | 1,542,829,940 | 1,459,838,900 | 92.1 |
| 増減 | 1,806,607,776 | 1,921,298,290 | △ 406,640,863 | 291,950,349 | 0.6 |
| 比率 | 4.8 | 5.5 | △ 26.4 | 20.0 | — |

支出済額は36,912,832,614円で、予算現額39,800,810,940円に対する執行率は92.7%である。

その主な内訳は、総務費6,017,697,935円(構成比率16.3%)、民生費11,503,362,728円(同31.2%)、衛生費1,859,360,211円(同5.0%)、農林水産業費1,563,726,834円(同4.2%)、商工費1,098,471,458円(同3.0%)、土木費3,440,936,102円(同9.3%)、消防費1,255,003,746円(同3.4%)、教育費5,260,196,695円(同14.3%)及び公債費4,642,341,397円(同12.6%)である。

翌年度繰越額は、継続費1事業、繰越明許費27事業の合計1,136,189,077円で、予算額に対し2.9%である。

その内訳は、継続費通次繰越が、土木費の市道1-1566号線道路改良事業(八木原地内)6,348,540円、繰越明許費が、総務費の財産管理事業139,083,000円及び庁舎管理事業6,391,000円、民生費の放課後児童健全育成事業323,430円、農林水産業費の前中後水路補修事業(八崎地区)1,584,000円、ため池防災減災事業24,816,000円、国土調査事業37,179,000円及び棚下不動の滝遊歩道復旧整備事業3,205,000円、商工費の渋川市プレミアム付商品券発行事業660,000円及び観光案内板管理事業2,695,000円、土木費の災害に強い道路整備事業23,426,960円、市道折原川島線道路改良事業(金井地内)19,035,000円、伊香保温泉融雪施設整備事業7,781,000円、橋りょう維持補修事業130,497,147円、上信自動車道関連事業2,500,000円、生活道路等緊急整備事業14,520,000円及びJR八木原駅周辺整備事業12,090,000円、消防費の消防ポンプ車購入事業55,797,000円及び防火水槽新設事業8,168,000円、教育費の一般経費2,745,000円、小学校施設管理事業13,893,000円、小学校トイレ改修事業550,374,000円及び子持社会体育館管理事業24,893,000円、災害復旧費の災害復旧事業(農地)8,570,000円、災害復旧事業(農林水産業施設)5,502,000円、災害復旧事業(道路橋りょう)23,112,000円、災害復旧事業(都市計画施設)5,137,000円及び災害復旧事業(その他公共施設・公用施設)5,863,000円である。

不用額は1,751,789,249円で、その主な内訳は、総務費231,110,465円(構成比率13.2%)、民生費463,778,842円(同26.5%)、衛生費90,432,789円(同5.2%)、農林水産業費77,186,766円(同4.4%)、商工費139,379,542円(同8.0%)、土木費237,456,591円(同13.6%)

%)、消防費25,164,254円(同1.4%)及び教育費378,683,905円(同21.6%)である。

なお、予算現額に対する不用額の比率は4.4%である。

不用額は、前年度に比べ291,950,349円(20.0%)増加している。予算の経済的、効率的な執行や経費の節約によるもの、予見し難い事情によるもの、見積りが実情と合っていなかったもの等原因は多様だが、予算編成に当たっては、経費を精査の上、多額な不用額が生じないよう現実的な数値を見込まれたい。

歳出における各款の執行状況は、次のとおりである。

第1款 議会費

(単位:円・%・P)

| 年度 | 予算現額 A | 支出済額 B | 翌年度繰越額 | 不用額 | 執行率 B/A |
|----|--------------|--------------|--------|-------------|------------|
| 元 | 216,399,000 | 210,648,451 | | 5,750,549 | 97.3 |
| 30 | 245,313,000 | 237,276,539 | | 8,036,461 | 96.7 |
| 増減 | △ 28,914,000 | △ 26,628,088 | | △ 2,285,912 | 0.6 |
| 比率 | △ 11.8 | △ 11.2 | — | △ 28.4 | — |

議会費の歳出総額に占める構成比率は0.6%で、前年度に比べ0.1ポイント減少している。

支出済額は210,648,451円で、前年度に比べ26,628,088円(11.2%)減少している。

不用額は5,750,549円で、前年度に比べ2,285,912円(28.4%)減少している。

第2款 総務費

(単位:円・%・P)

| 年度 | 予算現額 A | 支出済額 B | 翌年度繰越額 | 不用額 | 執行率 B/A |
|----|---------------|---------------|---------------|-------------|------------|
| 元 | 6,394,282,400 | 6,017,697,935 | 145,474,000 | 231,110,465 | 94.1 |
| 30 | 5,393,005,000 | 4,814,345,859 | 454,137,400 | 124,521,741 | 89.3 |
| 増減 | 1,001,277,400 | 1,203,352,076 | △ 308,663,400 | 106,588,724 | 4.8 |
| 比率 | 18.6 | 25.0 | △ 68.0 | 85.6 | — |

総務費の歳出総額に占める構成比率は16.3%で、前年度に比べ2.5ポイント増加している。

支出済額は6,017,697,935円で、市民会館施設設備改修事業の増等により、前年度に比べ1,203,352,076円(25.0%)増加している。

その主な内訳は、総務管理費1,193,718,270円(28.7%)、戸籍住民基本台帳費19,029,795円(15.7%)及び統計調査費8,943,990円(50.1%)の増加と徴税費4,639,867円(1.1%)及

び選挙費15,678,693円(22.5%)の減少である。

翌年度繰越額は145,474,000円で、前年度に比べ308,663,400円(68.0%)減少している。

不用額は231,110,465円で、前年度に比べ106,588,724円(85.6%)増加している。

その主な内訳は、総務管理費104,241,530円(125.7%)、徴税費16,013,867円(146.0%)、戸籍住民基本台帳費8,331,205円(149.5%)及び統計調査費1,029,010円(82.1%)の増加と選挙費23,157,307円(98.9%)の減少である。

第3款 民生費

(単位:円・%・P)

| 年度 | 予算現額 A | 支出済額 B | 翌年度繰越額 | 不用額 | 執行率 B/A |
|----|----------------|----------------|---------|--------------|------------|
| 元 | 11,967,465,000 | 11,503,362,728 | 323,430 | 463,778,842 | 96.1 |
| 30 | 11,926,112,000 | 11,386,251,228 | | 539,860,772 | 95.5 |
| 増減 | 41,353,000 | 117,111,500 | 323,430 | △ 76,081,930 | 0.6 |
| 比率 | 0.3 | 1.0 | 皆増 | △ 14.1 | — |

民生費の歳出総額に占める構成比率は31.2%で、前年度に比べ1.3ポイント減少している。

支出済額は11,503,362,728円で、児童扶養手当支給事業、教育・保育給付事業及び自立支援給付事業の増等により、前年度に比べ117,111,500円(1.0%)増加している。

その主な内訳は、社会福祉費4,399,555円(0.1%)、児童福祉費89,823,960円(2.4%)及び生活保護費23,167,985円(2.7%)の増加である。

不用額は463,778,842円で、前年度に比べ76,081,930円(14.1%)減少している。

その主な内訳は、児童福祉費59,858,390円(36.4%)及び生活保護費90,706,985円(60.7%)の減少と社会福祉費74,383,445円(32.9%)の増加である。

第4款 衛生費

(単位:円・%・P)

| 年度 | 予算現額 A | 支出済額 B | 翌年度繰越額 | 不用額 | 執行率 B/A |
|----|---------------|---------------|--------------|------------|------------|
| 元 | 1,949,793,000 | 1,859,360,211 | | 90,432,789 | 95.4 |
| 30 | 1,935,221,000 | 1,839,277,337 | 44,308,000 | 51,635,663 | 95.0 |
| 増減 | 14,572,000 | 20,082,874 | △ 44,308,000 | 38,797,126 | 0.4 |
| 比率 | 0.8 | 1.1 | 皆減 | 75.1 | — |

衛生費の歳出総額に占める構成比率は5.0%で、前年度に比べ0.3ポイント減少している。

支出済額は1,859,360,211円で、じん芥処理事業及び容器包装分別収集事業の増等により、前年度に比べ20,082,874円(1.1%)増加している。

その主な内訳は、保健衛生費27,472,643円(3.7%)の増加と清掃費7,085,154円(0.7%)の減少である。

翌年度繰越額は、前年度に比べ44,308,000円(皆減)減少している。

不用額は90,432,789円で、前年度に比べ38,797,126円(75.1%)増加している。

その主な内訳は、保健衛生費28,902,357円(76.1%)及び清掃費9,896,154円(72.5%)の増加である。

第5款 労働費

(単位:円・%・P)

| 年度 | 予算現額 A | 支出済額 B | 翌年度繰越額 | 不用額 | 執行率 B/A |
|----|------------|------------|--------|-------------|------------|
| 元 | 31,280,000 | 29,331,525 | | 1,948,475 | 93.8 |
| 30 | 30,028,000 | 26,872,507 | | 3,155,493 | 89.5 |
| 増減 | 1,252,000 | 2,459,018 | | △ 1,207,018 | 4.3 |
| 比率 | 4.2 | 9.2 | — | △ 38.3 | — |

労働費の歳出総額に占める構成比率は0.1%で、前年度と同ポイントである。

支出済額は29,331,525円で、前年度に比べ2,459,018円(9.2%)増加している。

その内訳は、全て労働諸費である。

不用額は1,948,475円で、前年度に比べ1,207,018円(38.3%)減少している。

第6款 農林水産業費

(単位:円・%・P)

| 年度 | 予算現額 A | 支出済額 B | 翌年度繰越額 | 不用額 | 執行率 B/A |
|----|---------------|---------------|------------|-------------|------------|
| 元 | 1,707,697,600 | 1,563,726,834 | 66,784,000 | 77,186,766 | 91.6 |
| 30 | 1,894,877,000 | 1,767,747,666 | 40,934,600 | 86,194,734 | 93.3 |
| 増減 | △ 187,179,400 | △ 204,020,832 | 25,849,400 | △ 9,007,968 | △ 1.7 |
| 比率 | △ 9.9 | △ 11.5 | 63.1 | △ 10.5 | — |

農林水産業費の歳出総額に占める構成比率は4.2%で、前年度に比べ0.9ポイント減少している。

支出済額は1,563,726,834円で、畜産競争力強化対策整備事業の減等により、前年度に比べ204,020,832円(11.5%)減少している。

その内訳は、農業費219,941,727円(13.4%)の減少と林業費15,920,895円(13.0%)の増加である。

翌年度繰越額は66,784,000円で、前年度に比べ25,849,400円(63.1%)増加している。
 不用額は77,186,766円で、前年度に比べ9,007,968円(10.5%)減少している。

その内訳は、農業費15,987,073円(20.1%)の減少と林業費6,979,105円(107.7%)の増加である。

第7款 商工費

(単位:円・%・P)

| 年度 | 予算現額 A | 支出済額 B | 翌年度繰越額 | 不用額 | 執行率 B/A |
|----|---------------|---------------|-----------|-------------|------------|
| 元 | 1,241,206,000 | 1,098,471,458 | 3,355,000 | 139,379,542 | 88.5 |
| 30 | 1,075,137,000 | 1,041,636,163 | 300,000 | 33,200,837 | 96.9 |
| 増減 | 166,069,000 | 56,835,295 | 3,055,000 | 106,178,705 | △ 8.4 |
| 比率 | 15.4 | 5.5 | 1,018.3 | 319.8 | — |

商工費の歳出総額に占める構成比率は3.0%で、前年度と同ポイントである。

支出済額は1,098,471,458円で、渋川市プレミアム付商品券発行事業の増等により、前年度に比べ56,835,295円(5.5%)増加している。

その内訳は、商工振興費112,703,533円(20.4%)、消費者行政推進費2,489,616円(50.1%)及び観光費12,276,703円(7.8%)の増加と観光施設費70,634,557円(21.6%)の減少である。

翌年度繰越額は3,355,000円で、前年度に比べ3,055,000円(1,018.3%)増加している。
 不用額は139,379,542円で、前年度に比べ106,178,705円(319.8%)増加している。

第8款 土木費

(単位:円・%・P)

| 年度 | 予算現額 A | 支出済額 B | 翌年度繰越額 | 不用額 | 執行率 B/A |
|----|---------------|---------------|-------------|--------------|------------|
| 元 | 3,894,591,340 | 3,440,936,102 | 216,198,647 | 237,456,591 | 88.4 |
| 30 | 3,645,075,164 | 3,197,333,100 | 117,266,340 | 330,475,724 | 87.7 |
| 増減 | 249,516,176 | 243,603,002 | 98,932,307 | △ 93,019,133 | 0.7 |
| 比率 | 6.8 | 7.6 | 84.4 | △ 28.1 | — |

土木費の歳出総額に占める構成比率は9.3%で、前年度に比べ0.2ポイント増加している。

支出済額は3,440,936,102円で、鉄鋼スラグ対策事業(市道分、公園分)等の増により、前年度に比べ243,603,002円(7.6%)増加している。

その内訳は、道路橋りょう費322,498,517円(27.0%)及び河川費8,071,225円(259.2%)の増加と土木管理費16,317,836円(11.3%)、都市計画費63,175,536円(3.9%)及び住

宅費7,473,368円(3.3%)の減少である。

翌年度繰越額は216,198,647円で、前年度に比べ98,932,307円(84.4%)増加している。
 不用額は237,456,591円で、前年度に比べ93,019,133円(28.1%)減少している。

その内訳は、道路橋りょう費52,268,664円(41.8%)、都市計画費30,095,448円(16.8%)及び住宅費14,055,632円(68.0%)の減少と土木管理費2,111,836円(38.6%)及び河川費1,288,775円(194.2%)の増加である。

第9款 消防費

(単位:円・%・P)

| 年度 | 予算現額 A | 支出済額 B | 翌年度繰越額 | 不用額 | 執行率 B/A |
|----|---------------|---------------|------------|------------|------------|
| 元 | 1,344,133,000 | 1,255,003,746 | 63,965,000 | 25,164,254 | 93.4 |
| 30 | 1,260,566,000 | 1,240,853,521 | | 19,712,479 | 98.4 |
| 増減 | 83,567,000 | 14,150,225 | 63,965,000 | 5,451,775 | △ 5.0 |
| 比率 | 6.6 | 1.1 | 皆増 | 27.7 | — |

消防費の歳出総額に占める構成比率は3.4%で、前年度に比べ0.1ポイント減少している。

支出済額は1,255,003,746円で、防火水槽新設事業等の増により、前年度に比べ14,150,225円(1.1%)増加している。

その内訳は、消防費16,147,460円(1.4%)の増加と防災対策費1,997,235円(3.3%)の減少である。

翌年度繰越額は63,965,000円で、前年度に比べ63,965,000円(皆増)増加している。
 不用額は25,164,254円で、前年度に比べ5,451,775円(27.7%)増加している。

第10款 教育費

(単位:円・%・P)

| 年度 | 予算現額 A | 支出済額 B | 翌年度繰越額 | 不用額 | 執行率 B/A |
|----|---------------|---------------|---------------|-------------|------------|
| 元 | 6,230,785,600 | 5,260,196,695 | 591,905,000 | 378,683,905 | 84.4 |
| 30 | 4,787,750,000 | 3,717,220,954 | 885,883,600 | 184,645,446 | 77.6 |
| 増減 | 1,443,035,600 | 1,542,975,741 | △ 293,978,600 | 194,038,459 | 6.8 |
| 比率 | 30.1 | 41.5 | △ 33.2 | 105.1 | — |

教育費の歳出総額に占める構成比率は14.3%で、前年度に比べ3.7ポイント増加している。

支出済額は5,260,196,695円で、学校給食共同調理場(7大アレルギー対応)整備事業及び中学校空調機器整備事業等の増により、前年度に比べ1,542,975,741円(41.5%)増

加している。

その内訳は、教育総務費58,964,080円(9.5%)、小学校費217,512,131円(36.0%)、中学校費446,318,235円(120.8%)、幼稚園費27,999,428円(11.7%)、社会教育費82,405,541円(9.1%)及び保健体育費709,776,326円(72.9%)の増加である。

翌年度繰越額は591,905,000円で、前年度に比べ293,978,600円(33.2%)減少している。

不用額は378,683,905円で、前年度に比べ194,038,459円(105.1%)増加している。

第11款 災害復旧費

(単位:円・%)

| 年度 | 予算現額 A | 支出済額 B | 翌年度繰越額 | 不用額 | 執行率 B/A |
|----|-------------|------------|------------|-----------|------------|
| 元 | 83,639,000 | 31,755,532 | 48,184,000 | 3,699,468 | 38.0 |
| 30 | 8,000 | | | 8,000 | — |
| 増減 | 83,631,000 | 31,755,532 | 48,184,000 | 3,691,468 | 皆増 |
| 比率 | 1,045,387.5 | 皆増 | 皆増 | 46,143.4 | — |

災害復旧費の歳出総額に占める構成比率は0.1%で、前年度に比べ0.1ポイント増加している。

支出済額は31,755,532円で、災害復旧事業(道路橋りょう)等の増により、前年度に比べ31,755,532円(皆増)増加している。

その内訳は、農林水産業施設災害復旧費12,082,532円(皆増)、公共土木施設災害復旧費15,207,000円(皆増)、厚生労働施設災害復旧費660,000円(皆増)及びその他公共施設・公用施設災害復旧費3,806,000円(皆増)の増加である。

翌年度繰越額は48,184,000円で、前年度に比べ48,184,000円(皆増)増加している。

不用額は3,699,468円で、前年度に比べ3,691,468円(46,143.4%)増加している。

第12款 公債費 (P96:別表15参照)

(単位:円・%・P)

| 年度 | 予算現額 A | 支出済額 B | 翌年度繰越額 | 不用額 | 執行率 B/A |
|----|-----------------|-----------------|--------|-----------|------------|
| 元 | 4,642,481,000 | 4,642,341,397 | | 139,603 | 100.0 |
| 30 | 5,723,039,000 | 5,722,719,450 | | 319,550 | 100.0 |
| 増減 | △ 1,080,558,000 | △ 1,080,378,053 | | △ 179,947 | 0.0 |
| 比率 | △ 18.9 | △ 18.9 | — | △ 56.3 | — |

公債費の歳出総額に占める構成比率は12.6%で、前年度に比べ3.8ポイント減少している。

支出済額は4,642,341,397円で、子持幼稚園建設事業の償還終了による減等により、前年度に比べ1,080,378,053円(18.9%)減少している。

その主な内訳は、公債費の元金998,149,261円(18.6%)及び利子82,232,392円(22.2%)の減少である。

不用額は139,603円で、前年度に比べ179,947円(56.3%)減少している。

なお、市債の決算時未償還残高は35,803,827,575円で、前年度に比べ61,720,821円(0.2%)増加している。

第13款 諸支出金

(単位:円・%)

| 年度 | 予算現額 A | 支出済額 B | 翌年度繰越額 | 不用額 | 執行率 B/A |
|----|-----------|-----------|--------|-------|------------|
| 元 | 1,000 | | | 1,000 | — |
| 30 | 1,000 | | | 1,000 | — |
| 増減 | 0 | | | 0 | — |
| 比率 | — | — | — | — | — |

支出の執行はなかった。

不用額は、1,000円で、前年度と同額である。

第14款 予備費

(単位:円・%・P)

| 年度 | 当初予算額 A | 充用額 B | 不用額 | 充用率 B/A |
|----|-------------|--------------|------------|------------|
| 元 | 100,000,000 | 2,943,000 | 97,057,000 | 2.9 |
| 30 | 100,000,000 | 21,929,000 | 78,071,000 | 21.9 |
| 増減 | 0 | △ 18,986,000 | 18,986,000 | △ 19.0 |
| 比率 | — | △ 86.6 | 24.3 | — |

予備費の充用額は2,943,000円で、前年度に比べ18,986,000円(86.6%)減少している。当初予算額100,000,000円に対する充用率は2.9%で、前年度に比べ19.0ポイント減少している。

その充用先は、農林水産業費の農業振興費1,439,000円、土木費の都市計画費88,000円、緑化公園費240,000円及び建築指導費88,000円、教育費の幼稚園費40,000円、文学館費324,000円、スポーツ振興費678,000円及び給食管理費46,000円である。

5 特別会計

特別会計10会計の決算の総額は、次のとおりである。

| | |
|------|--------------|
| 歳入 | 23,045,027千円 |
| 歳出 | 22,725,140千円 |
| 差引残額 | 319,887千円 |

一般会計からの繰入れは3,782,120,116円(10会計)で、前年度に比べ168,952,146円(4.7%)増加している。一般会計への繰出しは7,173,220円(2会計)で、前年度に比べ28,859,355円(80.1%)減少している。

各特別会計の決算状況は、次のとおりである。

特別会計決算状況

(単位：円)

| 区 分 | 予 算 現 額 | 歳 入 | | | |
|-------------|----------------|----------------|---------------|-------------|-------------|
| | | 収 入 済 額 A | 不 納 欠 損 額 | 収 入 未 済 額 | |
| 国民健康保険 | 事業勘定 | 9,224,717,000 | 9,152,979,257 | 118,729,703 | 563,817,927 |
| | 診療施設勘定 | 145,886,000 | 142,928,294 | | 0 |
| 後期高齢者医療 | 1,127,227,000 | 1,086,490,883 | 3,472,300 | 8,625,092 | |
| 介護保険 | 8,906,818,000 | 8,821,628,941 | 15,548,263 | 32,073,368 | |
| 農産物直売事業 | 6,552,000 | 6,551,556 | | 0 | |
| 伊香保温泉観光施設事業 | 203,850,000 | 213,289,238 | | 28,000 | |
| 小野上温泉事業 | 36,772,000 | 35,298,723 | | 0 | |
| 交流促進センター事業 | 20,139,000 | 18,188,912 | | 0 | |
| 下水道事業 | 2,598,235,000 | 2,387,348,199 | 1,445,176 | 102,256,338 | |
| 農業集落排水事業 | 1,184,185,000 | 1,153,354,469 | 40,702 | 3,172,870 | |
| 個別排水処理事業 | 27,797,000 | 26,968,963 | | 65,270 | |
| 合 計 | 23,482,178,000 | 23,045,027,435 | 139,236,144 | 710,038,865 | |

(単位：円)

| 区 分 | 歳 出 | | | 歳入歳出決算額 差 引 額 A-B | |
|-------------|--------------|----------------|-------------|-------------------------|-------------|
| | 支 出 済 額 B | 翌年度繰越額 | 不 用 額 | | |
| 国民健康保険 | 事業勘定 | 9,034,874,814 | | 189,842,186 | 118,104,443 |
| | 診療施設勘定 | 142,928,294 | | 2,957,706 | 0 |
| 後期高齢者医療 | | 1,081,281,045 | | 45,945,955 | 5,209,838 |
| 介護保険 | | 8,752,472,140 | | 154,345,860 | 69,156,801 |
| 農産物直売事業 | | 4,610,438 | | 1,941,562 | 1,941,118 |
| 伊香保温泉観光施設事業 | | 184,365,061 | | 19,484,939 | 28,924,177 |
| 小野上温泉事業 | | 35,298,723 | | 1,473,277 | 0 |
| 交流促進センター事業 | | 18,188,912 | | 1,950,088 | 0 |
| 下水道事業 | | 2,331,773,188 | 143,787,000 | 122,674,812 | 55,575,011 |
| 農業集落排水事業 | | 1,121,395,715 | | 62,789,285 | 31,958,754 |
| 個別排水処理事業 | | 17,952,246 | | 9,844,754 | 9,016,717 |
| 合 計 | | 22,725,140,576 | 143,787,000 | 613,250,424 | 319,886,859 |

(1) 国民健康保険特別会計

① 事業勘定(P86:別表4、P97:別表16参照)

本年度の決算額は、次のとおりである。

| | | |
|------|-------------|-----------------|
| 歳入 | 9,152,979千円 | |
| 歳出 | 9,034,875千円 | |
| 差引残額 | 118,104千円 | うち基金繰入額59,060千円 |

ア 歳入

歳入決算前年度比較表

(単位:円・%・P)

| 年度 | 予算現額 A | 調定額 B | 収入済額 C | 不納欠損額 | 収入未済額 | 収入率 | |
|----|---------------|---------------|---------------|-------------|--------------|------|------|
| | | | | | | C/A | C/B |
| 元 | 9,224,717,000 | 9,835,526,887 | 9,152,979,257 | 118,729,703 | 563,817,927 | 99.2 | 93.1 |
| 30 | 9,434,332,000 | 9,907,291,923 | 9,202,840,826 | 60,337,378 | 644,113,719 | 97.5 | 92.9 |
| 増減 | △ 209,615,000 | △ 71,765,036 | △ 49,861,569 | 58,392,325 | △ 80,295,792 | 1.7 | 0.2 |
| 比率 | △ 2.2 | △ 0.7 | △ 0.5 | 96.8 | △ 12.5 | — | — |

収入済額9,152,979,257円の予算現額9,224,717,000円に対する収入率は99.2%、調定額9,835,526,887円に対する収入率は93.1%で、前年度に比べ49,861,569円(0.5%)減少している。

なお、収入済額には、一般会計繰入金647,996,951円が含まれている。

不納欠損額は118,729,703円で、前年度に比べ58,392,325円(96.8%)増加している。

その内訳は、国民健康保険税116,445,541円(前年度比56,108,163円:93.0%増)及び諸収入2,284,162円(前年度比2,284,162円:皆増)である。

収入未済額は563,817,927円で、前年度に比べ80,295,792円(12.5%)減少している。

その内訳は、国民健康保険税563,639,195円(前年度比△77,753,730円:12.1%減)及び諸収入178,732円(前年度比△2,542,062円:93.4%減)である。

款別歳入決算を前年度と比較すると次表のとおりである。

款別歳入決算前年度比較表

(単位:円・%)

| 区分 | 令和元年度 | 平成30年度 | 対前年度比較 | |
|-----------|---------------|---------------|-------------|-------|
| | | | 増減額 | 増減比率 |
| 1 国民健康保険税 | 1,851,371,296 | 1,855,840,136 | △ 4,468,840 | △ 0.2 |
| 2 一部負担金 | | | — | — |
| 3 国庫支出金 | | | — | — |

| | | | | |
|--------|---------------|---------------|--------------|--------|
| 4 県支出金 | 6,531,409,709 | 6,545,727,190 | △ 14,317,481 | △ 0.2 |
| 5 財産収入 | 276,359 | 107,516 | 168,843 | 157.0 |
| 6 繰入金 | 647,996,951 | 663,731,125 | △ 15,734,174 | △ 2.4 |
| 7 繰越金 | 58,835,059 | 91,992,779 | △ 33,157,720 | △ 36.0 |
| 8 諸収入 | 63,089,883 | 45,442,080 | 17,647,803 | 38.8 |
| 合計 | 9,152,979,257 | 9,202,840,826 | △ 49,861,569 | △ 0.5 |

収入済額の内訳は、国民健康保険税1,851,371,296円(前年度比△4,468,840円：0.2%減)、県支出金6,531,409,709円(前年度比△14,317,481円：0.2%減)、財産収入276,359円(前年度比168,843円：157.0%増)、繰入金647,996,951円(前年度比△15,734,174円：2.4%減)、繰越金58,835,059円(前年度比△33,157,720円：36.0%減)及び諸収入63,089,883円(前年度比17,647,803円：38.8%増)である。

国民健康保険税を前年度と比較すると次表のとおりである。

国民健康保険税前年度比較表

(単位：円・%・P)

| 年度 | 予算現額 A | 調定額 B | 収入済額 C | 不納欠損額 | 収入未済額 | 収入率 | |
|----|---------------|---------------|---------------|-------------|--------------|-------|------|
| | | | | | | C/A | C/B |
| 元 | 1,822,451,000 | 2,531,456,032 | 1,851,371,296 | 116,445,541 | 563,639,195 | 101.6 | 73.1 |
| 30 | 1,783,009,000 | 2,557,570,439 | 1,855,840,136 | 60,337,378 | 641,392,925 | 104.1 | 72.6 |
| 増減 | 39,442,000 | △ 26,114,407 | △ 4,468,840 | 56,108,163 | △ 77,753,730 | △ 2.5 | 0.5 |
| 比率 | 2.2 | △ 1.0 | △ 0.2 | 93.0 | △ 12.1 | — | — |

収入済額1,851,371,296円の予算現額1,822,451,000円に対する収入率は101.6%、調定額2,531,456,032円に対する収入率は73.1%で、前年度に比べ4,468,840円(0.2%)減少している。

その内訳は、一般被保険者医療給付費分1,279,264,588円(前年度比△15,630,839円：1.2%減)、一般被保険者後期高齢者支援金分424,269,641円(前年度比21,553,999円：5.4%増)、一般被保険者介護納付金分145,826,423円(前年度比△294,044円：0.2%減)、退職被保険者等医療給付費分1,293,913円(前年度比△6,394,495円：83.2%減)、退職被保険者等後期高齢者支援金分368,512円(前年度比△1,958,802円：84.2%減)及び退職被保険者等介護納付金分348,219円(前年度比△1,744,659円：83.4%減)である。

不納欠損額は116,445,541円で、前年度に比べ56,108,163円(93.0%)増加している。

その内訳は、一般被保険者医療給付費分81,178,765円(前年度比38,635,779円：90.8

%増)、一般被保険者後期高齢者支援金分21,891,660円(前年度比10,990,921円:100.8%増)、一般被保険者介護納付金分11,476,805円(前年度比5,744,948円:100.2%増)、退職被保険者等医療給付費分1,272,022円(前年度比485,822円:61.8%増)、退職被保険者等後期高齢者支援金分325,323円(前年度比129,354円:66.0%増)及び退職被保険者等介護納付金分300,966円(前年度比121,339円:67.6%増)である。

また、その対象者は647人で、前年度に比べ334人(106.7%)増加している。

収入未済額は563,639,195円で、前年度に比べ77,753,730円(12.1%)減少している。

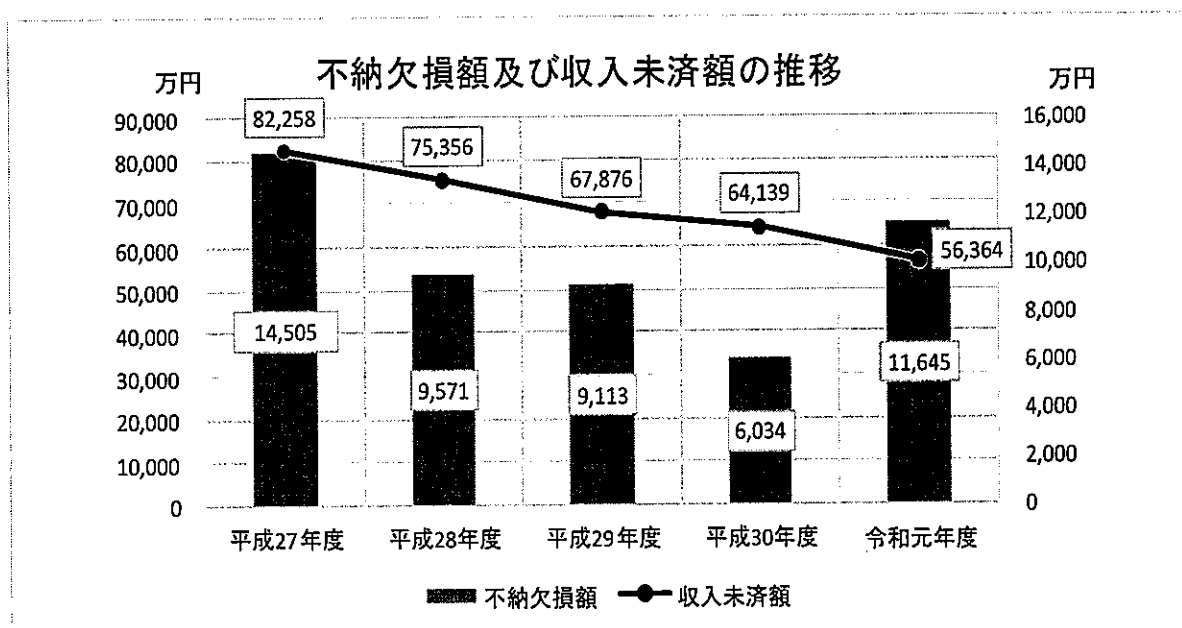
その内訳は、一般被保険者医療給付費分387,871,726円(前年度比△59,531,630円:13.3%減)、一般被保険者後期高齢者支援金分110,963,754円(前年度比△9,604,101円:8.0%減)、一般被保険者介護納付金分57,494,946円(前年度比△5,958,316円:9.4%減)、退職被保険者等医療給付費分4,890,766円(前年度比△1,840,847円:27.3%減)、退職被保険者等後期高齢者支援金分1,254,805円(前年度比△427,797円:25.4%減)及び退職被保険者等介護納付金分1,163,198円(前年度比△391,039円:25.2%減)である。

国民健康保険税の不納欠損額及び収入未済額の推移

(単位:円)

| 年 度 | 平成27年度 | 平成28年度 | 平成29年度 | 平成30年度 | 令和元年度 |
|-----------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 不 納 欠 損 額 | 145,053,569 | 95,712,765 | 91,132,051 | 60,337,378 | 116,445,541 |
| 収 入 未 済 額 | 822,582,341 | 753,557,040 | 678,759,099 | 641,392,925 | 563,639,195 |

国民健康保険税の不納欠損額及び収入未済額の推移をグラフで示すと次のとおりである。



過去5年間の状況を見ると、不納欠損額は平成27年度以降減少傾向で推移していたが、本年度は増加している。

収入未済額は減少傾向で推移しており、本年度の調定額に対する割合は22.3%で、前年度に比べ2.8ポイント改善している。

平成30年度から県が財政運営の責任主体となり、安定的な財政運営や効率的な事業の確保等の国保運営における中心的な役割を担うことで、国民健康保険制度の安定化を目指しているが、不納欠損額及び収入未済額が発生していることは財政を圧迫する要因となり、また市税の公平性の確保という観点からも望ましい状況ではない。

不納欠損処分については、不納欠損に至らないよう適切な未収金対策の実施が求められるとともに、個々の状況を十分に調査の上、適時、適正な執行に努められたい。

また、効率的かつ効果的な徴収方法を常に模索し、収入率を向上させることにより、不納欠損となる債権を少しでも減らしていくことを要望する。

イ 歳 出

歳 出 決 算 前 年 度 比 較 表

(単位:円・%・P)

| 年度 | 予算現額 A | 支出済額 B | 翌年度繰越額 | 不用額 | 執行率 B/A |
|----|---------------|---------------|--------|---------------|------------|
| 元 | 9,224,717,000 | 9,034,874,814 | | 189,842,186 | 97.9 |
| 30 | 9,434,332,000 | 9,085,165,767 | | 349,166,233 | 96.3 |
| 増減 | △ 209,615,000 | △ 50,290,953 | | △ 159,324,047 | 1.6 |
| 比率 | △ 2.2 | △ 0.6 | — | △ 45.6 | — |

支出済額は9,034,874,814円で、予算現額9,224,717,000円に対する執行率は97.9%である。

不用額は189,842,186円で、前年度に比べ159,324,047円(45.6%)減少している。

款別歳出決算を前年度と比較すると次表のとおりである。

款 別 歳 出 決 算 前 年 度 比 較 表

(単位:円・%)

| 区 分 | 令和元年度 | 平成30年度 | 対前年度比較 | |
|--------------------------|---------------|---------------|--------------|--------|
| | | | 増減額 | 増減比率 |
| 1 総 務 費 | 35,040,683 | 39,302,341 | △ 4,261,658 | △ 10.8 |
| 2 保 険 給 付 費 | 6,360,702,270 | 6,379,673,095 | △ 18,970,825 | △ 0.3 |
| 3 国民健康保険 事業費納付金 | 2,501,043,836 | 2,417,135,494 | 83,908,342 | 3.5 |
| 4 共 同 事 業 拠 出 金 | 1,560 | 1,281 | 279 | 21.8 |
| 5 財 政 安 定 化 基 金 拠 出 金 | | | — | — |

| | | | | |
|---------|---------------|---------------|---------------|--------|
| 6 保健事業費 | 98,075,237 | 88,460,489 | 9,614,748 | 10.9 |
| 7 基金積立金 | 276,359 | 107,516 | 168,843 | 157.0 |
| 8 公債費 | | | — | — |
| 9 諸支出金 | 39,734,869 | 160,485,551 | △ 120,750,682 | △ 75.2 |
| 合計 | 9,034,874,814 | 9,085,165,767 | △ 50,290,953 | △ 0.6 |

支出済額の主な内訳は、総務費35,040,683円(前年度比△4,261,658円：10.8%減)、保険給付費6,360,702,270円(前年度比△18,970,825円：0.3%減)、国民健康保険事業費納付金2,501,043,836円(前年度比83,908,342円：3.5%増)、保健事業費98,075,237円(前年度比9,614,748円：10.9%増)及び諸支出金39,734,869円(前年度比△120,750,682円：75.2%減)である。

引き続き、後発医薬品の利用促進を図り医療費総額を抑えるとともに、特定健康診査の受診率や特定保健指導の利用率の向上に取り組み、生活習慣病の発症・重症化を予防し、被保険者の健康の保持増進を図ることを要望する。

保険給付費を前年度と比較すると次表のとおりである。

保険給付費前年度比較表

(単位：円・%)

| 区 分 | 令和元年度 | 平成30年度 | 対前年度比較 | |
|----------|---------------|---------------|--------------|--------|
| | | | 増減額 | 増減比率 |
| 1 療養諸費 | 5,482,848,500 | 5,495,461,602 | △ 12,613,102 | △ 0.2 |
| 2 高額療養費 | 854,488,163 | 855,024,880 | △ 536,717 | △ 0.1 |
| 3 移送費 | | | — | — |
| 4 出産育児諸費 | 16,615,607 | 22,386,613 | △ 5,771,006 | △ 25.8 |
| 5 葬祭諸費 | 6,750,000 | 6,800,000 | △ 50,000 | △ 0.7 |
| 合計 | 6,360,702,270 | 6,379,673,095 | △ 18,970,825 | △ 0.3 |

支出済額の主な内訳は、療養諸費5,482,848,500円(前年度比△12,613,102円：0.2%減)、高額療養費854,488,163円(前年度比△536,717円：0.1%減)及び出産育児諸費16,615,607円(前年度比△5,771,006円：25.8%減)である。

② 診療施設勘定(P 86 : 別表5、P 96 : 別表15)

本年度の決算額は、次のとおりである。

| | |
|------|-----------|
| 歳入 | 142,928千円 |
| 歳出 | 142,928千円 |
| 差引残額 | 0千円 |

ア 歳入

歳入決算前年度比較表

(単位:円・%・P)

| 年度 | 予算現額 A | 調定額 B | 収入済額 C | 不納欠損額 | 収入未済額 | 収入率 | |
|----|-------------|-------------|-------------|-------|-------|------|-------|
| | | | | | | C/A | C/B |
| 元 | 145,886,000 | 142,928,294 | 142,928,294 | | 0 | 98.0 | 100.0 |
| 30 | 147,125,000 | 136,407,842 | 136,407,842 | | 0 | 92.7 | 100.0 |
| 増減 | △ 1,239,000 | 6,520,452 | 6,520,452 | | 0 | 5.3 | 0.0 |
| 比率 | △ 0.8 | 4.8 | 4.8 | — | — | — | — |

収入済額142,928,294円の予算現額145,886,000円に対する収入率は98.0%、調定額142,928,294円に対する収入率は100.0%で、前年度に比べ6,520,452円(4.8%)増加している。

なお、収入済額には、一般会計繰入金55,135,991円が含まれている。

款別歳入決算を前年度と比較すると次表のとおりである。

款別歳入決算前年度比較表

(単位:円・%)

| 区 分 | 令和元年度 | 平成30年度 | 対前年度比較 | |
|-------------------|-------------|-------------|-----------|-------|
| | | | 増減額 | 増減比率 |
| 1 診療収入 | 74,260,606 | 71,567,269 | 2,693,337 | 3.8 |
| 2 使用料及び 手数 数 料 | 718,860 | 720,200 | △ 1,340 | △ 0.2 |
| 3 繰入金 | 55,135,991 | 53,510,629 | 1,625,362 | 3.0 |
| 4 繰越金 | | | — | — |
| 5 諸収入 | 8,612,837 | 8,209,744 | 403,093 | 4.9 |
| 6 市債 | 4,200,000 | 2,400,000 | 1,800,000 | 75.0 |
| 合計 | 142,928,294 | 136,407,842 | 6,520,452 | 4.8 |

収入済額の主な内訳は、診療収入74,260,606円(前年度比2,693,337円:3.8%増)、

繰入金55,135,991円(前年度比1,625,362円：3.0%増)、諸収入8,612,837円(前年度比403,093円：4.9%増)及び市債4,200,000円(前年度比1,800,000円：75.0%増)である。

イ 歳 出

歳 出 決 算 前 年 度 比 較 表

(単位:円・%・P)

| 年度 | 予算現額 A | 支出済額 B | 翌年度繰越額 | 不用額 | 執行率 B/A |
|----|-------------|-------------|--------|-------------|------------|
| 元 | 145,886,000 | 142,928,294 | | 2,957,706 | 98.0 |
| 30 | 147,125,000 | 136,407,842 | | 10,717,158 | 92.7 |
| 増減 | △ 1,239,000 | 6,520,452 | | △ 7,759,452 | 5.3 |
| 比率 | △ 0.8 | 4.8 | — | △ 72.4 | — |

支出済額は142,928,294円で、予算現額145,886,000円に対する執行率は98.0%である。

不用額は2,957,706円で、前年度に比べ7,759,452円(72.4%)減少している。

款別歳出決算を前年度と比較すると次表のとおりである。

款 別 歳 出 決 算 前 年 度 比 較 表

(単位:円・%)

| 区 分 | 令和元年度 | 平成30年度 | 対前年度比較 | |
|-----------|-------------|-------------|-------------|-------|
| | | | 増減額 | 増減比率 |
| 1 総 務 費 | 76,026,745 | 78,495,240 | △ 2,468,495 | △ 3.1 |
| 2 医 業 費 | 49,989,073 | 40,154,222 | 9,834,851 | 24.5 |
| 3 公 債 費 | 16,912,476 | 17,758,380 | △ 845,904 | △ 4.8 |
| 4 諸 支 出 金 | | | — | — |
| 合 計 | 142,928,294 | 136,407,842 | 6,520,452 | 4.8 |

支出済額の内訳は、総務費76,026,745円(前年度比△2,468,495円：3.1%減)、医業費49,989,073円(前年度比9,834,851円：24.5%増)及び公債費16,912,476円(前年度比△845,904円：4.8%減)である。

なお、市債の決算時未償還残高は92,300,000円で、前年度に比べ11,450,000円(11.0%)減少している。

(2) 後期高齢者医療特別会計(P88:別表6、P97:別表16 参照)

本年度の決算額は、次のとおりである。

| | |
|------|-------------|
| 歳入 | 1,086,491千円 |
| 歳出 | 1,081,281千円 |
| 差引残額 | 5,210千円 |

① 歳入

歳入決算前年度比較表

(単位:円・%・P)

| 年度 | 予算現額 A | 調定額 B | 収入済額 C | 不納欠損額 | 収入未済額 | 収入率 | |
|----|---------------|---------------|---------------|-----------|-------------|-------|-------|
| | | | | | | C/A | C/B |
| 元 | 1,127,227,000 | 1,098,588,275 | 1,086,490,883 | 3,472,300 | 8,625,092 | 96.4 | 98.9 |
| 30 | 1,090,293,000 | 1,089,453,240 | 1,077,581,773 | 1,828,300 | 10,043,167 | 98.8 | 98.9 |
| 増減 | 36,934,000 | 9,135,035 | 8,909,110 | 1,644,000 | △ 1,418,075 | △ 2.4 | △ 0.0 |
| 比率 | 3.4 | 0.8 | 0.8 | 89.9 | △ 14.1 | — | — |

収入済額1,086,490,883円の予算現額1,127,227,000円に対する収入率は96.4%、調定額1,098,588,275円に対する収入率は98.9%で、前年度に比べ8,909,110円(0.8%)増加している。

なお、収入済額には、一般会計繰入金264,960,052円が含まれている。

不納欠損額は、後期高齢者医療保険料の3,472,300円で、前年度に比べ1,644,000円(89.9%)増加している。

収入未済額は、後期高齢者医療保険料の8,625,092円で、前年度に比べ1,418,075円(14.1%)減少している。

款別歳入決算を前年度と比較すると次表のとおりである。

款別歳入決算前年度比較表

(単位:円・%)

| 区分 | 令和元年度 | 平成30年度 | 対前年度比較 | |
|---------------|---------------|---------------|--------------|-------|
| | | | 増減額 | 増減比率 |
| 1 保険料 | 782,632,775 | 757,730,900 | 24,901,875 | 3.3 |
| 2 広域連合金 支出 | 6,564,300 | 6,215,200 | 349,100 | 5.6 |
| 3 繰入金 | 264,960,052 | 282,634,435 | △ 17,674,383 | △ 6.3 |
| 4 繰越金 | 5,310,738 | 3,154,258 | 2,156,480 | 68.4 |
| 5 諸収入 | 27,023,018 | 26,442,980 | 580,038 | 2.2 |
| 6 国庫支出金 | | 1,404,000 | △ 1,404,000 | 皆減 |
| 合計 | 1,086,490,883 | 1,077,581,773 | 8,909,110 | 0.8 |

収入済額の主な内訳は、保険料782,632,775円(前年度比24,901,875円：3.3%増)、繰入金264,960,052円(前年度比△17,674,383円：6.3%減)及び諸収入27,023,018円(前年度比580,038円：2.2%増)である。

後期高齢者医療保険料を前年度と比較すると次表のとおりである。

後期高齢者医療保険料前年度比較表

(単位:円・%・P)

| 年度 | 予算現額 A | 調定額 B | 収入済額 C | 不納欠損額 | 収入未済額 | 収入率 | |
|----|-------------|-------------|-------------|-----------|-------------|-------|------|
| | | | | | | C/A | C/B |
| 元 | 814,156,000 | 794,730,167 | 782,632,775 | 3,472,300 | 8,625,092 | 96.1 | 98.5 |
| 30 | 764,207,000 | 769,602,367 | 757,730,900 | 1,828,300 | 10,043,167 | 99.2 | 98.5 |
| 増減 | 49,949,000 | 25,127,800 | 24,901,875 | 1,644,000 | △ 1,418,075 | △ 3.1 | 0.0 |
| 比率 | 6.5 | 3.3 | 3.3 | 89.9 | △ 14.1 | — | — |

収入済額782,632,775円の予算現額814,156,000円に対する収入率は96.1%、調定額794,730,167円に対する収入率は98.5%で、前年度に比べ24,901,875円(3.3%)増加している。

その内訳は、特別徴収保険料現年度分548,873,100円(前年度比26,664,000円：5.1%増)、普通徴収保険料現年度分231,274,400円(前年度比△689,700円：0.3%減)及び普通徴収保険料滞納繰越分2,485,275円(前年度比△1,072,425円：30.1%減)である。

不納欠損額は3,472,300円で、前年度に比べ1,644,000円(89.9%)増加している。

その対象者は66人で、前年度に比べ6人(10.0%)増加している。

収入未済額は8,625,092円で、前年度に比べ1,418,075円(14.1%)減少している。

その主な内訳は、普通徴収保険料現年度分4,213,600円(前年度比△970,800円：18.7%減)及び滞納繰越分5,281,092円(前年度比△418,975円：7.4%減)である。

収入未済額が減少した一方、不納欠損額が増加している。不納欠損に至らないよう適切な未収金対策の実施に努められたい。

② 歳出

歳出決算前年度比較表

(単位:円・%・P)

| 年度 | 予算現額 A | 支出済額 B | 翌年度繰越額 | 不用額 | 執行率 B/A |
|----|---------------|---------------|--------|------------|------------|
| 元 | 1,127,227,000 | 1,081,281,045 | | 45,945,955 | 95.9 |
| 30 | 1,090,293,000 | 1,072,271,035 | | 18,021,965 | 98.3 |
| 増減 | 36,934,000 | 9,010,010 | | 27,923,990 | △ 2.4 |
| 比率 | 3.4 | 0.8 | — | 154.9 | — |

支出済額は1,081,281,045円で、予算現額1,127,227,000円に対する執行率は95.9%である。

不用額は45,945,955円で、前年度に比べ27,923,990円(154.9%)増加している。

款別歳出決算を前年度と比較すると次表のとおりである。

款別歳出決算前年度比較表

(単位:円・%)

| 区 分 | 令和元年度 | 平成30年度 | 対前年度比較 | |
|---------------|---------------|---------------|-------------|--------|
| | | | 増減額 | 増減比率 |
| 1 総務費 | 6,040,806 | 9,627,410 | △ 3,586,604 | △ 37.3 |
| 2 広域連合金 納付 | 1,040,718,309 | 1,029,376,758 | 11,341,551 | 1.1 |
| 3 保健事業費 | 28,737,010 | 28,970,592 | △ 233,582 | △ 0.8 |
| 4 諸支出金 | 5,784,920 | 4,296,275 | 1,488,645 | 34.6 |
| 合 計 | 1,081,281,045 | 1,072,271,035 | 9,010,010 | 0.8 |

支出済額の内訳は総務費6,040,806円(前年度比△3,586,604円:37.3%減)、広域連合納付金1,040,718,309円(前年度比11,341,551円:1.1%増)、保健事業費28,737,010円(前年度比△233,582円:0.8%減)及び諸支出金5,784,920円(前年度比1,488,645円:34.6%増)である。

諸支出金には、一般会計繰出金4,727,220円が含まれている。

(3) 介護保険特別会計(P88:別表7、P97:別表16 参照)

本年度の決算額は、次のとおりである。

| | |
|------|--------------------------|
| 歳入 | 8,821,629千円 |
| 歳出 | 8,752,472千円 |
| 差引残額 | 69,157千円 うち基金繰入額34,579千円 |

① 歳入

歳入決算前年度比較表

(単位:円・%・P)

| 年度 | 予算現額 A | 調定額 B | 収入済額 C | 不納欠損額 | 収入未済額 | 収入率 | |
|----|---------------|---------------|---------------|------------|-------------|-------|------|
| | | | | | | C/A | C/B |
| 元 | 8,906,818,000 | 8,869,250,572 | 8,821,628,941 | 15,548,263 | 32,073,368 | 99.0 | 99.5 |
| 30 | 8,683,693,000 | 8,714,169,207 | 8,666,993,763 | 13,439,902 | 33,735,542 | 99.8 | 99.5 |
| 増減 | 223,125,000 | 155,081,365 | 154,635,178 | 2,108,361 | △ 1,662,174 | △ 0.8 | 0.0 |
| 比率 | 2.6 | 1.8 | 1.8 | 15.7 | △ 4.9 | — | — |

収入済額8,821,628,941円の予算現額8,906,818,000円に対する収入率は99.0%、調定額8,869,250,572円に対する収入率は99.5%で、前年度に比べ154,635,178円(1.8%)増加している。

なお、収入済額には、一般会計繰入金1,253,108,374円が含まれている。

不納欠損額は15,548,263円で、前年度に比べ2,108,361円(15.7%)増加している。

収入未済額は32,073,368円で、前年度に比べ1,662,174円(4.9%)減少している。

款別歳入決算を前年度と比較すると次表のとおりである。

款別歳入決算前年度比較表

(単位:円・%)

| 区分 | 令和元年度 | 平成30年度 | 対前年度比較 | |
|------------|---------------|---------------|--------------|-------|
| | | | 増減額 | 増減比率 |
| 1 保険料 | 1,894,353,389 | 1,893,762,280 | 591,109 | 0.0 |
| 2 分担金及び負担金 | 11,203,000 | 10,464,000 | 739,000 | 7.1 |
| 3 国庫支出金 | 2,037,568,281 | 2,060,840,922 | △ 23,272,641 | △ 1.1 |
| 4 支払基金交付金 | 2,237,741,457 | 2,169,169,578 | 68,571,879 | 3.2 |
| 5 県支出金 | 1,238,090,295 | 1,217,009,613 | 21,080,682 | 1.7 |
| 6 財産収入 | 75,119 | 60,651 | 14,468 | 23.9 |

| | | | | |
|-------|---------------|---------------|-------------|------|
| 7 繰入金 | 1,303,929,374 | 1,250,344,617 | 53,584,757 | 4.3 |
| 8 繰越金 | 89,561,389 | 57,931,684 | 31,629,705 | 54.6 |
| 9 諸収入 | 9,106,637 | 7,410,418 | 1,696,219 | 22.9 |
| 合計 | 8,821,628,941 | 8,666,993,763 | 154,635,178 | 1.8 |

収入済額の主な内訳は、保険料1,894,353,389円(前年度比591,109円：0.0%増)、国庫支出金2,037,568,281円(前年度比△23,272,641円：1.1%減)、支払基金交付金2,237,741,457円(前年度比68,571,879円：3.2%増)、県支出金1,238,090,295円(前年度比21,080,682円：1.7%増)、繰入金1,303,929,374円(前年度比53,584,757円：4.3%増)及び繰越金89,561,389円(前年度比31,629,705円：54.6%増)である。

介護保険料を前年度と比較すると次表のとおりである。

介護保険料前年度比較表

(単位：円・%・P)

| 年度 | 予算現額 A | 調定額 B | 収入済額 C | 不納欠損額 | 収入未済額 | 収入率 | |
|----|---------------|---------------|---------------|------------|-------------|-------|------|
| | | | | | | C/A | C/B |
| 元 | 1,872,283,000 | 1,936,104,742 | 1,894,353,389 | 15,548,263 | 26,203,090 | 101.2 | 97.8 |
| 30 | 1,879,735,000 | 1,940,937,724 | 1,893,762,280 | 13,439,902 | 33,735,542 | 100.7 | 97.6 |
| 増減 | △ 7,452,000 | △ 4,832,982 | 591,109 | 2,108,361 | △ 7,532,452 | 0.5 | 0.2 |
| 比率 | △ 0.4 | △ 0.2 | 0.0 | 15.7 | △ 22.3 | — | — |

収入済額1,894,353,389円の予算現額1,872,283,000円に対する収入率は101.2%、調定額1,936,104,742円に対する収入率は97.8%で、前年度に比べ591,109円(0.0%)増加している。

その内訳は、特別徴収保険料現年度分1,771,363,000円(前年度比420,100円：0.0%増)、普通徴収保険料現年度分117,155,500円(前年度比103,200円：0.1%増)及び滞納繰越分5,834,889円(前年度比67,809円：1.2%増)である。

不納欠損額は15,548,263円で、前年度に比べ2,108,361円(15.7%)増加している。

不納欠損額は、全て介護保険料の第1号被保険者保険料滞納繰越分である。

その対象者は343人で、前年度に比べ48人(16.3%)増加している。

収入未済額は26,203,090円で、前年度に比べ7,532,452円(22.3%)減少している。

その主な内訳は、普通徴収保険料現年度分13,721,500円(前年度比△1,277,000円：8.5%減)及び滞納繰越分14,297,490円(前年度比△6,279,052円：30.5%減)である。

収入未済額が減少した一方、不納欠損額が増加している。不納欠損に至らないよう適切な未収金対策の実施に努められたい。

② 歳 出

歳 出 決 算 前 年 度 比 較 表

(単位:円・%・P)

| 年度 | 予算現額 A | 支出済額 B | 翌年度繰越額 | 不用額 | 執行率 B/A |
|----|---------------|---------------|--------|--------------|------------|
| 元 | 8,906,818,000 | 8,752,472,140 | | 154,345,860 | 98.3 |
| 30 | 8,683,693,000 | 8,487,870,374 | | 195,822,626 | 97.7 |
| 増減 | 223,125,000 | 264,601,766 | | △ 41,476,766 | 0.6 |
| 比率 | 2.6 | 3.1 | — | △ 21.2 | — |

支出済額は8,752,472,140円で、予算現額8,906,818,000円に対する執行率は98.3%である。

不用額は154,345,860円で、前年度に比べ41,476,766円(21.2%)減少している。

款別歳出決算を前年度と比較すると次表のとおりである。

款 別 歳 出 決 算 前 年 度 比 較 表

(単位:円・%)

| 区 分 | 令和元年度 | 平成30年度 | 対前年度比較 | |
|----------------------|---------------|---------------|--------------|--------|
| | | | 増減額 | 増減比率 |
| 1 総 務 費 | 93,552,008 | 89,541,232 | 4,010,776 | 4.5 |
| 2 保 険 給 付 費 | 8,101,285,262 | 7,830,538,386 | 270,746,876 | 3.5 |
| 3 基 金 積 立 金 | 75,119 | 14,690,651 | △ 14,615,532 | △ 99.5 |
| 4 地 域 支 援 費 地 事 業 | 492,135,958 | 488,601,485 | 3,534,473 | 0.7 |
| 5 諸 支 出 金 | 65,423,793 | 64,498,620 | 925,173 | 1.4 |
| 合 計 | 8,752,472,140 | 8,487,870,374 | 264,601,766 | 3.1 |

支出済額の内訳は、総務費93,552,008円(前年度比4,010,776円:4.5%増)、保険給付費8,101,285,262円(前年度比270,746,876円:3.5%増)、基金積立金75,119円(前年度比△14,615,532円:99.5%減)、地域支援事業費492,135,958円(前年度比3,534,473円:0.7%増)及び諸支出金65,423,793円(前年度比925,173円:1.4%増)である。

今後も、高齢者が住み慣れた地域で安心して暮らせるよう、地域包括ケアシステムを強化し、高齢者の自立支援や要介護状態の重度化の防止、地域共生社会の実現を図り、介護給付費抑制の施策を推進されたい。

保険給付費を前年度と比較すると次表のとおりである。

保険給付費前年度比較表

(単位:円・%)

| 区 分 | 令和元年度 | 平成30年度 | 対前年度比較 | |
|------------------|---------------|---------------|-------------|-------|
| | | | 増減額 | 増減比率 |
| 1 介護サービス等諸費 | 7,409,892,798 | 7,165,857,129 | 244,035,669 | 3.4 |
| 2 介護予防サービス等諸費 | 139,246,733 | 144,523,695 | △ 5,276,962 | △ 3.7 |
| 3 その他諸費 | 6,148,296 | 5,958,288 | 190,008 | 3.2 |
| 4 高額介護サービス等費 | 190,532,900 | 172,092,532 | 18,440,368 | 10.7 |
| 5 高額医療合算介護サービス等費 | 23,405,112 | 22,115,322 | 1,289,790 | 5.8 |
| 6 特定入所者介護サービス等費 | 332,059,423 | 319,991,420 | 12,068,003 | 3.8 |
| 合 計 | 8,101,285,262 | 7,830,538,386 | 270,746,876 | 3.5 |

支出済額の主な内訳は、介護サービス等諸費7,409,892,798円(前年度比244,035,669円:3.4%増)、介護予防サービス等諸費139,246,733円(前年度比△5,276,962円:3.7%減)、高額介護サービス等費190,532,900円(前年度比18,440,368円:10.7%増)及び特定入所者介護サービス等費332,059,423円(前年度比12,068,003円:3.8%増)である。

(4) 農産物直売事業特別会計(P90:別表8 参照)

本年度の決算額は、次のとおりである。

| | |
|------|---------|
| 歳入 | 6,552千円 |
| 歳出 | 4,611千円 |
| 差引残額 | 1,941千円 |

① 歳入

歳入決算前年度比較表

(単位:円・%・P)

| 年度 | 予算現額 A | 調定額 B | 収入済額 C | 不納欠損額 | 収入未済額 | 収入率 | |
|----|-----------|-----------|-----------|-------|-------|-------|-------|
| | | | | | | C/A | C/B |
| 元 | 6,552,000 | 6,551,556 | 6,551,556 | | 0 | 100.0 | 100.0 |
| 30 | 3,513,000 | 3,513,600 | 3,513,600 | | 0 | 100.0 | 100.0 |
| 増減 | 3,039,000 | 3,037,956 | 3,037,956 | | 0 | △ 0.0 | 0.0 |
| 比率 | 86.5 | 86.5 | 86.5 | — | — | — | — |

収入済額6,551,556円の予算現額6,552,000円に対する収入率は100.0%、調定額6,551,556円に対する収入率は100.0%で、前年度に比べ3,037,956円(86.5%)増加している。

款別歳入決算を前年度と比較すると次表のとおりである。

款別歳入決算前年度比較表

(単位:円・%)

| 区 分 | 令和元年度 | 平成30年度 | 対前年度比較 | |
|-------|-----------|-----------|-----------|------|
| | | | 増減額 | 増減比率 |
| 1 繰越金 | 1,350,853 | 712,858 | 637,995 | 89.5 |
| 2 諸収入 | 3,332,703 | 2,800,742 | 531,961 | 19.0 |
| 3 繰入金 | 1,868,000 | | 1,868,000 | 皆増 |
| 合 計 | 6,551,556 | 3,513,600 | 3,037,956 | 86.5 |

収入済額の内訳は、繰越金1,350,853円(前年度比637,995円:89.5%増)、諸収入3,332,703円(前年度比531,961円:19.0%増)及び繰入金1,868,000円(前年度比1,868,000円:皆増)である。

諸収入の内訳は、全て指定管理者納付金である。

② 歳出

歳出決算前年度比較表

(単位:円・%・P)

| 年度 | 予算現額 A | 支出済額 B | 翌年度繰越額 | 不用額 | 執行率 B/A |
|----|-----------|-----------|--------|-----------|------------|
| 元 | 6,552,000 | 4,610,438 | | 1,941,562 | 70.4 |
| 30 | 3,513,000 | 2,162,747 | | 1,350,253 | 61.6 |
| 増減 | 3,039,000 | 2,447,691 | | 591,309 | 8.8 |
| 比率 | 86.5 | 113.2 | — | 43.8 | — |

支出済額は4,610,438円で、予算現額6,552,000円に対する執行率は70.4%である。不用額は1,941,562円で、前年度に比べ591,309円(43.8%)増加している。

款別歳出決算を前年度と比較すると次表のとおりである。

款別歳出決算前年度比較表

(単位:円・%)

| 区 分 | 令和元年度 | 平成30年度 | 対前年度比較 | |
|--------|-----------|-----------|-----------|---------|
| | | | 増減額 | 増減比率 |
| 1 事業費 | 2,164,438 | 2,011,747 | 152,691 | 7.6 |
| 2 諸支出金 | 2,446,000 | 151,000 | 2,295,000 | 1,519.9 |
| 合 計 | 4,610,438 | 2,162,747 | 2,447,691 | 113.2 |

支出済額の内訳は、事業費2,164,438円(前年度比152,691円:7.6%増)及び諸支出金2,446,000円(前年度比2,295,000円:1,519.9%増)である。

事業費の内訳は、全て農産物直売所施設管理費である。

諸支出金の内訳は、全て一般会計繰出金である。

(5) 伊香保温泉観光施設事業特別会計

(P90:別表9、P96:別表15、P97:別表16 参照)

本年度の決算額は、次のとおりである。

| | |
|------|-----------|
| 歳入 | 213,289千円 |
| 歳出 | 184,365千円 |
| 差引残額 | 28,924千円 |

① 歳入

歳入決算前年度比較表

(単位:円・%・P)

| 年度 | 予算現額 A | 調定額 B | 収入済額 C | 不納欠損額 | 収入未済額 | 収入率 | |
|----|-------------|-------------|-------------|-------|--------|-------|-------|
| | | | | | | C/A | C/B |
| 元 | 203,850,000 | 213,317,238 | 213,289,238 | | 28,000 | 104.6 | 100.0 |
| 30 | 195,337,000 | 196,406,021 | 196,378,021 | | 28,000 | 100.5 | 100.0 |
| 増減 | 8,513,000 | 16,911,217 | 16,911,217 | | 0 | 4.1 | 0.0 |
| 比率 | 4.4 | 8.6 | 8.6 | — | 0.0 | — | — |

収入済額213,289,238円の予算現額203,850,000円に対する収入率は104.6%、調定額213,317,238円に対する収入率は100.0%で、前年度に比べ16,911,217円(8.6%)増加している。

収入未済額は、前年度と同額の28,000円で、使用料及び手数料の駐車場施設使用料である。

款別歳入決算を前年度と比較すると次表のとおりである。

款別歳入決算前年度比較表

(単位:円・%)

| 区分 | 令和元年度 | 平成30年度 | 対前年度比較 | |
|------------|-------------|-------------|-------------|--------|
| | | | 増減額 | 増減比率 |
| 1 使用料及び手数料 | 137,133,982 | 132,197,409 | 4,936,573 | 3.7 |
| 2 県支出金 | 510,000 | | 510,000 | 皆増 |
| 3 繰入金 | 3,416,913 | | 3,416,913 | 皆増 |
| 4 繰越金 | 16,526,447 | 23,197,468 | △ 6,671,021 | △ 28.8 |
| 5 諸収入 | 9,101,896 | 7,283,144 | 1,818,752 | 25.0 |
| 6 市債 | 46,600,000 | 33,700,000 | 12,900,000 | 38.3 |
| 合計 | 213,289,238 | 196,378,021 | 16,911,217 | 8.6 |

収入済額の主な内訳は、使用料及び手数料137,133,982円(前年度比4,936,573円：3.7%増)、繰入金3,416,913円(前年度比3,416,913円：皆増)、繰越金16,526,447円(前年度比△6,671,021円：28.8%減)、諸収入9,101,896円(前年度比1,818,752円：25.0%増)及び市債46,600,000円(前年度比12,900,000円：38.3%増)である。

使用料及び手数料の内訳は、ロープウェイ使用料59,032,478円(前年度比3,694,423円：6.7%増)、温泉施設使用料26,464,207円(前年度比188,285円：0.7%増)及び駐車場施設使用料51,637,297円(前年度比1,053,865円：2.1%増)である。

② 歳 出

歳 出 決 算 前 年 度 比 較 表

(単位:円・%・P)

| 年度 | 予算現額 A | 支出済額 B | 翌年度繰越額 | 不用額 | 執行率 B/A |
|----|-------------|-------------|--------|------------|------------|
| 元 | 203,850,000 | 184,365,061 | | 19,484,939 | 90.4 |
| 30 | 195,337,000 | 179,851,574 | | 15,485,426 | 92.1 |
| 増減 | 8,513,000 | 4,513,487 | | 3,999,513 | △ 1.7 |
| 比率 | 4.4 | 2.5 | — | 25.8 | — |

支出済額は184,365,061円で、予算現額203,850,000円に対する執行率は90.4%である。

不用額は19,484,939円で、前年度に比べ3,999,513円(25.8%)増加している。

款別歳出決算を前年度と比較すると次表のとおりである。

款 別 歳 出 決 算 前 年 度 比 較 表

(単位:円・%)

| 区 分 | 令和元年度 | 平成30年度 | 対前年度比較 | |
|---------|-------------|-------------|--------------|-------|
| | | | 増減額 | 増減比率 |
| 1 総 務 費 | 27,710,841 | 28,775,667 | △ 1,064,826 | △ 3.7 |
| 2 事 業 費 | 156,612,880 | 117,908,907 | 38,703,973 | 32.8 |
| 3 公 債 費 | 41,340 | | 41,340 | 皆増 |
| 廃款諸支出金 | | 33,167,000 | △ 33,167,000 | 皆減 |
| 合 計 | 184,365,061 | 179,851,574 | 4,513,487 | 2.5 |

支出済額の内訳は、総務費27,710,841円(前年度比△1,064,826円：3.7%減)、事業費156,612,880円(前年度比38,703,973円：32.8%増)及び公債費41,340円(前年度

比41,340円：皆増)である。

事業費の内訳は、ロープウェイ施設管理費61,865,872円(前年度比△233,656円：0.4%減)、温泉施設管理費50,913,986円(前年度比13,947,152円：37.7%増)及び駐車場施設管理費43,833,022円(前年度比24,990,477円：132.6%増)である。

なお、市債の決算時未償還残高は80,300,000円で、前年度に比べ46,600,000円(138.3%)増加している。

(6) 小野上温泉事業特別会計(P90:別表10、P96:別表15 参照)

本年度の決算額は、次のとおりである。

| | |
|------|----------|
| 歳入 | 35,299千円 |
| 歳出 | 35,299千円 |
| 差引残額 | 0千円 |

① 歳入

歳入決算前年度比較表

(単位:円・%・P)

| 年度 | 予算現額 A | 調定額 B | 収入済額 C | 不納欠損額 | 収入未済額 | 収入率 | |
|----|------------|------------|------------|-------|-------|-------|-------|
| | | | | | | C/A | C/B |
| 元 | 36,772,000 | 35,298,723 | 35,298,723 | | 0 | 96.0 | 100.0 |
| 30 | 34,687,000 | 34,041,591 | 34,041,591 | | 0 | 98.1 | 100.0 |
| 増減 | 2,085,000 | 1,257,132 | 1,257,132 | | 0 | △ 2.1 | 0.0 |
| 比率 | 6.0 | 3.7 | 3.7 | — | — | — | — |

収入済額35,298,723円の予算現額36,772,000円に対する収入率は96.0%、調定額35,298,723円に対する収入率は100.0%で、前年度に比べ1,257,132円(3.7%)増加している。

なお、収入済額には、一般会計繰入金26,008,923円が含まれている。

款別歳入決算を前年度と比較すると次表のとおりである。

款別歳入決算前年度比較表

(単位:円・%)

| 区分 | 令和元年度 | 平成30年度 | 対前年度比較 | |
|------------|------------|------------|-----------|------|
| | | | 増減額 | 増減比率 |
| 1 使用料及び手数料 | 3,000 | 3,000 | 0 | 0.0 |
| 2 繰入金 | 26,008,923 | 24,836,991 | 1,171,932 | 4.7 |
| 3 繰越金 | | | — | — |
| 4 諸収入 | 9,286,800 | 9,201,600 | 85,200 | 0.9 |
| 合計 | 35,298,723 | 34,041,591 | 1,257,132 | 3.7 |

収入済額の主な内訳は、繰入金26,008,923円(前年度比1,171,932円:4.7%増)及び諸収入9,286,800円(前年度比85,200円:0.9%増)である。

諸収入の内訳は、全て指定管理者納付金である。

② 歳 出

歳 出 決 算 前 年 度 比 較 表

(単位:円・%・P)

| 年度 | 予算現額 A | 支出済額 B | 翌年度繰越額 | 不用額 | 執行率 B/A |
|----|------------|------------|--------|-----------|------------|
| 元 | 36,772,000 | 35,298,723 | | 1,473,277 | 96.0 |
| 30 | 34,687,000 | 34,041,591 | | 645,409 | 98.1 |
| 増減 | 2,085,000 | 1,257,132 | | 827,868 | △ 2.1 |
| 比率 | 6.0 | 3.7 | — | 128.3 | — |

支出済額は35,298,723円で、予算現額36,772,000円に対する執行率は96.0%である。不用額は1,473,277円で、前年度に比べ827,868円(128.3%)増加している。

款別歳出決算を前年度と比較すると次表のとおりである。

款 別 歳 出 決 算 前 年 度 比 較 表

(単位:円・%)

| 区 分 | 令和元年度 | 平成30年度 | 対前年度比較 | |
|---------|------------|------------|-----------|------|
| | | | 増減額 | 増減比率 |
| 1 総 務 費 | 6,060,155 | 4,803,023 | 1,257,132 | 26.2 |
| 2 公 債 費 | 29,238,568 | 29,238,568 | 0 | 0.0 |
| 合 計 | 35,298,723 | 34,041,591 | 1,257,132 | 3.7 |

支出済額の内訳は、総務費6,060,155円(前年度比1,257,132円:26.2%増)及び公債費29,238,568円(前年度同額)である。

なお、市債の決算時未償還残高は100,569,792円で、前年度に比べ27,197,215円(21.3%)減少している。

(7) 交流促進センター事業特別会計(P92:別表11 参照)

本年度の決算額は、次のとおりである。

| | |
|------|----------|
| 歳入 | 18,189千円 |
| 歳出 | 18,189千円 |
| 差引残額 | 0千円 |

① 歳入

歳入決算前年度比較表

(単位:円・%・P)

| 年度 | 予算現額 A | 調定額 B | 収入済額 C | 不納欠損額 | 収入未済額 | 収入率 | |
|----|------------|------------|------------|-------|-------|------|-------|
| | | | | | | C/A | C/B |
| 元 | 20,139,000 | 18,188,912 | 18,188,912 | | 0 | 90.3 | 100.0 |
| 30 | 5,987,000 | 4,703,173 | 4,703,173 | | 0 | 78.6 | 100.0 |
| 増減 | 14,152,000 | 13,485,739 | 13,485,739 | | 0 | 11.7 | 0.0 |
| 比率 | 236.4 | 286.7 | 286.7 | — | — | — | — |

収入済額18,188,912円(全額一般会計繰入金)の予算現額20,139,000円に対する収入率は90.3%、調定額18,188,912円に対する収入率は100.0%で、前年度に比べ13,485,739円(286.7%)増加している。

款別歳入決算を前年度と比較すると次表のとおりである。

款別歳入決算前年度比較表

(単位:円・%)

| 区 分 | 令和元年度 | 平成30年度 | 対前年度比較 | |
|-------|------------|-----------|------------|-------|
| | | | 増減額 | 増減比率 |
| 1 繰入金 | 18,188,912 | 4,703,173 | 13,485,739 | 286.7 |
| 2 繰越金 | | | — | — |
| 合 計 | 18,188,912 | 4,703,173 | 13,485,739 | 286.7 |

収入済額の内訳は、全て一般会計繰入金である。

② 歳 出

歳 出 決 算 前 年 度 比 較 表

(単位:円・%・P)

| 年度 | 予算現額 A | 支出済額 B | 翌年度繰越額 | 不用額 | 執行率 B/A |
|----|------------|------------|--------|-----------|------------|
| 元 | 20,139,000 | 18,188,912 | | 1,950,088 | 90.3 |
| 30 | 5,987,000 | 4,703,173 | | 1,283,827 | 78.6 |
| 増減 | 14,152,000 | 13,485,739 | | 666,261 | 11.7 |
| 比率 | 236.4 | 286.7 | — | 51.9 | — |

支出済額は18,188,912円で、予算現額20,139,000円に対する執行率は90.3%である。不用額は1,950,088円で、前年度に比べ666,261円(51.9%)増加している。

款別歳出決算を前年度と比較すると次表のとおりである。

款 別 歳 出 決 算 前 年 度 比 較 表

(単位:円・%)

| 区 分 | 令和元年度 | 平成30年度 | 対前年度比較 | |
|---------|------------|-----------|------------|-------|
| | | | 増減額 | 増減比率 |
| 1 総 務 費 | 18,188,912 | 4,703,173 | 13,485,739 | 286.7 |
| 合 計 | 18,188,912 | 4,703,173 | 13,485,739 | 286.7 |

支出済額の全額が総務費18,188,912円(前年度比13,485,739円:286.7%増)である。

(8) 下水道事業特別会計(P92:別表12、P96:別表15、P97:別表16 参照)

本年度の決算額は、次のとおりである。

| | |
|------|-------------|
| 歳入 | 2,387,348千円 |
| 歳出 | 2,331,773千円 |
| 差引残額 | 55,575千円 |

① 歳入

歳入決算前年度比較表

(単位:円・%・P)

| 年度 | 予算現額 A | 調定額 B | 収入済額 C | 不納欠損額 | 収入未済額 | 収入率 | |
|----|---------------|---------------|---------------|-------------|-------------|-------|-------|
| | | | | | | C/A | C/B |
| 元 | 2,598,235,000 | 2,491,049,713 | 2,387,348,199 | 1,445,176 | 102,256,338 | 91.9 | 95.8 |
| 30 | 2,467,102,000 | 2,374,403,998 | 2,354,430,001 | 4,573,546 | 15,400,451 | 95.4 | 99.2 |
| 増減 | 131,133,000 | 116,645,715 | 32,918,198 | △ 3,128,370 | 86,855,887 | △ 3.5 | △ 3.4 |
| 比率 | 5.3 | 4.9 | 1.4 | △ 68.4 | 564.0 | — | — |

収入済額2,387,348,199円の予算現額2,598,235,000円に対する収入率は91.9%、調定額2,491,049,713円に対する収入率は95.8%で、前年度に比べ32,918,198円(1.4%)増加している。

なお、収入済額には、一般会計繰入金806,065,000円が含まれている。

令和2年度から公営企業会計に移行されたのを機に、経費の的確な原価計算による適切な使用料の算定、経営・資産状況の正確な把握による経営の一層の効率化・健全化に努められたい。

不納欠損額は1,445,176円で、前年度に比べ3,128,370円(68.4%)減少している。

その内訳は、分担金及び負担金1,107,940円(前年度比65,450円:6.3%増)と使用料及び手数料337,236円(前年度比△3,193,820円:90.4%減)である。

分担金及び負担金の内訳は、下水道事業受益者負担金654,190円(前年度比186,000円:39.7%増)(対象者13人)及び下水道事業受益者分担金453,750円(前年度比△120,550円:21.0%減)(対象者16人)である。

使用料及び手数料の内訳は、全て下水道使用料(対象者30人)である。

収入未済額は102,256,338円で、前年度に比べ86,855,887円(564.0%)増加している。

公営企業会計への移行に伴う打切決算によるものと思われるが、その内訳は、分担金及び負担金5,072,720円(前年度比△849,230円:14.3%減)、使用料及び手数料13,233,618円(前年度比5,155,117円:63.8%増)、国庫支出金65,150,000円(前年度比65,150,000円:皆増)及び県支出金18,800,000円(前年度比17,400,000円:1,242.9%増)である。

分担金及び負担金の内訳は、下水道事業受益者負担金2,618,070円(前年度比△537,670円:17.0%減)、工事負担金270,000円(前年度比270,000円:皆増)及び下水道事業受益者分担金2,184,650円(前年度比△581,560円:21.0%減)である。

使用料及び手数料の内訳は、全て下水道使用料である。

国庫支出金の内訳は、全て下水道事業費国庫補助金である。
 県支出金の内訳は、全て下水道事業費県補助金である。

款別歳入決算を前年度と比較すると次表のとおりである。

款別歳入決算前年度比較表

(単位:円・%)

| 区 分 | 令和元年度 | 平成30年度 | 対前年度比較 | |
|------------|---------------|---------------|--------------|--------|
| | | | 増減額 | 増減比率 |
| 1 分担金及び負担金 | 85,011,017 | 83,538,314 | 1,472,703 | 1.8 |
| 2 使用料及び手数料 | 500,594,428 | 501,006,072 | △ 411,644 | △ 0.1 |
| 3 国庫支出金 | 193,870,000 | 140,520,000 | 53,350,000 | 38.0 |
| 4 県支出金 | 1,400,000 | 25,300,000 | △ 23,900,000 | △ 94.5 |
| 5 繰入金 | 806,065,000 | 743,717,000 | 62,348,000 | 8.4 |
| 6 繰越金 | 4,217,806 | 17,601,353 | △ 13,383,547 | △ 76.0 |
| 7 諸収入 | 18,489,948 | 41,447,262 | △ 22,957,314 | △ 55.4 |
| 8 市債 | 777,700,000 | 801,300,000 | △ 23,600,000 | △ 2.9 |
| 合 計 | 2,387,348,199 | 2,354,430,001 | 32,918,198 | 1.4 |

収入済額の内訳は、分担金及び負担金85,011,017円(前年度比1,472,703円:1.8%増)、使用料及び手数料500,594,428円(前年度比△411,644円:0.1%減)、国庫支出金193,870,000円(前年度比53,350,000円:38.0%増)、県支出金1,400,000円(前年度比△23,900,000円:94.5%減)、繰入金806,065,000円(前年度比62,348,000円:8.4%増)、繰越金4,217,806円(前年度比△13,383,547円:76.0%減)、諸収入18,489,948円(前年度比△22,957,314円:55.4%減)及び市債777,700,000円(前年度比△23,600,000円:2.9%減)である。

下水道事業受益者負担金及び下水道事業受益者分担金を前年度と比較すると次表のとおりである。

下水道事業受益者負担金及び下水道事業受益者分担金前年度比較表

(単位:円・%・P)

| 年度 | 予算現額 A | 調定額 B | 収入済額 C | 不納欠損額 | 収入未済額 | 収入率 | |
|-----|-------------|------------|------------|-----------|-------------|-------|------|
| | | | | | | C/A | C/B |
| 元 | 50,658,000 | 78,705,234 | 72,794,574 | 1,107,940 | 4,802,720 | 143.7 | 92.5 |
| 現年分 | 49,690,000 | 72,783,284 | 71,485,314 | | 1,297,970 | 143.9 | 98.2 |
| 滞繰分 | 968,000 | 5,921,950 | 1,309,260 | 1,107,940 | 3,504,750 | 135.3 | 22.1 |
| 30 | 52,474,000 | 77,298,769 | 70,334,329 | 1,042,490 | 5,921,950 | 134.0 | 91.0 |
| 現年分 | 51,373,000 | 70,442,209 | 69,328,879 | | 1,113,330 | 135.0 | 98.4 |
| 滞繰分 | 1,101,000 | 6,856,560 | 1,005,450 | 1,042,490 | 4,808,620 | 91.3 | 14.7 |
| 増減 | △ 1,816,000 | 1,406,465 | 2,460,245 | 65,450 | △ 1,119,230 | 9.7 | 1.5 |
| 比率 | △ 3.5 | 1.8 | 3.5 | 6.3 | △ 18.9 | — | — |

収入済額72,794,574円の予算現額50,658,000円に対する収入率は143.7%、調定額78,705,234円に対する収入率は92.5%(現年度分収入率98.2%、滞納繰越分収入率22.1%)で、前年度に比べ2,460,245円(3.5%)増加している。

下水道使用料を前年度と比較すると次表のとおりである。

下水道使用料前年度比較表

(単位:円・%・P)

| 年度 | 予算現額 A | 調定額 B | 収入済額 C | 不納欠損額 | 収入未済額 | 収入率 | |
|-----|-------------|-------------|-------------|-------------|------------|-------|-------|
| | | | | | | C/A | C/B |
| 元 | 500,124,000 | 514,065,782 | 500,494,928 | 337,236 | 13,233,618 | 100.1 | 97.4 |
| 現年分 | 496,618,000 | 505,987,191 | 495,193,401 | | 10,793,790 | 99.7 | 97.9 |
| 滞繰分 | 3,506,000 | 8,078,591 | 5,301,527 | 337,236 | 2,439,828 | 151.2 | 65.6 |
| 30 | 505,408,000 | 512,476,129 | 500,866,572 | 3,531,056 | 8,078,501 | 99.1 | 97.7 |
| 現年分 | 503,620,000 | 500,762,042 | 494,311,621 | | 6,450,421 | 98.2 | 98.7 |
| 滞繰分 | 1,788,000 | 11,714,087 | 6,554,951 | 3,531,056 | 1,628,080 | 366.6 | 56.0 |
| 増減 | △ 5,284,000 | 1,589,653 | △ 371,644 | △ 3,193,820 | 5,155,117 | 1.0 | △ 0.3 |
| 比率 | △ 1.0 | 0.3 | △ 0.1 | △ 90.4 | 63.8 | — | — |

下水道使用料の収入済額500,494,928円の予算現額500,124,000円に対する収入率は100.1%、調定額514,065,782円に対する収入率は97.4%(現年度分収入率97.9%、滞納繰越分収入率65.6%)で、前年度に比べ371,644円(0.1%)減少している。

財源の確保と負担の公平を期すため、引き続き効果的な収納対策に取り組み、受益者負担金・分担金及び下水道使用料の収入率の向上に努められたい。

② 歳 出

歳 出 決 算 前 年 度 比 較 表

(単位:円・%・P)

| 年度 | 予算現額 A | 支出済額 B | 翌年度繰越額 | 不用額 | 執行率 B/A |
|----|---------------|---------------|-------------|-------------|------------|
| 元 | 2,598,235,000 | 2,331,773,188 | 143,787,000 | 122,674,812 | 89.7 |
| 30 | 2,467,102,000 | 2,350,212,195 | 34,000,000 | 82,889,805 | 95.3 |
| 増減 | 131,133,000 | △ 18,439,007 | 109,787,000 | 39,785,007 | △ 5.6 |
| 比率 | 5.3 | △ 0.8 | 322.9 | 48.0 | — |

支出済額は2,331,773,188円で、予算現額2,598,235,000円に対する執行率は89.7%である。

翌年度繰越額は143,787,000円で、その内訳は、総務費の総務管理費(一般管理費)12,419,000円及び事業費の公共下水道建設事業費(公共下水道事業費)131,368,000円である。

不用額は122,674,812円で、前年度に比べ39,785,007円(48.0%)増加している。

款別歳出決算を前年度と比較すると次表のとおりである。

款 別 歳 出 決 算 前 年 度 比 較 表

(単位:円・%)

| 区 分 | 令和元年度 | 平成30年度 | 対前年度比較 | |
|---------|---------------|---------------|--------------|-------|
| | | | 増減額 | 増減比率 |
| 1 総 務 費 | 114,304,888 | 113,621,390 | 683,498 | 0.6 |
| 2 事 業 費 | 1,245,112,652 | 1,267,437,388 | △ 22,324,736 | △ 1.8 |
| 3 公 債 費 | 972,355,648 | 969,153,417 | 3,202,231 | 0.3 |
| 合 計 | 2,331,773,188 | 2,350,212,195 | △ 18,439,007 | △ 0.8 |

支出済額の内訳は、総務費114,304,888円(前年度比683,498円:0.6%増)、事業費1,245,112,652円(前年度比△22,324,736円:1.8%減)及び公債費972,355,648円(前年度比3,202,231円:0.3%増)である。

事業費の内訳は、公共下水道建設事業費860,649,248円(前年度比△20,641,089円:2.3%減)、公共下水道維持管理事業費242,116,689円(前年度比△1,540,390円:0.6%減)及び流域下水道事業費142,346,715円(前年度比△143,257円:0.1%減)である。

なお、市債の決算時未償還残高は12,222,176,570円で、前年度に比べ297,967円(0.0%)減少している。

(9) 農業集落排水事業特別会計

(P94:別表13、P96:別表15、P97:別表16 参照)

本年度の決算額は、次のとおりである。

| | |
|------|-------------|
| 歳入 | 1,153,354千円 |
| 歳出 | 1,121,395千円 |
| 差引残額 | 31,959千円 |

① 歳入

歳入決算前年度比較表

(単位:円・%・P)

| 年度 | 予算現額 A | 調定額 B | 収入済額 C | 不納欠損額 | 収入未済額 | 収入率 | |
|----|---------------|---------------|---------------|-----------|-----------|-------|-------|
| | | | | | | C/A | C/B |
| 元 | 1,184,185,000 | 1,156,568,041 | 1,153,354,469 | 40,702 | 3,172,870 | 97.4 | 99.7 |
| 30 | 1,132,363,000 | 1,110,756,406 | 1,109,509,795 | 318,207 | 928,404 | 98.0 | 99.9 |
| 増減 | 51,822,000 | 45,811,635 | 43,844,674 | △ 277,505 | 2,244,466 | △ 0.6 | △ 0.2 |
| 比率 | 4.6 | 4.1 | 4.0 | △ 87.2 | 241.8 | — | — |

収入済額1,153,354,469円の予算現額1,184,185,000円に対する収入率は97.4%、調定額1,156,568,041円に対する収入率は99.7%で、前年度に比べ43,844,674円(4.0%)増加している。

なお、収入済額には、一般会計繰入金682,665,000円が含まれている。

不納欠損額は40,702円で、前年度に比べ277,505円(87.2%)減少している。

その内訳は、全て使用料及び手数料(対象者8人)である。

収入未済額は3,172,870円で、前年度に比べ2,244,466円(241.8%)増加している。

その内訳は、分担金及び負担金37,243円(前年度比△98,086円:72.5%減)と使用料及び手数料3,135,627円(前年度比2,342,552円:295.4%増)である。

分担金及び負担金の内訳は、全て農業集落排水事業分担金である。

使用料及び手数料の内訳は、全て農業集落排水処理施設使用料である。

不納欠損額は減少しているが、収入未済額は大幅に増加している。公営企業会計への移行に伴う打切決算によるものと思われるが、今後も適切な未収金対策を実施し、収入率の向上対策に取り組まれない。

款別歳入決算を前年度と比較すると次表のとおりである。

款別歳入決算前年度比較表

(単位:円・%)

| 区 分 | 令和元年度 | 平成30年度 | 対前年度比較 | |
|------------|---------------|---------------|--------------|--------|
| | | | 増減額 | 増減比率 |
| 1 分担金及び負担金 | 12,094,883 | 17,154,355 | △ 5,059,472 | △ 29.5 |
| 2 使用料及び手数料 | 180,084,939 | 182,883,982 | △ 2,799,043 | △ 1.5 |
| 3 繰入金 | 682,665,000 | 627,989,000 | 54,676,000 | 8.7 |
| 4 繰越金 | 102,747 | 17,348,421 | △ 17,245,674 | △ 99.4 |
| 5 市債 | 278,400,000 | 254,700,000 | 23,700,000 | 9.3 |
| 6 諸収入 | 6,900 | 9,434,037 | △ 9,427,137 | △ 99.9 |
| 合 計 | 1,153,354,469 | 1,109,509,795 | 43,844,674 | 4.0 |

収入済額の内訳は、分担金及び負担金12,094,883円(前年度比△5,059,472円:29.5%減)、使用料及び手数料180,084,939円(前年度比△2,799,043円:1.5%減)、繰入金682,665,000円(前年度比54,676,000円:8.7%増)、繰越金102,747円(前年度比△17,245,674円:99.4%減)、市債278,400,000円(前年度比23,700,000円:9.3%増)及び諸収入6,900円(前年度比△9,427,137円:99.9%減)である。

農業集落排水事業分担金を前年度と比較すると次表のとおりである。

農業集落排水事業分担金前年度比較表

(単位:円・%・P)

| 年度 | 予算現額 A | 調定額 B | 収入済額 C | 不納欠損額 | 収入未済額 | 収入率 | |
|-----|------------|-------------|-------------|----------|----------|--------|-------|
| | | | | | | C/A | C/B |
| 元 | 9,749,000 | 12,132,126 | 12,094,883 | | 37,243 | 124.1 | 99.7 |
| 現年分 | 9,712,000 | 11,996,797 | 11,996,797 | | 0 | 123.5 | 100.0 |
| 滞繰分 | 37,000 | 135,329 | 98,086 | | 37,243 | 265.1 | 72.5 |
| 30 | 10,129,000 | 17,374,627 | 17,154,355 | 84,943 | 135,329 | 169.4 | 98.7 |
| 現年分 | 10,079,000 | 17,154,355 | 17,154,355 | | 0 | 170.2 | 100.0 |
| 滞繰分 | 50,000 | 220,272 | 0 | 84,943 | 135,329 | 0.0 | 0.0 |
| 増減 | △ 380,000 | △ 5,242,501 | △ 5,059,472 | △ 84,943 | △ 98,086 | △ 45.3 | 1.0 |
| 比率 | △ 3.8 | △ 30.2 | △ 29.5 | 皆減 | △ 72.5 | — | — |

収入済額12,094,883円の予算現額9,749,000円に対する収入率は124.1%、調定額12,132,126円に対する収入率は99.7%(現年度分収入率100.0%、滞納繰越分収入率

72.5%)で、前年度に比べ5,059,472円(29.5%)減少している。

農業集落排水処理施設使用料を前年度と比較すると次表のとおりである。

農業集落排水処理施設使用料前年度比較表

(単位:円・%・P)

| 年度 | 予算現額 A | 調定額 B | 収入済額 C | 不納欠損額 | 収入未済額 | 収入率 | |
|-----|-------------|-------------|-------------|-----------|-----------|-------|-------|
| | | | | | | C/A | C/B |
| 元 | 184,866,000 | 183,231,168 | 180,054,839 | 40,702 | 3,135,627 | 97.4 | 98.3 |
| 現年分 | 184,141,000 | 182,433,061 | 179,495,434 | | 2,937,627 | 97.5 | 98.4 |
| 滞繰分 | 725,000 | 798,107 | 559,405 | 40,702 | 198,000 | 77.2 | 70.1 |
| 30 | 182,940,000 | 183,880,221 | 182,853,882 | 233,264 | 793,075 | 100.0 | 99.4 |
| 現年分 | 182,732,000 | 182,691,068 | 182,096,580 | | 594,488 | 99.7 | 99.7 |
| 滞繰分 | 208,000 | 1,189,153 | 757,302 | 233,264 | 198,587 | 364.1 | 63.7 |
| 増減 | 1,926,000 | △ 649,053 | △ 2,799,043 | △ 192,562 | 2,342,552 | △ 2.6 | △ 1.1 |
| 比率 | 1.1 | △ 0.4 | △ 1.5 | △ 82.6 | 295.4 | — | — |

収入済額180,054,839円の予算現額184,866,000円に対する収入率は97.4%、調定額183,231,168円に対する収入率は98.3%(現年度分収入率98.4%、滞納繰越分収入率70.1%)で、前年度に比べ2,799,043円(1.5%)減少している。

② 歳 出

歳 出 決 算 前 年 度 比 較 表

(単位:円・%・P)

| 年度 | 予算現額 A | 支出済額 B | 翌年度繰越額 | 不用額 | 執行率 B/A |
|----|---------------|---------------|--------|------------|------------|
| 元 | 1,184,185,000 | 1,121,395,715 | | 62,789,285 | 94.7 |
| 30 | 1,132,363,000 | 1,109,407,048 | | 22,955,952 | 98.0 |
| 増減 | 51,822,000 | 11,988,667 | | 39,833,333 | △ 3.3 |
| 比率 | 4.6 | 1.1 | — | 173.5 | — |

支出済額は1,121,395,715円で、予算現額1,184,185,000円に対する執行率は94.7%である。

不用額は62,789,285円で、前年度に比べ39,833,333円(173.5%)増加している。

款別歳出決算を前年度と比較すると次表のとおりである。

款別歳出決算前年度比較表

(単位:円・%)

| 区 分 | 令和元年度 | 平成30年度 | 対前年度比較 | |
|-------|---------------|---------------|--------------|-------|
| | | | 増減額 | 増減比率 |
| 1 総務費 | 39,919,554 | 28,490,284 | 11,429,270 | 40.1 |
| 2 事業費 | 226,451,146 | 248,930,896 | △ 22,479,750 | △ 9.0 |
| 3 公債費 | 855,025,015 | 831,985,868 | 23,039,147 | 2.8 |
| 合 計 | 1,121,395,715 | 1,109,407,048 | 11,988,667 | 1.1 |

支出済額の内訳は、総務費39,919,554円(前年度比11,429,270円:40.1%増)、事業費226,451,146円(前年度比△22,479,750円:9.0%減)及び公債費855,025,015円(前年度比23,039,147円:2.8%増)である。

事業費の内訳は、農業集落排水施設建設事業費13,093,168円(前年度比△6,317,240円:32.5%減)及び農業集落排水施設維持管理事業費213,357,978円(前年度比△16,162,510円:7.0%減)である。

なお、市債の決算時未償還残高は9,181,533,617円で、前年度に比べ413,367,954円(4.3%)減少している。

(10) 個別排水処理事業特別会計

(P94:別表14、P96:別表15、P97:別表16 参照)

本年度の決算額は、次のとおりである。

| | |
|------|----------|
| 歳入 | 26,969千円 |
| 歳出 | 17,952千円 |
| 差引残額 | 9,017千円 |

① 歳入

歳入決算前年度比較表

(単位:円・%・P)

| 年度 | 予算現額 A | 調定額 B | 収入済額 C | 不納欠損額 | 収入未済額 | 収入率 | |
|----|------------|------------|------------|-------|--------|------|-------|
| | | | | | | C/A | C/B |
| 元 | 27,797,000 | 27,034,233 | 26,968,963 | | 65,270 | 97.0 | 99.8 |
| 30 | 24,599,000 | 23,407,277 | 23,395,201 | | 12,076 | 95.1 | 99.9 |
| 増減 | 3,198,000 | 3,626,956 | 3,573,762 | | 53,194 | 1.9 | △ 0.1 |
| 比率 | 13.0 | 15.5 | 15.3 | — | 440.5 | — | — |

収入済額26,968,963円の予算現額27,797,000円に対する収入率は97.0%、調定額27,034,233円に対する収入率は99.8%で、前年度に比べ3,573,762円(15.3%)増加している。

なお、収入済額には、一般会計繰入金22,706,000円が含まれている。

収入未済額は65,270円で、前年度に比べ53,194円(440.5%)増加している。

その内訳は、全て使用料及び手数料である。

款別歳入決算を前年度と比較すると次表のとおりである。

款別歳入決算前年度比較表

(単位:円・%)

| 区分 | 令和元年度 | 平成30年度 | 対前年度比較 | |
|-----------------|------------|------------|-----------|--------|
| | | | 増減額 | 増減比率 |
| 1 使用料及び 手数料 | 4,159,981 | 4,354,184 | △ 194,203 | △ 4.5 |
| 2 繰入金 | 22,706,000 | 18,561,000 | 4,145,000 | 22.3 |
| 3 繰越金 | 5,782 | 286,777 | △ 280,995 | △ 98.0 |
| 4 諸収入 | 97,200 | 65,340 | 31,860 | 48.8 |
| 廃款 分担金及び 負担金 | | 127,900 | △ 127,900 | 皆減 |
| 合計 | 26,968,963 | 23,395,201 | 3,573,762 | 15.3 |

収入済額の内訳は、使用料及び手数料4,159,981円(前年度比△194,203円：4.5%減)、繰入金22,706,000円(前年度比4,145,000円：22.3%増)、繰越金5,782円(前年度比△280,995円：98.0%減)及び諸収入97,200円(前年度比31,860円：48.8%増)である。

個別排水処理施設使用料を前年度と比較すると次表のとおりである。

個別排水処理施設使用料前年度比較表

(単位:円・%・P)

| 年度 | 予算現額 A | 調定額 B | 収入済額 C | 不納欠損額 | 収入未済額 | 収入率 | |
|-----|-----------|-----------|-----------|-------|--------|-------|-------|
| | | | | | | C/A | C/B |
| 元 | 4,556,000 | 4,225,251 | 4,159,981 | | 65,270 | 91.3 | 98.5 |
| 現年分 | 4,543,000 | 4,213,175 | 4,152,593 | | 60,582 | 91.4 | 98.6 |
| 滞繰分 | 13,000 | 12,076 | 7,388 | | 4,688 | 56.8 | 61.2 |
| 30 | 4,360,000 | 4,366,260 | 4,354,184 | | 12,076 | 99.9 | 99.7 |
| 現年分 | 4,351,000 | 4,351,948 | 4,339,872 | | 12,076 | 99.7 | 99.7 |
| 滞繰分 | 9,000 | 14,312 | 14,312 | | 0 | 159.0 | 100.0 |
| 増減 | 196,000 | △ 141,009 | △ 194,203 | | 53,194 | △ 8.6 | △ 1.2 |
| 比率 | 4.5 | △ 3.2 | △ 4.5 | — | 440.5 | — | — |

収入済額4,159,981円の予算現額4,556,000円に対する収入率は91.3%、調定額4,225,251円に対する収入率は98.5%(現年度分収入率98.6%、滞納繰越分収入率61.2%)で、前年度に比べ194,203円(4.5%)減少している。

② 歳 出

歳 出 決 算 前 年 度 比 較 表

(単位:円・%・P)

| 年度 | 予算現額 A | 支出済額 B | 翌年度繰越額 | 不用額 | 執行率 B/A |
|----|------------|-------------|--------|-----------|------------|
| 元 | 27,797,000 | 17,952,246 | | 9,844,754 | 64.6 |
| 30 | 24,599,000 | 23,389,419 | | 1,209,581 | 95.1 |
| 増減 | 3,198,000 | △ 5,437,173 | | 8,635,173 | △ 30.5 |
| 比率 | 13.0 | △ 23.2 | — | 713.9 | — |

支出済額は17,952,246円で、予算現額27,797,000円に対する執行率は64.6%である。不用額は9,844,754円で、前年度に比べ8,635,173円(713.9%)増加している。

款別歳出決算を前年度と比較すると次表のとおりである。

款別歳出決算前年度比較表

(単位:円・%)

| 区 分 | 令和元年度 | 平成30年度 | 対前年度比較 | |
|---------|------------|------------|-------------|--------|
| | | | 増減額 | 増減比率 |
| 1 総 務 費 | 794,618 | 729,857 | 64,761 | 8.9 |
| 2 事 業 費 | 10,024,110 | 15,607,216 | △ 5,583,106 | △ 35.8 |
| 3 公 債 費 | 7,133,518 | 7,052,346 | 81,172 | 1.2 |
| 合 計 | 17,952,246 | 23,389,419 | △ 5,437,173 | △ 23.2 |

支出済額の内訳は、総務費794,618円(前年度比64,761円：8.9%増)、事業費10,024,110円(前年度比△5,583,106円：35.8%減)及び公債費7,133,518円(前年度比81,172円：1.2%増)である。

事業費の内訳は、全て維持管理費である。

なお、市債の決算時未償還残高は110,085,033円で、前年度に比べ5,285,527円(4.6%)減少している。

6 実質収支に関する調書

実質収支に関する調書については、地方自治法施行規則第16条の2の様式に従って作成されており、計数は決算書と照合したところ正確であると認められた。

実 質 収 支 一 覧 表

(単位：円)

| 区 分 | | 歳入歳出 差引額 | 翌年度へ繰り越 すべき財源 | 実質収支額 | 基金繰入額 |
|------------------|-------------|---------------|------------------|---------------|---------------|
| 一 般 会 計 | | 2,288,460,862 | 432,264,790 | 1,856,196,072 | 1,100,000,000 |
| 特 別 会 計 | 国民健康保険 | 事業勘定 | 118,104,443 | 118,104,443 | 59,060,000 |
| | | 診療施設勘定 | 0 | 0 | |
| | 後期高齢者医療 | 5,209,838 | | 5,209,838 | |
| | 介護保険 | 69,156,801 | | 69,156,801 | 34,579,000 |
| | 農産物直売事業 | 1,941,118 | | 1,941,118 | |
| | 伊香保温泉観光施設事業 | 28,924,177 | | 28,924,177 | |
| | 小野上温泉事業 | 0 | | 0 | |
| | 交流促進センター事業 | 0 | | 0 | |
| | 下水道事業 | 55,575,011 | 21,837,000 | 33,738,011 | |
| | 農業集落排水事業 | 31,958,754 | | 31,958,754 | |
| | 個別排水処理事業 | 9,016,717 | | 9,016,717 | |
| | | 計 | 319,886,859 | 21,837,000 | 298,049,859 |
| 合 計 | | 2,608,347,721 | 454,101,790 | 2,154,245,931 | 1,193,639,000 |

一般会計は、歳入歳出差引額2,288,460,862円で、翌年度へ繰り越すべき財源432,264,790円を差し引いた実質収支額は1,856,196,072円である。

実質収支額のうち1,100,000,000円は、地方自治法第233条の2の規定により財政調整基金に繰り入れられている。

特別会計は、歳入歳出差引額319,886,859円で、翌年度へ繰り越すべき財源21,837,000円を差し引いた実質収支額は298,049,859円である。

国民健康保険特別会計(事業勘定)の実質収支額118,104,443円のうち59,060,000円、介護保険特別会計の実質収支額69,156,801円のうち34,579,000円は、地方自治法第233条の2の規定により基金に繰り入れられている。

7 財産に関する調書

(1) 公有財産

ア 土地及び建物

(単位：㎡)

| 区 分 | | 前年度末現在高 | 決算年度中増加 | 決算年度中減少 | 決算年度末 現在高 | |
|------|-----|------------|---------|---------|--------------|---------|
| | | | 取 得 等 | 売 却 等 | | |
| 行政財産 | 土 地 | 2,808,093 | 2,518 | 26,552 | 2,784,059 | |
| | 建 物 | 木 造 | 15,507 | 25 | 884 | 14,648 |
| | | 非 木 造 | 322,757 | 16 | 6,225 | 316,548 |
| | | 計 | 338,264 | 41 | 7,109 | 331,196 |
| 普通財産 | 土 地 | 9,470,217 | | 540,419 | 8,929,798 | |
| | 建 物 | 木 造 | 1,549 | | 83 | 1,466 |
| | | 非 木 造 | 17,629 | | 1,369 | 16,260 |
| | | 計 | 19,178 | | 1,452 | 17,726 |
| 合計 | 土 地 | 12,278,310 | 2,518 | 566,971 | 11,713,857 | |
| | 建 物 | 木 造 | 17,056 | 25 | 967 | 16,114 |
| | | 非 木 造 | 340,386 | 16 | 7,594 | 332,808 |
| | | 計 | 357,442 | 41 | 8,561 | 348,922 |

本年度末現在高は、土地11,713,857㎡、建物348,922㎡である。

土地は、前年度に比べ564,453㎡の減少で、その主なものは、山林536,123㎡の減少である。

建物は、前年度に比べ8,520㎡の減少で、その内訳は、木造942㎡及び非木造7,578㎡の減少である。

木造建物減少の主な要因は、旧第二保育所697.43㎡の解体及び赤城の湯ふれあいの家221.58㎡の売却による減少である。

非木造減少の主な要因は、スカイテルメ渋川3,272.02㎡、ユートピア赤城3,320.33㎡及び旧赤城デイサービスセンター831.86㎡の売却による減少である。

イ 山 林

本年度末現在高は、面積8,223,908㎡で、前年度に比べ536,123㎡の減少である。

その内訳は、講和記念共有林481,323㎡の売却及び固定資産台帳との整合による分収林54,800㎡の減少である。

立木の推定蓄積量は251,126㎡で、面積の減少割合と同様の割合で減少させ、前年度に比べ15,392㎡の減少である。

ウ 物 権

本年度末現在高は、温泉権4件及び引湯権3件で、前年度に比べ譲渡により温泉権が2件減少している。

温泉権の内訳は、小野上地区が2件で、子持地区及び北橘地区が各1件の計4件である。

引湯権の内訳は、伊香保温泉小間口幅4寸、高さ1寸1分のうち4分、伊香保温泉小間口幅4寸、高さ5分3厘6毛のうち1分3厘4毛及び小間口(千明三右衛門名義)から引湯する湯量のうち、φ39mmのステンレス管に相当する量である。

エ 無体財産権

無体財産は著作権2件及び商標登録権2件で、前年度末と比べ譲渡により商標登録権が1件減少している。

オ 有価証券

本年度末現在高は、株券67,576千円、その他67千円で、前年度末と同じである。

株券の主な内訳は、渋川ガス株式会社29,400千円及び東京電力株式会社25,161千円である。

その他は、寄附金による100年信託の利子で67千円である。

カ 出資による権利

本年度末現在高は、1,008,523千円(27件)で、前年度末と同じである。

(2) 物 品

本年度末現在高は853点で、前年度894点に比べ41点の減少である。

物品の主な内訳は、普通乗用車が2台減少し36台、普通貨物自動車2台減少し23台、小型貨物自動車3台減少し16台、軽自動車8台減少し174台、楽器が24台減少し18台、運動用具が3点減少し22点である。

(3) 債 権

債権の本年度末現在高は零である。

(4) 基 金

基金数は、新たに渋川市森林環境譲与税基金及び渋川市学校教育施設整備基金が創設され28基金である。

本年度末現在高は、現金等13,233,768,274円、土地27,823.08㎡である。

前年度に比べ、現金等が1,749,497,865円、土地が61.55㎡の減少である。

基金の状況

(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 加 | 減 少 | | |
| 財 政 調 整 基 金 | 6,687,382,026 | 800,894,798 | 1,992,683,000 | 5,495,593,824 | |
| 減 債 基 金 | 1,793,369,117 | 100,175,458 | 1,169,000,000 | 724,544,575 | |
| 国 民 健 康 保 険 基 金 | 1,325,601,556 | 59,116,359 | | 1,384,717,915 | |
| 介 護 給 付 費 準 備 基 金 | 372,132,933 | 89,637,119 | 50,821,000 | 410,949,052 | |
| 土 地 開 発 基 金 | 現 金 | 881,423,704 | 110,805,937 | 21,144,352 | 971,085,289 |
| | 土 地 | 27,884.63 | 1,580.16 | 1,641.71 | 27,823.08 |
| 交 流 促 進 セ ン タ ー 基 金 | 0 | | | 0 | |
| 小 野 上 温 泉 開 発 基 金 | 0 | | | 0 | |
| 子 持 地 区 下 水 道 施 設 建 設 基 金 | 0 | | | 0 | |
| 福 祉 事 業 基 金 | 334,983,742 | 710,763 | 32,274,359 | 303,420,146 | |
| ふ る さ と 創 生 基 金 | 193,202,259 | 211,633,577 | 192,133,908 | 212,701,928 | |
| 国 際 交 流 基 金 | 101,293,418 | | | 101,293,418 | |
| 芸 術 文 化 振 興 基 金 | 646,842 | 6 | | 646,848 | |
| 古 卷 小 学 校 加 藤 文 庫 基 金 | 1,948,000 | | 729,000 | 1,219,000 | |
| 金 島 小 学 校 石 川 基 金 | 8,912,000 | | 265,000 | 8,647,000 | |
| 伊 香 保 小 学 校 及 び 伊 香 保 中 学 校 石 段 文 庫 基 金 | 19,204,000 | | 170,000 | 19,034,000 | |
| 図 書 館 資 料 基 金 | 7,918,175 | 200,000 | 1,176,037 | 6,942,138 | |
| ス ポ ー ツ 振 興 基 金 | 14,336,000 | | | 14,336,000 | |
| 伊 香 保 温 泉 郷 土 芸 能 育 成 基 金 | 9,615,399 | 2,194 | 79,401 | 9,538,192 | |
| 敷 島 温 泉 開 発 総 合 整 備 基 金 | 30,431,008 | 8,173 | | 30,439,181 | |
| D51 蒸 気 機 関 車 維 持 管 理 基 金 | 400,000 | | | 400,000 | |
| 小 野 上 地 区 農 業 用 水 等 濁 水 対 策 施 設 維 持 管 理 基 金 | 627,991,060 | | 5,801,432 | 622,189,628 | |
| 地 域 振 興 基 金 | 2,036,176,863 | 257,856,550 | 791,000 | 2,293,242,413 | |
| 庁 舎 建 設 基 金 | 400,594,578 | 100,525,187 | | 501,119,765 | |
| こ ど も 夢 基 金 | 98,622,959 | 31,904,359 | 58,846,000 | 71,681,318 | |
| 古 卷 中 学 校 山 口 基 金 | 7,080,500 | | 400,000 | 6,680,500 | |
| ふ る さ と 文 化 基 金 | 30,000,000 | 10,011,072 | 3,835,736 | 36,175,336 | |
| 森 林 環 境 譲 与 税 基 金 | 0 | 6,860,214 | | 6,860,214 | |
| 学 校 教 育 施 設 整 備 基 金 | 0 | 310,594 | | 310,594 | |
| 合 計 | 現 金 等 | 14,983,266,139 | 1,780,652,360 | 3,530,150,225 | 13,233,768,274 |
| | 土 地 | 27,884.63 | 1,580.16 | 1,641.71 | 27,823.08 |

8 基金の運用状況（地方自治法第241条第5項に規定する基金）

渋川市土地開発基金

本基金は、公用若しくは公共の用に供する土地又は公共の利益のために取得する必要がある土地をあらかじめ取得することにより、事業の円滑な執行を図るため設置されたものであり、定額11億8,400万円で運用されている。

本年度末現在高は、土地が61.55㎡減少し27,823.08㎡、土地購入金額が89,661,585円減少し212,914,711円、現金(預金)は89,661,585円増加し971,085,289円である。

取得した土地は4件で、次のとおりである。

- ・ 渋川市狭あい道路整備事業用地 406.41㎡、4,106,911円
- ・ 市道1-5595号線道路改良事業用地 96.70㎡、3,753,496円
- ・ 伊香保ビジターセンター駐車場用地 438.05㎡、503,945円
- ・ 渋川市消防団第11分団詰所整備事業用地 639.00㎡、12,780,000円

引渡した土地は5件で、次のとおりである。

- ・ 渋川市狭あい道路整備事業用地 455.32㎡、3,729,044円
- ・ 市道1-5610号線外3路線道路改良事業用地 279.40㎡、10,073,580円
- ・ 中郷小浅田線道路改良事業用地 299.99㎡、95,202,513円
- ・ 河川維持事業後沢川護岸補修工事 46.00㎡、230,000円
- ・ 小野上登山道観光施設用地 561.00㎡、1,570,800円

本基金の運用状況を示すと次表のとおりである。

運 用 状 況

(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 |
|---------|-----|------------------|-------------|-------------|--------------------|
| | | | 増加(取得) | 減少(引渡し) | |
| 土 地 | 面 積 | 27,884.63 | 1,580.16 | 1,641.71 | 27,823.08 |
| | 金 額 | 302,576,296 | 21,144,352 | 110,805,937 | 212,914,711 |
| 現 金 | | 881,423,704 | 110,805,937 | 21,144,352 | 971,085,289 |
| 基 金 の 額 | | 1,184,000,000 | 131,950,289 | 131,950,289 | 1,184,000,000 |

以上、土地開発基金について、その運用状況を関係書類に基づき審査したところ、適正に執行されているものと認められた。

土地開発基金は、公共事業の円滑な推進を図る上で、重要な役割を持つ公共用地の先行取得のため設けられたものであり、今後とも有効な活用に努められたい。

第7 意見

政府の経済見通しでは、令和元年度の我が国の経済は、中国経済の減速や世界的な情報関連財の生産調整等の影響を受け外需が弱いものの、雇用・所得環境の改善が続き、企業収益が高水準で推移する中、内需の柱である個人消費や設備投資が増加傾向で推移するなど、緩やかな回復が続くと期待されていた。

しかしながら、消費税増税に加え、台風被害や暖冬による個人消費の減少、さらに、令和元年12月以降中国を中心に拡大した新型コロナウイルス感染症の影響により、訪日中国人が激減しインバウンド消費が低迷したことなどから、年度末にかけて景気が悪化し、我が国の経済は厳しい状況に陥った。

財政については、国・地方の債務残高がGDPの2倍程度に膨らみ、なおも累増が見込まれ、また、国債費が毎年度の一般会計歳出総額の2割以上を占めるなど、引き続き、厳しい状況にある。

今後の経済財政運営に当たっては、「経済再生なくして財政健全化なし」の基本方針の下、デフレ脱却・経済再生と財政健全化に一体的に取り組み、2020年頃の名目GDP600兆円経済と2025年度の国・地方を合わせた基礎的財政収支（プライマリーバランス）の黒字化を目指している。

本市の財政状況は、歳入では、普通交付税における合併算定替の段階的な減額措置等により、地方交付税が減額され、財源の確保が厳しく、歳出では、合併特例事業債などを活用した施設整備に伴う公債費や老朽化が進行する公共施設等の改修経費、社会保障給付費などの義務的経費が増加傾向にあり、厳しい状況が続いている。

このような厳しい財政状況の中、令和元年度は、選択と集中の観点から限られた財源を重点配分し、少子化への対応や防災体制の強化など、当面する緊急的な課題にスピード感を持って対応するとともに、種をまき、芽出しを行った施策をさらに育てるための取組や、新たな種をまく施策にも積極的に取り組んだ。

令和元年度決算状況を見ると、財政状況の一般会計及び特別会計を合わせた総決算額は、歳入が622億4,632万円、歳出が596億3,797万円で、前年度に比べ、歳入が27億3,592万円(4.6%)、歳出が21億6,095万円(3.8%)それぞれ増加した。

実質収支額は21億5,424万円の黒字となり、単年度収支額は3億2,043万円の黒字、基金への積立てや取崩しを加減した実質単年度収支額は5億1,028万円の赤字となった。

財政の状況を表す財政指標は次のとおりで、実質的な公債費(地方債の元利償還金等)が財政に及ぼす負担を表す実質公債費比率は5.6%(前年度5.9%)で、前年度に比べ0.3ポイント改善した。財政の自立性を示す財政力指数は0.60(前年度0.60)で、前年度と同率である。財政構造の弾力性判断指標の経常収支比率は96.5%(前年度95.8%)で、前年度に比べ0.7ポイント悪化した。実質収支比率は8.8%(前年度7.1%)で、おおむね良好とされる「3～5%」の範囲外である。

基金残高は、前年度に比べ、財政調整基金が11億9,178万円、減債基金が10億6,882万円減少している。令和2年度末残高は令和元年度末に比べさらに減少す

ることが見込まれるため、早急に事務事業の見直しや予算の適正配分など抜本的な改革を進め、財政の健全化に向け計画的に取り組む必要があると思われる。

歳入については、一般会計が392億129万円(前年度比：25億68万円、6.8%増)、特別会計が230億4,502万円(前年度比：2億3,523万円、1.0%増)であった。一般会計では、市税、地方交付税、国庫支出金、繰越金、諸収入及び市債が増収となり、地方消費税交付金、県支出金及び繰入金が減収となった。主たる自主財源である市税を見ると、固定資産税、軽自動車税、市たばこ税、入湯税及び都市計画税が増収、市民税が減収となり、前年度に比べ1億796万円(1.0%)の増加となった。

収入未済額は、市全体で16億8,284万円(前年度比：△4,777万円、2.8%減)で、一般会計は9億7,280万円(前年度比：△5,354万円、5.2%減)、特別会計は7億1,003万円(前年度比：577万円、0.8%増)であった。不納欠損額は、市全体で2億1,906万円(前年度比：△783万円、3.5%減)で、一般会計は7,983万円(前年度比：△6,657万円、45.5%減)、特別会計は1億3,923万円(前年度比：5,873万円、73.0%増)であった。

財政状況が厳しくなる中、自主財源の確保がこれまで以上に求められており、負担の公平性の確保という観点からも収入未済額の削減を図ることが重要である。適正な債権管理、実効性を伴う債権回収を行うため、職場内研修による人材育成、県との徴収技術や情報の共有、徴収経験のある職員の配置など、徴収体制の整備に取り組まなければならない。

収納率の向上対策については、納税者に対し、状況に応じた適切な納付指導を行うとともに、収納手段の多様化により納税しやすい環境づくりを推進し、不納欠損処分については、個々の状況を十分調査の上適正な運用を行うよう努められたい。

歳出については、一般会計が369億1,283万円(前年度比：19億2,129万円、5.5%増)、特別会計が227億2,514万円(前年度比：2億3,965万円、1.1%増)であった。一般会計の歳出を性質別で見ると、普通建設事業費及び積立金等は増加し、補助費等は減少であった。

本市の財政状況は、少子高齢化の進行などによる社会保障費等の義務的経費、市有施設の老朽化に伴う維持管理費の増加、合併による普通交付税特例措置の段階的な減額など、厳しい状況が今後も継続すると思われる。

こうした厳しい財政状況の中、企業誘致や移住対策を積極的に推進し、財政基盤の強化につながる人口減少対策に取り組まなければならない。

また、限られた行財政資源(財源、人材等)を効果的・効率的に投入して最少の経費で最大の効果を追求するとともに、施設の統合再編など、社会経済環境の変化に柔軟に対応した市政運営に努め、多様な市民ニーズや直面する行政課題に的確に対応できる持続可能で安定した財政基盤を構築するよう要望する。

別 表

別表 1

一般会計歳入款別予算

| 歳入款別 | 区 分 | 予 算 現 額 | 調 定 額 |
|-------------------------|-----|----------------|----------------|
| 1市 | 税 | 11,203,360,000 | 12,028,409,070 |
| 2地 方 譲 与 | 税 | 490,801,000 | 473,971,047 |
| 3利 子 割 交 付 金 | | 7,000,000 | 7,557,000 |
| 4配 当 割 交 付 金 | | 28,000,000 | 37,038,000 |
| 5株 式 等 譲 渡 所 得 割 交 付 金 | | 16,000,000 | 22,050,000 |
| 6地 方 消 費 税 交 付 金 | | 1,452,000,000 | 1,422,852,000 |
| 7ゴ ル フ 場 利 用 税 交 付 金 | | 60,000,000 | 66,782,240 |
| 8自 動 車 取 得 税 交 付 金 | | 71,154,000 | 71,154,154 |
| 9環 境 性 能 割 交 付 金 | | 20,901,000 | 20,902,000 |
| 10地 方 特 例 交 付 金 | | 205,606,000 | 155,674,000 |
| 11地 方 交 付 税 | | 8,230,621,000 | 8,444,953,000 |
| 12交 通 安 全 対 策 特 別 交 付 金 | | 14,177,000 | 14,181,000 |
| 13分 担 金 及 び 負 担 金 | | 99,089,000 | 117,736,502 |
| 14使 用 料 及 び 手 数 料 | | 340,103,000 | 344,977,104 |
| 15国 庫 支 出 金 | | 3,880,082,000 | 3,897,898,243 |
| 16県 支 出 金 | | 2,320,037,000 | 2,272,709,195 |
| 17財 産 収 入 | | 137,355,000 | 141,592,973 |
| 18寄 附 金 | | 204,097,000 | 222,980,229 |
| 19繰 入 金 | | 3,489,414,000 | 3,465,358,093 |
| 20繰 越 金 | | 909,069,940 | 909,070,198 |
| 21諸 収 入 | | 1,588,844,000 | 1,700,188,323 |
| 22市 債 | | 5,033,100,000 | 4,415,900,000 |
| 歳 入 合 計 | | 39,800,810,940 | 40,253,934,371 |

※決算額構成比率は端数整理により合計が一致しない場合がある。

・ 決算対照表

(単位：円)

| 収入済額 | 不納欠損額 | 収入未済額 | 予算現額 に対する 比 | 調定額 に対する 率 | 決算額 構成比率 |
|----------------|------------|-------------|-------------------|------------------|-------------|
| 11,395,986,491 | 78,740,304 | 553,682,275 | 101.7% | 94.7% | 29.1% |
| 473,971,047 | | 0 | 96.6% | 100.0% | 1.2% |
| 7,557,000 | | 0 | 108.0% | 100.0% | 0.0% |
| 37,038,000 | | 0 | 132.3% | 100.0% | 0.1% |
| 22,050,000 | | 0 | 137.8% | 100.0% | 0.1% |
| 1,422,852,000 | | 0 | 98.0% | 100.0% | 3.6% |
| 66,782,240 | | 0 | 111.3% | 100.0% | 0.2% |
| 71,154,154 | | 0 | 100.0% | 100.0% | 0.2% |
| 20,902,000 | | 0 | 100.0% | 100.0% | 0.1% |
| 155,674,000 | | 0 | 75.7% | 100.0% | 0.4% |
| 8,444,953,000 | | 0 | 102.6% | 100.0% | 21.5% |
| 14,181,000 | | 0 | 100.0% | 100.0% | 0.0% |
| 115,153,938 | 210,180 | 2,372,384 | 116.2% | 97.8% | 0.3% |
| 326,990,110 | 384,574 | 17,602,420 | 96.1% | 94.8% | 0.8% |
| 3,732,941,456 | | 164,956,787 | 96.2% | 95.8% | 9.5% |
| 2,213,741,695 | | 58,967,500 | 95.4% | 97.4% | 5.6% |
| 141,352,973 | | 240,000 | 102.9% | 99.8% | 0.4% |
| 222,980,229 | | 0 | 109.3% | 100.0% | 0.6% |
| 3,465,358,093 | | 0 | 99.3% | 100.0% | 8.8% |
| 909,070,198 | | 0 | 100.0% | 100.0% | 2.3% |
| 1,524,703,852 | 498,788 | 174,985,683 | 96.0% | 89.7% | 3.9% |
| 4,415,900,000 | | 0 | 87.7% | 100.0% | 11.3% |
| 39,201,293,476 | 79,833,846 | 972,807,049 | 98.5% | 97.4% | 100.0% |

別表 2

一般会計歳出款別予算

| 歳出款別 | 区 分 | 予 算 現 額 | 支 出 済 額 |
|---------------|-----|----------------|----------------|
| 1 議 会 費 | | 216,399,000 | 210,648,451 |
| 2 総 務 費 | | 6,394,282,400 | 6,017,697,935 |
| 3 民 生 費 | | 11,967,465,000 | 11,503,362,728 |
| 4 衛 生 費 | | 1,949,793,000 | 1,859,360,211 |
| 5 労 働 費 | | 31,280,000 | 29,331,525 |
| 6 農 林 水 産 業 費 | | 1,707,697,600 | 1,563,726,834 |
| 7 商 工 費 | | 1,241,206,000 | 1,098,471,458 |
| 8 土 木 費 | | 3,894,591,340 | 3,440,936,102 |
| 9 消 防 費 | | 1,344,133,000 | 1,255,003,746 |
| 10 教 育 費 | | 6,230,785,600 | 5,260,196,695 |
| 11 災 害 復 旧 費 | | 83,639,000 | 31,755,532 |
| 12 公 債 費 | | 4,642,481,000 | 4,642,341,397 |
| 13 諸 支 出 金 | | 1,000 | 0 |
| 14 予 備 費 | | 97,057,000 | 0 |
| 歳 出 合 計 | | 39,800,810,940 | 36,912,832,614 |

※決算額構成比率は端数整理により合計が一致しない場合がある。

・ 決算対照表

(単位：円)

| 翌年度繰越額 | 不 用 額 | 予 算 現 額 に 対 す る 比 率 | 決 算 額 構 成 比 率 |
|---------------|---------------|--|---------------------------------|
| 0 | 5,750,549 | 97.3% | 0.6% |
| 145,474,000 | 231,110,465 | 94.1% | 16.3% |
| 323,430 | 463,778,842 | 96.1% | 31.2% |
| 0 | 90,432,789 | 95.4% | 5.0% |
| 0 | 1,948,475 | 93.8% | 0.1% |
| 66,784,000 | 77,186,766 | 91.6% | 4.2% |
| 3,355,000 | 139,379,542 | 88.5% | 3.0% |
| 216,198,647 | 237,456,591 | 88.4% | 9.3% |
| 63,965,000 | 25,164,254 | 93.4% | 3.4% |
| 591,905,000 | 378,683,905 | 84.4% | 14.3% |
| 48,184,000 | 3,699,468 | 38.0% | 0.1% |
| 0 | 139,603 | 100.0% | 12.6% |
| 0 | 1,000 | — | — |
| 0 | 97,057,000 | — | — |
| 1,136,189,077 | 1,751,789,249 | 92.7% | 100.0% |

| 財源別 | | 年 度 | 令和元年度 | | |
|-------------------------|------------------|------------|----------------|----------------|-------|
| | | | 決 算 額 | 構 成 比 率 | |
| 自 主 財 源 | 1市 | 税 | 11,395,986,491 | 29.1% | |
| | 13分担金及び負担金 | | 115,153,938 | 0.3% | |
| | 14使用料及び手数料 | | 326,990,110 | 0.8% | |
| | 17財 産 収 入 | | 141,352,973 | 0.4% | |
| | 18寄 附 金 | | 222,980,229 | 0.6% | |
| | 19繰 入 金 | | 3,465,358,093 | 8.8% | |
| | 20繰 越 金 | | 909,070,198 | 2.3% | |
| | 21諸 収 入 | | 1,524,703,852 | 3.9% | |
| | | 小 計 | | 18,101,595,884 | 46.2% |
| | 依 存 財 源 | 2地 方 譲 与 税 | | 473,971,047 | 1.2% |
| 3利 子 割 交 付 金 | | | 7,557,000 | 0.0% | |
| 4配 当 割 交 付 金 | | | 37,038,000 | 0.1% | |
| 5株 式 等 譲 渡 所 得 割 交 付 金 | | | 22,050,000 | 0.1% | |
| 6地 方 消 費 税 交 付 金 | | | 1,422,852,000 | 3.6% | |
| 7ゴ ル フ 場 利 用 税 交 付 金 | | | 66,782,240 | 0.2% | |
| 8自 動 車 取 得 税 交 付 金 | | | 71,154,154 | 0.2% | |
| 9環 境 性 能 割 交 付 金 | | | 20,902,000 | 0.1% | |
| 10地 方 特 例 交 付 金 | | | 155,674,000 | 0.4% | |
| 11地 方 交 付 税 | | | 8,444,953,000 | 21.5% | |
| 12交 通 安 全 対 策 特 別 交 付 金 | | | 14,181,000 | 0.0% | |
| 15国 庫 支 出 金 | | | 3,732,941,456 | 9.5% | |
| 16県 支 出 金 | | | 2,213,741,695 | 5.6% | |
| 22市 債 | | | 4,415,900,000 | 11.3% | |
| | 小 計 | | 21,099,697,592 | 53.8% | |
| 合 計 | | | 39,201,293,476 | 100.0% | |
| ※ う ち 一 般 財 源 | | | 22,098,017,932 | 56.4% | |

注1) 一般財源は、市税、地方譲与税、利子割交付金、配当割交付金、株式等譲渡所得割交付金、地方消費税交付金、ゴルフ場利用税交付金、自動車取得税交付金、地方特例交付金、地方交付税である。

注2) 小計の構成比率は、個々の積み上げでなく小計額により算出した。

一 覧 表

(単位：円)

| 平成 30 年度 | | 対 前 年 度 |
|----------------|---------|---------------|
| 決 算 額 | 構 成 比 率 | 増 減 額 |
| 11,288,026,318 | 30.8% | 107,960,173 |
| 185,545,065 | 0.5% | △ 70,391,127 |
| 342,151,521 | 0.9% | △ 15,161,411 |
| 96,234,803 | 0.3% | 45,118,170 |
| 195,572,263 | 0.5% | 27,407,966 |
| 3,756,138,154 | 10.2% | △ 290,780,061 |
| 791,531,934 | 2.2% | 117,538,264 |
| 1,114,303,515 | 3.0% | 410,400,337 |
| 17,769,503,573 | 48.4% | 332,092,311 |
| 464,914,000 | 1.3% | 9,057,047 |
| 14,900,000 | 0.0% | △ 7,343,000 |
| 32,330,000 | 0.1% | 4,708,000 |
| 26,924,000 | 0.1% | △ 4,874,000 |
| 1,504,106,000 | 4.1% | △ 81,254,000 |
| 67,343,255 | 0.2% | △ 561,015 |
| 147,223,000 | 0.4% | △ 76,068,846 |
| | - | 20,902,000 |
| 44,430,000 | 0.1% | 111,244,000 |
| 8,397,994,000 | 22.9% | 46,959,000 |
| 14,440,000 | 0.0% | △ 259,000 |
| 3,196,329,068 | 8.7% | 536,612,388 |
| 2,522,867,626 | 6.9% | △ 309,125,931 |
| 2,497,300,000 | 6.8% | 1,918,600,000 |
| 18,931,100,949 | 51.6% | 2,168,596,643 |
| 36,700,604,522 | 100.0% | 2,500,688,954 |
| 21,988,190,573 | 59.9% | 109,827,359 |

別表 4

国民健康保険特別会計(事業勘定)款別予算

| 区分 歳入款別 | 予算現額 | 調定額 | 収入済額 | 予算現額 に対する 比率 | 調定額 に対する 比率 | 決算額 構成比率 |
|------------|---------------|---------------|---------------|--------------------|-------------------|-------------|
| 1 国民健康保険税 | 1,822,451,000 | 2,531,456,032 | 1,851,371,296 | 101.6% | 73.1% | 20.2% |
| 2 一部負担金 | 4,000 | 0 | 0 | 0.0% | — | — |
| 3 国庫支出金 | 1,000 | 0 | 0 | 0.0% | — | — |
| 4 県支出金 | 6,634,993,000 | 6,531,409,709 | 6,531,409,709 | 98.4% | 100.0% | 71.4% |
| 5 財産収入 | 365,000 | 276,359 | 276,359 | 75.7% | 100.0% | 0.0% |
| 6 繰入金 | 658,795,000 | 647,996,951 | 647,996,951 | 98.4% | 100.0% | 7.1% |
| 7 繰越金 | 58,837,000 | 58,835,059 | 58,835,059 | 100.0% | 100.0% | 0.6% |
| 8 諸収入 | 49,271,000 | 65,552,777 | 63,089,883 | 128.0% | 96.2% | 0.7% |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| 歳入合計 | 9,224,717,000 | 9,835,526,887 | 9,152,979,257 | 99.2% | 93.1% | 100.0% |

※決算額構成比率は端数整理により合計が一致しない場合がある。

別表 5

国民健康保険特別会計(診療施設勘定)款別予算

| 区分 歳入款別 | 予算現額 | 調定額 | 収入済額 | 予算現額 に対する 比率 | 調定額 に対する 比率 | 決算額 構成比率 |
|------------|-------------|-------------|-------------|--------------------|-------------------|-------------|
| 1 診療収入 | 66,413,000 | 74,260,606 | 74,260,606 | 111.8% | 100.0% | 52.0% |
| 2 使用料及び手数料 | 724,000 | 718,860 | 718,860 | 99.3% | 100.0% | 0.5% |
| 3 繰入金 | 66,218,000 | 55,135,991 | 55,135,991 | 83.3% | 100.0% | 38.6% |
| 4 繰越金 | 1,000 | 0 | 0 | 0.0% | — | — |
| 5 諸収入 | 8,230,000 | 8,612,837 | 8,612,837 | 104.7% | 100.0% | 6.0% |
| 6 市債 | 4,300,000 | 4,200,000 | 4,200,000 | 97.7% | 100.0% | 2.9% |
| 歳入合計 | 145,886,000 | 142,928,294 | 142,928,294 | 98.0% | 100.0% | 100.0% |

※決算額構成比率は端数整理により合計が一致しない場合がある。

・決算対照表

(単位：円)

| 歳出款別 | 区 分 | 予 算 現 額 | 支 出 済 額 | 予 算 現 額 に 対 す る 率 | 決 算 額 構 成 比 率 |
|------|------------------------|---------------|---------------|-------------------------|------------------|
| 1 | 総 務 費 | 42,363,000 | 35,040,683 | 82.7% | 0.4% |
| 2 | 保 険 給 付 費 | 6,506,325,000 | 6,360,702,270 | 97.8% | 70.4% |
| 3 | 国民健康保険事業費 納 付 金 | 2,501,047,000 | 2,501,043,836 | 100.0% | 27.7% |
| 4 | 共 同 事 業 拠 出 金 | 4,000 | 1,560 | 39.0% | 0.0% |
| 5 | 財 政 安 定 化 基 金 拠 出 金 | 1,000 | 0 | 0.0% | — |
| 6 | 保 健 事 業 費 | 107,771,000 | 98,075,237 | 91.0% | 1.1% |
| 7 | 基 金 積 立 金 | 365,000 | 276,359 | 75.7% | 0.0% |
| 8 | 公 債 費 | 1,000 | 0 | 0.0% | — |
| 9 | 諸 支 出 金 | 46,840,000 | 39,734,869 | 84.8% | 0.4% |
| 10 | 予 備 費 | 20,000,000 | 0 | 0.0% | — |
| | 歳 出 合 計 | 9,224,717,000 | 9,034,874,814 | 97.9% | 100.0% |

・決算対照表

(単位：円)

| 歳出款別 | 区 分 | 予 算 現 額 | 支 出 済 額 | 予 算 現 額 に 対 す る 率 | 決 算 額 構 成 比 率 |
|------|---------|-------------|-------------|-------------------------|------------------|
| 1 | 総 務 費 | 78,923,000 | 76,026,745 | 96.3% | 53.2% |
| 2 | 医 業 費 | 50,006,000 | 49,989,073 | 100.0% | 35.0% |
| 3 | 公 債 費 | 16,932,000 | 16,912,476 | 99.9% | 11.8% |
| 4 | 諸 支 出 金 | 1,000 | 0 | 0.0% | — |
| 5 | 予 備 費 | 24,000 | 0 | 0.0% | — |
| | 歳 出 合 計 | 145,886,000 | 142,928,294 | 98.0% | 100.0% |

別表 6

後期高齢者医療特別会計款別予算

| 区分 歳入款別 | 予算現額 | 調定額 | 収入済額 | 予算現額 に対する 比 | 調定額 に対する 率 | 決算額 構成比率 |
|------------|---------------|---------------|---------------|-------------------|------------------|-------------|
| 1 保険料 | 814,156,000 | 794,730,167 | 782,632,775 | 96.1% | 98.5% | 72.0% |
| 2 広域連合支出金 | 8,800,000 | 6,564,300 | 6,564,300 | 74.6% | 100.0% | 0.6% |
| 3 繰入金 | 266,167,000 | 264,960,052 | 264,960,052 | 99.5% | 100.0% | 24.4% |
| 4 繰越金 | 5,312,000 | 5,310,738 | 5,310,738 | 100.0% | 100.0% | 0.5% |
| 5 諸収入 | 32,792,000 | 27,023,018 | 27,023,018 | 82.4% | 100.0% | 2.5% |
| 歳入合計 | 1,127,227,000 | 1,098,588,275 | 1,086,490,883 | 96.4% | 98.9% | 100.0% |

※決算額構成比率は端数整理により合計が一致しない場合がある。

別表 7

介護保険特別会計款別予算

| 区分 歳入款別 | 予算現額 | 調定額 | 収入済額 | 予算現額 に対する 比 | 調定額 に対する 率 | 決算額 構成比率 |
|------------|---------------|---------------|---------------|-------------------|------------------|-------------|
| 1 保険料 | 1,872,283,000 | 1,936,104,742 | 1,894,353,389 | 101.2% | 97.8% | 21.5% |
| 2 分担金及び負担金 | 11,203,000 | 11,203,000 | 11,203,000 | 100.0% | 100.0% | 0.1% |
| 3 国庫支出金 | 2,040,924,000 | 2,037,568,281 | 2,037,568,281 | 99.8% | 100.0% | 23.1% |
| 4 支払基金交付金 | 2,289,258,000 | 2,237,741,457 | 2,237,741,457 | 97.7% | 100.0% | 25.4% |
| 5 県支出金 | 1,271,550,000 | 1,238,090,295 | 1,238,090,295 | 97.4% | 100.0% | 14.0% |
| 6 財産収入 | 76,000 | 75,119 | 75,119 | 98.8% | 100.0% | 0.0% |
| 7 繰入金 | 1,325,167,000 | 1,303,929,374 | 1,303,929,374 | 98.4% | 100.0% | 14.8% |
| 8 繰越金 | 89,561,000 | 89,561,389 | 89,561,389 | 100.0% | 100.0% | 1.0% |
| 9 諸収入 | 6,796,000 | 14,976,915 | 9,106,637 | 134.0% | 60.8% | 0.1% |
| 歳入合計 | 8,906,818,000 | 8,869,250,572 | 8,821,628,941 | 99.0% | 99.5% | 100.0% |

※決算額構成比率は端数整理により合計が一致しない場合がある。

・決算対照表

(単位：円)

| 歳出款別 / 区分 | 予算現額 | 支出済額 | 予算現額 に対する 比 | 決算額 構成比率 |
|-----------|---------------|---------------|-------------------|-------------|
| 1 総務費 | 6,210,000 | 6,040,806 | 97.3% | 0.6% |
| 2 広域連合納付金 | 1,077,501,000 | 1,040,718,309 | 96.6% | 96.2% |
| 3 保健事業費 | 35,588,000 | 28,737,010 | 80.7% | 2.7% |
| 4 諸支出金 | 6,928,000 | 5,784,920 | 83.5% | 0.5% |
| 5 予備費 | 1,000,000 | 0 | 0.0% | — |
| 歳出合計 | 1,127,227,000 | 1,081,281,045 | 95.9% | 100.0% |

・決算対照表

(単位：円)

| 歳出款別 / 区分 | 予算現額 | 支出済額 | 予算現額 に対する 比 | 決算額 構成比率 |
|-----------|---------------|---------------|-------------------|-------------|
| 1 総務費 | 101,275,000 | 93,552,008 | 92.4% | 1.1% |
| 2 保険給付費 | 8,216,106,000 | 8,101,285,262 | 98.6% | 92.6% |
| 3 基金積立金 | 76,000 | 75,119 | 98.8% | 0.0% |
| 4 地域支援事業費 | 519,827,000 | 492,135,958 | 94.7% | 5.6% |
| 5 諸支出金 | 66,534,000 | 65,423,793 | 98.3% | 0.7% |
| 6 予備費 | 3,000,000 | 0 | 0.0% | — |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| 歳出合計 | 8,906,818,000 | 8,752,472,140 | 98.3% | 100.0% |

別表 8

農産物直売事業特別会計款別予算

| 歳入款別 / 区分 | 予算現額 | 調定額 | 収入済額 | 予算現額 に対する 比 | 調定額 に対する 率 | 決算額 構成比率 |
|-----------|-----------|-----------|-----------|-------------------|------------------|-------------|
| 1 繰越金 | 1,351,000 | 1,350,853 | 1,350,853 | 100.0% | 100.0% | 20.6% |
| 2 諸収入 | 3,333,000 | 3,332,703 | 3,332,703 | 100.0% | 100.0% | 50.9% |
| 3 繰入金 | 1,868,000 | 1,868,000 | 1,868,000 | 100.0% | 100.0% | 28.5% |
| 歳入合計 | 6,552,000 | 6,551,556 | 6,551,556 | 100.0% | 100.0% | 100.0% |

※決算額構成比率は端数整理により合計が一致しない場合がある。

別表 9

伊香保温泉観光施設事業特別会計款別予算

| 歳入款別 / 区分 | 予算現額 | 調定額 | 収入済額 | 予算現額 に対する 比 | 調定額 に対する 率 | 決算額 構成比率 |
|------------|-------------|-------------|-------------|-------------------|------------------|-------------|
| 1 使用料及び手数料 | 130,619,000 | 137,161,982 | 137,133,982 | 105.0% | 100.0% | 64.3% |
| 2 県支出金 | 690,000 | 510,000 | 510,000 | 73.9% | 100.0% | 0.2% |
| 3 繰入金 | 3,412,000 | 3,416,913 | 3,416,913 | 100.1% | 100.0% | 1.6% |
| 4 繰越金 | 16,526,000 | 16,526,447 | 16,526,447 | 100.0% | 100.0% | 7.7% |
| 5 諸収入 | 6,003,000 | 9,101,896 | 9,101,896 | 151.6% | 100.0% | 4.3% |
| 6 市債 | 46,600,000 | 46,600,000 | 46,600,000 | 100.0% | 100.0% | 21.8% |
| 歳入合計 | 203,850,000 | 213,317,238 | 213,289,238 | 104.6% | 100.0% | 100.0% |

※決算額構成比率は端数整理により合計が一致しない場合がある。

別表 10

小野上温泉事業特別会計款別予算

| 歳入款別 / 区分 | 予算現額 | 調定額 | 収入済額 | 予算現額 に対する 比 | 調定額 に対する 率 | 決算額 構成比率 |
|------------|------------|------------|------------|-------------------|------------------|-------------|
| 1 使用料及び手数料 | 3,000 | 3,000 | 3,000 | 100.0% | 100.0% | 0.0% |
| 2 繰入金 | 27,482,000 | 26,008,923 | 26,008,923 | 94.6% | 100.0% | 73.7% |
| 3 繰越金 | 1,000 | 0 | 0 | 0.0% | — | — |
| 4 諸収入 | 9,286,000 | 9,286,800 | 9,286,800 | 100.0% | 100.0% | 26.3% |
| 歳入合計 | 36,772,000 | 35,298,723 | 35,298,723 | 96.0% | 100.0% | 100.0% |

※決算額構成比率は端数整理により合計が一致しない場合がある。

・決算対照表

(単位：円)

| 歳出款別 / 区分 | 予 算 現 額 | 支 出 済 額 | 予 算 現 額 に 対 す る 比 率 | 決 算 額 構 成 比 率 |
|-----------|-----------|-----------|---------------------------|------------------|
| 1 事 業 費 | 3,106,000 | 2,164,438 | 69.7% | 46.9% |
| 2 諸 支 出 金 | 2,446,000 | 2,446,000 | 100.0% | 53.1% |
| 3 予 備 費 | 1,000,000 | 0 | 0.0% | — |
| 歳 出 合 計 | 6,552,000 | 4,610,438 | 70.4% | 100.0% |

・決算対照表

(単位：円)

| 歳出款別 / 区分 | 予 算 現 額 | 支 出 済 額 | 予 算 現 額 に 対 す る 比 率 | 決 算 額 構 成 比 率 |
|-----------|-------------|-------------|---------------------------|------------------|
| 1 総 務 費 | 31,466,000 | 27,710,841 | 88.1% | 15.0% |
| 2 事 業 費 | 171,342,000 | 156,612,880 | 91.4% | 84.9% |
| 3 予 備 費 | 1,000,000 | 0 | 0.0% | — |
| 4 公 債 費 | 42,000 | 41,340 | 98.4% | 0.0% |
| | | | | |
| 歳 出 合 計 | 203,850,000 | 184,365,061 | 90.4% | 100.0% |

・決算対照表

(単位：円)

| 歳出款別 / 区分 | 予 算 現 額 | 支 出 済 額 | 予 算 現 額 に 対 す る 比 率 | 決 算 額 構 成 比 率 |
|-----------|------------|------------|---------------------------|------------------|
| 1 総 務 費 | 6,532,000 | 6,060,155 | 92.8% | 17.2% |
| 2 公 債 費 | 29,240,000 | 29,238,568 | 100.0% | 82.8% |
| 3 予 備 費 | 1,000,000 | 0 | 0.0% | — |
| | | | | |
| 歳 出 合 計 | 36,772,000 | 35,298,723 | 96.0% | 100.0% |

別表 11

交流促進センター事業特別会計款別予算

| 歳入款別 / 区分 | 予算現額 | 調定額 | 収入済額 | 予算現額 に対する 比率 | 調定額 に対する 比率 | 決算額 構成比率 |
|-----------|------------|------------|------------|--------------------|-------------------|-------------|
| 1 繰入金 | 20,138,000 | 18,188,912 | 18,188,912 | 90.3% | 100.0% | 100.0% |
| 2 繰越金 | 1,000 | 0 | 0 | 0.0% | — | — |
| 歳入合計 | 20,139,000 | 18,188,912 | 18,188,912 | 90.3% | 100.0% | 100.0% |

※決算額構成比率は端数整理により合計が一致しない場合がある。

別表 12

下水道事業特別会計款別予算

| 歳入款別 / 区分 | 予算現額 | 調定額 | 収入済額 | 予算現額 に対する 比率 | 調定額 に対する 比率 | 決算額 構成比率 |
|------------|---------------|---------------|---------------|--------------------|-------------------|-------------|
| 1 分担金及び負担金 | 62,700,000 | 91,191,677 | 85,011,017 | 135.6% | 93.2% | 3.6% |
| 2 使用料及び手数料 | 500,253,000 | 514,165,282 | 500,594,428 | 100.1% | 97.4% | 21.0% |
| 3 国庫支出金 | 259,020,000 | 259,020,000 | 193,870,000 | 74.8% | 74.8% | 8.1% |
| 4 県支出金 | 20,855,000 | 20,200,000 | 1,400,000 | 6.7% | 6.9% | 0.1% |
| 5 繰入金 | 830,983,000 | 806,065,000 | 806,065,000 | 97.0% | 100.0% | 33.8% |
| 6 繰越金 | 4,217,000 | 4,217,806 | 4,217,806 | 100.0% | 100.0% | 0.2% |
| 7 諸収入 | 18,507,000 | 18,489,948 | 18,489,948 | 99.9% | 100.0% | 0.8% |
| 8 市債 | 901,700,000 | 777,700,000 | 777,700,000 | 86.2% | 100.0% | 32.6% |
| 歳入合計 | 2,598,235,000 | 2,491,049,713 | 2,387,348,199 | 91.9% | 95.8% | 100.0% |

※決算額構成比率は端数整理により合計が一致しない場合がある。

・決算対照表

(単位：円)

| 歳出款別 / 区分 | 予 算 現 額 | 支 出 済 額 | 予 算 現 額 に 対 す る 率 | 決 算 額 構 成 比 率 |
|-----------|------------|------------|-------------------------|------------------|
| 1 総 務 費 | 19,139,000 | 18,188,912 | 95.0% | 100.0% |
| 2 予 備 費 | 1,000,000 | 0 | 0.0% | — |
| 歳 出 合 計 | 20,139,000 | 18,188,912 | 90.3% | 100.0% |

・決算対照表

(単位：円)

| 歳出款別 / 区分 | 予 算 現 額 | 支 出 済 額 | 予 算 現 額 に 対 す る 率 | 決 算 額 構 成 比 率 |
|-----------|---------------|---------------|-------------------------|------------------|
| 1 総 務 費 | 138,902,000 | 114,304,888 | 82.3% | 4.9% |
| 2 事 業 費 | 1,478,974,000 | 1,245,112,652 | 84.2% | 53.4% |
| 3 公 債 費 | 972,359,000 | 972,355,648 | 100.0% | 41.7% |
| 4 予 備 費 | 8,000,000 | 0 | 0.0% | — |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| 歳 出 合 計 | 2,598,235,000 | 2,331,773,188 | 89.7% | 100.0% |

農業集落排水事業特別会計款別予算

| 歳入款別 / 区分 | 予算現額 | 調定額 | 収入済額 | 予算現額 に対する 比率 | 調定額 に対する 比率 | 決算額 構成比率 |
|------------|---------------|---------------|---------------|--------------------|-------------------|-------------|
| 1 分担金及び負担金 | 9,749,000 | 12,132,126 | 12,094,883 | 124.1% | 99.7% | 1.0% |
| 2 使用料及び手数料 | 184,896,000 | 183,261,268 | 180,084,939 | 97.4% | 98.3% | 15.6% |
| 3 繰入金 | 702,638,000 | 682,665,000 | 682,665,000 | 97.2% | 100.0% | 59.2% |
| 4 繰越金 | 102,000 | 102,747 | 102,747 | 100.7% | 100.0% | 0.0% |
| 5 市債 | 286,800,000 | 278,400,000 | 278,400,000 | 97.1% | 100.0% | 24.1% |
| 6 諸収入 | 0 | 6,900 | 6,900 | — | 100.0% | 0.0% |
| 歳入合計 | 1,184,185,000 | 1,156,568,041 | 1,153,354,469 | 97.4% | 99.7% | 100.0% |

※決算額構成比率は端数整理により合計が一致しない場合がある。

個別排水処理事業特別会計款別予算

| 歳入款別 / 区分 | 予算現額 | 調定額 | 収入済額 | 予算現額 に対する 比率 | 調定額 に対する 比率 | 決算額 構成比率 |
|------------|------------|------------|------------|--------------------|-------------------|-------------|
| 1 使用料及び手数料 | 4,556,000 | 4,225,251 | 4,159,981 | 91.3% | 98.5% | 15.4% |
| 2 繰入金 | 23,239,000 | 22,706,000 | 22,706,000 | 97.7% | 100.0% | 84.2% |
| 3 繰越金 | 1,000 | 5,782 | 5,782 | 578.2% | 100.0% | 0.0% |
| 4 諸収入 | 1,000 | 97,200 | 97,200 | 9720.0% | 100.0% | 0.4% |
| 歳入合計 | 27,797,000 | 27,034,233 | 26,968,963 | 97.0% | 99.8% | 100.0% |

※決算額構成比率は端数整理により合計が一致しない場合がある。

・決算対照表

(単位：円)

| 歳出款別 | 区 分 | 予 算 現 額 | 支 出 済 額 | 予 算 現 額 に 対 す る 比 率 | 決 算 額 構 成 比 率 |
|------|---------|---------------|---------------|---------------------------|------------------|
| 1 | 総 務 費 | 44,548,000 | 39,919,554 | 89.6% | 3.6% |
| 2 | 事 業 費 | 275,493,000 | 226,451,146 | 82.2% | 20.2% |
| 3 | 公 債 費 | 856,144,000 | 855,025,015 | 99.9% | 76.2% |
| 4 | 予 備 費 | 8,000,000 | 0 | 0.0% | — |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | 歳 出 合 計 | 1,184,185,000 | 1,121,395,715 | 94.7% | 100.0% |

・決算対照表

(単位：円)

| 歳出款別 | 区 分 | 予 算 現 額 | 支 出 済 額 | 予 算 現 額 に 対 す る 比 率 | 決 算 額 構 成 比 率 |
|------|---------|------------|------------|---------------------------|------------------|
| 1 | 総 務 費 | 816,000 | 794,618 | 97.4% | 4.4% |
| 2 | 事 業 費 | 19,344,000 | 10,024,110 | 51.8% | 55.8% |
| 3 | 公 債 費 | 7,137,000 | 7,133,518 | 100.0% | 39.7% |
| 4 | 予 備 費 | 500,000 | 0 | 0.0% | — |
| | | | | | |
| | 歳 出 合 計 | 27,797,000 | 17,952,246 | 64.6% | 100.0% |

市 債 の 状 況

| 区 分 | | 令和元年度 | 前年度未償還残高 | 増減額 | 比率 | |
|---------------------|-----------------------|-----------------|-----------------|-----------------|---------------|--------|
| 普通会計 | 一 般 会 計 | 借 入 額 | 4,415,900,000円 | | | |
| | | 元金償還額 | 4,354,179,179円 | | | |
| | | 未償還残高 | 35,803,827,575円 | 35,742,106,754円 | 61,720,821円 | 0.2% |
| その他会計 | 国民健康保険特別会 (診療施設勘定) | 借 入 額 | 4,200,000円 | | | |
| | | 元金償還額 | 15,650,000円 | | | |
| | | 未償還残高 | 92,300,000円 | 103,750,000円 | △11,450,000円 | △11.0% |
| | 伊香保温泉観光施設事業特別会 | 借 入 額 | 46,600,000円 | | | |
| | | 元金償還額 | 0円 | | | |
| | | 未償還残高 | 80,300,000円 | 33,700,000円 | 46,600,000円 | 138.3% |
| | 小野上温泉事業特別会 | 借 入 額 | - | | | |
| | | 元金償還額 | 27,197,215円 | | | |
| | | 未償還残高 | 100,569,792円 | 127,767,007円 | △27,197,215円 | △21.3% |
| | 下水道事業特別会 | 借 入 額 | 777,700,000円 | | | |
| | | 元金償還額 | 777,997,967円 | | | |
| | | 未償還残高 | 12,222,176,570円 | 12,222,474,537円 | △297,967円 | △0.0% |
| | 農業集落排水事業特別会 | 借 入 額 | 278,400,000円 | | | |
| | | 元金償還額 | 691,767,954円 | | | |
| | | 未償還残高 | 9,181,533,617円 | 9,594,901,571円 | △413,367,954円 | △4.3% |
| | 個別排水処理事業特別会 | 借 入 額 | - | | | |
| | | 元金償還額 | 5,285,527円 | | | |
| | | 未償還残高 | 110,085,033円 | 115,370,560円 | △5,285,527円 | △4.6% |
| | 水道事業会計 | 借 入 額 | 21,700,000円 | | | |
| | | 元金償還額 | 392,800,399円 | | | |
| | | 未償還残高 | 3,671,968,621円 | 4,043,069,020円 | △371,100,399円 | △9.2% |
| 未 償 還 残 高 | | 25,458,933,633円 | 26,241,032,695円 | △782,099,062円 | △3.0% | |
| 合 計 | 借 入 額 | 5,544,500,000円 | | | | |
| | 元金償還額 | 6,264,878,241円 | | | | |
| | 未償還残高 | 61,262,761,208円 | 61,983,139,449円 | △720,378,241円 | △1.2% | |
| 年 度 末 人 口 | | 76,429人 | 77,477人 | △1,048人 | △1.4% | |
| 市 民 一 人 当 た り の 金 額 | | 801,564円 | 800,020円 | 1,544円 | 0.2% | |

令和元年度 収入未済額・不納欠損額の状況

(単位：千円)

| 区 分 | | 収入未済額 | 収入率 | 不納欠損額 | 区 分 | 収入未済額 | 収入率 | 不納欠損額 |
|---------------------|-----------------------|---------|--------|--------|------------------------------|-----------|--------|---------|
| 市 税 | 市 民 税 | 163,033 | 95.9% | 25,863 | 国民健康保険特別会計 | 563,818 | 93.1% | 118,730 |
| | 固 定 資 産 税 | 325,812 | 93.6% | 44,430 | 国民健康保険税 | 563,639 | 73.1% | 116,446 |
| | 軽 自 動 車 税 | 15,092 | 94.1% | 2,438 | 延滞金、加算金 及び過料 | △ 22 | 100.1% | |
| | 入 湯 税 | 5,229 | 97.6% | | 雑 入 | 201 | 94.2% | 2,284 |
| | 都 市 計 画 税 | 44,517 | 90.7% | 6,009 | 後期高齢者医療特別会計 後期高齢者医療保険料 | 8,625 | 98.5% | 3,472 |
| | 計 | 553,683 | 94.7% | 78,740 | 介護保険特別会計 | 32,073 | 99.5% | 15,548 |
| 分 担 負 担 金 及 び 金 担 金 | 農 業 費 分 担 金 | 54 | 0.0% | | 特別徴収保険料 現 年 分 | △ 1,816 | 100.1% | |
| | 社 会 福 祉 費 負 担 金 | 196 | 99.2% | | 普通徴収保険料 現 年 分 | 13,722 | 89.5% | |
| | 児 童 福 祉 費 負 担 金 | 2,123 | 97.2% | 210 | 滞 納 繰 越 分 | 14,297 | 16.4% | 15,548 |
| 使 用 料 及 び 手 数 料 | 清 掃 使 用 料 | 208 | 98.8% | 3 | 伊香保温泉観光施設 事 業 特 別 会 計 | 28 | 100.0% | |
| | 商 工 使 用 料 | 18 | 99.9% | | 下水道事業特別会計 | 102,256 | 95.8% | 1,445 |
| | 温 泉 使 用 料 | 1,020 | 96.3% | | 受 益 者 負 担 金 | 2,888 | 93.8% | 654 |
| | 住 宅 使 用 料 | 16,148 | 88.2% | 382 | 受 益 者 分 担 金 | 2,185 | 92.3% | 454 |
| | 幼 稚 園 使 用 料 | 145 | 96.7% | | 下 水 道 使 用 料 | 13,234 | 97.4% | 337 |
| | 保 健 衛 生 手 数 料 | 62 | 98.5% | | 下 水 道 事 業 費 国 庫 補 助 金 | 65,150 | 74.8% | |
| 諸 収 入 | 土 地 建 物 貸 付 収 入 | 240 | 99.6% | | 下 水 道 事 業 費 県 補 助 金 | 18,800 | 6.9% | |
| | 延 滞 金 | △ 3 | 100.0% | | 農 業 集 落 排 水 事 業 計 特 別 会 計 | 3,173 | 99.7% | 41 |
| | 住 宅 新 築 資 金 等 貸 付 金 | 132,424 | 1.9% | | 農 業 集 落 排 水 事 業 計 分 担 金 | 37 | 99.7% | |
| | 水 洗 便 所 改 造 資 金 貸 付 金 | 135 | 87.9% | | 農 業 集 落 排 水 処 理 施 設 料 使 用 | 3,136 | 98.3% | 41 |
| | 奨 学 金 貸 付 金 | 584 | 93.8% | | 個 別 排 水 処 理 事 業 計 特 別 会 計 | 65 | 99.8% | |
| | 弁 償 金 | 10,184 | 21.9% | | 特 別 会 計 合 計 | 710,038 | | 139,236 |
| | 民 生 費 雑 入 | 25,019 | 78.8% | 143 | 一 般 会 計 ・ 特 別 会 計 合 計 | 1,682,845 | | 219,070 |
| | 衛 生 費 費 雑 入 | 1,132 | 98.8% | 202 | | | | |
| | 教 育 費 費 雑 入 | 5,510 | 90.7% | 154 | | | | |
| | 一 般 会 計 合 計 | 972,807 | | 79,834 | | | | |

※収入未済額、不納欠損額の合計は、端数整理により一致しない場合がある。
 ※一般会計の収入未済額の合計は国庫支出金164,957千円、県支出金58,968千円を含む。

水道事業会計決算審査意見

令和元年度渋川市水道事業会計決算審査意見

第1 審査の種類

地方公営企業法第30条第2項の規定に基づく決算審査

第2 審査の対象

令和元年度渋川市水道事業会計決算

第3 審査の実施場所及び日程

監査委員事務局 令和2年5月29日から同年7月6日まで

第4 審査の着眼点

市長から審査に付された決算書類及び決算附属書類が、地方公営企業法等関係法令に適合して作成され、かつ、当該事業年度の経営成績及び決算日の財政状態を適正に示しているか等を主眼として審査を行った。

審査は、渋川市監査基準に基づき、通常実施すべき審査を行い、貯蔵品については、決算日のたな卸しに立ち会い、たな卸し方法及び評価の妥当性を確認した。

第5 審査の結果

審査に付された決算書類及び決算附属書類は、審査した限りにおいて関係法令に適合し、かつ、正確に作成されており、事業の経営成績及び財政状態を適正に表示していると認められた。

第6 審査の内容

1 業務の状況（P114：別表1 参照）

（1）普及状況

当年度末の給水人口は75,515人で、前年度に比べ1,036人(1.4%)減少している。

給水戸数は32,040戸で、前年度に比べ135戸(0.4%)増加している。

普及率は、給水区域における総人口76,429人に対し98.8%である。

（2）配水状況

総配水量は12,946,481 m^3 で、前年度に比べ573,596 m^3 (4.2%)減少している。

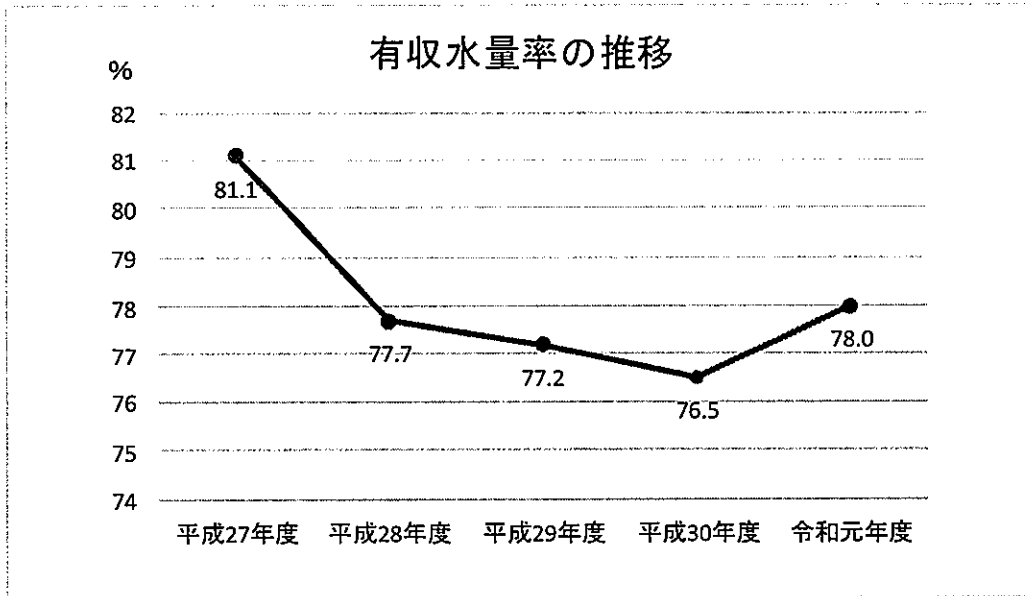
有収水量は10,092,477 m^3 で、前年度に比べ256,786 m^3 (2.5%)減少している。

有収水量率は78.0%で、前年度に比べ1.5ポイント上昇している。当年度は、伊香保地区及び子持地区の漏水調査を実施し、伊香保地区で有収水量率の上昇につなげている。

有収水量率は次表のとおりである。

(単位：%)

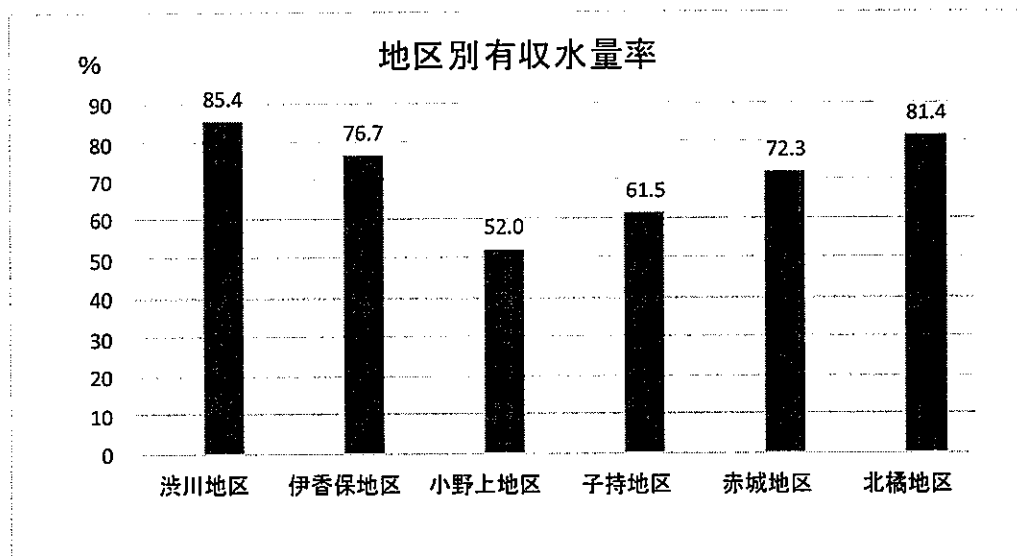
| 区 分 | 年 度 | 27 | 28 | 29 | 30 | 元 |
|-----|-------|----|------|------|------|------|
| | 澁 川 市 | | 81.1 | 77.7 | 77.2 | 76.5 |



地区別有収水量及び有収水量率は、次表のとおりである。

(単位：m³・%・P)

| 区 分 | 年 度 | 30年度① | | 元年度② | | 比較増減③=②-① | |
|-----------|-----|------------|------|------------|------|-----------|-------|
| | | 有収水量 | 有収率 | 有収水量 | 有収率 | 有収水量 | 有収率 |
| 澁 川 地 区 | | 5,582,313 | 82.9 | 5,433,570 | 85.4 | △ 148,743 | 2.5 |
| 伊 香 保 地 区 | | 1,250,799 | 73.1 | 1,232,989 | 76.7 | △ 17,810 | 3.6 |
| 小 野 上 地 区 | | 236,831 | 57.2 | 222,228 | 52.0 | △ 14,603 | △ 5.2 |
| 子 持 地 区 | | 1,209,363 | 62.3 | 1,178,796 | 61.5 | △ 30,567 | △ 0.8 |
| 赤 城 地 区 | | 948,801 | 70.4 | 936,849 | 72.3 | △ 11,952 | 1.9 |
| 北 橋 地 区 | | 1,121,156 | 81.6 | 1,088,045 | 81.4 | △ 33,111 | △ 0.2 |
| 合 計 | | 10,349,263 | 76.5 | 10,092,477 | 78.0 | △ 256,786 | 1.5 |



(3) 施設利用状況

1日当たり計画配水能力44,300m³に対し、1日当たり平均配水量は35,373m³で、前年度に比べ、1,668m³(4.5%)減少している。

1日当たり最大配水量は40,303m³で、前年度に比べ2,067m³(4.9%)減少している。

施設利用状況は次表のとおりである。

(単位：%)

| 項目 | 年 度 | | | | | 元 算 | 算 出 基 礎 |
|-------|------|------|------|------|------|----------------------|---------|
| | 27 | 28 | 29 | 30 | | | |
| 施設利用率 | 73.5 | 75.3 | 84.3 | 83.6 | 79.8 | 一日平均配水量/一日計画配水能力×100 | |
| 負 荷 率 | 88.9 | 91.9 | 84.4 | 87.4 | 87.8 | 一日平均配水量/一日最大配水量×100 | |
| 最大稼働率 | 82.6 | 81.9 | 99.9 | 95.6 | 91.0 | 一日最大配水量/一日計画配水能力×100 | |

(4) 工事の状況

当年度の建設改良費は645,936,521円で、前年度に比べ143,761,231円(18.2%)減少している。

配水施設改良事業では、配水管布設(八木原、金井、浅田、津久田、真壁)1,017.3m、配水管布設替(上村、伊香保(長峰)、横堀、敷島)1,585.1m、老朽铸铁管布設替(伊香保、湯中子、梁山)411.3m、排泥管布設(有馬)66.4m、減圧弁設置(明保野、中原)22.52mのほか、他事業関連で、上信自動車道建設関連(渋川西バイパス、川島、祖母島工区)440.1m、中原地区区画整理関連244.1m、小野上住宅団地造成関連54.4m、公共下水道事業関連(渋川地区)755.7mの管整備を実施した。また、給水の利便性を図るため、市内9か所の給水整備を実施した。

取水施設改進黨業では、施設設備の更新として、渋川地区は、渋川12号井ポンプ更新工事、入沢浄水場機器改修工事、計装機器更新工事、小野上地区は、小野上2号井ポンプ更新工事、子持地区は、吹屋配水場配水ポンプ更新工事、計装機器更新工事、赤城地区は、赤城9号井ポンプ更新工事、計装機器更新工事、北橋地区は、計装機器更新工事を実施し、安定的な水道水の供給が行えるよう努めた。

2 決算の状況

(1) 収益的収入及び支出 (P115: 別表2-1 参照)

収益的収入の決算額は1,845,029,795円で、予算額1,879,920,000円に対する収入率は98.1%である。

決算額は前年度に比べ13,949,030円(0.8%)減少している。

収益的支出の決算額は1,818,432,561円で、予算額1,879,459,000円に対する執行率は96.8%である。

決算額は前年度に比べ32,669,466円(1.8%)増加している。

この結果、収益的収入及び支出では、26,597,234円の収入超過となっている。

水道料金は、次表のとおりである。

1か月当たり一般用水道料金

(単位: 円)

| 区 分 | 使用水量 (1か月当たり基本料金を含む) | | | | | |
|-------|----------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 10m ³ | 20m ³ | 25m ³ | 30m ³ | 40m ³ | 50m ³ |
| 渋 川 市 | 1,150 | 2,250 | 2,950 | 3,650 | 5,050 | 6,450 |

(注) 量水器口径13mmにより算出した。税抜き。

水道料金の地区別収納状況は、次表のとおりである。

現年度分

(単位: 円・P)

| 区 分 | 30年度① | | 元年度② | | 比較増減③=②-① | |
|-----------|---------------|-------|---------------|-------|--------------|-------|
| | 収納額 | 収納率 | 収納額 | 収納率 | 収納額 | 収納率 |
| 渋 川 地 区 | 876,515,864 | 98.5% | 858,197,215 | 98.4% | △ 18,318,649 | △ 0.1 |
| 伊 香 保 地 区 | 241,779,862 | 96.6% | 242,173,666 | 97.1% | 393,804 | 0.5 |
| 小 野 上 地 区 | 40,568,912 | 99.1% | 38,207,192 | 99.2% | △ 2,361,720 | 0.1 |
| 子 持 地 区 | 181,856,163 | 97.3% | 178,245,811 | 97.4% | △ 3,610,352 | 0.1 |
| 赤 城 地 区 | 140,066,414 | 97.9% | 139,713,226 | 97.9% | △ 353,188 | 0.0 |
| 北 橋 地 区 | 177,912,747 | 99.2% | 173,093,022 | 99.2% | △ 4,819,725 | 0.0 |
| 合 計 | 1,658,699,962 | 98.1% | 1,629,630,132 | 98.1% | △ 29,069,830 | 0.0 |

| 過年度分 | | (単位：円・P) | | | | | |
|----------|------------|----------|------------|-------|-------------|--------|--|
| 年度 区分 | 30年度① | | 元年度② | | 比較増減③=②-① | | |
| | 収納額 | 収納率 | 収納額 | 収納率 | 収納額 | 収納率 | |
| 澁川地区 | 15,690,310 | 73.9% | 13,903,563 | 84.2% | △ 1,786,747 | 10.3 | |
| 伊香保地区 | 10,082,777 | 90.9% | 7,025,082 | 74.9% | △ 3,057,695 | △ 16.0 | |
| 小野上地区 | 339,514 | 16.8% | 293,445 | 14.5% | △ 46,069 | △ 2.3 | |
| 子持地区 | 4,743,402 | 84.2% | 5,058,402 | 87.1% | 315,000 | 2.9 | |
| 赤城地区 | 3,291,756 | 98.4% | 2,981,833 | 98.3% | △ 309,923 | △ 0.1 | |
| 北橋地区 | 1,472,591 | 83.2% | 1,438,792 | 81.4% | △ 33,799 | △ 1.8 | |
| 合計 | 35,620,350 | 79.0% | 30,701,117 | 79.7% | △ 4,919,233 | 0.7 | |

(2) 資本的収入及び支出 (P116：別表2-2 参照)

資本的収入の決算額は132,177,733円で、予算額211,289,700円に対する収入率は62.6%である。

資本的支出の決算額は1,038,736,920円で、予算額1,399,714,000円に対する執行率は74.2%である。

資本的収支の不足額906,559,187円は、当年度分消費税及び地方消費税資本的収支調整額41,600,739円、過年度分損益勘定留保資金608,430,800円及び当年度分損益勘定留保資金256,527,648円で補てんされている。

(3) その他の予算執行状況

予算と決算を対比すると次表のとおりである。

| | | (単位：円) | |
|------------|-------|-------------|-------------|
| 項目 | | 予算(税込み) | 決算(税抜き) |
| 一時借入金限度額 | | 300,000,000 | 0 |
| 流用禁止経費 | 職員給与費 | 248,140,000 | 232,806,364 |
| | 交際費 | 20,000 | 4,630 |
| 他会計補助金 | | 16,813,000 | 16,812,845 |
| たな卸資産購入限度額 | | 13,989,000 | 9,036,230 |

3 損益計算書 (P117：別表3 参照)

営業収支は収益1,563,882,839円に対し費用1,600,251,552円で、営業損失は36,368,713円となり、前年度に比べ63,037,909円(236.4%)減少している。

営業外収支は収益119,266,689円に対し費用106,316,638円で、営業外利益は12,950,051円となり、前年度に比べ14,889,062円(767.9%)増加している。

当年度の経常損失は23,418,662円で、前年度に比べ48,148,847円(194.7%)利益が減

少している。

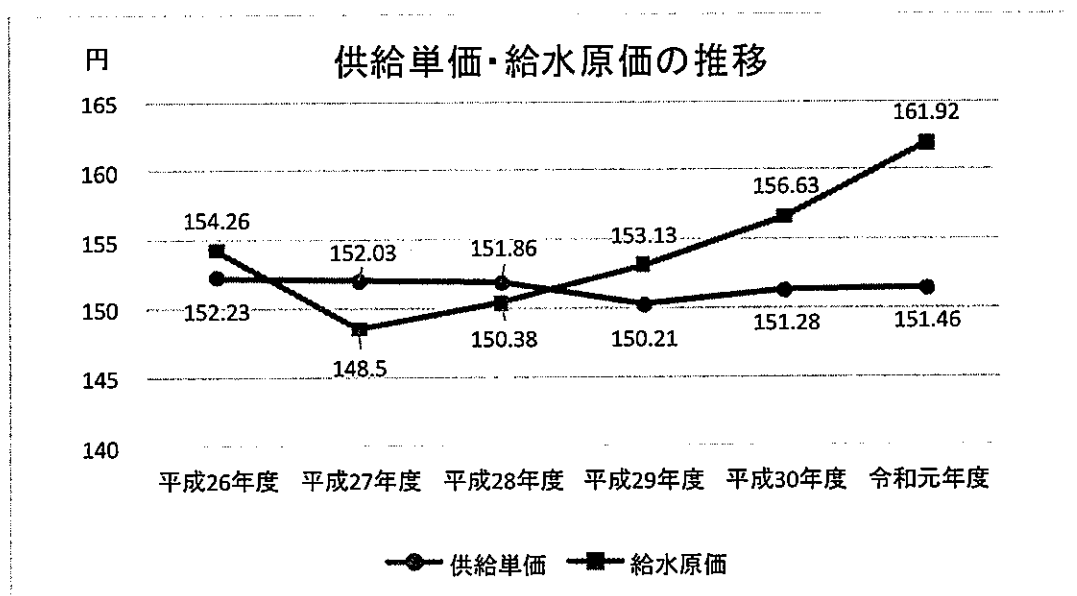
経常損失23,418,662円から特別利益21,883,098円及び特別損失14,330,328円を加減した当年度純損失は15,865,892円となり、前年度に比べ44,610,525円(155.2%)利益が減少している。

有収水量1 m³当たりの供給単価・給水原価及び収益・費用は、次表のとおりで、平成29年度から給水原価が供給単価を上回っている。

当年度は、施設の老朽化により修繕費が増加したこと等により経常費用が増加し、給水原価が増加している。

(単位：円・銭)

| 項目 | 年度 | | | | | 元 |
|------|--------|--------|--------|--------|--------|---------|
| | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | |
| 供給単価 | 152.23 | 152.03 | 151.86 | 150.21 | 151.28 | 151.46 |
| 給水原価 | 154.26 | 148.50 | 150.38 | 153.13 | 156.63 | 161.92 |
| 差引 | △ 2.03 | 3.53 | 1.48 | △ 2.92 | △ 5.35 | △ 10.46 |
| 収益 | 166.62 | 170.04 | 168.23 | 165.27 | 166.90 | 168.94 |
| 費用 | 161.45 | 155.64 | 158.41 | 161.17 | 164.12 | 170.51 |
| 差引 | 5.17 | 14.40 | 9.82 | 4.10 | 2.78 | △ 1.57 |



4 剰余金計算書

(1) 利益剰余金の部

前年度末の未処分利益剰余金28,744,633円は議会の議決を経て利益積立金へ積み立て、当年度純損失15,865,892円は未処理欠損金とした結果、当年度末利益剰余金合計は448,357,780円となる。

(2) 資本剰余金の部

当年度末の資本剰余金は7,376,300円で、前年度と増減はなく、受贈財産評価額のみである。

5 欠損金処理計算書

当年度未処理欠損金15,865,892円は、欠損金の処理を行わずに繰り越し、繰越欠損金は15,865,892円となる。

6 貸借対照表

《資産の部》(P118:別表4-1 参照)

(1) 固定資産

当年度末の固定資産は17,253,244,875円で、資産合計の93.3%に当たり、前年度に比べ275,805,513円(1.6%)減少している。

有形固定資産は17,092,016,995円で、前年度に比べ193,109,377円(1.1%)減少している。

無形固定資産は161,227,880円で、前年度に比べ82,696,136円(33.9%)減少している。

(2) 流動資産

当年度末の流動資産は1,241,867,702円で、資産合計の6.7%に当たり、前年度に比べ110,982,489円(8.2%)減少している。

未収金は59,601,483円で、前年度に比べ32,571,728円(35.3%)減少している。

その内訳は、営業未収金1,415,525円(3.5%)及びその他未収金31,189,811円(68.2%)の減少と営業外未収金33,608円(0.5%)の増加である。

なお、水道料金の未収金は次表のとおりである。

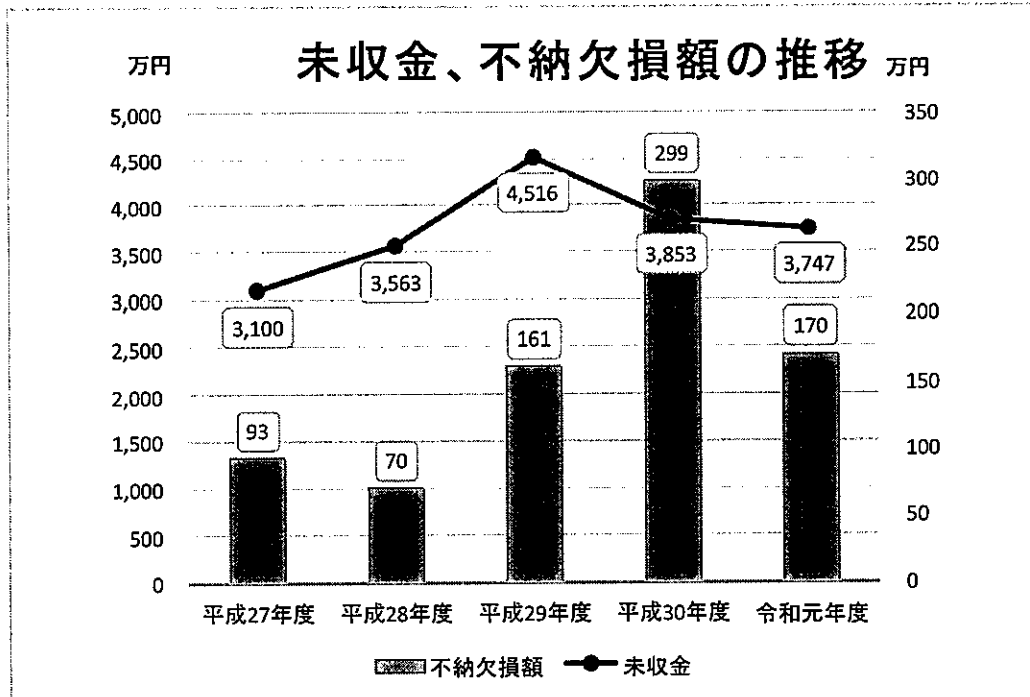
(単位:円)

| 年度 区分 | 27 | 28 | 29 | 30 | 元 |
|----------|-------------|------------|------------|-------------|-------------|
| 過年度分 | 6,953,994 | 7,419,168 | 8,717,379 | 6,482,260 | 6,122,070 |
| 前年度比較 | 388,439 | 465,174 | 1,298,211 | △ 2,235,119 | △ 360,190 |
| 現年度分 | 24,045,909 | 28,211,862 | 36,442,856 | 32,050,333 | 31,350,198 |
| 前年度比較 | △ 5,013,731 | 4,165,953 | 8,230,994 | △ 4,392,523 | △ 700,135 |
| 合計 | 30,999,903 | 35,631,030 | 45,160,235 | 38,532,593 | 37,472,268 |
| 前年度比較 | △ 4,625,292 | 4,631,127 | 9,529,205 | △ 6,627,642 | △ 1,060,325 |

不納欠損処分の件数及び金額は次表のとおりである。

(単位：人・円)

| 区 分 \ 年 度 | 27 | 28 | 29 | 30 | 元 |
|-----------|-------------|-----------|-----------|-----------|-------------|
| 人 数 | 98 | 79 | 80 | 77 | 80 |
| 前 年 度 比 較 | △ 8 | △ 19 | 1 | △ 3 | 3 |
| 金 額 | 933,185 | 703,937 | 1,611,286 | 2,990,979 | 1,704,264 |
| 前 年 度 比 較 | △ 5,087,087 | △ 229,248 | 907,349 | 1,379,693 | △ 1,286,715 |



《負債及び資本の部》 (P119：別表4-2 参照)

(3) 固定負債

当年度末の固定負債は3,264,899,114円で、負債資本合計の17.7%に当たり、前年度に比べ385,369,507円(10.6%)減少している。

<企業債>

当年度借入額は21,700,000円である。

未償還残高は、元金392,800,399円を償還した結果3,671,968,621円で、前年度に比べ371,100,399円(9.2%)減少している。

なお、企業債の借入及び償還状況は次表のとおりである。

(単位：円)

| 年 度 | 区 分 借 入 額 | 元 利 金 償 還 額 | | | 未 償 還 残 高 |
|---------|--------------|-------------|-------------|-------------|---------------|
| | | 元 金 | 利 子 | 計 | |
| 27 | 115,800,000 | 349,768,992 | 119,933,059 | 469,702,051 | 4,504,271,019 |
| 28 | 43,100,000 | 359,981,717 | 110,305,955 | 470,287,672 | 4,187,389,302 |
| 簡易水道引継分 | 24,000,000 | 21,042,679 | 9,596,519 | 30,639,198 | 509,462,919 |
| 29 | 64,200,000 | 386,633,413 | 109,307,471 | 495,940,884 | 4,374,418,808 |
| 30 | 69,900,000 | 401,249,788 | 98,532,113 | 499,781,901 | 4,043,069,020 |
| 元 | 21,700,000 | 392,800,399 | 87,525,216 | 480,325,615 | 3,671,968,621 |

(4) 流動負債

当年度末の流動負債は638,984,218円で、負債資本合計の3.5%に当たり、前年度に比べ34,011,900円(5.1%)減少している。

(5) 繰延収益

当年度末の繰延収益は1,316,414,021円で、前年度に比べ48,459,297円(3.8%)増加している。

(6) 資本金

当年度末の自己資本金は12,819,081,144円で、前年度から増減はない。

(7) 剰余金

当年度末の剰余金合計は455,734,080円で、前年度に比べ15,865,892円(3.4%)減少している。

資本剰余金は7,376,300円で、前年度から増減はない。

利益剰余金は448,357,780円で、前年度に比べ15,865,892円(3.4%)減少している。

なお、積立金の状況は、次表のとおりである。

(単位：円)

| 年 度 | 利益積立金 | | | 建設改良積立金 | | |
|-----|------------|-----|------------|-------------|-----|-------------|
| | 積立額 | 処分額 | 年度末残高 | 積立額 | 処分額 | 年度末残高 |
| 27 | | | | 50,501,584 | | 161,601,584 |
| 28 | | | | 138,200,000 | | 299,801,584 |
| 29 | | | | 92,479,498 | | 392,281,082 |
| 30 | 43,197,957 | | 43,197,957 | | | 392,281,082 |
| 元 | 28,744,633 | | 71,942,590 | | | 392,281,082 |

(8) 正味資産額

当年度末の資産総額18,495,112,577円に対し、負債総額は5,220,297,353円で、差引正味資産額は13,274,815,224円となり、前年度に比べ15,865,892円(0.1%)減少している。

7 キャッシュ・フロー計算書(間接法) (P121:別表5 参照)

平成26年度の新会計基準適用により、キャッシュ・フロー計算書の作成が義務付けられた。

地方公営企業会計の損益計算書や貸借対照表は、発生主義会計のもとで作成されている。このような現下では、収益・費用を認識する時期と実際の現金の収入・支出が生じる時期とに差異が生じるため、一会計期間における現金・預金の増加及び減少の状況をキャッシュ・フロー計算書にまとめ、資金の流れを把握している。

キャッシュ・フロー計算書が対象とする資金の範囲は、貸借対照表における現金・預金と同範囲とし、その表示は、「業務活動」、「投資活動」及び「財務活動」の3区分により記載している。

「業務活動によるキャッシュ・フロー」はプラスで、「投資活動及び財務活動によるキャッシュ・フロー」はマイナスであることから、業務活動は良好で、かつ、借入金残高を減らしながら建設改良への投資が行われており、比較的安定した経営状況と推定される。

当年度の期末残高は1,180,625,568円で、前年度に比べ78,724,673円減少している。

3区分については、以下のとおりである。

(1) 業務活動によるキャッシュ・フロー

業務活動は、通常の業務活動の実施に係る資産の状況を表し、「営業活動が順調で営業活動で得た資金を投資活動に充当できる状態であればプラス」となる。

そのキャッシュ・フローは、当年度純損失15,865,892円を計上し、主に減価償却費が851,554,805円あったことにより、782,208,674円の資金を得た。

(2) 投資活動によるキャッシュ・フロー

投資活動は、将来に向けた運営基盤の確立のために行われる投資活動に係る資産の状況を表し、「通常は設備投資が多いためマイナス」となる。「業務活動と共にプラスの場合は、営業活動で得た資金を投資活動に充当しているものの、投資活動の資金不足分を借りている状態」を表している。

そのキャッシュ・フローは、水道施設や配水管の建設改良費等の固定資産の取得のために595,658,920円を支出し、502,115,177円の資金が減少している。

(3) 財務活動によるキャッシュ・フロー

財務活動は、営業活動及び投資活動を行うための財務活動に係る資金の状態を表し、「業務活動で得た資金が少なく投資活動に必要な資金が不足している場合は借入れ等を行うためプラス」となるが、「業務活動で得た資金が潤沢で投資活動に充当してもなお余裕がある場合はマイナス」となる。

そのキャッシュ・フローは、企業債の借入21,700,000円及び企業債の償還に充当する一般会計からの補助金12,282,229円の収入があったが、企業債の償還により392,800,399円を支出したことにより、358,818,170円の資金が減少している。

8 経営分析（P122：別表6 参照）

(1) 資産及び資本に関する比率

固定負債構成比率は、総資本に対する固定負債の占める割合を示す比率で、比率が低いほど経営が安定しているといえる。当年度は17.65%で、前年度に比べ1.68ポイント好転している。

自己資本構成比率は、総資本に対する自己資本の占める割合を示す比率で、比率が高いほど経営の安全性が高いといえる。当年度は78.89%で、前年度に比べ1.79ポイント好転している。

固定比率は、自己資本で賄われた固定資産の割合を示す比率で、100%以下が望ましいとされている。当年度は118.24%で、前年度に比べ2.16ポイント好転している。

流動比率は、短期債務に対する支払能力を示す比率で、200%以上が理想とされている。当年度は194.35%で、前年度に比べ6.67ポイント悪化している。

(2) 回転率

自己資本回転率は、自己資本の活用度を示す比率で、回転が多いほど自己資本が効率的に利用されているといえる。当年度は0.11回で、前年度と同率である。

固定資産回転率は、固定資産の活用度を示す比率で、回転が多いほど固定資産が有効に稼働しているといえる。当年度は0.09回で、前年度と同率である。

流動資産回転率は、流動資産の活用度を示す比率で、回転が多いほど流動資産が有効に稼働しているといえる。当年度は1.21回で、前年度に比べ0.07回好転している。

(3) 損益に関する比率

総資本利益率は、総資本に対する純利益の占める割合を示す比率で、この比率が高いほど収益性、効率性が高いといえる。当年度は△0.13%で、前年度に比べ0.26ポイント悪化している。

総収支比率は、総費用に対する総収益の割合を示す比率で、100%を超える数値が高いほど経営状態が良好といえる。当年度は99.08%で、前年度に比べ2.61ポイント悪化している。

営業収支比率は、営業費用に対する営業収益の割合を示す比率で、100%を超える数値が高いほど経営状態が良好といえる。当年度は97.73%で、前年度に比べ3.97ポイント悪化している。

企業債償還元金対減価償却費比率は、減価償却費に対する企業債元金償還金の割合を示す比率で、この比率が小さいほど償還能力は高いといえる。当年度は49.22%で、前年度に比べ0.68ポイント好転している。

職員給与費対営業収益比率は、料金収入に対する職員給与費の占める割合を示す比率で、当年度は7.85%で、職員給与費の減少により前年度に比べ0.14ポイント好転している。

第7 意見

当年度も「渋川市新水道ビジョン」の基本理念である「未来へつながる安全で安心な信頼される水道」を推進するため、配水管の整備、老朽管及び既設鑄鉄管の布設替整備、老朽化した施設の整備及び機器の更新を計画的に実施し、市民生活のライフラインの一層の強化に努めた。

業務状況をみると、給水人口は減少傾向で推移しており、当年度は75,515人で、前年度に比べ、1,036人減少している。一方、増加傾向で推移している給水戸数は32,040戸で、前年度に比べ、135戸増加している。

減少傾向で推移している年間有収水量は1,009万2,477 m^3 で、前年度に比べ25万6,786 m^3 (2.5%)減少している。

年間総配水量に対する有収水量率は78.0%で、前年度に比べ1.5ポイント上昇しているが、平成28年度から80%を下回っており、給水原価に大きな影響を与えている。本市の有収水量率は、県内他市と比較すると低い水準にあり、また、特定の地区で有収水量率の低下がみられる。漏水が主な要因と思われるが、貴重な水資源の損失防止と有収水量率の向上を目指し、漏水調査による漏水箇所の修繕のほか、当年度に策定した「渋川市水道事業経営戦略」にのっとり、老朽管布設替等の管路整備を行い、有収水量率のより一層の改善に取り組まれない。

経営状況については、事業収益17億503万円に対し事業費用17億2,089万円で、前年度まで10期連続して当年度純利益を確保してきたが、当年度は1,586万円の純損失となった。

また、1 m^3 当たり給水原価が供給単価を10円46銭も上回っている。施設の老朽化に伴う修繕費の増加により、今後も給水原価の上昇が懸念されるが、より効率的な運営を行い、抜本的な改善に向け努力されたい。

経営指標についても、総収支比率が99.08%、営業収支比率が97.73%と100%を下回り、前年度に比べ悪化している。

その主な要因は、前年度に比べ、給水人口の減少による給水収益の減少等により営業収益が3,412万円減少し、施設の老朽化による修繕費の増加や労働衛生環境の改

善に要する費用の増加等により営業費用が2,891万円増加した結果、営業利益が6,303万円減少したことによる。

水道料金の未収金は3,747万円で、前年度より106万円(2.8%)、不納欠損処分は170万円で、前年度より128万円(43.0%)減少している。

催告書、未納通知の発送のほか、電話や訪問によるあっせん回数を増やす等、各種未収金対策を行い未収金を減らしている。受益者負担の公平性の確保という観点からも、引き続き早期回収に取り組まれない。

少子高齢化による人口減少や節水機器の普及等により、有収水量は減少基調で推移すると見込まれる一方で、管路・施設等の老朽化は確実に進んでおり、更新のための経費は今後ますます増加し、水道事業を取り巻く経営環境は厳しい状況が続くと予想される。

このような厳しい環境の中、経営状況が悪化し事業収支の赤字が長期化すると、老朽管の布設替え、老朽施設の整備、機器の更新に影響が出るため、赤字の解消は早急に取り組むべき課題である。水道事業の経営は独立採算制で、事業運営に係る経費は水道料金で賄われている。運営経費の的確な原価計算に基づく水道料金の算定と中長期的な視野に基づいた経営の効率化・合理化に取り組み、経営基盤の強化を図るよう要望する。

当年度は、台風に伴う集中豪雨の影響により全国各地で河川の氾濫や堤防の決壊が多発し、道路崩落による水道管の破損や冠水による取水施設の電気設備の損傷等による断水被害が発生した。今後、地球温暖化の進行に伴い、このような豪雨のリスクは更に高まると予想される。

水道事業は、地域住民の生命に直結する非常に大事なライフラインである。災害時や緊急時に速やかな給水開始ができるよう応急給水体制を整備するとともに、危機管理体制の充実・強化を図り、迅速で効率的な初動対応や復旧対応等、災害対応力向上に取り組み、安全で安心な水の安定供給に努められたい。

別 表

別表 1

業 務 実 績 表

| 区分 | 項目 | 単位 | 平成30年度 ① | 令和元年度 ② | 増減額 ③=②-① | 増減比率 ③/①(%) | 備 考 | |
|--------|------------------------|----------------|----------------|------------|--------------|----------------|----------|--|
| 給水普及状況 | 年度末人口 (A) | 人 | 77,477 | 76,429 | △ 1,048 | △ 1.4 | | |
| | 計画給水人口 (B) | 人 | 79,100 | 79,100 | 0 | 0.0 | | |
| | 年度末給水人口 (C) | 人 | 76,551 | 75,515 | △ 1,036 | △ 1.4 | | |
| | 普及率 | (C)/(A)×100 | % | 98.8 | 98.8 | 0.0 | 0.0 | |
| | | (C)/(B)×100 | % | 96.8 | 95.5 | △ 1.3 | △ 1.3 | |
| | 年度末給水戸数 | 戸 | 31,905 | 32,040 | 135 | 0.4 | | |
| 総配水状況 | 総配水量 (D) | m ³ | 13,520,077 | 12,946,481 | △ 573,596 | △ 4.2 | | |
| | 1日 当たり | 計画配水能力 | m ³ | 44,300 | 44,300 | 0 | 0.0 | |
| | | 最大配水量 | m ³ | 42,370 | 40,303 | △ 2,067 | △ 4.9 | 令和元年12月31日 |
| | | 最小配水量 | m ³ | 34,736 | 32,989 | △ 1,747 | △ 5.0 | 令和元年7月14日 |
| | | 平均配水量 | m ³ | 37,041 | 35,373 | △ 1,668 | △ 4.5 | |
| | 有収水量 (E) | m ³ | 10,349,263 | 10,092,477 | △ 256,786 | △ 2.5 | | |
| | 有収水量内訳 | 一般用 | m ³ | 10,345,942 | 10,084,002 | △ 261,940 | △ 2.5 | |
| | | 臨時用 | m ³ | 3,321 | 8,475 | 5,154 | 155.2 | |
| | 有収水量率 (E)/(D)×100 | % | 76.5 | 78.0 | 1.5 | 2.0 | | |
| | 無収水量 (F) | m ³ | 3,170,814 | 2,854,004 | △ 316,810 | △ 10.0 | | |
| | 無収率 (F)/(D)×100 | % | 23.5 | 22.0 | △ 1.5 | △ 6.4 | | |
| その他 | 導送配水管延長 | m | 779,929 | 782,176 | 2,247 | 0.3 | | |
| | 職員数 | 人 | 27 | 27 | 0 | 0.0 | | |
| | 1m ³ 当たり | 給水原価 | 円 | 156.63 | 161.92 | 5.29 | 3.4 | (総費用-特別損失-農業用水等管理費-金井大野農業用水管理費-雑支出-長期前受金戻入)÷有収水量 |
| | | 供給単価 | 円 | 151.28 | 151.46 | 0.18 | 0.1 | 給水収益/有収水量 |
| | | 費用 | 円 | 164.12 | 170.51 | 6.39 | 3.9 | 総費用/有収水量 |
| 収益 | | 円 | 166.90 | 168.94 | 2.04 | 1.2 | 総収益/有収水量 | |

別表 2-1

予 算 決 算 比 較 表

(1) 収益的収入

(単位:円)

| 科 目 | 予 算 額 ① | 決 算 額 ② | 予算額に対する 増減額③=②-① | 収 入 率 ②/① |
|-----------------|---------------|---------------|---------------------|--------------|
| 1 営業収益 | 1,737,186,000 | 1,698,900,328 | △ 38,285,672 | 97.8% |
| (1) 給 水 収 益 | 1,704,180,000 | 1,660,980,330 | △ 43,199,670 | 97.5% |
| (2) その他の営業収益 | 5,503,000 | 5,990,918 | 487,918 | 108.9% |
| (3) 加 入 金 | 27,503,000 | 31,929,080 | 4,426,080 | 116.1% |
| 2 営業外収益 | 115,661,000 | 124,246,369 | 8,585,369 | 107.4% |
| (1) 受取利息及び配当金 | 1,257,000 | 1,224,861 | △ 32,139 | 97.4% |
| (2) 他 会 計 補 助 金 | 4,411,000 | 4,410,030 | △ 970 | 100.0% |
| (3) 長期前受金戻入 | 43,915,000 | 53,564,353 | 9,649,353 | 122.0% |
| (4) 雑 収 益 | 66,078,000 | 65,047,125 | △ 1,030,875 | 98.4% |
| 3 特別利益 | 27,073,000 | 21,883,098 | △ 5,189,902 | 80.8% |
| (1) 固定資産売却益 | 1,000 | — | △ 1,000 | — |
| (2) 過年度損益修正益 | 1,000 | — | △ 1,000 | — |
| (3) その他特別利益 | 27,071,000 | 21,883,098 | △ 5,187,902 | 80.8% |
| 水道事業収益計 | 1,879,920,000 | 1,845,029,795 | △ 34,890,205 | 98.1% |

(2) 収益的支出

(単位:円)

| 科 目 | 予 算 額 ① | 決 算 額 ② | 不用額 ③=①-② | 執行率 ②/① |
|-----------------------|---------------|---------------|--------------|------------|
| 1 営業費用 | 1,696,460,000 | 1,651,929,486 | 44,530,514 | 97.4% |
| (1) 原水及び浄水費 | 512,549,000 | 492,416,514 | 20,132,486 | 96.1% |
| (2) 配水及び給水費 | 153,378,000 | 141,754,637 | 11,623,363 | 92.4% |
| (3) 業 務 費 | 105,056,000 | 100,087,949 | 4,968,051 | 95.3% |
| (4) 総 係 費 | 64,156,000 | 59,758,287 | 4,397,713 | 93.1% |
| (5) 減 価 償 却 費 | 854,702,000 | 851,554,805 | 3,147,195 | 99.6% |
| (6) 資 産 減 耗 費 | 6,619,000 | 6,357,294 | 261,706 | 96.0% |
| 2 営業外費用 | 152,926,000 | 152,166,625 | 759,375 | 99.5% |
| (1) 農業用水等管理費 | 17,305,000 | 16,553,101 | 751,899 | 95.7% |
| (2) 金井大野農業用水管理費 | 76,000 | 71,191 | 4,809 | 93.7% |
| (3) 支払利息及び 企業債取扱諸費 | 87,526,000 | 87,525,216 | 784 | 100.0% |
| (4) 消費税及び地方消費税 | 47,791,000 | 47,790,500 | 500 | 100.0% |
| (5) 雑 支 出 | 228,000 | 226,617 | 1,383 | 99.4% |
| 3 特別損失 | 28,073,000 | 14,336,450 | 13,736,550 | 51.1% |
| (1) 固定資産売却損 | 1,000 | — | 1,000 | — |
| (2) 過年度損益修正損 | 181,000 | 180,995 | 5 | 100.0% |
| (3) その他特別損失 | 27,891,000 | 14,155,455 | 13,735,545 | 50.8% |
| 4 予備費 | 2,000,000 | — | 2,000,000 | — |
| 水道事業費用計 | 1,879,459,000 | 1,818,432,561 | 61,026,439 | 96.8% |

別表 2-2

(3) 資本的収入

(単位:円)

| 科 目 | 予 算 額 ① | 決 算 額 ② | 予算額に対する 増 減 額 ③ = ② - ① | 収入率 ②/① |
|-----------|-------------|-------------|-------------------------------|------------|
| 資 本 的 収 入 | 211,289,700 | 132,177,733 | △ 79,111,967 | 62.6% |
| 1 企 業 債 | 34,600,000 | 21,700,000 | △ 12,900,000 | 62.7% |
| 2 負 担 金 | 162,778,700 | 96,924,918 | △ 65,853,782 | 59.5% |
| 3 補 助 金 | 13,911,000 | 13,552,815 | △ 358,185 | 97.4% |

(4) 資本的支出

(単位:円)

| 科 目 | 予 算 額 ① | 決 算 額 ② | 地方公営企業法第 26条の規定による 翌年度繰越額③ | 不用額 ④=①-②-③ | 執行率 ② / ① |
|---------------|---------------|---------------|----------------------------------|----------------|--------------|
| 資 本 的 支 出 | 1,399,714,000 | 1,038,736,920 | 150,087,000 | 210,890,080 | 74.2% |
| 1 建 設 改 良 費 | 1,006,913,000 | 645,936,521 | 150,087,000 | 210,889,479 | 64.2% |
| (1) 事 務 費 | 107,730,000 | 97,020,103 | — | 10,709,897 | 90.1% |
| (2) 配水施設改良事業費 | 740,689,000 | 456,284,400 | 113,178,700 | 171,225,900 | 61.6% |
| (3) 取水施設改良事業費 | 132,099,000 | 73,254,500 | 36,908,300 | 21,936,200 | 55.5% |
| (4) 営 業 設 備 費 | 26,395,000 | 19,377,518 | — | 7,017,482 | 73.4% |
| 2 企 業 債 償 還 金 | 392,801,000 | 392,800,399 | — | 601 | 100.0% |

資本的収入額が資本的支出額に不足する額906,559,187円は、当年度分消費税及び地方消費税資本的収支調整額41,600,739円、過年度分損益勘定留保資金608,430,800円及び当年度分損益勘定留保資金256,527,648円で補った。

損益計算書比較表

(単位:円)

| 項目 | 年度 | 平成29年度 | 平成30年度 ① | 令和元年度 ② | 増減額 ③=②-① | 増減比率 ③/①(%) | R元 構成比 (%) |
|--------------|-------------------|---------------|---------------|---------------|--------------|----------------|------------------|
| 営業損益 | 1 営業収益 | 1,614,941,374 | 1,598,006,617 | 1,563,882,839 | △ 34,123,778 | △ 2.1 | 91.7 |
| | (1) 給水収益 | 1,581,293,725 | 1,565,609,142 | 1,528,584,921 | △ 37,024,221 | △ 2.4 | 89.7 |
| | (2) その他の営業収益 | 7,638,649 | 6,316,475 | 5,990,918 | △ 325,557 | △ 5.2 | 0.4 |
| | (3) 加入金 | 26,009,000 | 26,081,000 | 29,307,000 | 3,226,000 | 12.4 | 1.7 |
| | 2 営業費用 | 1,539,427,887 | 1,571,337,421 | 1,600,251,552 | 28,914,131 | 1.8 | 93.0 |
| | (1) 原水及び浄水費 | 411,181,282 | 433,650,782 | 455,985,050 | 22,334,268 | 5.2 | 26.5 |
| | (2) 配水及び給水費 | 133,743,064 | 129,208,788 | 134,248,267 | 5,039,479 | 3.9 | 7.8 |
| | (3) 業務費 | 88,493,619 | 92,445,767 | 93,324,303 | 878,536 | 1.0 | 5.4 |
| | (4) 総係費 | 65,552,759 | 57,496,199 | 58,781,833 | 1,285,634 | 2.2 | 3.4 |
| | (5) 減価償却費 | 833,872,580 | 853,050,891 | 851,554,805 | △ 1,496,086 | △ 0.2 | 49.5 |
| | (6) 資産減耗費 | 6,584,583 | 5,484,994 | 6,357,294 | 872,300 | 15.9 | 0.4 |
| | 営業利益(△損失) | 75,513,487 | 26,669,196 | △ 36,368,713 | △ 63,037,909 | △ 236.4 | — |
| 営業外損益 | 3 営業外収益 | 106,116,594 | 114,317,989 | 119,266,689 | 4,948,700 | 4.3 | 7.0 |
| | (1) 受取利息及び配当金 | 1,964,113 | 1,265,717 | 1,224,861 | △ 40,856 | △ 3.2 | 0.1 |
| | (2) 他会計補助金 | 4,804,435 | 4,700,914 | 4,410,030 | △ 290,884 | △ 6.2 | 0.3 |
| | (3) 長期前受金戻入 | 36,696,308 | 48,914,832 | 53,564,353 | 4,649,521 | 9.5 | 3.1 |
| | (4) 雑収益 | 62,651,738 | 59,436,526 | 60,067,445 | 630,919 | 1.1 | 3.5 |
| | 4 営業外費用 | 129,183,730 | 116,257,000 | 106,316,638 | △ 9,940,362 | △ 8.6 | 6.2 |
| | (1) 農業用水等管理費 | 17,293,050 | 15,941,762 | 16,358,799 | 417,037 | 2.6 | 1.0 |
| | (2) 金井大野農業用水管理費 | 63,917 | 68,303 | 66,022 | △ 2,281 | △ 3.3 | 0.0 |
| | (3) 支払利息及び企業債取扱諸費 | 109,307,471 | 98,532,113 | 87,525,216 | △ 11,006,897 | △ 11.2 | 5.1 |
| | (4) 雑支出 | 2,519,292 | 1,714,822 | 2,366,601 | 651,779 | 38.0 | 0.1 |
| 営業外利益(△損失) | △ 23,067,136 | △ 1,939,011 | 12,950,051 | 14,889,062 | 767.9 | — | |
| 経常利益(△損失) | 52,446,351 | 24,730,185 | △ 23,418,662 | △ 48,148,847 | △ 194.7 | — | |
| 特別損益 | 5 特別利益 | 18,826,834 | 14,984,998 | 21,883,098 | 6,898,100 | 46.0 | 1.3 |
| | (1) 固定資産売却益 | 597,159 | — | — | — | — | — |
| | (2) 過年度損益修正益 | 5,662,761 | 7,463,031 | — | △ 7,463,031 | 皆減 | — |
| | (3) その他特別利益 | 12,566,914 | 7,521,967 | 21,883,098 | 14,361,131 | 190.9 | 1.3 |
| | 6 特別損失 | 28,075,228 | 10,970,550 | 14,330,328 | 3,359,778 | 30.6 | 0.8 |
| | (1) 固定資産売却損 | — | — | — | — | — | — |
| | (2) 過年度損益修正損 | 1,550,457 | 2,854,504 | 174,873 | △ 2,679,631 | △ 93.9 | 0.0 |
| (3) その他特別損失 | 26,524,771 | 8,116,046 | 14,155,455 | 6,039,409 | 74.4 | 0.8 | |
| 特別利益(△損失) | △ 9,248,394 | 4,014,448 | 7,552,770 | 3,538,322 | 88.1 | — | |
| 水道事業収益 | 1,739,884,802 | 1,727,309,604 | 1,705,032,626 | △ 22,276,978 | △ 1.3 | 100.0 | |
| 水道事業費用 | 1,696,686,845 | 1,698,564,971 | 1,720,898,518 | 22,333,547 | 1.3 | 100.0 | |
| 当年度純利益(△純損失) | 43,197,957 | 28,744,633 | △ 15,865,892 | △ 44,610,525 | △ 155.2 | — | |

※構成比は、単位未満四捨五入のため合計と一致しない場合がある。

営業外利益(損失)の増減比率は負の数となるが、前年度に比べ増額のため正の数とした。

貸借対照表比較表

(単位:円)

| 資 産 の 部 | | | | | | |
|-----------|----------------|----------------|----------------|----------------|-------------------|------------------|
| 科 目 | 平成29年度 | 平成30年度 ① | 令和元年度 ② | 増 減 額 ③=②-① | 増 減 比 率 ③/①(%) | R元 構成比 (%) |
| 1 固定資産 | 17,657,896,975 | 17,529,050,388 | 17,253,244,875 | △ 275,805,513 | △ 1.6 | 93.3 |
| (1)有形固定資産 | 17,330,491,151 | 17,285,126,372 | 17,092,016,995 | △ 193,109,377 | △ 1.1 | 92.4 |
| イ土地 | 511,993,180 | 511,993,180 | 511,993,180 | 0 | 0.0 | 2.8 |
| ロ立木 | 13,962,737 | 13,962,737 | 13,962,737 | 0 | 0.0 | 0.1 |
| ハ建物 | 519,332,039 | 501,533,124 | 483,828,625 | △ 17,704,499 | △ 3.5 | 2.6 |
| ニ構築物 | 15,008,869,645 | 14,986,668,670 | 14,854,928,435 | △ 131,740,235 | △ 0.9 | 80.3 |
| ホ機械及び装置 | 1,132,299,922 | 1,122,464,163 | 1,075,393,048 | △ 47,071,115 | △ 4.2 | 5.8 |
| ヘ車両及び運搬具 | 6,366,756 | 4,689,373 | 4,100,880 | △ 588,493 | △ 12.5 | 0.0 |
| ト工具器具及び備品 | 43,439,253 | 38,049,121 | 31,668,853 | △ 6,380,268 | △ 16.8 | 0.2 |
| チ量水器 | 62,371,766 | 60,019,966 | 58,545,963 | △ 1,474,003 | △ 2.5 | 0.3 |
| リ建設仮勘定 | 31,855,853 | 45,746,038 | 57,595,274 | 11,849,236 | 25.9 | 0.3 |
| (2)無形固定資産 | 327,405,824 | 243,924,016 | 161,227,880 | △ 82,696,136 | △ 33.9 | 0.9 |
| イダム使用権 | 122,575,110 | 119,401,419 | 116,227,728 | △ 3,173,691 | △ 2.7 | 0.6 |
| ロ電話加入権 | 300,111 | 300,111 | 300,111 | 0 | 0.0 | 0.0 |
| ハ水利権 | 170,431,148 | 91,445,259 | 15,915,500 | △ 75,529,759 | △ 82.6 | 0.1 |
| ニ施設利用権 | 34,099,455 | 32,777,227 | 28,784,541 | △ 3,992,686 | △ 12.2 | 0.2 |
| 2 流動資産 | 1,446,599,365 | 1,352,850,191 | 1,241,867,702 | △ 110,982,489 | △ 8.2 | 6.7 |
| (1)現金預金 | 1,309,982,663 | 1,259,350,241 | 1,180,625,568 | △ 78,724,673 | △ 6.3 | 6.4 |
| (2)未収金 | 126,931,616 | 84,413,211 | 51,861,483 | △ 32,551,728 | △ 38.6 | 0.3 |
| イ営業未収金 | 46,615,635 | 40,091,593 | 38,676,068 | △ 1,415,525 | △ 3.5 | 0.2 |
| ロ営業外未収金 | 6,828,240 | 6,346,292 | 6,379,900 | 33,608 | 0.5 | 0.0 |
| ハその他未収金 | 78,707,741 | 45,735,326 | 14,545,515 | △ 31,189,811 | △ 68.2 | 0.1 |
| 貸倒引当金 | △ 5,220,000 | △ 7,760,000 | △ 7,740,000 | 20,000 | 0.3 | 0.0 |
| (3)貯蔵品 | 8,431,386 | 7,833,039 | 8,126,951 | 293,912 | 3.8 | 0.0 |
| イ原材料 | 7,282,206 | 7,379,439 | 7,350,831 | △ 28,608 | △ 0.4 | 0.0 |
| ロ貯蔵量水器 | 1,149,180 | 453,600 | 776,120 | 322,520 | 71.1 | 0.0 |
| (4)前払費用 | 1,253,700 | 1,253,700 | 1,253,700 | 0 | 0.0 | 0.0 |
| 資産合計 | 19,104,496,340 | 18,881,900,579 | 18,495,112,577 | △ 386,788,002 | △ 2.0 | 100.0 |

※構成比は、単位未満四捨五入のため合計と一致しない場合がある。

貸倒引当金の増減比率は負の数となるが、前年度に比べ増額のため正の数とした。

貸借対照表比較表

(単位:円)

| 負債及び資本の部 | | | | | | |
|---------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|----------------|------------------|
| 科目 | 平成29年度 | 平成30年度 ① | 令和元年度 ② | 増減額 ③=②-① | 増減比率 ③/①(%) | R元 構成比 (%) |
| 3 固定負債 | 3,973,169,020 | 3,650,268,621 | 3,264,899,114 | △ 385,369,507 | △ 10.6 | 17.7 |
| (1) 企業債 | 3,973,169,020 | 3,650,268,621 | 3,264,899,114 | △ 385,369,507 | △ 10.6 | 17.7 |
| イ 建設改良費等の財源に 充てるための企業債 | 3,973,169,020 | 3,650,268,621 | 3,264,899,114 | △ 385,369,507 | △ 10.6 | 17.7 |
| ロ その他の企業債 | — | — | — | — | — | — |
| (2) 引当金 | — | — | — | — | — | — |
| イ 修繕引当金 | — | — | — | — | — | — |
| 4 流動負債 | 661,665,367 | 672,996,118 | 638,984,218 | △ 34,011,900 | △ 5.1 | 3.5 |
| (1) 企業債 | 401,249,788 | 392,800,399 | 407,069,507 | 14,269,108 | 3.6 | 2.2 |
| イ 建設改良費等の財源に 充てるための企業債 | 401,249,788 | 392,800,399 | 407,069,507 | 14,269,108 | 3.6 | 2.2 |
| ロ その他の企業債 | — | — | — | — | — | — |
| (2) 未払金 | 230,059,544 | 248,457,610 | 199,533,985 | △ 48,923,625 | △ 19.7 | 1.1 |
| イ 営業未払金 | 85,869,898 | 83,302,652 | 70,157,319 | △ 13,145,333 | △ 15.8 | 0.4 |
| ロ 営業外未払金 | 532,589 | 357,242 | 329,793 | △ 27,449 | △ 7.7 | 0.0 |
| ハ その他未払金 | 124,659,957 | 162,128,116 | 115,327,073 | △ 46,801,043 | △ 28.9 | 0.6 |
| ニ 未払消費税及び 地方消費税 | 18,997,100 | 2,669,600 | 13,719,800 | 11,050,200 | 413.9 | 0.1 |
| (3) 前受金 | 14,724,035 | 14,672,109 | 14,671,726 | △ 383 | 0.0 | 0.1 |
| イ 営業外前受金 | 22,755 | 7,585 | 37,925 | 30,340 | 400.0 | 0.0 |
| ロ その他前受金 | 14,701,280 | 14,664,524 | 14,633,801 | △ 30,723 | △ 0.2 | 0.1 |
| (4) 引当金 | 15,632,000 | 17,066,000 | 17,709,000 | 643,000 | 3.8 | 0.1 |
| イ 賞与引当金 | 13,182,000 | 14,392,000 | 14,935,000 | 543,000 | 3.8 | 0.1 |
| ロ 法定福利費引当金 | 2,450,000 | 2,674,000 | 2,774,000 | 100,000 | 3.7 | 0.0 |
| ハ 修繕引当金 | — | — | — | — | — | — |
| (5) その他流動負債 | — | — | — | — | — | — |
| イ 預り金 | — | — | — | — | — | — |
| 5 繰延収益 | 1,207,725,470 | 1,267,954,724 | 1,316,414,021 | 48,459,297 | 3.8 | 7.1 |
| (1) 長期前受金 | 1,515,063,867 | 1,631,194,285 | 1,730,954,488 | 99,760,203 | 6.1 | 9.4 |
| (2) 収益化累計額 | △ 307,338,397 | △ 363,239,561 | △ 414,540,467 | △ 51,300,906 | △ 14.1 | △ 2.2 |
| 負債合計 | 5,842,559,857 | 5,591,219,463 | 5,220,297,353 | △ 370,922,110 | △ 6.6 | 28.2 |

| 負債及び資本の部 | | | | | | |
|----------------------|----------------|----------------|----------------|---------------|----------------|------------------|
| 科目 | 平成29年度 | 平成30年度 ① | 令和元年度 ② | 増減額 ③=②-① | 増減比率 ③/①(%) | R元 構成比 (%) |
| 6 資本金 | 12,819,081,144 | 12,819,081,144 | 12,819,081,144 | 0 | 0.0 | 69.3 |
| (1) 自己資本金 | 12,819,081,144 | 12,819,081,144 | 12,819,081,144 | 0 | 0.0 | 69.3 |
| 7 剰余金 | 442,855,339 | 471,599,972 | 455,734,080 | △ 15,865,892 | △ 3.4 | 2.5 |
| (1) 資本剰余金 | 7,376,300 | 7,376,300 | 7,376,300 | 0 | 0.0 | 0.0 |
| イ 受贈財産評価額 | 7,376,300 | 7,376,300 | 7,376,300 | 0 | 0.0 | 0.0 |
| (2) 利益剰余金 | 435,479,039 | 464,223,672 | 448,357,780 | △ 15,865,892 | △ 3.4 | 2.4 |
| イ 利益積立金 | — | 43,197,957 | 71,942,590 | 28,744,633 | 66.5 | 0.4 |
| ロ 建設改良積立金 | 392,281,082 | 392,281,082 | 392,281,082 | 0 | 0.0 | 2.1 |
| ハ 剰余金(△欠損金) | 43,197,957 | 28,744,633 | △ 15,865,892 | △ 44,610,525 | △ 155.2 | △ 0.1 |
| ハの内 前年度繰越利益剰余金(△欠損金) | — | — | — | — | — | — |
| ハの内 当年度純利益(△純損失) | 43,197,957 | 28,744,633 | △ 15,865,892 | △ 44,610,525 | △ 155.2 | △ 0.1 |
| 資本合計 | 13,261,936,483 | 13,290,681,116 | 13,274,815,224 | △ 15,865,892 | △ 0.1 | 71.8 |
| 負債資本合計 | 19,104,496,340 | 18,881,900,579 | 18,495,112,577 | △ 386,788,002 | △ 2.0 | 100.0 |

※構成比は、単位未満四捨五入のため合計と一致しない場合がある。

繰延収益の収益化累計額の増減比率は正の数となるが、前年度に比べ減額のため負の数とした。

別表 5

キャッシュ・フロー計算書比較表

(単位：円)

| 区 分 | 平成30年度 | 令和元年度 | 増減額 |
|--------------------|---------------|---------------|---------------|
| 1 業務活動によるキャッシュ・フロー | | | |
| 当年度純利益（損失） | 28,744,633 | △ 15,865,892 | △ 44,610,525 |
| 減価償却費 | 853,050,891 | 851,554,805 | △ 1,496,086 |
| 固定資産除却損 | 13,402,855 | 20,388,628 | 6,985,773 |
| 固定資産売却損益（△は益） | — | — | — |
| 貸倒引当金増減額（△は減少） | 2,540,000 | △ 20,000 | △ 2,560,000 |
| 長期前受金戻入額 | △ 48,914,832 | △ 53,564,353 | △ 4,649,521 |
| 受取利息 | △ 1,265,717 | △ 1,224,861 | 40,856 |
| 支払利息 | 98,532,113 | 87,525,216 | △ 11,006,897 |
| 未収金の増減額（△は増加） | 39,978,405 | 32,571,728 | △ 7,406,677 |
| 未払金の増減額（△は減少） | 18,398,066 | △ 48,923,625 | △ 67,321,691 |
| 貯蔵品の増減額（△は増加） | 598,347 | △ 293,912 | △ 892,259 |
| 引当金の増減額（△は減少） | 1,049,000 | 164,000 | △ 885,000 |
| 前受金の増減額 | △ 51,926 | △ 383 | 51,543 |
| 預り金等の増減額 | △ 7,463,031 | △ 3,802,322 | 3,660,709 |
| 小 計 | 998,598,804 | 868,509,029 | △ 130,089,775 |
| 受取利息 | 1,265,717 | 1,224,861 | △ 40,856 |
| 支払利息 | △ 98,532,113 | △ 87,525,216 | 11,006,897 |
| 業務活動によるキャッシュ・フロー | 901,332,408 | 782,208,674 | △ 119,123,734 |
| 2 投資活動によるキャッシュ・フロー | | | |
| 固定資産の取得による支出 | △ 737,222,159 | △ 595,658,920 | 141,563,239 |
| 固定資産の売却による収入 | — | — | — |
| 固定資産取得に充当する補助金等 | 104,307,852 | 93,543,743 | △ 10,764,109 |
| 投資活動によるキャッシュ・フロー | △ 632,914,307 | △ 502,115,177 | 130,799,130 |
| 3 財務活動によるキャッシュ・フロー | | | |
| 企業債による収入 | 69,900,000 | 21,700,000 | △ 48,200,000 |
| 企業債の償還による支出 | △ 401,249,788 | △ 392,800,399 | 8,449,389 |
| 企業債の償還に充当する補助金等 | 12,299,265 | 12,282,229 | △ 17,036 |
| 財務活動によるキャッシュ・フロー | △ 319,050,523 | △ 358,818,170 | △ 39,767,647 |
| 資金増加額（又は減少額） | △ 50,632,422 | △ 78,724,673 | △ 28,092,251 |
| 資金期首残高 | 1,309,982,663 | 1,259,350,241 | △ 50,632,422 |
| 資金期末残高 | 1,259,350,241 | 1,180,625,568 | △ 78,724,673 |

(注) 本表は、間接法により作成している。

<キャッシュ・フロー計算書による経営状況>

| 業務活動 | 投資活動 | 財務活動 | 企業の経営状況（例） |
|------------|-------------|-------------|---|
| プラス （+） | マイナス （△） | マイナス （△） | 営業活動が順調で、新規投資にも積極的。また、余剰資金により有利子負担の圧縮等財務体質の改善を図っている。 |
| プラス （+） | マイナス （△） | プラス （+） | 営業活動が順調で、新規投資にも積極的だが、投資の財源不足を資金調達で補っている。 |
| プラス （+） | プラス （+） | マイナス （△） | 事業ポートフォリオの最適化、事業運営の効率化、不要投資融資の処分及び資本構成の最適化等に取り組み、効果をあげつつある。 |

（「キャッシュ・フロー経営」（経済産業省）を参考）

別表 6

経 営 分 析 表

| 分析項目 | | 単位 | 平成30年度 | 令和元年度 | 全国平均 平成30年度 |
|--------------|-----------------|------|--------|--------|----------------|
| 資産及び資本に関する比率 | 固定資産構成比率 | (%) | 92.84 | 93.29 | 89.09 |
| | 固定負債構成比率 | (%) | 19.33 | 17.65 | 31.87 |
| | 自己資本構成比率 | (%) | 77.10 | 78.89 | 64.42 |
| | 固定資産対長期資本比率 | (%) | 96.27 | 96.62 | 95.52 |
| | 固定比率 | (%) | 120.40 | 118.24 | 138.30 |
| | 流動比率 | (%) | 201.02 | 194.35 | 294.02 |
| 回転率 | 自己資本回転率 | (回) | 0.11 | 0.11 | 0.12 |
| | 固定資産回転率 | (回) | 0.09 | 0.09 | 0.09 |
| | 流動資産回転率 | (回) | 1.14 | 1.21 | 0.69 |
| | 当年度減価償却率 | (%) | 4.79 | 4.86 | 4.22 |
| 損益に関する比率 | 総資本利益率 | (%) | 0.13 | △ 0.13 | 0.91 |
| | 総収支比率 | (%) | 101.69 | 99.08 | 109.94 |
| | 営業収支比率 | (%) | 101.70 | 97.73 | 99.65 |
| | 利子負担率 | (%) | 2.44 | 2.38 | 1.85 |
| | 企業債償還元金対減価償却費比率 | (%) | 49.90 | 49.22 | 88.56 |
| | 職員給与費対営業収益比率 | (%) | 7.99 | 7.85 | 10.46 |
| | 職員一人当たり営業収益 | (千円) | 88,778 | 86,882 | 73,357 |

※全国平均は、平成30年度水道事業経営指標給水人口5万人以上10万人未満[類型区分：d4]の平均値である。

| 算 出 基 礎 | 左 の 説 明 |
|--|--|
| 固定資産/(固定資産+流動資産+繰延資産) ×100 | 総資産に対する固定資産の占める割合で、比率が高いほど資本が固定化の傾向にある。 |
| 固定負債/負債・資本合計×100 | 総資本に対する固定負債の占める割合で、比率が低いほど経営が安定しているといえる。 |
| (資本金+剰余金+繰延収益)/負債資本合計 ×100 | 総資本に対する自己資本の占める割合で、比率が大きいほど経営の健全性が高いといえる。(50%以上が望ましい)。 |
| 固定資産/(固定負債+資本金+剰余金+繰延 収益)×100 | 固定資産の調達に資本金、剰余金、固定負債の範囲内で行われているどうかを示すもので、100%以下が望ましい。 |
| 固定資産/(資本金+剰余金+繰延収益)× 100 | 固定資産が自己資本によって賄われるべきであるとする企業財政上の原則から、100%以下が望ましいとされているが、膨大な設備の取得を企業債に依存する地方公営企業では必然的に比率が高くなる。 |
| 流動資産/流動負債×100 | 短期債務に対して、これに応ずるべき流動資産の割合を示すものであり、100%以上であれば良いが、理想は200%以上である。 |
| (営業収益-受託工事収益)/(期首自己資本+ 期末自己資本)/2 ※自己資本=資本金+剰余金+繰延収益 | 自己資本の活動能率を示すもので、比率が高いほど投下自己資本に比べ営業活動が活発なことを示す。 |
| (営業収益-受託工事収益)/(期首固定資産+ 期末固定資産)/2 | 営業収益に比べ資本がどの程度固定しているかを示すもので、この比率が高いことは固定資産への投資が適正規模であり利用度が大きいことを示す。比率が大きい方が良い。 |
| (営業収益-受託工事収益)/(期首流動資産+ 期末流動資産)/2 | 営業収益に比べ資本がどの程度流動性があるかを示すもので、この率が高いほど企業が弾力ある経営をしていることを示す。比率が大きい方が良い。 |
| 当年度減価償却額/(当年度減価償却額+有形 固定資産+無形固定資産-土地-立木- 電話加入権-建設仮勘定)×100 | 減価償却費を固定資産の帳簿価格と比較することによって、固定資産に投下された資本の回収状況をみるためのものである。 |
| 経常利益-経常損失/(期首総資本+期末総 資本)/2)×100 ※総資本=負債・資本 合計 | 企業の収益性を判断するもので、総資本に対する純利益の占める割合であり、比率が高いほど経営状態が良好といえる。 |
| 総収益/総費用×100 | 総収益と総費用を比較したもので、100%を超える数値が高いほど経営状態が良好といえる。 |
| (営業収益-受託工事収益)/(営業費用- 受託工事費用)×100 | 営業収益と営業費用を比較したもので、100%を超える数値が高いほど経営状態が良好といえる。 |
| (支払利息+企業債取扱諸費)/(建設改良費 等の財源に充てるための企業債・長期借入金+ その他の企業債・長期借入金+リース債務+ 一時借入金)×100 | 支払利息と借入金の割合で、資金調達のための負債に対して支払う支払利息の高低を示す。比率が小さいほど低廉な資金を使用していることとなる。 |
| 建設改良のための企業債償還元金/(当 年度減価償却費-長期前受金戻入)×100 | 企業債元金償還金とその償還財源である減価償却費を比較したもので、比率が小さいほど償還能力は高い。 |
| 職員給与費(損益勘定分)/(営業収益-受 託工事収益)×100 | 料金収入に対する職員給与費の占める割合 |
| (営業収益-受託工事収益)/損益勘定所属 職員数 | 職員1人当たりに対する営業収益の額 |

健全化判断比率等審査意見

令和元年度健全化判断比率等審査意見

第1 審査の種類

地方公共団体の財政の健全化に関する法律(以下「健全化法」という。)第3条第1項の規定に基づく健全化判断比率審査及び同法第22条第1項の規定に基づく資金不足比率審査

第2 審査の対象

実質赤字比率
連結実質赤字比率
実質公債費比率
将来負担比率
資金不足比率
上記各比率の算定の基礎となる事項を記載した書類

第3 審査の実施場所及び日程

監査委員事務局 令和2年8月3日から同月12日まで

第4 審査の着眼点

市長から審査に付された比率及びその算定の基礎となる事項を記載した書類が関係法令に適合して作成され、財政指標の算定過程に誤りがないか、適切な算定要素が財政指標の計算に用いられているか、財政指標の算定基礎となった書類が適正に作成されているか等を主眼として審査を行った。

審査は、渋川市監査基準に基づき、通常実施すべき審査を行い、必要に応じて関係職員から説明を聴取した。

なお、一般会計、特別会計及び公営企業会計の決算審査は並行して実施したので、重複する内容については記載しなかった。

第5 審査の結果

審査に付された決算書類は、審査した限りにおいて関係法令に適合し、かつ、その比率は関係書類と照合した結果、いずれも正確であると認められた。

第6 審査の内容

1 健全化判断比率の状況

健全化法に規定された各比率については、実質赤字比率、連結実質赤字比率、実質公債費比率及び将来負担比率からなっている。それぞれの比率状況を見ると次のとおりである。

(1) 実質赤字比率

実質赤字比率は、一般会計等(普通会計)を対象とし、実質赤字の標準財政規模に対する比率である。

本市において対象となるのは、一般会計である。

本市の一般会計等に実質赤字はなく、当該比率には該当しない。

この比率の早期健全化基準は12.38%、財政再生基準は20.0%となっている。

(2) 連結実質赤字比率

連結実質赤字比率は、一般会計等（普通会計）及び公営事業会計を対象とし、実質赤字（又は資金不足額）の標準財政規模に対する比率である。

本市の一般会計等及び公営事業会計に実質赤字（又は資金不足額）はなく、当該比率に該当しない。

この比率の早期健全化基準は17.38%、財政再生基準は30.0%となっている。

(3) 実質公債費比率

実質公債費比率は、一般会計等（普通会計）、公営事業会計、一部事務組合及び広域連合を対象とし、一般会計等が負担する元利償還金及び準元利償還金の標準財政規模に対する比率である。

当該比率は5.6%で、前年度比率と比較すると、0.3ポイント改善している。

| 令和元年度 | 平成30年度 | 早期健全化基準 | 財政再生基準 |
|-------|--------|---------|--------|
| 5.6% | 5.9% | 25.0% | 35.0% |

※ 本比率は、直近3年分の単年度実質公債費比率の平均値となっている。

(4) 将来負担比率

将来負担比率は、一般会計等（普通会計）、公営事業会計、一部事務組合等を対象とし、一般会計等が将来負担すべき実質的な負担の標準財政規模に対する比率である。

当該比率は31.9%で、前年度比率と比較すると、9.8ポイント悪化している。

| 令和元年度 | 平成30年度 | 早期健全化基準 | 財政再生基準 |
|-------|--------|---------|--------|
| 31.9% | 22.1% | 350.0% | |

※ この比率においては、財政再生基準に相当する基準は定められていない。

2 公営企業会計資金不足比率の状況

資金不足比率は資金の不足額に対する事業の規模の比率で、企業会計ごとに算出する。一般会計等（普通会計）の実質赤字に相当するもので、その経営健全化基準は20.0%である。

審査については、それぞれ対象となる公営企業会計ごとに行った。

本市の公営企業会計において、地方公営企業法を適用するものは、水道事業会計で、非適用のものは、農産物直売事業特別会計、伊香保温泉観光施設事業特別会計、小野上温泉事業特別会計、交流促進センター事業特別会計、下水道事業特別会計、農業集落排水事業特別会計及び個別排水処理事業特別会計である。

なお、各会計において当該資金不足比率に該当するものはない。