

令和 5 年度

山鹿市各会計歳入歳出決算  
及び基金運用状況審査意見書

山鹿市監査委員

山 監 N 3 - 1 3 号

令和 6 年 8 月 1 9 日

山鹿市長 早 田 順 一 様

山鹿市監査委員 木 村 三 洋

山鹿市監査委員 永 田 紘 二

令和 5 年度山鹿市各会計歳入歳出決算及び基金運用状況審査意見書について

地方自治法第 2 3 3 条第 2 項及び同法第 2 4 1 条第 5 項の規定により、審査に付された令和 5 年度山鹿市一般会計・特別会計歳入歳出決算及び証書類、その他政令で定める書類並びに基金の運用状況を示す書類を審査したので、次のとおり意見書を提出します。

## 目 次

|     |              |    |
|-----|--------------|----|
| 第1  | 審査の基準        | 1  |
| 第2  | 審査の種類        | 1  |
| 第3  | 審査の対象        | 1  |
| 第4  | 審査の評価項目      | 1  |
| 第5  | 審査の実施場所及び日程  | 1  |
| 第6  | 審査の実施内容      | 1  |
| 第7  | 審査の結果        | 2  |
| 1   | 決算の概要        | 3  |
| 2   | 一般会計         | 5  |
| (1) | 歳入総括         | 6  |
| (2) | 歳出総括         | 14 |
| 3   | 特別会計         | 9  |
| (1) | 国民健康保険事業特別会計 | 9  |
| (2) | 後期高齢者医療特別会計  | 0  |
| (3) | 介護保険事業特別会計   | 1  |
| (4) | 六郷財産区特別会計    | 2  |
| (5) | 城北財産区特別会計    | 3  |
| (6) | 稲田財産区特別会計    | 4  |
| 4   | 財産           | 5  |
| 5   | 基金運用状況       | 8  |
| 6   | 意見・要望        | 9  |

### 注 記

- 1 表中及び文中の比率(%)は、少数点以下第2位を四捨五入している。
- 2 表中の構成比(%)は、合計が100となるように一部調整している。
- 3 表中の「0.0」は、該当数値はあるが、表示単位未満のものも含まれ、「-」は、該当数値のないものである。
- 4 「皆増」は、前年度に数値がなく全額増加したものである。
- 5 「皆減」は、当年度に数値がなく全額減少したものである。
- 6 文中に用いる「ポイント」とは、百分率(%)の単純差引である。
- 7 表中及び算式中で負の値となるものは、値の前に「△」を付している。

## 令和５年度山鹿市各会計歳入歳出決算及び基金運用状況審査意見書

### 第１ 審査の基準

山鹿市監査委員監査基準に準拠して実施した。

### 第２ 審査の種類

地方自治法第２３３条第２項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運用状況審査

### 第３ 審査の対象

- １ 令和５年度 山鹿市一般会計歳入歳出決算
- ２ 令和５年度 山鹿市特別会計歳入歳出決算
  - (１) 令和５年度 山鹿市国民健康保険事業特別会計
  - (２) 令和５年度 山鹿市後期高齢者医療特別会計
  - (３) 令和５年度 山鹿市介護保険事業特別会計
  - (４) 令和５年度 六郷財産区特別会計
  - (５) 令和５年度 城北財産区特別会計
  - (６) 令和５年度 稲田財産区特別会計
- ３ 令和５年度 財産に関する調書
- ４ 令和５年度 基金運用状況調書

### 第４ 審査の評価項目

- １ 提出された各会計の歳入歳出決算書、同事項別明細書、実質収支に関する調書、財産に関する調書及び基金運用状況調書の適法性
- ２ 予算の執行状況、財産の管理状況及び基金の運用状況の適正性

### 第５ 審査の実施場所及び日程

山鹿市庁舎において令和６年７月２５日から同年８月１日までの間で実施した。

### 第６ 審査の実施内容

審査に付された各会計の歳入歳出決算書、同事項別明細書、実質収支に関する調書、財産に関する調書及び基金運用状況調書について、関係書類との照合、計算突合及び経営指標等を用いた分析的手続を行い、必要に応じて関係職員の説明を求め、評価項目について審査した。

## 第7 審査の結果

上記第1から第6まで記載事項のとおり審査した限りにおいて、各会計の歳入歳出決算書、同事項別明細書、実質収支に関する調書、財産に関する調書及び基金運用状況調書は、それぞれ適法に調製され、関係帳簿及び関係証拠書類と照合した結果、いずれの会計も計数に誤りはなく、かつ、予算の執行状況、財産の管理状況及び基金の運用状況は適正であると認めた。

## 1 決 算 の 概 要

令和5年度(令和5年4月1日～令和6年3月31日)の一般会計及び特別会計を合計した決算額は、歳入 51,111,569,741 円、歳出 48,221,027,316 円で、形式収支額は 2,890,542,425 円となり、これから翌年度へ繰り越すべき財源 75,341,810 円を差し引いた実質収支額は 2,815,200,615 円となった。

(単位:円)

| 一 般 会 計 ・ 特 別 会 計 決 算 総 括 表 |                      |                |                |               |            |               |
|-----------------------------|----------------------|----------------|----------------|---------------|------------|---------------|
|                             |                      | 歳 入 総 額        | 歳 出 総 額        | 形式収支額         | 繰 越 財 源    | 実質収支額         |
| 一 般 会 計                     |                      | 36,168,955,621 | 33,744,006,560 | 2,424,949,061 | 75,341,810 | 2,349,607,251 |
| 特 別 会 計                     |                      | 14,942,614,120 | 14,477,020,756 | 465,593,364   | 0          | 465,593,364   |
| 内 訳                         | 国民健康保険<br>事業特別会計     | 6,892,808,495  | 6,751,141,753  | 141,666,742   | 0          | 141,666,742   |
|                             | 後期高齢者医療<br>特 別 会 計   | 938,572,998    | 915,377,129    | 23,195,869    | 0          | 23,195,869    |
|                             | 介護保険事業<br>特 別 会 計    | 7,108,013,761  | 6,808,429,148  | 299,584,613   | 0          | 299,584,613   |
|                             | 六 郷 財 産 区<br>特 別 会 計 | 555,251        | 316,017        | 239,234       | 0          | 239,234       |
|                             | 城 北 財 産 区<br>特 別 会 計 | 1,026,771      | 309,778        | 716,993       | 0          | 716,993       |
|                             | 稲 田 財 産 区<br>特 別 会 計 | 1,636,844      | 1,446,931      | 189,913       | 0          | 189,913       |
| 合 計                         |                      | 51,111,569,741 | 48,221,027,316 | 2,890,542,425 | 75,341,810 | 2,815,200,615 |

## 主な財政指標

### ● 財政力指数

地方公共団体が標準的に必要とする一般財源に対して、制度上現実に入収入され得る税収等がどれだけあるかを示すもので、この数値が高い自治体ほど財政力が強い団体と言え、単年度財政力指数「1」を超える自治体は普通交付税の不交付団体となる。

【算式：基準財政収入額÷基準財政需要額(過去3年間の平均)】

令和5年度財政力指数 0.34 (4年度・0.33、3年度・0.33)

※【4年度全国市町村平均:0.49 熊本県内市平均:0.44 (総務省地方財政状況調査関係資料)】

### ● 経常収支比率(%)

地方公共団体の財政の弾力性を示す数値で、人件費、扶助費、公債費等の容易に縮減することの困難な経常的経費に、地方税、地方交付税、地方譲与税を中心とする経常一般財源収入がどの程度充用されているかを示す比率である。この数値が低いほど新たな行政需要に対応可能な財源が多く、財政に弾力性があることを示している。

【算式：経常経費充当一般財源÷経常一般財源の総額×100】

令和5年度経常収支比率 97.0 (4年度・99.2、3年度・95.0)

※【4年度全国市町村平均:92.2 熊本県内市平均:92.3 (総務省地方財政状況調査関係資料)】

### ● 実質公債費比率(%)

地方公共団体の、公債費に係る財政負担の程度を示す指標(過去3年間の平均値)

$$\text{【算式：} \frac{(A + B) - (C + D)}{E - D} \times 100 \text{】}$$

A : 当該年度の元利償還金

B : 公営企業元利償還金への一般会計繰出金等公債費類似経費

C : 元利償還金等の特定財源

D : 普通交付税の基準財政需要額算入公債費

E : 標準財政規模

令和5年度実質公債費比率 9.6 (4年度・9.9、3年度・9.4)

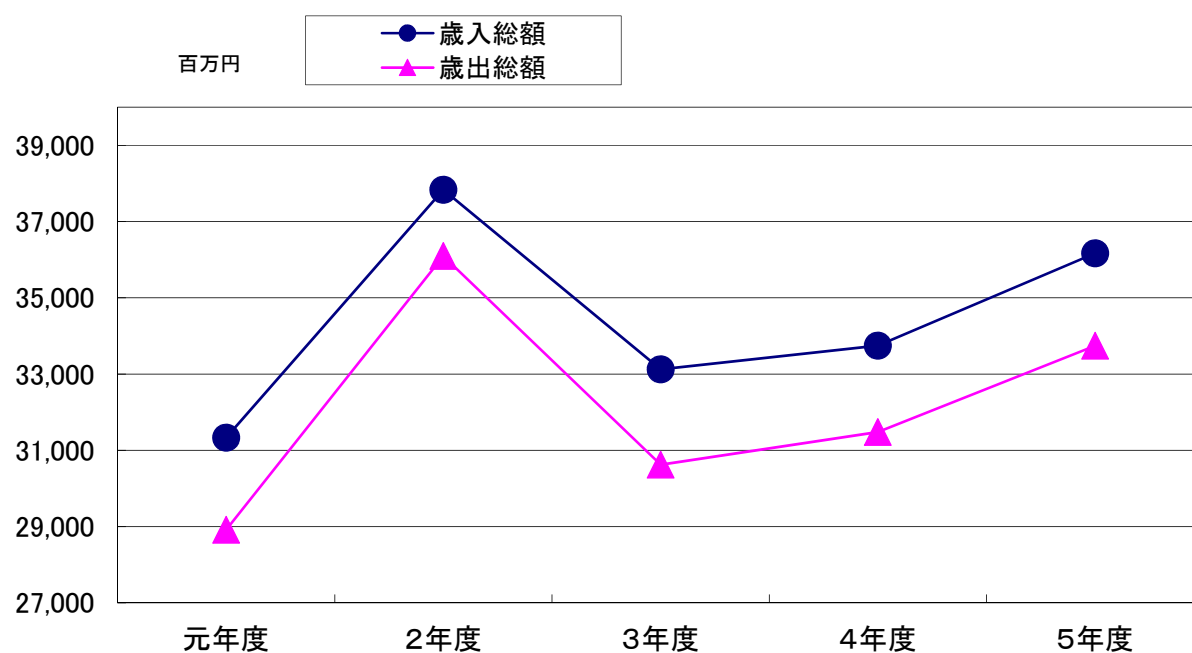
※【4年度全国市町村平均:5.5 熊本県内市平均:9.1 (総務省地方財政状況調査関係資料)】

## 2 一 般 会 計

令和5年度の決算額は、歳入 36,168,955,621 円、歳出 33,744,006,560 円で、形式収支額は 2,424,949,061 円となり、これから翌年度へ繰越すべき財源 75,341,810 円を差し引いた実質収支額は 2,349,607,251 円となった。

(単位:円,%)

| 区分          | 歳入総額           | 歳出総額           | 形式収支額         | 繰越財源        | 実質収支額         |
|-------------|----------------|----------------|---------------|-------------|---------------|
| 5 年 度       | 36,168,955,621 | 33,744,006,560 | 2,424,949,061 | 75,341,810  | 2,349,607,251 |
| 4 年 度       | 33,745,795,943 | 31,480,582,648 | 2,265,213,295 | 31,014,413  | 2,234,198,882 |
| 3 年 度       | 33,124,192,426 | 30,622,276,328 | 2,501,916,098 | 160,283,270 | 2,341,632,828 |
| 2 年 度       | 37,835,091,884 | 36,095,616,866 | 1,739,475,018 | 497,599,775 | 1,241,875,243 |
| 元 年 度       | 31,332,093,979 | 28,916,837,053 | 2,415,256,926 | 55,462,335  | 2,359,794,591 |
| 対前年度<br>増 減 | 2,423,159,678  | 2,263,423,912  | 159,735,766   | 44,327,397  | 115,408,369   |
| 対前年度<br>比 率 | 107.2          | 107.2          | 107.1         | 242.9       | 105.2         |





## (1)歳入総括

## 歳入

(単位:円)

| 予算現額           | 調定額            | 収入済額           | 不納欠損額      | 収入未済額       |
|----------------|----------------|----------------|------------|-------------|
| 36,899,842,299 | 36,659,748,311 | 36,168,955,621 | 40,869,440 | 449,923,250 |

歳入決算額は 36,168,955,621 円であり、予算現額に対して 98.0%、調定額に対して 98.7%の収入率である。歳入の詳細については、次表のとおりである。なお、自主財源は全体の 29.0%であり、依存財源が全体の 71.0%を占めている。

## 款別一覧

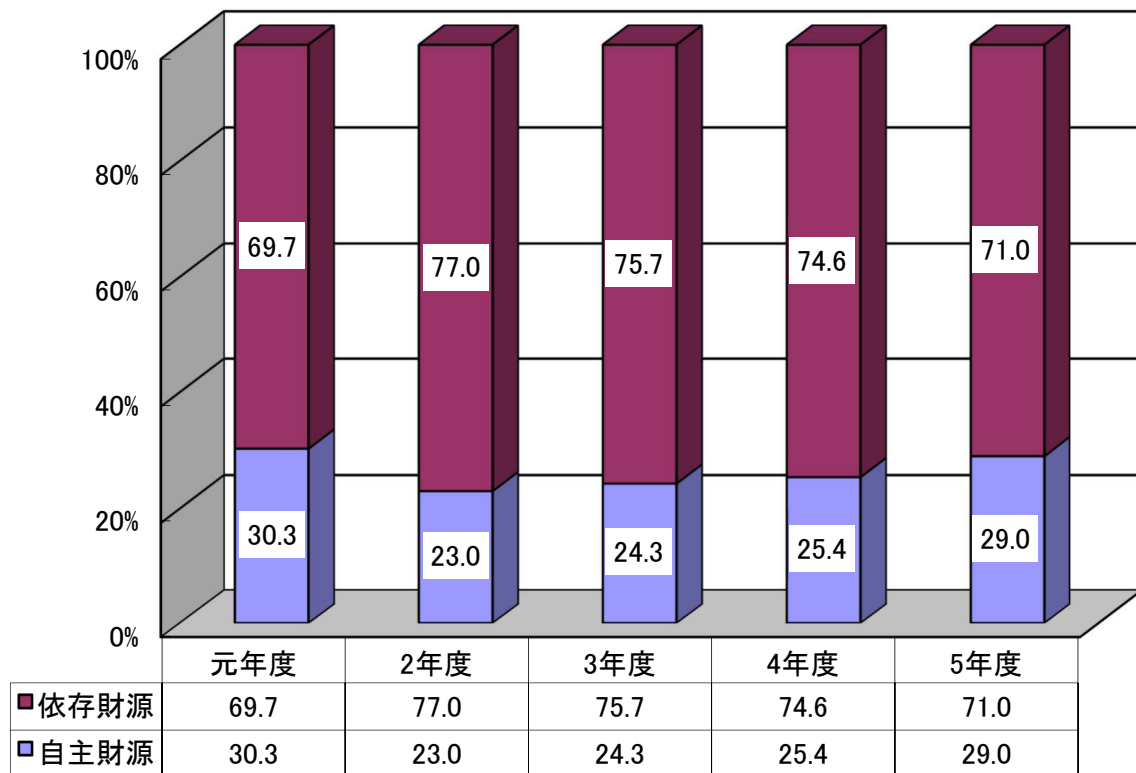
(単位:円・%)

| 区 分 |                   | 収 入 済 額        |       |                |       | 対前年度<br>比 率 |
|-----|-------------------|----------------|-------|----------------|-------|-------------|
|     |                   | 5 年 度          |       | 4 年 度          |       |             |
|     |                   | 金 額            | 構成比   | 金 額            | 構成比   |             |
| 1   | 市 税               | 5,239,944,057  | 14.5  | 5,140,886,160  | 15.2  | 101.9       |
| 2   | 地 方 譲 与 税         | 295,997,000    | 0.8   | 294,020,000    | 0.9   | 100.        |
| 3   | 利 子 割 交 付 金       | 1,016,000      | 0.0   | 1,066,000      | 0.0   | 95.3        |
| 4   | 配 当 割 交 付 金       | 15,364,000     | 0.0   | 20,484,000     | 0.1   | 75.0        |
| 5   | 株式等譲渡所得割交付金       | 15,717,000     | 0.0   | 13,927,000     | 0.0   | 112.9       |
| 6   | 法 人 事 業 税 交 付 金   | 83,664,000     | 0.2   | 73,493,000     | 0.2   | 113.8       |
| 7   | 地 方 消 費 税 交 付 金   | 1,189,438,000  | 3.3   | 1,205,247,000  | 3.6   | 98.7        |
| 8   | ゴルフ場利用税交付金        | 19,720,330     | 0.1   | 21,892,486     | 0.1   | 90.1        |
| 9   | 環 境 性 能 割 交 付 金   | 27,920,000     | 0.1   | 22,447,000     | 0.1   | 124.4       |
| 10  | 地 方 特 例 交 付 金     | 50,859,000     | 0.1   | 41,013,000     | 0.1   | 124.0       |
| 11  | 地 方 交 付 税         | 11,746,288,000 | 32.5  | 11,766,987,000 | 34.9  | 99.8        |
| 12  | 交通安全対策特別交付金       | 5,108,000      | 0.0   | 6,042,000      | 0.0   | 84.5        |
| 13  | 分 担 金 及 び 負 担 金   | 131,954,534    | 0.4   | 126,416,238    | 0.4   | 104.4       |
| 14  | 使 用 料 及 び 手 数 料   | 394,775,051    | 1.1   | 404,274,870    | 1.2   | 97.7        |
| 15  | 国 庫 支 出 金         | 5,109,365,249  | 14.1  | 6,002,607,051  | 17.8  | 85.1        |
| 16  | 県 支 出 金           | 2,820,340,905  | 7.8   | 3,086,472,309  | 9.1   | 91.4        |
| 17  | 財 産 収 入           | 103,492,299    | 0.3   | 110,039,714    | 0.3   | 94.0        |
| 18  | 寄 附 金             | 737,368,078    | 2.0   | 270,907,527    | 0.8   | 272.2       |
| 19  | 繰 入 金             | 1,752,326,026  | 4.9   | 835,839,000    | 2.5   | 209.6       |
| 20  | 繰 越 金             | 1,765,213,295  | 4.9   | 1,301,916,098  | 3.8   | 135.6       |
| 21  | 諸 収 入             | 341,708,512    | 1.0   | 396,718,490    | 1.2   | 86.1        |
| 22  | 市 債               | 4,319,700,000  | 11.9  | 2,603,100,000  | 7.7   | 165.9       |
| 23  | 自 動 車 取 得 税 交 付 金 | 1,676,285      | 0.0   | 0              | 0.0   | 皆増          |
| 合 計 |                   | 36,168,955,621 | 100.0 | 33,745,795,943 | 100.0 | 107.2       |

自主・依存財源別構成比

(単位:円・%)

| 自主財源     |                |      | 依存財源            |                |      |
|----------|----------------|------|-----------------|----------------|------|
| 款        | 収入済額           | 構成比  | 款               | 収入済額           | 構成比  |
| 市 税      | 5,239,944,057  | 14.5 | 地 方 議 与 税       | 295,997,000    | 0.8  |
| 分担金及び負担金 | 131,954,534    | 0.4  | 利 子 割 交 付 金     | 1,016,000      | 0.0  |
| 使用料及び手数料 | 394,775,051    | 1.1  | 配 当 割 交 付 金     | 15,364,000     | 0.0  |
| 財 産 収 入  | 103,492,299    | 0.3  | 株式等譲渡所得割交付金     | 15,717,000     | 0.0  |
| 寄 附 金    | 737,368,078    | 2.1  | 法 人 事 業 税 交 付 金 | 83,664,000     | 0.2  |
| 繰 入 金    | 1,752,326,026  | 4.8  | 地 方 消 費 税 交 付 金 | 1,189,438,000  | 3.3  |
| 繰 越 金    | 1,765,213,295  | 4.9  | ゴルフ場利用税交付金      | 19,720,330     | 0.1  |
| 諸 収 入    | 341,708,512    | 0.9  | 環 境 性 能 割 交 付 金 | 27,920,000     | 0.1  |
| 計        | 10,466,781,852 | 29.0 | 地 方 特 例 交 付 金   | 50,859,000     | 0.1  |
|          |                |      | 地 方 交 付 税       | 11,746,288,000 | 32.5 |
|          |                |      | 交通安全対策特別交付金     | 5,108,000      | 0.0  |
|          |                |      | 国 庫 支 出 金       | 5,109,365,249  | 14.1 |
|          |                |      | 県 支 出 金         | 2,820,340,905  | 7.8  |
|          |                |      | 市 債             | 4,319,700,000  | 12.0 |
|          |                |      | 自動車取得税交付金       | 1,676,285      | 0.0  |
|          |                |      | 計               | 25,700,497,484 | 71.0 |



## ① 市税

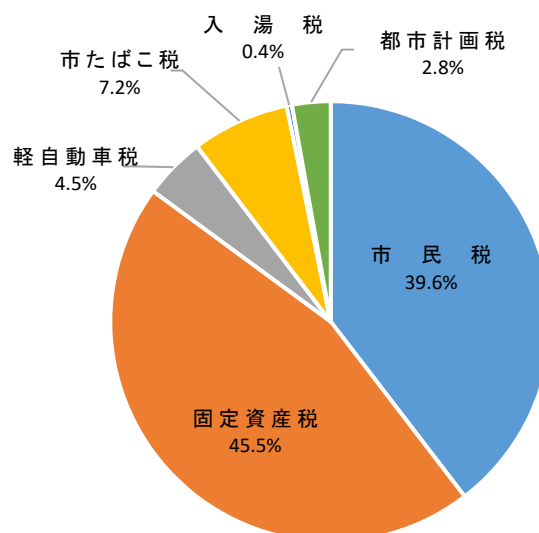
(単位:円)

| 予算現額          | 調定額           | 収入済額          | 不納欠損額      | 収入未済額       |
|---------------|---------------|---------------|------------|-------------|
| 5,040,000,000 | 5,452,989,756 | 5,239,944,057 | 36,252,797 | 176,792,902 |

収入済額は 5,239,944,057 円であり、予算現額に対して 104.0%、調定額に対して 96.1%の収入率である。

市税の調定額内訳については、次のとおりである。

| 科目別調定額 |               |
|--------|---------------|
| 市民税    | 2,159,036,439 |
| 固定資産税  | 2,480,002,410 |
| 軽自動車税  | 248,393,773   |
| 市たばこ税  | 390,734,012   |
| 入湯税    | 21,118,020    |
| 都市計画税  | 153,705,102   |
| 合計     | 5,452,989,756 |



## ② 地方譲与税

(単位:円)

| 予算現額        | 調定額         | 収入済額        | 収入未済額 |
|-------------|-------------|-------------|-------|
| 287,000,000 | 295,997,000 | 295,997,000 | 0     |

地方譲与税は、本来地方公共団体が収入すべきものを、国がいったん国税として徴収し、一定の基準で地方公共団体に譲与する税の総称である。収入済額は 295,997,000 円であり、予算現額に対して 103.1%、調定額に対して 100%の収入率である。

## ③ 利子割交付金

(単位:円)

| 予算現額      | 調定額       | 収入済額      | 収入未済額 |
|-----------|-----------|-----------|-------|
| 1,000,000 | 1,016,000 | 1,016,000 | 0     |

利子割交付金は、利子割が本来住民税の一部として利子所得に課税するものでありながら、徴収制度を極力簡素化する目的で都道府県のみが課税していることから、市町村に対して利子割の一部を交付金として交付するものである。収入済額は 1,016,000 円であり、予算現額に対して 101.6%、調定額に対して 100%の収入率である。

## ④ 配当割交付金

(単位:円)

| 予算現額       | 調定額        | 収入済額       | 収入未済額 |
|------------|------------|------------|-------|
| 18,000,000 | 15,364,000 | 15,364,000 | 0     |

利子割交付金が利子所得を対象とするのに対して、配当割交付金は株式配当・公募公社債投資信託以外の公募証券投資信託の配当などを対象とするものである。収入済額は 15,364,000 円であり、予算現額に対して 85.4%、調定額に対して 100%の収入率である。

## ⑤ 株式等譲渡所得割交付金

(単位:円)

| 予 算 現 額    | 調 定 額      | 収 入 済 額    | 収 入 未 済 額 |
|------------|------------|------------|-----------|
| 10,000,000 | 15,717,000 | 15,717,000 | 0         |

利子割交付金・配当割交付金同様、株式等譲渡所得を対象にするものである。収入済額は15,717,000 円であり、予算現額に対して 157.2%、調定額に対して 100%の収入率である。

## ⑥ 法人事業税交付金

(単位:円)

| 予 算 現 額    | 調 定 額      | 収 入 済 額    | 収 入 未 済 額 |
|------------|------------|------------|-----------|
| 80,000,000 | 83,664,000 | 83,664,000 | 0         |

都道府県が収入した法人事業税総額の中から、一定基準額を市町村に交付するものである。収入済額は83,664,000 円であり、予算現額に対して 104.6%、調定額に対して 100%の収入率である。

## ⑦ 地方消費税交付金

(単位:円)

| 予 算 現 額       | 調 定 額         | 収 入 済 額       | 収 入 未 済 額 |
|---------------|---------------|---------------|-----------|
| 1,310,000,000 | 1,189,438,000 | 1,189,438,000 | 0         |

都道府県が収入した地方消費税総額から、国に支払った貨物割に係る徴収取扱費の額を減額し各都道府県で精算を行い市町村に交付するものである。収入済額は1,189,438,000 円であり、予算現額に対して 90.8%、調定額に対して 100%の収入率である。

## ⑧ ゴルフ場利用税交付金

(単位:円)

| 予 算 現 額    | 調 定 額      | 収 入 済 額    | 収 入 未 済 額 |
|------------|------------|------------|-----------|
| 22,000,000 | 19,720,330 | 19,720,330 | 0         |

ゴルフ場所在の市町村に対し、都道府県が収入した当該ゴルフ場利用税額の一定割合に相当する額を都道府県からその市町村に対して交付するものである。収入済額は19,720,330 円であり、予算現額に対して 89.6%、調定額に対して 100%の収入率である。

## ⑨ 環境性能割交付金

(単位:円)

| 予 算 現 額    | 調 定 額      | 収 入 済 額    | 収 入 未 済 額 |
|------------|------------|------------|-----------|
| 19,000,000 | 27,920,000 | 27,920,000 | 0         |

都道府県に納入された自動車税環境性能割の中から一定基準額を市町村に交付するものである。収入済額は27,920,000 円であり、予算現額に対して 146.9%、調定額に対して 100%の収入率である。

## ⑩ 地方特例交付金

(単位:円)

| 予 算 現 額    | 調 定 額      | 収 入 済 額    | 収 入 未 済 額 |
|------------|------------|------------|-----------|
| 38,000,000 | 50,859,000 | 50,859,000 | 0         |

国の各種制度改正に伴う地方負担増加分への対応及び減収補填のために交付されるものである。収入済額は50,859,000 円であり、予算現額に対して 133.8%、調定額に対して 100%の収入率である。

## ⑪ 地方交付税

(単位:円)

| 予 算 現 額        | 調 定 額          | 収 入 済 額        | 収 入 未 済 額 |
|----------------|----------------|----------------|-----------|
| 10,603,853,000 | 11,746,288,000 | 11,746,288,000 | 0         |

地方交付税は、地方公共団体に対してそれぞれの財政需要に即して必要な財源を確保するために配分されるもので、交付された地方公共団体の一般財源として使用することができるものである。収入済額は 11,746,288,000 円であり、予算現額に対して 110.8%、調定額に対して 100%の収入率である。

## ⑫ 交通安全対策特別交付金

(単位:円)

| 予 算 現 額   | 調 定 額     | 収 入 済 額   | 収 入 未 済 額 |
|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 6,000,000 | 5,108,000 | 5,108,000 | 0         |

道路交通法の規定により国に納付された交通反則金収入を原資として、地方公共団体が行う道路交通安全施設の設置及び管理の費用に充てるため、一定の基準により国から交付される財源である。収入済額は 5,108,000 円であり、予算現額に対して 85.1%、調定額に対して 100%の収入率である。

## ⑬ 分担金及び負担金

(単位:円)

| 予 算 現 額     | 調 定 額       | 収 入 済 額     | 不 納 欠 損 額 | 収 入 未 済 額 |
|-------------|-------------|-------------|-----------|-----------|
| 126,698,823 | 135,263,163 | 131,954,534 | 1,523,398 | 1,785,231 |

特定の事業の施行によって利益を受ける者から、受益の程度に応じて事業に要する経費を収入するものである。収入済額は 131,954,534 円であり、予算現額に対して 104.1%、調定額に対して 97.6%の収入率である。

## ⑭ 使用料及び手数料

(単位:円)

| 予 算 現 額     | 調 定 額       | 収 入 済 額     | 不 納 欠 損 額 | 収 入 未 済 額  |
|-------------|-------------|-------------|-----------|------------|
| 401,855,000 | 457,941,654 | 394,775,051 | 0         | 63,166,603 |

公の施設の利用料等である使用料と、特定の者に提供される行政サービスの対価である手数料を収入するものである。収入済額は 394,775,051 円であり、予算現額に対して 98.2%、調定額に対して 86.2%の収入率である。

## ⑮ 国庫支出金

(単位:円)

| 予 算 現 額       | 調 定 額         | 収 入 済 額       | 収 入 未 済 額 |
|---------------|---------------|---------------|-----------|
| 5,536,314,063 | 5,109,365,249 | 5,109,365,249 | 0         |

地方財政法に基づき、国がその事業の一部又は全部を負担することとされている国庫負担金、国が特定の事業を奨励するため、又は地方公共団体の財政上の特別な必要に基づき支出する国庫補助金及び国からの委託事務に伴う委託金を収入するものである。収入済額は 5,109,365,249 円であり、予算現額に対して 92.3%、調定額に対して 100%の収入率である。

## ⑯ 県支出金

(単位:円)

| 予 算 現 額       | 調 定 額         | 収 入 済 額       | 収 入 未 済 額 |
|---------------|---------------|---------------|-----------|
| 3,467,145,000 | 2,820,340,905 | 2,820,340,905 | 0         |

国庫支出金と同様の趣旨により、県から収入する財源である。収入済額は 2,820,340,905 円であり、予算現額に対して 81.3%、調定額に対して 100%の収入率である。

## ⑰ 財産収入

(単位:円)

| 予 算 現 額     | 調 定 額       | 収 入 済 額     | 収 入 未 済 額 |
|-------------|-------------|-------------|-----------|
| 101,987,000 | 103,492,299 | 103,492,299 | 0         |

地方公共団体が有する財産を貸し付け、私権を設定、出資、交換、又は売払いしたことによって生ずる現金収入である。収入済額は 103,492,299 円であり、予算現額に対して 101.5%、調定額に対して 100%の収入率である。

## ⑱ 寄附金

(単位:円)

| 予 算 現 額     | 調 定 額       | 収 入 済 額     | 収 入 未 済 額 |
|-------------|-------------|-------------|-----------|
| 824,035,000 | 737,368,078 | 737,368,078 | 0         |

当該地方公共団体の行政水準の引き上げ等を図る目的で、自発的意思をもって行われる寄附を収入するものである。収入済額は 737,368,078 円であり、予算現額に対して 89.5%、調定額に対して 100%の収入率である。

## ⑲ 繰入金

(単位:円)

| 予 算 現 額       | 調 定 額         | 収 入 済 額       | 収 入 未 済 額 |
|---------------|---------------|---------------|-----------|
| 2,052,884,000 | 1,752,326,026 | 1,752,326,026 | 0         |

特別会計及び基金との間において、相互に資金運用として収入するもので、地方公共団体の行政目的の効率的遂行を図るため弾力的な運用が行われなければならない。収入済額は 1,752,326,026 円であり、予算現額に対して 85.4%、調定額に対して 100%の収入率である。

## ⑳ 繰越金

(単位:円)

| 予 算 現 額       | 調 定 額         | 収 入 済 額       | 収 入 未 済 額 |
|---------------|---------------|---------------|-----------|
| 1,765,213,413 | 1,765,213,295 | 1,765,213,295 | 0         |

前年度の決算において剰余金が生じた場合に、地方自治法の規定により翌年度へ繰り越すものであり、一般会計の繰越金として受け入れるものである。収入済額は 1,765,213,295 円であり、予算現額・調定額に対してともに 100%の収入率である。

## ㉑ 諸収入

(単位:円)

| 予 算 現 額     | 調 定 額       | 収 入 済 額     | 不 納 欠 損 額 | 収 入 未 済 額   |
|-------------|-------------|-------------|-----------|-------------|
| 323,357,000 | 552,980,271 | 341,708,512 | 3,093,245 | 208,178,514 |

預金利子のほか、延滞金・加算金及び過料などである。収入済額は 341,708,512 円であり、予算現額に対して 105.7%、調定額に対して 61.8%の収入率である。

## ㉒ 市債

(単位:円)

| 予 算 現 額       | 調 定 額         | 収 入 済 額       | 収 入 未 済 額 |
|---------------|---------------|---------------|-----------|
| 4,865,500,000 | 4,319,700,000 | 4,319,700,000 | 0         |

市債は財源不足を補う又は特定の費途に充てる目的で、地方公共団体の信用において他から資金を借り入れることによって生じる債務をいう。収入済額は 4,319,700,000 円であり、予算現額に対して 88.8%、調定額に対して 100%の収入率である。

市債の内訳は、次表のとおりである。

## 市債の内訳

(単位:千円)

| 目                    | 起債限度額     | 起債額       | 主な事業及び起債額                                                                                |
|----------------------|-----------|-----------|------------------------------------------------------------------------------------------|
| 臨時財政対策債              | 84,600    | 84,600    | 臨時財政対策債 84,600                                                                           |
| 総務債                  | 42,800    | 40,700    | ふるさと応援事業 36,100<br>市民センター管理費(菊鹿、鹿央) 4,600                                                |
| 民生債                  | 301,800   | 289,400   | 子ども医療費助成事業 160,000<br>保育環境充実支援事業 44,500<br>児童館環境改善事業 35,000                              |
| 衛生債                  | 38,800    | 33,600    | 斎場維持適正化事業 17,100<br>清掃施設維持適正化事業(ごみ) 8,500<br>清掃施設維持適正化事業(し尿) 8,000                       |
| 農林水産業債               | 163,000   | 140,900   | 物産館環境整備事業(水辺プラザ) 36,700<br>農道維持適正化事業(内野黒猪線) 16,200<br>物産館環境整備事業(特産工芸村) 15,100            |
| 商工債                  | 27,500    | 24,700    | 商業振興対策事業(商工会館改修) 13,800<br>企業誘致対策事業 3,200<br>観光施設維持適正化事業(キャンプ場) 7,700                    |
| 土木債                  | 431,700   | 380,300   | 地方道路等整備事業 250,600<br>歴史的地区環境整備街路事業(豊前街道3工区) 62,100<br>急傾斜地崩壊対策事業(下本分・高井川) 35,300         |
| 消防債                  | 447,800   | 423,500   | 消防庁舎施設整備事業(東分署) 388,200<br>非常備消防施設等整備事業(下村・寺島地区) 15,000<br>非常備消防施設等整備事業(積載車・小型ポンプ) 5,800 |
| 教育債                  | 1,040,000 | 977,200   | 安全・安心な学校づくり事業(八幡小) 303,500<br>学校施設長寿命化事業(米野岳中) 125,400<br>弓道場整備事業 113,800                |
| 災害復旧債                | 353,500   | 187,600   | 災害復旧事業【単独災害復旧事業】 95,800<br>公共土木施設災害復旧事業【応急対策経費】 22,000<br>農業用施設災害復旧事業(単独) 15,300         |
| 未来創造基金債              | 1,514,600 | 1,514,600 | 未来創造基金 1,514,600                                                                         |
| 【令和4年度からの繰越明許・事故繰越分】 |           |           |                                                                                          |
| 農林水産業債               | 1,900     | 1,900     | 農村地域防災減災事業 1,900                                                                         |
| 土木債                  | 3,000     | 3,000     | 地方道路等整備事業 3,000                                                                          |
| 教育債                  | 194,900   | 190,700   | 特別支援教室整備事業(めのだけ小) 96,800<br>安全・安心な学校づくり事業(八幡小屋内運動場) 93,900                               |
| 災害復旧債                | 219,600   | 27,000    | 林業施設災害復旧費(単独) 12,300<br>農業用施設災害復旧費(単独) 10,400<br>林業施設災害復旧費(補助) 3,500                     |
| 合 計                  | 4,865,500 | 4,319,700 |                                                                                          |

## ②③ 自動車取得税交付金

(単位:円)

| 予 算 現 額 | 調 定 額     | 収 入 済 額   | 収 入 未 済 額 |
|---------|-----------|-----------|-----------|
| 0       | 1,676,285 | 1,676,285 | 0         |

地方税法の規定に基づき、県が徴収した自動車取得税収入額の一定割合が市町村へ交付されるものである。収入済額は1,676,285 円であり、調定額に対して100%の収入率である。



## (2)歳 出 総 括

## 歳 出

(単位:円・%)

| 予 算 現 額        | 支 出 済 額        | 翌年度繰越額      | 不 用 額         | 執 行 率 |
|----------------|----------------|-------------|---------------|-------|
| 36,899,842,299 | 33,744,006,560 | 883,280,212 | 2,272,585,527 | 91.4  |

歳出決算額は33,744,006,560円であり、予算現額に対しての執行率は91.4%である。また、翌年度繰越額は883,280,212円であり、不用額は2,272,585,527円となった。款別の歳出状況は、次表のとおりである。

## 款 別 一 覧

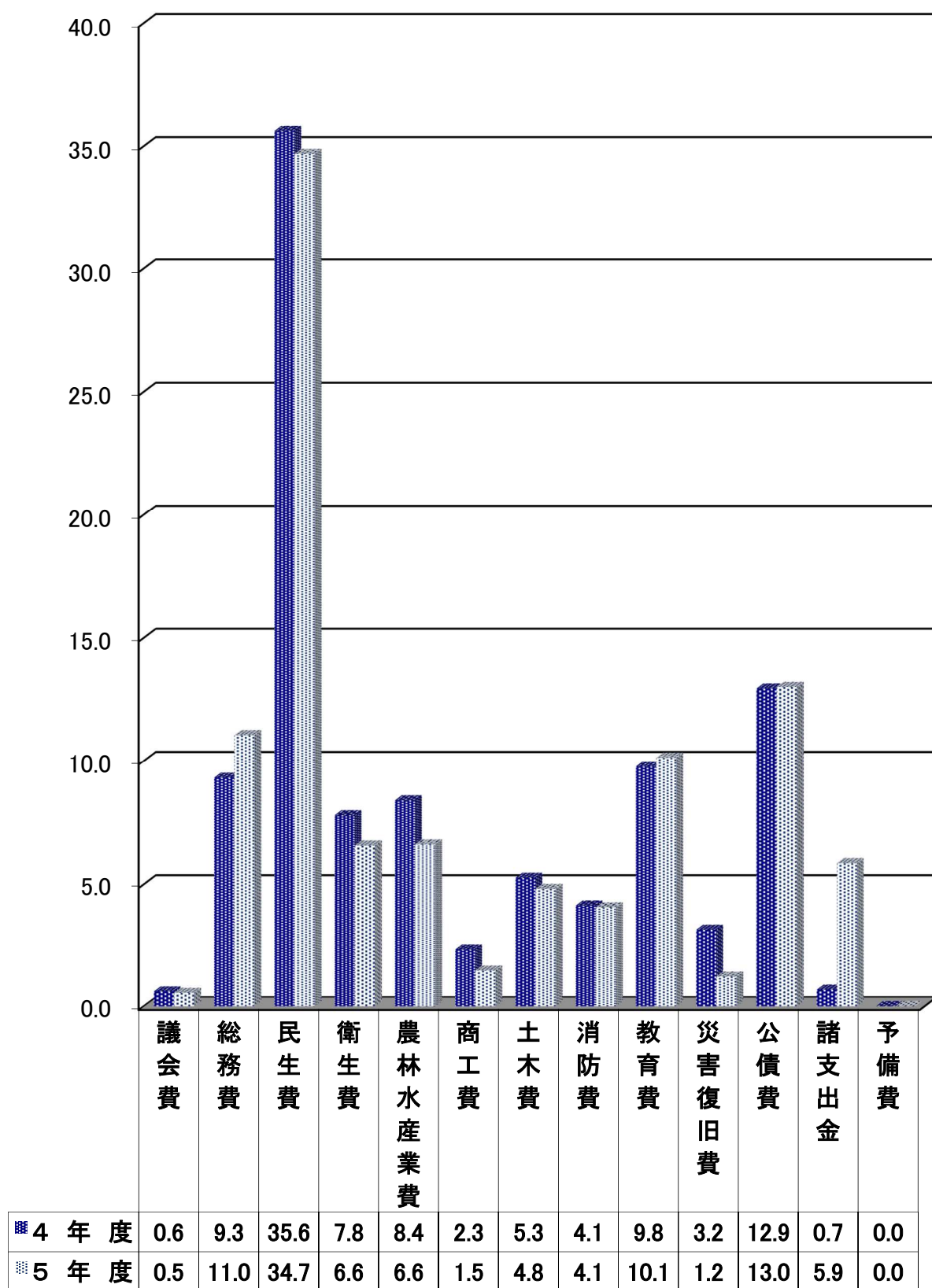
(単位:円・%)

| 区 分 |           | 支 出 済 額        |       |                |       | 対前年度<br>比 率 |
|-----|-----------|----------------|-------|----------------|-------|-------------|
|     |           | 5 年 度          |       | 4 年 度          |       |             |
|     |           | 金 額            | 構成比   | 金 額            | 構成比   |             |
| 1   | 議 会 費     | 185,386,042    | 0.5   | 192,179,094    | 0.6   | 96.5        |
| 2   | 総 務 費     | 3,727,403,825  | 11.0  | 2,930,430,810  | 9.3   | 127.2       |
| 3   | 民 生 費     | 11,701,836,556 | 34.7  | 11,211,602,213 | 35.6  | 104.4       |
| 4   | 衛 生 費     | 2,214,347,603  | 6.6   | 2,451,933,669  | 7.8   | 90.3        |
| 5   | 農林水産業費    | 2,229,710,987  | 6.6   | 2,640,848,946  | 8.4   | 84.4        |
| 6   | 商 工 費     | 496,368,178    | 1.5   | 737,607,535    | 2.3   | 67.3        |
| 7   | 土 木 費     | 1,623,290,318  | 4.8   | 1,654,856,416  | 5.3   | 98.1        |
| 8   | 消 防 費     | 1,370,316,497  | 4.1   | 1,302,268,776  | 4.1   | 105.2       |
| 9   | 教 育 費     | 3,417,817,237  | 10.1  | 3,074,203,173  | 9.8   | 111.2       |
| 10  | 災 害 復 旧 費 | 413,802,486    | 1.2   | 994,198,315    | 3.2   | 41.6        |
| 11  | 公 債 費     | 4,388,755,831  | 13.0  | 4,075,098,701  | 12.9  | 107.7       |
| 12  | 諸 支 出 金   | 1,974,971,000  | 5.9   | 215,355,000    | 0.7   | 917.1       |
| 13  | 予 備 費     | 0              | 0.0   | 0              | 0.0   | -           |
| 合 計 |           | 33,744,006,560 | 100.0 | 31,480,582,648 | 100.0 | 107.2       |

款別支出済額の構成比率で高いものから順に、民生費 34.7%、公債費 13.0%、総務費 11.0%、教育費 10.1%、衛生費及び農林水産業費 6.6%、諸支出金 5.9%、土木費 4.8%、消防費 4.1%、商工費 1.5%、災害復旧費 1.2%、議会費 0.5%となっている。

款別支出済額の構成比率

(単位:%)



## ① 議会費

(単位:円・%)

| 予 算 現 額     | 支 出 済 額     | 翌年度繰越額 | 不 用 額      | 執 行 率 |
|-------------|-------------|--------|------------|-------|
| 195,880,000 | 185,386,042 | 0      | 10,493,958 | 94.6  |

議会の活動、運営に要する経費であり、予算現額に対する執行率は 94.6%である。節別の支出済額の主なものとしては、報酬、職員手当等、共済費である。

## ② 総務費

(単位:円・%)

| 予 算 現 額       | 支 出 済 額       | 翌年度繰越額     | 不 用 額       | 執 行 率 |
|---------------|---------------|------------|-------------|-------|
| 4,039,296,900 | 3,727,403,825 | 12,375,000 | 299,518,075 | 92.3  |

地方公共団体の共通経費として、全般的な総務管理費(人事・財産・情報化推進・地域振興等)、徴税費、戸籍住民基本台帳費、選挙費等に関する経費であり、予算現額に対する執行率は 92.3%である。節別の支出済額の主なものとしては、給料、職員手当等、委託料である。

## ③ 民生費

(単位:円・%)

| 予 算 現 額        | 支 出 済 額        | 翌年度繰越額      | 不 用 額       | 執 行 率 |
|----------------|----------------|-------------|-------------|-------|
| 12,490,292,000 | 11,701,836,556 | 129,938,402 | 658,517,042 | 93.7  |

住民の一定水準の生活と安定した社会生活を保障するのに必要な経費であり、予算現額に対する執行率は 93.7%である。節別の支出済額の主なものとしては、負担金、補助及び交付金、扶助費、繰出金である。

## ④ 衛生費

(単位:円・%)

| 予 算 現 額       | 支 出 済 額       | 翌年度繰越額     | 不 用 額       | 執 行 率 |
|---------------|---------------|------------|-------------|-------|
| 2,475,681,000 | 2,214,347,603 | 50,000,000 | 211,333,397 | 89.4  |

住民の一定の健康かつ文化的な生活水準を保障するため、地方公共団体が衛生的な生活環境を保持する事務に要する経費であり、予算現額に対する執行率は 89.4%である。節別の支出済額の主なものとしては、給料、委託料、負担金、補助及び交付金である。

## ⑤ 農林水産業費

(単位:円・%)

| 予 算 現 額       | 支 出 済 額       | 翌年度繰越額      | 不 用 額       | 執 行 率 |
|---------------|---------------|-------------|-------------|-------|
| 3,023,133,200 | 2,229,710,987 | 285,351,900 | 508,070,313 | 73.8  |

農業対策事務等(一般行政管理経費、農業委員会費)及び農林水産業振興(農業・畜産・林業・施設等)に要する経費であり、予算現額に対する執行率は 73.8%である。節別の支出済額の主なものとしては、委託料、工事請負費、負担金、補助及び交付金である。

## ⑥ 商工費

(単位:円・%)

| 予 算 現 額     | 支 出 済 額     | 翌年度繰越額     | 不 用 額      | 執 行 率 |
|-------------|-------------|------------|------------|-------|
| 645,873,400 | 496,368,178 | 61,731,000 | 87,774,222 | 76.9  |

商工業の振興、企業誘致、観光事業の振興等に要する経費であり、予算現額に対する執行率は76.9%である。節別の支出済額の主なものとしては、給料、委託料、負担金、補助及び交付金である。

## ⑦ 土木費

(単位:円・%)

| 予 算 現 額       | 支 出 済 額       | 翌年度繰越額     | 不 用 額      | 執 行 率 |
|---------------|---------------|------------|------------|-------|
| 1,712,241,248 | 1,623,290,318 | 22,371,000 | 66,579,930 | 94.8  |

土木関係管理費、土木共通事務等に要する経費及び道路橋梁費、河川費、都市計画費、住宅管理費等に要する経費であり、予算現額に対する執行率は94.8%である。節別の支出済額の主なものとしては、委託料、工事請負費、負担金、補助及び交付金である。

## ⑧ 消防費

(単位:円・%)

| 予 算 現 額       | 支 出 済 額       | 翌年度繰越額     | 不 用 額      | 執 行 率 |
|---------------|---------------|------------|------------|-------|
| 1,441,512,000 | 1,370,316,497 | 11,391,340 | 59,804,163 | 95.1  |

常備消防及び消防団に関する一般管理経費、災害対策費及び消防施設整備費等に要する経費であり、予算現額に対する執行率は95.1%である。節別の支出済額の主なものとしては、給料、職員手当等、工事請負費である。

## ⑨ 教育費

(単位:円・%)

| 予 算 現 額       | 支 出 済 額       | 翌年度繰越額     | 不 用 額       | 執 行 率 |
|---------------|---------------|------------|-------------|-------|
| 3,652,858,200 | 3,417,817,237 | 17,245,800 | 217,795,163 | 93.6  |

幼稚園、小・中学校に関する一般管理経費、社会教育施設、文化財保護及び保健体育施設等に要する経費であり、予算現額に対する執行率は89.5%である。節別の支出済額の主なものとしては、需用費、委託料、工事請負費である。

## ⑩ 災害復旧費

(単位:円・%)

| 予 算 現 額     | 支 出 済 額     | 翌年度繰越額      | 不 用 額       | 執 行 率 |
|-------------|-------------|-------------|-------------|-------|
| 810,195,651 | 413,802,486 | 292,875,770 | 103,517,395 | 51.1  |

災害により生じた農業用施設、林業用施設、道路等の被害の復旧に要する経費であり、予算現額に対する執行率は51.1%である。節別の支出済額の主なものとしては、委託料、使用料及び賃借料、工事請負費である。

## ⑪ 公債費

(単位:円・%)

| 予 算 現 額       | 支 出 済 額       | 翌年度繰越額 | 不 用 額      | 執 行 率 |
|---------------|---------------|--------|------------|-------|
| 4,416,430,000 | 4,388,755,831 | 0      | 27,674,169 | 99.4  |

未償還公債についての元金及び利子を償還する経費であり、予算現額に対する執行率は 99.4%である。節別では支出済額のすべてが償還金、利子及び割引料である。

## ⑫ 諸支出金

(単位:円・%)

| 予 算 現 額       | 支 出 済 額       | 翌年度繰越額 | 不 用 額 | 執 行 率 |
|---------------|---------------|--------|-------|-------|
| 1,974,971,000 | 1,974,971,000 | 0      | 0     | 100.0 |

特定の目的のために設けられた基金(地方自治法第 241 条)へ積み立てるための経費であり、予算現額に対する執行率は 100%である。財政調整基金・減債基金・未来創造基金へ積み立てている。

## ⑬ 予備費

(単位:円・%)

| 予 算 現 額    | 支 出 済 額 | 翌年度繰越額 | 不 用 額      | 執 行 率 |
|------------|---------|--------|------------|-------|
| 21,477,700 | 0       | 0      | 21,477,700 | 0.0   |

予備費は予算外の支出又は予算超過の支出に充てるため、歳入歳出予算に計上しなければならない(地方自治法第 217 条第 1 項)。予備費を充当できる場合として、次のように規定されている。①予算編成時予期しなかった予算外の支出が生じた場合②歳出予算計上額が不足した場合である。

なお、予備費の充用は、下表のとおりである。

## 予 備 費 の 充 用

(単位:円)

| 款     | 充 用 額     | 内 訳       |               |           |
|-------|-----------|-----------|---------------|-----------|
|       |           | 項         | 目             | 金 額       |
| 総 務 費 | 5,512,900 | 総 務 管 理 費 | 財 産 管 理 費     | 5,512,900 |
| 商 工 費 | 2,204,400 | 商 工 費     | 商 工 施 設 費     | 2,204,400 |
| 教 育 費 | 805,000   | 社 会 教 育 費 | 社 会 教 育 施 設 費 | 805,000   |
| 計     | 8,522,300 |           |               |           |

### 3 特 別 会 計

#### (1) 国民健康保険事業特別会計

決算総額は次のとおりである。

収入済額 6,892,808,495 円

支出済額 6,751,141,753 円

実質収支額 141,666,742 円

#### 歳 入

(単位：円)

| 予算現額          | 調定額           | 収入済額          | 不納欠損額      | 収入未済額       |
|---------------|---------------|---------------|------------|-------------|
| 7,127,604,000 | 7,081,760,700 | 6,892,808,495 | 26,149,380 | 162,802,825 |

#### 歳 出

(単位：円・%)

| 予算現額          | 支出済額          | 翌年度繰越額 | 不用額         | 執行率  |
|---------------|---------------|--------|-------------|------|
| 7,127,604,000 | 6,751,141,753 | 0      | 376,462,247 | 94.7 |

#### 歳 入 歳 出 内 訳

(単位：円・%)

| 歳 入      |               |       | 歳 出          |               |       |
|----------|---------------|-------|--------------|---------------|-------|
| 款        | 収入済額          | 構成比   | 款            | 支出済額          | 構成比   |
| 国民健康保険税  | 1,055,456,130 | 15.3  | 総務費          | 113,117,066   | 1.7   |
| 分担金及び負担金 | 8,449,188     | 0.1   | 保険給付費        | 4,848,080,111 | 71.8  |
| 使用料及び手数料 | 744,532       | 0.0   | 国民健康保険事業費納付金 | 1,697,183,159 | 25.1  |
| 国庫支出金    | 215,000       | 0.0   | 共同事業拠出金      | 429           | 0.0   |
| 県支出金     | 5,032,893,951 | 73.0  | 保健事業費        | 74,283,488    | 1.1   |
| 財産収入     | 24,023        | 0.0   | 基金積立金        | 25,000        | 0.0   |
| 繰入金      | 690,134,328   | 10.0  | 公債費          | 0             | 0.0   |
| 繰越金      | 78,666,656    | 1.1   | 諸支出金         | 18,452,500    | 0.3   |
| 諸収入      | 26,224,687    | 0.4   | 予備費          | 0             | 0.0   |
| 計        | 6,892,808,495 | 100.0 | 計            | 6,751,141,753 | 100.0 |

歳入について、収入済額は6,892,808,495円で、予算現額に対して96.7%、調定額に対して97.3%の収入率である。不納欠損額は、国民健康保険税の26,149,380円である。収入未済額は、国民健康保険税の162,802,825円で、調定額に対する割合は2.3%であり、前年度に比べ、繰越金が22,236,147円減少している。

歳出について、支出済額は6,751,141,753円で、予算現額に対して94.7%の執行率である。款別歳出では、保険給付費の割合が最も高く71.8%で、節別歳出では、負担金、補助及び交付金が総額の97.1%を占める。

## (2) 後期高齢者医療特別会計

決算総額は次のとおりである。

収入済額 938,572,998 円  
 支出済額 915,377,129 円  
 実質収支額 23,195,869 円

## 歳 入

(単位：円)

| 予算現額        | 調定額         | 収入済額        | 不納欠損額 | 収入未済額     |
|-------------|-------------|-------------|-------|-----------|
| 982,541,000 | 941,673,998 | 938,572,998 | 5,900 | 3,095,100 |

## 歳 出

(単位：円・%)

| 予算現額        | 支出済額        | 翌年度繰越額 | 不用額        | 執行率  |
|-------------|-------------|--------|------------|------|
| 982,541,000 | 915,377,129 | 0      | 67,163,871 | 93.2 |

## 歳 入 歳 出 内 訳

(単位：円・%)

| 歳 入        |             |       | 歳 出                |             |       |
|------------|-------------|-------|--------------------|-------------|-------|
| 款          | 収入済額        | 構成比   | 款                  | 支出済額        | 構成比   |
| 後期高齢者医療保険料 | 599,119,900 | 63.8  | 総務費                | 8,666,269   | 1.0   |
| 使用料及び手数料   | 82,000      | 0.0   | 後期高齢者医療広域<br>連合納付金 | 859,423,900 | 93.9  |
| 繰入金        | 270,103,469 | 28.8  | 保健事業費              | 46,054,060  | 5.0   |
| 繰越金        | 22,974,743  | 2.5   | 諸支出金               | 1,232,900   | 0.1   |
| 諸収入        | 46,292,886  | 4.9   | 予備費                | 0           | 0.0   |
| 計          | 938,572,998 | 100.0 | 計                  | 915,377,129 | 100.0 |

歳入について、収入済額は938,572,998円であり、予算現額に対して95.5%、調定額に対して99.7%の収入率である。不納欠損額は、後期高齢者医療保険料の5,900円である。収入未済額は、後期高齢者医療保険料の3,095,100円であり、調定額に対する割合は0.3%である。

歳出について、支出済額は915,377,129円であり、予算現額に対して93.2%の執行率である。款別歳出では、後期高齢者医療広域連合納付金が93.9%を占め、節別歳出では、負担金、補助及び交付金が総額の93.9%を占める。

## (3) 介護保険事業特別会計

決算総額は次のとおりである。

収入済額 7,108,013,761 円  
 支出済額 6,808,429,148 円  
 実質収支額 299,584,613 円

## 歳 入

(単位：円)

| 予算現額          | 調定額           | 収入済額          | 不納欠損額     | 収入未済額     |
|---------------|---------------|---------------|-----------|-----------|
| 7,081,461,000 | 7,117,059,969 | 7,108,013,761 | 2,518,947 | 6,527,261 |

## 歳 出

(単位：円・%)

| 予算現額          | 支出済額          | 翌年度繰越額 | 不用額         | 執行率  |
|---------------|---------------|--------|-------------|------|
| 7,081,461,000 | 6,808,429,148 | 0      | 273,031,852 | 96.1 |

## 歳入歳出内訳

(単位：円・%)

| 歳 入           |               |       | 歳 出           |               |       |
|---------------|---------------|-------|---------------|---------------|-------|
| 款             | 収入済額          | 構成比   | 款             | 支出済額          | 構成比   |
| 保 険 料         | 1,293,112,007 | 18.2  | 総 務 費         | 152,473,303   | 2.2   |
| 分担金及び負担金      | 479,800       | 0.0   | 保 険 給 付 費     | 6,107,892,476 | 89.7  |
| 使用料及び手数料      | 104,400       | 0.0   | 地 域 支 援 事 業 費 | 258,891,931   | 3.8   |
| 国 庫 支 出 金     | 1,765,781,163 | 24.8  | 基 金 積 立 金     | 125,669,129   | 1.9   |
| 支 払 基 金 交 付 金 | 1,672,121,000 | 23.5  | 諸 支 出 金       | 163,502,309   | 2.4   |
| 県 支 出 金       | 959,489,519   | 13.5  | 予 備 費         | 0             | 0.0   |
| 財 産 収 入       | 22,898        | 0.0   | 計             | 6,808,429,148 | 100.0 |
| 繰 入 金         | 1,107,317,821 | 15.6  |               |               |       |
| 繰 越 金         | 289,355,231   | 4.1   |               |               |       |
| 諸 収 入         | 20,229,922    | 0.3   |               |               |       |
| 計             | 7,108,013,761 | 100.0 |               |               |       |

歳入について、収入済額は7,108,013,761円であり、予算現額に対して100.4%、調定額に対して99.9%の収入率である。不納欠損額は、保険料の2,518,947円である。収入未済額は、保険料の6,527,261円であり、調定額に対する割合は0.1%である。

歳出について、支出済額は6,808,429,148円であり、予算現額に対して96.1%の執行率である。款別歳出は、保険給付費の割合が89.7%と最も高く、節別歳出では、負担金、補助及び交付金が総額の90.7%を占める。



## (4) 六郷財産区特別会計

決算総額は次のとおりである。

|       |           |
|-------|-----------|
| 収入済額  | 555,251 円 |
| 支出済額  | 316,017 円 |
| 実質収支額 | 239,234 円 |

## 歳 入 (単位：円)

| 予算現額    | 調定額     | 収入済額    | 不納欠損額 | 収入未済額 |
|---------|---------|---------|-------|-------|
| 796,000 | 555,251 | 555,251 | 0     | 0     |

## 歳 出 (単位：円・%)

| 予算現額    | 支出済額    | 翌年度繰越額 | 不用額     | 執行率  |
|---------|---------|--------|---------|------|
| 796,000 | 316,017 | 0      | 479,983 | 39.7 |

## 歳 入 歳 出 内 訳 (単位：円・%)

| 歳 入  |         |       | 歳 出 |         |       |
|------|---------|-------|-----|---------|-------|
| 款    | 収入済額    | 構成比   | 款   | 支出済額    | 構成比   |
| 財産収入 | 2,231   | 0.4   | 総務費 | 316,017 | 100.0 |
| 繰入金  | 354,000 | 63.8  | 予備費 | 0       | 0.0   |
| 繰越金  | 199,020 | 35.8  | 計   | 316,017 | 100.0 |
| 計    | 555,251 | 100.0 |     |         |       |

歳入について、収入済額は 555,251 円であり、予算現額に対して 69.8%、調定額に対して 100%の収入率である。

歳出について、支出済額は 316,017 円であり、予算現額に対して 39.7%の執行率である。節別歳出では、報酬が総額の 36.1%、役務費が総額の 62.1%を占める。

## (5) 城北財産区特別会計

決算総額は次のとおりである。

|       |             |
|-------|-------------|
| 収入済額  | 1,026,771 円 |
| 支出済額  | 309,778 円   |
| 実質収支額 | 716,993 円   |

## 歳 入

(単位：円)

| 予算現額      | 調定額       | 収入済額      | 不納欠損額 | 収入未済額 |
|-----------|-----------|-----------|-------|-------|
| 1,176,000 | 1,026,771 | 1,026,771 | 0     | 0     |

## 歳 出

(単位：円・%)

| 予算現額      | 支出済額    | 翌年度繰越額 | 不用額     | 執行率  |
|-----------|---------|--------|---------|------|
| 1,176,000 | 309,778 | 0      | 866,222 | 26.3 |

## 歳 入 歳 出 内 訳

(単位：円・%)

| 歳 入  |           |       | 歳 出 |         |       |
|------|-----------|-------|-----|---------|-------|
| 款    | 収入済額      | 構成比   | 款   | 支出済額    | 構成比   |
| 財産収入 | 27,122    | 2.6   | 総務費 | 309,778 | 100.0 |
| 繰入金  | 0         | 0.0   | 予備費 | 0       | 0.0   |
| 繰越金  | 999,649   | 97.4  | 計   | 309,778 | 100.0 |
| 計    | 1,026,771 | 100.0 |     |         |       |

歳入について、収入済額は 1,026,771 円であり、予算現額に対して 87.3%、調定額に対して 100%の収入率である。

歳出について、支出済額は 309,778 円であり、予算現額に対して 26.3%の執行率である。節別歳出では、報酬が総額の 87.6%を占める。

## (6) 稲田財産区特別会計

決算総額は次のとおりである。

|       |             |
|-------|-------------|
| 収入済額  | 1,636,844 円 |
| 支出済額  | 1,446,931 円 |
| 実質収支額 | 189,913 円   |

## 歳 入 (単位：円)

| 予算現額      | 調定額       | 収入済額      | 不納欠損額 | 収入未済額 |
|-----------|-----------|-----------|-------|-------|
| 2,227,000 | 1,636,844 | 1,636,844 | 0     | 0     |

## 歳 出 (単位：円・%)

| 予算現額      | 支出済額      | 翌年度繰越額 | 不用額     | 執行率  |
|-----------|-----------|--------|---------|------|
| 2,227,000 | 1,446,931 | 0      | 780,069 | 65.0 |

## 歳 入 歳 出 内 訳 (単位：円・%)

| 歳 入  |           |       | 歳 出 |           |       |
|------|-----------|-------|-----|-----------|-------|
| 款    | 収入済額      | 構成比   | 款   | 支出済額      | 構成比   |
| 県支出金 | 835,040   | 51.0  | 総務費 | 1,446,931 | 100.0 |
| 財産収入 | 618       | 0.0   | 予備費 | 0         | 0.0   |
| 繰入金  | 602,000   | 36.8  | 計   | 1,446,931 | 100.0 |
| 繰越金  | 199,186   | 12.2  |     |           |       |
| 計    | 1,636,844 | 100.0 |     |           |       |

歳入について、収入済額は1,636,844円であり、予算現額に対して73.5%、調定額に対して100%の収入率である。

歳出について、支出済額は1,446,931円であり、予算現額に対して65.0%の執行率である。節別歳出では、委託料が総額の90.5%を占める。

## 4 財産

(令和6年3月31日現在)

財産の当年度における異動及び当年度末現在高の状況は、次のとおりである。

### (1) 公有財産

#### ① 行政財産

##### ア 土地及び建物

(単位: m<sup>2</sup>)

| 区 分                   |         | 土 地 (地 積)     |              |              | 建 物 (延 面 積)   |              |              |
|-----------------------|---------|---------------|--------------|--------------|---------------|--------------|--------------|
|                       |         | 前年度末<br>現 在 高 | 決算年度<br>中増減高 | 決算年度<br>末現在高 | 前年度末<br>現 在 高 | 決算年度<br>中増減高 | 決算年度<br>末現在高 |
| 本 庁 舎                 |         | 21,487.40     | 0.00         | 21,487.40    | 9,850.72      | 0.00         | 9,850.72     |
| その他<br>の行政<br>機 関     | 消 防 施 設 | 19,470.98     | 0.00         | 19,470.98    | 4,491.79      | 173.30       | 4,665.09     |
|                       | その他の施設  | 42,453.89     | 0.00         | 42,453.89    | 18,187.21     | 0.00         | 18,187.21    |
| 公<br>共<br>用<br>財<br>産 | 学 校     | 332,027.36    | △ 29,615.83  | 302,411.53   | 81,624.61     | △ 4,328.75   | 77,295.86    |
|                       | 公 営 住 宅 | 331,689.21    | △ 234.47     | 331,454.74   | 79,605.65     | △ 78.40      | 79,527.25    |
|                       | 公 園     | 378,973.36    | 0.00         | 378,973.36   | 1,392.87      | 0.00         | 1,392.87     |
|                       | その他の施設  | 1,198,765.03  | 5,510.78     | 1,204,275.81 | 87,212.14     | △ 677.54     | 86,534.60    |
| 合 計                   |         | 2,324,867.23  | △ 24,339.52  | 2,300,527.71 | 282,364.99    | △ 4,911.39   | 277,453.60   |

◎ 他の持分として(土地)

$$(a) \text{ 山鹿ビル住宅 } 650.40 \text{ m}^2 \times \frac{60,000}{100,000} \quad (b) \text{ 広町ビル団地 } 1,667.26 \text{ m}^2 \times \frac{559,355}{1,000,000}$$

#### ② 普通財産

##### ア 土地及び建物

(単位: m<sup>2</sup>)

| 区 分   |  | 土 地 (地 積)     |              |              | 建 物 (延 面 積)   |              |              |
|-------|--|---------------|--------------|--------------|---------------|--------------|--------------|
|       |  | 前年度末<br>現 在 高 | 決算年度<br>中増減高 | 決算年度<br>末現在高 | 前年度末<br>現 在 高 | 決算年度<br>中増減高 | 決算年度<br>末現在高 |
| 山 林   |  | 9,043,521.77  | 0.00         | 9,043,521.77 | 0.00          | 0.00         | 0.00         |
| そ の 他 |  | 721,285.56    | △ 6,109.86   | 715,175.70   | 34,137.89     | 2,351.87     | 36,489.76    |
| 計     |  | 9,764,807.33  | △ 6,109.86   | 9,758,697.47 | 34,137.89     | 2,351.87     | 36,489.76    |

※山林区分の地積は、財産区特別会計分を除いた数値

##### イ 山林(六郷財産区・城北財産区・稲田財産区)

(単位: m<sup>2</sup>・m<sup>3</sup>)

| 区 分 |     | 面 積           |              |              | 立木推定蓄積量       |              |              |
|-----|-----|---------------|--------------|--------------|---------------|--------------|--------------|
|     |     | 前年度末<br>現 在 高 | 決算年度<br>中増減高 | 決算年度<br>末現在高 | 前年度末<br>現 在 高 | 決算年度<br>中増減高 | 決算年度<br>末現在高 |
| 所 有 | 分 収 | 3,106,537.79  | 0.00         | 3,106,537.79 | 88,648.25     | 886.48       | 89,534.73    |
|     | その他 | 626,496.21    | 0.00         | 626,496.21   | 32,376.37     | 323.76       | 32,700.13    |
| 合 計 |     | 3,733,034.00  | 0.00         | 3,733,034.00 | 121,024.62    | 1,210.24     | 122,234.86   |

## ③ 無体財産権

(単位:件)

| 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 |
|-------|---------|----------|----------|
| 商 標 権 | 1       | 0        | 1        |

## ④ 有価証券

(単位:千円)

| 区 分 | 前年度末現在高 | 決算年度中増減高 | 決算年度末現在高 |
|-----|---------|----------|----------|
| 株 券 | 56,612  | 0        | 56,612   |

## ⑤ 出資による権利

(単位:千円)

| 区 分   | 前年度末現在高 | 決算年度中増減高 | 決算年度末現在高 |
|-------|---------|----------|----------|
| 出 資 金 | 93,081  | 0        | 93,081   |
| 出 捐 金 | 44,267  | 0        | 44,267   |
| 合 計   | 137,348 | 0        | 137,348  |

## (2) 物品

(単位:点)

| 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 |
|---------------------|---------|----------|----------|
| 重要物品（学校関係を除く）       | 61      | △ 12     | 49       |
| 重 要 物 品 （ 学 校 関 係 ） | 24      | 0        | 24       |
| 合 計                 | 85      | △ 12     | 73       |

## (3) 債権

(単位:千円)

| 区 分                | 前年度末現在高 | 決算年度中増減高  | 決算年度末現在高 |
|--------------------|---------|-----------|----------|
| 市 民 税 特 別 徴 収      | 212,279 | 1,065     | 213,344  |
| 下水道事業経営健全化資金貸付金    | 200,000 | △ 40,000  | 160,000  |
| 病院事業経営健全化資金貸付金     | 500,000 | △ 100,000 | 400,000  |
| 農業集落排水事業経営健全化資金貸付金 | 0       | 180,000   | 180,000  |
| 合 計                | 912,279 | 41,065    | 953,344  |

## (4) 基金

(単位:千円)

| 区 分                         | 前年度末現在高    | 決算年度中増減高  | 決算年度末現在高   |
|-----------------------------|------------|-----------|------------|
| 山 鹿 市 財 政 調 整 基 金           | 6,321,661  | △ 601,469 | 5,720,192  |
| 山 鹿 市 減 債 基 金               | 6,571,148  | △ 97,960  | 6,473,188  |
| 山 鹿 市 職 員 退 職 手 当 基 金       | 896,295    | 112,383   | 1,008,678  |
| 山 鹿 市 人 材 育 成 基 金           | 61,647     | 2         | 61,649     |
| 山 鹿 市 地 域 福 祉 基 金           | 295,165    | △ 1,582   | 293,583    |
| 山鹿市中山間ふるさと・水と土保全基金          | 50,000     | 0         | 50,000     |
| 山 鹿 市 土 地 開 発 基 金           | 341,064    | 7         | 341,071    |
| 山 鹿 市 奨 学 基 金               | 249,305    | 3,003     | 252,308    |
| 山 鹿 市 ふ る さ と 応 援 基 金       | 252,685    | 266,464   | 519,149    |
| 山 鹿 市 医 師 修 学 基 金           | 60,677     | 1         | 60,678     |
| 山鹿市環境保全型地域振興基金              | 1,044,684  | △ 112,835 | 931,849    |
| 山 鹿 市 学 校 施 設 整 備 基 金       | 5,448      | 9,356     | 14,804     |
| 山 鹿 市 未 来 創 造 基 金           | 0          | 1,594,400 | 1,594,400  |
| 山 鹿 市 看 護 師 等 修 学 基 金       | 14,939     | △ 1,758   | 13,181     |
| 山 鹿 市 森 林 環 境 譲 与 税 基 金     | 27,100     | 0         | 27,100     |
| 山鹿市国民健康保険事業特別会計財政調整基金       | 365,181    | △ 39,975  | 325,206    |
| 山 鹿 市 介 護 給 付 費 準 備 基 金     | 640,817    | 208,841   | 849,658    |
| 山 鹿 市 六 郷 財 産 区 財 政 調 整 基 金 | 32,537     | △ 125     | 32,412     |
| 山 鹿 市 城 北 財 産 区 財 政 調 整 基 金 | 50,419     | 3,135     | 53,554     |
| 山 鹿 市 稲 田 財 産 区 財 政 調 整 基 金 | 22,088     | 351       | 22,439     |
| 合 計                         | 17,302,860 | 1,342,239 | 18,645,099 |

## 5 基金運用状況

運用基金の当年度における異動及び当年度末現在高の状況については、次のとおりである。

### (1) 山鹿市土地開発基金

| 区 分 |      | 前年度末現在高  | 決算年度中増加高 | 決算年度中減少高 | 決算年度末現在高 |
|-----|------|----------|----------|----------|----------|
| 現 金 | (千円) | 296,044  | 7        | 0        | 296,051  |
| 土 地 | (㎡)  | 2,761.00 | 0.00     | 0.00     | 2,761.00 |
|     | (千円) | 45,020   | 0        | 0        | 45,020   |
| 合 計 | (千円) | 341,064  | 7        | 0        | 341,071  |

### (2) 山鹿市奨学基金

| 区 分 |      | 前年度末現在高 | 決算年度中増加高 | 決算年度中減少高 | 一般会計繰入金 | 決算年度末現在高 |
|-----|------|---------|----------|----------|---------|----------|
| 現 金 | (千円) | 130,613 | 18,136   | 16,940   | 3,003   | 134,812  |
| 貸付金 | (千円) | 118,692 | 16,940   | 18,136   | 0       | 117,496  |
| 合 計 | (千円) | 249,305 | 35,076   | 35,076   | 3,003   | 252,308  |

※当該年度貸付状況 (奨学金) 30名

(うち新規貸付者 大学3名 専門学校1名 高校6名)

(入学支度金) 9名(大学3名 高校6名)

### (3) 山鹿市医師修学基金

| 区 分 |      | 前年度末現在高 | 決算年度中増加高 | 決算年度中減少高 | 一般会計繰入金 | 決算年度末現在高 |
|-----|------|---------|----------|----------|---------|----------|
| 現 金 | (千円) | 27,785  | 0        | 2,400    | 1       | 25,386   |
| 貸付金 | (千円) | 32,892  | 2,400    | 0        | 0       | 35,292   |
| 合 計 | (千円) | 60,677  | 2,400    | 2,400    | 1       | 60,678   |

※当該年度貸付状況 1名(うち新規貸付者 0名)

### (4) 山鹿市看護師等修学基金

| 区 分 |      | 前年度末現在高 | 決算年度中増加高 | 決算年度中減少高 | 一般会計繰入金 | 決算年度末現在高 |
|-----|------|---------|----------|----------|---------|----------|
| 現 金 | (千円) | 8,351   | 209      | 2,196    | 1       | 6,365    |
| 貸付金 | (千円) | 6,588   | 2,196    | 1,968    | 0       | 6,816    |
| 合 計 | (千円) | 14,939  | 2,405    | 4,164    | 1       | 13,181   |

※当該年度貸付状況 6名(うち新規貸付者 正看護師課程2名 准看護師課程2名)

## 6 意見・要望

当年度の決算規模は、一般会計と特別会計を合わせた総額で、歳入511億1,156万9,741円、歳出で482億2,102万7,316円であり、前年度に比べ歳入で15億5,589万8,083円、歳出で15億8,900万809円の増加となり、形式収支額は28億9,054万2,425円となっている。翌年度に繰り越すべき財源を控除した実質収支は、一般会計で23億4,960万7,251円、特別会計で4億6,559万3,364円の黒字となっている。

一般会計については、歳入は361億6,895万5,621円で前年度に比べ24億2,315万9,678円の増加、歳出は337億4,400万6,560円で前年度に比べ22億6,342万3,912円増加した。歳入では普通交付税は、前年度と比べ4,388万1千円の減少となったが、市税は、個人・法人市民税や固定資産税の増加により、前年度より9,905万8千円増加している。また、市債が、前年度と比べ17億1,660万円増加しているが、これは旧合併特例事業債を活用した未来創造基金15億1,460万円によるものである。一方歳出では、扶助費は、物価高騰対策重点事業により6億4,253万円増加し、普通建設事業は、山鹿消防署東分署建設工事、八幡小学校屋内運動場建設外工事やめのだけ小学校特別支援教室増築工事等の学校施設整備事業による単独大型工事を実施し3億3,136万8千円増加した。補助費等は、新型コロナウイルス対策として令和4年度に実施されたプレミアム商品券事業（地元経済への活性化対策）や子ども応援事業（子育て世代への軽税的負担軽減対策）がなくなったことにより5億1,071万円減少しているが、農業集落排水事業会計が令和5年度から地方公営企業法の適用事業へ移行したことにより、補助金として4億372万円支出している。積立金は、新たに設置された未来創造基金とふるさと応援基金により、前年度と比べ19億4,472万円増加している。

特別会計については、歳入は149億4,261万4,120円で前年度に比べ8億6,726万1,595円減少、歳出は144億7,702万756円で前年度に比べ6億7,442万3,103円減少している。農業集落排水事業が法適用事業へ移行したことによる事業費の減少のほか、国民健康保険事業会計による保険給付費の減少によるものである。

当年度の一般会計及び特別会計の収入未済額の合計は6億2,234万8,436円で、前年度に比べ6,520万4,411円減少しており、不納欠損額の合計は6,954万3,667円で、前年度に比べ2,418万3,901円増加している。一般会計の市税徴収率は96.1%で前年度に比べ0.1ポイント上昇しており、これまでの収納率向上対策の取組による成果が継続しているものと考ええる。公平負担の原則の下、更なる納税意識の高揚と期限内納付への誘導を図るとともに、安定した税収の確保と収入未済額の圧縮に努められたい。不納欠損処分についても、法令等の趣旨に沿って引き続き厳正に対処されたい。

財政運営状況に関する指標をみると、地方公共団体の財政の弾力性を示す経常収支比率は97.0%であり、前年度から2.2ポイント減少している。減少の要因としては、定期償還する地方債の減少や公営住宅の包括維持管理業務導入による維持補修費の減、農業集落排水事業への繰出金が補助金化したことによるものである。なお、県内他市の平均92.3ポイントと比べると依然高い水準となっている。また、公債費による負担度合いを示す実質公債費比率は9.6%となり前年度より0.3ポイント減少した。今後数年は高止まりすると見られ、財政の硬直化は解消されていない。

令和5年度決算では財政調整基金を8億円、減債基金を6億円取り崩したものの、この2つの基金で標準財政規模の71.9%を確保しており、今後も収支バランスのとれた適正な行財政運営に努められたい。

人口減少が急速に進み、市税や地方交付税の減収が見込まれる中、「選ばれる山鹿」に向けた戦略的な人口減少対策として、企業誘致や移住・定住への取組、健康づくり応援等、様々な政策が展開されている。国や県の補助金等を最大限活かしながら、限られた財源を効率的に活用し、事業の実績や効果について「見える化」を進めながら、真に必要な行政サービスの水準に対する不断の検証と改革を行い、持続可能な行財政運営に取り組まれることを期待する。