

令和 3 年 度

**檜原市一般会計・特別会計
及び公営企業会計決算並びに
基金運用状況の審査意見書**

檜原市監査委員

櫛監第102号
令和4年7月25日

櫛原市長 亀田忠彦 様

櫛原市監査委員 久保田幸治
櫛原市監査委員 山口宣恭
櫛原市監査委員 谷井 宰

令和3年度櫛原市一般会計及び特別会計決算並びに基金運用状況報告書の審査意見について

地方自治法第233条第2項及び第241条第5項の規定により、審査に付された令和3年度櫛原市一般会計及び特別会計歳入歳出決算並びに令和3年度基金運用状況報告書を櫛原市監査基準（令和2年櫛原市監査公表第4号）に準拠し審査したので、次のとおり意見を提出する。

目 次

| | |
|--------------------|----|
| 第1 審査の対象 | 1 |
| 第2 審査の期間 | 1 |
| 第3 審査の着眼点及び実施内容 | 1 |
| 第4 審査の結果 | 1 |
| 1 決算の概要 | 2 |
| (1) 各会計決算総括表 | 2 |
| (2) 実質収支状況比較表 | 4 |
| (3) 財政指標 | 4 |
| (4) 市税等の収納状況表 | 6 |
| (5) 項目別状況 | 7 |
| ア 収入未済額について | 7 |
| イ 不納欠損額について | 8 |
| ウ 予算繰越しについて | 11 |
| エ 不用額について | 12 |
| オ 補助金等について | 15 |
| カ 委託料について | 16 |
| キ 工事について | 17 |
| ク 市債について | 18 |
| 2 財産に関する調書 | 19 |
| 3 基金運用状況報告書 | 21 |
| (1) 土地開発基金運用状況について | 21 |
| 第5 審査の意見 | 22 |
| 参考資料（別表） | 25 |

凡 例

- 文中及び各表中の比率等の用法は、次のとおりである。
 - 比率（％）は、原則として、各計数ごとに小数点以下第2位を四捨五入している。
 - 「－」は、算出不能又は無意味なものである。
 - 「▲」は、負数を示し、増減を示すときは減を表している。
 - 「皆増」は、比率の対象数値が皆無から増加したものを表している。
 - 「皆減」は、比率の対象数値が皆無に減少したものを表している。
 - 「著増」は、増加比率が1,000％以上のものを表している。
 - 「著減」は、減少比率が▲1,000％以上のものを表している。
- 上記の処理をした結果、文中及び各表中の数値とその内容の累計値等とが一致しない場合がある。

令和3年度榎原市一般会計及び特別会計決算並びに基金運用状況の審査意見書

第1 審査の対象

1 一般会計等決算審査

- (1) 令和3年度榎原市一般会計歳入歳出決算
- (2) 令和3年度榎原市国民健康保険特別会計歳入歳出決算
- (3) 令和3年度榎原市後期高齢者医療特別会計歳入歳出決算
- (4) 令和3年度榎原市介護保険特別会計歳入歳出決算
- (5) 令和3年度榎原市共有財産処分特別会計歳入歳出決算
- (6) 令和3年度榎原市一般会計及び特別会計歳入歳出決算事項別明細書、実質収支に関する調書並びに財産に関する調書

2 基金運用状況審査

- (1) 令和3年度榎原市土地開発基金運用状況報告書

第2 審査の期間

令和4年7月1日から同月25日まで

第3 審査の着眼点及び実施内容

市長から提出された一般会計・特別会計歳入歳出決算書、同事項別明細書、実質収支に関する調書及び財産に関する調書並びに基金運用状況報告書について、会計管理者所管の関係諸帳簿と調査照合を行い、提出された書類が法令に適合し、かつ、その計数が正確であるか、その他予算の執行状況等についても検証するとともに、関係職員から説明を聴取し、併せて、既に行なった監査及び例月出納検査の結果をも考慮に入れて審査を行った。

第4 審査の結果

審査に付された一般会計・特別会計歳入歳出決算書及び決算附属書類等は、関係法令の諸規定に準拠して作成されており、いずれも計数は正確であり、また、審査した限りにおいて予算の執行についても適正であると認められた。

なお、審査結果の概要は、次のとおりである。

1 決算の概要

令和3年度の予算額は、当初予算額 71,352,200,000 円に前年度からの繰越予算額 838,100,250 円を合算し、補正予算額 9,000,326,000 円を加えた最終予算額が 81,190,626,250 円であり、前年度予算額との比較においては、一般会計では 12.6%減少し、特別会計では 2.3%増加している。

当年度決算における一般会計及び特別会計の収支の状況は、一般会計の実質収支が 2,522,906,703 円の黒字、特別会計の実質収支が 2,992,018,554 円の黒字となっている。なお、当年度の実質収支から前年度の実質収支を差し引いた単年度収支は、一般会計では 1,302,122,463 円の黒字、特別会計では 77,930,989 円の黒字である。

(1) 各会計決算総括表

一般会計及び特別会計の決算額の総括は、次のとおりであり、一般会計及び特別会計は、それぞれ剰余金を生じ、これを翌年度へ繰越しされている。

| | |
|--------|------------------|
| 歳入決算総額 | 78,185,426,586 円 |
| （ 一般会計 | 49,377,471,222 円 |
| 特別会計 | 28,807,955,364 円 |

| | |
|--------|------------------|
| 歳出決算総額 | 72,295,492,318 円 |
| （ 一般会計 | 46,479,555,508 円 |
| 特別会計 | 25,815,936,810 円 |

| | |
|--------|-----------------|
| 差 引 額 | 5,889,934,268 円 |
| （ 一般会計 | 2,897,915,714 円 |
| 特別会計 | 2,992,018,554 円 |

各 会 計 決 算 総 括 表

(単位：円・%)

| 会計区分 | 年度 | 予算現額 | 決 算 額 | | 歳入歳出 差 引 | 翌 年 度 繰越財源 | 純繰越金 | 前 年 度 純繰越金 | 単 年 度 収 支 | 執 行 率 | |
|---------|----|----------------|----------------|----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|-------|--------|
| | | | 歳 入 | 歳 出 | | | | | | 歳 入 | 歳 出 |
| 一 般 会 計 | 3 | 52,414,689,250 | 49,377,471,222 | 46,479,555,508 | 2,897,915,714 | 375,009,011 | 2,522,906,703 | 1,220,784,240 | 1,302,122,463 | 94.2 | (91.9) |
| | 2 | 60,001,056,261 | 56,861,649,425 | 55,491,449,070 | 1,370,200,355 | 149,416,115 | 1,220,784,240 | 381,231,554 | 839,552,686 | 94.8 | (93.9) |
| 特 別 会 計 | 3 | 12,891,197,000 | 13,027,913,887 | 12,480,326,168 | 547,587,719 | 0 | 547,587,719 | 443,059,254 | 104,528,465 | 101.1 | 96.8 |
| | 2 | 12,533,244,000 | 11,838,766,924 | 11,395,707,670 | 443,059,254 | 0 | 443,059,254 | 257,138,991 | 185,920,263 | 94.5 | 90.9 |
| 国民健康保険 | 3 | 1,932,429,000 | 1,895,748,568 | 1,892,148,818 | 3,599,750 | 0 | 3,599,750 | 2,690,900 | 908,850 | 98.1 | 97.9 |
| | 2 | 1,907,966,000 | 1,874,684,873 | 1,871,993,973 | 2,690,900 | 0 | 2,690,900 | 3,676,550 | ▲ 985,650 | 98.3 | 98.1 |
| 後期高齢者医療 | 3 | 9,270,211,000 | 9,204,911,776 | 8,916,217,848 | 288,693,928 | 0 | 288,693,928 | 296,854,126 | ▲ 8,160,198 | 99.3 | 96.2 |
| | 2 | 8,915,443,000 | 8,844,623,687 | 8,547,769,561 | 296,854,126 | 0 | 296,854,126 | 187,047,894 | 109,806,232 | 99.2 | 95.9 |
| 介 護 保 険 | 3 | 4,682,100,000 | 4,679,381,133 | 2,527,243,976 | 2,152,137,157 | 0 | 2,152,137,157 | 2,171,483,285 | ▲ 19,346,128 | 99.9 | 54.0 |
| | 2 | 4,762,000,000 | 4,698,894,768 | 2,527,411,483 | 2,171,483,285 | 0 | 2,171,483,285 | 1,191,648,051 | 979,835,234 | 98.7 | 53.1 |
| 共有財産処分 | 3 | 28,775,937,000 | 28,807,955,364 | 25,815,936,810 | 2,992,018,554 | 0 | 2,992,018,554 | 2,914,087,565 | 77,930,989 | 100.1 | 89.7 |
| | 2 | 28,118,653,000 | 27,256,970,252 | 24,342,882,687 | 2,914,087,565 | 0 | 2,914,087,565 | 1,639,511,486 | 1,274,576,079 | 96.9 | 86.6 |
| 小 計 | 3 | 81,190,626,250 | 78,185,426,586 | 72,295,492,318 | 5,889,934,268 | 375,009,011 | 5,514,925,257 | 4,134,871,805 | 1,380,053,452 | 96.3 | (91.2) |
| | 2 | 88,119,709,261 | 84,118,619,677 | 79,834,331,757 | 4,284,287,920 | 149,416,115 | 4,134,871,805 | 2,020,743,040 | 2,114,128,765 | 95.5 | (91.5) |
| 合 計 | 3 | | | | | | | | | | |
| | 2 | | | | | | | | | | |

(注) 執行率歳出の()内の数値は、翌年度への事業繰越しを歳出決算に加算して算出したものである。

(2) 実質収支状況比較表

一般会計の実質収支の状況は、次のとおりである。

(単位:円)

| 区分 \ 年度 | 3年度 | 2年度 | 元年度 |
|-----------|----------------|----------------|----------------|
| 歳入総額 | 49,377,471,222 | 56,861,649,425 | 42,165,169,796 |
| 歳出総額 | 46,479,555,508 | 55,491,449,070 | 41,543,445,272 |
| 歳入歳出差引 | 2,897,915,714 | 1,370,200,355 | 621,724,524 |
| 翌年度への繰越財源 | 375,009,011 | 149,416,115 | 240,492,970 |
| 実質収支 | 2,522,906,703 | 1,220,784,240 | 381,231,554 |
| 単年度収支 | 1,302,122,463 | 839,552,686 | 123,427,626 |

歳入総額から歳出総額を差し引いた歳入歳出差引は 2,897,915,714 円で、前年度と比較して 1,527,715,359 円、111.5%の増となり、この歳入歳出差引から翌年度へ繰り越すための財源 375,009,011 円を控除した当年度の実質収支は 2,522,906,703 円で、前年度と比較して 1,302,122,463 円、106.7%の増となっている。

(3) 財政指標

最近の5か年の財政指標は、次のとおりで、当年度は財政力指数(3か年平均値)が 0.714、経常収支比率が 89.9%、実質収支比率が 10.0%、公債費負担比率が 11.4%となっている。前年度数値と比較すると、財政力指数(3か年平均値)が 0.011 ポイント悪化したが、経常収支比率が 5.6 ポイント、実質収支比率が 5.0 ポイント、公債費負担比率が 0.7 ポイント改善している。

(普通会計)

| 指標 \ 年度 | 3年度 | 2年度 | 元年度 | 30年度 | 29年度 |
|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| ア 財政力指数 | 0.692(0.714) | 0.731(0.725) | 0.718(0.718) | 0.726(0.717) | 0.711(0.708) |
| イ 経常収支比率(%) | 89.9(96.9) | 95.5(101.4) | 97.7(103.9) | 97.4(104.1) | 97.8(104.7) |
| ウ 実質収支比率(%) | 10.0 | 5.0 | 1.6 | 1.1 | 0.6 |
| エ 公債費負担比率(%) | 11.4 | 12.1 | 13.2 | 14.0 | 15.1 |

(注) 財政力指数の()内の数値は、3か年平均値である。

経常収支比率の()内の数値は、減収補填債特例分、猶予特例債及び臨時財政対策債を経常一般財源等から除いて算出したものである。

ア 財政力指数

財政力指数は、地方公共団体の財政力を示す指数で、この指数が「1.0」に近いほど財政力が強いとされ、従って「1.0」を超えるほど財源に余裕があることを示すものである。

$$\text{財政力指数} = \frac{\text{基準財政収入額}}{\text{基準財政需要額}}$$

イ 経常収支比率

経常収支比率は、財政構造の弾力性を判断するための指標で、この比率が高いほど経常余裕財源が少なく、財政の硬直化が進んでいるといえる。適正水準は70%～80%と考えられているが、現在は80%を超える団体が多い。

$$\text{経常収支比率} = \frac{\text{経常経費充当一般財源の額}}{\text{経常一般財源等の額}} \times 100$$

ウ 実質収支比率

実質収支比率は、標準財政規模に占める実質収支額の適否を判断する指標で、3～5%程度が望ましいと考えられている。

$$\text{実質収支比率} = \frac{\text{実質収支額}}{\text{標準財政規模}} \times 100$$

エ 公債費負担比率

公債費負担比率は、公債費（市債の返済）に充当された一般財源の一般財源総額に対する割合を示す指標で、15%が警戒、20%が危険水準とされている。

$$\text{公債費負担比率} = \frac{\text{公債費充当一般財源}}{\text{一般財源総額}} \times 100$$

(4) 市税等の収納状況表
市税等の収納状況は、次のとおりである。

(単位：円・%)

| 項 目 | | | 予算現額 | 調定額 | 収入済額 | 不納欠損額 | 収入未済額 | 徴 収 率 | | | | |
|-------------|---------------|-------------|----------------|----------------|----------------|---------------|-------------|-------------|--------|--------|-------|--------|
| | | | | | | | | 3年度 | 2年度 | 元年度 | | |
| 市民税 | 個人 | 現年 | 6,058,326,000 | 6,329,100,020 | 6,277,518,625 | 0 | 51,581,395 | 99.19 | 98.94 | 98.85 | | |
| | | 滞納 | 72,069,000 | 221,363,646 | 56,228,133 | 23,201,740 | 141,933,773 | 25.40 | 27.35 | 26.14 | | |
| | | 計 | 6,130,395,000 | 6,550,463,666 | 6,333,746,758 | 23,201,740 | 193,515,168 | 96.69 | 96.35 | 96.05 | | |
| | 法人 | 現年 | 630,575,000 | 844,074,500 | 842,777,500 | 0 | 1,297,000 | 99.85 | 98.44 | 99.77 | | |
| | | 滞納 | 18,811,000 | 14,763,334 | 11,545,722 | 1,341,505 | 1,876,107 | 78.21 | 33.95 | 16.77 | | |
| | | 計 | 649,386,000 | 858,837,834 | 854,323,222 | 1,341,505 | 3,173,107 | 99.47 | 98.03 | 99.35 | | |
| 小計 | | | 6,779,781,000 | 7,409,301,500 | 7,188,069,980 | 24,543,245 | 196,688,275 | 97.01 | 96.54 | 96.50 | | |
| 固定資産税 | 固定資産税 | 現年 | 5,961,604,000 | 6,194,420,000 | 6,145,691,092 | 38,306 | 48,690,602 | 99.21 | 98.83 | 99.04 | | |
| | | 滞納 | 81,524,000 | 205,114,329 | 55,592,726 | 18,181,052 | 131,340,551 | 27.10 | 35.71 | 23.51 | | |
| | | 計 | 6,043,128,000 | 6,399,534,329 | 6,201,283,818 | 18,219,358 | 180,031,153 | 96.90 | 96.71 | 96.40 | | |
| | 交付金 | 現年 | 48,814,000 | 48,814,700 | 48,814,700 | 0 | 0 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | | |
| 小計 | | | 6,091,942,000 | 6,448,349,029 | 6,250,098,518 | 18,219,358 | 180,031,153 | 96.93 | 96.73 | 96.43 | | |
| 軽自動車税 | 軽自動車税 | 現年 | 293,561,000 | 300,583,100 | 295,195,400 | 0 | 5,387,700 | 98.21 | 97.97 | 97.39 | | |
| | | 滞納 | 4,542,000 | 17,683,343 | 3,573,145 | 3,554,500 | 10,555,698 | 20.21 | 23.01 | 24.34 | | |
| | | 計 | 298,103,000 | 318,266,443 | 298,768,545 | 3,554,500 | 15,943,398 | 93.87 | 93.32 | 92.39 | | |
| | 環境性能割 | 現年 | 6,843,000 | 9,445,200 | 9,445,200 | 0 | 0 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | | |
| 小計 | | | 304,946,000 | 327,711,643 | 308,213,745 | 3,554,500 | 15,943,398 | 94.05 | 93.49 | 92.43 | | |
| 市たばこ税 | | 現年 | 748,295,000 | 786,894,488 | 786,894,488 | 0 | 0 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | | |
| | | 計 | 748,295,000 | 786,894,488 | 786,894,488 | 0 | 0 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | | |
| 入湯税 | | 現年 | 11,148,000 | 6,225,300 | 6,225,300 | 0 | 0 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | | |
| | | 計 | 11,148,000 | 6,225,300 | 6,225,300 | 0 | 0 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | | |
| 都市計画税 | | 現年 | 1,214,248,000 | 1,228,179,200 | 1,218,510,203 | 7,594 | 9,661,403 | 99.21 | 98.83 | 99.04 | | |
| | | 滞納 | 16,412,000 | 40,668,152 | 11,022,406 | 3,604,768 | 26,040,978 | 27.10 | 35.71 | 23.51 | | |
| | | 計 | 1,230,660,000 | 1,268,847,352 | 1,229,532,609 | 3,612,362 | 35,702,381 | 96.90 | 96.71 | 96.40 | | |
| 一般会計総計 | | 現年 | 14,973,414,000 | 15,747,736,508 | 15,631,072,508 | 45,900 | 116,618,100 | 99.26 | 98.90 | 99.04 | | |
| | | 滞納 | 193,358,000 | 499,592,804 | 137,962,132 | 49,883,565 | 311,747,107 | 27.61 | 31.44 | 24.69 | | |
| | | 計 | 15,166,772,000 | 16,247,329,312 | 15,769,034,640 | 49,929,465 | 428,365,207 | 97.06 | 96.73 | 96.55 | | |
| 国民健康 保険税 | 医療給付費分 | 一般 | 現年 | 1,496,020,000 | 1,653,643,383 | 1,559,267,202 | 0 | 94,376,181 | 94.29 | 93.70 | 93.27 | |
| | | | 滞納 | 79,823,000 | 307,454,101 | 72,352,653 | 46,539,852 | 188,561,596 | 23.53 | 27.39 | 23.85 | |
| | | | 計 | 1,575,843,000 | 1,961,097,484 | 1,631,619,855 | 46,539,852 | 282,937,777 | 83.20 | 82.46 | 80.63 | |
| | | 退職 | 現年 | — | — | — | — | — | — | — | — | 100.00 |
| | | | 滞納 | 371,000 | 3,035,403 | 302,080 | 1,062,710 | 1,670,613 | 9.95 | 14.96 | 15.38 | |
| | | | 計 | 371,000 | 3,035,403 | 302,080 | 1,062,710 | 1,670,613 | 9.95 | 14.96 | 25.65 | |
| | 小計 | 現年 | 1,496,020,000 | 1,653,643,383 | 1,559,267,202 | 0 | 94,376,181 | 94.29 | 93.70 | 93.28 | | |
| | | 滞納 | 80,194,000 | 310,489,504 | 72,654,733 | 47,602,562 | 190,232,209 | 23.40 | 27.25 | 23.74 | | |
| | | 計 | 1,576,214,000 | 1,964,132,887 | 1,631,921,935 | 47,602,562 | 284,608,390 | 83.09 | 82.34 | 80.48 | | |
| | 後期高齢者 支援金分 | 一般 | 現年 | 448,291,000 | 516,945,983 | 487,146,923 | 0 | 29,799,060 | 94.24 | 93.66 | 93.31 | |
| | | | 滞納 | 28,366,000 | 84,356,222 | 20,949,195 | 11,517,913 | 51,889,114 | 24.83 | 28.85 | 25.07 | |
| | | | 計 | 476,657,000 | 601,302,205 | 508,096,118 | 11,517,913 | 81,688,174 | 84.50 | 84.32 | 83.35 | |
| | | 退職 | 現年 | — | — | — | — | — | — | — | — | 100.00 |
| | | | 滞納 | 47,000 | 422,528 | 65,182 | 189,993 | 167,353 | 15.43 | 19.52 | 13.18 | |
| | | | 計 | 47,000 | 422,528 | 65,182 | 189,993 | 167,353 | 15.43 | 19.52 | 31.99 | |
| | 小計 | 現年 | 448,291,000 | 516,945,983 | 487,146,923 | 0 | 29,799,060 | 94.24 | 93.66 | 93.31 | | |
| | | 滞納 | 28,413,000 | 84,778,750 | 21,014,377 | 11,707,906 | 52,056,467 | 24.79 | 28.79 | 24.96 | | |
| | | 計 | 476,704,000 | 601,724,733 | 508,161,300 | 11,707,906 | 81,855,527 | 84.45 | 84.26 | 83.27 | | |
| | 介護納付金分 | 一般 | 現年 | 173,378,000 | 195,924,834 | 178,558,654 | 0 | 17,366,180 | 91.14 | 89.95 | 90.24 | |
| | | | 滞納 | 14,834,000 | 53,230,707 | 12,514,023 | 6,917,107 | 33,799,577 | 23.51 | 27.59 | 23.78 | |
| | | | 計 | 188,212,000 | 249,155,541 | 191,072,677 | 6,917,107 | 51,165,757 | 76.69 | 76.54 | 75.84 | |
| | | 退職 | 現年 | — | — | — | — | — | — | — | — | 100.00 |
| | | | 滞納 | 72,000 | 587,439 | 78,738 | 243,876 | 264,825 | 13.40 | 19.09 | 17.14 | |
| | | | 計 | 72,000 | 587,439 | 78,738 | 243,876 | 264,825 | 13.40 | 19.09 | 31.41 | |
| 小計 | 現年 | 173,378,000 | 195,924,834 | 178,558,654 | 0 | 17,366,180 | 91.14 | 89.95 | 90.25 | | | |
| | 滞納 | 14,906,000 | 53,818,146 | 12,592,761 | 7,160,983 | 34,064,402 | 23.40 | 27.48 | 23.65 | | | |
| | 計 | 188,284,000 | 249,742,980 | 191,151,415 | 7,160,983 | 51,430,582 | 76.54 | 76.38 | 75.61 | | | |
| 特別会計総計 | | 現年 | 2,117,689,000 | 2,366,514,200 | 2,224,972,779 | 0 | 141,541,421 | 94.02 | 93.37 | 93.02 | | |
| | | 滞納 | 123,513,000 | 449,086,400 | 106,261,871 | 66,471,451 | 276,353,078 | 23.66 | 27.56 | 23.94 | | |
| | | 計 | 2,241,202,000 | 2,815,600,600 | 2,331,234,650 | 66,471,451 | 417,894,499 | 82.80 | 82.21 | 80.62 | | |
| 総 合 計 | | 現年 | 17,091,103,000 | 18,114,250,708 | 17,856,045,287 | 45,900 | 258,159,521 | 98.57 | 98.17 | 98.25 | | |
| | | 滞納 | 316,871,000 | 948,679,204 | 244,224,003 | 116,355,016 | 588,100,185 | 25.74 | 29.57 | 24.32 | | |
| | | 計 | 17,407,974,000 | 19,062,929,912 | 18,100,269,290 | 116,400,916 | 846,259,706 | 94.95 | 94.55 | 94.14 | | |

(5) 項目別状況

ア 収入未済額について

収入未済額の状況は、次のとおりである。

(ア) 一般会計

(単位：円・%)

| 区 分 | 年度 | 予算現額 | 調定額(A) | 収入未済額(B) | 割合 (B)/(A) |
|----------|----|----------------|----------------|-------------|---------------|
| 市税 | 3 | 15,166,772,000 | 16,247,329,312 | 428,365,207 | 2.6 |
| | 2 | 16,067,262,000 | 16,360,286,640 | 502,348,318 | 3.1 |
| 分担金及び負担金 | 3 | 265,378,000 | 274,656,554 | 1,429,480 | 0.5 |
| | 2 | 254,668,000 | 243,199,997 | 2,567,358 | 1.1 |
| 使用料及び手数料 | 3 | 1,238,085,000 | 1,137,608,671 | 89,006,243 | 7.8 |
| | 2 | 1,304,132,000 | 1,073,061,742 | 108,349,402 | 10.1 |
| 諸収入 | 3 | 1,749,680,000 | 1,989,977,558 | 122,523,482 | 6.2 |
| | 2 | 1,874,513,000 | 1,888,192,165 | 141,079,314 | 7.5 |

市税を除く各収入未済額の内訳は、次のとおりである。

(単位：円)

| | | | | |
|--------------|------------|------------------|------------|--|
| 分担金及び負担金 | | | | |
| 老人福祉費負担金 | 202,800 | 児童福祉費負担金 | 1,226,680 | |
| 使用料及び手数料 | | | | |
| 診療使用料 | 147,970 | 住宅使用料 | 88,514,943 | |
| 保健衛生手数料 | 343,330 | | | |
| 諸収入 | | | | |
| その他延滞金 | 198,592 | 災害援護資金貸付金収入 | 3,878,189 | |
| その他雑入 | 13,394 | 広告料収入 | 224,400 | |
| 臨時福祉給付金返還金 | 178,000 | 臨時福祉給付金返還金(過年度) | 103,000 | |
| 生活保護費返還金 | 11,583,066 | 生活保護費徴収金 | 83,678,779 | |
| 生活保護費不当利得返還金 | 247,971 | 介護・訓練等給付費不当利得返還金 | 302,142 | |
| 児童扶養手当返還金 | 2,668,300 | 資源物処理収入 | 9,654,505 | |
| 損害賠償金収入 | 1,927,345 | 賃料相当損害金 | 7,865,799 | |

(イ) 特別会計

(単位：円・%)

| 区 分 | 年度 | 予算現額 | 調定額(A) | 収入未済額(B) | 割合 (B)/(A) |
|--------------------------|----|---------------|---------------|-------------|---------------|
| 国民健康保険税 | 3 | 2,241,202,000 | 2,815,600,600 | 417,894,499 | 14.8 |
| | 2 | 2,192,107,000 | 2,888,818,926 | 462,226,850 | 16.0 |
| 不当利得等返還金 (国民健康保険特別会計) | 3 | 1,500,000 | 13,570,033 | 1,100,728 | 8.1 |
| | 2 | 1,500,000 | 4,749,422 | 1,676,368 | 35.3 |
| 後期高齢者医療保険料 | 3 | 1,465,461,000 | 1,473,651,708 | 12,398,400 | 0.8 |
| | 2 | 1,457,886,000 | 1,457,489,743 | 10,801,751 | 0.7 |
| 介護保険料 | 3 | 1,848,863,000 | 1,909,180,900 | 18,882,250 | 1.0 |
| | 2 | 1,757,574,000 | 1,785,286,500 | 23,421,900 | 1.3 |

(注) 後期高齢者医療保険料の収入未済額は、還付未済金を差し引いた金額である。

イ 不納欠損額について

不納欠損額の状況は、次のとおりである。

(ア) 一般会計

(単位:円)

| 区 分 | 法第15条の7第4項 | | 法第15条の7第5項 | | 法第18条 | | 3年度 | | 2年度 | | |
|-------|------------|------------|------------|---------|---------|-----------|-----------|------------|------------|------------|------------|
| | 件数 | 金額 | 件数 | 金額 | 件数 | 金額 | 件数 | 金額 | 件数 | 金額 | |
| 市民税 | 個人 | 489 | 21,867,846 | 8 | 220,239 | 35 | 1,113,655 | 532 | 23,201,740 | 376 | 18,171,280 |
| | 法人 | 11 | 1,227,075 | 3 | 114,430 | 0 | 0 | 14 | 1,341,505 | 11 | 796,300 |
| 固定資産税 | 336 | 15,856,702 | 1 | 38,306 | 28 | 2,324,350 | 365 | 18,219,358 | 236 | 9,477,499 | |
| 軽自動車税 | 477 | 3,369,200 | 2 | 15,800 | 29 | 169,500 | 508 | 3,554,500 | 479 | 2,742,235 | |
| 都市計画税 | — | 3,143,918 | — | 7,594 | — | 460,850 | — | 3,612,362 | — | 1,887,116 | |
| 計 | 1,313 | 45,464,741 | 14 | 396,369 | 92 | 4,068,355 | 1,419 | 49,929,465 | 1,102 | 33,074,430 | |

(注) 法は地方税法をいい、法第15条の7第4項は滞納処分執行停止が3年間継続したことにより債権が消滅したもの、法第15条の7第5項は滞納処分執行を停止し即時に債権を消滅させたもの、法第18条は5年間の時効期間の経過で債権が消滅したものを表す。

(単位:円)

| 区 分 | 3年度 | | 2年度 | |
|---------------|-----|---------|-----|--------|
| | 件数 | 金額 | 件数 | 金額 |
| 保育所入所者負担金 | 40 | 678,500 | 6 | 63,000 |
| 福祉医療高額療養費等返還金 | 2 | 378,970 | 0 | 0 |
| 督促手数料 | 1 | 50 | 0 | 0 |

(注) 地方自治法第236条第1項の規定により5年間の時効期間の経過で債権が消滅したものを表す。

(単位:円)

| 区 分 | 3年度 | | 2年度 | |
|-------------------|-----|-----------|-----|-----------|
| | 件数 | 金額 | 件数 | 金額 |
| 介護・訓練等給付費等不正利得返還金 | 1 | 3,786,608 | 2 | 3,352,406 |

(注) 地方自治法第236条第1項の規定により5年間の時効期間の経過で債権が消滅したものと及び地方税法第15条の7第4項の規定により滞納処分執行停止が3年間継続し債権が消滅したものを表す。

(単位:円)

| 区 分 | 3年度 | | 2年度 | |
|-----------------|-----|-----------|-----|--------|
| | 件 数 | 金 額 | 件 数 | 金 額 |
| 診療料 | 0 | 0 | 8 | 28,920 |
| 改良住宅使用料 | 17 | 193,500 | 0 | 0 |
| 賃料相当損害金 | 2 | 4,385,750 | 0 | 0 |
| 墓地管理料 | 0 | 0 | 3 | 15,000 |
| まちなみ広場駐車場使用料 | 0 | 0 | 1 | 200 |
| 臨時福祉給付金返還金(過年度) | 0 | 0 | 1 | 6,000 |

(注) 檀原市税外債権管理条例第11条の規定により債権を放棄したものを表す。

(単位:円)

| 区 分 | 3年度 | | 2年度 | |
|---------|-----|-----------|-----|-----------|
| | 件 数 | 金 額 | 件 数 | 金 額 |
| 市営住宅使用料 | 338 | 9,602,730 | 621 | 6,677,607 |

(注) 檀原市税外債権管理条例第11条の規定により債権を放棄したものと及び民法の一部を改正する法律(平成29年法律第44号)による改正前の民法第169条の規定により5年間の時効期間が経過し、時効の援用により債権が消滅したものを表す。

(単位:円)

| 区 分 | 3年度 | | 2年度 | |
|----------|-----|--------|-----|-----------|
| | 件 数 | 金 額 | 件 数 | 金 額 |
| 生活保護費返還金 | 0 | 0 | 2 | 79,372 |
| 生活保護費徴収金 | 1 | 32,106 | 3 | 2,129,775 |

(注) 檀原市税外債権管理条例第11条の規定により債権を放棄したものと並びに地方自治法第236条第1項の規定により5年間の時効期間の経過で債権が消滅したものと及び国税徴収法第153条第5項の規定により滞納処分の執行を停止し即時に債権を消滅させたものを表す。

(イ) 国民健康保険特別会計

(単位:円)

| 区 分 | 法第15条の7第4項 | | 法第15条の7第5項 | | 法第18条 | | 3年度 | | 2年度 | |
|---------|------------|------------|------------|---------|-------|-----------|-----|------------|-----|------------|
| | 件数 | 金額 | 件数 | 金額 | 件数 | 金額 | 件数 | 金額 | 件数 | 金額 |
| 国民健康保険税 | 915 | 63,942,115 | 4 | 282,007 | 46 | 2,247,329 | 965 | 66,471,451 | 758 | 51,695,520 |

(注) 法は地方税法をいい、法第15条の7第4項は滞納処分の執行停止が3年間継続したことにより債権が消滅したもの、法第15条の7第5項は滞納処分の執行を停止し即時に債権を消滅させたもの、法第18条は5年間の時効期間の経過で債権が消滅したものを表す。

(単位:円)

| 区 分 | 3年度 | | 2年度 | |
|----------|-----|--------|-----|--------|
| | 件数 | 金額 | 件数 | 金額 |
| 不当利得等返還金 | 9 | 97,059 | 1 | 15,778 |

(注) 橿原市税外債権管理条例第11条の規定により債権を放棄したもの及び地方自治法第236条第1項の規定により5年間の時効期間の経過で債権が消滅したものを表す。

(ウ) 後期高齢者医療特別会計

(単位:円)

| 区 分 | 3年度 | | 2年度 | |
|------------|-----|---------|-----|---------|
| | 件数 | 金額 | 件数 | 金額 |
| 後期高齢者医療保険料 | 44 | 316,800 | 34 | 217,900 |

(注) 高齢者の医療の確保に関する法律第160条第1項の規定により2年間の時効期間の経過で債権が消滅したものを表す。

(エ) 介護保険特別会計

(単位:円)

| 区 分 | 3年度 | | 2年度 | |
|-------|-------|-----------|-------|------------|
| | 件数 | 金額 | 件数 | 金額 |
| 介護保険料 | 1,778 | 9,206,700 | 2,119 | 11,362,200 |

(注) 介護保険法第200条第1項の規定により2年間の時効期間の経過で債権が消滅したものを表す。

ウ 予算繰越しについて

翌年度への予算繰越状況は、次のとおりである。

(ア) 一般会計

a 繰越明許費

(単位:円)

| 事業名 | 繰越額 | 3年度 | | | | 参 考 | 2年度 | |
|----------------------|---------------|---------------|-------------|---|-------------|--------|---------------------|-------------|
| | | 左の財源内訳 | | | | | 事業名 | 繰越額 |
| | | 特定財源 | | | 一般財源 | | | |
| 国県支出金 | 起債 | その他 | | | | | | |
| 本庁舎管理運営 | 2,000,000 | 1,198,000 | 0 | 0 | 802,000 | ● | 医大周辺まちづくり推進 | 19,756,000 |
| 医大周辺まちづくり推進 | 6,193,000 | 0 | 0 | 0 | 6,193,000 | | 移住定住促進 | 5,082,000 |
| ICT推進 | 35,710,000 | 21,384,000 | 0 | 0 | 14,326,000 | ● | 新型コロナウイルスワクチン接種体制確保 | 209,587,000 |
| 情報システム管理 | 6,930,000 | 6,930,000 | 0 | 0 | 0 | ● | 道路維持管理 | 14,169,890 |
| 住民税非課税世帯等に対する臨時特別給付金 | 506,429,818 | 506,429,818 | 0 | 0 | 0 | ●○ | 道路新設改良 | 208,135,520 |
| 農業委員会運営 | 280,000 | 280,000 | 0 | 0 | 0 | ● | 交通安全施設整備 | 17,115,350 |
| 土地改良 | 8,809,600 | 8,000,000 | 700,000 | 0 | 109,600 | ●○ | 橋梁整備 | 108,717,010 |
| 商工業振興 | 528,363,179 | 316,398,000 | 0 | 0 | 211,965,179 | ●○ | 下排水路維持管理 | 31,089,500 |
| 観光客受入れ環境整備 | 42,568,000 | 25,491,000 | 0 | 0 | 17,077,000 | ● | 都市政策 | 7,232,940 |
| 建築物耐震化推進 | 4,600,000 | 3,450,000 | 0 | 0 | 1,150,000 | ●○ | 景観形成 | 1,346,400 |
| 道路維持管理 | 12,699,280 | 0 | 0 | 0 | 12,699,280 | ○ | 公園整備 | 94,078,450 |
| 道路新設改良 | 216,063,693 | 82,281,932 | 118,500,000 | 0 | 15,281,761 | ○ | 今井町住環境整備 | 38,231,400 |
| 交通安全施設整備 | 51,904,371 | 22,833,360 | 25,100,000 | 0 | 3,971,011 | | 消防施設整備 | 4,520,000 |
| 橋梁整備 | 37,032,780 | 19,954,550 | 15,100,000 | 0 | 1,978,230 | ○ | 災害対策 | 11,154,000 |
| 橋梁新設改良 | 16,402,320 | 0 | 14,700,000 | 0 | 1,702,320 | ○ | 通学路整備 | 9,199,900 |
| 下排水路維持管理 | 13,272,100 | 0 | 0 | 0 | 13,272,100 | ○ | 学校施設再配置 | 5,170,000 |
| 今井町住環境整備 | 29,585,700 | 15,880,000 | 13,300,000 | 0 | 405,700 | ○ | 幼稚園施設整備 | 10,829,290 |
| 消防施設整備 | 6,084,090 | 0 | 0 | 0 | 6,084,090 | | 地区公民館整備 | 5,600,000 |
| 小学校管理 | 61,836,800 | 25,418,000 | 0 | 0 | 36,418,800 | ●○ | 史跡等保存整備 | 29,924,600 |
| 小学校施設整備 | 19,980,000 | 0 | 14,900,000 | 0 | 5,080,000 | | 学校給食 | 7,161,000 |
| 中学校管理 | 10,629,000 | 5,520,000 | 0 | 0 | 5,109,000 | ● | | |
| 中学校夜間学級管理 | 1,248,000 | 747,000 | 0 | 0 | 501,000 | ● | | |
| 幼稚園管理 | 14,138,000 | 8,466,000 | 0 | 0 | 5,672,000 | | | |
| 幼稚園施設整備 | 5,676,000 | 3,399,000 | 0 | 0 | 2,277,000 | ● | | |
| 図書館管理運営 | 480,000 | 287,000 | 0 | 0 | 193,000 | ●○ | | |
| 読書活動推進 | 8,504,000 | 5,092,000 | 0 | 0 | 3,412,000 | ●○ | | |
| 史跡等保存整備 | 57,117,000 | 51,670,000 | 4,900,000 | 0 | 547,000 | | | |
| まちなみ交流センター管理運営 | 2,604,000 | 1,559,000 | 0 | 0 | 1,045,000 | | | |
| 子ども総合支援センター管理運営 | 405,000 | 243,000 | 0 | 0 | 162,000 | ● | | |
| 計 | 1,707,545,731 | 1,132,911,660 | 207,200,000 | 0 | 367,434,071 | | 計 | 838,100,250 |

(注) 1 ●印は、令和4年1月及び同年3月に補正予算計上されたことを表す。

2 ○印は、令和4年6月末までに完了又は一部を執行したことを表す。

b 事故繰越し

(単位:円)

| 事業名 | 繰越額 | 3年度 | | | | 参 考 | 2年度 | |
|-------|-----------|--------|---|---|-----------|--------|-----|-----|
| | | 左の財源内訳 | | | | | 事業名 | 繰越額 |
| | | 特定財源 | | | 一般財源 | | | |
| 国県支出金 | 起債 | その他 | | | | | | |
| 都市政策 | 342,000 | 0 | 0 | 0 | 342,000 | | | |
| 都市政策 | 7,232,940 | 0 | 0 | 0 | 7,232,940 | | | |
| 計 | 7,574,940 | 0 | 0 | 0 | 7,574,940 | 計 | 0 | |

(注) ○印は、令和4年6月末までに完了又は一部を執行したことを表す。

エ 不用額について

(ア) 一般会計の不用額の各款別内訳は、次のとおりである。

(単位:円・%)

| 款別 | 予算現額(A) | 不用額(B) | 予算対比(B)/(A) | |
|-----|----------------|---------------|-------------|-------|
| | | | 3年度 | 2年度 |
| 議会費 | 325,616,000 | 25,068,280 | 7.7 | 4.2 |
| 総務費 | 7,331,401,000 | 690,390,972 | 9.4 | 2.9 |
| 民生費 | 22,614,202,000 | 2,107,030,853 | 9.3 | 5.9 |
| 衛生費 | 5,174,061,000 | 445,578,177 | 8.6 | 6.9 |
| 労働費 | 74,365,000 | 9,233,918 | 12.4 | 35.7 |
| 農業費 | 212,375,000 | 29,243,910 | 13.8 | 11.7 |
| 商工費 | 2,778,867,000 | 296,029,827 | 10.7 | 15.6 |
| 土木費 | 4,559,492,460 | 172,230,481 | 3.8 | 8.0 |
| 消防費 | 1,484,615,000 | 20,449,396 | 1.4 | 2.0 |
| 教育費 | 4,192,812,790 | 364,429,119 | 8.7 | 14.2 |
| 公債費 | 3,656,882,000 | 50,328,138 | 1.4 | 1.0 |
| 予備費 | 10,000,000 | 10,000,000 | 100.0 | 100.0 |
| 合計 | 52,414,689,250 | 4,220,013,071 | 8.1 | 6.1 |

不用額の主なものは、次のとおりである。

| | | (単位:円) | | |
|-----|------------------|-------------|--------------------------|------------|
| 議会費 | 報酬給与費(議会費) | 14,034,579 | 議会運営事務費 | 10,961,039 |
| 総務費 | 報酬給与費(一般管理費) | 37,459,627 | 人事・給与管理事務費 | 10,044,610 |
| | 行政管理事務費 | 5,850,948 | 本庁舎管理運営費 | 11,347,468 |
| | 市有財産等管理事務費 | 7,448,162 | 八木駅周辺整備事業費 | 8,056,917 |
| | 本庁舎整備事業費 | 213,653,239 | 医大周辺まちづくり推進事業費 | 15,111,290 |
| | かしはらマイナンバー商品券事業費 | 77,403,825 | 情報システム管理事務費 | 10,756,226 |
| | 文化ホール管理運営費 | 34,026,156 | 文化ホールイベント事業費 | 13,343,944 |
| | こども科学館管理活用事業費 | 9,106,254 | スポーツ活動支援事業費 | 11,447,908 |
| | 市立体育館管理運営費 | 5,927,159 | 税収入還付金 | 6,052,210 |
| | 自治委員活動支援事業費 | 5,776,628 | 地域活動支援事業費 | 9,265,288 |
| | 地域交通網整備事業費 | 16,038,869 | 移住定住促進事業費 | 6,975,230 |
| | 報酬給与費(賦課費) | 13,965,520 | 報酬給与費(徴収費) | 14,891,820 |
| | 報酬給与費(戸籍住民基本台帳費) | 17,254,344 | 個人番号事務費 | 7,035,788 |
| | 旅券事務費 | 46,048,373 | 衆議院議員選挙執行費 | 7,861,289 |
| 民生費 | 報酬給与費(社会福祉総務費) | 17,024,153 | 地域福祉活動推進事業費 | 13,669,539 |
| | 障がい者自立支援事業費 | 147,623,296 | 障がい者地域生活支援事業費 | 26,582,771 |
| | 生活困窮者自立支援事業費 | 13,104,535 | 心身障害者医療助成事業費 | 7,315,011 |
| | 国民健康保険特別会計繰出金 | 19,298,030 | 新型コロナウイルス感染症生活困窮者自立支援事業費 | 92,644,292 |

| | | (単位:円) | | |
|-----|-------------------------|-------------|------------------------|-------------|
| | 住民税非課税世帯等に対する臨時特別給付金事業費 | 19,622,045 | 報酬給与費(国民年金費) | 5,967,869 |
| | 高齢者福祉事務費 | 11,363,327 | 高齢者地域生活支援事業費 | 46,908,957 |
| | 介護保険特別会計繰出金 | 85,434,348 | 介護サービス事業者指定事務費 | 48,528,935 |
| | 後期高齢者医療特別会計繰出金 | 11,814,041 | 報酬給与費(児童福祉総務費) | 15,391,887 |
| | 児童手当等支給事務費 | 5,126,878 | 子ども医療助成事業費 | 17,901,856 |
| | 児童手当等支給費 | 65,904,670 | 私立保育所等補助事業費 | 179,992,982 |
| | 私立保育所等給付事務費 | 234,000,219 | 子育て世帯臨時特別給付金給付事業費 | 70,800,000 |
| | 報酬給与費(保育所費) | 55,357,623 | 保育所・幼稚園管理運営費 | 82,755,681 |
| | 放課後児童健全育成事業費 | 98,502,596 | 報酬給与費(生活保護総務費) | 12,354,558 |
| | 生活保護措置費 | 647,458,701 | | |
| 衛生費 | 報酬給与費(保健衛生総務費) | 18,323,286 | 未熟児養育医療助成事業費 | 8,166,474 |
| | 予防接種事業費 | 22,981,256 | 新型コロナウイルスワクチン接種体制確保事業費 | 98,259,379 |
| | 新型コロナウイルスワクチン接種対策費 | 159,527,252 | 斎場管理運営費 | 6,819,164 |
| | 報酬給与費(診療所費) | 6,980,052 | 休日夜間応急診療所管理運営費 | 9,648,724 |
| | 市営墓園管理費 | 9,182,406 | ごみ減量化・資源化事業費 | 10,674,051 |
| | 塵芥収集事務費 | 33,564,623 | 一般廃棄物処理企画運営費 | 11,797,084 |
| 労働費 | 報酬給与費(労働諸費) | 5,504,512 | | |
| 農業費 | 農業振興事業費 | 7,733,816 | 米政策改革推進対策事業費 | 6,360,965 |
| 商工費 | 報酬給与費(商工総務費) | 34,156,681 | 商工業振興事業費 | 7,456,809 |
| | 創業者・中小企業等支援事業費 | 223,070,785 | ふるさと納税事業費 | 5,269,221 |
| | 観光振興事業費 | 9,036,699 | 観光プロモーション事業費 | 6,259,418 |
| | 観光客受入れ環境整備事業費 | 5,121,758 | | |
| 土木費 | 報酬給与費(土木総務費) | 13,110,140 | 道路新設改良事業費 | 19,288,451 |
| | 橋梁新設改良事業費 | 20,353,976 | 下排水路維持管理費 | 5,315,025 |
| | 自動車駐車場管理運営費 | 5,393,576 | 報酬給与費(公園管理費) | 9,354,475 |
| | 樫原運動公園管理運営費 | 26,769,577 | シルクの杜管理運営費 | 5,212,270 |
| | 市営住宅等管理事務費 | 8,707,686 | 今井町住環境整備事業費 | 12,826,794 |
| 消防費 | 消防団運営事務費 | 12,949,702 | | |
| 教育費 | 報酬給与費(事務局費) | 13,363,697 | 報酬給与費(人権教育費) | 5,206,146 |
| | 小学校管理事務費 | 44,270,407 | 小学校運営事務費 | 6,845,489 |
| | 小学校施設整備事業費 | 9,586,000 | 小学校就学援助事業費 | 9,425,852 |
| | 小学校教育課程充実事業費 | 14,951,052 | 中学校管理事務費 | 18,141,005 |
| | 中学校運営事務費 | 9,358,620 | 中学校就学援助事業費 | 13,470,915 |
| | 中学校教育課程充実事業費 | 6,155,292 | 報酬給与費(幼稚園管理費) | 14,499,348 |
| | 幼稚園管理事務費 | 10,520,698 | 幼稚園運営事務費 | 28,150,338 |
| | 報酬給与費(社会教育総務費) | 5,331,508 | 社会教育推進事業費 | 8,610,282 |
| | 市立公民館管理運営費 | 14,647,308 | 史跡等保存整備事業費 | 8,841,866 |
| | 市内遺跡発掘調査等事業費 | 5,191,430 | 民間受託等発掘調査事業費 | 11,394,402 |
| | 昆虫館管理運営費 | 9,171,238 | 学校給食事業費 | 22,207,200 |
| | 報酬給与費(教育支援費) | 12,927,786 | | |
| 公債費 | 市債利子 | 47,047,928 | | |
| 予備費 | 予備費 | 10,000,000 | | |

(イ) 特別会計の不用額は、次のとおりである。

(単位:円・%)

| 会 計 別 | 予算現額(A) | 不用額(B) | 予算対比(B)/(A) | |
|-------------|----------------|---------------|-------------|------|
| | | | 3年度 | 2年度 |
| 国民健康保険特別会計 | 12,891,197,000 | 410,870,832 | 3.2 | 9.1 |
| 後期高齢者医療特別会計 | 1,932,429,000 | 40,280,182 | 2.1 | 1.9 |
| 介護保険特別会計 | 9,270,211,000 | 353,993,152 | 3.8 | 4.1 |
| 共有財産処分特別会計 | 4,682,100,000 | 2,154,856,024 | 46.0 | 46.9 |

不用額の主なものは、次のとおりである。

(単位:円)

| | | | |
|------------------|---------------|----------------|-------------|
| (国民健康保険特別会計) | | | |
| 報酬給与費(一般管理費) | 7,460,786 | 一般被保険者療養給付費 | 314,318,615 |
| 一般被保険者療養費 | 9,436,588 | 一般被保険者高額療養費 | 7,977,068 |
| 出産育児一時金 | 8,108,442 | 一般被保険者医療給付費分 | 6,463,954 |
| 特定健康診査等事業費 | 25,888,906 | 予備費 | 10,000,000 |
| (後期高齢者医療特別会計) | | | |
| 後期高齢者医療保険事務管理費 | 19,283,323 | 後期高齢者医療事業費 | 18,704,224 |
| (介護保険特別会計) | | | |
| 報酬給与費(一般管理費) | 31,081,522 | 介護認定事務費 | 17,838,977 |
| 介護サービス等諸費 | 212,938,079 | 特定入所者介護サービス等諸費 | 14,268,491 |
| 包括的支援事業費 | 22,835,016 | 介護保険適正化事務費 | 5,381,198 |
| 介護予防・日常生活支援総合事業費 | 26,535,964 | 予備費 | 10,000,000 |
| (共有財産処分特別会計) | | | |
| 各町公共施設整備事業交付金 | 2,154,853,385 | | |

オ 補助金等について

補助金・交付金等の交付状況は、次のとおりである。

(単位:円・%)

| 会計及び款名 | 予算現額 | 交付額 | 執行率 |
|------------|---------------|---------------|-------|
| 一般会計 | 2,984,424,000 | 1,802,240,895 | 60.4 |
| 議会費 | 5,750,000 | 476,275 | 8.3 |
| 総務費 | 430,441,000 | 338,892,856 | 78.7 |
| 民生費 | 876,661,000 | 532,930,513 | 60.8 |
| 衛生費 | 36,067,000 | 32,285,081 | 89.5 |
| 労働費 | 21,002,000 | 21,002,000 | 100.0 |
| 農業費 | 52,534,000 | 44,189,881 | 84.1 |
| 商工費 | 1,398,707,000 | 688,558,277 | 49.2 |
| 土木費 | 29,201,000 | 22,540,000 | 77.2 |
| 消防費 | 15,861,000 | 14,924,844 | 94.1 |
| 教育費 | 118,200,000 | 106,441,168 | 90.1 |
| 国民健康保険特別会計 | 49,470,000 | 40,162,828 | 81.2 |
| 合 計 | 3,033,894,000 | 1,842,403,723 | 60.7 |

補助金等の主なものは、次のとおりである。

(単位:円)

(一般会計)

| | | | |
|---------------------|-------------|--------------------------|-------------|
| 利子補給金 | 6,223,875 | かしはらマイナンバー商品券使用支出金 | 178,628,000 |
| 地方公共団体情報システム機構交付金 | 5,285,000 | スポーツ協会事業補助金 | 8,220,023 |
| スポーツ協会運営補助金 | 12,332,566 | 橿原市自治委員活動交付金 | 30,562,650 |
| 路線バス運行事業補助金 | 23,712,623 | 公共交通事業者支援金 | 6,170,000 |
| 3世代ファミリー定住支援住宅取得補助金 | 9,500,000 | 個人番号通知書・個人番号カード関連事務委任交付金 | 39,222,200 |
| 社会福祉協議会運営補助金 | 52,395,987 | 教育保育施設副食費助成金 | 19,250,386 |
| 橿原市民間保育所等運営補助金 | 54,262,152 | 橿原市民間保育所等施設整備費補助金 | 115,832,711 |
| 橿原市障がい児保育受入促進事業費補助金 | 37,521,113 | 病児保育事業補助金 | 8,922,315 |
| 保育士等処遇改善臨時特例補助金 | 6,141,600 | 放課後児童健全育成事業補助金 | 218,735,288 |
| 一般不妊治療費補助金 | 6,484,600 | エコライフハウス推進事業補助金 | 10,500,000 |
| 浄化槽設置整備事業補助金 | 7,210,000 | シルバー人材センター運営補助金 | 19,238,000 |
| 大和平野土地改良区賦課金農家交付金 | 7,850,382 | 土地改良事業補助金 | 12,090,000 |
| 多面的機能支払交付金 | 14,058,977 | 橿原商工会議所運営補助金 | 18,301,000 |
| 商工業活性化事業補助金 | 26,728,947 | 橿原市時短要請協力金 | 462,020,000 |
| 橿原市事業継続支援金 | 102,868,000 | 橿原市中小企業債務保証料補給金 | 9,996,497 |
| 橿原市観光協会運営補助金 | 39,392,741 | 広域的地域催行事補助金 | 7,920,000 |
| 観光プロモーション事業補助金 | 11,385,004 | 空家等利活用再生補助金 | 6,000,000 |
| 自主防災組織補助金 | 12,674,232 | 教育保育施設副食費助成金 | 11,010,723 |
| 橿原市文化財保存事業費補助金 | 37,498,000 | 今井町伝統的建造物群保存事業補助金 | 40,734,000 |

(国民健康保険特別会計)

| | |
|---------|------------|
| 出産育児一時金 | 33,896,178 |
|---------|------------|

カ 委託料について

委託料の支出状況は、次のとおりである。

(単位:円・%)

| 会計及び款名 | 予算現額 | 支出額 | 執行率 |
|-------------|---------------|---------------------------------|---------------|
| 一般会計 | 6,349,202,741 | 5,438,804,515 (5,618,669,070) | 85.7 (88.5) |
| 議会費 | 10,860,000 | 10,228,099 | 94.2 |
| 総務費 | 1,033,130,000 | 730,797,240 (771,332,240) | 70.7 (74.7) |
| 民生費 | 388,371,000 | 313,233,230 (329,713,048) | 80.7 (84.9) |
| 衛生費 | 3,103,557,241 | 2,877,958,163 | 92.7 |
| 労働費 | 31,000 | 0 | 0.0 |
| 農業費 | 32,223,000 | 16,101,578 (24,101,578) | 50.0 (74.8) |
| 商工費 | 146,777,000 | 85,145,251 (138,342,251) | 58.0 (94.3) |
| 土木費 | 917,350,500 | 801,968,946 (840,608,683) | 87.4 (91.6) |
| 消防費 | 17,252,000 | 14,418,204 | 83.6 |
| 教育費 | 699,651,000 | 588,953,804 (611,966,804) | 84.2 (87.5) |
| 国民健康保険特別会計 | 40,237,000 | 36,726,469 | 91.3 |
| 後期高齢者医療特別会計 | 6,387,000 | 4,793,161 | 75.0 |
| 介護保険特別会計 | 170,743,000 | 139,831,397 | 81.9 |
| 合 計 | 6,566,569,741 | 5,620,155,542 (5,800,020,097) | 85.6 (88.3) |

(注) ()内の数値は、翌年度繰越額を含んでいる。

委託料の主なものは、次のとおりである。

(単位:円)

(一般会計)

| | | | |
|-----------------------------------|-------------|------------------------------------|-------------|
| 建物清掃業務委託料(本庁舎管理運営費) | 10,689,248 | 駐車場警備業務委託料(本庁舎管理運営費) | 11,027,115 |
| 複合施設維持管理業務委託料 | 99,277,200 | 複合施設運営業務委託料 | 50,371,200 |
| 人材派遣業務委託料(かしはらマイナンバー商品券事業費) | 26,006,795 | 配送業務委託料(かしはらマイナンバー商品券事業費) | 29,007,594 |
| 新調整備等に伴うまちづくり効果検討業務委託料(繰越明許) | 14,036,000 | システム運用技術支援業務委託料 | 27,324,000 |
| G I Sデータ整備業務委託料 | 11,550,000 | 施設管理業務等委託料(文化ホール管理運営費) | 105,523,591 |
| 舞台設備業務等委託料(文化ホール管理運営費) | 18,468,120 | 建物維持業務等委託料(文化ホール管理運営費) | 23,372,925 |
| 運営業務委託料(こども科学館管理活用事業費) | 16,426,774 | 体育館等管理業務委託料 | 111,169,751 |
| コミュニティバス運行事業委託料 | 14,585,624 | 通知書等作成業務委託料(市民税等賦課事務費) | 11,670,725 |
| 相談支援業務委託料(障がい者地域生活支援事業費) | 10,120,000 | 地域活動支援センター事業委託料 | 19,500,000 |
| 重度心身障害者(児)福祉タクシー委託料 | 12,385,130 | 建物清掃業務委託料(保健福祉センター管理運営費) | 10,024,760 |
| 特別給付金支給業務委託料 | 17,731,472 | システム導入業務委託料(臨時特別給付金事業費) | 10,835,000 |
| 福祉センター管理業務委託料 | 86,574,074 | 高齢者移動支援委託料 | 27,525,000 |
| 設計業務委託料(大久保ふれあいセンター管理運営費) | 14,498,000 | システム改造業務等委託料(児童手当等支給事務費) | 16,381,200 |
| システム導入業務委託料(保育所・幼稚園管理運営費) | 32,978,000 | 妊婦健康診査委託料 | 71,134,760 |
| 健康診査委託料(乳幼児保健事業費) | 17,422,609 | がん検診委託料 | 152,373,869 |
| 予防接種委託料 | 317,385,501 | 新型コロナウイルスワクチン住民接種事務運営業務委託料 | 51,712,414 |
| 人材派遣業務委託料(コロナワクチン接種体制確保事業費) | 14,947,432 | 会場管理業務等委託料(コロナワクチン接種体制確保事業費) | 189,507,979 |
| 警備業務委託料(コロナワクチン接種体制確保事業費) | 11,365,860 | ワクチン接種医師委託料 | 116,141,670 |
| 市内病院ワクチン接種業務委託料 | 98,337,063 | 新型コロナウイルスワクチン住民接種事務運営業務委託料(繰越明許) | 69,242,905 |
| 人材派遣業務委託料(コロナワクチン接種体制確保事業費(繰越明許)) | 46,154,920 | 会場管理業務等委託料(コロナワクチン接種体制確保事業費(繰越明許)) | 41,372,280 |
| 火葬業務委託料 | 29,172,000 | 斎場管理業務委託料 | 14,179,000 |
| 休日夜間応急診療医師委託料 | 139,208,589 | 休日夜間応急診療歯科医師委託料 | 12,531,893 |
| 医療事務等委託料 | 29,963,670 | 休日夜間応急診療薬剤師委託料 | 19,160,120 |
| 病院群輪番制委託料 | 69,029,231 | 墓園施設管理業務委託料 | 11,845,680 |
| 指定ごみ袋取扱業務委託料 | 18,149,750 | ごみ収集運搬業務委託料 | 35,027,520 |
| リサイクル館かしはら長期包括運営委託料 | 227,038,066 | 焼却灰等運搬業務委託料 | 12,386,385 |
| クリーンセンターかしはら長期包括運営委託料 | 775,292,828 | 浄化センター長期包括運営委託料 | 167,712,532 |
| 管理運営業務委託料(観光客受入れ環境整備事業費) | 51,361,000 | 宿泊客誘致促進業務委託料 | 19,264,000 |

| | | (単位:円) | |
|----------------------------|-------------|-------------------------------|------------|
| 道路台帳補正業務等委託料 | 13,294,600 | 地下道等維持管理業務委託料 | 17,172,130 |
| 植栽管理業務委託料 (道路維持管理費) | 79,694,450 | 舗装業務委託料 | 32,335,306 |
| 発掘調査業務委託料 (道路新設改良事業費) | 21,651,300 | 測量設計業務等委託料 (道路新設改良事業費 (繰越明許)) | 10,044,800 |
| 設計業務委託料 (橋梁整備事業費) | 31,713,000 | 橋梁等長寿命化定期点検業務委託料 | 48,011,700 |
| 排水路整備工事委託料 | 32,678,800 | 排水路整備工事委託料 (繰越明許) | 24,376,000 |
| 自転車駐車場管理業務委託料 | 142,902,794 | 自動車駐車場管理業務委託料 | 68,750,880 |
| 管理運営業務委託料 (橿原運動公園管理運営費) | 29,266,691 | 植栽管理業務委託料 (公園管理事務費) | 29,049,894 |
| 拠点施設管理運営業務委託料 (シルクの杜管理運営費) | 47,861,986 | 草刈業務委託料 (市営住宅等管理事務費) | 12,028,500 |
| ハザードマップ作成業務委託料 (繰越明許) | 11,154,000 | 建物総合管理業務委託料 (小学校管理事務費) | 26,778,774 |
| A L T派遣業務委託料 | 13,458,280 | 建物総合管理業務委託料 (中学校管理事務費) | 13,965,006 |
| 管理運営業務委託料 (地区公民館管理運営費) | 25,380,000 | カウンター受付案内等業務委託料 (図書館管理運営費) | 17,820,000 |
| 文化財管理業務委託料 | 27,109,670 | 給食配送業務委託料 | 17,395,400 |
| 学校給食調理業務委託料 | 222,258,720 | | |
| (国民健康保険特別会計) | | | |
| 共同電算委託料 | 12,415,469 | | |
| (介護保険特別会計) | | | |
| 地域包括支援センター運営業務委託料 | 103,140,234 | | |

キ 工事について

工事請負費の執行状況は、次のとおりである。

(単位:円・%)

| 会計及び款名 | 予算現額 | 執行額 | 翌年度繰越額 | 執行率 |
|--------|---------------|---------------|-------------|-------------|
| 一般会計 | 1,457,083,030 | 1,042,658,295 | 314,097,076 | 71.6 (93.1) |
| 総務費 | 65,900,000 | 4,532,660 | 0 | 6.9 |
| 衛生費 | 13,814,000 | 12,417,460 | 0 | 89.9 |
| 労働費 | 34,056,000 | 30,773,380 | 0 | 90.4 |
| 商工費 | 9,687,000 | 1,907,215 | 7,568,000 | 19.7 (97.8) |
| 土木費 | 1,149,680,840 | 831,330,567 | 298,249,076 | 72.3 (98.3) |
| 教育費 | 183,945,190 | 161,697,013 | 8,280,000 | 87.9 (92.4) |
| 合 計 | 1,457,083,030 | 1,042,658,295 | 314,097,076 | 71.6 (93.1) |

(注) 執行率()内の数値は、翌年度繰越額を含んで算出したものである。

工事の主なものは、次のとおりである。

(単位:円)

(一般会計)

衛生費

 市営墓園整備費 12,041,700

労働費

 シルバー人材センター援助事業費 30,773,380

土木費

 道路維持管理費 107,964,450 道路維持管理費 (繰越明許) 13,858,900

 道路新設改良事業費 102,262,550 道路新設改良事業費 (繰越明許) 32,953,200

 交通安全施設整備事業費 (繰越明許) 12,918,150 橋梁整備事業費 166,651,107

 橋梁整備事業費 (繰越明許) 96,363,700 下排水路維持管理費 24,264,020

 公園整備事業費 13,550,900 公園整備事業費 (繰越明許) 93,096,740

 市営住宅等整備事業費 118,350,760 今井町住環境整備事業費 (繰越明許) 22,039,800

教育費

 小学校管理事務費 93,961,340 中学校管理事務費 24,261,160

ク 市債について

(ア) 市債の借入状況は、次のとおりである。

a 一般会計

(単位：円・%)

| 年度 | 予算現額(A) | 調定額 | 収入済額(B) | 執行率(B)/(A) |
|----|---------------|---------------|---------------|------------|
| 3 | 3,343,700,000 | 2,337,800,000 | 2,337,800,000 | 69.9 |
| 2 | 4,064,900,000 | 3,118,800,000 | 3,118,800,000 | 76.7 |

決算額は2,337,800,000円で予算現額に対する執行率は69.9%となっているが、事業費の繰越しに伴い借入時期を翌年度に延ばしたため、実質的には76.1%の執行率となっている。

決算額を前年度と比較すると、781,000,000円減少しており、実質借入決算額を比較すると、873,200,000円、25.5%減少している。

市債の主なものは、社会福祉債14,400,000円、道路橋梁債345,900,000円、都市計画債61,600,000円、住宅債16,400,000円、社会教育債11,900,000円、臨時財政対策債1,881,300,000円である。

(イ) 当年度の借入償還状況は、次のとおりである。

a 一般会計

(単位：円)

| 2年度末 現在高 | 3年度 発行額 | 3年度元利償還額 | | 3年度末 現在高 | 対前年度末 増減額 |
|----------------|---------------|---------------|-------------|----------------|----------------|
| | | 元金 | 利子 | | |
| 36,322,762,715 | 2,337,800,000 | 3,466,935,790 | 139,618,072 | 35,193,626,925 | ▲1,129,135,790 |

最近3か年の元利償還金の状況

(単位：円)

| 区分 | 年度 | 3年度(A) | 2年度(B) | 元年度(C) | 比較増減 | |
|-----|---------|---------------|---------------|---------------|-------------|--------------|
| | | | | | (A)-(B) | (B)-(C) |
| 長期債 | 元金 | 3,466,935,790 | 3,331,292,361 | 3,476,613,413 | 135,643,429 | ▲145,321,052 |
| | 利子 | 139,618,072 | 182,181,491 | 225,054,685 | ▲42,563,419 | ▲42,873,194 |
| | 計 | 3,606,553,862 | 3,513,473,852 | 3,701,668,098 | 93,080,010 | ▲188,194,246 |
| | 一時借入金利子 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 合計 | 3,606,553,862 | 3,513,473,852 | 3,701,668,098 | 93,080,010 | ▲188,194,246 |

(注) 墓園事業特別会計を令和元年度末をもって閉鎖したことにより、令和2年度から同事業に係る市債を含んでいる。

2 財産に関する調査

財産の当年度中における増減及び年度末現在高は、次のとおりである。

(1) 公有財産

ア 土地及び建物

(単位: m²)

| 区 分 | 2年度末現在高 | 3年度中増減高 | 3年度末現在高 |
|--------------|--------------|----------|--------------|
| 土 地 | 1,850,470.71 | 1,602.47 | 1,852,073.18 |
| 本 庁 舎 | 8,030.57 | 0.00 | 8,030.57 |
| その他の 行政機関 | | | |
| 消防施設 | 10,136.73 | 0.00 | 10,136.73 |
| その他の施設 | 43,191.45 | 0.00 | 43,191.45 |
| 公 共 用 財 産 | 1,687,141.25 | 2,024.24 | 1,689,165.49 |
| 普 通 財 産 | 101,970.71 | ▲ 421.77 | 101,548.94 |
| 建 物 | 417,959.85 | 9.00 | 417,968.85 |
| 本 庁 舎 | 6,183.32 | 0.00 | 6,183.32 |
| その他の 行政機関 | | | |
| 消防施設 | 1,757.63 | 0.00 | 1,757.63 |
| その他の施設 | 41,554.42 | ▲ 138.00 | 41,416.42 |
| 公 共 用 財 産 | 367,868.48 | 9.00 | 367,877.48 |
| 普 通 財 産 | 596.00 | 138.00 | 734.00 |

イ 有価証券

(単位: 円)

| 区 分 | 2年度末現在高 | 3年度中増減高 | 3年度末現在高 |
|---------------|-----------|---------|-----------|
| 奈良テレビ放送株式会社株券 | 4,400,000 | 0 | 4,400,000 |

ウ 出資による権利

(単位: 円)

| 2年度末現在高 | 3年度中増減高 | 3年度末現在高 |
|---------------|---------|---------------|
| 1,481,035,000 | 0 | 1,481,035,000 |

(2) 物品

取得価格1件50万円以上の物品の当年度中における増減及び年度末現在高は、次のとおりである。

(単位: 点)

| 2年度末現在高 | 3年度中増減高 | 3年度末現在高 |
|---------|---------|---------|
| 1,132 | 14 | 1,146 |

ア 当年度中に増加したもの 事務用機器類等 20点

イ 当年度中に減少したもの 会議・応接用机類等 6点

(3) 債権

ア 一般会計

(単位:円)

| 名 称 | 2年度末現在高 | 3年度中増減高 | 3年度末現在高 |
|---------------|------------|--------------|------------|
| 災害援護資金貸付金 | 3,641,036 | ▲ 60,000 | 3,581,036 |
| 福祉医療費貸付金 | 695,270 | ▲ 203,910 | 491,360 |
| 橿原市下水道事業会計貸付金 | 91,745,000 | ▲ 45,871,000 | 45,874,000 |
| 合 計 | 96,081,306 | ▲ 46,134,910 | 49,946,396 |

イ 共有財産処分特別会計

(単位:円)

| 名 称 | 2年度末現在高 | 3年度中増減高 | 3年度末現在高 |
|--------------|---------------|---------|---------------|
| 橿原市土地開発公社貸付金 | 2,500,000,000 | 0 | 2,500,000,000 |

(4) 基金

ア 一般会計

(単位:円)

| 名 称 | 2年度末現在高 | 3年度中増減高 | 3年度末現在高 |
|-------------------|---------------|---------------|---------------|
| 財政調整基金 | 2,044,065,000 | 610,571,000 | 2,654,636,000 |
| 減債基金 | 25,053,000 | 533,604,000 | 558,657,000 |
| 退職手当基金 | 819,416,000 | ▲ 303,131,000 | 516,285,000 |
| 土地開発基金 | 451,820,000 | 11,000 | 451,831,000 |
| 公共施設整備基金 | 3,300,979,000 | ▲ 10,833,000 | 3,290,146,000 |
| 墓園管理基金 | 37,206,000 | 19,000 | 37,225,000 |
| 再生可能エネルギー設備維持管理基金 | 1,172,000 | 232,000 | 1,404,000 |
| 橿原運動公園硬式野球場整備基金 | 24,296,000 | ▲ 1,957,000 | 22,339,000 |
| がんばろう橿原！新型コロナ対策基金 | 53,751,000 | ▲ 53,751,000 | 0 |
| 森林環境基金 | 3,269,000 | 6,137,000 | 9,406,000 |
| 「子どもの未来を育む戸村文庫」基金 | 0 | 30,000,000 | 30,000,000 |
| 合 計 | 6,761,027,000 | 810,902,000 | 7,571,929,000 |

イ 介護保険特別会計

(単位:円)

| 名 称 | 2年度末現在高 | 3年度中増減高 | 3年度末現在高 |
|-----------|---------------|--------------|---------------|
| 介護給付費準備基金 | 1,302,196,000 | ▲ 15,644,000 | 1,286,552,000 |

3 基金運用状況報告書

地方自治法第241条第5項の規定に基づき審査に付された基金の運用状況は、次のとおりである。

(1) 土地開発基金運用状況について

本基金は、公用若しくは公共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に設置されているものである。

当年度中の基金運用益金 10,570 円は、一般会計の財産収入へ繰り出され、基金繰入金 11,000 円を積み立てている。

基金総額 451,831,000 円

(単位:円)

| 2年度末 基金総額 | 3年度中 | | | | 3年度末 基金総額 |
|--------------|--------|-------|--------|------------------|--------------|
| | 基金繰入額 | 基金取崩額 | 基金運用益金 | 基金運用益金 一般会計繰出 | |
| 451,820,000 | 11,000 | 0 | 10,570 | 10,570 | 451,831,000 |

第5 審査の意見

1 収入未済について

(1) 市税及び国民健康保険税の収入未済について

当年度の市税及び国民健康保険税の徴収状況は、次のとおりである。

収入未済額は、市税で428,365,207円、国民健康保険税で417,894,499円の合計846,259,706円となっている。前年度と比較すると、市税で73,983,111円、国民健康保険税で44,332,351円の合計118,315,462円の減少となっている。

収入未済額の減少は、納税者の利便性向上のため定期的な休日窓口の開設、コンビニやスマホ収納の実施、親切かつ丁寧な納税相談、効率的かつ効果的な滞納処分の実施など、関係職員の努力の成果と考えられる。コロナ禍の厳しい社会情勢においても徴収率の上昇が継続していることは評価すべき点である。今後も、税負担の公平性及び自主財源の確保に向け、引き続き、収入未済額の縮減及び徴収率の向上に取り組まれない。

また、不納欠損額は、市税で49,929,465円、国民健康保険税で66,471,451円の合計116,400,916円となっている。前年度と比較すると、市税で16,855,035円、国民健康保険税で14,775,931円の合計31,630,966円の増加となっている。不納欠損処理においては、税負担の公平性の観点から法令等の規定に基づき慎重かつ適正に運用するとともに、処分に至るまでの十分な調査と厳正な対応を図られたい。

市税徴収状況表

(単位:円・%)

| 年度 | | 予算現額 | 調定額 | 収入済額 | 不納欠損額 | 収入未済額 | 徴収率 |
|----|----|----------------|----------------|----------------|------------|-------------|-------|
| 3 | 現年 | 14,973,414,000 | 15,747,736,508 | 15,631,072,508 | 45,900 | 116,618,100 | 99.26 |
| | 滞繰 | 193,358,000 | 499,592,804 | 137,962,132 | 49,883,565 | 311,747,107 | 27.61 |
| | 計 | 15,166,772,000 | 16,247,329,312 | 15,769,034,640 | 49,929,465 | 428,365,207 | 97.06 |
| 2 | 現年 | 15,949,620,000 | 15,834,138,680 | 15,659,458,341 | 156,584 | 174,523,755 | 98.90 |
| | 滞繰 | 117,642,000 | 526,147,960 | 165,405,551 | 32,917,846 | 327,824,563 | 31.44 |
| | 計 | 16,067,262,000 | 16,360,286,640 | 15,824,863,892 | 33,074,430 | 502,348,318 | 96.73 |

国民健康保険税徴収状況表

(単位:円・%)

| 年度 | | 予算現額 | 調定額 | 収入済額 | 不納欠損額 | 収入未済額 | 徴収率 |
|----|----|---------------|---------------|---------------|------------|-------------|-------|
| 3 | 現年 | 2,117,689,000 | 2,366,514,200 | 2,224,972,779 | 0 | 141,541,421 | 94.02 |
| | 滞繰 | 123,513,000 | 449,086,400 | 106,261,871 | 66,471,451 | 276,353,078 | 23.66 |
| | 計 | 2,241,202,000 | 2,815,600,600 | 2,331,234,650 | 66,471,451 | 417,894,499 | 82.80 |
| 2 | 現年 | 2,089,462,000 | 2,398,915,000 | 2,239,886,013 | 34,000 | 158,994,987 | 93.37 |
| | 滞繰 | 102,645,000 | 489,903,926 | 135,010,543 | 51,661,520 | 303,231,863 | 27.56 |
| | 計 | 2,192,107,000 | 2,888,818,926 | 2,374,896,556 | 51,695,520 | 462,226,850 | 82.21 |

(2) 使用料等の収入未済について

当年度の使用料等の収入未済額は245,340,583円であるが、そのうち1,000万円以上のものは次のとおりである。

各担当課は、収入未済額の縮減に向け努力されているところであるが、受益者負担の原則と公平性の確保のため、未収金の早期解消に向けた効率的かつ効果的な回収を推進し、実情に即した適切な対応を図り、新たな収入未済の発生防止及び抑制並びに収入未済額の縮減に努められたい。

収入未済額状況表 (1,000万円以上のもの)

(単位:円)

| | 住宅使用料 | | | 生活保護費返還金 | | | 生活保護費徴収金 | | |
|----|------------|-------------|--------------|------------|------------|-------------|------------|------------|--------------|
| | 3年度 | 2年度 | 増減 | 3年度 | 2年度 | 増減 | 3年度 | 2年度 | 増減 |
| 現年 | 441,920 | 80,000 | 361,920 | 1,696,767 | 469,624 | 1,227,143 | 5,617,156 | 20,926,826 | ▲ 15,309,670 |
| 滞繰 | 88,073,023 | 107,727,132 | ▲ 19,654,109 | 9,886,299 | 11,218,654 | ▲ 1,332,355 | 78,061,623 | 70,609,869 | 7,451,754 |
| 計 | 88,514,943 | 107,807,132 | ▲ 19,292,189 | 11,583,066 | 11,688,278 | ▲ 105,212 | 83,678,779 | 91,536,695 | ▲ 7,857,916 |

| | 後期高齢者医療保険料 (普通徴収保険料) | | | 介護保険料 (第1号被保険者保険料) | | |
|----|-------------------------|------------|-----------|-----------------------|------------|-------------|
| | 3年度 | 2年度 | 増減 | 3年度 | 2年度 | 増減 |
| 現年 | 4,769,250 | 4,659,901 | 109,349 | 8,613,700 | 10,369,600 | ▲ 1,755,900 |
| 滞繰 | 9,461,450 | 8,296,050 | 1,165,400 | 10,268,550 | 13,052,300 | ▲ 2,783,750 |
| 計 | 14,230,700 | 12,955,951 | 1,274,749 | 18,882,250 | 23,421,900 | ▲ 4,539,650 |

2 補助金等について

当年度の補助金等の交付額は、一般会計で1,802,240,895円、国民健康保険特別会計で40,162,828円の合計1,842,403,723円であり、前年度と比較すると11,543,452,946円の大幅減となっている。この主な理由は、前年度は特別定額給付金12,140,000,000円があったが、当年度は時短要請協力金462,020,000円が新たに交付されるなど新型コロナウイルス感染症関連給付金等の増減によるものである。

補助金等交付に当たっては、補助要件の確認を徹底するとともに、補助対象経費の審査時には補助事業に係る経費を厳格に精査し、実質的な補助率の把握を行い、適正な補助金執行に努められたい。

また、当年度には各補助金等の大幅な見直しを断行されたが、社会情勢や行政需要に照らし、適宜その必要性を再考するとともに、公益性、公平性、有効性の観点から、補助効果及び成果等を検証されたい。

3 結 語

以上、個別事項について意見を述べたところであるが、当年度は長引くコロナ禍という状況の下、財政運営においても計9回に及ぶ補正予算を編成することとなった。そうした中、当年度の本市の財政状況は、一般会計において実質収支は2,522,906,703円の黒字となり、前年度純繰越金を差し引いた単年度収支は1,302,122,463円の黒字となった。普通会計における財政指標では、財政力指数（3か年平均）は0.714と前年度より0.011ポイント悪化したものの、経常収支比率は89.9と前年度より5.6ポイント改善された。

これら数値を一見すると、本市の財政状況は改善されたように見える。しかし、これは新型コロナウイルス感染症対策に必要な様々な経費に充てるため、国からの臨時交付金、国や県の補助金等を有効に活用したこと、例えばこども園のICT環境整備事業や、GIGAスクール構想事業における電子黒板等の導入経費に、当該交付金等を活用し財源を手当てできたことに加えて、前年度と同様、春の神武祭等各種イベントの中止、総合プールの休止等、コロナ禍における様々な対応により支出が減少したことが要因として考えられ、根本的に改善されたわけではない。

歳入面では、地方交付税、国庫支出金等の財源に多くを依存するという従来の構造に変化はない。前年度は、新型コロナウイルス感染症対策経費として約134億円もの国庫補助金や臨時交付金が交付され、国庫支出金の割合が突出した。当年度は国庫支出金は前年度より減少したが、地方交付税、地方消費税交付金が想定以上の増収となった。一方、自主財源の根幹となる市税については総収入額は対前年度比で約5,500万円減少したものの、当初予算において見込んだほどの大きな落ち込みがなく、堅調な推移となった。また、徴収率も高い水準を維持したことから当初予算比で約6億円の増収となった。引き続き、税収の確保に努めるとともに、税外未収金についてもその解消に向け、適切な債権管理に努められたい。

歳出面では、前年度は市民に支給された給付金など補助費等の決算額が、前々年度比で約123億円増となり増加額が突出したが、当年度は前々年度並みとなった。また、物件費や普通建設事業費については予算執行抑制の徹底や、前年度にはあった施設の改修等の大きな事業がなかったためそれぞれ減少した。

不用額が、令和元年度から年々増加傾向にある。当年度も前年度より約5億円余りの増となった。原因を分析し、的確な見込を立てて予算計上及び執行を行われたい。市債の借入償還については、財政状況を適正に把握し、財政計画との整合や将来負担に関する財政指標の推移に留意しつつ、計画的かつ慎重に行われたい。

2019年（令和元年）から全世界に広がった新型コロナウイルス感染の波を幾度となく乗り越えてきたが、依然として出口が見えにくい状況にある。このため、当面扶助費等の社会保障関係経費や、新型コロナウイルス感染症に対応するための経費、また、今後の経済回復のための様々な施策に要する経費等が必要となる。令和3年3月に「財政危機宣言」が出された本市においては、これらの必要経費を捻出するため各種補助金等の見直しを含む大胆な経費削減を実施されたところである。結果、当年度は黒字決算となった。しかし、次年度以降、厳しい財政状況が続くことに変わりはない。市民に対して丁寧に説明されたい。

今後も新型コロナウイルス感染症の影響の長期化、不安定な世界情勢の影響を受けたエネルギー価格や物価の高騰などが懸念されるが、財政再建に向けた具体的な行財政改革を着実かつ確実に進め、引き続き財源の確保に努めるとともに的確な予算配分と計画的な執行を行い、市民の期待に即した市政運営を進められたい。

参 考 资 料

参 考 資 料 目 次

| | | |
|--------|----------------------------|-----|
| (別表 1) | 一般会計及び特別会計決算総括表 | 2 5 |
| (別表 2) | 一般会計歳入款別年度比較表 | 2 6 |
| (別表 3) | 一般会計特定財源及び一般財源別年度比較表 | 2 7 |
| (別表 4) | 一般会計自主財源及び依存財源別年度比較表 | 2 8 |
| (別表 5) | 一般会計歳出款別年度比較表 | 2 9 |
| (別表 6) | 国民健康保険特別会計歳入款別年度比較表 | 3 0 |
| (別表 7) | 国民健康保険特別会計歳出款別年度比較表 | 3 0 |
| (別表 8) | 介護保険特別会計歳入款別年度比較表 | 3 1 |
| (別表 9) | 介護保険特別会計歳出款別年度比較表 | 3 1 |

(別表1) 一般会計及び特別会計決算総括表

(単位：円・%)

| 会計区分 | 当初予算額 (A) | 補正予算額 (B) | 繰越予算額 (C) | 調定額 (E) | 収入済額 (歳入総額) (F) | 不納 欠損額 (G) | 支出済額 (歳出総額) (I) | 翌年度繰越額 | | 歳入歳出 差引額 (F)-(I)=(M) | 翌年度へ繰越すべき財源 | | | 純繰越金 (実質収支) (M)-(P)=(Q) | 前年度 純繰越金 (R) | 単年度 収支 (Q)-(R)=(S) | 予算現額 に対する 執行率 |
|-------------|----------------|----------------|--------------|----------------|-----------------------|------------------|-----------------------|---------------------|--------------------|----------------------------|------------------|---------------------|--------------------|-------------------------------|--------------------|--------------------------|---------------------|
| | | | | | | | | 繰越明許費 繰越額 (N) | 事故繰越 繰越額 (O) | | 計 (N)+(O)=(P) | 繰越明許費 繰越額 (J) | 事故繰越 繰越額 (K) | | | | |
| 一般会計 | 42,930,000,000 | 8,646,589,000 | 838,100,250 | 50,087,783,313 | 49,377,471,222 | 68,987,679 | 46,479,555,508 | 1,707,545,731 | 7,574,940 | 2,897,915,714 | 367,434,071 | 7,574,940 | 375,009,011 | 2,522,906,703 | 1,220,784,240 | 1,302,122,463 | 94.2 |
| | | 52,414,689,250 | | | 641,324,412 | | | 4,220,013,071 | | | | | | | | | (91.9) |
| 国民健康保険 | 12,876,100,000 | 15,097,000 | 0 | 13,513,477,624 | 13,027,913,887 | 66,568,510 | 12,480,326,168 | 0 | 0 | 547,587,719 | 0 | 0 | 0 | 547,587,719 | 443,059,254 | 104,528,465 | 101.1 |
| 後期高齢者 医療 | 1,891,300,000 | 41,129,000 | 0 | 1,908,463,768 | 1,895,748,568 | 316,800 | 1,892,148,818 | 0 | 0 | 3,599,750 | 0 | 0 | 0 | 3,599,750 | 2,690,900 | 908,850 | 98.1 |
| 介護保険 | 8,972,700,000 | 297,511,000 | 0 | 9,233,000,726 | 9,204,911,776 | 9,206,700 | 8,916,217,848 | 0 | 0 | 288,693,928 | 0 | 0 | 0 | 288,693,928 | 296,854,126 | ▲ 8,160,198 | 99.3 |
| 共有財産処分 | 4,682,100,000 | 0 | 0 | 4,679,381,133 | 4,679,381,133 | 0 | 2,527,243,976 | 0 | 0 | 2,152,137,157 | 0 | 0 | 0 | 2,152,137,157 | 2,171,483,285 | ▲ 19,346,128 | 99.9 |
| | | 4,682,100,000 | | | 0 | | | 2,154,856,024 | | | | | | | | | 54.0 |
| 計 | 28,422,200,000 | 353,737,000 | 838,100,250 | 29,334,323,251 | 28,807,955,364 | 76,092,010 | 25,815,936,810 | 0 | 0 | 2,992,018,554 | 0 | 0 | 0 | 2,992,018,554 | 2,914,087,565 | 77,930,989 | 100.1 |
| | | 28,775,937,000 | | | 450,275,877 | | | 2,960,000,190 | | | | | | | | | 89.7 |
| 合計 | 71,352,200,000 | 9,000,326,000 | 838,100,250 | 79,422,106,564 | 78,185,426,586 | 145,079,689 | 72,295,492,318 | 1,707,545,731 | 7,574,940 | 5,889,934,268 | 367,434,071 | 7,574,940 | 375,009,011 | 5,514,925,257 | 4,134,871,805 | 1,380,053,452 | 96.3 |
| | | 81,190,626,250 | | | 1,091,600,289 | | | 7,180,013,261 | | | | | | | | | (91.2) |

(注) 1 執行率歳出の()内の数値は、翌年度への事業繰越しを歳出決算に加工して算出したものである。
 2 後期高齢者医療保険料の収入未済額は、還付未済金を差し引いた金額である。

(別表2) 一般会計歳入款別年度比較表

(単位：円・%)

| 款別 | 区分 | 収入額 | | | 指 数 | 構 成 比 率 | | | 予算現額に対する割合 | | | 調定額に対する割合 | | |
|----|-------------|----------------|----------------|----------------|-------|---------|-------|-------|------------|-------|-------|-----------|-------|-----|
| | | 3年度 | 2年度 | 元年度 | | 3年度 | 2年度 | 元年度 | 3年度 | 2年度 | 元年度 | 3年度 | 2年度 | 元年度 |
| 1 | 市税 | 15,769,034,640 | 15,824,863,892 | 15,972,173,616 | 99.1 | 100.0 | 37.9 | 104.0 | 98.5 | 100.2 | 97.1 | 96.7 | 96.6 | |
| 2 | 地方譲与税 | 264,569,000 | 259,230,000 | 255,742,025 | 101.4 | 100.0 | 0.6 | 107.2 | 92.5 | 97.9 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | |
| 3 | 利子割交付金 | 14,023,000 | 25,675,000 | 21,865,000 | 117.4 | 100.0 | 0.1 | 61.0 | 107.0 | 89.8 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | |
| 4 | 配当割交付金 | 190,449,000 | 133,170,000 | 146,286,000 | 91.0 | 100.0 | 0.4 | 149.3 | 91.2 | 100.3 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | |
| 5 | 株式等譲渡所得割交付金 | 217,979,000 | 146,701,000 | 83,939,000 | 174.8 | 100.0 | 0.4 | 151.1 | 175.7 | 81.9 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | |
| 6 | 法人事業税交付金 | 153,053,000 | 85,963,000 | — | 皆増 | — | 0.3 | 125.9 | 92.7 | — | 100.0 | 100.0 | — | |
| 7 | 地方消費税交付金 | 2,639,825,000 | 2,432,794,000 | 2,008,288,000 | 121.1 | 100.0 | 4.8 | 111.4 | 107.1 | 100.1 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | |
| | 自動車取得税交付金 | — | — | 42,268,963 | 皆減 | 100.0 | — | — | — | 99.2 | — | — | 100.0 | |
| 8 | 環境性能割交付金 | 26,579,000 | 26,316,000 | 14,680,000 | 179.3 | 100.0 | 0.1 | 81.5 | 65.8 | 94.1 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | |
| 9 | 地方特例交付金 | 199,290,000 | 119,329,000 | 301,502,000 | 39.6 | 100.0 | 0.4 | 93.7 | 108.2 | 69.5 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | |
| 10 | 地方交付税 | 6,950,324,000 | 5,956,598,000 | 6,140,996,000 | 97.0 | 100.0 | 14.1 | 109.4 | 97.1 | 98.2 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | |
| 11 | 交通安全対策特別交付金 | 14,580,000 | 15,454,000 | 15,028,000 | 102.8 | 100.0 | 0.0 | 96.6 | 108.8 | 105.8 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | |
| 12 | 分担金及び負担金 | 272,548,574 | 240,569,639 | 400,792,409 | 60.0 | 100.0 | 0.6 | 102.7 | 94.5 | 93.1 | 99.2 | 98.9 | 99.0 | |
| 13 | 使用料及び手数料 | 1,038,806,148 | 957,990,613 | 1,018,565,545 | 94.1 | 100.0 | 2.1 | 83.9 | 73.5 | 96.2 | 91.3 | 89.3 | 88.5 | |
| 14 | 国庫支出金 | 11,868,958,054 | 21,465,927,574 | 6,887,541,373 | 311.7 | 100.0 | 24.0 | 89.1 | 97.5 | 87.9 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | |
| 15 | 県支出金 | 3,313,869,824 | 3,076,302,236 | 2,820,091,095 | 109.1 | 100.0 | 6.7 | 95.2 | 92.7 | 95.2 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | |
| 16 | 財産収入 | 322,409,974 | 496,209,768 | 345,931,999 | 143.4 | 100.0 | 0.7 | 91.1 | 84.5 | 41.8 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | |
| 17 | 寄附金 | 129,319,650 | 85,000,355 | 24,257,778 | 350.4 | 100.0 | 0.3 | 103.0 | 103.1 | 93.1 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | |
| 18 | 繰入金 | 424,982,361 | 31,485,526 | 683,188,268 | 62.2 | 100.0 | 0.9 | 18.1 | 5.2 | 89.1 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | |
| 19 | 繰越金 | 1,370,200,355 | 621,724,524 | 449,717,123 | 138.2 | 100.0 | 2.8 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | |
| 20 | 諸収入 | 1,858,870,642 | 1,741,545,298 | 1,881,215,602 | 92.6 | 100.0 | 3.8 | 106.2 | 92.9 | 84.3 | 93.4 | 92.2 | 92.2 | |
| 21 | 市債 | 2,337,800,000 | 3,118,800,000 | 2,651,100,000 | 117.6 | 100.0 | 4.7 | 69.9 | 76.7 | 79.5 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | |
| | 合 計 | 49,377,471,222 | 56,861,649,425 | 42,165,169,796 | 117.1 | 100.0 | 100.0 | 94.2 | 94.8 | 93.3 | 98.6 | 98.6 | 98.0 | |

(別表3) 一般会計特定財源及び一般会財源別年度比較表

(単位:円・%)

| 財源別 | 区分 | 収入 | | | 額 | | | 構成比率 | | | 指数 | | |
|------|------|----------------|----------------|----------------|----------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-----|-----|
| | | 3年度 | 2年度 | 元年度 | 3年度 | 2年度 | 元年度 | 3年度 | 2年度 | 元年度 | 3年度 | 2年度 | 元年度 |
| 特定財源 | 12 | 分担金及び負担金 | 272,548,574 | 240,569,639 | 400,792,409 | 0.6 | 0.4 | 1.0 | 68.0 | 60.0 | 100.0 | | |
| | 13 | 使用料及び手数料 | 1,038,806,148 | 957,990,613 | 1,018,565,545 | 2.1 | 1.7 | 2.4 | 102.0 | 94.1 | 100.0 | | |
| | 14 | 国庫支出金 | 11,868,958,054 | 21,465,927,574 | 6,887,541,373 | 24.0 | 37.8 | 16.3 | 172.3 | 311.7 | 100.0 | | |
| | 15 | 県支出金 | 3,313,869,824 | 3,076,302,236 | 2,820,091,095 | 6.7 | 5.4 | 6.7 | 117.5 | 109.1 | 100.0 | | |
| | 17 | 寄附金 | 129,319,650 | 85,000,355 | 24,257,778 | 0.3 | 0.1 | 0.1 | 533.1 | 350.4 | 100.0 | | |
| | 18 | 繰入金 | 424,982,361 | 31,485,526 | 683,188,268 | 0.9 | 0.1 | 1.6 | 62.2 | 4.6 | 100.0 | | |
| | 20 | 諸収入 | 1,858,870,642 | 1,741,545,298 | 1,881,215,602 | 3.8 | 3.1 | 4.5 | 98.8 | 92.6 | 100.0 | | |
| | 21 | 市債 | 2,337,800,000 | 3,118,800,000 | 2,651,100,000 | 4.7 | 5.5 | 6.3 | 88.2 | 117.6 | 100.0 | | |
| | | 計 | 21,245,155,253 | 30,717,621,241 | 16,366,752,070 | 43.0 | 54.0 | 38.8 | 129.8 | 187.7 | 100.0 | | |
| | 1 | 市税 | 15,769,034,640 | 15,824,863,892 | 15,972,173,616 | 31.9 | 27.8 | 37.9 | 98.7 | 99.1 | 100.0 | | |
| | 2 | 地方譲与税 | 264,569,000 | 259,230,000 | 255,742,025 | 0.5 | 0.5 | 0.6 | 103.5 | 101.4 | 100.0 | | |
| | 3 | 利子割交付金 | 14,023,000 | 25,675,000 | 21,865,000 | 0.0 | 0.0 | 0.1 | 64.1 | 117.4 | 100.0 | | |
| | 4 | 配当割交付金 | 190,449,000 | 133,170,000 | 146,286,000 | 0.4 | 0.2 | 0.3 | 130.2 | 91.0 | 100.0 | | |
| | 5 | 株式等譲渡所得割交付金 | 217,979,000 | 146,701,000 | 83,939,000 | 0.4 | 0.3 | 0.2 | 259.7 | 174.8 | 100.0 | | |
| | 6 | 法人事業税交付金 | 153,053,000 | 85,963,000 | — | 0.3 | 0.2 | — | 皆増 | 皆増 | — | | |
| | 7 | 地方消費税交付金 | 2,639,825,000 | 2,432,794,000 | 2,008,288,000 | 5.3 | 4.3 | 4.8 | 131.4 | 121.1 | 100.0 | | |
| | | 自動車取得税交付金 | — | — | 42,268,963 | — | — | 0.1 | 皆減 | 皆減 | 100.0 | | |
| | 8 | 環境性能割交付金 | 26,579,000 | 26,316,000 | 14,680,000 | 0.1 | 0.0 | 0.0 | 181.1 | 179.3 | 100.0 | | |
| | 9 | 地方特例交付金 | 199,290,000 | 119,329,000 | 301,502,000 | 0.4 | 0.2 | 0.7 | 66.1 | 39.6 | 100.0 | | |
| | 10 | 地方交付税 | 6,950,324,000 | 5,956,598,000 | 6,140,996,000 | 14.1 | 10.5 | 14.6 | 113.2 | 97.0 | 100.0 | | |
| | 11 | 交通安全対策特別交付金 | 14,580,000 | 15,454,000 | 15,028,000 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 97.0 | 102.8 | 100.0 | | |
| 16 | 財産収入 | 322,409,974 | 496,209,768 | 345,931,999 | 0.7 | 0.9 | 0.8 | 93.2 | 143.4 | 100.0 | | | |
| 19 | 繰越金 | 1,370,200,355 | 621,724,524 | 449,717,123 | 2.8 | 1.1 | 1.1 | 304.7 | 138.2 | 100.0 | | | |
| | 計 | 28,132,315,969 | 26,144,028,184 | 25,798,417,726 | 57.0 | 46.0 | 61.2 | 109.0 | 101.3 | 100.0 | | | |
| | 合計 | 49,377,471,222 | 56,861,649,425 | 42,165,169,796 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 117.1 | 134.9 | 100.0 | | | |

(別表4) 一般会計自主財源及び依存財源別年度比較表

(単位：円・%)

| 財源別 | 区分 | 収入 | | 額 | | 構成比率 | | | 指数 | | |
|------|-------|----------------|----------------|----------------|----------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| | | 3年度 | 2年度 | 3年度 | 2年度 | 3年度 | 2年度 | 元年度 | 3年度 | 2年度 | 元年度 |
| 自主財源 | 1 | 市税 | 15,769,034,640 | 15,824,863,892 | 15,972,173,616 | 31.9 | 27.8 | 37.9 | 98.7 | 99.1 | 100.0 |
| | 12 | 分担金及び負担金 | 272,548,574 | 240,569,639 | 400,792,409 | 0.6 | 0.4 | 1.0 | 68.0 | 60.0 | 100.0 |
| | 13 | 使用料及び手数料 | 1,038,806,148 | 957,990,613 | 1,018,565,545 | 2.1 | 1.7 | 2.4 | 102.0 | 94.1 | 100.0 |
| | 16 | 財産収入 | 322,409,974 | 496,209,768 | 345,931,999 | 0.7 | 0.9 | 0.8 | 93.2 | 143.4 | 100.0 |
| | 17 | 寄附金 | 129,319,650 | 85,000,355 | 24,257,778 | 0.3 | 0.1 | 0.1 | 533.1 | 350.4 | 100.0 |
| | 18 | 繰入金 | 424,982,361 | 31,485,526 | 683,188,268 | 0.9 | 0.1 | 1.6 | 62.2 | 4.6 | 100.0 |
| | 19 | 繰越金 | 1,370,200,355 | 621,724,524 | 449,717,123 | 2.8 | 1.1 | 1.1 | 304.7 | 138.2 | 100.0 |
| | 20 | 諸収入 | 1,858,870,642 | 1,741,545,298 | 1,881,215,602 | 3.8 | 3.1 | 4.5 | 98.8 | 92.6 | 100.0 |
| | | 計 | 21,186,172,344 | 19,999,389,615 | 20,775,842,340 | 42.9 | 35.2 | 49.3 | 102.0 | 96.3 | 100.0 |
| | 2 | 地方譲与税 | 264,569,000 | 259,230,000 | 255,742,025 | 0.5 | 0.5 | 0.6 | 103.5 | 101.4 | 100.0 |
| | 3 | 利子割交付金 | 14,023,000 | 25,675,000 | 21,865,000 | 0.0 | 0.0 | 0.1 | 64.1 | 117.4 | 100.0 |
| | 4 | 配当割交付金 | 190,449,000 | 133,170,000 | 146,286,000 | 0.4 | 0.2 | 0.3 | 130.2 | 91.0 | 100.0 |
| | 5 | 株式等譲渡所得割交付金 | 217,979,000 | 146,701,000 | 83,939,000 | 0.4 | 0.3 | 0.2 | 259.7 | 174.8 | 100.0 |
| | 6 | 法人事業税交付金 | 153,053,000 | 85,963,000 | — | 0.3 | 0.2 | — | 皆増 | 皆増 | — |
| | 7 | 地方消費税交付金 | 2,639,825,000 | 2,432,794,000 | 2,008,288,000 | 5.3 | 4.3 | 4.8 | 131.4 | 121.1 | 100.0 |
| | | 自動車取得税交付金 | — | — | 42,268,963 | — | — | 0.1 | 皆減 | 皆減 | 100.0 |
| | 8 | 環境性能割交付金 | 26,579,000 | 26,316,000 | 14,680,000 | 0.1 | 0.0 | 0.0 | 181.1 | 179.3 | 100.0 |
| | 9 | 地方特例交付金 | 199,290,000 | 119,329,000 | 301,502,000 | 0.4 | 0.2 | 0.7 | 66.1 | 39.6 | 100.0 |
| | 10 | 地方交付税 | 6,950,324,000 | 5,956,598,000 | 6,140,996,000 | 14.1 | 10.5 | 14.6 | 113.2 | 97.0 | 100.0 |
| | 11 | 交通安全対策特別交付金 | 14,580,000 | 15,454,000 | 15,028,000 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 97.0 | 102.8 | 100.0 |
| 14 | 国庫支出金 | 11,868,958,054 | 21,465,927,574 | 6,887,541,373 | 24.0 | 37.8 | 16.3 | 172.3 | 311.7 | 100.0 | |
| 15 | 県支出金 | 3,313,869,824 | 3,076,302,236 | 2,820,091,095 | 6.7 | 5.4 | 6.7 | 117.5 | 109.1 | 100.0 | |
| 21 | 市債 | 2,337,800,000 | 3,118,800,000 | 2,651,100,000 | 4.7 | 5.5 | 6.3 | 88.2 | 117.6 | 100.0 | |
| | 計 | 28,191,298,878 | 36,862,259,810 | 21,389,327,456 | 57.1 | 64.8 | 50.7 | 131.8 | 172.3 | 100.0 | |
| | 合計 | 49,377,471,222 | 56,861,649,425 | 42,165,169,796 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 117.1 | 134.9 | 100.0 | |
| 依存財源 | | | | | | | | | | | |

(別表5) 一般会計歳出款別年度比較表

(単位：円・%)

| 区分 款別 | 支 出 済 額 | | | 指 数 | | | 構 成 比 率 | | | 予算現額に対する割合 | | |
|----------|----------------|----------------|----------------|-------|-------|-------|---------|-------|-------|------------|------|------|
| | 3年度 | 2年度 | 元年度 | 3年度 | 2年度 | 元年度 | 3年度 | 2年度 | 元年度 | 3年度 | 2年度 | 元年度 |
| 1 議会費 | 300,547,720 | 332,894,532 | 331,142,757 | 90.8 | 100.5 | 100.0 | 0.7 | 0.6 | 0.8 | 92.3 | 95.8 | 91.3 |
| 2 総務費 | 6,590,177,028 | 17,441,222,867 | 5,377,892,882 | 122.5 | 324.3 | 100.0 | 14.2 | 31.4 | 12.9 | 89.9 | 97.0 | 93.6 |
| 3 民生費 | 20,000,741,329 | 17,306,846,373 | 17,154,325,640 | 116.6 | 100.9 | 100.0 | 43.0 | 31.2 | 41.3 | 88.4 | 94.1 | 93.4 |
| 4 衛生費 | 4,728,482,823 | 3,837,297,466 | 3,704,887,228 | 127.6 | 103.6 | 100.0 | 10.2 | 6.9 | 8.9 | 91.4 | 88.3 | 96.9 |
| 5 労働費 | 65,131,082 | 33,281,999 | 52,607,601 | 123.8 | 63.3 | 100.0 | 0.1 | 0.1 | 0.1 | 87.6 | 64.3 | 94.8 |
| 6 農業費 | 174,041,490 | 206,678,206 | 217,584,587 | 80.0 | 95.0 | 100.0 | 0.4 | 0.4 | 0.5 | 82.0 | 88.3 | 80.3 |
| 7 商工費 | 1,911,905,994 | 1,907,606,346 | 1,320,744,932 | 144.8 | 144.4 | 100.0 | 4.1 | 3.4 | 3.2 | 68.8 | 84.4 | 98.3 |
| 8 土木費 | 3,998,126,795 | 4,242,005,792 | 4,442,034,066 | 90.0 | 95.5 | 100.0 | 8.6 | 7.6 | 10.7 | 87.7 | 82.0 | 89.5 |
| 9 消防費 | 1,458,081,514 | 1,505,401,825 | 1,415,441,098 | 103.0 | 106.4 | 100.0 | 3.1 | 2.7 | 3.4 | 98.2 | 97.0 | 98.4 |
| 10 教育費 | 3,645,765,871 | 5,164,739,812 | 3,825,116,383 | 95.3 | 135.0 | 100.0 | 7.8 | 9.3 | 9.2 | 87.0 | 84.7 | 75.9 |
| 11 公債費 | 3,606,553,862 | 3,513,473,852 | 3,701,668,098 | 97.4 | 94.9 | 100.0 | 7.8 | 6.3 | 8.9 | 98.6 | 99.0 | 98.4 |
| 12 予備費 | 0 | 0 | 0 | — | — | — | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| 合 計 | 46,479,555,508 | 55,491,449,070 | 41,543,445,272 | 111.9 | 133.6 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 88.7 | 92.5 | 92.0 |

(別表6) 国民健康保険特別会計歳入款別年度比較表

| 款別 | 区分 | 収入 | | 額 | | 指数 | | | 構成比率 | | | 予算現額に対する割合 | | | 調定額に対する割合 | | | | |
|----|----------|----------------|----------------|----------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|------------|-------|-------|-----------|-------|-----|-----|-----|
| | | 3年度 | 2年度 | 元年度 | 3年度 | 2年度 | 元年度 | 3年度 | 2年度 | 元年度 | 3年度 | 2年度 | 元年度 | 3年度 | 2年度 | 元年度 | 3年度 | 2年度 | 元年度 |
| 1 | 国民健康保険税 | 2,331,234,650 | 2,374,896,556 | 2,376,726,065 | 98.1 | 99.9 | 100.0 | 17.9 | 20.1 | 19.3 | 104.0 | 108.3 | 101.0 | 82.8 | 82.2 | 80.6 | | | |
| 2 | 使用料及び手数料 | 497,250 | 567,612 | 562,216 | 88.4 | 101.0 | 100.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 88.8 | 94.6 | 93.7 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | | | |
| 3 | 県支出金 | 9,226,620,662 | 8,233,525,811 | 8,809,920,358 | 104.7 | 93.5 | 100.0 | 70.8 | 69.5 | 71.7 | 96.1 | 88.5 | 96.1 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | | | |
| 4 | 繰入金 | 980,081,970 | 882,323,971 | 884,788,174 | 110.8 | 99.7 | 100.0 | 7.5 | 7.5 | 7.2 | 98.1 | 90.7 | 95.6 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | | | |
| 5 | 繰越金 | 443,059,254 | 257,138,991 | 171,378,722 | 258.5 | 150.0 | 100.0 | 3.4 | 2.2 | 1.4 | 著増 | 著増 | 著増 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | | | |
| 6 | 諸収入 | 39,463,101 | 41,129,983 | 40,746,482 | 96.9 | 100.9 | 100.0 | 0.3 | 0.3 | 0.3 | 122.9 | 123.7 | 97.2 | 97.1 | 96.0 | 92.3 | | | |
| 7 | 国庫支出金 | 6,957,000 | 49,184,000 | 3,160,000 | 220.2 | 著増 | 100.0 | 0.1 | 0.4 | 0.0 | 100.0 | 173.2 | 皆増 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | | | |
| | 合 計 | 13,027,913,887 | 11,838,766,924 | 12,287,282,017 | 106.0 | 96.3 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 101.1 | 94.5 | 98.4 | 96.4 | 95.8 | 95.5 | | | |

(単位：円・%)

(別表7) 国民健康保険特別会計歳出款別年度比較表

| 款別 | 区分 | 支出 | | 額 | | 指数 | | | 構成比率 | | | 予算現額に対する割合 | | |
|----|--------------|----------------|----------------|----------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|------|------------|------|--|
| | | 3年度 | 2年度 | 元年度 | 3年度 | 2年度 | 元年度 | 3年度 | 2年度 | 元年度 | 3年度 | 2年度 | 元年度 | |
| 1 | 総務費 | 165,361,421 | 168,155,320 | 185,915,330 | 88.9 | 90.4 | 100.0 | 1.3 | 1.5 | 1.5 | 91.9 | 84.4 | 86.4 | |
| 2 | 保険給付費 | 8,618,402,822 | 8,101,120,320 | 8,713,767,547 | 98.9 | 93.0 | 100.0 | 69.1 | 71.1 | 72.4 | 96.2 | 88.3 | 95.7 | |
| 3 | 国民健康保険事業費納付金 | 3,585,968,665 | 3,026,602,722 | 3,019,064,012 | 118.8 | 100.2 | 100.0 | 28.7 | 26.6 | 25.1 | 99.8 | 100.0 | 99.8 | |
| 4 | 保健事業費 | 85,338,910 | 83,227,889 | 89,821,068 | 95.0 | 92.7 | 100.0 | 0.7 | 0.7 | 0.7 | 73.5 | 86.0 | 80.9 | |
| 5 | 公債費 | 0 | 0 | 0 | — | — | — | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | |
| 6 | 諸支出金 | 25,254,350 | 16,601,419 | 21,575,069 | 117.1 | 76.9 | 100.0 | 0.2 | 0.1 | 0.2 | 82.3 | 73.0 | 93.9 | |
| 7 | 予備費 | 0 | 0 | 0 | — | — | — | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | |
| | 合 計 | 12,480,326,168 | 11,395,707,670 | 12,030,143,026 | 103.7 | 94.7 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 96.8 | 90.9 | 96.3 | |

(単位：円・%)

(別表8) 介護保険特別会計歳入款別年度比較表

(単位：円・%)

| 区分 款別 | 収入 | | 額 | | 指数 | | | 構成比率 | | | 予算現額に対する割合 | | | 調定額に対する割合 | | |
|------------|---------------|---------------|---------------|-----|-------|-------|-------|-------|-------|-------|------------|-------|-------|-----------|-------|-------|
| | 3年度 | 2年度 | 元年度 | 元年度 | 3年度 | 2年度 | 元年度 | 3年度 | 2年度 | 元年度 | 3年度 | 2年度 | 元年度 | 3年度 | 2年度 | 元年度 |
| 1 保険料 | 1,881,091,950 | 1,750,502,400 | 1,761,717,000 | | 106.8 | 99.4 | 100.0 | 20.4 | 19.8 | 20.7 | 101.7 | 99.6 | 100.3 | 98.5 | 98.1 | 97.7 |
| 2 使用料及び手数料 | 347,600 | 307,300 | 403,850 | | 86.1 | 76.1 | 100.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 111.1 | 86.1 | 100.7 | 100.0 | 100.0 | 100.0 |
| 3 国庫支出金 | 2,015,339,690 | 1,973,877,075 | 1,907,613,879 | | 105.6 | 103.5 | 100.0 | 21.9 | 22.3 | 22.4 | 102.8 | 103.2 | 102.8 | 100.0 | 100.0 | 100.0 |
| 4 県支出金 | 1,240,377,808 | 1,240,419,586 | 1,210,580,696 | | 102.5 | 102.5 | 100.0 | 13.5 | 14.0 | 14.2 | 98.0 | 100.4 | 101.5 | 100.0 | 100.0 | 100.0 |
| 5 支払基金交付金 | 2,269,907,000 | 2,211,661,838 | 2,139,621,058 | | 106.1 | 103.4 | 100.0 | 24.7 | 25.0 | 25.2 | 98.4 | 98.7 | 98.6 | 100.0 | 100.0 | 100.0 |
| 6 財産収入 | 694,542 | 1,168,819 | 1,655,551 | | 42.0 | 70.6 | 100.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 84.2 | 83.0 | 39.9 | 100.0 | 100.0 | 100.0 |
| 7 分担金及び負担金 | 7,180,055 | 7,262,401 | 7,441,751 | | 96.5 | 97.6 | 100.0 | 0.1 | 0.1 | 0.1 | 91.1 | 94.1 | 95.6 | 100.0 | 100.0 | 100.0 |
| 8 繰入金 | 1,492,943,652 | 1,467,189,985 | 1,402,508,118 | | 106.4 | 104.6 | 100.0 | 16.2 | 16.6 | 16.5 | 94.6 | 93.5 | 96.4 | 100.0 | 100.0 | 100.0 |
| 9 繰越金 | 296,854,126 | 187,047,894 | 72,013,520 | | 412.2 | 259.7 | 100.0 | 3.2 | 2.1 | 0.8 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 100.0 |
| 10 諸収入 | 175,353 | 5,186,389 | 702,316 | | 25.0 | 738.5 | 100.0 | 0.0 | 0.1 | 0.0 | 4.7 | 127.5 | 20.3 | 100.0 | 100.0 | 100.0 |
| 合 計 | 9,204,911,776 | 8,844,623,687 | 8,504,257,739 | | 108.2 | 104.0 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 99.3 | 99.2 | 99.8 | 99.7 | 99.6 | 99.5 |

(別表9) 介護保険特別会計歳出款別年度比較表

(単位：円・%)

| 区分 款別 | 支出 | | 額 | | 指数 | | | 構成比率 | | | 予算現額に対する割合 | | |
|-----------|---------------|---------------|---------------|-----|-------|-------|-------|-------|-------|-------|------------|------|------|
| | 3年度 | 2年度 | 元年度 | 元年度 | 3年度 | 2年度 | 元年度 | 3年度 | 2年度 | 元年度 | 3年度 | 2年度 | 元年度 |
| 1 総務費 | 220,975,749 | 218,760,987 | 220,144,730 | | 100.4 | 99.4 | 100.0 | 2.5 | 2.6 | 2.6 | 80.6 | 81.6 | 88.8 |
| 2 保険給付費 | 7,945,503,926 | 7,705,293,790 | 7,573,958,242 | | 104.9 | 101.7 | 100.0 | 89.1 | 90.1 | 91.1 | 97.2 | 96.9 | 98.4 |
| 3 地域支援事業費 | 448,715,233 | 430,081,452 | 439,846,539 | | 102.0 | 97.8 | 100.0 | 5.0 | 5.0 | 5.3 | 88.7 | 87.7 | 91.9 |
| 4 保健福祉事業費 | 2,933,543 | 0 | 0 | | 皆増 | — | — | 0.0 | — | — | 73.3 | — | — |
| 5 基金積立金 | 133,444,000 | 94,346,000 | 80,698,000 | | 165.4 | 116.9 | 100.0 | 1.5 | 1.1 | 1.0 | 99.9 | 99.7 | 97.0 |
| 6 公債費 | 0 | 0 | 0 | | — | — | — | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| 7 諸支出金 | 164,645,397 | 99,287,332 | 2,562,334 | | 著増 | 著増 | 100.0 | 1.8 | 1.2 | 0.0 | 99.6 | 99.7 | 99.0 |
| 8 予備費 | 0 | 0 | 0 | | — | — | — | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| 合 計 | 8,916,217,848 | 8,547,769,561 | 8,317,209,845 | | 107.2 | 102.8 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 96.2 | 95.9 | 97.6 |

公 營 企 業 会 計

－ 橿原市上水道事業会計－

櫃監第103号
令和4年7月25日

櫃原市長 亀田忠彦様

櫃原市監査委員 久保田幸治
櫃原市監査委員 山口宣恭
櫃原市監査委員 谷井 宰

令和3年度櫃原市上水道事業会計決算審査意見について

地方公営企業法第30条第2項の規定により、審査に付された令和3年度櫃原市上水道事業会計決算を
櫃原市監査基準（令和2年櫃原市監査公表第4号）に準拠し審査したので、次のとおり意見を提出する。

目 次

| | |
|-----------------|----|
| 第1 審査の対象 | 1 |
| 第2 審査の期間 | 1 |
| 第3 審査の着眼点及び実施内容 | 1 |
| 第4 審査の結果 | 1 |
| 1 業務実績について | 1 |
| 2 予算執行状況について | 2 |
| 3 経営成績について | 5 |
| 4 財政状態について | 5 |
| 5 経営分析について | 7 |
| 第5 審査の意見 | 8 |
| 参考資料 (別表) | 11 |

凡 例

- 文中及び各表中の比率等の用法は、次のとおりである。
 - 比率 (%) は、原則として、各計数ごとに小数点以下第2位を四捨五入している。
 - 「-」は、算出不能又は無意味なものである。
 - 「▲」は、負数を示し、増減を示すときは減を表している。
 - 「皆増」は、比率の対象数値が皆無から増加したものを表している。
 - 「皆減」は、比率の対象数値が皆無に減少したものを表している。
 - 「著増」は、増加比率が1,000%以上のものを表している。
 - 「著減」は、減少比率が▲1,000%以上のものを表している。
- 上記の処理をした結果、文中及び各表中の数値とその内容の累計値等とが一致しない場合がある。

令和3年度榎原市上水道事業会計決算審査意見書

第1 審査の対象

令和3年度榎原市上水道事業会計決算

第2 審査の期間

令和4年6月1日から同年7月25日まで

第3 審査の着眼点及び実施内容

市長から提出された決算書について、関係諸帳簿と調査照合を行い、提出された書類が法令に適合し、かつ、その計数が正確であるか、その他財政運営の状況等についても検証するとともに、関係職員から説明を聴取し、併せて、既の実施した監査及び例月出納検査の結果をも考慮に入れて審査を行った。

第4 審査の結果

審査に付された決算書等は、関係法令に準拠して作成されたものであって、関係諸帳簿等と照合審査の結果、その計数は正確であり、かつ、当年度の業務実績及び当年度末の財政状態は適正に表示されており、また、審査した限りにおいて経理事務の処理についても適正であると認められた。

なお、審査結果の概要は、次のとおりである。

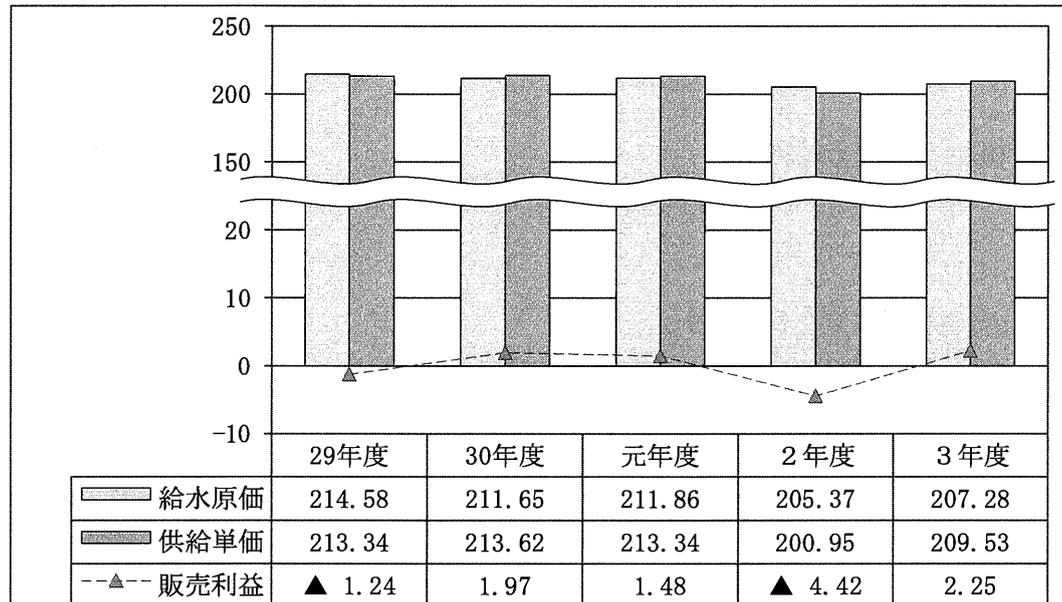
1 業務実績について

当年度における業務の実績及び対前年度比較は、次のとおりである。

| 項 目 | 単位 | 3年度 | 2年度 | 対前年度 | |
|-----------------|----------------|------------|------------|-----------|-------|
| | | | | 増減値 | 比率(%) |
| 総人口 (A) | 人 | 120,197 | 121,156 | ▲ 959 | 99.2 |
| 給水人口 (B) | 人 | 120,185 | 121,144 | ▲ 959 | 99.2 |
| 給水戸数 | 戸 | 49,869 | 49,600 | 269 | 100.5 |
| 普及率 (B)/(A)×100 | % | 99.9 | 99.9 | 0.0 | — |
| 年間配水量 (C) | m ³ | 13,175,824 | 13,346,962 | ▲ 171,138 | 98.7 |
| 有収水量 (D) | m ³ | 12,561,060 | 12,715,907 | ▲ 154,847 | 98.8 |
| 有収率 (D)/(C)×100 | % | 95.3 | 95.3 | 0.0 | — |

なお、最近5年間の1㎡当たりの給水原価と供給単価を比較すると次のとおりである。

(単位：円)



2 予算執行状況について

当年度の予算執行状況は、次のとおりである。

(1) 収益的収入及び支出

ア 収益的収入

収益的収入については、予算額3,321,153,000円に対し、決算額は3,221,665,825円で、収入率は97.0%となっており、差引99,487,175円が予算に比べて減少となっている。

(単位：円・%)

| 区 分 | 予算額 (A) | 決算額 (B) | 増減額 (B-A) | 収入率 (B/A) |
|-----------|---------------|---------------|---------------|--------------|
| 営業収益 | 3,068,747,000 | 2,958,823,014 | ▲ 109,923,986 | 96.4 |
| 給水収益 | 3,002,793,000 | 2,895,056,295 | ▲ 107,736,705 | 96.4 |
| 受託工事収益 | 5,660,000 | 4,675,452 | ▲ 984,548 | 82.6 |
| その他営業収益 | 60,294,000 | 59,091,267 | ▲ 1,202,733 | 98.0 |
| 営業外収益 | 252,406,000 | 262,842,412 | 10,436,412 | 104.1 |
| 受取利息及び配当金 | 2,576,000 | 1,605,094 | ▲ 970,906 | 62.3 |
| 長期前受金戻入 | 245,865,000 | 251,385,439 | 5,520,439 | 102.2 |
| 雑収益 | 3,965,000 | 9,851,879 | 5,886,879 | 248.5 |
| 特別利益 | 0 | 399 | 399 | 皆増 |
| 過年度損益修正益 | 0 | 399 | 399 | 皆増 |
| 合 計 | 3,321,153,000 | 3,221,665,825 | ▲ 99,487,175 | 97.0 |

※ 上記数値は、消費税及び地方消費税込みである。

イ 収益的支出

収益的支出については、予算額3,237,413,210円に対し、決算額は3,136,362,925円で執行率は96.9%となっており、差引101,080,285円の不用額となっている。

(単位：円・%)

| 区 分 | 予算額 (A) | 決算額 (B) | 不用額 (A-B) | 執行率 (B/A) |
|------------|---------------|---------------|--------------|--------------|
| 営業費用 | 2,829,060,000 | 2,749,278,539 | 79,781,461 | 97.2 |
| 受水及び浄水費 | 1,733,114,000 | 1,711,126,911 | 21,987,089 | 98.7 |
| 配水及び給水費 | 158,985,000 | 126,144,545 | 32,840,455 | 79.3 |
| 受託工事費 | 7,073,000 | 6,840,360 | 232,640 | 96.7 |
| 総係費 | 289,370,000 | 264,762,915 | 24,607,085 | 91.5 |
| 減価償却費 | 626,731,000 | 618,284,983 | 8,446,017 | 98.7 |
| 資産減耗費 | 13,787,000 | 22,118,825 | ▲ 8,331,825 | 160.4 |
| 営業外費用 | 83,603,000 | 67,520,299 | 16,082,701 | 80.8 |
| 支払利息 | 35,905,000 | 35,904,599 | 401 | 100.0 |
| 雑支出 | 423,000 | 422,565 | 435 | 99.9 |
| 消費税及び地方消費税 | 47,275,000 | 31,193,135 | 16,081,865 | 66.0 |
| 特別損失 | 322,780,210 | 319,564,087 | 3,216,123 | 99.0 |
| 臨時損失 | 320,780,210 | 318,371,347 | 2,408,863 | 99.2 |
| 過年度損益修正損 | 2,000,000 | 1,192,740 | 807,260 | 59.6 |
| 予備費 | 2,000,000 | 0 | 2,000,000 | 0.0 |
| 予備費 | 2,000,000 | 0 | 2,000,000 | 0.0 |
| 合 計 | 3,237,443,210 | 3,136,362,925 | 101,080,285 | 96.9 |

※ 上記数値は、消費税及び地方消費税込みである。

(2) 資本的収入及び支出

ア 資本的収入

資本的収入については、予算額 224,590,375 円に対し、決算額は 181,130,138 円で、収入率は 80.6%となっており、差引 43,460,237 円が予算に比べて減少となっている。

(単位：円・%)

| 区 分 | 予算額 (A) | 決算額 (B) | 増減額 (B-A) | 収入率 (B/A) |
|----------|-------------|-------------|--------------|--------------|
| 補助金 | 47,500,000 | 36,314,000 | ▲ 11,186,000 | 76.5 |
| 国庫補助金 | 47,500,000 | 36,314,000 | ▲ 11,186,000 | 76.5 |
| 分担金及び負担金 | 177,090,375 | 144,816,138 | ▲ 32,274,237 | 81.8 |
| 分担金 | 84,645,000 | 82,698,000 | ▲ 1,947,000 | 97.7 |
| 負担金 | 92,445,375 | 62,118,138 | ▲ 30,327,237 | 67.2 |
| 合 計 | 224,590,375 | 181,130,138 | ▲ 43,460,237 | 80.6 |

※ 上記数値は、消費税及び地方消費税込みである。

イ 資本的支出

資本的支出については、予算額 1,403,182,955 円に対し、決算額 808,359,165 円、翌年度繰越額 333,013,670 円で、差引 261,810,120 円の不用額となっている。

(単位：円・%)

| 区 分 | 予算額 (A) | 決算額 (B) | 翌年度繰越額 (C) | 不用額 (A-B-C) | 執行率 (B/A) | 執行率 (B+C)/A |
|----------|---------------|-------------|---------------|----------------|--------------|----------------|
| 建設改良費 | 1,148,675,955 | 557,033,096 | 333,013,670 | 258,629,189 | 48.5 | 77.5 |
| 事務費 | 52,050,000 | 46,803,681 | 0 | 5,246,319 | 89.9 | |
| 配水施設費 | 1,090,108,955 | 507,470,485 | 333,013,670 | 249,624,800 | 46.6 | 77.1 |
| 固定資産購入費 | 6,517,000 | 2,758,930 | 0 | 3,758,070 | 42.3 | |
| 企業債償還金 | 251,327,000 | 251,326,069 | 0 | 931 | 100.0 | |
| 企業債償還金 | 251,327,000 | 251,326,069 | 0 | 931 | 100.0 | |
| 国庫補助金返還金 | 3,180,000 | 0 | 0 | 3,180,000 | 0.0 | |
| 国庫補助金返還金 | 3,180,000 | 0 | 0 | 3,180,000 | 0.0 | |
| 合 計 | 1,403,182,955 | 808,359,165 | 333,013,670 | 261,810,120 | 57.6 | 81.3 |

※ 上記数値は、消費税及び地方消費税込みである。

※ 資本的収入額が資本的支出額に不足する額 627,229,027 円は、当年度分消費税及び地方消費税資本的収支調整額 39,544,731 円、過年度分損益勘定留保資金 580,087,453 円及び当年度分損益勘定留保資金 7,596,843 円で補てんされた。

3 経営成績について

当年度純利益は、水道事業収益2,952,985,864円に対し、水道事業費用は2,907,360,095円で、差引45,625,769円となり、前年度に比べ211,267,343円の減少となっている。

当年度純利益が減少した主な要因は、白檀配水池解体撤去工事による臨時損失が増加したこと等により、水道事業費用が、前年度に比べ285,668,707円増加したためである。なお、水道事業収益は、有収水量は減少したが、前年度あった新型コロナウイルス対策事業としての基本料金免除がなくなったこと等により、前年度に比べ74,401,364円増加した。

(単位：円)

| 区 分 | 年 度 | | 対前年度増減 |
|-------------|---------------|---------------|---------------|
| | 3年度 | 2年度 | |
| 水道事業収益 | 2,952,985,864 | 2,878,584,500 | 74,401,364 |
| 水道事業費用 | 2,907,360,095 | 2,621,691,388 | 285,668,707 |
| 当年度純利益 | 45,625,769 | 256,893,112 | ▲ 211,267,343 |
| 前年度繰越利益剰余金 | 1,174,206,733 | 1,340,709,304 | ▲ 166,502,571 |
| 当年度未処分利益剰余金 | 1,219,832,502 | 1,597,602,416 | ▲ 377,769,914 |

※ 上記数値は、消費税及び地方消費税抜きである。

4 財政状態について

(1) 資産

当年度末資産総額は17,260,754,874円で、その内訳は

固定資産 13,869,428,238円

流動資産 3,391,326,636円

となっており、前年度に比べ482,912,697円の減少である。

ア 固定資産

当年度末固定資産額と前年度末固定資産額との比較は、次のとおりである。

(単位：円・%)

| 区 分 | 年 度 | 3年度 | 対前年度 | | 2年度 |
|--------|-----|----------------|---------------|-------|----------------|
| | | | 金額 | 比率 | |
| 有形固定資産 | | 13,868,619,438 | ▲ 189,004,790 | 98.7 | 14,057,624,228 |
| 無形固定資産 | | 808,800 | 0 | 100.0 | 808,800 |
| 合 計 | | 13,869,428,238 | ▲ 189,004,790 | 98.7 | 14,058,433,028 |

イ 流動資産

当年度末流動資産額と前年度末流動資産額との比較は、次のとおりである。

(単位：円・%)

| 区 分 \ 年 度 | 3年度 | 対前年度 | | 2年度 |
|-----------|---------------|---------------|-------|---------------|
| | | 金額 | 比率 | |
| 現金預金 | 2,954,258,789 | ▲ 298,179,854 | 90.8 | 3,252,438,643 |
| 未収金 | 342,327,230 | 16,016,630 | 104.9 | 326,310,600 |
| 貯蔵品 | 391,030 | ▲ 169,930 | 69.7 | 560,960 |
| 前払金 | 75,349,423 | ▲ 16,422,464 | 82.1 | 91,771,887 |
| その他流動資産 | 19,000,164 | 4,847,711 | 134.3 | 14,152,453 |
| 合 計 | 3,391,326,636 | ▲ 293,907,907 | 92.0 | 3,685,234,543 |

(2) 負債及び資本

当年度における負債及び資本の額と前年度の比較は、次のとおりである。

(単位：円・%)

| 区 分 \ 年 度 | 3年度 | 対前年度 | | 2年度 |
|-----------|----------------|---------------|-------|----------------|
| | | 金額 | 比率 | |
| 固定負債 | 1,345,348,733 | ▲ 285,634,672 | 82.5 | 1,630,983,405 |
| 流動負債 | 676,009,692 | ▲ 177,172,493 | 79.2 | 853,182,185 |
| 繰延収益 | 5,212,097,512 | ▲ 72,020,301 | 98.6 | 5,284,117,813 |
| 資本金 | 7,061,237,937 | 0 | 100.0 | 7,061,237,937 |
| 剰余金 | 2,966,061,000 | 51,914,769 | 101.8 | 2,914,146,231 |
| 合 計 | 17,260,754,874 | ▲ 482,912,697 | 97.3 | 17,743,667,571 |

5 経営分析について

主要な経営指標等は、次のとおりである。

(単位：円・%)

| 指 標 名 | | 比 率 | | | | 算 式 |
|-------|--------------|-------|-------|-------|-------|--|
| | | 3年度 | 2年度 | 元年度 | 類団平均 | |
| (1) | 経常収支比率 | 113.1 | 109.9 | 112.3 | 111.2 | (経常収益/経常費用)×100 |
| (2) | 累積欠損金比率 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | {当年度末処理欠損金/(営業収益-受託工事収益)}×100 |
| (3) | 流動比率 | 501.7 | 431.9 | 512.5 | 361.0 | (流動資産/流動負債)×100 |
| (4) | 企業債残高対給水収益比率 | 48.4 | 59.7 | 66.4 | 239.2 | (企業債現在高合計/給水収益)×100 |
| (5) | 料金回収率 | 111.9 | 108.4 | 111.2 | 101.9 | (供給単価/給水原価)×100 |
| (6) | 給水原価(正味負担原価) | 187.3 | 185.5 | 191.9 | 156.3 | {経常費用-(受託工事費+材料及び不用品売却原価+附帯事業費)-長期前受金戻入}/年間総有収水量 |
| (7) | 施設利用率 | 59.2 | 59.9 | 59.5 | 63.2 | (一日平均配水量/一日配水能力)×100 |
| (8) | 有収率 | 95.3 | 95.3 | 94.6 | 89.4 | (年間総有収水量/年間総配水量)×100 |
| (9) | 有形固定資産減価償却率 | 55.0 | 54.9 | 53.9 | 49.6 | (有形固定資産減価償却累計額/有形固定資産のうち償却対象資産の帳簿原価)×100 |
| (10) | 管路経年化率 | 17.3 | 15.2 | 14.3 | 19.5 | (法定耐用年数を経過した管路延長/管路延長)×100 |
| (11) | 管路更新率 | 0.6 | 0.7 | 0.5 | 0.7 | (当該年度に更新した管路延長/管路延長)×100 |

(注)類団平均とは、給水人口10万人以上15万人未満の団体の全国平均(令和2年度)である。

令和3年度の比率は、令和4年6月末現在の数値である。

【用語説明】

- (1) 経常収支比率
当該年度において、給水収益や一般会計からの繰入金等の収益で、維持管理費や支払利息等の費用をどの程度賄えているかを表す。
- (2) 累積欠損金比率
営業収益に対する累積欠損金の状況を表す。
- (3) 流動比率
短期的な債務に対する支払能力を表す。
- (4) 企業債残高対給水収益比率
給水収益に対する企業債残高の割合であり、企業債残高の規模を表す。
- (5) 料金回収率
給水に係る費用が、どの程度給水収益で賄えているかを表す。
- (6) 給水原価
有収水量1㎡あたりについて、どれだけの費用がかかっているかを表す。
- (7) 施設利用率
一日配水能力に対する一日平均配水量の割合であり、施設の利用状況や適正規模を判断する指標である。
- (8) 有収率
施設の稼働が収益につながっているかを判断する指標である。
- (9) 有形固定資産減価償却率
有形固定資産のうち償却対象資産の減価償却がどの程度進んでいるかを表す指標で、資産の老朽化度合を示す。
- (10) 管路経年化率
法定耐用年数を超えた管路延長の割合を表す指標で、管路の老朽化度合を示す。
- (11) 管路更新率
当該年度に更新した管路延長の割合を表す指標で、管路の更新ペースや状況を把握できる。

第5 審査の意見

1 水道料金の未収と不納欠損処理について

当年度の水道料金の未収額は 269,859,928 円であり、前年度と比較すると現年度分で 20,074,543 円、過年度分で 3,935,559 円減少し、全体で 24,010,102 円減少している。

収入率については、前年度と比較すると若干増加しており、滞納者に対する休日・夜間の訪問による面談・折衝、効果的な給水停止等の措置を継続的に行うことにより、一定の成果を収めている。今後も、徴収業務委託先と十分連携しながら、収入率の向上に向けてなお一層の徴収努力をされたい。

また、不納欠損処理の状況は 129 件、3,110,708 円であり、前年度と比較すると件数では 42 件増加し、金額でも 1,156,853 円、59.2%増加している。不納欠損処理は、個々の滞納者の状況等を的確に把握し、督促、給水停止措置等の所定の手続を踏んだ後、時効等によりやむを得ないものが対象となるが、不納欠損処理の回避に向けた一層の取組を望むものである。

今後も、使用者間の公平性を保つ観点からも、未収金発生防止、滞納初期段階での早期対応等、引き続き努力されるよう要望する。

水道料金の収入状況

(単位：円・%)

| 年度 | 区分 | 調定額 | 収入済額 | 収入未済額 | 収入率 | 収入率 6月末 (参考) |
|----|-----|---------------|---------------|-------------|------|--------------------|
| 29 | 現年度 | 2,913,333,790 | 2,632,933,373 | 280,400,417 | 90.4 | 99.8 |
| | 過年度 | 300,964,122 | 272,688,755 | 28,275,367 | 90.6 | 90.9 |
| | 計 | 3,214,297,912 | 2,905,622,128 | 308,675,784 | 90.4 | 99.0 |
| 30 | 現年度 | 2,905,058,473 | 2,624,215,120 | 280,843,353 | 90.3 | 99.9 |
| | 過年度 | 306,562,613 | 280,261,619 | 26,300,994 | 91.4 | 91.9 |
| | 計 | 3,211,621,086 | 2,904,476,739 | 307,144,347 | 90.4 | 99.1 |
| 元 | 現年度 | 2,914,492,738 | 2,624,980,662 | 289,512,076 | 90.1 | 99.9 |
| | 過年度 | 303,594,526 | 282,528,186 | 21,066,340 | 93.1 | 93.2 |
| | 計 | 3,218,087,264 | 2,907,508,848 | 310,578,416 | 90.3 | 99.3 |
| 2 | 現年度 | 2,810,777,150 | 2,535,148,919 | 275,628,231 | 90.2 | 99.9 |
| | 過年度 | 307,927,543 | 289,685,744 | 18,241,799 | 94.1 | 94.2 |
| | 計 | 3,118,704,693 | 2,824,834,663 | 293,870,030 | 90.6 | 99.3 |
| 3 | 現年度 | 2,895,056,295 | 2,639,502,607 | 255,553,688 | 91.2 | 99.9 |
| | 過年度 | 289,566,981 | 275,260,741 | 14,306,240 | 95.1 | 95.2 |
| | 計 | 3,184,623,276 | 2,914,763,348 | 269,859,928 | 91.5 | 99.5 |

水道料金の不納欠損処理状況

(単位：円)

| 3年度 | | 2年度 | | 対前年度増減 | |
|-------------|-----------|------------|-----------|-----------|-----------|
| 件数 | 金額 | 件数 | 金額 | 件数 | 金額 |
| 129 (291) | 3,110,708 | 87 (222) | 1,953,855 | 42 (69) | 1,156,853 |

※ () 内の数値は、納入通知書の枚数である。

2 建設改良事業の繰越しについて

当年度の建設改良事業の状況は、次のとおりである。

繰越しについては9件、333,013,670円であり、前年度と比較すると件数は2件増加、金額では135,531,715円増加している。市民へ早期に供用できるよう、繰越しの縮減に努められたい。

(上段：件数 下段：金額【単位：円】)

| 区 分 | 3 年 度 建 設 改 良 事 業 | | | | |
|-----------|-------------------|-------------|-------------|-------------|------------|
| | 2年度繰越 | 3年度予算 | 3年度着工 | うち3年度繰越 | 4年6月末残 |
| 測量設計業務委託料 | 0 | 2 | 2 | 0 | 0 |
| | 0 | 25,000,000 | 25,157,770 | 0 | 0 |
| 更新・耐震化工事 | 3 | 9 | 11 | 4 | 0 |
| | 75,218,770 | 370,723,000 | 296,597,180 | 149,125,570 | 0 |
| 配水管移設工事 | 3 | 24 | 20 | 5 | 2 |
| | 16,727,040 | 482,153,000 | 306,328,632 | 183,888,100 | 95,372,200 |
| 配水場工事 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 105,536,145 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 加圧ポンプ整備工事 | 0 | 1 | 1 | 0 | 0 |
| | 0 | 14,751,000 | 13,653,200 | 0 | 0 |
| 工事負担金 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 |
| | 0 | 0 | 635,800 | 0 | 0 |
| 合 計 | 7 | 36 | 35 | 9 | 2 |
| | 197,481,955 | 892,627,000 | 642,372,582 | 333,013,670 | 95,372,200 |

3 結 語

令和3年度の有収水量は前年度より154,847 m³減少し、令和元年度並みの12,561,060 m³となった。前年度すなわち令和2年度は新型コロナウイルス感染症の影響で、企業活動の自粛等により大口使用者の使用量は減少したものの、在宅時間が増えたこと等により一般家庭の使用量が増加したという特別な要因による例外的なものと考えられる。従って、有収水量に関して平成11年度から減少傾向は続いているものと判断される。

水道事業収益は、令和3年度は収入合計としては前年度に比べ74,401,364円増加し2,952,985,864円となったが、これは前年度は新型コロナウイルス対策事業として基本料金を6か月免除したことにより大幅な減少となったためである。令和元年度と比較すると50,081,030円の減少となり、収益の減少傾向は継続していると判断される。

次に、水道事業費用は、人件費、減価償却費、固定資産除却費等の費用に加え、白檀配水池解体撤去工事に関する費用である臨時損失の増加により、前年度に比べ285,668,707円増加し2,907,360,095円となった。

これらの結果、当年度の純利益は前年度に比べ211,267,343円減少し45,625,769円となった。また、当年度の1 m³当たりの供給単価は209.53円、給水原価は207.28円となり、販売利益単価は2.25円にとどまっており、厳しい経営であることに変わりはない。

今後も給水人口の減少等により水需要の増加は見込めず、経営の根幹をなす給水収益の伸びは期待できないため、更なる経営の効率化を図り、収益向上のための営業努力を継続されたい。

建設改良事業では、更新・耐震化工事1,671m、配水管移設工事1,661m、配水場工事315m、延べ3,647mの配水管が布設された。これまでの拡張事業で整備した多くの管路の老朽化に伴う大量更新の時期が近づいてきている。管路更新は中期計画を策定したうえで計画的に着実に進められているが、昨年10月の和歌山市における水管橋崩落事故を教訓とし、更新ペースのスピードアップについて前向きに検討されることを望む。

一方、令和7年度の事業統合を目指すと言われる県域水道一体化については、長期的な視野に立ち、本市を含む参加市町村にとってより効果的、効率的な統合体となるよう、県及び参加市町村と理解を深めつつ、実務的な協議を急がれたい。合わせて県域水道一体化を控え、現有水道関連施設の資産について、早急にこの取扱方針を決定されたい。

上水道事業は、市民生活や社会経済活動の維持に不可欠なライフラインとして重要な役割を果たしている。今後も、引き続き「安全で安心できる、安定した水道の供給」の実現に向けて、災害に強い水道施設を構築し、将来にわたり健全かつ安定的な経営に努められたい。

参 考 资 料

参 考 資 料 目 次

| | | |
|-------|-------------------------|-----|
| (別表1) | 予算決算対照比率表 (収益的収支) | 1 1 |
| (別表2) | 予算決算対照比率表 (資本的収支) | 1 2 |
| (別表3) | 損益計算書構成及びびすう勢比率表 | 1 3 |
| (別表4) | 費用使途別比較表 | 1 4 |

(別表 1) 予算決算対照比率表 (収益の収支)

(単位: 円・%)

| 科目 | 予算現額 | | | 構成比率 | | | 決算額 | | | 構成比率 | | | 予算現額に対する比率 | | |
|---------|---------------|---------------|---------------|-------|-------|-------|---------------|---------------|---------------|-------|-------|-------|------------|-------|-------|
| | 3年度 | 2年度 | 元年度 | 3年度 | 2年度 | 元年度 | 3年度 | 2年度 | 元年度 | 3年度 | 2年度 | 元年度 | 3年度 | 2年度 | 元年度 |
| 水道事業収益 | 3,321,153,000 | 3,313,088,000 | 3,245,911,000 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 3,221,665,825 | 3,140,106,704 | 3,241,306,931 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 97.0 | 94.8 | 99.9 |
| 1 営業収益 | 3,068,747,000 | 3,053,811,000 | 2,984,551,000 | 92.4 | 92.2 | 91.9 | 2,958,823,014 | 2,874,381,539 | 2,977,760,204 | 91.8 | 91.5 | 91.9 | 96.4 | 94.1 | 99.8 |
| 2 営業外収益 | 252,406,000 | 259,277,000 | 261,360,000 | 7.6 | 7.8 | 8.1 | 262,842,412 | 265,725,165 | 263,546,727 | 8.2 | 8.5 | 8.1 | 104.1 | 102.5 | 100.8 |
| 3 特別利益 | 0 | 0 | 0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 399 | 0 | 0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 皆増 | — | — |
| 水道事業費用 | 3,237,443,210 | 3,003,003,000 | 3,065,641,000 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 3,136,362,925 | 2,844,599,976 | 2,898,063,550 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 96.9 | 94.7 | 94.5 |
| 1 営業費用 | 2,829,060,000 | 2,826,173,000 | 2,931,537,000 | 87.4 | 94.1 | 95.6 | 2,749,278,539 | 2,753,072,824 | 2,784,379,186 | 87.7 | 96.8 | 96.1 | 97.2 | 97.4 | 95.0 |
| 2 営業外費用 | 83,603,000 | 87,645,000 | 117,266,000 | 2.6 | 2.9 | 3.8 | 67,520,299 | 87,643,434 | 101,452,595 | 2.2 | 3.1 | 3.5 | 80.8 | 100.0 | 86.5 |
| 3 特別損失 | 322,780,210 | 87,185,000 | 14,838,000 | 10.0 | 2.9 | 0.5 | 319,564,087 | 3,883,718 | 12,231,769 | 10.2 | 0.1 | 0.4 | 99.0 | 4.5 | 82.4 |
| 4 予備費 | 2,000,000 | 2,000,000 | 2,000,000 | 0.1 | 0.1 | 0.1 | 0 | 0 | 0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |

※ 予算現額は消費税及び地方消費税込み、決算額は消費税及び地方消費税込みと()内に消費税及び地方消費税抜きを表示した。

(別表2) 予算決算対照比率表 (資本的収支)

(単位: 円・%)

| 科目 | 予算現額 | | | 構成比率 | | | 決算額 | | | 構成比率 | | | 予算現額に対する比率 | | |
|------------|---------------|---------------|---------------|-------|-------|-------|-------------|-------------|-------------|-------|-------|-------|------------|-------|-------|
| | 3年度 | 2年度 | 元年度 | 3年度 | 2年度 | 元年度 | 3年度 | 2年度 | 元年度 | 3年度 | 2年度 | 元年度 | 3年度 | 2年度 | 元年度 |
| 資本的収入 | 224,590,375 | 156,084,830 | 146,959,000 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 181,130,138 | 145,679,130 | 122,694,010 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 80.6 | 93.3 | 83.5 |
| 1 補助金 | 47,500,000 | 0 | 0 | 21.1 | 0.0 | 0.0 | 36,314,000 | 0 | 0 | 20.0 | 0.0 | 0.0 | 76.5 | — | — |
| 2 分担金及び負担金 | 177,090,375 | 156,084,830 | 146,959,000 | 78.9 | 100.0 | 100.0 | 144,816,138 | 145,679,130 | 122,694,010 | 80.0 | 100.0 | 100.0 | 81.8 | 93.3 | 83.5 |
| 資本的支出 | 1,403,182,955 | 1,438,746,980 | 1,720,381,104 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 808,359,165 | 812,525,332 | 719,990,946 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 57.6 | 56.5 | 41.9 |
| 1 建設改良費 | 1,148,675,955 | 1,184,387,980 | 970,349,104 | 81.9 | 82.3 | 56.4 | 557,033,096 | 558,166,916 | 469,959,723 | 68.9 | 68.7 | 65.3 | 48.5 | 47.1 | 48.4 |
| 2 企業債償還金 | 251,327,000 | 254,359,000 | 250,032,000 | 17.9 | 17.7 | 14.5 | 251,326,069 | 254,358,416 | 250,031,223 | 31.1 | 31.3 | 34.7 | 100.0 | 100.0 | 100.0 |
| 3 投資 | 0 | 0 | 500,000,000 | 0.0 | 0.0 | 29.1 | 0 | 0 | 0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | — | — | 0.0 |
| 4 国庫補助金返還金 | 3,180,000 | 0 | 0 | 0.2 | 0.0 | 0.0 | 0 | 0 | 0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | — | — |

※ 予算現額は消費税及び地方消費税込み、決算額は消費税及び地方消費税込みと()内に消費税及び地方消費税抜きを表示した。

(別表3) 損益計算書構成及びすう勢比率表

(単位：円・%)

| 科 目 | 借 方 | | | | | | | |
|--------|---------------|---------------|---------------|---------|---------|-------|----------|-------|
| | 金 額 | | | 比 較 増 減 | 構 成 比 率 | | すう 勢 比 率 | |
| | 3 年 度 | 2 年 度 | 2 年 度 | | 3 年 度 | 2 年 度 | 3 年 度 | 2 年 度 |
| 営業費用 | 2,574,077,244 | 2,574,219,971 | ▲ 142,727 | 88.5 | 98.2 | 98.1 | 98.1 | |
| 営業外費用 | 36,327,164 | 43,925,322 | ▲ 7,598,158 | 1.2 | 1.7 | 70.9 | 85.7 | |
| 特別損失 | 296,955,687 | 3,546,095 | 293,409,592 | 10.2 | 0.1 | 著増 | 31.9 | |
| 小 計 | 2,907,360,095 | 2,621,691,388 | 285,668,707 | 100.0 | 100.0 | 108.3 | 97.6 | |
| 当年度純利益 | 45,625,769 | 256,893,112 | ▲ 211,267,343 | | | 14.4 | 81.0 | |
| 合 計 | 2,952,985,864 | 2,878,584,500 | 74,401,364 | | | 98.3 | 95.9 | |

(単位：円・%)

| 科 目 | 貸 方 | | | | | | | |
|-------|---------------|---------------|-------------|---------|---------|-------|----------|-------|
| | 金 額 | | | 比 較 増 減 | 構 成 比 率 | | すう 勢 比 率 | |
| | 3 年 度 | 2 年 度 | 2 年 度 | | 3 年 度 | 2 年 度 | 3 年 度 | 2 年 度 |
| 営業収益 | 2,690,487,274 | 2,613,810,614 | 76,676,660 | 91.1 | 90.8 | 98.2 | 95.4 | |
| 営業外収益 | 262,498,220 | 264,773,886 | ▲ 2,275,666 | 8.9 | 9.2 | 99.9 | 100.8 | |
| 特別利益 | 370 | 0 | 370 | 0.0 | 0.0 | 皆増 | — | |
| 合 計 | 2,952,985,864 | 2,878,584,500 | 74,401,364 | 100.0 | 100.0 | 98.3 | 95.9 | |

※ すう勢比率は令和元年度を100としている。

(別表4) 費用用途別比較表

(単位：円・%)

| 科 目 | 人 件 費 | | | | 物件費その他の経費 | | | | 合 計 | | | | | | | |
|-----------------|-------------|-------------|------------|-------|-----------|---------------|---------------|--------------|-------|-------|---------------|---------------|--------------|-------|-------|-------|
| | 金 額 | | 構成比率 | | 金 額 | | 構成比率 | | 金 額 | | 構成比率 | | 前年度 比 率 | | | |
| | 3年度 | 2年度 | 比較増減 | 3年度 | 2年度 | 比較増減 | 3年度 | 2年度 | 比較増減 | 3年度 | 2年度 | | | | | |
| 1 営業費用 | 174,198,291 | 157,128,191 | 17,070,100 | 100.0 | 110.9 | 2,399,878,953 | 2,417,091,780 | ▲ 17,212,827 | 87.8 | 98.1 | 2,574,077,244 | 2,574,219,971 | ▲ 142,727 | 88.5 | 98.2 | 100.0 |
| (1)受水及び 浄水費 | 14,148,643 | 13,906,324 | 242,319 | 8.1 | 101.7 | 1,542,901,890 | 1,560,951,610 | ▲ 18,049,720 | 56.5 | 63.3 | 1,557,050,533 | 1,574,857,934 | ▲ 17,807,401 | 53.6 | 60.1 | 98.9 |
| (2)配水及び 給水費 | 68,261,535 | 58,321,900 | 9,939,635 | 39.2 | 117.0 | 52,718,866 | 56,884,812 | ▲ 4,165,946 | 1.9 | 2.3 | 120,980,401 | 115,206,712 | 5,773,689 | 4.2 | 4.4 | 105.0 |
| (3)受託工事費 | 6,133,115 | 6,090,379 | 42,736 | 3.5 | 100.7 | 629,547 | 549,841 | 79,706 | 0.0 | 0.0 | 6,762,662 | 6,640,220 | 122,442 | 0.2 | 0.3 | 101.8 |
| (4)総係費 | 85,654,998 | 78,809,588 | 6,845,410 | 49.2 | 108.7 | 163,224,842 | 176,878,469 | ▲ 13,653,627 | 6.0 | 7.2 | 248,879,840 | 255,688,057 | ▲ 6,808,217 | 8.6 | 9.8 | 97.3 |
| (5)減価償却費 | 0 | 0 | 0 | 0.0 | — | 618,284,983 | 608,504,437 | 9,780,546 | 22.6 | 24.7 | 618,284,983 | 608,504,437 | 9,780,546 | 21.3 | 23.2 | 101.6 |
| (6)資産減耗費 | 0 | 0 | 0 | 0.0 | — | 22,118,825 | 13,322,611 | 8,796,214 | 0.8 | 0.5 | 22,118,825 | 13,322,611 | 8,796,214 | 0.8 | 0.5 | 166.0 |
| 2 営業外費用 | 0 | 0 | 0 | 0.0 | — | 36,327,164 | 43,925,322 | ▲ 7,598,158 | 1.3 | 1.8 | 36,327,164 | 43,925,322 | ▲ 7,598,158 | 1.2 | 1.7 | 82.7 |
| (1)支払利息 | 0 | 0 | 0 | 0.0 | — | 35,904,599 | 43,455,334 | ▲ 7,550,735 | 1.3 | 1.8 | 35,904,599 | 43,455,334 | ▲ 7,550,735 | 1.2 | 1.7 | 82.6 |
| (2)雑支出 | 0 | 0 | 0 | 0.0 | — | 422,565 | 469,988 | ▲ 47,423 | 0.0 | 0.0 | 422,565 | 469,988 | ▲ 47,423 | 0.0 | 0.0 | 89.9 |
| 3 特別損失 | 0 | 0 | 0 | 0.0 | — | 296,955,687 | 3,546,095 | 293,409,592 | 10.9 | 0.1 | 296,955,687 | 3,546,095 | 293,409,592 | 10.2 | 0.1 | 著増 |
| (1)臨時損失 | 0 | 0 | 0 | 0.0 | — | 295,871,347 | 2,912,100 | 292,959,247 | 10.8 | 0.1 | 295,871,347 | 2,912,100 | 292,959,247 | 10.2 | 0.1 | 著増 |
| (2)過年度 損益修正損 | 0 | 0 | 0 | 0.0 | — | 1,084,340 | 633,995 | 450,345 | 0.0 | 0.0 | 1,084,340 | 633,995 | 450,345 | 0.0 | 0.0 | 171.0 |
| 合 計 | 174,198,291 | 157,128,191 | 17,070,100 | 100.0 | 110.9 | 2,733,161,804 | 2,464,563,197 | 268,598,607 | 100.0 | 100.0 | 2,907,360,095 | 2,621,691,388 | 285,668,707 | 100.0 | 100.0 | 110.9 |

公 營 企 業 会 計

－ 檜 原 市 下 水 道 事 業 会 計 －

檀監第104号
令和4年7月25日

檀原市長 亀田忠彦様

檀原市監査委員 久保田幸治
檀原市監査委員 山口宣恭
檀原市監査委員 谷井 宰

令和3年度檀原市下水道事業会計決算及び基金運用状況報告書の審査意見について

地方公営企業法第30条第2項及び地方自治法第241条第5項の規定により、審査に付された令和3年度檀原市下水道事業会計決算及び令和3年度基金運用状況報告書を檀原市監査基準（令和2年檀原市監査公表第4号）に準拠し審査したので、次のとおり意見を提出する。

目 次

| | |
|--------------------------|----|
| 第1 審査の対象 | 1 |
| 第2 審査の期間 | 1 |
| 第3 審査の着眼点及び実施内容 | 1 |
| 第4 審査の結果 | 1 |
| 1 業務実績について | 1 |
| 2 予算執行状況について | 2 |
| 3 経営成績について | 5 |
| 4 財政状態について | 5 |
| 5 経営分析について | 7 |
| 6 基金運用状況報告書 | 8 |
| (1) 水洗便所改造資金貸付基金運用状況について | 8 |
| 第5 審査の意見 | 8 |
| 参考資料(別表) | 11 |

凡 例

- 文中及び各表中の比率等の用法は、次のとおりである。
 - 比率(%)は、原則として、各計数ごとに小数点以下第2位を四捨五入している。
 - 「-」は、算出不能又は無意味なものである。
 - 「▲」は、負数を示し、増減を示すときは減を表している。
 - 「皆増」は、比率の対象数値が皆無から増加したものを表している。
 - 「皆減」は、比率の対象数値が皆無に減少したものを表している。
 - 「著増」は、増加比率が1,000%以上のものを表している。
 - 「著減」は、減少比率が▲1,000%以上のものを表している。
- 上記の処理をした結果、文中及び各表中の数値とその内容の累計値等とが一致しない場合がある。

令和3年度榿原市下水道事業会計決算及び基金運用状況の審査意見書

第1 審査の対象

1 下水道事業会計決算審査

(1) 令和3年度榿原市下水道事業会計決算

2 基金運用状況審査

(1) 令和3年度榿原市水洗便所改造資金貸付基金運用状況報告書

第2 審査の期間

令和4年6月1日から同年7月25日まで

第3 審査の着眼点及び実施内容

市長から提出された決算書及び基金運用状況報告書について、関係諸帳簿と調査照合を行い、提出された書類が法令に適合し、かつ、その計数が正確であるか、その他財政運営の状況等についても検証するとともに、関係職員から説明を聴取し、併せて、既に実施した監査及び例月出納検査の結果をも考慮に入れて審査を行った。

第4 審査の結果

審査に付された決算書等は、関係法令に準拠して作成されたものであって、関係諸帳簿等と照合審査の結果、その計数は正確であり、かつ、当年度の業務実績及び当年度末の財政状態は適正に表示されており、また、審査した限りにおいて経理事務の処理についても適正であると認められた。

なお、審査結果の概要は、次のとおりである。

1 業務実績について

当年度における業務の実績及び対前年度比較は、次のとおりである。

| 項目 | 単位 | 3年度 | 2年度 | 対前年度 | |
|------------------|----|---------|---------|-------|-------|
| | | | | 増減値 | 比率(%) |
| 行政区域内人口 (A) | 人 | 120,197 | 121,156 | ▲ 959 | 99.2 |
| 処理区域内人口 (B) | 人 | 96,006 | 96,307 | ▲ 301 | 99.7 |
| 水洗化人口 (C) | 人 | 86,651 | 86,378 | 273 | 100.3 |
| 普及率 (B)/(A)×100 | % | 79.9 | 79.4 | 0.5 | — |
| 水洗化率 (C)/(B)×100 | % | 90.3 | 89.7 | 0.6 | — |

2 予算執行状況について

当年度の予算執行状況は、次のとおりである。

(1) 収益的収入及び支出

ア 収益的収入

収益的収入については、予算額3,142,316,000円に対し、決算額は3,131,329,749円で、収入率は99.7%となっており、差引10,986,251円が予算に比べて減少となっている。

(単位：円・%)

| 区 分 | 予算額 (A) | 決算額 (B) | 増減額 (B-A) | 収入率 (B/A) |
|-----------|---------------|---------------|--------------|--------------|
| 営業収益 | 1,813,231,000 | 1,796,597,189 | ▲ 16,633,811 | 99.1 |
| 下水道使用料 | 1,594,021,000 | 1,577,473,189 | ▲ 16,547,811 | 99.0 |
| 他会計負担金 | 218,809,000 | 218,809,000 | 0 | 100.0 |
| その他営業収益 | 401,000 | 315,000 | ▲ 86,000 | 78.6 |
| 営業外収益 | 1,329,085,000 | 1,334,507,263 | 5,422,263 | 100.4 |
| 受取利息及び配当金 | 52,000 | 54,066 | 2,066 | 104.0 |
| 他会計補助金 | 835,191,000 | 835,191,000 | 0 | 100.0 |
| 県補助金 | 1,258,000 | 1,222,696 | ▲ 35,304 | 97.2 |
| 長期前受金戻入 | 492,584,000 | 497,778,875 | 5,194,875 | 101.1 |
| 雑収益 | 0 | 260,626 | 260,626 | 皆増 |
| 特別利益 | 0 | 225,297 | 225,297 | 皆増 |
| 過年度損益修正益 | 0 | 225,297 | 225,297 | 皆増 |
| 合 計 | 3,142,316,000 | 3,131,329,749 | ▲ 10,986,251 | 99.7 |

※ 上記数値は、消費税及び地方消費税込みである。

イ 収益的支出

収益的支出については、予算額2,755,841,000円に対し、決算額は2,676,167,687円で、執行率は97.1%となっており、差引79,673,313円の不用額となっている。

(単位：円・%)

| 区 分 | 予算額 (A) | 決算額 (B) | 不用額 (A-B) | 執行率 (B/A) |
|--------------|---------------|---------------|--------------|--------------|
| 営業費用 | 2,424,420,000 | 2,379,190,391 | 45,229,609 | 98.1 |
| 汚水管渠費 | 100,368,000 | 73,874,012 | 26,493,988 | 73.6 |
| 普及指導費 | 2,718,000 | 2,586,262 | 131,738 | 95.2 |
| 流域下水道維持管理負担金 | 750,449,000 | 739,937,216 | 10,511,784 | 98.6 |
| 排水設備費 | 450,000 | 0 | 450,000 | 0.0 |
| 総係費 | 95,875,000 | 83,659,141 | 12,215,859 | 87.3 |
| 減価償却費 | 1,472,913,000 | 1,471,768,948 | 1,144,052 | 99.9 |
| 資産減耗費 | 1,647,000 | 7,364,812 | ▲ 5,717,812 | 447.2 |
| 営業外費用 | 329,421,000 | 296,776,143 | 32,644,857 | 90.1 |
| 支払利息 | 277,573,000 | 272,034,843 | 5,538,157 | 98.0 |
| 雑支出 | 36,000 | 16,239 | 19,761 | 45.1 |
| 消費税及び地方消費税 | 51,812,000 | 24,725,061 | 27,086,939 | 47.7 |
| 特別損失 | 1,000,000 | 201,153 | 798,847 | 20.1 |
| 過年度損益修正損 | 1,000,000 | 201,153 | 798,847 | 20.1 |
| 予備費 | 1,000,000 | 0 | 1,000,000 | 0.0 |
| 予備費 | 1,000,000 | 0 | 1,000,000 | 0.0 |
| 合 計 | 2,755,841,000 | 2,676,167,687 | 79,673,313 | 97.1 |

※ 上記数値は、消費税及び地方消費税込みである。

(2) 資本的収入及び支出

ア 資本的収入

資本的収入については、予算額 1,464,176,200 円に対し、決算額は 1,161,817,850 円で、収入率は 79.3%となっており、差引 302,358,350 円が予算に比べて減少となっている。

(単位：円・%)

| 区 分 | 予算額 (A) | 決算額 (B) | 増減額 (B-A) | 収入率 (B/A) |
|----------|---------------|---------------|---------------|--------------|
| 企業債 | 1,062,000,000 | 787,500,000 | ▲ 274,500,000 | 74.2 |
| 企業債 | 1,062,000,000 | 787,500,000 | ▲ 274,500,000 | 74.2 |
| 補助金 | 400,157,200 | 372,833,550 | ▲ 27,323,650 | 93.2 |
| 他会計補助金 | 190,000,000 | 190,000,000 | 0 | 100.0 |
| 国庫補助金 | 210,157,200 | 182,833,550 | ▲ 27,323,650 | 87.0 |
| 長期貸付金回収金 | 2,019,000 | 1,484,300 | ▲ 534,700 | 73.5 |
| 長期貸付金回収金 | 2,019,000 | 1,484,300 | ▲ 534,700 | 73.5 |
| 合 計 | 1,464,176,200 | 1,161,817,850 | ▲ 302,358,350 | 79.3 |

※ 上記数値は、消費税及び地方消費税込みである。

イ 資本的支出

資本的支出については、予算額 2,527,826,160 円に対し、決算額 2,255,757,785 円、翌年度繰越額 91,959,700 円で、差引 180,108,675 円の不用額となっている。

(単位：円・%)

| 区 分 | 予算額 (A) | 決算額 (B) | 翌年度繰越額 (C) | 不用額 (A-B-C) | 執行率 (B/A) | 執行率 (B+C)/A |
|------------|---------------|---------------|---------------|----------------|--------------|----------------|
| 建設改良費 | 1,064,378,160 | 795,410,686 | 91,959,700 | 177,007,774 | 74.7 | 83.4 |
| 汚水管路建設費 | 835,524,460 | 614,562,391 | 91,959,700 | 129,002,369 | 73.6 | 84.6 |
| 雨水管路建設費 | 71,230,700 | 57,127,290 | 0 | 14,103,410 | 80.2 | |
| 汚水管路改良費 | 74,886,000 | 65,385,210 | 0 | 9,500,790 | 87.3 | |
| 流域下水道建設負担金 | 82,737,000 | 58,335,795 | 0 | 24,401,205 | 70.5 | |
| 企業債償還金 | 1,413,577,000 | 1,413,576,099 | 0 | 901 | 100.0 | |
| 企業債償還金 | 1,413,577,000 | 1,413,576,099 | 0 | 901 | 100.0 | |
| 他会計借入金償還金 | 45,871,000 | 45,871,000 | 0 | 0 | 100.0 | |
| 他会計借入金償還金 | 45,871,000 | 45,871,000 | 0 | 0 | 100.0 | |
| 長期貸付金 | 4,000,000 | 900,000 | 0 | 3,100,000 | 22.5 | |
| 長期貸付金 | 4,000,000 | 900,000 | 0 | 3,100,000 | 22.5 | |
| 合 計 | 2,527,826,160 | 2,255,757,785 | 91,959,700 | 180,108,675 | 89.2 | 92.9 |

※ 上記数値は、消費税及び地方消費税込みである。

※ 資本的収入額が資本的支出額に不足する額 1,093,939,935 円は、当年度分消費税及び地方消費税資本的収支調整額 42,207,703 円、過年度分損益勘定留保資金 22,564,890 円、当年度分損益勘定留保資金 729,167,342 円及び減債積立金 300,000,000 円で補てんされた。

3 経営成績について

当年度純利益は、下水道事業収益 2,987,905,094 円に対し、下水道事業費用は 2,574,950,735 円で、差引 412,954,359 円となり、前年度に比べ 36,931,344 円の増加となっている。

当年度純利益が増加した主な要因は、下水道使用料等の増加により下水道事業収益が前年度に比べ 20,962,829 円増加したためである。なお、下水道事業費用は、減価償却費等が増加したが、支払利息等が減少し、前年度に比べ 15,968,515 円減少した。

(単位：円)

| 区 分 \ 年 度 | 3年度 | 2年度 | 対前年度増減 |
|----------------|---------------|---------------|---------------|
| 下水道事業収益 | 2,987,905,094 | 2,966,942,265 | 20,962,829 |
| 下水道事業費用 | 2,574,950,735 | 2,590,919,250 | ▲ 15,968,515 |
| 当年度純利益 | 412,954,359 | 376,023,015 | 36,931,344 |
| 前年度繰越利益剰余金 | 28,105,480 | 52,082,465 | ▲ 23,976,985 |
| その他未処分利益剰余金変動額 | 300,000,000 | 400,000,000 | ▲ 100,000,000 |
| 当年度未処分利益剰余金 | 741,059,839 | 828,105,480 | ▲ 87,045,641 |

※ 上記数値は、消費税及び地方消費税抜きである。

4 財政状態について

(1) 資産

当年度末資産総額は 44,023,055,759 円で、その内訳は

固定資産 43,063,784,490 円

流動資産 959,271,269 円

となっており、前年度に比べ 477,059,414 円の減少である。

ア 固定資産

当年度末固定資産額と前年度末固定資産額との比較は、次のとおりである。

(単位：円・%)

| 区 分 \ 年 度 | 3年度 | 対前年度 | | 2年度 |
|-----------|----------------|---------------|-------|----------------|
| | | 金額 | 比率 | |
| 有形固定資産 | 40,226,508,918 | ▲ 588,107,249 | 98.6 | 40,814,616,167 |
| 無形固定資産 | 2,749,420,572 | ▲ 86,538,045 | 96.9 | 2,835,958,617 |
| 投資 | 87,855,000 | 0 | 100.0 | 87,855,000 |
| 合 計 | 43,063,784,490 | ▲ 674,645,294 | 98.5 | 43,738,429,784 |

イ 流動資産

当年度末流動資産額と前年度末流動資産額との比較は、次のとおりである。

(単位：円・%)

| 区 分 \ 年 度 | 3年度 | 対前年度 | | 2年度 |
|-----------|-------------|-------------|-------|-------------|
| | | 金額 | 比率 | |
| 現金預金 | 599,722,857 | 192,332,951 | 147.2 | 407,389,906 |
| 未収金 | 320,373,471 | 2,252,300 | 100.7 | 318,121,171 |
| 前払金 | 31,312,834 | 2,395,068 | 108.3 | 28,917,766 |
| その他流動資産 | 7,862,107 | 605,561 | 108.3 | 7,256,546 |
| 合 計 | 959,271,269 | 197,585,880 | 125.9 | 761,685,389 |

(2) 負債及び資本

当年度における負債及び資本の額と前年度の比較は、次のとおりである。

(単位：円・%)

| 区 分 \ 年 度 | 3年度 | 対前年度 | | 2年度 |
|-----------|----------------|---------------|-------|----------------|
| | | 金額 | 比率 | |
| 固定負債 | 16,967,067,531 | ▲ 693,512,625 | 96.1 | 17,660,580,156 |
| 流動負債 | 1,565,177,896 | ▲ 122,841,306 | 92.7 | 1,688,019,202 |
| 繰延収益 | 14,992,523,330 | ▲ 236,073,938 | 98.4 | 15,228,597,268 |
| 資本金 | 8,924,257,748 | 400,000,000 | 104.7 | 8,524,257,748 |
| 剰余金 | 1,574,029,254 | 175,368,455 | 112.5 | 1,398,660,799 |
| 合 計 | 44,023,055,759 | ▲ 477,059,414 | 98.9 | 44,500,115,173 |

(3) 企業債の概況

当年度における企業債の借入償還状況は、次のとおりである。

(単位：円)

| 区 分 | 2年度末残高 | 3年度借入高 | 3年度償還高 | 3年度末残高 |
|---------|----------------|-------------|---------------|----------------|
| 公共下水道事業 | 13,136,113,143 | 400,800,000 | 1,002,497,329 | 12,534,415,814 |
| 流域下水道事業 | 1,362,644,371 | 45,800,000 | 110,673,665 | 1,297,770,706 |
| 資本費平準化債 | 3,632,525,741 | 271,200,000 | 245,321,105 | 3,658,404,636 |
| 特別措置分 | 873,109,000 | 69,700,000 | 55,084,000 | 887,725,000 |
| 計 | 19,004,392,255 | 787,500,000 | 1,413,576,099 | 18,378,316,156 |

5 経営分析について

主要な経営指標等は、次のとおりである。

(単位：円・%)

| 指 標 名 | | 比 率 | | | | 算 式 |
|-------|--------------|-------|-------|-------|-------|--|
| | | 3年度 | 2年度 | 元年度 | 類団平均 | |
| (1) | 経常収支比率 | 116.0 | 114.5 | 113.9 | 106.7 | (経常収益/経常費用)×100 |
| (2) | 累積欠損金比率 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 3.7 | {当年度未処理欠損金/(営業収益-受託工事収益)}×100 |
| (3) | 流動比率 | 61.3 | 45.1 | 48.5 | 67.9 | (流動資産/流動負債)×100 |
| (4) | 企業債残高対事業規模比率 | 789.5 | 754.7 | 744.5 | 709.4 | {(企業債現在高合計-一般会計負担額)/(営業収益-受託工事収益-雨水処理負担金)}×100 |
| (5) | 経費回収率 | 91.1 | 91.1 | 92.7 | 91.1 | {下水道使用料/汚水処理費(公費負担分を除く)}×100 |
| (6) | 汚水処理原価 | 150.1 | 150.1 | 150.2 | 136.9 | 汚水処理費(公費負担分を除く)/年間有収水量 |
| (7) | 水洗化率 | 90.3 | 89.7 | 89.7 | 94.2 | (現在水洗便所設置済人口/現在処理区域内人口)×100 |
| (8) | 有形固定資産減価償却率 | 16.2 | 13.6 | 11.0 | 23.3 | (有形固定資産減価償却累計額/有形固定資産のうち償却対象資産の帳簿原価)×100 |
| (9) | 管渠老朽化率 | 1.1 | 1.1 | 0.7 | 1.1 | (法定耐用年数を経過した管渠延長/下水道布設延長)×100 |
| (10) | 管渠改善率 | 0.1 | 0.1 | 0.1 | 0.1 | {改善(更新・改良・維持)管渠延長/下水道布設延長}×100 |

(注)類団平均とは、処理区域内人口3万人以上10万人未満、処理区域内人口密度50人/ha以上75人/ha未満、供用開始後年数30年以上の団体の全国平均(令和2年度)である。
令和3年度の比率は、令和4年6月末現在の数値である。

【用語説明】

- (1) 経常収支比率
当該年度において、料金収入や一般会計からの繰入金等の収益で、維持管理費や支払利息等の費用をどの程度賄えているかを表す。
- (2) 累積欠損金比率
営業収益に対する累積欠損金の状況を表す。
- (3) 流動比率
短期的な債務に対する支払能力を表す。
- (4) 企業債残高対事業規模比率
料金収入に対する企業債残高の割合であり、企業債残高の規模を表す。
- (5) 経費回収率
使用料で回収すべき経費を、どの程度使用料で賄えているかを表す。
- (6) 汚水処理原価
有収水量1㎡あたりの汚水処理に要した費用であり、汚水資本費・汚水維持管理費の両方を含めた汚水処理に係るコストを表す。
- (7) 水洗化率
現在処理区域内人口のうち、実際に水洗便所を設置して汚水処理している人口の割合を表す。
- (8) 有形固定資産減価償却率
有形固定資産のうち償却対象資産の減価償却がどの程度進んでいるかを表す指標で、資産の老朽化度合を示す。
- (9) 管渠老朽化率
法定耐用年数を超えた管渠延長の割合を表す指標で、管渠の老朽化度合を示す。
- (10) 管渠改善率
当該年度に更新した管渠延長の割合を表す指標で、管渠の更新ペースや状況を把握できる。

6 基金運用状況報告書

地方自治法第24条第5項の規定に基づき審査に付された基金の運用状況は、次のとおりである。

(1) 水洗便所改造資金貸付基金運用状況について

本基金は、既設のくみ取便所（浄化槽による水洗便所を含む。）を水洗便所に改造するために要する資金の貸付けを行うことにより、水洗便所の普及促進を図るために設置されているものである。

当年度の資金の貸付けは、900,000円（2件）である。

基金総額 87,855,000円

(単位：円)

| 2年度末 現金残高 | 3年度中 | | | 3年度末 | |
|--------------|-------|---------|-----------|------------|-----------|
| | 基金繰入額 | 貸付金額 | 償還元金 | 現金残高 | 未償還元金 |
| 85,068,500 | 0 | 900,000 | 1,484,300 | 85,652,800 | 2,202,200 |

第5 審査の意見

1 下水道使用料の未収と不納欠損処理について

下水道使用料については、水道料金とともに徴収されるものであり、当年度の未収額は144,695,866円であり、現年度分は138,885,891円で、過年度分は5,809,975円となっている。水道料金と同様に、徴収業務委託先と十分連携しながら、収入率の向上に向けてなお一層の徴収努力をされたい。

また、不納欠損処理の状況は60件、274,361円となっている。不納欠損処理は、個々の滞納者の状況等を的確に把握し、督促等の所定の手続を踏んだ後、時効等によりやむを得ないものが対象となるが、不納欠損処理の回避に向けた一層の取組を望むものである。

今後も、使用者間の公平性を保つ観点からも、未収金発生防止、滞納初期段階での早期対応等、引き続き努力されるよう要望する。

下水道使用料の収入状況

(単位：円・%)

| 年度 | 区分 | 調定額 | 収入済額 | 収入未済額 | 収入率 | 収入率 6月末 (参考) |
|----|-----|---------------|---------------|-------------|------|--------------------|
| 29 | 現年度 | 1,515,856,481 | 1,368,934,075 | 146,922,406 | 90.3 | 99.8 |
| | 過年度 | 146,128,606 | 137,688,577 | 8,440,029 | 94.2 | 94.5 |
| | 計 | 1,661,985,087 | 1,506,622,652 | 155,362,435 | 90.7 | 99.4 |
| 30 | 現年度 | 1,535,370,131 | 1,388,958,418 | 146,411,713 | 90.5 | 99.9 |
| | 過年度 | 155,157,823 | 146,763,690 | 8,394,133 | 94.6 | 94.7 |
| | 計 | 1,690,527,954 | 1,535,722,108 | 154,805,846 | 90.8 | 99.4 |
| 元 | 現年度 | 1,555,170,086 | 1,404,785,288 | 150,384,798 | 90.3 | 99.9 |
| | 過年度 | 154,614,507 | 147,268,168 | 7,346,339 | 95.2 | 95.4 |
| | 計 | 1,709,784,593 | 1,552,053,456 | 157,731,137 | 90.8 | 99.5 |
| 2 | 現年度 | 1,568,409,391 | 1,418,208,139 | 150,201,252 | 90.4 | 99.9 |
| | 過年度 | 158,341,247 | 151,162,535 | 7,178,712 | 95.5 | 95.8 |
| | 計 | 1,726,750,638 | 1,569,370,674 | 157,379,964 | 90.9 | 99.6 |
| 3 | 現年度 | 1,577,098,538 | 1,438,212,647 | 138,885,891 | 91.2 | 99.9 |
| | 過年度 | 157,129,747 | 151,319,772 | 5,809,975 | 96.3 | 96.4 |
| | 計 | 1,734,228,285 | 1,589,532,419 | 144,695,866 | 91.7 | 99.6 |

下水道使用料の不納欠損処理状況

(単位：円)

| 3年度 | | 2年度 | | 対前年度増減 | |
|------------|---------|-----------|---------|-----------|--------|
| 件数 | 金額 | 件数 | 金額 | 件数 | 金額 |
| 60 (113) | 274,361 | 45 (87) | 213,047 | 15 (26) | 61,314 |

※ () 内の数値は、納入通知書の枚数である。

2 建設改良事業の繰越しについて

当年度の建設改良事業の状況は、次のとおりである。

繰越しについては6件、91,959,700円であり、前年度と比較すると件数は同数、金額では3,211,540円増加している。市民へ早期に供用できるよう、繰越しの縮減に努められたい。

(上段：件数 下段：金額【単位：円】)

| 区 分 | 3年度建設改良事業 | | | | | |
|------------|-----------------------|-------------|-------------|------------|-----------|---|
| | 2年度繰越 | 3年度予算 | 3年度着工 | うち3年度繰越 | 4年6月末残 | |
| 汚水管路建設費 | 測量設計業務等委託料 | 0 | 4 | 5 | 0 | 0 |
| | | 0 | 52,448,000 | 46,338,600 | 0 | 0 |
| | 建物調査業務等委託料 | 0 | 1 | 1 | 0 | 0 |
| | | 0 | 10,280,000 | 9,170,700 | 0 | 0 |
| | 工事委託料 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 |
| | | 0 | 0 | 838,764 | 0 | 0 |
| | 補償金 | 1 | — | 16 | 3 | 0 |
| | | 4,312,000 | 56,419,000 | 57,546,000 | 8,341,000 | 0 |
| 汚水管渠埋設工事 | 2 | 36 | 35 | 3 | 0 | |
| | 53,205,460 | 598,291,000 | 478,250,080 | 83,618,700 | 0 | |
| 雨水管路建設費 | 建物調査業務等委託料 | 0 | 1 | 1 | 0 | 0 |
| | | 0 | 1,000,000 | 751,300 | 0 | 0 |
| | 補償金 | 2 | — | 2 | 0 | 0 |
| | | 8,640,000 | 8,000,000 | 5,286,000 | 0 | 0 |
| 浸水対策下水道工事 | 1 | 1 | 1 | 0 | 0 | |
| | 22,590,700 | 31,000,000 | 19,859,290 | 0 | 0 | |
| 汚水管路改良費 | ストックマネジメント 策定業務委託料 | 0 | 2 | 2 | 0 | 0 |
| | | 0 | 28,160,000 | 18,659,300 | 0 | 0 |
| | 長寿命化対策工事 | 0 | 2 | 2 | 0 | 0 |
| | | 0 | 44,319,000 | 35,714,910 | 0 | 0 |
| | 下水道施設改良工事 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 |
| 0 | | 0 | 11,011,000 | 0 | 0 | |
| 流域下水道建設負担金 | 0 | — | — | 0 | 0 | |
| | 0 | 82,737,000 | 58,335,795 | 0 | 0 | |
| 合 計 | 6 | — | 67 | 6 | 0 | |
| | 88,748,160 | 912,654,000 | 741,761,739 | 91,959,700 | 0 | |

3 結 語

令和3年度の収益的収支における純利益は、前年度に比べ36,931,344円増加し、412,954,359円となった。この純利益に前年度繰越利益剰余金28,105,480円と、その他未処分利益剰余金変動額300,000,000円を加えた741,059,839円を未処分利益剰余金として繰り越すことになった。

しかし、収益における一般会計からの繰入金に占める割合は依然として高く、下水道事業は一般会計からの繰入れに依拠せざるを得ない非常に厳しい経営となっている。

平成30年4月に策定された「橿原市下水道事業経営戦略」も4年が経過しており、公共下水道の普及を目指すため、より実効的な施策によるさらなる取組を進められたい。

公共下水道は、汚水の処理により市民の環境衛生の向上、公共用水域の水質保全などの役割を担う重要な都市基盤施設である。行政区域内人口は平成22年頃をピークとしてその後は減少に転じている中、令和3年度は処理区域内人口が前年度より減少した。

このような状況においても、汚水管路建設工事を推進することで公共下水道の普及率は前年度と比べて0.5%増の79.9%となり、水洗化人口の増加により水洗化率も前年度と比べて0.6%増の90.3%となった。引き続き普及率の向上に取り組まされたい。

また、新型コロナウイルスの影響で種々の制約を受ける状況が続いているが、整備にかかる投資に見合う収入の確保に努めるという観点から、事業収益の根幹をなす下水道使用料収入を確保するための一層の工夫が求められる。現状、未接続世帯に対しては、水洗便所改造資金貸付基金を用意し、未接続世帯の解消に向けた取組として無償貸付制度を設けているが、その利用を促進すべく周知や活用策の検討を図られたい。

下水道事業は、今後も普及率の向上に向けた新規投資の継続が必要である。また、大規模災害に備え、老朽化が進む下水道施設の更新・耐震化にも多額の費用が必要となるため、中長期的な視野で投資と財源を均衡させることが重要である。企業債残高は、年々減少傾向にある中、令和3年度は3年振りに資本費平準化債を借り入れるなど、必要な経費の財源調整において工夫が見られるところであり、今後も引き続き橿原市下水道事業経営戦略に基づき、下水道施設を適切に維持管理しながら、事業の効率化・健全化に取り組む、経営基盤の強化を図られたい。

参 考 资 料

参 考 資 料 目 次

| | | |
|-------|-------------------------|-----|
| (別表1) | 予算決算対照比率表 (収益的収支) | 1 1 |
| (別表2) | 予算決算対照比率表 (資本的収支) | 1 2 |
| (別表3) | 損益計算書構成及びびすう勢比率表 | 1 3 |
| (別表4) | 費用使途別比較表 | 1 4 |

(別表2) 予算決算対照比率表 (資本的収支)

(単位: 円・%)

| 科目 | 予算現額 | | | 構成比率 | | | 決算額 | | | 構成比率 | | | 予算現額に対する比率 | | |
|-----------------|---------------|---------------|---------------|-------|-------|-------|---------------|---------------|---------------|-------|-------|-------|------------|-------|-------|
| | 3年度 | 2年度 | 元年度 | 3年度 | 2年度 | 元年度 | 3年度 | 2年度 | 元年度 | 3年度 | 2年度 | 元年度 | 3年度 | 2年度 | 元年度 |
| 資本的収入 | 1,464,176,200 | 1,395,478,800 | 1,876,611,960 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 1,161,817,850 | 986,550,050 | 926,265,090 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 79.3 | 70.7 | 49.4 |
| 1 企業債 | 1,062,000,000 | 932,000,000 | 765,500,000 | 72.5 | 66.8 | 40.8 | 787,500,000 | 587,900,000 | 426,200,000 | 67.8 | 59.6 | 46.0 | 74.2 | 63.1 | 55.7 |
| 2 補助金 | 400,157,200 | 461,358,800 | 607,580,960 | 27.3 | 33.1 | 32.4 | 372,833,550 | 396,833,450 | 497,682,090 | 32.1 | 40.2 | 53.7 | 93.2 | 86.0 | 81.9 |
| 3 他会計借入金 | 0 | 0 | 500,000,000 | 0.0 | 0.0 | 26.6 | 0 | 0 | 0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | — | — | 0.0 |
| 4 長期貸付金 回収金 | 2,019,000 | 2,120,000 | 3,531,000 | 0.1 | 0.1 | 0.2 | 1,484,300 | 1,816,600 | 2,383,000 | 0.1 | 0.2 | 0.3 | 73.5 | 85.7 | 67.5 |
| 資本的支出 | 2,527,826,160 | 2,730,267,600 | 2,813,195,759 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 2,255,757,785 | 2,379,756,437 | 2,526,152,227 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 89.2 | 87.2 | 89.8 |
| 1 建設改良費 | 1,064,378,160 | 1,254,825,600 | 1,276,920,759 | 42.1 | 46.0 | 45.4 | 795,410,686 | 906,785,789 | 992,562,977 | 35.3 | 38.1 | 39.3 | 74.7 | 72.3 | 77.7 |
| 2 企業債償還 金 | 1,413,577,000 | 1,425,571,000 | 1,486,404,000 | 55.9 | 52.2 | 52.8 | 1,413,576,099 | 1,425,570,648 | 1,486,403,250 | 62.7 | 59.9 | 58.8 | 100.0 | 100.0 | 100.0 |
| 3 他会計借入金 償還金 | 45,871,000 | 45,871,000 | 45,871,000 | 1.8 | 1.7 | 1.6 | 45,871,000 | 45,871,000 | 45,871,000 | 2.0 | 1.9 | 1.8 | 100.0 | 100.0 | 100.0 |
| 4 長期貸付金 | 4,000,000 | 4,000,000 | 4,000,000 | 0.2 | 0.1 | 0.1 | 900,000 | 1,529,000 | 1,315,000 | 0.0 | 0.1 | 0.1 | 22.5 | 38.2 | 32.9 |

※ 予算現額は消費税及び地方消費税込み、決算額は消費税及び地方消費税込みと()内に消費税及び地方消費税抜きを表示した。

(別表3) 損益計算書構成及びすう勢比率表

(単位：円・%)

| 科 目 | | 借 方 | | | | 構成比率 | | すう勢比率 | |
|--------|--|---------------|---------------|--------------|-------|-------|-------|-------|--|
| | | 金 額 | | 比 較 増 減 | | | | | |
| | | 3 年 度 | 2 年 度 | | 3 年 度 | 2 年 度 | 3 年 度 | 2 年 度 | |
| 営業費用 | | 2,302,716,773 | 2,286,684,894 | 16,031,879 | 89.4 | 88.3 | 101.4 | 100.7 | |
| 営業外費用 | | 272,051,082 | 304,027,716 | ▲ 31,976,634 | 10.6 | 11.7 | 80.7 | 90.2 | |
| 特別損失 | | 182,880 | 206,640 | ▲ 23,760 | 0.0 | 0.0 | 129.8 | 146.7 | |
| 小 計 | | 2,574,950,735 | 2,590,919,250 | ▲ 15,968,515 | 100.0 | 100.0 | 98.8 | 99.4 | |
| 当年度純利益 | | 412,954,359 | 376,023,015 | 36,931,344 | | | 113.8 | 103.7 | |
| 合 計 | | 2,987,905,094 | 2,966,942,265 | 20,962,829 | | | 100.6 | 99.9 | |

(単位：円・%)

| 科 目 | | 貸 方 | | | | 構成比率 | | すう勢比率 | |
|-------|--|---------------|---------------|------------|-------|-------|-------|-------|--|
| | | 金 額 | | 比 較 増 減 | | | | | |
| | | 3 年 度 | 2 年 度 | | 3 年 度 | 2 年 度 | 3 年 度 | 2 年 度 | |
| 営業収益 | | 1,653,190,544 | 1,646,081,517 | 7,109,027 | 55.3 | 55.5 | 100.2 | 99.7 | |
| 営業外収益 | | 1,334,506,470 | 1,319,889,348 | 14,617,122 | 44.7 | 44.5 | 101.1 | 100.0 | |
| 特別利益 | | 208,080 | 971,400 | ▲ 763,320 | 0.0 | 0.0 | 78.4 | 366.1 | |
| 合 計 | | 2,987,905,094 | 2,966,942,265 | 20,962,829 | 100.0 | 100.0 | 100.6 | 99.9 | |

※ すう勢比率は令和元年度を100としている。

(別表 4)

費用使用途別比較表

(単位：円・%)

| 科目 | 人件費 | | | | | | 物件費その他の経費 | | | | | | 合計 | | | | | |
|------------------|------------|------------|--------------|-------|-------|---------------|---------------|--------------|-------|-------|-------|---------------|---------------|--------------|-------|-------|-------|--|
| | 金額 | | | 構成比率 | 前年度比率 | | 金額 | | | 構成比率 | 前年度比率 | | 金額 | | | 構成比率 | 前年度比率 | |
| | 3年度 | 2年度 | 比較増減 | | | | 3年度 | 2年度 | 比較増減 | | | | 3年度 | 2年度 | 比較増減 | | | |
| 1 営業費用 | 57,969,964 | 62,647,694 | ▲ 4,677,730 | 100.0 | 92.5 | 2,244,746,809 | 2,224,037,200 | 20,709,609 | 89.2 | 88.0 | 100.9 | 2,302,716,773 | 2,286,684,894 | 16,031,879 | 89.4 | 88.3 | 100.7 | |
| (1) 汚水管渠費 | 40,029,324 | 33,381,685 | 6,647,639 | 69.1 | 119.9 | 30,796,751 | 29,895,308 | 901,443 | 1.2 | 1.2 | 103.0 | 70,826,075 | 63,276,993 | 7,549,082 | 2.8 | 2.5 | 111.9 | |
| (2) 普及指導費 | 2,442,022 | 1,613,512 | 828,510 | 4.2 | 151.3 | 131,137 | 299,700 | ▲ 168,563 | 0.0 | 0.0 | 43.8 | 2,573,159 | 1,913,212 | 659,947 | 0.1 | 0.1 | 134.5 | |
| (3) 流域下水道維持管理負担金 | 0 | 0 | 0 | 0.0 | — | 672,670,199 | 671,246,804 | 1,423,395 | 26.7 | 26.6 | 100.2 | 672,670,199 | 671,246,804 | 1,423,395 | 26.1 | 25.9 | 100.2 | |
| (4) 排水設備費 | 0 | 0 | 0 | 0.0 | — | 0 | 294,030 | ▲ 294,030 | 0.0 | 0.0 | 皆減 | 0 | 294,030 | ▲ 294,030 | 0.0 | 0.0 | 皆減 | |
| (5) 給保費 | 15,498,618 | 27,652,497 | ▲ 12,153,879 | 26.7 | 44.1 | 62,014,962 | 61,122,086 | 892,876 | 2.5 | 2.4 | 101.5 | 77,513,580 | 88,774,563 | ▲ 11,261,003 | 3.0 | 3.4 | 87.3 | |
| (6) 減価償却費 | 0 | 0 | 0 | 0.0 | — | 1,471,768,948 | 1,455,737,754 | 16,031,194 | 58.5 | 57.6 | 101.1 | 1,471,768,948 | 1,455,737,754 | 16,031,194 | 57.2 | 56.2 | 101.1 | |
| (7) 資産減耗費 | 0 | 0 | 0 | 0.0 | — | 7,364,812 | 5,441,518 | 1,923,294 | 0.3 | 0.2 | 135.3 | 7,364,812 | 5,441,518 | 1,923,294 | 0.3 | 0.2 | 135.3 | |
| 2 営業外費用 | 0 | 0 | 0 | 0.0 | — | 272,051,082 | 304,027,716 | ▲ 31,976,634 | 10.8 | 12.0 | 89.5 | 272,051,082 | 304,027,716 | ▲ 31,976,634 | 10.6 | 11.7 | 89.5 | |
| (1) 支払利息 | 0 | 0 | 0 | 0.0 | — | 272,034,843 | 303,998,329 | ▲ 31,963,486 | 10.8 | 12.0 | 89.5 | 272,034,843 | 303,998,329 | ▲ 31,963,486 | 10.6 | 11.7 | 89.5 | |
| (2) 雑支出 | 0 | 0 | 0 | 0.0 | — | 16,239 | 29,387 | ▲ 13,148 | 0.0 | 0.0 | 55.3 | 16,239 | 29,387 | ▲ 13,148 | 0.0 | 0.0 | 55.3 | |
| 3 特別損失 | 0 | 0 | 0 | 0.0 | — | 182,880 | 206,640 | ▲ 23,760 | 0.0 | 0.0 | 88.5 | 182,880 | 206,640 | ▲ 23,760 | 0.0 | 0.0 | 88.5 | |
| (1) 過年度損益修正損 | 0 | 0 | 0 | 0.0 | — | 182,880 | 206,640 | ▲ 23,760 | 0.0 | 0.0 | 88.5 | 182,880 | 206,640 | ▲ 23,760 | 0.0 | 0.0 | 88.5 | |
| 合計 | 57,969,964 | 62,647,694 | ▲ 4,677,730 | 100.0 | 92.5 | 2,516,980,771 | 2,528,271,556 | ▲ 11,290,785 | 100.0 | 100.0 | 99.6 | 2,574,950,735 | 2,590,919,250 | ▲ 15,968,515 | 100.0 | 100.0 | 99.4 | |