平　成　28　年　度
(2016年度)

# 小松市各会計決算審査意見書
# 及び基金運用状況審査意見書

# 平成28年度決算に基づく
# 小松市財政健全化判断比率等
# 審　査　意　見　書

小松市監査委員

監　第　56　号

平成29年8月18日

小松市長　和 田　愼 司　様

小松市監査委員　小 栗　　厳

小松市監査委員　杉 林 憲 治

決算審査及び基金運用状況審査意見の提出について

地方自治法第233条第2項，同法第241条第5項及び地方公営企業法第30条第2項，地方公共団体の財政の健全化に関する法律第3条第1項及び同法第22条第1項の規定により審査に付された平成28年度小松市各会計の決算及び証書類その他政令で定められた書類並びに基金の運用状況について審査した結果，別紙のとおりその意見を提出する。

# 目　　次


一般会計及び特別会計 決算審査意見 …… 1

第１　審査の対象 …… 1

第２　審査の期間 …… 1

第３　審査の方法 …… 1

第４　審査の結果 …… 1

第５　決算の概要 …… 2

１ 各会計の総括 …… 2

２ 一般会計 …… 5

(1) 歳　入 …… 5

(2) 歳　出 …… 26

３ 特別会計 …… 42

(1) 国民健康保険事業 …… 42

(2) 簡易水道事業 …… 44

(3) 農業集落排水事業 …… 45

(4) 介護保険事業 …… 45

(5) 公債管理 …… 46

(6) 工業団地造成事業 …… 47

(7) 後期高齢者医療 …… 47

４ 財産に関する調書 …… 49

(1) 公有財産 …… 49

(2) 物　品 …… 50

(3) 債　権 …… 50

(4) 基　金 …… 51

５ むすび …… 52

基金運用状況審査意見 …… 57

決算審査資料 …… 59

公営企業会計 決算審査意見 …… 75
第１ 審査の対象 …… 75
第２ 審査の期間 …… 75
第３ 審査の方法 …… 75
第４ 審査の結果 …… 75

水道事業会計 …… 77
１ 業務状況 …… 77
２ 予算執行状況 …… 78
３ 経営成績 …… 80
４ 財政状況 …… 83
５ キャッシュ・フロー …… 84
６ 経営分析 …… 85
７ むすび …… 86
８ 審査資料 …… 87

公共下水道事業会計 …… 95
１ 業務状況 …… 95
２ 予算執行状況 …… 96
３ 経営成績 …… 98
４ 財政状況 …… 101
５ キャッシュ・フロー …… 103
６ 経営分析 …… 104
７ むすび …… 105
８ 審査資料 …… 107

病院事業会計 …… 115
１ 業務状況 …… 115
２ 予算執行状況 …… 116
３ 経営成績 …… 118
４ 財政状況 …… 121
５ キャッシュ・フロー …… 123
６ 経営分析 …… 124
７ むすび …… 125
８ 審査資料 …… 127

財政健全化判断比率等 審査意見 …… 135
第１ 審査の対象 …… 135
第２ 審査の期間 …… 135
第３ 審査の方法 …… 135
第４ 審査の結果 …… 135

注　記

1　文中及び各表中の金額は，原則として千円単位として端数整理をしたので，末尾決算資料の金額と異なる場合がある。

2　比率（%）は，原則として小数点第2位を四捨五入した。

3　構成比率（%）は，合計が100となるよう一部調整した。

4　ポイントとは，パーセンテージ又は指数間の単純差引数値である。

5　普通会計に関する記述は，総合政策部財政課が作成した地方財政状況調査表を一部資料とした。

6　各表中の符号の用法は，次のとおりである。

「0.0」 …… 該当数値はあるが，単位未満のもの

「－」 …… 比率が 10,000以上又は非該当項目のもの

「△」 …… 負数を示し，増減を示すときは減を表す。

7　各公営企業会計の「2 予算執行状況」に係る表中及び文中の金額並びに「8 審査資料」の予算決算対照表中の金額以外の表中及び文中の金額には，消費税及び地方消費税は含まれていない。

# 平成28年度小松市一般会計
# 及び特別会計決算審査意見

## 第１ 審査の対象

平成28年度　小松市一般会計歳入歳出決算
平成28年度　小松市国民健康保険事業特別会計歳入歳出決算
平成28年度　小松市簡易水道事業特別会計歳入歳出決算
平成28年度　小松市農業集落排水事業特別会計歳入歳出決算
平成28年度　小松市介護保険事業特別会計歳入歳出決算
平成28年度　小松市公債管理特別会計歳入歳出決算
平成28年度　小松市工業団地造成事業特別会計歳入歳出決算
平成28年度　小松市後期高齢者医療特別会計歳入歳出決算

## 第２ 審査の期間

平成29年７月21日から平成29年８月18日まで

## 第３ 審査の方法

各会計歳入歳出決算書，歳入歳出決算事項別明細書，実質収支に関する調書及び財産に関する調書について，関係帳票，証書類及び各課から提出された資料と照合し，計数の正確性を確認するとともに，予算の執行状況等について審査した。

なお，審査にあたっては必要の都度関係職員の説明を求めたほか，例月出納検査及び定例監査の結果をも参考にした。

## 第４ 審査の結果

各会計歳入歳出決算書及び決算附属書類は，いずれも関係法令に準拠して作成され，かつ，その計数は正確であることが認められ，予算の執行についてもおおむね適正であった。

# 第５ 決算の概要

## １ 各会計の総括（一般会計及び7特別会計）

### (1)決算の規模

一般会計及び特別会計(7会計)の歳入歳出決算総額は，次表のとおりである。

各会計決算総額の内訳

(単位:千円)

| 区分 | | 予算現額 | 歳入 | 歳出 | 歳入歳出差引残額 |
|---|---|---|---|---|---|
| 各会計決算総額 | | 78,241,577 | 76,108,109 | 75,060,691 | 1,047,418 |
| 内訳 | 一般会計 | 44,567,768 | 43,257,868 | 42,668,703 | 589,165 |
| | 特別会計 | 33,673,809 | 32,850,241 | 32,391,988 | 458,253 |

歳入は 761億810万9千円で，前年度比 13億5,649万8千円(1.8%)の増加，歳出は 750億6,069万1千円で，前年度比 15億4,031万1千円(2.1%)の増加となっている。

なお，一般会計と各特別会計間の繰入金の重複額を控除した純計決算額は，次表のとおりである。

各会計純計決算額

(単位:千円)

| 区分 | | 歳入 | 歳出 | 歳入歳出差引残額 |
|---|---|---|---|---|
| 各会計決算総額 | | 67,142,364 | 66,094,946 | 1,047,418 |
| 内訳 | 一般会計 | 43,257,868 | 33,702,958 | 9,554,910 |
| | 特別会計 | 23,884,496 | 32,391,988 | △ 8,507,492 |

次に，この純計決算額を前年度と比べると，次表のとおりである。

純計決算額の対前年度比較

(単位:千円・%)

| 区分 | 28年度 | 27年度 | 対前年度比較 | |
|---|---|---|---|---|
| | | | 増減額 | 比率 |
| 歳入決算額 | 67,142,364 | 65,425,190 | 1,717,174 | 102.6 |
| 歳出決算額 | 66,094,946 | 64,193,959 | 1,900,987 | 103.0 |

本年度の純計決算額は，前年度と比べて，歳入では 17億1,717万4千円(2.6%)の増加，歳出では 19億98万7千円(3.0%)の増加となっている。

## (2) 性質別決算状況

性質別歳出決算額構成比率の状況

(単位:千円・%)

| 項目 | 28年度 決算額 | 28年度 構成比 | 27年度 決算額 | 27年度 構成比 | 対前年度比較 増減額 | 対前年度比較 比率 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 義務的経費 | 21,451,331 | 50.3 | 20,880,268 | 50.5 | 571,063 | 102.7 |
| 人件費 | 5,504,021 | 12.9 | 5,513,530 | 13.3 | △ 9,509 | 99.8 |
| うち 職員給 | 3,678,599 | 8.6 | 3,781,048 | 9.2 | △ 102,449 | 97.3 |
| 扶助費 | 9,432,222 | 22.1 | 8,722,890 | 21.1 | 709,332 | 108.1 |
| 公債費 | 6,515,088 | 15.3 | 6,643,848 | 16.1 | △ 128,760 | 98.1 |
| 元利償還金 | 6,514,983 | 15.3 | 6,643,438 | 16.1 | △ 128,455 | 98.1 |
| 一時借入金利子 | 105 | 0.0 | 410 | 0.0 | △ 305 | 25.6 |
| 小計 | 21,451,331 | 50.3 | 20,880,268 | 50.5 | 571,063 | 102.7 |
| 一般行政費 | 11,156,161 | 26.1 | 10,672,540 | 25.8 | 483,621 | 104.5 |
| 物件費 | 5,257,938 | 12.3 | 5,181,022 | 12.5 | 76,916 | 101.5 |
| 補助費 | 4,865,027 | 11.4 | 5,074,657 | 12.3 | △ 209,630 | 95.9 |
| 積立金 | 442,654 | 1.0 | 235,967 | 0.6 | 206,687 | 187.6 |
| 投資及び出資金・貸付金 | 590,542 | 1.4 | 180,894 | 0.4 | 409,648 | 326.5 |
| 小計 | 11,156,161 | 26.1 | 10,672,540 | 25.8 | 483,621 | 104.5 |
| 投資的経費 | 6,346,950 | 14.9 | 5,811,740 | 14.1 | 535,210 | 109.2 |
| うち 人件費 | 106,723 | 0.3 | 88,061 | 0.2 | 18,662 | 121.2 |
| 普通建設事業費 | 6,346,950 | 14.9 | 5,811,740 | 14.1 | 535,210 | 109.2 |
| 災害復旧事業費 | 0 | − | 0 | − | − | − |
| 小計 | 6,346,950 | 14.9 | 5,811,740 | 14.1 | 535,210 | 109.2 |
| その他 | 3,714,261 | 8.7 | 3,947,138 | 9.6 | △ 232,877 | 94.1 |
| **合計** | **42,668,703** | **100.0** | **41,311,686** | **100.0** | **1,357,017** | **103.3** |

### (3) 将来にわたる財政負担

財政状況は，単年度限りの歳入歳出決算のほかに，市債や債務負担行為のように将来にわたって財政負担となるもの，また，積立金のように将来における弾力的な財政運営に資するために留保するものなど，総合的に把握する必要がある。

それらの状況をみると，次のとおりである。

#### ア　市 債

本年度の市債の状況は，次表のとおりである。

市　　債　　の　　状　　況

（単位：千円）

| 区　分 | 28年度末現在高 | 27年度末現在高 | 26年度末現在高 | 25年度末現在高 |
|---|---|---|---|---|
| 一般会計 | 65,595,072 | 66,589,293 | 68,823,571 | 70,660,402 |
| 特別会計 | 3,944,293 | 3,836,618 | 3,946,029 | 5,454,749 |
| **合　計** | **69,539,365** | **70,425,911** | **72,769,600** | **76,115,151** |

一般会計，特別会計の合計残高では，前年度と比べて 8億8,654万6千円（1.3％）の減少となっている。

一般会計においては，地方交付税に替えて臨時財政対策債 15億3,410万円を発行している。

#### イ　債務負担行為

本年度末の債務負担行為の状況は，次表のとおりである。

債　務　負　担　行　為　の　状　況

（単位：千円）

| 区　　分 | 限　度　額 | 区　　分 | | 限　度　額 |
|---|---|---|---|---|
| 土地の購入に係るもの | 4,306,600<br>( 1,370,463) | 債務保証及び損失補償に係るもの | 小松市土地開発公社 | 6,000,000 |
| 工事又は製造の請負に係るもの | 10,099,994<br>( 8,241,994) | | (一財)小松市開発公社 | 1,000,000 |
| そ　の　他（土地改良事業等） | 10,948,901<br>( 9,417,986) | | そ　の　他 | 776,640 |
| **合　　計** | **25,355,495<br>( 19,030,443)** | **合　　計** | | **7,776,640** |

（ ）内の数値は平成29年度以降の支出予定額である。

債務負担行為には，上表の左側区分のように数年度にわたる土地購入，建設工事など翌年度以降の経費支出が伴うものと，右側区分の小松市土地開発公社，（一財）小松市開発公社等に対する債務保証及び損失補償のためのものとがある。

## 2 一般会計

### 概　要

予算現額 445億6,776万8千円に対し，歳入決算額 432億5,786万円8千円（執行率 97.1％），歳出決算額 426億6,870万3千円（執行率 95.7％）で差引形式収支は 5億8,916万5千円となり，翌年度繰越財源額 4,117万4千円を差し引いた実質収支では 5億4,799万1千円の黒字となっている。

なお，実質収支のうち 2億8,000万円は，地方自治法第233条の2の規定により，財政調整基金へ編入されている。

３カ年度における財政収支は，次表のとおりである。

年度別の決算収支状況

（単位:千円・％）

| 区分 | | 平成28年度 | 平成27年度 | 平成26年度 |
|---|---|---|---|---|
| 予算現額 A | | 44,567,768 | 43,156,427 | 43,782,114 |
| 歳入決算額 B | | 43,257,868 | 42,142,987 | 42,376,591 |
| 歳出決算額 C | | 42,668,703 | 41,311,686 | 41,753,450 |
| 形式収支 (B－C) D | | 589,165 | 831,301 | 623,141 |
| 翌年度繰越財源 E | | 41,174 | 237,494 | 110,417 |
| 実質収支 (D－E) F | | 547,991 | 593,807 | 512,724 |
| 前年度実質収支 G | | 593,807 | 512,724 | 611,807 |
| 単年度収支 (F－G) H | | △ 45,816 | 81,083 | △ 99,083 |
| 予算執行率 | 歳入 B／A | 97.1 | 97.7 | 96.8 |
| | 歳出 C／A | 95.7 | 95.7 | 95.4 |

### (1) 歳　入

#### ア 歳入の概況

歳入の決算状況の概況は，次のとおりである。

| | | | |
|---|---|---|---|
| 予算現額 | 44,567,768 | 千円 | |
| 調定額 | 44,355,256 | 千円 | |
| 収入済額 | 43,257,868 | 千円 | （還付未済額を含む） |
| 不納欠損額 | 263,796 | 千円 | |
| 収入未済額 | 834,329 | 千円 | |

内訳は，次表のとおりである。

## イ 歳入款別の予算執行状況

（単位：円・％）

| 款別＼区分 | 予算現額 (A) | 調定額 (B) | 収入済額 (還付未済額を含む) (C) | 不納欠損額 | 収入未済額 | 収入率 (C)／(B) | 執行率 (C)／(A) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 市税 | 15,470,000,000 | 16,521,358,933 | 15,495,900,303 | 257,430,166 | 768,765,655 | 93.8 | 100.2 |
| 2 地方譲与税 | 350,000,000 | 340,712,000 | 340,712,000 | | | 100.0 | 97.3 |
| 3 利子割交付金 | 14,400,000 | 14,364,000 | 14,364,000 | | | 100.0 | 99.8 |
| 4 配当割交付金 | 47,000,000 | 46,031,000 | 46,031,000 | | | 100.0 | 97.9 |
| 5 株式等譲渡所得割交付金 | 30,000,000 | 28,735,000 | 28,735,000 | | | 100.0 | 95.8 |
| 6 地方消費税交付金 | 2,013,000,000 | 2,012,109,000 | 2,012,109,000 | | | 100.0 | 100.0 |
| 7 ゴルフ場利用税交付金 | 62,000,000 | 63,891,804 | 63,891,804 | | | 100.0 | 103.1 |
| 8 自動車取得税交付金 | 77,800,000 | 77,826,000 | 77,826,000 | | | 100.0 | 100.0 |
| 9 国有提供施設等所在市助成交付金 | 290,200,000 | 290,253,000 | 290,253,000 | | | 100.0 | 100.0 |
| 10 地方特例交付金 | 63,900,000 | 63,932,000 | 63,932,000 | | | 100.0 | 100.1 |
| 11 地方交付税 | 6,141,600,000 | 6,129,629,000 | 6,129,629,000 | | | 100.0 | 99.8 |
| 12 交通安全対策特別交付金 | 14,000,000 | 13,654,000 | 13,654,000 | | | 100.0 | 97.5 |
| 13 分担金及び負担金 | 256,282,000 | 224,545,123 | 223,428,493 | 113,860 | 1,002,770 | 99.5 | 87.2 |
| 14 使用料及び手数料 | 592,462,000 | 609,110,518 | 590,986,785 | 232,470 | 17,891,263 | 97.0 | 99.8 |
| 15 国庫支出金 | 7,945,528,000 | 7,367,309,754 | 7,367,309,754 | | | 100.0 | 92.7 |
| 16 県支出金 | 3,110,147,000 | 3,040,338,275 | 3,040,338,275 | | | 100.0 | 97.8 |
| 17 財産収入 | 156,134,000 | 162,759,453 | 162,759,453 | | | 100.0 | 104.2 |
| 18 寄附金 | 156,856,000 | 154,768,860 | 154,768,860 | | | 100.0 | 98.7 |
| 19 繰入金 | 679,086,000 | 668,232,882 | 668,232,882 | | | 100.0 | 98.4 |
| 20 繰越金 | 524,863,000 | 531,301,251 | 531,301,251 | | | 100.0 | 101.2 |
| 21 諸収入 | 1,195,110,000 | 1,140,793,746 | 1,088,104,722 | 6,020,005 | 46,669,019 | 95.4 | 91.0 |
| 22 市債 | 5,377,400,000 | 4,853,600,000 | 4,853,600,000 | | | 100.0 | 90.3 |
| 合計 | 44,567,768,000 | 44,355,255,599 | 43,257,867,582 | 263,796,501 | 834,328,707 | 97.5 | 97.1 |

決算額は 432億5,786万8千円で，前年度に比べて 11億1,488万1千円(2.6％)の増加となり，歳入決算額の予算現額に対する比率は 97.1％，調定額に対する比率は 97.5％となっている。

ウ　市民1人当たりの款別歳入金額

（単位:円・%）

| 区分<br>款別 | 28年度 | | 27年度 | | 対前年度増減 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 市民1人当たりの金額 | 構成比率 | 市民1人当たりの金額 | 構成比率 | 増減額 | 比率 |
| 1　市税 | 142,712 | 35.8 | 146,678 | 37.7 | △ 3,966 | 97.3 |
| 2　地方譲与税 | 3,138 | 0.8 | 3,368 | 0.9 | △ 230 | 93.2 |
| 3　利子割交付金 | 132 | 0.0 | 285 | 0.1 | △ 153 | 46.3 |
| 4　配当割交付金 | 424 | 0.1 | 667 | 0.2 | △ 243 | 63.6 |
| 5　株式等譲渡所得割交付金 | 265 | 0.1 | 701 | 0.2 | △ 436 | 37.8 |
| 6　地方消費税交付金 | 18,531 | 4.7 | 20,673 | 5.3 | △ 2,142 | 89.6 |
| 7　ｺﾞﾙﾌ場利用税交付金 | 588 | 0.1 | 644 | 0.2 | △ 56 | 91.3 |
| 8　自動車取得税交付金 | 717 | 0.2 | 781 | 0.2 | △ 64 | 91.8 |
| 9　国有提供施設等所在市助成交付金 | 2,673 | 0.7 | 2,479 | 0.6 | 194 | 107.8 |
| 10　地方特例交付金 | 589 | 0.2 | 552 | 0.1 | 37 | 106.7 |
| 11　地方交付税 | 56,452 | 14.2 | 58,437 | 15.0 | △ 1,985 | 96.6 |
| 12　交通安全対策特別交付金 | 126 | 0.0 | 131 | 0.0 | △ 5 | 96.2 |
| 13　分担金及び負担金 | 2,058 | 0.5 | 2,945 | 0.8 | △ 887 | 69.9 |
| 14　使用料及び手数料 | 5,443 | 1.4 | 5,145 | 1.3 | 298 | 105.8 |
| 15　国庫支出金 | 67,850 | 17.0 | 67,736 | 17.4 | 114 | 100.2 |
| 16　県支出金 | 28,000 | 7.0 | 28,664 | 7.4 | △ 664 | 97.7 |
| 17　財産収入 | 1,499 | 0.4 | 1,634 | 0.4 | △ 135 | 91.7 |
| 18　寄附金 | 1,425 | 0.4 | 795 | 0.2 | 630 | 179.2 |
| 19　繰入金 | 6,154 | 1.5 | 2,785 | 0.7 | 3,369 | 221.0 |
| 20　繰越金 | 4,893 | 1.2 | 3,353 | 0.9 | 1,540 | 145.9 |
| 21　諸収入 | 10,021 | 2.5 | 7,206 | 1.8 | 2,815 | 139.1 |
| 22　市債 | 44,700 | 11.2 | 33,485 | 8.6 | 11,215 | 133.5 |
| 合計 | 398,390 | 100.0 | 389,144 | 100.0 | 9,246 | 102.4 |

エ　市民の市税負担状況について最近3カ年間の推移をみると，次表のとおりである。

市民の市税負担状況

| 区分 | 単位 | 28年度 | 27年度 | 26年度 |
|---|---|---|---|---|
| 市税収入済額 | 千円 | 15,495,900 | 15,884,753 | 16,228,845 |
| 人口 | 人 | 108,582 | 108,297 | 108,585 |
| 世帯数 | 世帯 | 42,301 | 41,546 | 41,082 |
| 市民1人当たり | 円 | 142,711 | 146,678 | 149,458 |
| 1世帯当たり | 円 | 366,325 | 382,341 | 395,035 |

人口・世帯数は，各年度末の住民基本台帳登載人口による。

歳入決算額の款別の状況は，次表のとおりである。

款 別 歳 入 決 算 額 の 状 況

（単位：千円・％）

| 区分 | 28年度 | | 27年度 | | 対前年度比較 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 金額 | 構成比 | 金額 | 構成比 | 増減額 | 比率 |
| 1 市税 | 15,495,900 | 35.8 | 15,884,753 | 37.7 | △ 388,853 | 97.6 |
| 2 地方譲与税 | 340,712 | 0.8 | 364,734 | 0.9 | △ 24,022 | 93.4 |
| 3 利子割交付金 | 14,364 | 0.0 | 30,817 | 0.1 | △ 16,453 | 46.6 |
| 4 配当割交付金 | 46,031 | 0.1 | 72,181 | 0.2 | △ 26,150 | 63.8 |
| 5 株式等譲渡所得割交付金 | 28,735 | 0.1 | 75,900 | 0.2 | △ 47,165 | 37.9 |
| 6 地方消費税交付金 | 2,012,109 | 4.7 | 2,238,817 | 5.3 | △ 226,708 | 89.9 |
| 7 ゴルフ場利用税交付金 | 63,892 | 0.1 | 69,777 | 0.2 | △ 5,885 | 91.6 |
| 8 自動車取得税交付金 | 77,826 | 0.2 | 84,564 | 0.2 | △ 6,738 | 92.0 |
| 9 国有提供施設等所在市助成交付金 | 290,253 | 0.7 | 268,468 | 0.6 | 21,785 | 108.1 |
| 10 地方特例交付金 | 63,932 | 0.2 | 59,825 | 0.1 | 4,107 | 106.9 |
| 11 地方交付税 | 6,129,629 | 14.2 | 6,328,546 | 15.0 | △ 198,917 | 96.9 |
| 12 交通安全対策特別交付金 | 13,654 | 0.0 | 14,187 | 0.0 | △ 533 | 96.2 |
| 13 分担金及び負担金 | 223,429 | 0.5 | 318,883 | 0.8 | △ 95,454 | 70.1 |
| 14 使用料及び手数料 | 590,987 | 1.4 | 557,232 | 1.3 | 33,755 | 106.1 |
| 15 国庫支出金 | 7,367,310 | 17.0 | 7,335,646 | 17.4 | 31,664 | 100.4 |
| 16 県支出金 | 3,040,338 | 7.0 | 3,104,203 | 7.4 | △ 63,865 | 97.9 |
| 17 財産収入 | 162,759 | 0.4 | 176,939 | 0.4 | △ 14,180 | 92.0 |
| 18 寄附金 | 154,769 | 0.4 | 86,093 | 0.2 | 68,676 | 179.8 |
| 19 繰入金 | 668,233 | 1.5 | 301,638 | 0.7 | 366,595 | 221.5 |
| 20 繰越金 | 531,301 | 1.2 | 363,141 | 0.9 | 168,160 | 146.3 |
| 21 諸収入 | 1,088,105 | 2.5 | 780,343 | 1.8 | 307,762 | 139.4 |
| 22 市債 | 4,853,600 | 11.2 | 3,626,300 | 8.6 | 1,227,300 | 133.8 |
| 合計 | 43,257,868 | 100.0 | 42,142,987 | 100.0 | 1,114,881 | 102.6 |

歳入決算額の款別による構成比率をみると，市税は全体の 35.8％を占め，次いで国庫支出金 17.0％，地方交付税 14.2％，市債 11.2％，県支出金 7.0％の順となっている。

また，前年度決算額と比べて増加した主なものは，市債 12億2,730万円（33.8％），繰入金 3億6,659万5千円（121.5％），諸収入 3億776万2千円（39.4％）であり，減少した主なものは，市税 3億8,885万3千円（2.4％），地方消費税交付金 2億2,670万8千円（10.1％），地方交付税 1億9,891万7千円（3.1％）である。

次に，歳入決算額の自主財源と依存財源の構成比率は，次表のとおりである。

自主財源と依存財源の構成比率の状況

（単位：千円・％）

| 区分 | 28年度 | | 27年度 | | 増減額 | 対前年度比率 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 金額 | 構成比 | 金額 | 構成比 | | 28/27 | 27/26 |
| **自主財源** | **18,915,483** | **43.6** | **18,469,022** | **43.8** | **446,461** | **102.4** | **94.6** |
| 市税 | 15,495,900 | 35.8 | 15,884,753 | 37.7 | △ 388,853 | 97.6 | 97.9 |
| 分担金及び負担金 | 223,429 | 0.5 | 318,883 | 0.8 | △ 95,454 | 70.1 | 34.1 |
| 使用料及び手数料 | 590,987 | 1.4 | 557,232 | 1.3 | 33,755 | 106.1 | 103.2 |
| 財産収入 | 162,759 | 0.4 | 176,939 | 0.4 | △ 14,180 | 92.0 | 57.9 |
| 寄附金 | 154,769 | 0.3 | 86,093 | 0.2 | 68,676 | 179.8 | 83.1 |
| 繰入金 | 668,233 | 1.5 | 301,638 | 0.7 | 366,595 | 221.5 | 106.3 |
| 繰越金 | 531,301 | 1.2 | 363,141 | 0.9 | 168,160 | 146.3 | 72.1 |
| 諸収入 | 1,088,105 | 2.5 | 780,343 | 1.8 | 307,762 | 139.4 | 124.9 |
| **依存財源** | **24,342,385** | **56.4** | **23,673,965** | **56.2** | **668,420** | **102.8** | **103.6** |
| 地方譲与税 | 340,712 | 0.8 | 364,734 | 0.9 | △ 24,022 | 93.4 | 104.4 |
| 地方交付税 | 6,129,629 | 14.2 | 6,328,546 | 15.0 | △ 198,917 | 96.9 | 94.6 |
| 国県支出金 | 10,407,648 | 24.1 | 10,439,849 | 24.8 | △ 32,201 | 99.7 | 107.2 |
| 国有提供施設等所在市助成交付金 | 290,253 | 0.7 | 268,468 | 0.6 | 21,785 | 108.1 | 97.4 |
| 各種交付金 | 2,320,543 | 5.4 | 2,646,068 | 6.3 | △ 325,525 | 87.7 | 155.9 |
| 市債 | 4,853,600 | 11.2 | 3,626,300 | 8.6 | 1,227,300 | 133.8 | 88.3 |
| **合計** | **43,257,868** | **100.0** | **42,142,987** | **100.0** | **1,114,881** | **102.6** | **99.4** |

自主財源は189億1,548万3千円で，前年度比4億4,646万1千円（2.4％）の増加となり，依存財源は243億4,238万5千円で 前年度比6億6,842万円（2.8％）の増加となっている。

歳入決算額に占める自主財源の構成比は43.6％,前年度比0.2ポイントの減少となり，依存財源は構成比56.4％，前年度比0.2ポイントの増加となっている。

最近3カ年における自主財源の構成比率の推移をみると，26年度46.1％，27年度43.8％，28年度43.6％となっている。

依存財源のうち「各種交付金」には，利子割交付金，配当割交付金，株式等譲渡所得割交付金，地方消費税交付金，ゴルフ場利用税交付金，自動車取得税交付金，地方特例交付金，交通安全対策特別交付金を加算して計上した。

また，歳入決算額の一般財源と特定財源の構成比率は，次表のとおりである。

一般財源と特定財源の構成比率の状況

(単位:千円・%)

| 区分 | 28年度 | | 27年度 | | 増減額 | 対前年度比率 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 金額 | 構成比 | 金額 | 構成比 | | 28/27 | 27/26 |
| **一般財源** | **25,108,338** | **58.1** | **25,855,710** | **61.4** | **△ 747,372** | **97.1** | **100.4** |
| 市税 | 15,495,900 | 35.8 | 15,884,753 | 37.7 | △ 388,853 | 97.6 | 97.9 |
| 地方譲与税 | 340,712 | 0.8 | 364,734 | 0.9 | △ 24,022 | 93.4 | 104.4 |
| 地方交付税 | 6,129,629 | 14.2 | 6,328,546 | 15.0 | △ 198,917 | 96.9 | 94.6 |
| 国有提供施設等所在市助成交付金 | 290,253 | 0.7 | 268,468 | 0.6 | 21,785 | 108.1 | 97.4 |
| 各種交付金 | 2,320,543 | 5.4 | 2,646,068 | 6.3 | △ 325,525 | 87.7 | 155.9 |
| 繰越金 | 531,301 | 1.2 | 363,141 | 0.9 | 168,160 | 146.3 | 72.1 |
| **特定財源** | **18,149,530** | **41.9** | **16,287,277** | **38.6** | **1,862,253** | **111.4** | **97.9** |
| 分担金及び負担金 | 223,429 | 0.5 | 318,883 | 0.8 | △ 95,454 | 70.1 | 34.1 |
| 使用料及び手数料 | 590,987 | 1.4 | 557,232 | 1.3 | 33,755 | 106.1 | 103.2 |
| 国庫支出金 | 7,367,310 | 17.0 | 7,335,646 | 17.4 | 31,664 | 100.4 | 108.4 |
| 県支出金 | 3,040,338 | 7.0 | 3,104,203 | 7.4 | △ 63,865 | 97.9 | 104.7 |
| 財産収入 | 162,759 | 0.4 | 176,939 | 0.4 | △ 14,180 | 92.0 | 57.9 |
| 寄附金 | 154,769 | 0.4 | 86,093 | 0.2 | 68,676 | 179.8 | 83.1 |
| 繰入金 | 668,233 | 1.5 | 301,638 | 0.7 | 366,595 | 221.5 | 106.3 |
| 諸収入 | 1,088,105 | 2.5 | 780,343 | 1.8 | 307,762 | 139.4 | 124.9 |
| 市債 | 4,853,600 | 11.2 | 3,626,300 | 8.6 | 1,227,300 | 133.8 | 88.3 |
| **合計** | **43,257,868** | **100.0** | **42,142,987** | **100.0** | **1,114,881** | **102.6** | **99.4** |

一般財源は251億833万8千円で，前年度比7億4,737万2千円の減少となり，特定財源は181億4,953万円で，前年度比18億6,225万3千円の増加となっている。

歳入決算額に占める一般財源の構成比は58.1%で，前年度比3.3ポイントの減少となり，特定財源の構成比は41.9%で，前年度比3.3ポイントの増加となっている。

一般財源のうち「各種交付金」には，利子割交付金，配当割交付金，株式等譲渡所得割交付金，地方消費税交付金，ゴルフ場利用税交付金，自動車取得税交付金，地方特例交付金，交通安全対策特別交付金を加算して計上した。

## オ　款別決算の状況

各款別決算の状況は，次のとおりである。

### 第1款　市 税（構成比 35.8%）

（単位：千円・%）

| 予算現額 (A) | 調 定 額 (B) | 収入済額 (C) | 不納欠損額 | 収入未済額 | 収入率 (C)／(B) | 執行率 (C)／(A) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 15,470,000 | 16,521,359 | (注) 15,495,900 | 257,430 | 768,766 | 93.8 | 100.2 |

（注）収入済額には過誤納金還付未済額737,191円を含む。

収入済額は，前年度と比べて3億8,885万3千円（2.4%）の減少となっている。これは主に，固定資産税が1億3,993万2千円（2.1%），個人市民税が8,737万2千円（1.6%），軽自動車税が3,246万円（14.7%），都市計画税が1,829万8千円（2.1%）増加したものの，法人市民税が6億5,719万3千円（34.2%），市たばこ税が1,193万5千円（1.6%）減少したことによる。

市税の目別収入状況は，次表のとおりである。

市 税 の 目 別 収 入 状 況

（単位：千円・%）

| 区分 | | | 28年度 | | 27年度 | | 対前年度比較 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 収入済額 | 構成比 | 収入済額 | 構成比 | 増減額 | 比率 |
| 普通税 | 市民税 | | 6,855,112 | 44.3 | 7,424,933 | 46.7 | △ 569,821 | 92.3 |
| | 内訳 | 個人 | 5,589,146 | 36.1 | 5,501,774 | 34.6 | 87,372 | 101.6 |
| | | 法人 | 1,265,966 | 8.2 | 1,923,159 | 12.1 | △ 657,193 | 65.8 |
| | 固定資産税 | | 6,704,665 | 43.3 | 6,564,733 | 41.3 | 139,932 | 102.1 |
| | 軽自動車税 | | 253,325 | 1.6 | 220,865 | 1.4 | 32,460 | 114.7 |
| | 市たばこ税 | | 725,240 | 4.7 | 737,175 | 4.7 | △ 11,935 | 98.4 |
| 目的税 | 入湯税 | | 49,108 | 0.3 | 46,895 | 0.3 | 2,213 | 104.7 |
| | 都市計画税 | | 908,450 | 5.8 | 890,152 | 5.6 | 18,298 | 102.1 |
| 合計 | | | 15,495,900 | 100.0 | 15,884,753 | 100.0 | △ 388,853 | 97.6 |

固定資産税の節別収入状況は，次表のとおりである。

固 定 資 産 税 の 節 別 収 入 状 況

（単位：千円・％）

| 区分 | | 28年度 | | 27年度 | | 対前年度比率 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 収入済額 | 構成比 | 収入済額 | 構成比 | 増減額 | 比率 |
| 現年課税分 | 土地 | 2,093,482 | 31.2 | 2,057,870 | 31.3 | 35,612 | 101.7 |
| | 家屋 | 3,169,697 | 47.3 | 3,087,730 | 47.0 | 81,967 | 102.7 |
| | 償却資産 | 1,326,624 | 19.8 | 1,298,170 | 19.8 | 28,454 | 102.2 |
| | 小計 | 6,589,803 | 98.3 | 6,443,770 | 98.1 | 146,033 | 102.3 |
| | 国有資産等所在市交付金 | 18,994 | 0.3 | 18,269 | 0.3 | 725 | 104.0 |
| | 中計 | 6,608,797 | 98.6 | 6,462,039 | 98.4 | 146,758 | 102.3 |
| 滞納繰越分 | | 95,868 | 1.4 | 102,694 | 1.6 | △ 6,826 | 93.4 |
| **合計** | | **6,704,665** | **100.0** | **6,564,733** | **100.0** | **139,932** | **102.1** |

市税の現年課税分と滞納繰越分は，次表のとおりである。

市 税 の 収 入 状 況

（単位：千円・％）

| 区分 | 調定額 | 収入済額 | 不納欠損額 | 収入未済額 | 収納率 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | 28年度 | 27年度 | 26年度 |
| 現年課税分 | 15,463,805 | 15,320,064 | 17,090 | 127,365 | 99.1 | 98.8 | 98.6 |
| 滞納繰越分 | 1,057,554 | 175,836 | 240,340 | 641,401 | 16.6 | 14.4 | 13.4 |
| **合計** | **16,521,359** | **15,495,900** | **257,430** | **768,766** | **93.8** | **92.2** | **91.8** |

市税の調定額に対する収納率は 93.8％（前年度比 1.6ポイントの増加）で，収入未済額は 7億6,876万6千円（前年度比 2億9,331万円の減少）となっている。その内訳は，固定資産税の 4億6,228万1千円，市民税 2億7,156万8千円(うち個人市民税 2億6,349万6千円)，都市計画税 1,856万8千円，軽自動車税 1,634万9千円である。

市税の徴収については，コンビニ納税の浸透やペイジー口座振替受付サービスによる口座振替の推進のほか，現年度課税の徴収を重視した取り組みが収納率の向上に結びつき，特に現年課税分の収納率は 99％台と高い数値を示す結果となった。

自主財源の確保や税負担の公平を期するため，未納金の発生の抑制及び収納未済額が発生した段階での早期徴収の推進など，引き続き収納率の向上に努力されるとともに，関連機関と連携し，納税教育・納税意識の高揚に努められたい。

次に，不納欠損額の内容は，次表のとおりである。

不　納　欠　損　額　の　状　況

| 区分 | | 地方税法第15条の7第4項（処分停止後3年経過） | | 地方税法第15条の7第5項（処分停止と同時に納税義務消滅） | | 地方税法第18条（5年時効完成） | | 合計 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 件 | 千円 | 件 | 千円 | 件 | 千円 | 件 | 千円 |
| 市民税 | | 209 | 3,467 | 233 | 6,921 | 565 | 9,214 | 1,007 | 19,602 |
| 内訳 | 個人 | 209 | 3,467 | 204 | 4,794 | 553 | 8,322 | 966 | 16,583 |
| | 法人 | 0 | 0 | 29 | 2,127 | 12 | 892 | 41 | 3,019 |
| 固定資産税 | | 39 | 359 | 730 | 179,821 | 754 | 9,550 | 1,523 | 189,730 |
| 軽自動車税 | | 34 | 176 | 140 | 543 | 219 | 969 | 393 | 1,688 |
| 入湯税 | | 0 | 0 | 6 | 1,029 | 0 | 0 | 6 | 1,029 |
| 都市計画税 | | 33 | 80 | 607 | 43,656 | 455 | 1,645 | 1,095 | 45,381 |
| 合計 | | 315 | 4,082 | 1,716 | 231,970 | 1,993 | 21,378 | 4,024 | 257,430 |

地方税法第15条の7は「滞納処分の停止」について規定するもので，第4項の適用では，滞納処分の執行を停止した場合には3年で納付義務が消滅する。

また，第5項の適用とは「滞納処分の執行を停止した場合において，その地方団体の徴収金が限定承認に係るものであるとき，その他その地方団体の徴収金を徴収することができないことが明らかであるときは，その徴収金の納付義務を直ちに消滅させることができる」というものである。

なお，限定承認とは，民法第922条に該当する相続の限定承認のことであり，徴収金を徴収することができないことが明らかであるときとは，法人の解散など，財産が無く将来に渡って納付の見込みが全くないと判断できる状態である。

不納欠損額は 2億5,743万円（前年度比 2,802万5千円，9.8％の減少）である。主なものは，固定資産税 1億8,973万円で，その大半は，破産した法人の固定資産税の滞納繰越分である。不納欠損処分については，税負担の公平性を確保するため，今後とも適時的確な判断により取り扱いされたい。

第2款　地方譲与税　（構成比　0.8%）

（単位:千円・%）

| 予算現額 (A) | 調定額 (B) | 収入済額 (C) | 収入未済額 | 収入率 (C)/(B) | 執行率 (C)/(A) |
|---|---|---|---|---|---|
| 350,000 | 340,712 | 340,712 | － | 100.0 | 97.3 |

地方譲与税は，国が徴収した国税を，一定の基準によって地方公共団体に譲与するものである。

収入済額は，前年度と比べて 2,402万2千円（6.6%）の減少となっている。収入の内訳は，自動車重量譲与税 2億3,555万7千円，地方揮発油譲与税 9,719万5千円，航空機燃料譲与税 796万円である。

第3款　利子割交付金　（構成比　0.0%）

（単位:千円・%）

| 予算現額 (A) | 調定額 (B) | 収入済額 (C) | 収入未済額 | 収入率 (C)/(B) | 執行率 (C)/(A) |
|---|---|---|---|---|---|
| 14,400 | 14,364 | 14,364 | － | 100.0 | 99.8 |

利子割交付金は，地方税法の規定により，県に納入された県民税利子割収入額の99%の5分の3に相当する額が，個人県民税の過去3カ年平均であん分して市町村に交付される。

収入済額は，前年度と比べて 1,645万3千円（53.4%）の減少となっている。

第4款　配当割交付金　（構成比　0.1%）

（単位:千円・%）

| 予算現額 (A) | 調定額 (B) | 収入済額 (C) | 収入未済額 | 収入率 (C)/(B) | 執行率 (C)/(A) |
|---|---|---|---|---|---|
| 47,000 | 46,031 | 46,031 | － | 100.0 | 97.9 |

配当割交付金は，地方税法の規定により，県に納入された県民税配当割収入額の99%の5分の3に相当する額が，個人県民税の過去3カ年平均であん分して市町村に交付される。

収入済額は，前年度と比べて 2,615万円（36.2%）の減少となっている。

第5款　株式等譲渡所得割交付金　（構成比　0.1%）

（単位:千円・%）

| 予算現額 (A) | 調定額 (B) | 収入済額 (C) | 収入未済額 | 収入率 (C)/(B) | 執行率 (C)/(A) |
|---|---|---|---|---|---|
| 30,000 | 28,735 | 28,735 | － | 100.0 | 95.8 |

株式等譲渡所得割交付金は，地方税法の規定により，県に納入された県民税株式等譲渡所得割収入額の99%の5分の3に相当する額が，個人県民税の過去3カ年平均であん分して市町村に交付される。

収入済額は，前年度と比べて 4,716万5千円（62.1%）の減少となっている。

第6款　地方消費税交付金　（構成比　4.7%）

（単位:千円・%）

| 予算現額 (A) | 調定額 (B) | 収入済額 (C) | 収入未済額 | 収入率 (C)/(B) | 執行率 (C)/(A) |
|---|---|---|---|---|---|
| 2,013,000 | 2,012,109 | 2,012,109 | － | 100.0 | 100.0 |

地方消費税交付金の一般財源分は，平成26年消費税引き上げ前相当（税率1%）分の2分の1を国勢調査人口（1/2）及び事業所企業統計に基づく従業者数（1/2）であん分して市町村に交付され，社会保障財源分は，平成26年度以降の消費税引き上げ相当（平成26年から平成31年9月（予定）は税率0.7%，平成31年10月（予定）以降は税率1.2%）分の2分の1を，国勢調査人口であん分して市町村に交付される。

収入済額は，前年度と比べて 2億2,670万8千円（10.1%）の減少となっている。

第7款　ゴルフ場利用税交付金　（構成比　0.1%）

（単位:千円・%）

| 予算現額 (A) | 調定額 (B) | 収入済額 (C) | 収入未済額 | 収入率 (C)/(B) | 執行率 (C)/(A) |
|---|---|---|---|---|---|
| 62,000 | 63,892 | 63,892 | － | 100.0 | 103.1 |

ゴルフ場利用税交付金は，地方税法の規定により，県に納入されたゴルフ場利用税額の10分の7に相当する額が，ゴルフ場所在の市町村に面積であん分して交付される。

収入済額は，前年度と比べて 588万5千円（8.4%）の減少となっている。

第8款　自動車取得税交付金　（構成比　0.2%）

（単位:千円・%）

| 予算現額 (A) | 調定額 (B) | 収入済額 (C) | 収入未済額 | 収入率 (C)/(B) | 執行率 (C)/(A) |
|---|---|---|---|---|---|
| 77,800 | 77,826 | 77,826 | － | 100.0 | 100.0 |

自動車取得税交付金は，地方税法の規定により，県に納入された自動車取得税額の95%の10分の7に相当する額を，市町村道の延長及び面積を基準としてあん分して市町村に交付される。

収入済額は，前年度と比べて 673万8千円（8.0%）の減少となっている。

第9款　国有提供施設等所在市助成交付金　（構成比　0.7%）

（単位:千円・%）

| 予算現額 (A) | 調定額 (B) | 収入済額 (C) | 収入未済額 | 収入率 (C)/(B) | 執行率 (C)/(A) |
|---|---|---|---|---|---|
| 290,200 | 290,253 | 290,253 | － | 100.0 | 100.0 |

国有提供施設等所在市助成交付金は，総額の10分の7は自衛隊が使用する演習場及び飛行場の用に供する資産の価格を，10分の3は財政状況等を考慮して交付される。

収入済額は，前年度と比べて 2,178万5千円（8.1%）の増加となっている。

**第10款　地方特例交付金**　（構成比　0.2%）

（単位:千円・%）

| 予算現額 (A) | 調定額 (B) | 収入済額 (C) | 収入未済額 | 収入率 (C)/(B) | 執行率 (C)/(A) |
|---|---|---|---|---|---|
| 63,900 | 63,932 | 63,932 | － | 100.0 | 100.1 |

地方特例交付金は，恒久的な減税に伴う地方税減収の一部を補填するためのもので，平成20年度から適用された個人市民税における住宅ローン控除の実施に伴う地方公共団体の減収分を補填するために，減収補填特例交付金が交付される。

収入済額は，前年度と比べて 410万7千円（6.9%）の増加となっている。

**第11款　地方交付税**　（構成比　14.2%）

（単位:千円・%）

| 予算現額 (A) | 調定額 (B) | 収入済額 (C) | 収入未済額 | 収入率 (C)/(B) | 執行率 (C)/(A) |
|---|---|---|---|---|---|
| 6,141,600 | 6,129,629 | 6,129,629 | － | 100.0 | 99.8 |

地方交付税は，国税である所得税，法人税，酒税，消費税の一定割合及び地方法人税の全額をその総額とし，地方公共団体が等しく合理的，かつ妥当な水準で自主的にその事務を遂行し，財産を管理することができるよう，交付基準に基づき交付されるものである。

また，地方交付税には普通交付税と特別交付税があり，特別交付税は，災害や予測できない事件など特別な事情に応じて交付される。

収入済額は，前年度と比べて 1億9,891万7千円（3.1%）減少し，その内訳は，普通交付税 1億5,363万7千円，特別交付税 4,528万円の減少となっている。

地方交付税の推移は次表のとおりである。

地方交付税の推移

（単位:千円・%）

| 区分 | 28年度 | 27年度 | 26年度 | 25年度 | 24年度 |
|---|---|---|---|---|---|
| 普通交付税 | 5,471,669 | 5,625,306 | 5,881,943 | 5,891,280 | 5,854,160 |
| 特別交付税 | 657,960 | 703,240 | 805,178 | 763,646 | 777,057 |
| **合計** | **6,129,629** | **6,328,546** | **6,687,121** | **6,654,926** | **6,631,217** |
| 前年度対比 | 96.9 | 94.6 | 100.5 | 100.4 | 96.5 |
| 歳入決算額に占める比率 | 14.2 | 15.0 | 15.8 | 14.7 | 15.2 |

歳入決算額に占める比率は 14.2%で，前年度比 0.8ポイントの減少となっている。

**第12款　交通安全対策特別交付金**　（構成比　0.0%）

（単位：千円・%）

| 予算現額 (A) | 調定額 (B) | 収入済額 (C) | 収入未済額 | 収入率 (C)/(B) | 執行率 (C)/(A) |
|---|---|---|---|---|---|
| 14,000 | 13,654 | 13,654 | － | 100.0 | 97.5 |

交通安全対策特別交付金は，道路交通法の規定により，国に納付された交通反則金をもとに交付されるもので，交付基準は交通事故の発生件数，人口集中地区人口等によりあん分し，市町村に配分される。

収入済額は，前年度と比べて 53万3千円（3.8%）の減少となっている。

**第13款　分担金及び負担金**　（構成比　0.5%）

（単位：千円・%）

| 予算現額 (A) | 調定額 (B) | 収入済額 (C) | 不納欠損額 | 収入未済額 | 収入率 (C)/(B) | 執行率 (C)/(A) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 256,282 | 224,545 | 223,429 | 113 | 1,003 | 99.5 | 87.2 |

収入済額は，前年度と比べて 9,545万4千円（29.9%）の減少となっている。

分担金及び負担金の内訳は，次表のとおりである。

分担金・負担金の収入状況

（単位：千円・%）

| 区分 | | 28年度 | | 27年度 | | 26年度 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 金額 | 構成比 | 金額 | 構成比 | 金額 | 構成比 |
| 分担金 | 農林水産業費 | 17,323 | 7.8 | 29,856 | 9.4 | 13,897 | 1.5 |
| | 災害復旧費 | － | － | － | － | 548 | 0.1 |
| 負担金 | 民生費 | 201,335 | 90.1 | 284,118 | 89.1 | 916,113 | 97.9 |
| | 労働費 | － | － | － | － | 500 | 0.1 |
| | 教育費 | 4,771 | 2.1 | 4,909 | 1.5 | 4,944 | 0.5 |
| **合計** | | **223,429** | **100.0** | **318,883** | **100.0** | **936,002** | **100.0** |

農林水産業費分担金の主なものは，市単土地改良費 777万7千円，県営土地改良費 554万9千円であり，民生費負担金の主なものは，公・私立保育所入所費 1億5,158万7千円，老人ホーム入所措置費 4,924万9千円である。

**第14款　使用料及び手数料**　（構成比　1.4%）

（単位：千円・%）

| 予算現額 (A) | 調定額 (B) | 収入済額 (C) | 不納欠損額 | 収入未済額 | 収入率 (C)/(B) | 執行率 (C)/(A) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 592,462 | 609,111 | 590,987 | 233 | 17,891 | 97.0 | 99.8 |

収入済額は，前年度と比べて 3,375万5千円（6.1%）の増加となっている。

使用料及び手数料の内訳は，次表のとおりである。

使用料・手数料の収入状況　（単位：千円・％）

| 区　分 | 28年度 | | 27年度 | | 26年度 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 金　額 | 構成比 | 金　額 | 構成比 | 金　額 | 構成比 |
| 使用料 | 385,111 | 65.2 | 364,898 | 65.5 | 353,195 | 65.4 |
| 手数料 | 205,876 | 34.8 | 192,334 | 34.5 | 186,517 | 34.6 |
| **合　計** | **590,987** | **100.0** | **557,232** | **100.0** | **539,712** | **100.0** |

（ア）使用料　（単位：千円）

| 区　分 | 28年度 | | | | 27年度 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 調定額 | 収入済額 | 不納欠損額 | 収入未済額 | 調定額 | 収入済額 |
| 総務使用料 | 49,436 | 49,295 | 0 | 141 | 91,104 | 91,042 |
| 民生使用料 | 73 | 73 | 0 | 0 | 76 | 76 |
| 衛生使用料 | 7,488 | 7,488 | 0 | 0 | 7,853 | 7,853 |
| 農林水産業使用料 | 1,293 | 1,293 | 0 | 0 | 1,342 | 1,342 |
| 商工使用料 | 7,699 | 7,699 | 0 | 0 | 2,845 | 2,845 |
| 土木使用料 | 212,963 | 195,477 | 233 | 17,253 | 216,683 | 199,503 |
| 消防使用料 | 198 | 198 | 0 | 0 | 220 | 220 |
| 教育使用料 | 123,636 | 123,588 | 0 | 48 | 62,017 | 62,017 |
| **合　計** | **402,786** | **385,111** | **233** | **17,442** | **382,140** | **364,898** |

使用料の主なものは，市営住宅使用料，道路占用料，地域下水道使用料等の土木使用料 1億9,547万7千円，高等学校授業料，ひとともものづくり科学館使用料等の教育使用料 1億2,358万8千円，及びデジタル通信センター使用料等の総務使用料 4,929万5千円である。

収入未済額は 1,744万2千円で，前年度と比べて 27万3千円（1.6％）の増加となっている。その主なものは，土木使用料の中の住宅使用料 1,680万9千円である。

使用者負担の公平を期するため，納付義務者の実態把握と納付教育及び徴収に努めるよう望む。

（イ）手数料　（単位：千円）

| 区　分 | 28年度 | | | | 27年度 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 調定額 | 収入済額 | 不納欠損額 | 収入未済額 | 調定額 | 収入済額 |
| 総務手数料 | 52,720 | 52,720 | 0 | 0 | 53,011 | 53,011 |
| 民生手数料 | 38 | 38 | 0 | 0 | 31 | 31 |
| 衛生手数料 | 135,940 | 135,493 | 0 | 447 | 120,720 | 120,720 |
| 農林水産業手数料 | 166 | 166 | 0 | 0 | 48 | 48 |
| 土木手数料 | 13,416 | 13,414 | 0 | 2 | 13,395 | 13,395 |
| 消防手数料 | 2,444 | 2,444 | 0 | 0 | 3,502 | 3,502 |
| 教育手数料 | 1,601 | 1,601 | 0 | 0 | 1,627 | 1,627 |
| **合　計** | **206,325** | **205,876** | **0** | **449** | **192,334** | **192,334** |

手数料の主なものは，ごみ処理対策手数料等の衛生手数料 1億3,549万3千円，戸籍証明手数料，住民票手数料，印鑑証明手数料等の総務手数料 5,272万円，及び建築確認申請等手数料等の土木手数料 1,341万4千円である。

第15款　国庫支出金　（構成比 17.0%）

（単位：千円・%）

| 予算現額 (A) | 調定額 (B) | 収入済額 (C) | 収入未済額 | 収入率 (C)/(B) | 執行率 (C)/(A) |
|---|---|---|---|---|---|
| 7,945,528 | 7,367,310 | 7,367,310 | － | 100.0 | 92.7 |

収入済額は，前年度と比べて 3,166万4千円（0.4%）の増加となっている。

国庫支出金は，国庫負担金，国庫補助金及び国庫委託金からなっており，その内容は次のとおりである。

（ア）国庫負担金

国庫負担金は，前年度と比べて 1億4,420万8千円（3.6%）の増加となっている。

国庫負担金の内訳は，次表のとおりである。

国庫負担金の収入状況

（単位：千円・%）

| 区分 | 28年度 | | 27年度 | | 対前年度比較 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 金額 | 構成比 | 金額 | 構成比 | 金額 | 比率 |
| 民生費国庫負担金 | 4,159,298 | 100.0 | 3,993,957 | 99.5 | 165,341 | 104.1 |
| 教育費国庫負担金 | － | － | 21,133 | 0.5 | △ 21,133 | 皆減 |
| 災害復旧費国庫負担金 | － | － | － | － | － | － |
| 合計 | 4,159,298 | 100.0 | 4,015,090 | 100.0 | 144,208 | 103.6 |

負担金の内訳は，次表のとおりである。

国庫負担金の収入状況の内訳

（単位：千円・%）

| 区分 | 28年度 | | 27年度 | | 対前年度比較 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 金額 | 構成比 | 金額 | 構成比 | 金額 | 比率 |
| 社会福祉費負担金 | 960,191 | 23.1 | 940,258 | 23.4 | 19,933 | 102.1 |
| 児童福祉費負担金 | 2,583,855 | 62.1 | 2,383,855 | 59.4 | 200,000 | 108.4 |
| 生活保護費負担金 | 597,821 | 14.4 | 654,619 | 16.3 | △ 56,798 | 91.3 |
| 生活困窮者自立支援費負担金 | 17,431 | 0.4 | 15,225 | 0.4 | 2,206 | 114.5 |
| 高等学校費負担金 | － | － | 21,133 | 0.5 | △ 21,133 | 皆減 |
| 公共土木施設災害復旧費負担金 | － | － | － | － | － | － |
| 合計 | 4,159,298 | 100.0 | 4,015,090 | 100.0 | 144,208 | 103.6 |

負担金の主なものは，児童福祉費負担金 25億8,385万5千円，社会福祉費負担金 9億6,019万1千円，生活保護費負担金 5億9,782万1千円である。

(イ)国庫補助金

国庫補助金は，前年度と比べて 1億1,082万円(3.4%)の減少となっている。

国庫補助金の内訳は，次表のとおりである。

国 庫 補 助 金 の 収 入 状 況

(単位:千円・%)

| 区　　分 | 28　年　度 | | 27　年　度 | | 対前年度比較 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 金　額 | 構成比 | 金　額 | 構成比 | 増 減 額 | 比　率 |
| 総務費国庫補助金 | 150,887 | 4.7 | 332,517 | 10.1 | △ 181,630 | 45.4 |
| 民生費国庫補助金 | 504,536 | 15.9 | 289,027 | 8.8 | 215,509 | 174.6 |
| 衛生費国庫補助金 | 272,228 | 8.6 | 9,318 | 0.3 | 262,910 | 2,921.5 |
| 農林水産業費国庫補助金 | 120,406 | 3.8 | 142,313 | 4.3 | △ 21,907 | 84.6 |
| 商工費国庫補助金 | － | － | 1,000 | 0.0 | △ 1,000 | 皆減 |
| 土木費国庫補助金 | 583,718 | 18.4 | 667,694 | 20.3 | △ 83,976 | 87.4 |
| 消防費国庫補助金 | 634,918 | 20.0 | 993,927 | 30.3 | △ 359,009 | 63.9 |
| 教育費国庫補助金 | 154,054 | 4.8 | 227,741 | 6.9 | △ 73,687 | 67.6 |
| 特定防衛施設周辺整備費国庫補助金 | 756,138 | 23.8 | 624,168 | 19.0 | 131,970 | 121.1 |
| 災害復旧費国庫補助金 | － | － | － | － | － | － |
| 合　　計 | 3,176,885 | 100.0 | 3,287,705 | 100.0 | △ 110,820 | 96.6 |

前年度と比べて減少した主なものは，総務費国庫補助金の中の地域住民生活等緊急支援交付金 2億2,362万6千円，消防費国庫補助金の中の防災行政無線整備費 1億6,986万9千円，消防救急デジタル無線整備費 1億6,000万円である。

増加した主なものは，衛生費国庫補助金の中の(仮称)エコロジーパークこまつ・クリーンセンター建設費 2億6,929万5千円，民生費国庫補助金の中の臨時福祉給付金給付費 2億6,512万8千円，特定防衛施設周辺整備費国庫補助金の中の特定防衛施設周辺整備調整交付金 1億6,225万円である。

(ウ)国庫委託金

国庫委託金は，前年度と比べて 172万4千円(5.2%)の減少となっている。内訳は，次表のとおりである。

国 庫 委 託 金 の 収 入 状 況

(単位:千円・%)

| 区　　分 | 28　年　度 | | 27　年　度 | | 対前年度比較 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 金　額 | 構成比 | 金　額 | 構成比 | 増 減 額 | 比　率 |
| 総務費国庫委託金 | 719 | 2.3 | 665 | 2.0 | 54 | 108.1 |
| 民生費国庫委託金 | 17,803 | 57.2 | 19,444 | 59.2 | △ 1,641 | 91.6 |
| 土木費国庫委託金 | 2,706 | 8.7 | 2,473 | 7.5 | 233 | 109.4 |
| 教育費国庫委託金 | 9,899 | 31.8 | 10,269 | 31.3 | △ 370 | 96.4 |
| 合　　計 | 31,127 | 100.0 | 32,851 | 100.0 | △ 1,724 | 94.8 |

構成比率の 57.2%を占める民生費国庫委託金の主なものは，基礎年金等事務費 1,745万4千円である。

前年度と比べて減少した主なものは，民生費国庫委託金の中の基礎年金等事務費 164万3千円である。

**第16款　県支出金**（構成比 7.0%）

（単位：千円・%）

| 予算現額 (A) | 調定額 (B) | 収入済額 (C) | 収入未済額 | 収入率 (C)/(B) | 執行率 (C)/(A) |
|---|---|---|---|---|---|
| 3,110,147 | 3,040,338 | 3,040,338 | － | 100.0 | 97.8 |

収入済額は，前年度と比べて 6,386万5千円（2.1%）の減少となっている。

(ア) 県負担金

県負担金は，前年度と比べて 1億9,031万7千円（10.8%）の増加となっている。

県負担金の内訳は，次表のとおりである。

県負担金収入状況

（単位：千円・%）

| 区分 | 28年度 | | 27年度 | | 対前年度比較 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 金額 | 構成比 | 金額 | 構成比 | 増減額 | 比率 |
| 民生費県負担金 | 1,902,506 | 97.2 | 1,746,795 | 98.8 | 155,711 | 108.9 |
| 土木費県負担金 | 10,400 | 0.5 | 10,400 | 0.6 | 0 | 100.0 |
| 消防費県負担金 | 10,591 | 0.6 | 7,702 | 0.4 | 2,889 | 137.5 |
| 委譲事務県負担金 | 2,607 | 0.1 | 2,613 | 0.2 | △ 6 | 99.8 |
| 衛生費県負担金 | 31,729 | 1.6 | 6 | 0.0 | 31,723 | 528,816.7 |
| **合計** | **1,957,833** | **100.0** | **1,767,516** | **100.0** | **190,317** | **110.8** |

構成比の97.2%を占める民生費県負担金の主なものは，児童運営費 6億4,580万5千円，自立支援給付費 4億747万8千円，国民健康保険基盤安定負担金 3億3,368万円，児童手当給付費 2億6,882万8千円である。

(イ)県補助金

県補助金は，前年度と比べて 2億6,684万2千円（24.7%）の減少となっている。

県補助金の内訳は，次表のとおりである。

県補助金の収入状況

（単位:千円・%）

| 区分 | 28年度 | | 27年度 | | 対前年度比較 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 金額 | 構成比 | 金額 | 構成比 | 増減額 | 比率 |
| 総務費県補助金 | 76,231 | 9.4 | 50,748 | 4.7 | 25,483 | 150.2 |
| 民生費県補助金 | 260,963 | 32.0 | 476,981 | 44.1 | △ 216,018 | 54.7 |
| 衛生費県補助金 | 5,607 | 0.7 | 5,088 | 0.5 | 519 | 110.2 |
| 労働費県補助金 | － | － | 1,753 | 0.1 | △ 1,753 | 皆減 |
| 農林水産業費県補助金 | 304,543 | 37.3 | 379,965 | 35.1 | △ 75,422 | 80.2 |
| 商工費県補助金 | 1,000 | 0.1 | 1,000 | 0.1 | 0 | 100.0 |
| 土木費県補助金 | 54,914 | 6.7 | 57,768 | 5.3 | △ 2,854 | 95.1 |
| 消防費県補助金 | 615 | 0.1 | 235 | 0.0 | 380 | 261.7 |
| 教育費県補助金 | 88,165 | 10.8 | 93,809 | 8.7 | △ 5,644 | 94.0 |
| 公債費県補助金 | 23,436 | 2.9 | 14,969 | 1.4 | 8,467 | 156.6 |
| **合計** | **815,474** | **100.0** | **1,082,316** | **100.0** | **△ 266,842** | **75.3** |

前年度と比べて減少した主なものは，農林水産業費県補助金の中の農地集積推進費 7,690万円，民生費県補助金の中の認定こども園移行幼稚園施設整備費 6,215万4千円である。

増加した主なものは，総務費県補助金の中の市民センター改修費 5,579万3千円，農林水産業費県補助金の中の農業経営体育成支援費 4,801万7千円である。

(ウ)県委託金

県委託金は，前年度と比べて 1,266万円(5.0%)の増加となっている。

県委託金の内訳は，次表のとおりである。

県 委 託 金 の 収 入 状 況

(単位:千円・%)

| 区　　分 | 28　年　度 | | 27　年　度 | | 対前年度比較 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 金　額 | 構成比 | 金　額 | 構成比 | 増減額 | 比　率 |
| 総務費県委託金 | 214,696 | 80.4 | 229,718 | 90.3 | △ 15,022 | 93.5 |
| 民生費県委託金 | 16,624 | 6.2 | 16,391 | 6.5 | 233 | 101.4 |
| 土木費県委託金 | 9,786 | 3.7 | 3,833 | 1.5 | 5,953 | 255.3 |
| 教育費県委託金 | 25,925 | 9.7 | 4,429 | 1.7 | 21,496 | 585.3 |
| **合　　計** | **267,031** | **100.0** | **254,371** | **100.0** | **12,660** | **105.0** |

構成比の80.4%を占める総務費県委託金の主なものは，県民税徴収費 1億7,679万5千円，参議院議員通常選挙費 3,139万2千円である。

**第17款　財産収入**　(構成比　0.4%)

(単位:千円・%)

| 予算現額 (A) | 調定額 (B) | 収入済額 (C) | 収入未済額 | 収入率 (C)/(B) | 執行率 (C)/(A) |
|---|---|---|---|---|---|
| 156,134 | 162,759 | 162,759 | − | 100.0 | 104.2 |

収入済額は，前年度と比べて 1,418万円(8.0%)の減少となっている。これは主に，土地売払収入の減少による。

財産収入の主なものは，土地売払収入 1億2,206万円である。

**第18款　寄附金**　(構成比　0.4%)

(単位:千円・%)

| 予算現額 (A) | 調定額 (B) | 収入済額 (C) | 収入未済額 | 収入率 (C)/(B) | 執行率 (C)/(A) |
|---|---|---|---|---|---|
| 156,856 | 154,769 | 154,769 | − | 100.0 | 98.7 |

収入済額は，前年度と比べて 6,867万6千円(79.8%)の増加となっている。これは主に，ふるさとこまつ応援寄附金 5,329万7千円の増加による。

寄附金の主なものは，ふるさとこまつ応援寄附金 1億2,217万2千円である。

**第19款　繰入金**　(構成比　1.5%)

(単位:千円・%)

| 予算現額 (A) | 調定額 (B) | 収入済額 (C) | 収入未済額 | 収入率 (C)/(B) | 執行率 (C)/(A) |
|---|---|---|---|---|---|
| 679,086 | 668,233 | 668,233 | − | 100.0 | 98.4 |

繰入金は，基金からの繰入金である。

収入済額は，前年度と比べて 3億6,659万5千円(121.5%)の増加となっている。

繰入金の主なものは，財政調整基金繰入金 3億円，母と子のけんこう推進基金繰入金 7,528万3千円，地域経済活性化対策基金繰入金 6,940万2千円である。

**第20款　繰越金**（構成比 1.2%）

（単位：千円・%）

| 予算現額 (A) | 調定額 (B) | 収入済額 (C) | 収入未済額 | 収入率 (C)/(B) | 執行率 (C)/(A) |
|---|---|---|---|---|---|
| 524,863 | 531,301 | 531,301 | － | 100.0 | 101.2 |

収入済額は，前年度と比べて 1億6,816万円（46.3%）の増加となっている。

**第21款　諸収入**（構成比 2.5%）

（単位：千円・%）

| 予算現額 (A) | 調定額 (B) | 収入済額 (C) | 不納欠損額 | 収入未済額 | 収入率 (C)/(B) | 執行率 (C)/(A) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1,195,110 | 1,140,794 | 1,088,105 | 6,020 | 46,669 | 95.4 | 91.0 |

収入済額は，前年度と比べて 3億776万2千円（39.4%）の増加となっている。

諸収入の内訳は，次表のとおりである。

諸収入の収入状況

（単位：千円・%）

| 区分 | 28年度 | | 27年度 | | 対前年度比較 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 金額 | 構成比 | 金額 | 構成比 | 増減額 | 比率 |
| 延滞金・加算金及び過料 | 36,152 | 3.3 | 35,143 | 4.5 | 1,009 | 102.9 |
| 預金利子 | 710 | 0.1 | 1,164 | 0.1 | △ 454 | 61.0 |
| 貸付金元利収入 | 246,007 | 22.6 | 170,713 | 21.9 | 75,294 | 144.1 |
| 雑入 | 804,930 | 74.0 | 573,323 | 73.5 | 231,607 | 140.4 |
| 受託事業収入 | 306 | 0.0 | － | － | 306 | 皆増 |
| **合計** | **1,088,105** | **100.0** | **780,343** | **100.0** | **307,762** | **139.4** |

前年度と比べて増加した主なものは，雑入・総務管理費雑入の行政財産補償費 2億537万7千円，農業費雑入のせせらぎの郷リニューアル整備費 1億310万3千円，貸付金元利収入・商工費貸付金元利収入の新幹線開業PR推進ファンド創設資金貸付金 1億1,000万円である。

減少した主なものは，雑入・飛行場費雑入の学習等供用施設建設費 6,372万1千円，小学校費雑入の環境にやさしい教育バス購入費 4,776万5千円である。

**第22款　市債**（構成比 11.2%）

（単位：千円・%）

| 予算現額 (A) | 調定額 (B) | 収入済額 (C) | 収入未済額 | 収入率 (C)/(B) | 執行率 (C)/(A) |
|---|---|---|---|---|---|
| 5,377,400 | 4,853,600 | 4,853,600 | － | 100.0 | 90.3 |

収入済額は，前年度と比べて 12億2,730万円（33.8%）の増加となっている。

市債発行の内訳は，次表のとおりである。

市　債　の　収　入　状　況

（単位：千円・％）

| 区　　分 | 28　年　度 | | 27　年　度 | | 対前年度比較 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 金　額 | 構成比 | 金　額 | 構成比 | 増減額 | 比率 |
| 総務債 | 345,200 | 7.1 | 152,200 | 4.2 | 193,000 | 226.8 |
| 民生債 | 4,300 | 0.1 | 131,700 | 3.6 | △ 127,400 | 3.3 |
| 衛生債 | 640,800 | 13.2 | 54,900 | 1.5 | 585,900 | 1,167.2 |
| 農林水産業債 | 264,600 | 5.5 | 97,200 | 2.7 | 167,400 | 272.2 |
| 商工債 | 445,000 | 9.2 | 4,600 | 0.1 | 440,400 | 9,673.9 |
| 土木債 | 836,400 | 17.2 | 550,000 | 15.2 | 286,400 | 152.1 |
| 消防債 | 120,800 | 2.5 | 352,600 | 9.7 | △ 231,800 | 34.3 |
| 教育債 | 175,300 | 3.6 | 270,500 | 7.5 | △ 95,200 | 64.8 |
| 臨時財政対策債 | 1,534,100 | 31.6 | 1,802,600 | 49.7 | △ 268,500 | 85.1 |
| 減収補填債 | 487,100 | 10.0 | 210,000 | 5.8 | 277,100 | 232.0 |
| 災害復旧債 | － | － | － | － | － | － |
| 合　計 | 4,853,600 | 100.0 | 3,626,300 | 100.0 | 1,227,300 | 133.8 |

市債の主なものは，衛生債では（仮称）エコロジーパークこまつ・クリーンセンター建設費債 6億2,480万円，商工債ではほっと石川観光プラン推進費債 4億4,500万円，土木債では道路橋りょう整備費債 3億4,150万円，臨時財政対策債 15億3,410万円，及び減収補填債 4億8,710万円である。

最近3カ年間の市債発行額の推移をみると，次表のとおりである。

市　債　発　行　額　の　推　移

（単位：千円・％）

| 区　　分 | 28　年　度 | 27　年　度 | 26　年　度 |
|---|---|---|---|
| 市債発行額 | 4,853,600 | 3,626,300 | 4,107,000 |
| 歳入決算額に占める市債の割合 | 11.2 | 8.6 | 9.7 |

## (2) 歳　出

### ア 歳出の概況

（単位：千円・％）

| 予算区分 | 28 年 度 | 27 年 度 | 対前年度比較 | |
|---|---|---|---|---|
| | | | 増減額 | 比率 |
| 予算現額 | 44,567,768 | 43,156,427 | 1,411,341 | 103.3 |
| 支出済額 | 42,668,703 | 41,311,686 | 1,357,017 | 103.3 |
| 翌年度繰越額 | 1,223,335 | 1,066,066 | 157,269 | 114.8 |
| 不用額 | 675,730 | 778,675 | △ 102,945 | 86.8 |

支出済額は，426億6,870万3千円で，前年度と比べて 13億5,701万7千円（3.3％）の増加となっている。

また，支出済額の予算現額に対する比率は 95.7％，不用額の予算現額に対する比率は 1.5％となっている。

翌年度繰越額については，2款総務費で 1件，3款民生費で 3件，6款農林水産業費で 5件，7款商工費で 1件，8款土木費で 13件，10款教育費で 2件となり，合計 25件，12億2,333万5千円となっている。いずれも繰越明許費として繰り越されたものであるが，その事業名，金額については各款ごとの説明において記述する。

款別の予算執行状況をみると，次表のとおりである。

款別歳出決算額の状況

（単位：千円・％）

| 区分 | 28 年 度 | | 27 年 度 | | 対前年度比較 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 金額 | 構成比 | 金額 | 構成比 | 増減額 | 比率 |
| 1 議会費 | 355,085 | 0.8 | 392,038 | 0.9 | △ 36,953 | 90.6 |
| 2 総務費 | 4,019,310 | 9.4 | 3,792,062 | 9.2 | 227,248 | 106.0 |
| 3 民生費 | 14,166,108 | 33.2 | 14,031,212 | 34.0 | 134,896 | 101.0 |
| 4 衛生費 | 3,392,103 | 8.0 | 2,419,952 | 5.9 | 972,151 | 140.2 |
| 5 労働費 | 14,119 | 0.0 | 13,134 | 0.0 | 985 | 107.5 |
| 6 農林水産業費 | 1,572,015 | 3.7 | 1,425,076 | 3.4 | 146,939 | 110.3 |
| 7 商工費 | 1,126,873 | 2.6 | 752,499 | 1.8 | 374,374 | 149.8 |
| 8 土木費 | 5,577,868 | 13.1 | 5,330,113 | 12.9 | 247,755 | 104.6 |
| 9 消防費 | 1,945,837 | 4.6 | 2,505,738 | 6.1 | △ 559,901 | 77.7 |
| 10 教育費 | 3,984,297 | 9.3 | 4,005,977 | 9.7 | △ 21,680 | 99.5 |
| 11 災害復旧費 | 0 | － | 0 | － | － | － |
| 12 公債費 | 6,515,088 | 15.3 | 6,643,885 | 16.1 | △ 128,797 | 98.1 |
| 13 予備費 | 0 | － | 0 | － | － | － |
| **合計** | **42,668,703** | **100.0** | **41,311,686** | **100.0** | **1,357,017** | **103.3** |

款別でみた構成比率の最も高いものは，民生費の 33.2％であり，次いで，公債費の 15.3％，土木費の 13.1％，総務費の 9.4％，教育費の 9.3％の順となっている。

また，前年度決算額と比べると，増加した主なものは，衛生費 9億7,215万1千円（40.2％），商工費 3億7,437万4千円（49.8％），土木費 2億4,775万5千円（4.6％），総務費 2億2,724万8千円（6.0％）であり，減少した主なものは，消防費 5億5,990万1千円（22.3％），公債費 1億2,879万7千円（1.9％）となっている。

款別歳出市民1人当たりの金額

（単位:円・％）

| 区　分 | 28 年 度 | | 27 年 度 | | 対前年度 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 市民1人当たりの額 | 構成比 | 市民1人当たりの額 | 構成比 | 増減額 | 比率 |
| 1 議会費 | 3,270 | 0.8 | 3,620 | 0.9 | △ 350 | 90.3 |
| 2 総務費 | 37,016 | 9.4 | 35,015 | 9.2 | 2,001 | 105.7 |
| 3 民生費 | 130,465 | 33.2 | 129,562 | 34.0 | 903 | 100.7 |
| 4 衛生費 | 31,240 | 8.0 | 22,346 | 5.9 | 8,894 | 139.8 |
| 5 労働費 | 130 | 0.0 | 121 | 0.0 | 9 | 107.4 |
| 6 農林水産業費 | 14,478 | 3.7 | 13,159 | 3.4 | 1,319 | 110.0 |
| 7 商工費 | 10,378 | 2.6 | 6,948 | 1.8 | 3,430 | 149.4 |
| 8 土木費 | 51,370 | 13.1 | 49,218 | 12.9 | 2,152 | 104.4 |
| 9 消防費 | 17,920 | 4.6 | 23,138 | 6.1 | △ 5,218 | 77.4 |
| 10 教育費 | 36,694 | 9.3 | 36,991 | 9.7 | △ 297 | 99.2 |
| 11 災害復旧費 | 0 | － | 0 | － | － | － |
| 12 公債費 | 60,002 | 15.3 | 61,349 | 16.1 | △ 1,347 | 97.8 |
| 13 予備費 | 0 | － | 0 | － | － | － |
| **合　計** | **392,963** | **100.0** | **381,467** | **100.0** | **11,496** | **103.0** |

人口は，各年度末の住民基本台帳登載人口による。（H28年度末　108,582人，H27年度末　108,297人）

## イ 款別決算の状況

各款別決算の状況は，次のとおりである。

### 第1款　議会費　（構成比 0.8%）

（単位：千円・%）

| 予算現額 | 支出済額 | 不用額 | 執行率 |
|---|---|---|---|
| 362,008 | 355,085 | 6,923 | 98.1 |

支出済額は，前年度と比べて 3,695万3千円（9.4%）の減少となっている。

支出の主なものは，議員報酬手当 2億4,785万7千円で，前年度より 3,519万5千円減少している。

### 第2款　総務費　（構成比 9.4%）

（単位：千円・%）

| 予算現額 | 支出済額 | 翌年度繰越額 | 不用額 | 執行率 |
|---|---|---|---|---|
| 4,132,486 | 4,019,310 | 8,247 | 104,929 | 97.3 |

支出済額は，前年度と比べて 2億2,724万8千円（6.0%）の増加となっている。

翌年度繰越額は，社会保障・税番号管理費 824万7千円である。

総務費の項別内訳は，次表のとおりである。

総務費の支出状況

（単位：千円・%）

| 区分 | 28年度 | | | | | 27年度 | 対前年度比較 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 予算現額 | 支出済額 | 翌年度繰越額 | 不用額 | 構成比 | 支出済額 | 増減額 | 比率 |
| 総務管理費 | 3,543,723 | 3,464,686 | 0 | 79,037 | 86.2 | 3,216,306 | 248,380 | 107.7 |
| 徴税費 | 322,316 | 316,457 | 0 | 5,859 | 7.9 | 286,343 | 30,114 | 110.5 |
| 戸籍住民基本台帳費 | 128,744 | 110,397 | 8,247 | 10,100 | 2.7 | 119,761 | △ 9,364 | 92.2 |
| 選挙費 | 97,401 | 88,463 | 0 | 8,938 | 2.2 | 97,156 | △ 8,693 | 91.1 |
| 統計調査費 | 16,315 | 15,655 | 0 | 660 | 0.4 | 44,977 | △ 29,322 | 34.8 |
| 監査委員費 | 23,987 | 23,652 | 0 | 335 | 0.6 | 27,519 | △ 3,867 | 85.9 |
| **合計** | **4,132,486** | **4,019,310** | **8,247** | **104,929** | **100.0** | **3,792,062** | **227,248** | **106.0** |

(ア) 総務管理費

支出済額は，前年度と比べて 2億4,838万円（7.7％）の増加となっている。これは主に，退職手当，市民センター改修費，地域経済活性化対策基金積立金，減債基金積立金，公立4年制大学施設整備費の増加による。

支出の主なものは，退職手当 6億3,029万8千円，市民センター改修費 1億6,149万1千円，土地開発公社健全化促進費 1億2,000万円，住民情報システム運営費 1億1,854万3千円，地域経済活性化対策基金積立金 1億1,068万2千円，庁舎管理費 1億694万8千円，施設管理公社管理運営費 1億336万4千円，減債基金積立金 1億7万円である。

(イ) 徴税費

支出済額は，前年度と比べて 3,011万4千円（10.5％）の増加となっている。

支出の主なものは，市税還付金及び加算金 5,253万2千円，固定資産土地評価業務費 3,312万4千円である。

(ウ) 戸籍住民基本台帳費

支出済額は，前年度と比べて 936万4千円（7.8％）の減少となっている。

支出の主なものは，社会保障・税番号普及促進費 1,688万5千円，戸籍情報管理システム運営費 1,083万1千円である。

翌年度繰越額は，社会保障・税番号管理費 824万7千円である。

(エ) 選挙費

支出済額は，前年度と比べて 869万3千円（8.9％）の減少となっている。

支出の主なものは，参議院議員通常選挙費 2,216万2千円，市長選挙費 1,903万5千円である。

(オ) 統計調査費

支出済額は，前年度と比べて 2,932万2千円（65.2％）の減少となっている。

支出の主なものは，基幹統計等調査費 598万1千円である。

(カ) 監査委員費

支出済額は，前年度と比べて 386万7千円（14.1％）の減少となっている。

**第3款　民生費**　（構成比　33.2％）

（単位：千円・％）

| 予算現額 | 支出済額 | 翌年度繰越額 | 不用額 | 執行率 |
|---|---|---|---|---|
| 14,589,834 | 14,166,108 | 284,490 | 139,236 | 97.1 |

支出済額は，前年度と比べて 1億3,489万6千円（1.0％）の増加となっている。

翌年度繰越額は，臨時福祉給付金給付費他 2件，2億8,449万円である。

民生費の項別内訳は，次表のとおりである

民 生 費 の 支 出 状 況

（単位：千円・％）

| 区 分 | 28 年 度 | | | | | 27 年 度 | 対前年度比較 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 予算現額 | 支出済額 | 翌年度繰越額 | 不用額 | 構成比 | 支出済額 | 増減額 | 比率 |
| 社会福祉費 | 7,108,800 | 6,752,451 | 276,000 | 80,349 | 47.7 | 6,623,996 | 128,455 | 101.9 |
| 児童福祉費 | 6,577,433 | 6,513,784 | 8,490 | 55,159 | 46.0 | 6,548,030 | △ 34,246 | 99.5 |
| 生活保護費 | 903,601 | 899,873 | 0 | 3,728 | 6.3 | 859,186 | 40,687 | 104.7 |
| **合 計** | **14,589,834** | **14,166,108** | **284,490** | **139,236** | **100.0** | **14,031,212** | **134,896** | **101.0** |

（ア）社会福祉費

支出済額は，前年度と比べて 1億2,845万5千円（1.9％）の増加となっている。これは主に，臨時福祉給付金給付費，医療費助成費の増加による。

支出の主なものは，自立支援給付費 16億2,089万6千円，後期高齢者医療給付費負担金 9億9,412万6千円，医療費助成費 7億1,569万7千円，臨時福祉給付金給付費 3億5,592万3千円，施設入所高齢者支援費 2億6,934万7千円，地域生活支援費 1億4,894万5千円である。

また，特別会計への繰出金として，介護保険事業繰出金 12億9,360万3千円，国民健康保険事業繰出金 6億3,381万3千円，後期高齢者医療繰出金 3億1,850万6千円がある。

翌年度繰越額は，臨時福祉給付金給付費 2億6,400万円，臨時福祉給付金事務費 1,200万円である。

（イ）児童福祉費

支出済額は，前年度と比べて 3,424万6千円（0.5％）の減少となっている。これは主に，私立認定こども園・保育所施設整備費補助金，私立幼稚園費の減少による。

支出の主なものは，児童運営費 31億4,764万円，児童手当費 17億8,698万5千円，児童扶養手当給付費 2億9,943万3千円，保育所等管理運営費 1億9,551万7千円，障がい児給付費 1億7,289万3千円である。

翌年度繰越額は，あんしん保育推進費（私立認定こども園・保育所分）849万円である。

（ウ）生活保護費

支出済額は，前年度と比べて 4,068万7千円(4.7％)の増加となっている。これは主に，生活保護費国庫返納金の増加による。

支出の主なものは，生活保護にかかる法内扶助費 8億47万3千円である。

## 第4款　衛生費　（構成比　8.0％）

（単位：千円・％）

| 予算現額 | 支出済額 | 翌年度繰越額 | 不用額 | 執行率 |
|---|---|---|---|---|
| 3,460,460 | 3,392,103 | 0 | 68,357 | 98.0 |

支出済額は，前年度と比べて 9億7,215万1千円（40.2％）の増加となっている。

衛生費の項別内訳は，次表のとおりである。

衛生費の支出状況

（単位：千円・％）

| 区分 | 28年度 | | | | | 27年度 | 対前年度比較 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 予算現額 | 支出済額 | 翌年度繰越額 | 不用額 | 構成比 | 支出済額 | 増減額 | 比率 |
| 保健衛生費 | 857,402 | 817,340 | 0 | 40,062 | 24.1 | 718,246 | 99,094 | 113.8 |
| 環境対策費 | 1,907,931 | 1,880,350 | 0 | 27,581 | 55.4 | 985,832 | 894,518 | 190.7 |
| 水道費 | 74,508 | 73,794 | 0 | 714 | 2.2 | 77,688 | △ 3,894 | 95.0 |
| 病院費 | 620,619 | 620,619 | 0 | 0 | 18.3 | 638,186 | △ 17,567 | 97.2 |
| **合計** | **3,460,460** | **3,392,103** | **0** | **68,357** | **100.0** | **2,419,952** | **972,151** | **140.2** |

（ア）保健衛生費

支出済額は，前年度と比べて 9,909万4千円（13.8％）の増加となっている。 これは主に，予防接種費，すこやかこまつ推進基金積立金の増加による。

支出の主なものは，予防接種費 2億5,970万7千円，母子保健推進費 1億4,389万8千円，健康増進費 1億1,126万円，母と子のけんこう推進基金積立金 7,887万3千円，こまつ看護学校管理運営費補助金 4,138万8千円，すこやかこまつ推進基金積立金 3,002万5千円である。

（イ）環境対策費

支出済額は，前年度と比べて 8億9,451万8千円（90.7％）の増加となっている。これは主に，（仮称）エコロジーパークこまつ・クリーンセンター建設費，ごみダイエット50％費の増加による。

支出の主なものは（仮称）エコロジーパークこまつ・クリーンセンター建設費　9億7,889万6千円，ごみ集積処理費 4億6,164万1千円，ごみダイエット50％費 7,696万3千円，小松加賀衛生センター運営費負担金 5,485万4千円，リサイクルセンター復旧費 3,942万円である。

（ウ）水道費

支出済額は，前年度と比べて 389万4千円（5.0％）の減少となっている。

支出の内訳は，上水道事業交付金 4,540万6千円，特別会計への繰出金として，簡易水道事業繰出金 2,838万8千円である。

（エ）病院費

支出済額は，前年度と比べて 1,756万7千円（2.8％）の減少となっている。これは，病院事業交付金の減少による。

**第5款　労働費**　（構成比　0.0％）

（単位：千円・％）

| 予算現額 | 支出済額 | 翌年度繰越額 | 不用額 | 執行率 |
|---|---|---|---|---|
| 14,684 | 14,119 | 0 | 565 | 96.2 |

支出済額は，前年度と比べて 98万5千円（7.5％）の増加となっている。

支出の主なものは，ジョブカフェ支援費 440万4千円，雇用対策活動費 299万円，労働者福祉団体育成費 255万9千円である。

**第6款　農林水産業費**　（構成比　3.7％）

（単位：千円・％）

| 予算現額 | 支出済額 | 翌年度繰越額 | 不用額 | 執行率 |
|---|---|---|---|---|
| 1,842,552 | 1,572,015 | 234,531 | 36,006 | 85.3 |

支出済額は，前年度と比べて 1億4,693万9千円（10.3％）の増加となっている。

翌年度繰越額は，農業経営体育成支援費他 4件，2億3,453万1千円である。

農林水産業費の項別内訳は，次表のとおりである。

農 林 水 産 業 費 の 支 出 状 況

（単位：千円・％）

| 区 分 | 28 年 度 | | | | | 27 年 度 | 前 年 度 比 較 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 予 算 現 額 | 支 出 済 額 | 翌 年 度 繰 越 額 | 不 用 額 | 構成比 | 支 出 済 額 | 増 減 額 | 比 率 |
| 農 業 費 | 1,559,659 | 1,319,629 | 215,830 | 24,200 | 83.9 | 1,114,829 | 204,800 | 118.4 |
| 林 業 費 | 252,904 | 224,245 | 18,701 | 9,958 | 14.3 | 281,704 | △ 57,459 | 79.6 |
| 水産業費 | 29,989 | 28,141 | 0 | 1,848 | 1.8 | 28,543 | △ 402 | 98.6 |
| **合 計** | **1,842,552** | **1,572,015** | **234,531** | **36,006** | **100.0** | **1,425,076** | **146,939** | **110.3** |

（ア）農業費

支出済額は，前年度と比べて 2億480万円（18.4％）の増加となっている。これは主に，せせらぎの郷リニューアル費，農業経営体育成支援費の増加による。

支出の主なものは，せせらぎの郷リニューアル整備費 3億6,162万3千円，多面的機能支払費 1億3,000万3千円，水利施設改修費 7,982万5千円，農業経営体育成支援費 6,245万3千円，排水機場維持管理費 5,818万6千円である。

また，特別会計への繰出金として，農業集落排水事業繰出金 1億7,645万3千円がある。

翌年度繰越額は，県営土地改良費負担金 1億1,792万円，水利施設改修費 8,553万円，農業経営体育成支援費 1,238万円である。

（イ）林業費

支出済額は，前年度と比べて 5,745万9千円（20.4％）の減少となっている。これは主に，林業専用道開設費の減少による。

支出の主なものは，北谷線開設費4,853万1千円，市行造林費 4,427万6千円，県営広域基幹林道整備費負担金 1,797万9千円，憩いの森管理運営費 1,626万3千円である。

翌年度繰越額は，林業専用道開設費 1,106万2千円，県営広域基幹林道整備費負担金 763万9千円である。

（ウ）水産業費

支出済額は，前年度と比べて 40万2千円（1.4％）の減少となっている。

支出の主なものは，漁港施設維持管理費 857万3千円，安宅漁港浚渫費 804万2千円である。

**第7款　商工費**　（構成比　2.6％）

（単位：千円・％）

| 予算現額 | 支出済額 | 翌年度繰越額 | 不用額 | 執行率 |
|---|---|---|---|---|
| 1,262,680 | 1,126,873 | 99,800 | 36,007 | 89.2 |

支出済額は，前年度と比べて 3億7,437万4千円（49.8％）の増加となっている。

翌年度繰越額は，安宅ビューテラス改修費 9,980万円である。

商工費の目別内訳は，次表のとおりである。

商工費の支出状況

（単位：千円・％）

| 区分 | 28年度 | | | | | 27年度 | 対前年度比較 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 予算現額 | 支出済額 | 翌年度繰越額 | 不用額 | 構成比 | 支出済額 | 増減額 | 比率 |
| 商工総務費 | 114,078 | 113,313 | 0 | 765 | 10.0 | 130,377 | △ 17,064 | 86.9 |
| 商工業振興費 | 264,710 | 243,378 | 0 | 21,332 | 21.6 | 274,094 | △ 30,716 | 88.8 |
| 観光費 | 733,134 | 624,082 | 99,800 | 9,252 | 55.4 | 155,161 | 468,921 | 402.2 |
| 金融対策費 | 112,498 | 108,273 | 0 | 4,225 | 9.6 | 143,492 | △ 35,219 | 75.5 |
| 市場費 | 2,520 | 2,211 | 0 | 309 | 0.2 | 1,954 | 257 | 113.2 |
| 大倉岳高原費 | 35,740 | 35,616 | 0 | 124 | 3.2 | 47,421 | △ 11,805 | 75.1 |
| **合計** | **1,262,680** | **1,126,873** | **99,800** | **36,007** | **100.0** | **752,499** | **374,374** | **149.8** |

（ア）商工総務費

支出済額は，前年度と比べて 1,706万4千円（13.1％）の減少となっている。

（イ）商工業振興費

支出済額は，前年度と比べて 3,071万6千円（11.2％）の減少となっている。これは主に，やさしいまちづくりカード発行費，プレミアム付商品券発行費,空港利用旅行商品助成費の減少による。

支出の主なものは，本社機能等企業立地助成費 1億8,780万円，経営モデルチェンジ支援費 1,010万4千円，中小企業相談所運営費補助金 1,000万円である。

（ウ）観光費

支出済額は，前年度と比べて 4億6,892万1千円（302.2％）の増加となっている。これは主に，ほっと石川観光プラン推進費，（仮称）九谷焼創作工房整備費の増加による。

支出の主なものは，ほっと石川観光プラン推進費 4億4,500万円，お旅まつり開催費 3,286万4千円，（仮称）九谷焼創作工房整備費 2,500万円，こまつまるごと観光物産推進費 2,470万円である。

翌年度繰越額は，安宅ビューテラス改修費 9,980万円である。

（エ）金融対策費

支出済額は，前年度と比べて 3,521万9千円（24.5％）の減少となっている。これは主に，鉄工機電協会延払機械設備貸与資金貸付金の減少による。

支出の主なものは，鉄工機電協会延払機械設備貸与資金貸付金 1億439万1千円である。

（オ）市場費

支出済額は，前年度と比べて 25万7千円（13.2％）の増加となっている。これは，南加賀公設地方卸売市場費負担金の増加による。

（カ）大倉岳高原費

支出済額は，前年度と比べて 1,180万5千円（24.9％）の減少となっている。

支出の内訳は，スキー場管理運営費 2,645万7千円，スキー場整備費 915万8千円である。

**第8款　土木費**　（構成比　13.1％）

（単位：千円・％）

| 予算現額 | 支出済額 | 翌年度繰越額 | 不用額 | 執行率 |
|---|---|---|---|---|
| 6,248,084 | 5,577,868 | 568,644 | 101,572 | 89.3 |

支出済額は，前年度と比べて 2億4,775万5千円（4.6％）の増加となっている。

翌年度繰越額は，橋りょう改修等整備費他 12件，5億6,864万4千円である。

土木費の項別内訳は，次表のとおりである。

土 木 費 の 支 出 状 況

（単位：千円・％）

| 区 分 | 28 年 度 | | | | | 27 年 度 | 対前年度比較 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 予算現額 | 支出済額 | 翌年度繰越額 | 不用額 | 構成比 | 支出済額 | 増減額 | 比率 |
| 土木管理費 | 117,769 | 117,441 | 0 | 328 | 2.1 | 106,282 | 11,159 | 110.5 |
| 道路橋りょう費 | 1,709,086 | 1,341,001 | 317,782 | 50,303 | 24.0 | 1,096,495 | 244,506 | 122.3 |
| 河 川 費 | 317,646 | 307,858 | 0 | 9,788 | 5.5 | 263,064 | 44,794 | 117.0 |
| 都市計画費 | 1,279,803 | 1,022,792 | 233,662 | 23,349 | 18.3 | 938,931 | 83,861 | 108.9 |
| 下水道費 | 2,159,828 | 2,157,671 | 0 | 2,157 | 38.7 | 2,190,266 | △ 32,595 | 98.5 |
| 飛行場費 | 553,562 | 522,517 | 17,200 | 13,845 | 9.4 | 618,692 | △ 96,175 | 84.5 |
| 住 宅 費 | 110,390 | 108,588 | 0 | 1,802 | 2.0 | 116,383 | △ 7,795 | 93.3 |
| **合 計** | **6,248,084** | **5,577,868** | **568,644** | **101,572** | **100.0** | **5,330,113** | **247,755** | **104.6** |

（ア）土木管理費

支出済額は，前年度と比べて 1,115万9千円(10.5％)の増加となっている。

支出の主なものは，定住促進費 8,281万9千円，地域産材利用促進奨励費 2,415万8千円である。

（イ）道路橋りょう費

支出済額は，前年度と比べて 2億4,450万6千円（22.3％）の増加となっている。これは主に，道路整備費，通学路整備費，橋りょう改修等整備費の増加による。

支出の主なものは，道路整備費 3億4,521万4千円，特別道路整備費 1億6,900万4千円，除雪費 1億4,839万円，市単道路整備費 9,767万9千円，橋りょう改修等整備費 9,255万1千円，道路改良舗装費 9,072万円，通学路整備費 7,591万円である。

翌年度繰越額は，特別道路整備費 1億8,100万円，北陸新幹線機能回復受託事業費（市道）8,000万円，橋りょう改修等整備費 5,020万円，通学路整備費 658万2千円である。

（ウ）河川費

支出済額は，前年度と比べて 4,479万4千円（17.0％）の増加となっている。これは主に，都市排水路整備費の増加による。

支出の主なものは，都市排水路整備費 2億5,817万2千円，排水路管理費 2,523万円である。

（エ）都市計画費

支出済額は，前年度と比べて 8,386万1千円（8.9％）の増加となっている。これは主に，小松駅南ブロック複合施設建設助成費，北陸新幹線建設推進費，安宅新地区土地区画整理調査費，龍助町西町無電柱化整備費の増加による。

支出の主なものは，小松駅南ブロック複合施設建設助成費 1億8,000万円，街路整備費 1億3,754万9千円，北陸新幹線建設推進費 9,998万6千円，修景公園管理費 9,159万6千円である。

翌年度繰越額は，粟津駅西側線整備費 6,451万6千円，県営街路整備費負担金 5,492万3千円，北陸新幹線建設推進費 4,938万円，北国街道無電柱化整備費 2,300万円，北陸新幹線機能回復受託事業費（宅地）2,100万円，（仮称）粟津温泉交流広場整備費 1,176万5千円，北陸新幹線機能回復受託事業費（駅部）600万円，都市計画調査費 307万8千円である。

（オ）下水道費

支出済額は，前年度と比べて 3,259万5千円（1.5％）の減少となっている。

支出の主なものは，公共下水道事業交付金 21億4,977万5千円である。

（カ）飛行場費

支出済額は，前年度と比べて 9,617万5千円（15.5％）の減少となっている。これは主に，学習等供用施設建設費，基地周辺道路整備費の減少による。

支出の主なものは，基地周辺道路整備費（向本折飛行場線）1億9,110万6千円，飛行場周辺対策費 1億円，学習等供用施設建設費 8,246万9千円，飛行場周辺地区定住促進費 5,117万5千円，航空プラザ管理運営費 3,023万5千円である。

翌年度繰越額は，基地周辺道路整備費（向本折飛行場線）1,720万円である。

（キ）住宅費

支出済額は，前年度と比べて 779万5千円（6.7％）の減少となっている。

支出の主なものは，市営住宅住戸改善費 2,805万4千円，市営住宅管理費 1,980万3千円である。

**第9款　消防費**　（構成比　4.6％）

（単位：千円・％）

| 予算現額 | 支出済額 | 翌年度繰越額 | 不用額 | 執行率 |
|---|---|---|---|---|
| 1,970,821 | 1,945,837 | 0 | 24,984 | 98.7 |

支出済額は，前年度と比べて 5億5,990万1千円（22.3％）の減少となっている。

消防費の目別内訳は，次表のとおりである。

消 防 費 の 支 出 状 況

（単位：千円・％）

| 区 分 | 28 年 度 | | | | | 27 年 度 | 対前年度比較 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 予算現額 | 支出済額 | 翌年度繰越額 | 不用額 | 構成比 | 支出済額 | 増減額 | 比率 |
| 常備消防費 | 953,582 | 940,624 | 0 | 12,958 | 48.3 | 937,594 | 3,030 | 100.3 |
| 非常備消防費 | 67,991 | 65,123 | 0 | 2,868 | 3.4 | 69,390 | △ 4,267 | 93.9 |
| 消防施設費 | 80,028 | 78,730 | 0 | 1,298 | 4.0 | 347,129 | △ 268,399 | 22.7 |
| 災害対策費 | 869,220 | 861,360 | 0 | 7,860 | 44.3 | 1,151,625 | △ 290,265 | 74.8 |
| **合 計** | **1,970,821** | **1,945,837** | **0** | **24,984** | **100.0** | **2,505,738** | **△ 559,901** | **77.7** |

（ア）常備消防費

支出済額は，前年度と比べて 303万円（0.3％）の増加となっている。

支出の主なものは，職員人件費の他，市民防災センター防災意識啓発費 731万8千円，救急業務高度化推進費 561万5千円である。

（イ）非常備消防費

支出済額は，前年度と比べて 426万7千円（6.1％）の減少となっている。

支出の主なものは，消防団員費 4,440万9千円，消防団員退職報償金 697万1千円，消防団等運営費 505万8千円である。

（ウ）消防施設費

支出済額は，前年度と比べて 2億6,839万9千円（77.3％）の減少となっている。これは主に，消防救急デジタル無線整備費の減少による。

支出の主なものは，消防署ポンプ車購入費 2,834万4千円，消防団ポンプ車購入費 1,667万3千円，消火栓保守管理負担金 1,102万8千円である。

（エ）災害対策費

支出済額は，前年度と比べて 2億9,026万5千円（25.2％）の減少となっている。これは主に，防災行政無線整備費，急傾斜地崩壊対策費の減少による。

支出の主なものは，防災行政無線整備費 8億2,448万7千円，防災体制強化費 1,433万円，防災行政無線運営費 1,008万1千円である。

**第10款　教育費**　（構成比　9.3%）

（単位：千円・%）

| 予算現額 | 支出済額 | 翌年度繰越額 | 不用額 | 執行率 |
|---|---|---|---|---|
| 4,157,558 | 3,984,297 | 27,623 | 145,638 | 95.8 |

支出済額は，前年度と比べて 2,168万円（0.5%）の減少となっている。

翌年度繰越額は，中学校体育館リニューアル費他 1件，2,762万3千円である。

教育費の項別内訳は，次表のとおりである。

教育費の支出状況

（単位：千円・%）

| 区分 | 28年度 | | | | | 27年度 | 対前年度比較 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 予算現額 | 支出済額 | 翌年度繰越額 | 不用額 | 構成比 | 支出済額 | 増減額 | 比率 |
| 教育総務費 | 736,509 | 717,288 | 0 | 19,221 | 18.0 | 686,872 | 30,416 | 104.4 |
| 小学校費 | 881,141 | 853,168 | 0 | 27,973 | 21.4 | 845,635 | 7,533 | 100.9 |
| 中学校費 | 424,024 | 389,239 | 21,000 | 13,785 | 9.8 | 399,052 | △ 9,813 | 97.5 |
| 高等学校費 | 470,732 | 462,717 | 0 | 8,015 | 11.6 | 493,663 | △ 30,946 | 93.7 |
| 社会教育費 | 1,106,578 | 1,041,576 | 0 | 65,002 | 26.1 | 872,859 | 168,717 | 119.3 |
| 保健体育費 | 538,574 | 520,309 | 6,623 | 11,642 | 13.1 | 707,896 | △ 187,587 | 73.5 |
| **合計** | **4,157,558** | **3,984,297** | **27,623** | **145,638** | **100.0** | **4,005,977** | **△ 21,680** | 99.5 |

（ア）教育総務費

支出済額は，前年度と比べて 3,041万6千円（4.4%）の増加となっている。

支出の主なものは，学力向上費 8,987万4千円，ICT教育環境推進費 4,794万1千円，教育相談費 1,442万4千円である。

（イ）小学校費

支出済額は，前年度と比べて 753万3千円(0.9%）の増加となっている。

支出の主なものは，施設維持管理費 1億8,261万5千円，小学校校舎リニューアル費 1億4,591万1千円，学校運営費 1億88万6千円，スクールアメニティ推進費 4,089万円である。

（ウ）中学校費

支出済額は，前年度と比べて 981万3千円（2.5％）の減少となっている。

支出の主なものは，施設維持管理費 1億721万4千円，学校運営費 5,684万円，スクールアメニティ推進費 1,873万5千円，中学校体育館リニューアル費 1,837万5千円である。

翌年度繰越額は，中学校体育館リニューアル費 2,100万円である。

（エ）高等学校費

支出済額は，前年度と比べて 3,094万6千円（6.3％）の減少となっている。これは主に，市立高校改修費の減少による。

支出の主なものは，管理運営費 6,910万9千円，市立高校改修費 1,416万6千円である。

（オ）社会教育費

支出済額は，前年度と比べて 1億6,871万7千円（19.3％）の増加となっている。これは主に，ひとともづくり科学館費を2款総務費から10款教育費へ移管したことによる。

支出の主なものは，放課後児童クラブ運営費 2億2,471万1千円，ひとともづくり科学館費 1億8,358万円，文化施設費 5,851万円，芸術文化振興費 5,626万5千円，埋蔵文化財費 5,440万2千円，市立公民館管理運営費 3,997万4千円，里山自然学校大杉みどりの里管理運営費 3,738万9千円，放課後児童クラブ施設整備費 3,568万1千円，図書館管理運営費 3,049万6千円である。

（カ）保健体育費

支出済額は，前年度と比べて 1億8,758万7千円（26.5％）の減少となっている。これは主に，地区体育館耐震化推進費，体操競技施設耐震化推進費，末広テニスコート改修費の減少による。

支出の主なものは，体育施設管理運営費 1億5,023万円，学校給食費 8,610万7千円，学校保健費 5,956万円，スポーツ振興費 5,550万7千円，体育施設整備費 4,337万5千円，こまつドーム管理運営費 2,990万2千円，地区体育館等管理運営費 2,163万3千円，親水スポーツ公園整備費 2,052万9千円である。

翌年度繰越額は，地区体育館等管理運営費 662万3千円である。

**第11款　災害復旧費**　（構成比 －）

（単位：千円・％）

| 予算現額 | 支出済額 | 翌年度繰越額 | 不用額 | 執行率 |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 0 | 0 | 1 | － |

**第12款　公債費**　（構成比 15.3％）

（単位：千円・％）

| 予算現額 | 支出済額 | 翌年度繰越額 | 不用額 | 執行率 |
|---|---|---|---|---|
| 6,516,600 | 6,515,088 | 0 | 1,512 | 100.0 |

支出済額は，前年度と比べて 1億2,879万7千円（1.9％）の減少となっている。

支出の主なものは，特別会計への繰出金として，公債管理元金繰出金及び公債管理利子繰出金で合計 65億1,498万2千円である。

**第13款　予備費**　（構成比 －）

（単位：千円・％）

| 予算現額 | 支出済額 | 翌年度繰越額 | 不用額 | 執行率 |
|---|---|---|---|---|
| 10,000 | 0 | 0 | 10,000 | － |

## 3 特別会計

本年度の特別会計数は,7会計で，決算額の合計は，

歳入 328億5,024万1千円，予算額に対する比率　97.6%（前年度 99.9%）

歳出 323億9,198万8千円，予算額に対する比率　96.2%（前年度 98.7%）

歳入歳出差引額は，4億5,825万3千円の歳入超過となっている。内訳は国民健康保険事業1億3,584万9千円，簡易水道事業　897万5千円，農業集落排水事業　8,558万4千円，介護保険事業2億2,464万8千円，後期高齢者医療 319万7千円である。

歳入・歳出決算額を前年度と比べると，歳入で 2億4,161万7千円（0.7%），歳出で 1億8,329万4千円（0.6%）増加している。

また，一般会計からの繰入金は，89億6,574万5千円で，前年度（93億2,642万1千円）に比べて3億6,067万6千円（3.9%）の減少となっている。

各会計別の歳入歳出決算の状況は，次表のとおりである。

会計別の決算収支状況

（単位：千円・%）

| 会計区分 | 予算現額 | 歳入決算額 | 歳出決算額 | 歳入歳出差引残額 | 一般会計からの繰入金 |
|---|---|---|---|---|---|
| 国民健康保険事業 | 12,344,672 | 12,396,591 | 12,260,742 | 135,849 | 633,813 |
| 簡易水道事業 | 36,200 | 35,461 | 26,486 | 8,975 | 28,388 |
| 農業集落排水事業 | 737,700 | 544,872 | 459,288 | 85,584 | 176,453 |
| 介護保険事業 | 9,617,191 | 9,670,146 | 9,445,498 | 224,648 | 1,293,603 |
| 公債管理 | 8,716,000 | 8,662,922 | 8,662,922 | 0 | 6,514,982 |
| 工業団地造成事業 | 904,800 | 237,590 | 237,590 | 0 | 0 |
| 後期高齢者医療 | 1,317,246 | 1,302,659 | 1,299,462 | 3,197 | 318,506 |
| **合計** | **33,673,809** | **32,850,241** | **32,391,988** | **458,253** | **8,965,745** |

### (1) 国民健康保険事業

（単位：千円）

| 予算現額 | 決算額 | | |
|---|---|---|---|
| | 歳入 | 歳出 | 差引残額 |
| 12,344,672 | 12,396,591 | 12,260,742 | 135,849 |

歳入決算額は，123億9,659万1千円，歳出決算額は，122億6,074万2千円で，差引残額 1億3,584万9千円のうち，9,784万9千円は，翌年度に繰り越し，3,800万円は，小松市国民健康保険事業基金へ積み立てしている。

歳入決算額における保険税収入額は，23億6,354万3千円で，年間平均対象世帯数は13,974世帯，対象被保険者数は，22,988人であり，前年度と比べて世帯数では 409世帯（2.8%）減少し，被保険者数は 1,182人(4.9%）減少している。

歳　入

（単位：千円・％）

| 予算現額 (A) | 調定額 (B) | 収入済額 (C) | 不納欠損額 | 収入未済額 | 収入率 (C)/(B) | 執行率 (C)/(A) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 12,344,672 | 13,199,329 | (注) 12,396,591 | 30,341 | 773,088 | 93.9 | 100.4 |

（注）収入済額には過誤納金還付未済額690,900円を含む。

収入済額は，前年度と比べて 5億6,162万1千円（4.3％）の減少となっている。これは主に，前期高齢者交付金 2億7，654万3千円（7.3％），繰入金が 2億4,056万3千円（27.5％），療養給付費交付金が 1億7,039万円（40.1％），国民健康保険税が 6,894万6千円（2.8％），県支出金 6，391万7千円（10.3％）が減少したことによる。

収入の主なものは，前期高齢者交付金 35億3,540万7千円（構成比 28.5％），共同事業交付金 25億363万7千円（同 20.2％），国民健康保険税 23億6,354万3千円(同 19.1％)である。

○国民健康保険税

国民健康保険税は，予算現額 23億3,100万円，調定額 31億6,188万2千円，収入済額 23億6,354万3千円，不納欠損額 3,034万1千円，収入未済額 7億6,869万円となっている。

なお，最近3カ年における国民健康保険税の収入状況の推移をみると，次表のとおりである。

国民健康保険税の収入状況　（単位：千円・％）

| 区分 | | 予算現額 | 調定額 | 収入済額 | 不納欠損額 | 収入未済額 | 収納率 | 収入済額の前年度比率 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 28年度 | 現年課税分 | 2,201,000 | 2,341,271 | (注1) 2,227,420 | 0 | 114,542 | 95.1 | 98.0 |
| | 滞納繰越分 | 130,000 | 820,611 | 136,123 | 30,341 | 654,148 | 16.6 | 85.3 |
| | **合計** | **2,331,000** | **3,161,882** | **2,363,543** | **30,341** | **768,690** | **74.8** | **97.2** |
| 27年度 | 現年課税分 | 2,256,600 | 2,437,530 | (注2) 2,272,823 | 58 | 164,970 | 93.2 | 93.6 |
| | 滞納繰越分 | 113,400 | 878,619 | 159,666 | 50,560 | 668,393 | 18.2 | 112.8 |
| | **合計** | **2,370,000** | **3,316,149** | **2,432,489** | **50,618** | **833,363** | **73.4** | **94.7** |
| 26年度 | 現年課税分 | 2,434,000 | 2,610,210 | (注3) 2,427,867 | 0 | 182,481 | 93.0 | 96.7 |
| | 滞納繰越分 | 124,000 | 941,727 | 141,533 | 88,736 | 711,462 | 15.0 | 111.6 |
| | **合計** | **2,558,000** | **3,551,937** | **2,569,400** | **88,736** | **893,943** | **72.3** | **97.4** |

（注1）収入済額には過誤納金還付未済額 690,900円を含む。　（注2）収入済額には過誤納金還付未済額321,500円を含む。

（注3）収入済額には過誤納金還付未済額142,800円を含む。

国民健康保険税の収入済額は，23億6,354万3千円，前年度と比べて 6,894万6千円（2.8％）の減少となっている。

不納欠損額は，3,034万1千円で，前年度と比べて 2,027万7千円（40.1％）の減少となっている。

収入未済額は，7億6,869万円で，前年度と比べて 6,467万3千円（7.8％）減少している。その内訳は，　現年度課税分で 5,042万8千円（30.6％）の減少，滞納繰越分で 1,424万5千円（2.1％）の減少となっている。収納率は，現年課税分で 95.1％と前年度と比べて 1.9ポイント増加しているが，滞納繰越分で 16.6％と前年度と比べて 1.6ポイント減少している。全体としては 74.8％で前年度と比べて 1.4ポイント増加しているものの，収納率の向上に一層の努力が望まれる。

歳　出

（単位：千円・％）

| 予算現額 | 支出済額 | 不用額 | 執行率 |
|---|---|---|---|
| 12,344,672 | 12,260,742 | 83,930 | 99.3 |

支出済額は，前年度と比べて 3億9,197万4千円（3.1％）の減少となっている。これは主に，保険給付費が 1億8,095万6千円（2.3％），後期高齢者支援金等が 7,657万1千円（5.8％），介護納付金が 6,879万3千円（15.1％）減少したことによる。

支出の主なものは，保険給付費 76億8,038万9千円（構成比 62.6％），共同事業拠出金 26億520万円（同 21.2％），後期高齢者支援金等 12億4,940万3千円（同 10.2％）である。

## (2)　簡易水道事業

（単位：千円）

| 予算現額 | 決算額 | | |
|---|---|---|---|
| | 歳入 | 歳出 | 差引残額 |
| 36,200 | 35,461 | 26,486 | 8,975 |

歳入決算額は，3,546万1千円，歳出決算額は，2,648万6千円で，差引残額　897万5千円は，翌年度，企業会計への移行により同会計へ繰り入れている。

歳　入

（単位：千円・％）

| 予算現額 (A) | 調定額 (B) | 収入済額 (C) | 不納欠損額 | 収入未済額 | 収入率 (C)/(B) | 執行率 (C)/(A) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 36,200 | 36,455 | 35,461 | － | 994 | 97.3 | 98.0 |

収入済額は，前年度と比べて 203万2千円（5.4％）の減少となっている。収入の主な内訳は，一般会計からの繰入金 2,838万8千円（構成比 80.1％），使用料及び手数料 437万3千円（同 12.3％）である。

歳　出

（単位：千円・％）

| 予算現額 | 支出済額 | 不用額 | 執行率 |
|---|---|---|---|
| 36,200 | 26,486 | 9,714 | 73.2 |

支出済額は，前年度と比べて 1,100万7千円（29.4％）の減少となっている。支出の内訳は，公債費 2,177万1千円（構成比　82.2％）と総務費 471万5千円（同 17.8％）である。

### (3)　農業集落排水事業

（単位：千円）

| 予算現額 | 決算額 | | |
|---|---|---|---|
| | 歳入 | 歳出 | 差引残額 |
| 737,700 | 544,872 | 459,288 | 85,584 |

歳入決算額は，5億4,487万2千円，歳出決算額は，4億5,928万8千円で，差引残額 8,558万4千円は，翌年度，企業会計への移行により同会計へ繰り入れている。

**歳　入**

（単位：千円・%）

| 予算現額 (A) | 調定額 (B) | 収入済額 (C) | 不納欠損額 | 収入未済額 | 収入率 (C)/(B) | 執行率 (C)/(A) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 737,700 | 579,285 | 544,872 | 1 | 34,412 | 94.1 | 73.9 |

収入済額は，前年度と比べて 4,040万5千円（8.0%）増加となっている。収入の主なものは，繰入金 1億8,575万7千円（構成比 34.1%），市債 1億6,300万円（同 29.9%），県支出金 1億1,474万9千円（同 21.1%） である。

また，収入未済額の内訳は，受益者分担金 1,383万2千円，農業集落排水使用料1,712万2千円，諸収入345万8千円であるが，全額，企業会計への移行により翌年度に収入されるものである。

**歳　出**

（単位：千円・%）

| 予算現額 | 支出済額 | 翌年度繰越額 | 不用額 | 執行率 |
|---|---|---|---|---|
| 737,700 | 459,288 | 111,525 | 166,887 | 62.3 |

支出済額は，前年度と比べて 4,517万9千円（9.0%）の減少となっている。支出の主なものは，公債費 3億4,311万5千円（構成比 74.7%），建設改良費 7,562万5千円（同 16.5%）である。不用額1億6,688万7千円のうち，建設改良費 7,938万9千円，管理費 3,334万円は，企業会計への移行により翌年度に支出されるものである。

### (4)　介護保険事業

（単位：千円）

| 予算現額 | 決算額 | | |
|---|---|---|---|
| | 歳入 | 歳出 | 差引残額 |
| 9,617,191 | 9,670,146 | 9,445,498 | 224,648 |

歳入決算額は，96億7,014万6千円，歳出決算額は，94億4,549万8千円で，差引残額 2億2,464万8千円のうち1億3,674万2千円は，翌年度へ繰り越し，8,790万6千円は，小松市介護給付費準備基金へ積み立てしている。

第1号被保険者(65歳以上)は，29,993人で高齢化率は 27.6%であり，要介護認定者は，5，351人となっている。これらは前年度と比べて，第1号被保険者で 387人（1.3%），高齢化率で 0.3ポイント増加，要介護認定者で 11人（0.2%）減少となっている。

歳　入

（単位：千円・％）

| 予算現額 (A) | 調定額 (B) | 収入済額 (C) | 不納欠損額 | 収入未済額 | 収入率 (C)/(B) | 執行率 (C)/(A) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 9,617,191 | 9,740,359 | (注) 9,670,146 | 8,806 | 62,279 | 99.3 | 100.6 |

（注）収入済額には過誤納金還付未済額871,900円を含む。

収入済額は，前年度と比べて 1億4,900万2千円（1.6％）の増加となっている。収入の主なものは，支払基金交付金 25億6,418万9千円（構成比 26.5％），保険料 22億4,268万2千円（同 23.2％），国庫支出金 21億3,242万8千円（同 22.1％），県支出金 13億8,456万8千円（同 14.3％），繰入金 12億9,360万3千円（同 13.4％）である。

歳　出

（単位：千円・％）

| 予算現額 | 支出済額 | 翌年度繰越額 | 不用額 | 執行率 |
|---|---|---|---|---|
| 9,617,191 | 9,445,498 | － | 171,693 | 98.2 |

支出済額は，前年度と比べて 1,503万4千円（0.2％）の増加となっている。支出の主なものは，保険給付費 88億7,803万8千円（構成比 94.0％）である。

（5）　公債管理

（単位：千円）

| 予算現額 | 決算額 | | |
|---|---|---|---|
| | 歳入 | 歳出 | 差引残額 |
| 8,716,000 | 8,662,922 | 8,662,922 | 0 |

歳入・歳出決算額は 86億6,292万2千円で同額である。

歳　入

（単位：千円・％）

| 予算現額 (A) | 調定額 (B) | 収入済額 (C) | 不納欠損額 | 収入未済額 | 収入率 (C)/(B) | 執行率 (C)/(A) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 8,716,000 | 8,662,922 | 8,662,922 | － | － | 100.0 | 99.4 |

収入済額は，前年度と比べて 3億8,078万4千円（4.6％）の増加となっている。収入の内訳は，一般会計からの繰入金 65億1,498万2千円（構成比 75.2％）と公債管理借換債 21億4,794万円（同 24.8％）である。

歳　出

（単位：千円・％）

| 予算現額 | 支出済額 | 翌年度繰越額 | 不用額 | 執行率 |
|---|---|---|---|---|
| 8,716,000 | 8,662,922 | － | 53,078 | 99.4 |

支出済額は，前年度と比べて 3億8,078万4千円（4.6％）の増加となっている。支出は，公債費 86億6,292万2千円（構成比 100.0％）である。

## (6)　工業団地造成事業

（単位：千円）

| 予算現額 | 決算額 | | |
|---|---|---|---|
| | 歳入 | 歳出 | 差引残額 |
| 904,800 | 237,590 | 237,590 | 0 |

歳入・歳出決算額は，2億3,759万円で同額である。

### 歳　入

（単位：千円・％）

| 予算現額 (A) | 調定額 (B) | 収入済額 (C) | 不納欠損額 | 収入未済額 | 収入率 (C)/(B) | 執行率 (C)/(A) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 904,800 | 237,590 | 237,590 | － | － | 100.0 | 26.3 |

収入済額は，前年度と比べて 1億5,704万2千円（195.0％）の増加となっている。収入は，工業団地造成事業費債 2億3,750万円（構成比 100.0％）である。

### 歳　出

（単位：千円・％）

| 予算現額 | 支出済額 | 翌年度繰越額 | 不用額 | 執行率 |
|---|---|---|---|---|
| 904,800 | 237,590 | 642,400 | 24,810 | 26.3 |

支出済額は，前年度と比べて 1億5,704万2千円（195.0％）の増加となっている。支出は，工業団地造成費 2億3,750万円（構成比 100.0％）である。

翌年度繰越額は，産業団地造成費（正蓮寺エリア） 6億4,240万円である。

## (7)　後期高齢者医療

（単位：千円）

| 予算現額 | 決算額 | | |
|---|---|---|---|
| | 歳入 | 歳出 | 差引残額 |
| 1,317,246 | 1,302,659 | 1,299,462 | 3,197 |

歳入決算額は，13億265万9千円，歳出決算額は，12億9,946万2千円で，差引残額 319万7千円は，翌年度へ繰り越ししている。

医療費対象人員数は，14,855人で，前年度と比べて 539人（3.8％）増加しており，医療費の給付状況（後期高齢者自己負担分含む）は，399,730件・125億7,824万9千円と，前年度に比べて 16,264件（4.2％）・7,715万円（0.6％）増加している。

歳　入

（単位：千円・％）

| 予算現額 (A) | 調定額 (B) | 収入済額 (C) | 不納欠損額 | 収入未済額 | 収入率 (C)/(B) | 執行率 (C)/(A) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1,317,246 | 1,308,237 | (注) 1,302,659 | 314 | 5,856 | 99.6 | 98.9 |

（注）収入済額には過誤納金還付未済額 591,109円を含む。

収入済額は，前年度と比べて 7,803万7千円（6.4％）の増加となっている。収入の主なものは，後期高齢者医療保険料 9億3,870万5千円（構成比 72.1％），一般会計からの繰入金3億1,850万6千円（同 24.5％）である。

歳　出

（単位：千円・％）

| 予 算 現 額 | 支 出 済 額 | 翌年度繰越額 | 不用額 | 執行率 |
|---|---|---|---|---|
| 1,317,246 | 1,299,462 | － | 17,784 | 98.6 |

支出済額は，前年度と比べて 7,859万4千円（6.4％）の増加となっている。支出の主なものは，後期高齢者医療広域連合納付金 12億2,673万円（構成比 94.4％）である。

## 4 財産に関する調書

### (1) 公有財産

| 区分 | | 28 年 度 末 | 27 年 度 末 | 増　減 | 対前年度比 |
|---|---|---|---|---|---|
| 土　地 | | 4,582,283.83 ㎡ | 4,574,166.18 ㎡ | 8,117.65 ㎡ | 100.2 % |
| 建　物 | | 446,355.72 ㎡ | 449,065.08 ㎡ | △ 2,709.36 ㎡ | 99.4 % |
| 山林 | 所　有 | 193,463.91 ㎡ | 193,463.91 ㎡ | 0 ㎡ | 100.0 % |
| | 分　収 | 2,671,497.00 ㎡ | 2,671,497.00 ㎡ | 0 ㎡ | 100.0 % |
| | 立木の推定蓄積量 | 25,678.00 ㎥ | 25,678.00 ㎥ | 0 ㎥ | 100.0 % |
| 物　権 | | 2,685,299.56 ㎡ | 2,685,299.56 ㎡ | 0 ㎡ | 100.0 % |
| 有　価　証　券 | | 305,588 千円 | 305,588 千円 | 0 千円 | 100.0 % |
| 出資による権利 | | 1,117,974 千円 | 1,117,867 千円 | 107 千円 | 100.0 % |

ア 土 地

本年度末現在高は，4,582千㎡で，前年度と比べて 8千㎡(0.2%)増加している。行政財産が3千㎡減少したものの，普通財産が 11千㎡が増加したことによる。

イ 建 物

本年度末現在高は，446千㎡で，前年度と比べて 3千㎡(0.6%)減少している。

ウ 山 林

本年度末の所有・分収の現在高は，前年度と同じ 2,865千㎡である。

エ 物 権

本年度末現在高は，前年度と同じ 2,685千㎡である。

オ 有価証券

本年度末現在高は，前年度と同じ 3億558万8千円である。

カ 出資による権利

本年度末現在高は，11億1,797万4千円で，10万7千円(0.0%)増加している。

(2)　物　品(1点50万円以上)

本年度末現在高は，2,190点で，前年度と比べて 6点(0.3%)減少している。これは，各品目で増減があったもので，減少の主なものは，産業・繊維機器類，通信用機器類，車両類である。

(3)　債　権

債権の状況は，次のとおりである。

(単位:千円)

| 区　　分 | 27年度末現在高 | 増 減 高 | 28年度末現在高 | 摘　　要 |
|---|---|---|---|---|
| 地域総合整備資金貸付金 | 43,883 | △ 21,646 | 22,237 | |
| 立体駐車場償還金貸付金 | 170,926 | 33,061 | 203,987 | |
| 市民税(特別徴収分) | 656,094 | 5,294 | 661,388 | |
| 合併処理浄化槽排水設備工事貸付金 | 864 | △ 192 | 672 | |
| 排水設備工事促進資金貸付金 | 1,442 | △ 324 | 1,118 | |
| 国府台ふれあいドーム建設資金貸付金 | 2,500 | △ 500 | 2,000 | |
| (社)石川県畜産協会寄託金 | 1,150 | 0 | 1,150 | |
| 新幹線開業PR推進ファンド創設資金貸付金 | 110,000 | △ 110,000 | 0 | |
| ほっと石川観光プラン推進ファンド創設資金貸付金 | － | 445,000 | 445,000 | |
| **合　　計** | **986,859** | **350,693** | **1,337,552** | |

本年度末現在高は，13億3,755万2千円で，前年度と比べて 3億5,069万3千円(35.5%)増加している。

## (4) 基 金

本年度の基金の状況は，次表のとおりである。

基 金 の 内 訳 表

(単位:千円)

| 区 分 | 27年度末現在高 | 増 減 額 | 28年度末現在高 |
|---|---|---|---|
| 小松市財政調整基金 | 2,329,012 | 201,174 | 2,530,186 |
| 小松市地域経済活性化対策基金 | 398,150 | 68,452 | 466,602 |
| 小松市減債基金 | 111,848 | 69 | 111,917 |
| 小松市国府台基金 | 69,709 | 543 | 70,252 |
| 小松市土地開発基金 | 810,345 | 0 | 810,345 |
| 小松市社会福祉基金 | 131,806 | △ 34,776 | 97,030 |
| 小松市子ども福祉基金 | 160,885 | △ 1,339 | 159,546 |
| すこやかこまつ推進基金 | 14,534 | 16,249 | 30,783 |
| 母と子のけんこう推進基金 | 103,533 | △ 62,789 | 40,744 |
| 小松市ごみ処理施設整備基金 | 177,709 | △ 49,890 | 127,819 |
| 小松市農林水産振興基金 | 9,284 | 0 | 9,284 |
| 小松市産業人育成基金 | 1,734 | 0 | 1,734 |
| 小松市温泉施設整備基金 | 54,856 | 2,379 | 57,235 |
| 小松市千木野住宅団地汚水処理施設維持管理基金 | 41,280 | △ 1,896 | 39,384 |
| 小松飛行場周辺地区定住促進基金 | 65,588 | △ 27,081 | 38,507 |
| 小松市消防奨励基金 | 5,608 | 0 | 5,608 |
| 小松市奨学金基金 | 59,603 | △ 2,371 | 57,232 |
| 小松市科学教育振興奨励基金 | 43,956 | 198 | 44,154 |
| 小松市文化振興基金 | 75,598 | 1,241 | 76,839 |
| 小松市社会教育振興基金 | 41,233 | 0 | 41,233 |
| 小松市美術品購入基金 | 446,371 | 278 | 446,649 |
| 小松市スポーツ振興基金 | 73,113 | △ 2,308 | 70,805 |
| ※1 小松市高等教育振興基金 | － | 1,000 | 1,000 |
| 小松市国民健康保険事業基金 | 802,863 | 153,568 | 956,431 |
| 小松市国保高額療養費及び出産費資金貸付基金 | 10,000 | 0 | 10,000 |
| ※2 小松市農業集落排水処理施設維持管理基金 | 34,027 | △ 14,115 | 19,912 |
| 小松市介護給付費準備基金 | 22,223 | 38,534 | 60,757 |
| 合 計 | 6,094,868 | 287,120 | 6,381,988 |

※1 平成29年3月15日に設置　※2 平成29年度から公営企業会計へ移行

本年度末現在高は63億8,198万8千円で，前年度末と比べて2億8,712万円(4.7%)増加している。

# 5 む す び

## (1) 一般会計・特別会計の決算状況

平成 28 年度決算審査の内容は，一般会計，特別会計に示したところであり，状況は次のとおりである。

一般会計・特別会計の歳入歳出決算総額は，歳入 761 億 810 万 9 千円，歳出 750 億 6,069 万 1 千円となり，前年度に比べて歳入では 13 億 5,649 万 8 千円（1.8%），歳出では 15 億 4,031 万1千円（2.1%）増加している。

決算総額のうち，一般会計・特別会計相互間における繰出金，繰入金を除いた純計決算額は，前年度に比べて歳入で 17 億 1,717 万 4 千円(2.6%)，歳出では 19 億 98 万 7 千円(3.0%)増加している。

### 一般会計

歳入の根幹をなす市税合計は 154 億 9,590 万円で，前年度に比べて 3 億 8,885 万 3 千円(2.4%)減少した。自主財源では，市税や分担金及び負担金などが減少したが，繰入金及び諸収入が増加したため，トータルでは前年度に比べて 4 億 4,646 万 1 千円(2.4%)増加し，189 億 1,548 万 3 千円となった。依存財源では，各種交付金及び地方交付税が減少したが，市債が増加したため，トータルでは前年度に比べて 6 億 6,842 万円(2.8%)増加し，243 億 4,238 万 5 千円となった。歳入合計は 432 億 5,786 万 8 千円で，前年度に比べて 11 億 1,488 万 1 千円(2.6%)増加した。

歳出では，消防費，公債費及び教育費などで減少したが，衛生費，商工費及び土木費などで増加したため，前年度に比べて 13 億 5,701 万 7 千円（3.3%）増加し，歳出合計は 426 億 6,870 万 3 千円となった。

結果として，歳入歳出差引額は 5 億 8,916 万 5 千円で，翌年度への繰越財源となる 4,117 万 4 千円を除いた実質収支額は 5 億 4,799 万 1 千円の黒字となり，うち 2 億 8,000 万円は財政調整基金に積み立てられ，実質繰越額は 2 億 6,799 万 1 千円となった。

なお，将来的な財政負担となる市債の当年度末残高は 655 億 9,507 万 2 千円で，前年度に比べて 9 億 9,422 万 1 千円(1.5%)減少しているが，引き続き，財政の健全化に努められたい。また，土地購入，建設工事など翌年度以降の経費支出を伴う債務負担行為額合計は 253 億 5,549 万 5 千円で，1 億 9,498 万円(0.8%)増加した。これは，(仮称)粟津温泉交流広場用地取得費及び浸水対策下水道防災事業に係る債務負担行為額が増加したことなどによるものである。

平成 28 年度においては，平成 29 年 3 月の北陸最大級の大型商業施設のオープンによる雇用機会の創出もあり，小松管内の有効求人倍率は上昇した。また，国内においても景

気は回復基調が続き，雇用・所得環境の改善による個人の給与所得の増加などにより個人市民税で8,737万2千円の増加が見られた。法人市民税については，平成26年10月からの地方法人税導入による法人税率の引き下げに伴う影響が通年化となり，6億5,719万3千円の減少となった。固定資産税については，民間企業の設備投資の拡大による償却資産の増，公的な定住促進支援の充実による住宅着工件数増などにより1億3,993万2千円の増加となった。

個人市民税や法人市民税は，景気の影響を受けやすいが，安定した税収確保のためには，固定資産税収入が重要となる。平成35年春に予定されている北陸新幹線小松開業を見据えた駅周辺整備，(仮称)小松駅南ブロック複合施設の整備や，公立小松大学の開学等により，まちの求心力が向上し，固定資産税の増収が期待される。

しかしながら，最近のめまぐるしく変化する社会・経済情勢の中，地方財政を取り巻く環境は，景気のゆるやかな回復基調により，市税は増収傾向の兆しではあるものの一方で，社会保障関係費の自然増や公債費が高い水準で続くことが見込まれるなど，先行き不透明な要素が多くなってきている。こうした状況下において，財政の健全性を確保しつつ，限られた財源を効果的に，持続可能な市民サービスの向上に努められたい。

**特別会計**

7会計総額で実質黒字となったものの，公債管理，工業団地造成事業の2事業を除き，一般会計からの繰入金総額は24億5,000万円余で，前年度に比べて2億円余減少している。引き続き，受益者負担の原則の下，適切な繰出基準に則り，主たる歳入の確保と事業の見直し改善などにより，持続可能な市民サービスの提供と事業経営の健全化に努められたい。

**① 国民健康保険事業**

国民健康保険は，被保険者及び保険給付費は減少したものの，被保険者の高齢化や医療技術の高度化などにより一人当たりの医療費は，増加を続けている。

実質的な収支は黒字で，財政運営が大変厳しい状況の中，一般会計からの繰入金は前年度に比べて2億4,000万円余減少したが，依然として多額でもあるため，収支内容の検証など，国民健康保険事業の経営の一層の健全化に努められたい。

保険料の収納率は74.8%と，前年度に比べて1.4ポイント上昇し，コンビニ収納サービスによる納付環境の充実やペイジー口座振替受付サービスなどの成果が表れたと言える。不納欠損額については3,034万1千円で，40.1%減少(前年度比)しているが，収入未済額が発生した段階での早期徴収に努めるなど，引き続き収納率の向上に取り組まれたい。また，収入未済額は7億6,869万円で，7.8%減少(前年度比)しているが，依然として高い水準となっている。

収納率，不納欠損額及び収入未済額では改善が見られるが，国民健康保険財政の健全化と加入者間の負担の公平を期すためにも，引き続き収納体制を強化し，適時的確な債権確保，徴収に努めるなど，収納率の向上に取り組まれたい。

なお，平成 30 年度からの制度改革に伴い，県が財政運営の責任主体となることから，制度の円滑な移行に向け，適切に対応されたい。

### ② 簡易水道事業

翌年度，企業会計への移行により，実質収支差額 897 万 5 千円は，同会計へ繰り入れている。

### ③ 農業集落排水事業

翌年度，企業会計への移行により，実質収支差額 8,558 万 4 千円は，同会計へ繰り入れている。歳入の収入未済額3,441 万2 千円，歳出の不用額のうち管理費及び建設改良費 1 億 1,272 万 9 千円は，同会計へ繰り入れている。

### ④ 介護保険事業

介護保険は，高齢化率が 27.6％と前年度に比べて 0.3 ポイント上昇したことに伴い，第 1 号被保険者が増加している。また，要介護認定者は，平成 28 年 4 月の介護保険制度改正の影響により，前年度に比べて 0.2％下降しているものの，給付に係る歳出額には影響がなく増加している。今後，高齢化が進む中，高齢化率の上昇や要介護認定者の増加が見込まれる。実質的な収支は黒字ではあるが，財政運営が大変厳しい状況の中，一般会計からの繰入金が多額でもあるため，収支内容の検証など，介護保険事業の経営の健全化に努められたい。

保険料の収納率は 97.0％で高水準を堅持しているが，平成 29 年 4 月からのコンビニ収納サービスの開始により，納付環境の一層の充実を期待したい。不納欠損額については，880 万 6 千円で，16.7％減少（前年度比）しているが，収入未済額は 6,227 万 9 千円で，9.2％増加（前年度比）しており，今後も保険給付費の増加が見込まれる状況にあることから，加入者間の負担の公平を期するためにも，収納率の更なる向上に努められたい。

### ⑤ 公債管理

決算額は，86 億 6,292 万 2 千円である。

歳入の内訳は，一般会計からの繰入金 65 億 1,498 万 2 千円（構成比 75.2％）と公債管理借換債 21 億 4,794 万円（同比 24.8％）であり，歳出は，公債費のうち元金償還 79 億 9,576 万円（構成比 92.3％），利子 6 億 6,716 万 2 千円（同比 7.7％）である。

国の金利動向を注視し，より有利な金利への借り換えや一括償還など，本特別会計を有効に活用し，将来の財政負担の軽減に努められたい。

### ⑥ 工業団地造成事業

決算額は，2 億 3,759 万円で，前年度に比べて 195.0%増加している。

正蓮寺エリアの新産業団地造成工事に着手し，6 億 4,000 万円余を翌年度に繰り越し，平成 29 年 12 月の竣工を目指し造成を進めている。本市はバランスの取れた産業構造の確立を目指しており，このエリアが自然環境を生かした魅力ある産業団地となることを期待したい。

今後，市場動向などの把握や関係業界との連携も図りながら，早期分譲と積極的な販路拡大策を講じ，税収の確保，雇用の創出に努められたい。

### ⑦ 後期高齢者医療

後期高齢者医療制度の実施主体は，石川県後期高齢者医療広域連合となっている。前年度と比べて，不納欠損額，収入未済額は，いずれも減少している。保険料の収納率は，0.1 ポイント上昇し，99.4%と高いが，滞納繰越の累積を防ぐために，収入未済額の早期徴収に努められたい。平成 29 年 4 月からのコンビニ収納サービスの開始は，納付環境の充実となるため，収納率の更なる向上に努められたい。

## ⑵ 今後に向けて

平成 28 年度は，世界情勢においては，イギリスのEUからの離脱決定や米トランプ大統領の就任，北朝鮮の核開発・ミサイル発射実験の強行など国際的な緊張の高まりが見られた年であった。また，我が国では，アベノミクスがセカンドステージに入り，「一億総活躍社会」を目指す各種政策が打ち出された一方，世界経済の不透明感が続く中，内需のリスクを理由に平成 29 年 4 月に予定されていた消費税 10%への引き上げを平成 31 年 10 月へ 2 年半先送りすることが決定された。さらに，1 月には，日銀により，国内初となる「マイナス金利政策」の導入が決定された。

このような中，本市においては，前年度に策定した新たなライフスタイルへの変革とまちのブランド力向上を目指す「NEXT10 年ビジョン」と，人口課題等に対応する「こまつ創生総合戦略」を推進する初年度として，「10 年ビジョンから NEXT へ」のタイトルのもとに“北陸の際立ったまち「国際都市こまつ」”の実現に向け，4 つのテーマ別にさまざまな取り組みが進められた。

### ① 日本一「おもしろい」まちに ～変革と成長しつづけるひととまち～

小松駅周辺では，平成 35 年春の北陸新幹線小松開業に伴う用地交渉や，平成 29 年

秋に完成予定の(仮称)小松駅南ブロック複合施設の民間活力による整備が進んでいる。また，複合施設は平成 30 年 4 月開学予定の公立小松大学の中央キャンパスや子どもと市民の学びゾーンなど，小松駅周辺は「学びのエリア」として，学生を始め多くの人びとが行き交い，グローバルな交流人口の増加，地域資源の価値や魅力がさらに高まり，産業機能の集積などと，小松駅と小松空港との優れたアクセスの活用等により，機能性や利便性が向上し，広域エリアの連携充実や拠点性が高まり，更なる賑わいの向上につながることを期待したい。

**② 日本一「たくましい」まちに ～進化する科学技術が躍動するひととまち～**

地方創生に向け，新たな産業団地整備工事の着工，本社機能等企業立地助成における税の軽減措置など，きめ細かな支援策により企業の移転・拡充の契機となり，産業や雇用の創出に結びつくことを期待したい。一方，環境負荷の低減を目指した家庭系可燃ごみの指定袋制の導入のほか，平成 30 年の稼動に向けて（仮称)エコロジーパークこまつ・クリーンセンターの本格的な整備工事がスタートした。ごみの減量化や資源化は，次世代に豊かでやさしい環境を引き継ぐためにも意義のあることである。

**③ 日本一「ここちよい」まちに ～新たなライフスタイルを楽しむひととまち～**

予防先進を合言葉に，誰もが安心して暮らせるまちを目指した取り組みが行われた。せせらぎの郷を里山健康学校とし里山の資源充実と魅力アップ，がん検診の自己負担軽減，認知症ケアサポートの強化など健康寿命の伸長，「南部いきいきオアシス」の整備など，いきいきと暮らせる生活基盤の整備などを行っている。今後，地域の絆とやさしさで家族みんなの安全安心なライフスタイルの創生につながることを期待したい。

**④ 日本一「はつらつ」としたひととまちに ～チャレンジしつづけるひととまち～**

校下公民館の多機能化による機能強化，はつらつ協議会を軸とした共創社会の人材育成，わがまち環境整備助成金の充実による共創社会の促進など，はつらつとしたひとづくりで，まちの活力と未来の創生を目指した取り組みを行っている。行財政改革では，将来負担の軽減など財政の健全化を図っている。今後，人口減少と高齢化が進む中，市民共創でのふるさとづくりが重要であり，一層の充実に努められたい。

以上の 4 つのテーマ別に，10 年後の素敵なこまつを目指して事業展開が行われているが，厳しい財政状況の中，財政の健全性の確保が特に重要であるため，限られた財源を有効に使い，生活の場としての魅力を高め，市民がより暮らしやすさを実感できるよう，効率的・効果的な行政運営に期待する。

# 平成28年度　基金運用状況審査意見

## 1　審査の対象　（地方自治法第241条第5項）

平成28年度　小松市地域経済活性化対策基金

平成28年度　小松市土地開発基金

平成28年度　小松市国民健康保険高額療養費及び出産資金貸付基金

## 2　審査の期間

平成29年7月21日から平成29年8月18日まで

## 3　審査の方法

審査に付された各基金の運用状況に関する調書について，関係帳簿と計数の照合を行うとともに，設置目的に従い，かつ効率的に運用されているかについて審査した。

## 4　審査の結果

審査に付された各基金の運用状況に関する調書について，関係帳簿と計数を照合した結果，計数は正確であり，基金設置の目的に従って運用されていると認められた。

## 5　運用状況の概要

### (1)　小松市地域経済活性化対策基金

基金の運用状況は，次表のとおりである。

（単位：千円）

| 区　　分 | 27年度末現在高 | 本年度中増減高 | | 28年度末現在高 |
|---|---|---|---|---|
| | | 増 | 減 | |
| 現　　金 | 248,150 | 137,854 | 69,402 | 316,602 |
| 貸　付　金 | 150,000 | 0 | 0 | 150,000 |
| 合　　計 | 398,150 | 137,854 | 69,402 | 466,602 |

小松市地域経済活性化対策基金は，都市基盤の整備，地域産業の振興，生活環境の整備，文化の向上等地域経済活性化を図ることを目的とする基金である。

(2) 小松市土地開発基金

基金の運用状況は，次表のとおりである。

（単位：千円）

| 区　　分 | 27年度末現在高 | 本年度中増減高 | | 28年度末現在高 |
|---|---|---|---|---|
| | | 増 | 減 | |
| 現　　金 | 345 | 0 | 0 | 345 |
| 土　　地 | 0 | 19,500 | 19,500 | 0 |
| 貸　付　金 | 810,000 | 19,500 | 19,500 | 810,000 |
| **合　　計** | **810,345** | **39,000** | **39,000** | **810,345** |

小松市土地開発基金は，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の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ことを目的とする基金である。

この基金は，当初 3億8,000万円の原資で設立された。土地と貸付金で増減はあったものの，貸付金残高は8億1,000万円で，前年度と同額である。

(3) 小松市国民健康保険高額療養費及び出産費資金貸付基金

基金の運用状況は，次表のとおりである。

（単位：千円）

| 区　　分 | 27年度末現在高 | 本年度中増減高 | | 28年度末現在高 |
|---|---|---|---|---|
| | | 増 | 減 | |
| 現　　金 | 8,615 | 7,395 | 7,586 | 8,424 |
| 貸　付　金 | 1,385 | 7,586 | 7,395 | 1,576 |
| **合　　計** | **10,000** | **14,981** | **14,981** | **10,000** |

小松市国民健康保険高額療養費及び出産費資金貸付基金は，高額療養費等及び出産費の支給を受けるまでの間，療養に要する当該費用を支払うため，その資金を貸し付けることを目的とする基金である。

この基金は，当初 600万円の原資で運用されていたが，利用者増により市民ニーズに対応し1,000万円に変更されている。貸付金残高は 157万6千円で，前年度と比べて 191万円（13.8％）増加しており，原資の利用率は 15.8％と，前年度と比べて 1.9ポイント増加している。

# 決 算 審 査 資 料

## 目　　次


第1表　平成22年度～平成27年度　財政力指数比較図表 …… 59

第2表　平成22年度～平成27年度　経常収支比率比較図表 …… 59

第3表　平成22年度～平成27年度　実質公債費比率比較図表 …… 60

第4表　平成22年度～平成27年度　将来負担比率比較図表 …… 60

第5表　平成19年度～平成28年度　歳入歳出決算比較図表 …… 61

第6表　平成28年度　歳入歳出決算総括表 …… 62

第7表　各会計款別歳入一覧表 …… 64

第8表　各会計款別歳出一覧表 …… 66

第9表　各会計款別歳入年度別比較表 …… 68

第10表　各会計款別歳出年度別比較表 …… 70

第11表　市税収入状況表 …… 72

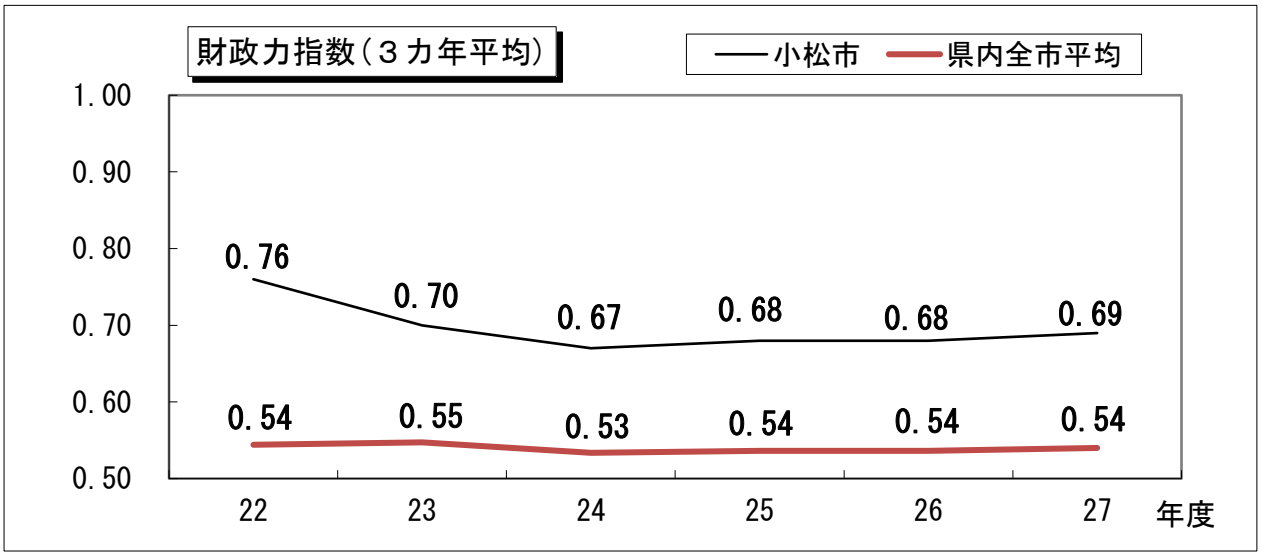
第12表　市税年度別比較表 …… 72

第13表　平成28年度　市税の内訳図表 …… 74

第14表　平成19年度～平成28年度　市税年度別内訳図表 …… 74

第1表
（普通会計決算状況）

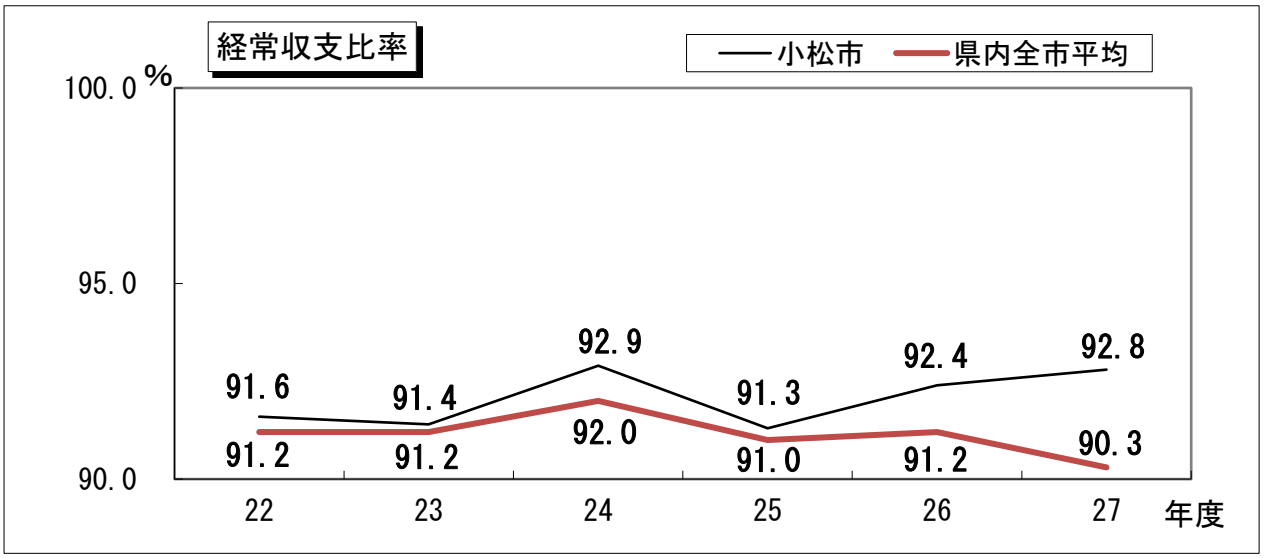
## 平成22年度～平成27年度　財政力指数比較図表




財政力指数は，地方公共団体の財政力を評価する際に一般的に用いられる指標で，数値が1に近いほど財政力が強いとみることができ，1を超えるほど財源に余裕があるとされている。

第2表

## 平成22年度～平成27年度　経常収支比率比較図表

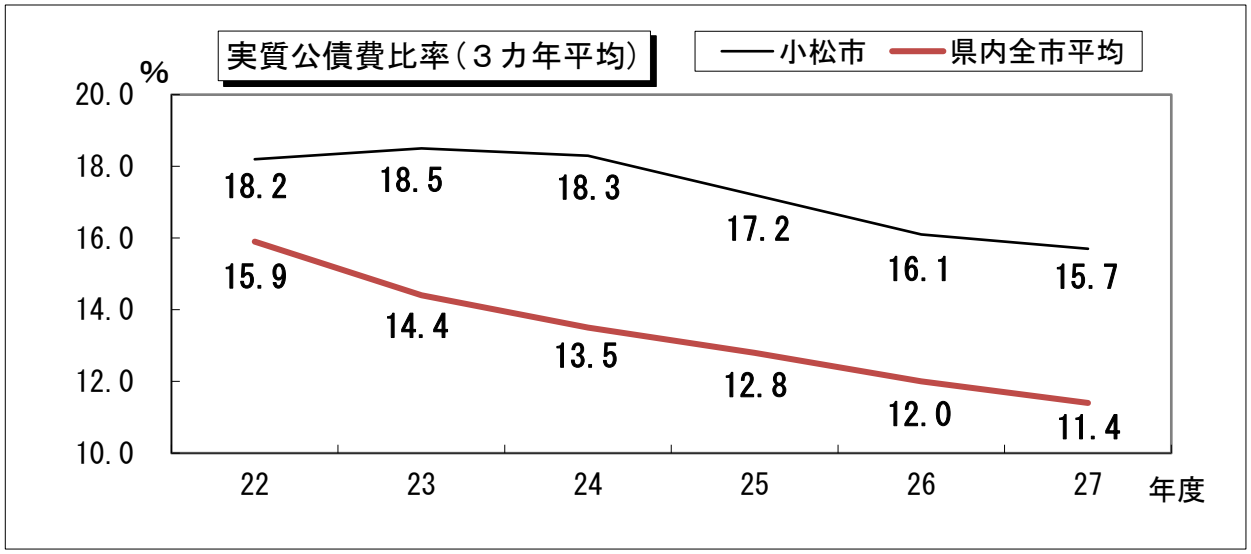



経常収支比率は，財政構造の硬直化や弾力性を示す指標で，この比率が高いほど経常余剰財源が少なく財政の硬直化が進んでいるとされている。一般的には75％程度が妥当と考えられ，80％を超える場合には，その財政構造は弾力性を失いつつあると考えられている。
（経常一般財源には，減税補填債及び臨時財政対策債を含む。）

第3表

（普通会計決算状況）

## 平成22年度～平成27年度　実質公債費比率比較図表

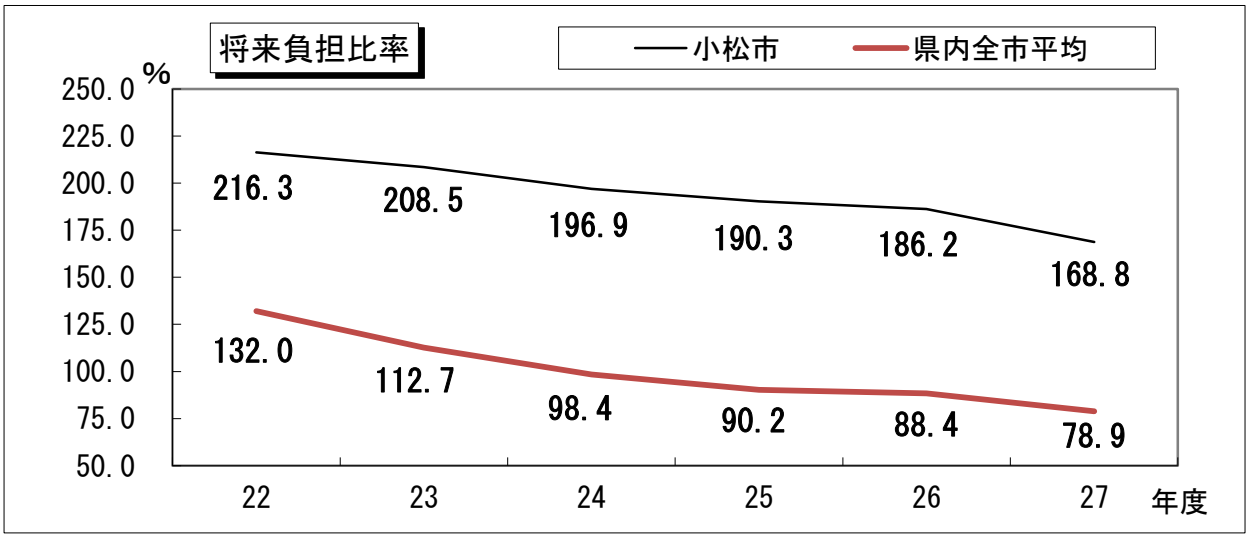



実質公債費比率は，地方公共団体の一般会計等の支出のうち，義務的に支出しなければならない公債費及び公債費に準じた経費にかかる一般財源所要額を，標準財政規模を基本とした額で除したもの。

この比率が高まると財政の弾力性が低下する。

第4表

## 平成22年度～平成27年度　将来負担比率比較図表



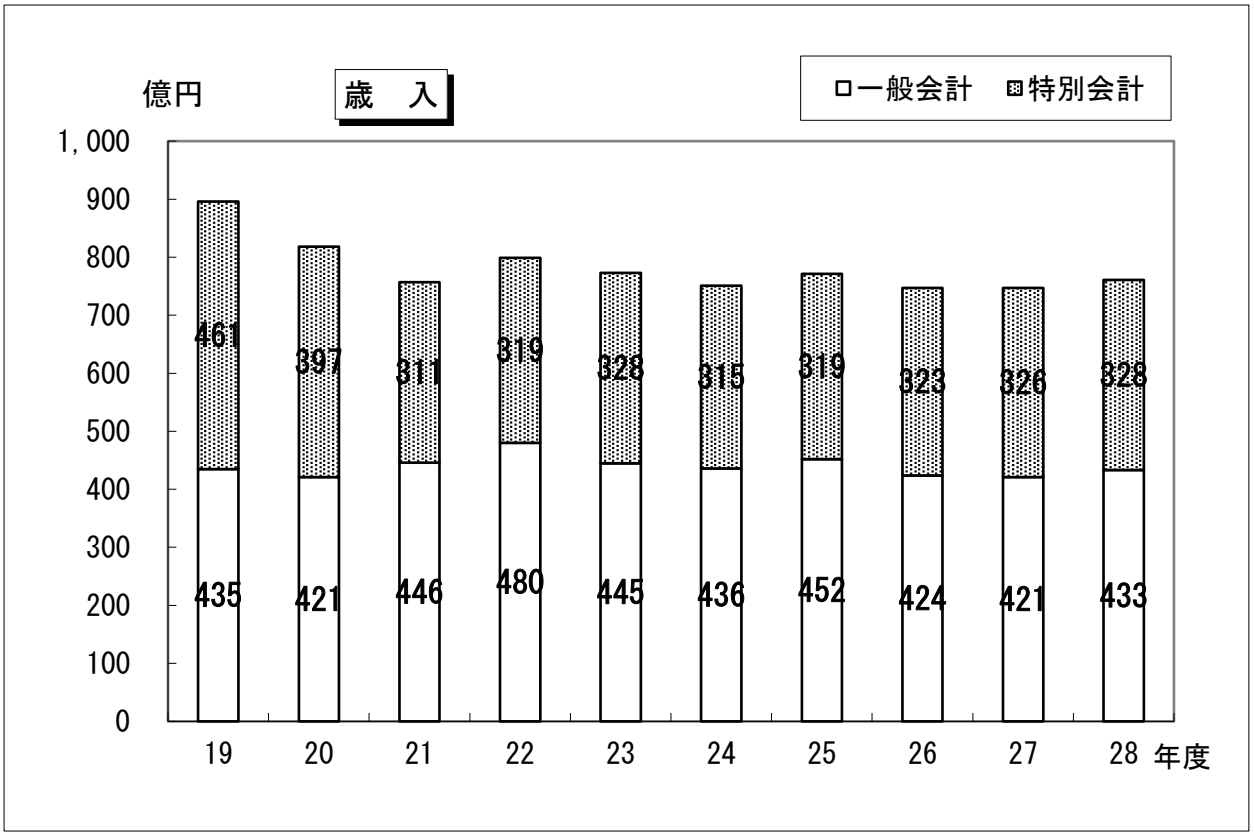

将来負担比率は，地方公共団体の一般会計等が将来的に負担することになっている実質的な負債ともいうべき将来負担額を把握し，この将来負担額から負債の償還に充てることができる基金等を控除の上，標準財政規模を基本とした額で除したもの。

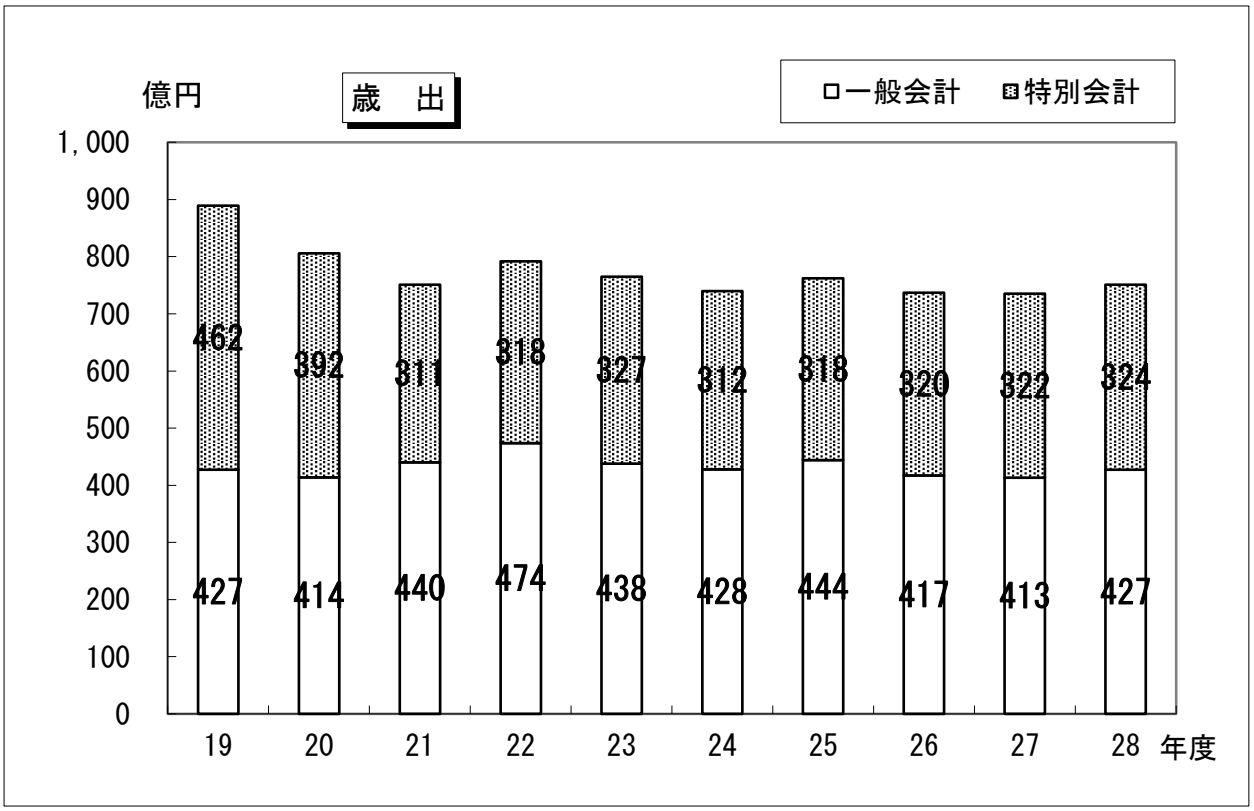
この比率が高い場合には，当該団体の一般財源の規模に比べ，将来負担額が大きいということである。

※実質赤字比率：平成27年度決算収支において実質赤字額は生じていない。
※連結実質赤字比率：平成27年度決算収支において連結実質赤字額は生じていない。

第5表

# 平成19年度～平成28年度　歳入歳出決算比較図表



第6表

# 平成28年度歳入歳出決算総括表

## 1 総計決算額

（単位：円・％）

| 区分 | 予算現額 | 歳入 | | | | | 歳出 | | | | | 歳入歳出差引額 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 調定額 | 収入済額 | 予算現額と収入済額との比較 | 収入率 対予算 | 収入率 対調定 | 支出済額 | 予算執行率 | 翌年度繰越額 | 予算現額に対する割合 | 不用額 | |
| 一般会計 | 44,567,768,000 | 44,355,255,599 | 43,257,867,582 | △ 1,309,900,418 | 97.1 | 97.5 | 42,668,702,814 | 95.7 | 1,223,335,000 | 2.7 | 675,730,186 | 589,164,768 |
| 特別会計 | 33,673,809,000 | 33,764,178,140 | 32,850,241,702 | △ 823,567,298 | 97.6 | 97.3 | 32,391,988,548 | 96.2 | 753,925,000 | 2.2 | 527,895,452 | 458,253,154 |
| 国民健康保険事業 | 12,344,672,000 | 13,199,329,317 | 12,396,591,316 | 51,919,316 | 100.4 | 93.9 | 12,260,742,531 | 99.3 | 0 | 0.0 | 83,929,469 | 135,848,785 |
| 簡易水道事業 | 36,200,000 | 36,454,630 | 35,461,140 | △ 738,860 | 98.0 | 97.3 | 26,485,791 | 73.2 | 0 | 0.0 | 9,714,209 | 8,975,349 |
| 農業集落排水事業 | 737,700,000 | 579,285,446 | 544,872,231 | △ 192,827,769 | 73.9 | 94.1 | 459,288,252 | 62.3 | 111,525,000 | 15.1 | 166,886,748 | 85,583,979 |
| 介護保険事業 | 9,617,191,000 | 9,740,359,220 | 9,670,146,020 | 52,955,020 | 100.6 | 99.3 | 9,445,497,822 | 98.2 | 0 | 0.0 | 171,693,178 | 224,648,198 |
| 公債管理 | 8,716,000,000 | 8,662,922,398 | 8,662,922,398 | △ 53,077,602 | 99.4 | 100.0 | 8,662,922,398 | 99.4 | 0 | 0.0 | 53,077,602 | 0 |
| 工業団地造成事業 | 904,800,000 | 237,589,919 | 237,589,919 | △ 667,210,081 | 26.3 | 100.0 | 237,589,919 | 26.3 | 642,400,000 | 71.0 | 24,810,081 | 0 |
| 後期高齢者医療 | 1,317,246,000 | 1,308,237,210 | 1,302,658,678 | △ 14,587,322 | 98.9 | 99.6 | 1,299,461,835 | 98.6 | 0 | 0.0 | 17,784,165 | 3,196,843 |
| **合計** | **78,241,577,000** | **78,119,433,739** | **76,108,109,284** | **△ 2,133,467,716** | **97.3** | **97.4** | **75,060,691,362** | **95.9** | **1,977,260,000** | **2.5** | **1,203,625,638** | **1,047,417,922** |

## 2 純計決算額

| 区分 | 歳入 | | | 歳出 | | | 純歳入歳出差引額 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 決算総額 | 重複計算控除額 | 差引純歳入額 | 決算総額 | 重複計算控除額 | 差引純歳出額 | |
| 一般会計 | 43,257,867,582 | | 43,257,867,582 | 42,668,702,814 | 8,965,745,453 | 33,702,957,361 | 9,554,910,221 |
| 特別会計 | 32,850,241,702 | 8,965,745,453 | 23,884,496,249 | 32,391,988,548 | | 32,391,988,548 | △ 8,507,492,299 |
| 国民健康保険事業 | 12,396,591,316 | 633,813,241 | 11,762,778,075 | 12,260,742,531 | | 12,260,742,531 | △ 497,964,456 |
| 簡易水道事業 | 35,461,140 | 28,388,000 | 7,073,140 | 26,485,791 | | 26,485,791 | △ 19,412,651 |
| 農業集落排水事業 | 544,872,231 | 176,453,480 | 368,418,751 | 459,288,252 | | 459,288,252 | △ 90,869,501 |
| 介護保険事業 | 9,670,146,020 | 1,293,602,598 | 8,376,543,422 | 9,445,497,822 | | 9,445,497,822 | △ 1,068,954,400 |
| 公債管理 | 8,662,922,398 | 6,514,982,398 | 2,147,940,000 | 8,662,922,398 | | 8,662,922,398 | △ 6,514,982,398 |
| 工業団地造成事業 | 237,589,919 | | 237,589,919 | 237,589,919 | | 237,589,919 | 0 |
| 後期高齢者医療 | 1,302,658,678 | 318,505,736 | 984,152,942 | 1,299,461,835 | | 1,299,461,835 | △ 315,308,893 |
| **合計** | **76,108,109,284** | **8,965,745,453** | **67,142,363,831** | **75,060,691,362** | **8,965,745,453** | **66,094,945,909** | **1,047,417,922** |

第7表

# 各 会 計 款 別 歳 入 一 覧 表

（単位：円・％）

| 区分 / 款別 | 予算現額 | | 調定額 | | 収入済額 | | | | 不納欠損額 | | 収入未済額 | | 予算現額と収入済額との比較 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 金額 | 構成比率 | 金額 | 予算現額に対する割合 | 金額 | 構成比率 | 予算現額に対する割合 | 調定額に対する割合 | 金額 | 調定額に対する割合 | 金額 | 調定額に対する割合 | |
| 一般会計 | 44,567,768,000 | 100.1 | 44,355,255,599 | 99.5 | 43,257,867,582 | 100.0 | 97.1 | 97.5 | 263,796,501 | 0.6 | 834,328,707 | 1.9 | △ 1,309,900,418 |
| 1 市税 | 15,470,000,000 | 34.7 | 16,521,358,933 | 106.8 | 15,495,900,303 | 35.8 | 100.2 | 93.8 | 257,430,166 | 1.6 | 768,765,655 | 4.7 | 25,900,303 |
| 2 地方譲与税 | 350,000,000 | 0.8 | 340,712,000 | 97.3 | 340,712,000 | 0.8 | 97.3 | 100.0 | | | | | △ 9,288,000 |
| 3 利子割交付金 | 14,400,000 | 0.0 | 14,364,000 | 99.8 | 14,364,000 | 0.0 | 99.8 | 100.0 | | | | | △ 36,000 |
| 4 配当割交付金 | 47,000,000 | 0.1 | 46,031,000 | 97.9 | 46,031,000 | 0.1 | 97.9 | 100.0 | | | | | △ 969,000 |
| 5 株式等譲渡所得割交付金 | 30,000,000 | 0.1 | 28,735,000 | 95.8 | 28,735,000 | 0.1 | 95.8 | 100.0 | | | | | △ 1,265,000 |
| 6 地方消費税交付金 | 2,013,000,000 | 4.5 | 2,012,109,000 | 100.0 | 2,012,109,000 | 4.7 | 100.0 | 100.0 | | | | | △ 891,000 |
| 7 ゴルフ場利用税交付金 | 62,000,000 | 0.1 | 63,891,804 | 103.1 | 63,891,804 | 0.1 | 103.1 | 100.0 | | | | | 1,891,804 |
| 8 自動車取得税交付金 | 77,800,000 | 0.2 | 77,826,000 | 100.0 | 77,826,000 | 0.2 | 100.0 | 100.0 | | | | | 26,000 |
| 9 国有提供施設等所在市助成交付金 | 290,200,000 | 0.7 | 290,253,000 | 100.0 | 290,253,000 | 0.7 | 100.0 | 100.0 | | | | | 53,000 |
| 10 地方特例交付金 | 63,900,000 | 0.1 | 63,932,000 | 100.1 | 63,932,000 | 0.2 | 100.1 | 100.0 | | | | | 32,000 |
| 11 地方交付税 | 6,141,600,000 | 13.8 | 6,129,629,000 | 99.8 | 6,129,629,000 | 14.2 | 99.8 | 100.0 | | | | | △ 11,971,000 |
| 12 交通安全対策特別交付金 | 14,000,000 | 0.0 | 13,654,000 | 97.5 | 13,654,000 | 0.0 | 97.5 | 100.0 | | | | | △ 346,000 |
| 13 分担金及び負担金 | 256,282,000 | 0.6 | 224,545,123 | 87.6 | 223,428,493 | 0.5 | 87.2 | 99.5 | 113,860 | 0.1 | 1,002,770 | 0.4 | △ 32,853,507 |
| 14 使用料及び手数料 | 592,462,000 | 1.3 | 609,110,518 | 102.8 | 590,986,785 | 1.4 | 99.8 | 97.0 | 232,470 | 0.0 | 17,891,263 | 2.9 | △ 1,475,215 |
| 15 国庫支出金 | 7,945,528,000 | 17.8 | 7,367,309,754 | 92.7 | 7,367,309,754 | 17.0 | 92.7 | 100.0 | | | | | △ 578,218,246 |
| 16 県支出金 | 3,110,147,000 | 7.0 | 3,040,338,275 | 97.8 | 3,040,338,275 | 7.0 | 97.8 | 100.0 | | | | | △ 69,808,725 |
| 17 財産収入 | 156,134,000 | 0.4 | 162,759,453 | 104.2 | 162,759,453 | 0.4 | 104.2 | 100.0 | | | | | 6,625,453 |
| 18 寄附金 | 156,856,000 | 0.4 | 154,768,860 | 98.7 | 154,768,860 | 0.4 | 98.7 | 100.0 | | | | | △ 2,087,140 |
| 19 繰入金 | 679,086,000 | 1.5 | 668,232,882 | 98.4 | 668,232,882 | 1.5 | 98.4 | 100.0 | | | | | △ 10,853,118 |
| 20 繰越金 | 524,863,000 | 1.2 | 531,301,251 | 101.2 | 531,301,251 | 1.2 | 101.2 | 100.0 | | | | | 6,438,251 |
| 21 諸収入 | 1,195,110,000 | 2.7 | 1,140,793,746 | 95.5 | 1,088,104,722 | 2.5 | 91.0 | 95.4 | 6,020,005 | 0.5 | 46,669,019 | 4.1 | △ 107,005,278 |
| 22 市債 | 5,377,400,000 | 12.1 | 4,853,600,000 | 90.3 | 4,853,600,000 | 11.2 | 90.3 | 100.0 | | | | | △ 523,800,000 |
| 特別会計 | 33,673,809,000 | － | 33,764,178,140 | 100.3 | 32,850,241,702 | － | 97.6 | 97.3 | 39,461,924 | 0.1 | 876,628,423 | 2.6 | △ 823,567,298 |
| 国民健康保険事業 | 12,344,672,000 | － | 13,199,329,317 | 106.9 | 12,396,591,316 | － | 100.4 | 93.9 | 30,340,691 | 0.2 | 773,088,210 | 5.9 | 51,919,316 |
| 簡易水道事業 | 36,200,000 | － | 36,454,630 | 100.7 | 35,461,140 | － | 98.0 | 97.3 | | | 993,490 | 2.7 | △ 738,860 |
| 農業集落排水事業 | 737,700,000 | － | 579,285,446 | 78.5 | 544,872,231 | － | 73.9 | 94.1 | 1,020 | 0.0 | 34,412,195 | 5.9 | △ 192,827,769 |
| 介護保険事業 | 9,617,191,000 | － | 9,740,359,220 | 101.3 | 9,670,146,020 | － | 100.6 | 99.3 | 8,806,300 | 0.1 | 62,278,800 | 0.6 | 52,955,020 |
| 公債管理 | 8,716,000,000 | － | 8,662,922,398 | 99.4 | 8,662,922,398 | － | 99.4 | 100.0 | | | | | △ 53,077,602 |
| 工業団地造成事業 | 904,800,000 | － | 237,589,919 | 26.3 | 237,589,919 | － | 26.3 | 100.0 | | | | | △ 667,210,081 |
| 後期高齢者医療 | 1,317,246,000 | － | 1,308,237,210 | 99.3 | 1,302,658,678 | － | 98.9 | 99.6 | 313,913 | 0.0 | 5,855,728 | 0.4 | △ 14,587,322 |
| **合計** | **78,241,577,000** | － | **78,119,433,739** | **99.8** | **76,108,109,284** | － | **97.3** | **97.4** | **303,258,425** | **0.4** | **1,710,957,130** | **2.2** | **△ 2,133,467,716** |

第8表

# 各 会 計 款 別 歳 出 一 覧 表

（単位:円・%）

| 区分 / 款別 | 予算現額 | | 支出済額 | | | 翌年度繰越額 | | 不用額 | | | 予算現額と支出済額との比較 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 金額 | 構成比率 | 金額 | 構成比率 | 予算現額に対する割合 | 金額 | 予算現額に対する割合 | 金額 | 構成比率 | 予算現額に対する割合 | |
| 一般会計 | 44,567,768,000 | 100.0 | 42,668,702,814 | 100.0 | 95.7 | 1,223,335,000 | 2.7 | 675,730,186 | 100.0 | 1.5 | 1,899,065,186 |
| 1 議会費 | 362,008,000 | 0.8 | 355,084,904 | 0.8 | 98.1 | | | 6,923,096 | 1.0 | 1.9 | 6,923,096 |
| 2 総務費 | 4,132,486,000 | 9.3 | 4,019,309,691 | 9.4 | 97.3 | 8,247,000 | 0.2 | 104,929,309 | 15.5 | 2.5 | 113,176,309 |
| 3 民生費 | 14,589,834,000 | 32.8 | 14,166,108,157 | 33.2 | 97.1 | 284,490,000 | 1.9 | 139,235,843 | 20.6 | 1.0 | 423,725,843 |
| 4 衛生費 | 3,460,460,000 | 7.8 | 3,392,103,098 | 8.0 | 98.0 | | | 68,356,902 | 10.1 | 2.0 | 68,356,902 |
| 5 労働費 | 14,684,000 | 0.0 | 14,118,896 | 0.0 | 96.2 | | | 565,104 | 0.1 | 3.8 | 565,104 |
| 6 農林水産業費 | 1,842,552,000 | 4.2 | 1,572,014,905 | 3.7 | 85.3 | 234,531,000 | 12.7 | 36,006,095 | 5.3 | 2.0 | 270,537,095 |
| 7 商工費 | 1,262,680,000 | 2.8 | 1,126,872,675 | 2.6 | 89.2 | 99,800,000 | 7.9 | 36,007,325 | 5.3 | 2.9 | 135,807,325 |
| 8 土木費 | 6,248,084,000 | 14.0 | 5,577,868,442 | 13.1 | 89.3 | 568,644,000 | 9.1 | 101,571,558 | 15.1 | 1.6 | 670,215,558 |
| 9 消防費 | 1,970,821,000 | 4.4 | 1,945,836,674 | 4.6 | 98.7 | | | 24,984,326 | 3.7 | 1.3 | 24,984,326 |
| 10 教育費 | 4,157,558,000 | 9.3 | 3,984,297,243 | 9.3 | 95.8 | 27,623,000 | 0.7 | 145,637,757 | 21.6 | 3.5 | 173,260,757 |
| 11 災害復旧費 | 1,000 | 0.0 | 0 | 0 | 0 | | | 1,000 | 0.0 | 100.0 | 1,000 |
| 12 公債費 | 6,516,600,000 | 14.6 | 6,515,088,129 | 15.3 | 100.0 | | | 1,511,871 | 0.2 | 0.0 | 1,511,871 |
| 13 予備費 | 10,000,000 | 0.0 | 0 | 0 | 0 | | | 10,000,000 | 1.5 | 100.0 | 10,000,000 |
| 特別会計 | 33,673,809,000 | － | 32,391,988,548 | － | 96.2 | 753,925,000 | 2.2 | 527,895,452 | － | 1.6 | 1,281,820,452 |
| 国民健康保険事業 | 12,344,672,000 | － | 12,260,742,531 | － | 99.3 | | | 83,929,469 | － | 0.7 | 83,929,469 |
| 簡易水道事業 | 36,200,000 | － | 26,485,791 | － | 73.2 | | | 9,714,209 | － | 26.8 | 9,714,209 |
| 農業集落排水事業 | 737,700,000 | － | 459,288,252 | － | 62.3 | 111,525,000 | 15.1 | 166,886,748 | － | 22.6 | 278,411,748 |
| 介護保険事業 | 9,617,191,000 | － | 9,445,497,822 | － | 98.2 | | | 171,693,178 | － | 1.8 | 171,693,178 |
| 公債管理 | 8,716,000,000 | － | 8,662,922,398 | － | 99.4 | | | 53,077,602 | － | 0.6 | 53,077,602 |
| 工業団地造成事業 | 904,800,000 | － | 237,589,919 | － | 26.3 | 642,400,000 | 71.0 | 24,810,081 | － | 2.7 | 667,210,081 |
| 後期高齢者医療 | 1,317,246,000 | － | 1,299,461,835 | － | 98.6 | | | 17,784,165 | － | 1.4 | 17,784,165 |
| **合計** | **78,241,577,000** | **－** | **75,060,691,362** | **－** | **95.9** | **1,977,260,000** | **2.5** | **1,203,625,638** | **－** | **1.5** | **3,180,885,638** |

第9表

# 各 会 計 款 別 歳 入 年 度 別 比 較 表

（単位：円・％）

| 区　分 | 収入済額 | | | 予算現額に対する割合 | | | 調定額に対する割合 | | | 構成比率 | | | 指数（平成26年度：100） | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 28年度 | 27年度 | 26年度 | 28年度 | 27年度 | 26年度 | 28年度 | 27年度 | 26年度 | 28年度 | 27年度 | 26年度 | 28年度 | 27年度 |
| 一般会計 | 43,257,867,582 | 42,142,987,316 | 42,376,590,941 | 97.1 | 97.7 | 96.8 | 97.5 | 96.8 | 96.6 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 102 | 99 |
| 1 市税 | 15,495,900,303 | 15,884,752,894 | 16,228,844,796 | 100.2 | 100.0 | 100.1 | 93.8 | 92.2 | 91.8 | 35.8 | 37.7 | 38.3 | 95 | 98 |
| 2 地方譲与税 | 340,712,000 | 364,734,005 | 349,508,005 | 97.3 | 100.0 | 94.5 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 0.8 | 0.9 | 0.8 | 97 | 104 |
| 3 利子割交付金 | 14,364,000 | 30,817,000 | 37,825,000 | 99.8 | 88.0 | 78.8 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 0.0 | 0.1 | 0.1 | 38 | 81 |
| 4 配当割交付金 | 46,031,000 | 72,181,000 | 91,806,000 | 97.9 | 96.2 | 102.0 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 0.1 | 0.2 | 0.2 | 50 | 79 |
| 5 株式等譲渡所得割交付金 | 28,735,000 | 75,900,000 | 56,290,000 | 95.8 | 100.0 | 108.3 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 0.1 | 0.2 | 0.1 | 51 | 135 |
| 6 地方消費税交付金 | 2,012,109,000 | 2,238,817,000 | 1,320,440,000 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 4.7 | 5.3 | 3.1 | 152 | 170 |
| 7 ゴルフ場利用税交付金 | 63,891,804 | 69,776,808 | 63,903,145 | 103.1 | 100.1 | 106.5 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 0.1 | 0.2 | 0.2 | 100 | 109 |
| 8 自動車取得税交付金 | 77,826,000 | 84,564,000 | 53,382,000 | 100.0 | 100.1 | 89.0 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 0.2 | 0.2 | 0.1 | 146 | 158 |
| 9 国有提供施設等所在市交付金 | 290,253,000 | 268,468,000 | 275,663,000 | 100.0 | 97.6 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 0.7 | 0.6 | 0.7 | 105 | 97 |
| 10 地方特例交付金 | 63,932,000 | 59,825,000 | 59,820,000 | 100.1 | 99.7 | 99.7 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 0.2 | 0.1 | 0.1 | 107 | 100 |
| 11 地方交付税 | 6,129,629,000 | 6,328,546,000 | 6,687,121,000 | 99.8 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 14.2 | 15.0 | 15.8 | 92 | 95 |
| 12 交通安全対策特別交付金 | 13,654,000 | 14,187,000 | 13,462,000 | 97.5 | 94.6 | 79.2 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 101 | 105 |
| 13 分担金及び負担金 | 223,428,493 | 318,883,625 | 936,001,463 | 87.2 | 97.2 | 99.1 | 99.5 | 99.4 | 99.8 | 0.5 | 0.8 | 2.2 | 24 | 34 |
| 14 使用料及び手数料 | 590,986,785 | 557,231,948 | 539,711,875 | 99.8 | 100.6 | 96.9 | 97.0 | 97.0 | 97.1 | 1.4 | 1.3 | 1.3 | 110 | 103 |
| 15 国庫支出金 | 7,367,309,754 | 7,335,645,955 | 6,768,763,140 | 92.7 | 92.0 | 88.7 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 17.0 | 17.4 | 16.0 | 109 | 108 |
| 16 県支出金 | 3,040,338,275 | 3,104,203,363 | 2,965,687,245 | 97.8 | 99.0 | 96.6 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 7.0 | 7.4 | 7.0 | 103 | 105 |
| 17 財産収入 | 162,759,453 | 176,939,027 | 305,444,681 | 104.2 | 101.7 | 98.1 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 0.4 | 0.4 | 0.7 | 53 | 58 |
| 18 寄附金 | 154,768,860 | 86,092,713 | 103,624,940 | 98.7 | 95.4 | 83.4 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 0.4 | 0.2 | 0.2 | 149 | 83 |
| 19 繰入金 | 668,232,882 | 301,638,061 | 283,831,088 | 98.4 | 92.7 | 87.5 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 1.5 | 0.7 | 0.7 | 235 | 106 |
| 20 繰越金 | 531,301,251 | 363,140,874 | 503,638,383 | 101.2 | 100.3 | 101.1 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 1.2 | 0.9 | 1.2 | 105 | 72 |
| 21 諸収入 | 1,088,104,722 | 780,343,043 | 624,823,180 | 91.0 | 103.3 | 97.5 | 95.4 | 96.7 | 96.6 | 2.5 | 1.8 | 1.5 | 174 | 125 |
| 22 市債 | 4,853,600,000 | 3,626,300,000 | 4,107,000,000 | 90.3 | 91.5 | 92.6 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 11.2 | 8.6 | 9.7 | 118 | 88 |
| 特別会計 | 32,850,241,702 | 32,608,624,386 | 32,282,517,253 | 97.6 | 99.9 | 99.6 | 97.3 | 97.1 | 96.8 | － | － | － | 102 | 101 |
| 国民健康保険事業 | 12,396,591,316 | 12,958,212,294 | 11,400,058,912 | 100.4 | 100.9 | 99.3 | 93.9 | 93.6 | 92.0 | － | － | － | 109 | 114 |
| 簡易水道事業 | 35,461,140 | 37,492,980 | 33,048,438 | 98.0 | 93.0 | 99.5 | 97.3 | 99.5 | 99.6 | － | － | － | 107 | 113 |
| 農業集落排水事業 | 544,872,231 | 504,466,962 | 479,033,311 | 73.9 | 88.1 | 98.4 | 94.1 | 99.8 | 99.8 | － | － | － | 114 | 105 |
| 介護保険事業 | 9,670,146,020 | 9,521,143,719 | 9,384,626,010 | 100.6 | 99.9 | 100.1 | 99.3 | 99.3 | 99.3 | － | － | － | 103 | 101 |
| 公債管理 | 8,662,922,398 | 8,282,138,419 | 8,349,951,727 | 99.4 | 99.9 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | － | － | － | 104 | 99 |
| 工業団地造成事業 | 237,589,919 | 80,548,000 | 1,432,694,563 | 26.3 | 63.6 | 99.7 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | － | － | － | 17 | 6 |
| 後期高齢者医療 | 1,302,658,678 | 1,224,622,012 | 1,203,104,292 | 98.9 | 98.6 | 96.0 | 99.6 | 99.5 | 99.3 | － | － | － | 108 | 102 |
| 合計 | 76,108,109,284 | 74,751,611,702 | 74,659,108,194 | 97.3 | 98.6 | 98.0 | 97.4 | 96.9 | 96.7 | － | － | － | 102 | 100 |

第10表

# 各 会 計 款 別 歳 出 年 度 別 比 較 表

（単位：円・％）

| 区　　分 | 支出済額 | | | 予算現額に対する割合 | | | 構成比率 | | | 指数（平成26年度：100） | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 28年度 | 27年度 | 26年度 | 28年度 | 27年度 | 26年度 | 28年度 | 27年度 | 26年度 | 28年度 | 27年度 |
| 一般会計 | 42,668,702,814 | 41,311,686,065 | 41,753,450,067 | 95.7 | 95.7 | 95.4 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 102 | 99 |
| 1 議会費 | 355,084,904 | 392,038,283 | 393,496,710 | 98.1 | 99.3 | 99.2 | 0.8 | 0.9 | 0.9 | 90 | 100 |
| 2 総務費 | 4,019,309,691 | 3,792,061,801 | 3,809,059,911 | 97.3 | 95.8 | 95.9 | 9.4 | 9.2 | 9.1 | 106 | 100 |
| 3 民生費 | 14,166,108,157 | 14,031,211,980 | 14,553,668,187 | 97.1 | 96.4 | 96.8 | 33.2 | 34.0 | 34.9 | 97 | 96 |
| 4 衛生費 | 3,392,103,098 | 2,419,952,063 | 2,440,403,297 | 98.0 | 96.8 | 97.3 | 8.0 | 5.9 | 5.9 | 139 | 99 |
| 5 労働費 | 14,118,896 | 13,133,490 | 12,181,542 | 96.2 | 73.2 | 54.2 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 116 | 108 |
| 6 農林水産業費 | 1,572,014,905 | 1,425,075,655 | 1,282,526,835 | 85.3 | 94.2 | 93.8 | 3.7 | 3.4 | 3.1 | 123 | 111 |
| 7 商工費 | 1,126,872,675 | 752,498,995 | 643,648,165 | 89.2 | 88.7 | 77.4 | 2.6 | 1.8 | 1.5 | 175 | 117 |
| 8 土木費 | 5,577,868,442 | 5,330,113,043 | 6,007,130,620 | 89.3 | 92.2 | 95.3 | 13.1 | 12.9 | 14.4 | 93 | 89 |
| 9 消防費 | 1,945,836,674 | 2,505,738,044 | 1,562,325,983 | 98.7 | 98.6 | 73.2 | 4.6 | 6.1 | 3.7 | 125 | 160 |
| 10 教育費 | 3,984,297,243 | 4,005,977,388 | 4,214,043,395 | 95.8 | 91.1 | 96.7 | 9.3 | 9.7 | 10.1 | 95 | 95 |
| 11 災害復旧費 | 0 | 0 | 26,084,160 | 0 | 0 | 98.0 | 0 | 0 | 0.1 | 0 | 0 |
| 12 公債費 | 6,515,088,129 | 6,643,885,323 | 6,808,881,262 | 100.0 | 99.9 | 100.0 | 15.3 | 16.1 | 16.3 | 96 | 98 |
| 13 予備費 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | － | － |
| 特別会計 | 32,391,988,548 | 32,208,694,438 | 31,979,863,731 | 96.2 | 98.7 | 98.6 | － | － | － | 101 | 101 |
| 国民健康保険事業 | 12,260,742,531 | 12,652,716,182 | 11,160,848,379 | 99.3 | 98.5 | 97.2 | － | － | － | 110 | 113 |
| 簡易水道事業 | 26,485,791 | 37,492,980 | 33,048,438 | 73.2 | 93.0 | 99.5 | － | － | － | 80 | 113 |
| 農業集落排水事業 | 459,288,252 | 504,466,962 | 479,033,311 | 62.3 | 88.1 | 98.4 | － | － | － | 96 | 105 |
| 介護保険事業 | 9,445,497,822 | 9,430,463,918 | 9,322,804,206 | 98.2 | 99.0 | 99.4 | － | － | － | 101 | 101 |
| 公債管理 | 8,662,922,398 | 8,282,138,419 | 8,349,951,727 | 99.4 | 99.9 | 100.0 | － | － | － | 104 | 99 |
| 工業団地造成事業 | 237,589,919 | 80,548,000 | 1,432,694,563 | 26.3 | 63.6 | 99.7 | － | － | － | 17 | 6 |
| 後期高齢者医療 | 1,299,461,835 | 1,220,867,977 | 1,201,483,107 | 98.6 | 98.3 | 95.9 | － | － | － | 108 | 102 |
| **合　　計** | **75,060,691,362** | **73,520,380,503** | **73,733,313,798** | **95.9** | **97.0** | **96.8** | **－** | **－** | **－** | **102** | **100** |

第11表

# 市 税 収 入 状 況 表

（単位:円・%）

| 区分 / 税目別 | 予算現額 | 調定額 | 収入済額 | | | | | | 不納欠損額 | 収入未済額 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 現年課税分 | 滞納繰越分 | 計 | 対予算額割合 | 対調定額割合 | 構成比率 | | 現年課税分 | 滞納繰越分 | 計 |
| 市民税 | 6,845,000,000 | 7,145,793,882 | 6,792,644,876 | 62,467,777 | 6,855,112,653 | 100.1 | 95.9 | 44.3 | 19,601,940 | 56,864,798 | 214,703,082 | 271,567,880 |
| 個人 | 5,585,000,000 | 5,868,736,126 | 5,528,384,476 | 60,762,077 | 5,589,146,553 | 100.1 | 95.2 | 36.1 | 16,582,584 | 54,934,898 | 208,560,682 | 263,495,580 |
| 法人 | 1,260,000,000 | 1,277,057,756 | 1,264,260,400 | 1,705,700 | 1,265,966,100 | 100.5 | 99.1 | 8.2 | 3,019,356 | 1,929,900 | 6,142,400 | 8,072,300 |
| 固定資産税 | 6,692,000,000 | 7,356,507,249 | 6,608,796,637 | 95,868,113 | 6,704,664,750 | 100.2 | 91.1 | 43.2 | 189,729,835 | 56,889,507 | 405,391,029 | 462,280,536 |
| 固定資産税 | 6,673,000,000 | 7,337,513,649 | 6,589,803,037 | 95,868,113 | 6,685,671,150 | 100.2 | 91.1 | 43.1 | 189,729,835 | 56,889,507 | 405,391,029 | 462,280,536 |
| 国有資産等所在市交付金 | 19,000,000 | 18,993,600 | 18,993,600 | | 18,993,600 | 100.0 | 100.0 | 0.1 | | | | 0 |
| 軽自動車税 | 253,000,000 | 271,325,717 | 250,372,197 | 2,953,192 | 253,325,389 | 100.1 | 93.4 | 1.6 | 1,688,476 | 5,042,903 | 11,306,249 | 16,349,152 |
| 市たばこ税 | 726,000,000 | 725,240,149 | 725,240,149 | | 725,240,149 | 99.9 | 100.0 | 4.7 | | | | 0 |
| 入湯税 | 50,000,000 | 50,136,913 | 49,107,600 | | 49,107,600 | 98.2 | 97.9 | 0.3 | 1,029,313 | | | 0 |
| 都市計画税 | 904,000,000 | 972,355,023 | 893,902,431 | 14,547,331 | 908,449,762 | 100.5 | 93.4 | 5.9 | 45,380,602 | 8,566,921 | 10,001,166 | 18,568,087 |
| 合計 | 15,470,000,000 | 16,521,358,933 | 15,320,063,890 | 175,836,413 | 15,495,900,303 | 100.2 | 93.8 | 100.0 | 257,430,166 | 127,364,129 | 641,401,526 | 768,765,655 |

第12表

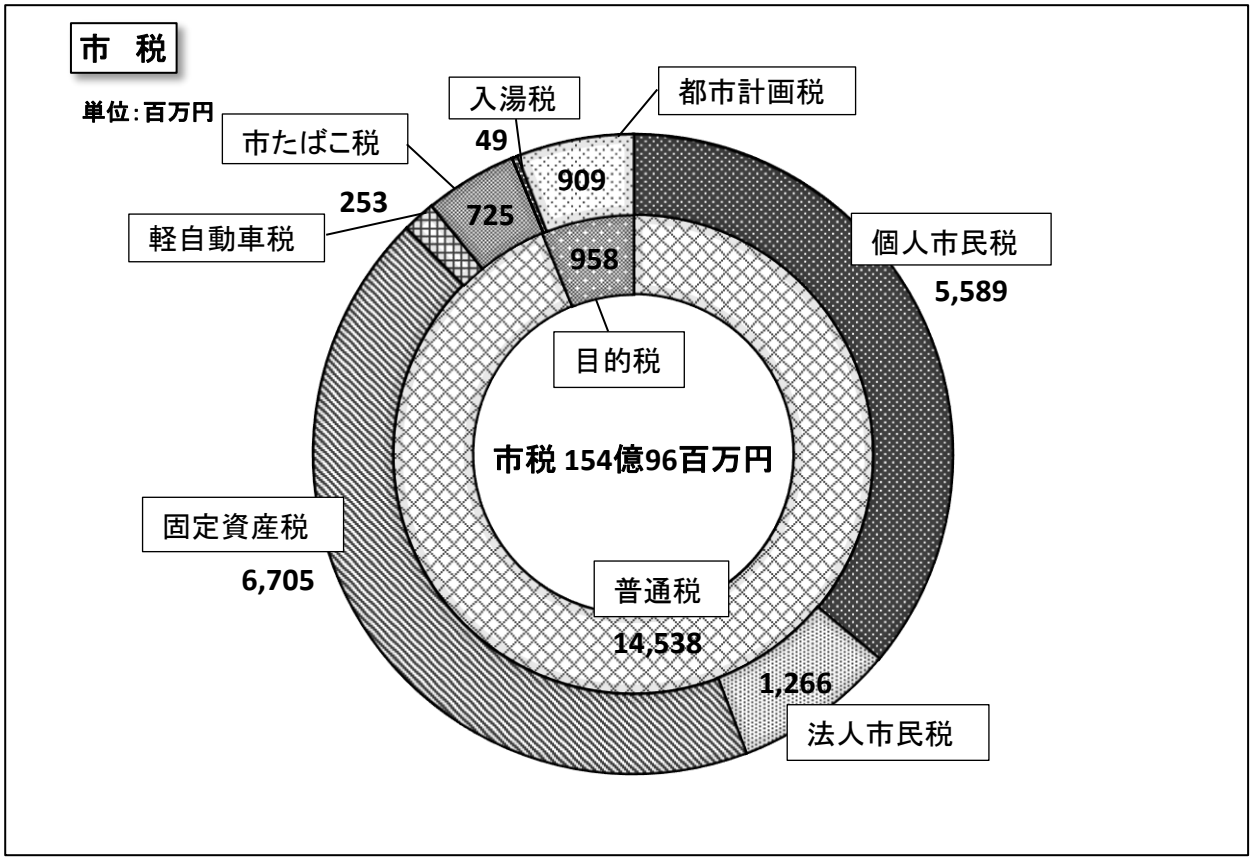
# 市 税 年 度 別 比 較 表

（単位:円・%）

| 区分 / 税目別 | 収入済額 | | | 予算現額に対する割合 | | | 調定額に対する割合 | | | 構成比率 | | | 指数（平成26年度:100） | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 28年度 | 27年度 | 26年度 | 28年度 | 27年度 | 26年度 | 28年度 | 27年度 | 26年度 | 28年度 | 27年度 | 26年度 | 28年度 | 27年度 |
| 市民税 | 6,855,112,653 | 7,424,933,217 | 7,698,190,886 | 100.1 | 100.1 | 100.0 | 95.9 | 95.6 | 95.3 | 44.2 | 46.8 | 45.3 | 89 | 96 |
| 固定資産税 | 6,704,664,750 | 6,564,732,430 | 6,612,927,163 | 100.2 | 100.1 | 100.2 | 91.1 | 88.2 | 87.8 | 43.3 | 41.3 | 42.3 | 101 | 99 |
| 軽自動車税 | 253,325,389 | 220,865,140 | 217,034,315 | 100.1 | 100.4 | 100.9 | 93.4 | 92.4 | 91.8 | 1.6 | 1.4 | 1.3 | 117 | 102 |
| 市たばこ税 | 725,240,149 | 737,175,302 | 753,625,181 | 99.9 | 99.1 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 4.7 | 4.6 | 5.0 | 96 | 98 |
| 入湯税 | 49,107,600 | 46,894,850 | 44,904,200 | 98.2 | 95.7 | 95.5 | 97.9 | 97.7 | 97.4 | 0.3 | 0.3 | 0.3 | 109 | 104 |
| 都市計画税 | 908,449,762 | 890,151,655 | 902,163,051 | 100.5 | 100.4 | 100.6 | 93.4 | 89.0 | 88.5 | 5.9 | 5.6 | 5.8 | 101 | 99 |
| 合計 | 15,495,900,303 | 15,884,752,594 | 16,228,844,796 | 100.2 | 100.0 | 100.1 | 93.8 | 92.2 | 91.8 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 95 | 98 |

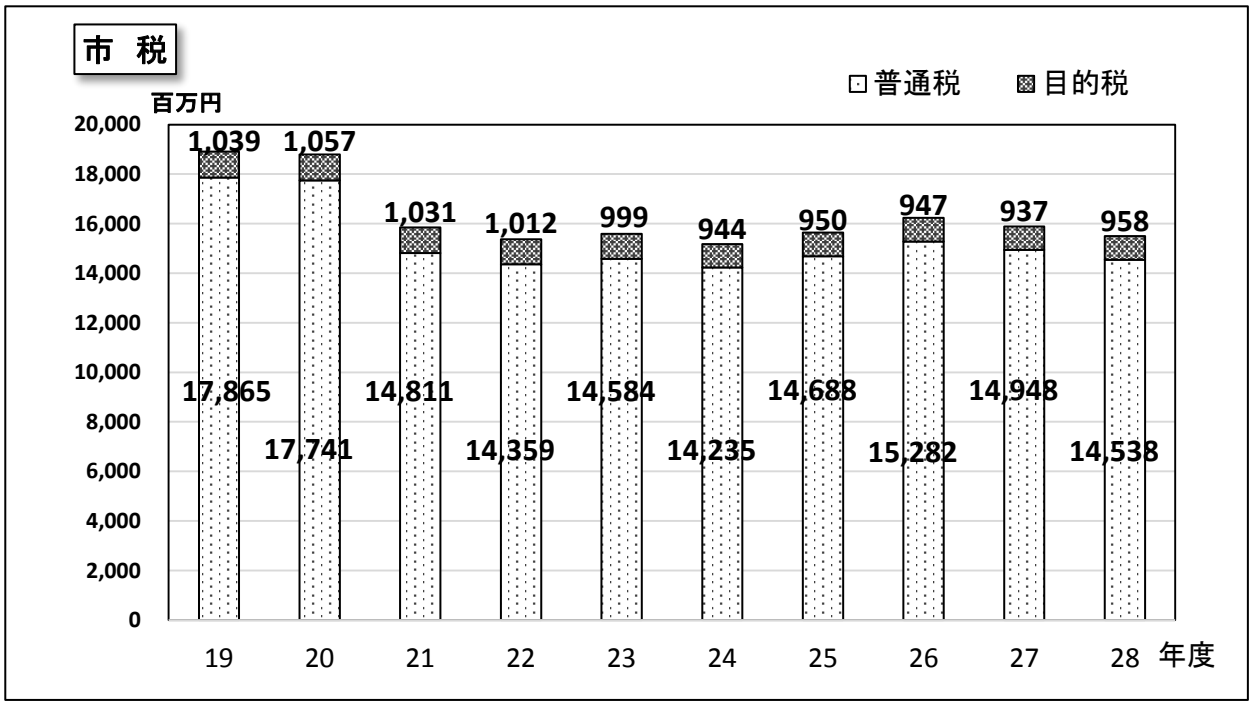
第13表

## 平成28年度　市税の内訳図表




第14表

## 平成19年度～平成28年度　市税年度別内訳図表




普通税：市民税，固定資産税，軽自動車税，市たばこ税
目的税：入湯税，都市計画税

# 平成28年度　小松市公営企業会計決算審査意見

## 第1 審 査 の 対 象

平成28年度小松市水道事業会計決算

平成28年度小松市下水道事業会計決算

平成28年度国民健康保険小松市民病院事業会計決算

## 第2 審 査 の 期 間

平成29年7月21日から平成29年8月18日まで

## 第3 審 査 の 方 法

市長から審査に付された決算及び附属書類を通じて，各事業の経営成績及び財政状態が適正にあらわされているかどうか，また，会計処理が地方公営企業法等関係規程に従って公正に行われているかどうかを確認するため，関係諸帳簿の抽出照合を行うとともに担当職員の説明を聴取し，経営内容の動向を把握するため計数の分析に併せて前年度との比較検討を行った。

## 第4 審 査 の 結 果

各事業会計の決算及び附属書類は，関係法規に準拠して作成され，かつ，計数は正確で，経営成績及び財政状態はおおむね適正に表示されているものと認められた。

各事業における審査の概要は，次に述べるとおりである。

# 水 道 事 業 会 計

## 1 業 務 状 況

業務状況について，最近 3カ年の推移をみると，次のとおりである。

| 項目 | 単位 | 28年度 | 27年度 | 26年度 | 対前年度増減 | | 対前年度比 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | 28年度 | 27年度 | 28年度 | 27年度 |
| 行政区域内人口 | 人 | 108,582 | 108,297 | 108,585 | 285 | △ 288 | 100.3 | 99.7 |
| 給水区域内人口 | 人 | 108,159 | 107,868 | 108,140 | 291 | △ 272 | 100.3 | 99.7 |
| 給水人口 | 人 | 108,078 | 107,785 | 108,056 | 293 | △ 271 | 100.3 | 99.7 |
| 普及率 | % | 99.9 | 99.9 | 99.9 | 0.0 | 0.0 | 100.0 | 100.0 |
| 配水量 | 千㎥ | 14,175 | 14,122 | 14,266 | 53 | △ 144 | 100.4 | 99.0 |
| 自己水源量 | 千㎥ | 7,122 | 6,846 | 5,959 | 276 | 887 | 104.0 | 114.9 |
| 県水受水量 | 千㎥ | 7,053 | 7,276 | 8,307 | △ 223 | △ 1,031 | 96.9 | 87.6 |
| 有収水量 | 千㎥ | 13,076 | 13,114 | 13,197 | △ 38 | △ 83 | 99.7 | 99.4 |
| 無収水量 | 千㎥ | 402 | 371 | 373 | 31 | △ 2 | 108.4 | 99.5 |
| 無効水量 | 千㎥ | 696 | 637 | 695 | 59 | △ 58 | 109.3 | 91.7 |
| 有収率 | % | 92.25 | 92.86 | 92.51 | △ 0.61 | 0.35 | 99.3 | 100.4 |
| 無効率 | % | 4.9 | 4.5 | 4.9 | 0.4 | △ 0.4 | 108.9 | 91.8 |

本年度の行政区域内人口は 108,582人で，うち給水区域内人口は 108,159人である。給水人口は 108,078人で，前年度と比べて 293人（0.3％）の増加となっている。給水人口の給水区域内に対する普及率は 99.9％で前年度と同様である。

また，配水量は 14,175千㎥で前年度と比べて 53千㎥ (0.4%)増加している。

配水量における自己水と県水の割合の年度別推移は，次のとおりである。

（単位：％）

| 項目＼年度 | 28年度 | 27年度 | 26年度 | 25年度 | 24年度 | 23年度 | 22年度 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 配水量 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 100.0 |
| 自己水源量 | 50.2 | 48.5 | 41.8 | 43.0 | 44.1 | 44.7 | 46.1 |
| 県水受水量 | 49.8 | 51.5 | 58.2 | 57.0 | 55.9 | 55.3 | 53.9 |

収益に直接つながる有収水量は 13,076千㎥で，前年度と比べて 38千㎥減少している。無効水量は 696千㎥で，前年度と比べて 59千㎥増加し，無効率も 4.9％と 0.4ポイント増加している。

（注）

① 有収率= $\dfrac{\text{有収水量}}{\text{配水量}} \times 100$

② 配水量と有収水量の差は，無収水量と無効水量である。

③ 無収水量とは，水道工事後の洗管や消火栓での使用水等であり，無効水量とは，漏水等によるものである。

施設効率について最近 5カ年の推移をみると，次のとおりである。

（単位：㎥・％）

| 項目＼年度 | 28年度 | 27年度 | 26年度 | 25年度 | 24年度 |
|---|---|---|---|---|---|
| 一日配水実能力（A） | 80,700 | 82,240 | 82,240 | 82,240 | 82,240 |
| 一日最大配水量（B） | 44,240 | 48,840 | 44,520 | 46,240 | 47,650 |
| 一日平均配水量（C） | 38,728 | 38,691 | 39,085 | 39,909 | 40,102 |
| 最大稼働率（B／A） | 54.8 | 59.4 | 54.1 | 56.2 | 57.9 |
| 施設利用率（C／A） | 48.0 | 47.0 | 47.5 | 48.5 | 48.8 |
| 負荷率（C／B） | 87.5 | 79.2 | 87.8 | 86.3 | 84.2 |

本年度の最大稼働率は 54.8％で，前年度と比べて 4.6ポイント減少している。

また，施設利用率は 48.0％で，前年度と比べて 1.0ポイント増加し，負荷率は 87.5％で，前年度と比べて 8.3ポイント増加している。

## 2 予算執行状況

（1）収益的収入及び支出

各区分について予算執行状況をみると，次のとおりである。

（単位：千円・％）

| 区分 | 予算額 | 決算額 | 翌年度繰越額 | 決算額の予算額に対する増減及び不用額 | 執行率 |
|---|---|---|---|---|---|
| **水道事業収益** | **2,589,000** | **2,616,151** | **－** | **27,151** | **101.0** |
| 営業収益 | 2,277,930 | 2,309,316 | － | 31,386 | 101.4 |
| 営業外収益 | 311,040 | 306,194 | － | △ 4,846 | 98.4 |
| 特別利益 | 30 | 641 | － | 611 | 2136.7 |
| **水道事業費用** | **2,289,300** | **2,154,987** | **15,000** | **119,313** | **94.1** |
| 営業費用 | 2,110,138 | 1,981,069 | 15,000 | 114,069 | 93.9 |
| 営業外費用 | 173,091 | 172,710 | － | 381 | 99.8 |
| 特別損失 | 3,071 | 1,208 | － | 1,863 | 39.3 |
| 予備費 | 3,000 | 0 | － | 3,000 | － |

水道事業収益は，予算額 25億8,900万円に対し，決算額 26億1,615万1千円（執行率 101.0％）となっている。また，水道事業費用は，予算額 22億8,930万円に対し，決算額 21億5,498万7千円（執行率 94.1％）となっている。

(2) 資本的収入及び支出

各区分について予算執行状況をみると，次のとおりである。

（単位:千円・%）

| 区　　分 | 予 算 額 | 決 算 額 | 翌年度繰越額 | 決算額の予算額に対する増減及び不用額 | 執 行 率 |
|---|---|---|---|---|---|
| **資本的収入（A）** | **206,500** | **95,072** | **－** | **△ 111,428** | **46.0** |
| 水道負担金 | 196,389 | 88,628 | － | △ 107,761 | 45.1 |
| 固定資産売却代金 | 111 | 0 | － | △ 111 | － |
| 補助金 | 10,000 | 6,444 | － | △ 3,556 | 64.4 |
| **資本的支出（B）** | **890,300** | **607,115** | **135,000** | **148,185** | **68.2** |
| 建設改良費 | 632,408 | 349,223 | 135,000 | 148,185 | 55.2 |
| 企業債償還金 | 257,892 | 257,892 | － | 0 | 100.0 |
| **差引（A－B）** | **△ 683,800** | **△ 512,043** | **135,000** | **－** | **－** |

資本的収入は，予算額 2億650万円に対し，決算額 9,507万2千円（執行率 46.0%)となっている。また，資本的支出は，予算額 8億9,030万円に対し，決算額 6億711万5千円（執行率 68.2%）となっている。なお，翌年度繰越額は 1億3,500万円となっており，不用額 1億4,818万5千円を生じている。翌年度繰越額は，全額建設改良費である。

資本的収入額が資本的支出額に対し不足する額 5億1,204万3千円は，過年度分損益勘定留保資金 1億5,372万8千円，当年度分損益勘定留保資金 3億2,182万円，当年度分消費税及び地方消費税資本的収支調整額 1,649万5千円，減債積立金 1,000万円，建設改良積立金 1,000万円 で補填している。

# 3 経 営 成 績

本年度の経営成績についてみると，次のとおりである。

（単位：千円・％）

| 科　　目 | 28　年　度 | 27　年　度 | 対前年度比較 | |
|---|---|---|---|---|
| | | | 増減額 | 比　率 |
| （経常損益） | | | | |
| **経常収益** | **2,448,392** | **2,484,692** | **△ 36,300** | **98.5** |
| 営業収益 | 2,139,876 | 2,176,180 | △ 36,304 | 98.3 |
| 営業外収益 | 308,516 | 308,512 | 4 | 100.0 |
| **経常費用** | **2,003,273** | **2,091,518** | **△ 88,245** | **95.8** |
| 営業費用 | 1,901,540 | 1,972,326 | △ 70,786 | 96.4 |
| 営業外費用 | 101,733 | 119,192 | △ 17,459 | 85.4 |
| **経常利益** | **445,119** | **393,174** | **51,945** | **113.2** |
| （特別損益） | | | | |
| 特別利益 | 606 | 162 | 444 | 374.1 |
| 特別損失 | 1,126 | 961 | 165 | 117.2 |
| **当年度純利益** | **444,599** | **392,375** | **52,224** | **113.3** |

本年度の経常損益についてみると，経常収益 24億4,839万2千円に対し，経常費用 20億327万3千円で差引 4億4,511万9千円の経常利益となり，これに特別損益を加算すると当年度純利益は 4億4,459万9千円となっている。前年度と比べて経常収益は 3,630万円(1.5％)減少し，経常費用は 8,824万5千円(4.2％)減少している。

(1) 収　　益

営業収益は 21億3,987万6千円で，前年度と比べて 3,630万4千円(1.7％)減少している。これは主に，給水収益が 217万7千円(0.1％)増加したものの，受託工事収益が 3,771万1千円(77.1％)減少したことによる。

また，営業外収益は 3億851万6千円で，前年度と比べて 4千円(0.0％)増加している。これは主に，他会計補助金が 633万9千円(12.3％)減少したものの，受託事務収益が 278万1千円(13.0％)，下水道会計負担金が 142万円8千円(15.6％)，長期前受金戻入が 83万8千円(0.4％)，雑収益が 83万1千円(20.4％)増加したことによる。

総収入の推移は，次のとおりである。

（単位：千円）

| 区　　分 | 28 年 度 | 27 年 度 | 26 年 度 |
|---|---|---|---|
| 給水収益 | 2,110,485 | 2,108,308 | 2,115,297 |
| 受託工事収益 | 11,184 | 48,895 | 32,386 |
| その他収入 | 327,329 | 327,651 | 336,720 |
| 総収入 | 2,448,998 | 2,484,854 | 2,484,403 |

(2) 費　　用

営業費用は 19億154万円で，前年度と比べて 7,078万6千円(3.6％)減少している。これは主に，受託工事費が 3,360万5千円(73.6％)，資産減耗費が 1,819万5千円(48.2％)，原水及び浄水費が 1,292万4千円(1.6％)減少したことによる。

営業外費用は 1億173万3千円で，前年度と比べて 1,745万9千円(14.6％)減少している。これは，支払利息及び企業債取扱諸費が 645万5千円(6.7％)，簡易水道管理費が 588万9千円(42.1％)，雑支出が 511万5千円(56.0％)減少したことによる。

総費用の推移は，次のとおりである。

（単位：千円）

| 区　　分 | 28 年 度 | 27 年 度 | 26 年 度 |
|---|---|---|---|
| 受水費（県水） | 690,763 | 698,995 | 815,495 |
| 人件費 | 129,714 | 122,089 | 139,367 |
| 減価償却費 | 729,912 | 740,555 | 729,131 |
| 支払利息 | 89,614 | 96,069 | 102,343 |
| その他費用 | 364,396 | 434,771 | 382,675 |
| 総費用 | 2,004,399 | 2,092,479 | 2,169,011 |

(注) 県水受水費は，石川県との協定による。

経常費用を性質別にみると，次のとおりである。

（単位：千円・％）

| 科　目 | 28 年 度 | 27 年 度 | 26 年 度 | 構成比率 | | | 指数（26年度：100） | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 28年度 | 27年度 | 26年度 | 28年度 | 27年度 |
| 人件費 | 129,714 | 122,089 | 139,367 | 6.5 | 5.8 | 6.5 | 93 | 88 |
| 支払利息 | 89,614 | 96,069 | 102,343 | 4.5 | 4.6 | 4.8 | 88 | 94 |
| 減価償却費 | 729,912 | 740,555 | 729,131 | 36.4 | 35.4 | 33.9 | 100 | 102 |
| 動力費 | 53,389 | 52,397 | 44,898 | 2.7 | 2.5 | 2.1 | 119 | 117 |
| 材料費 | 553 | 1,017 | 566 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 98 | 180 |
| 修繕費 | 42,880 | 46,077 | 43,020 | 2.1 | 2.2 | 2.0 | 100 | 107 |
| 路面復旧費 | 6,412 | 5,032 | 5,377 | 0.3 | 0.2 | 0.2 | 119 | 94 |
| 薬品費 | 1,527 | 1,534 | 1,425 | 0.1 | 0.1 | 0.1 | 107 | 108 |
| 委託料 | 115,963 | 110,044 | 106,164 | 5.8 | 5.3 | 4.9 | 109 | 104 |
| 工事請負費 | 37,589 | 51,275 | 40,041 | 1.9 | 2.5 | 1.9 | 94 | 128 |
| 受水費 | 690,763 | 698,995 | 815,495 | 34.5 | 33.4 | 37.9 | 85 | 86 |
| 受託工事費 | 12,048 | 45,653 | 31,262 | 0.6 | 2.2 | 1.4 | 39 | 146 |
| 簡易水道管理費 | 8,099 | 13,988 | 13,980 | 0.4 | 0.7 | 0.6 | 58 | 100 |
| その他 | 84,810 | 106,793 | 79,629 | 4.2 | 5.1 | 3.7 | 107 | 134 |
| **計** | **2,003,273** | **2,091,518** | **2,152,698** | **100.0** | **100.0** | **100.0** | **93** | **97** |

本年度の構成比率をみると，減価償却費が 36.4％と高く，次いで受水費 34.5％，人件費 6.5％の順となっている。構成比率は，前年度と比べて大きな変動は見られないが，総額で 8,824万5千円減額となっているのは，主に受託工事費，工事請負費及び減価償却費が減少したことによる。

(3) 原 価 事 項

原価事項について最近 5カ年の推移をみると，次のとおりである。

（単位：円）

| 項　目 | 28 年 度 | 27 年 度 | 26 年 度 | 25 年 度 | 24 年 度 |
|---|---|---|---|---|---|
| 供給単価 (A) | 161.40 | 160.77 | 160.28 | 159.83 | 158.89 |
| 給水原価 (B) | 134.44 | 137.85 | 143.12 | 158.59 | 157.21 |
| (A)－(B) | 26.96 | 22.92 | 17.16 | 1.24 | 1.68 |

（注）最近の料金改定：平成22年5月1日（改定率 △10.1％）

有収水量 1㎥当たりの供給単価は 161円40銭で，前年と比べて63銭（0.4％）増加し，給水原価は 134円44銭で，3円41銭（2.5％）減少している。

## 4 財 政 状 況

財政状況を前年度と比べると，次のとおりである。

（単位：千円）

| 科　目 | 28年度 | 27年度 | 増　減 | 科　目 | 28年度 | 27年度 | 増　減 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **資　産** | **19,725,322** | **19,764,901** | **△ 39,579** | **負　債** | **11,078,724** | **11,562,902** | **△ 484,178** |
| 固定資産 | 17,266,781 | 17,689,725 | △ 422,944 | 固定負債 | 3,624,070 | 3,889,292 | △ 265,222 |
| 流動資産 | 2,458,541 | 2,075,176 | 383,365 | 流動負債 | 664,901 | 750,854 | △ 85,953 |
| | | | | 繰延収益 | 6,789,753 | 6,922,756 | △ 133,003 |
| | | | | **資　本** | **8,646,598** | **8,201,999** | **444,599** |
| | | | | 資 本 金 | 6,939,643 | 6,779,643 | 160,000 |
| | | | | 剰 余 金 | 1,706,955 | 1,422,356 | 284,599 |
| **計** | **19,725,322** | **19,764,901** | **△ 39,579** | **計** | **19,725,322** | **19,764,901** | **△ 39,579** |

(1) 資　　産

資産は 197億2,532万2千円で，前年度と比べて 3,957万9千円（0.2%）減少している。

ア 固定資産

固定資産は 172億6,678万1千円で，前年度と比べて 4億2,294万4千円（2.4%）減少している。なお，有形固定資産の減価償却累計額は，前年度より 6億7,582万円増加している。

イ 流動資産

流動資産は 24億5,854万1千円で，前年度と比べて 3億8,336万5千円（18.5%）増加している。これは主に，現金預金が 4億879万3千円（22.6%）増加したことによる。

(2) 負　　債

負債は 110億7,872万4千円で，前年度と比べて 4億8,417万8千円(4.2%）減少している。

ア 固定負債

固定負債は 36億2,407万円で，前年度と比べて 2億6,522万2千円（6.8%）減少している。

イ 流動負債

流動負債は 6億6,490万1千円で，前年度と比べて 8,595万3千円（11.4%）減少している。

ウ 繰延収益

繰延収益は 67億8,975万3千円で，前年度と比べて 1億3,300万3千円（1.9%）減少している。

(3) 資　　本

資本は 86億4,659万8千円で，前年度と比べて 4億4,459万9千円（5.4%）増加している。

ア 資本金

資本金は 69億3,964万3千円で，前年度と比べて 1億6,000万円（2.4%)増加している。

イ 剰余金

剰余金は 17億695万5千円で，前年度と比べて 2億8,459万9千円(20.0%）増加している。これは，当年度未処分利益剰余金が 9,339万5千円（15.1%）減少し，建設改良積立金が 1億9,339万4千円（141.6%），震災対策積立金が 1億5,000万円（28.3%），減債積立金が 3,460万円（25.6%）増加したことによる。

## 5　キャッシュ・フロー

（単位：円）

| | 28年度 | 27年度 | 対前年度増減額 |
|---|---|---|---|
| 1　業務活動によるキャッシュ・フロー | | | |
| 当年度純利益 | 444,598,772 | 392,374,511 | 52,224,261 |
| 減価償却費 | 729,912,376 | 740,555,035 | △ 10,642,659 |
| 資産減耗費 | 19,555,315 | 37,748,070 | △ 18,192,755 |
| 引当金の増減額（△は減少） | △ 33,074 | 11,854,000 | △ 11,887,074 |
| 長期前受金戻入額 | △ 222,236,322 | △ 221,398,181 | △ 838,141 |
| 支払利息 | 96,068,655 | 96,068,655 | 0 |
| 受取利息及び受取配当金 | △ 806,295 | △ 806,295 | 0 |
| 固定資産売却損 | 0 | 0 | 0 |
| 未収金の増減額(△は増加) | 40,300,161 | △ 3,376,739 | 43,676,900 |
| 貯蔵品の増減額（△は増加） | 108,478 | 2,700,878 | △ 2,592,400 |
| 前払金の増減額（△は増加） | △ 14,200,000 | △ 700,000 | △ 13,500,000 |
| 保管有価証券の増減額（△は増加） | 0 | 0 | 0 |
| 未払金の増減額（△は減少） | △ 72,826,809 | △ 1,630,229 | △ 71,196,580 |
| 前受金の増減額（△は減少） | △ 22,034,050 | 25,273,570 | △ 47,307,620 |
| 預り金の増減額(△は減少) | 821,786 | 3,524,978 | △ 2,703,192 |
| 小計 | 999,228,993 | 1,082,188,253 | △ 82,959,260 |
| 利息及び配当金の受取額 | 806,295 | 806,295 | 0 |
| 利息の支払額 | △ 96,068,655 | △ 96,068,655 | 0 |
| 業務活動によるキャッシュ・フロー | 903,966,633 | 986,925,893 | △ 82,959,260 |
| 2　投資活動によるキャッシュ・フロー | | | |
| 有形固定資産の取得による支出 | △ 326,515,272 | △ 403,186,636 | 76,671,364 |
| 有形固定資産の売却による収入 | 0 | 0 | 0 |
| リサイクル預託金の取得による支出 | 0 | 0 | 0 |
| 短期貸付金による支出 | △ 980,000,000 | △ 400,000,000 | △ 580,000,000 |
| 短期貸付金の返済による収入 | 980,000,000 | 400,000,000 | 580,000,000 |
| 国庫補助金等による収入 | 89,233,400 | 85,749,000 | 3,484,400 |
| 投資活動によるキャッシュ・フロー | △ 237,281,872 | △ 317,437,636 | 80,155,764 |
| 3　財務活動によるキャッシュ・フロー | | | |
| 建設改良費等の財源に充てるための企業債の償還による支出 | △ 257,891,561 | △ 251,446,219 | △ 6,445,342 |
| 財務活動によるキャッシュ・フロー | △ 257,891,561 | △ 251,446,219 | △ 6,445,342 |
| 資金増加額（又は減少額） | 408,793,200 | 418,042,038 | △ 9,248,838 |
| 資金期首残高 | 1,807,287,409 | 1,389,245,371 | 418,042,038 |
| 資金期末残高 | 2,216,080,609 | 1,807,287,409 | 408,793,200 |

# 6 経 営 分 析

経営成績及び財政状況について，主な分析数値は次のとおりである。

（単位：％・回）

| 項 | 目 | 28年度 | 27年度 | 26年度 | 説 | 明 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| ① | 総収益対総費用比率 | 122.2 | 118.8 | 114.5 | 比率は100％以上大きいほど良好 | |
| ② | 営業収益対営業費用比率 | 112.7 | 110.4 | 106.8 | 比率は100％以上大きいほど良好 | |
| ③ | 人件費対総費用比率 | 6.5 | 5.8 | 6.4 | 比率は小さいほど良好 | |
| ④ | 企業債償還額対総収益比率 | 10.5 | 10.1 | 9.9 | 比率は小さいほど良好 | |
| ⑤ | 流動比率 | 369.8 | 276.4 | 231.4 | 比率は200％以上大きいほど良好 | |
| ⑥ | 自己資本構成比率 | 78.3 | 76.5 | 75.4 | 比率は大きいほど経営の安定性は大 | |
| ⑦ | 固定資産回転率 | 0.121 | 0.118 | 0.119 | 回転率は高いほど良好 | |

① 総収益対総費用比率

総費用に対する総収益の割合で，企業の収支バランスをみるものであるが，本年度は 122.2％で前年度と比べて 3.4ポイント増加している。

② 営業収益対営業費用比率

営業費用に対する営業収益の割合で，営業活動の収支バランスをみるものであるが，本年度は 112.7％で前年度と比べて 2.3ポイント増加している。

③ 人件費対総費用比率

総費用に対する人件費の割合をみるものであるが，本年度は 6.5％で前年度と比べて 0.7ポイント増加している。

④ 企業債償還額対総収益比率

総収益に対する企業債償還額の割合をみるものであるが，本年度は 10.5％で前年度と比べて 0.4ポイント増加している。

⑤ 流動比率

流動負債に対する流動資産の割合で，企業の支払能力をみるものであるが，本年度は 369.8％で前年度と比べて 93.4ポイント増加している。

⑥ 自己資本構成比率

総資本中に占める自己資本の割合で，経営の安全性をみるものであるが，本年度は 78.3％で前年度と比べて 1.8ポイント増加している。

⑦ 固定資産回転率

固定資産と営業収益の関係を示し，固定資産の過大投資を抑え，設備利用の適否をみるものであるが，本年度は 0.121回で前年度と比べて 0.003回増加している。

# 7 む す び

平成 28 年度水道事業会計の決算審査の概要は，次のとおりである。

**給水状況**

年間総配水量は 1,417 万 5 千㎥で，前年度に比べて 5 万 3 千㎥(0.4%)増加している。また，有収水量は 1,307 万 6 千㎥で，前年度に比べて 3 万 8 千㎥(0.3%)減少している。

有収水量減少の要因は，節水意識の向上に伴う環境に配慮した節水型機器の普及や，企業での経費削減による使用量の減少などが影響したものと考えられるが，減少傾向は若干緩やかになってきている。なお，老朽管更新工事等が進められている一方で，有収率は 92.25%と，前年度に比べて 0.61 ポイント低下している。老朽管の腐食による給水収益の減免状況については，件数が減少しているものの，金額は微増している。

**経営成績**

事業収益は 24 億 4,899 万 8 千円（前年度比 1.4%減），事業費用は 20 億 439 万 9 千円（前年度比 4.2%減）で，純利益が 4，億 4,459 万 9 千円となり，前年度に比べて，5,222 万 4 千円（13.3%）増加した。また，営業収益のうち給水収益は 21 億 1,048 万 5 千円（前年度比 0.1%増）であった。

純利益が増加した主な要因は，事業収益で受託工事収益の減少等が見られたものの，事業費用の大幅な減少がこれを上回ったことによるものである。

事業収益において，営業収益である給水収益が 217 万 7 千円（前年度比 0.1%）の増加した一方で，受託工事収益が下水道関連工事の減少に伴い，3,771 万 1 千円（前年度比 77.1%）と大きく減少している。

事業費用においては，多くの費目が前年度に比べて減少しており，主なものは，営業費用である受託工事費が前年度に比べて 3,360 万 5 千円（73.6%），資産減耗費が前年度に比べて 1,819 万 5 千円（48.2%），原水及び浄水費が前年度に比べて 1,292 万 4 千円（1.6%）減少している。

なお，平成 27 年 4 月からの県水の責任水量の引き下げなどにより，受水費は昨年に引き続き減少しているが，給水収益の増加は，住宅需要の増加などを反映して給水戸数が 756 戸（前年度比 1.8%）増加したことなどによる。

**建設事業関係**

老朽管の計画的な更新や道路工事等に伴う布設替工事を総延長約 2.2km 施工し，支障関連工事では，主に那谷地区農業集落排水事業に伴う配水管布設替として，総延長約 0.3km 施工している。

水道施設耐震化工事では，丸の内配水場更新実施設計業務を実施したほか，主な施設関連の工事として，花坂配水場配水流量計更新工事などを実施している。

近年，予測の難しい局地的な豪雨災害などが各地で相次いで起こっている。

災害に強いライフラインの確立は喫緊の課題であり，施設整備については，優先順位を検討の上，長期的計画に基づき耐震化や更新などのインフラ整備は，十分に検証されて取り組まれたい。

今後の人口減少等に伴う料金収入の減少や施設の老朽化に伴う更新需要の増大など，水道事業を取り巻く経営環境を踏まえ，水需要の動向などを注視しながら，経営の健全性の確保に努められるよう望むものである。

# 8 審査資料

## (1) 業務実績表

| 項目 | | | 単位 | 28年度 | 27年度 | 増減 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 給水普及状況 | 総栓数 | | 栓 | 42,264 | 41,652 | 612 |
| | 給水戸数 | | 戸 | 42,037 | 41,281 | 756 |
| | 給水区域内人口 | | 人 | 108,159 | 107,868 | 291 |
| | 給水人口 | | 〃 | 108,078 | 107,785 | 293 |
| | 給水量 | | ㎥ | 13,478,297 | 13,485,100 | △ 6,803 |
| | 普及率 | | % | 99.9 | 99.9 | 0.0 |
| 施設 | 水源 | さく井取水量 | ㎥/年 | 7,091,800 | 7,183,570 | △ 91,770 |
| | | 導送水管延長 | m | 24,263 | 24,263 | 0 |
| | 受水量 | | ㎥/年 | 6,977,400 | 7,060,560 | △ 83,160 |
| | 配水施設 | 配水池 | 池 | 17 | 17 | 0 |
| | | 配水池有効容量 | ㎥ | 44,606 | 44,606 | 0 |
| | | 配水管延長 | m | 876,627 | 873,518 | 3,109 |
| | 使用電力量 | | kwh／年 | 3,423,127 | 3,472,788 | △ 49,661 |
| | メーター取付数 | | 個 | 42,264 | 41,652 | 612 |
| 業務量 | 配水量 | | ㎥/年 | 14,174,550 | 14,122,370 | 52,180 |
| | 有収水量 | | 〃 | 13,076,004 | 13,114,209 | △ 38,205 |
| | 無収水量 | | 〃 | 402,293 | 370,891 | 31,402 |
| | 無効水量 | | 〃 | 696,253 | 637,270 | 58,983 |
| | 口径別有収水量 | 13 mm | 〃 | 5,647,748 | 5,705,884 | △ 58,136 |
| | | 20 mm | 〃 | 3,343,741 | 3,268,848 | 74,893 |
| | | 25 mm | 〃 | 773,622 | 775,092 | △ 1,470 |
| | | 30 mm | 〃 | 332,237 | 330,133 | 2,104 |
| | | 40 mm | 〃 | 872,232 | 891,836 | △ 19,604 |
| | | 50 mm | 〃 | 1,014,035 | 1,031,957 | △ 17,922 |
| | | 75 mm | 〃 | 652,268 | 660,764 | △ 8,496 |
| | | 100 mm | 〃 | 385,882 | 390,156 | △ 4,274 |
| | | 150 mm | 〃 | 3,449 | 4,930 | △ 1,481 |
| | | 浴場用 | 〃 | 50,790 | 54,609 | △ 3,819 |
| | | 計 | 〃 | 13,076,004 | 13,114,209 | △ 38,205 |
| 工事 | 配水管 | 新設 | m | 2,095 | 1,126 | 969 |
| | | 改良 | 〃 | 2,472 | 4,149 | △ 1,677 |
| | 給配水管修繕工事 | | 件 | 304 | 345 | △ 41 |
| 職員数 | 事務職員 | 損益勘定 | 人 | 5 | 5 | 0 |
| | | 資本勘定 | | 0 | 0 | |
| | 技術職員 | 損益勘定 | 〃 | 6 | 5 | 1 |
| | | 資本勘定 | | 6 | 6 | |
| | 技能職員 | 損益勘定 | 〃 | 5 | 5 | 0 |
| | | 資本勘定 | | 0 | 0 | |
| | 計 | 損益勘定 | 〃 | 16 | 15 | 1 |
| | | 資本勘定 | | 6 | 6 | |
| | 嘱託又は臨時職員 | | 〃 | 7 | 5 | 2 |

## (2) 予 算 決 算 対 照 表

### ア 収 益 的 収 支

（単位:円・%）

| 区分 | 予算額 | 構成比率 28年度 | 構成比率 27年度 | 決算額 | 構成比率 28年度 | 構成比率 27年度 | 決算額の予算額に対する比率 28年度 | 決算額の予算額に対する比率 27年度 | 指数(26年度:100) 28年度 | 指数(26年度:100) 27年度 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **第1款 水道事業収益** | **2,589,000,000** | **100.0** | **100.0** | **2,616,151,067** | **100.0** | **100.0** | **101.0** | **100.8** | **99** | **101** |
| 第1項 営業収益 | 2,277,930,000 | 88.0 | 87.8 | 2,309,316,313 | 88.3 | 88.3 | 101.4 | 101.4 | 99 | 101 |
| 第2項 営業外収益 | 311,040,000 | 12.0 | 12.2 | 306,194,066 | 11.7 | 11.7 | 98.4 | 96.4 | 98 | 99 |
| 第3項 特別利益 | 30,000 | 0.0 | 0.0 | 640,688 | 0.0 | 0.0 | 2,135.6 | 545.5 | 303 | 77 |

| 区分 | 予算額 | 構成比率 28年度 | 構成比率 27年度 | 決算額 | 構成比率 28年度 | 構成比率 27年度 | 決算額の予算額に対する比率 28年度 | 決算額の予算額に対する比率 27年度 | 指数(26年度:100) 28年度 | 指数(26年度:100) 27年度 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **第1款 水道事業費用** | **2,289,300,000** | **100.0** | **100.0** | **2,154,987,485** | **100.0** | **100.0** | **94.1** | **97.2** | **94** | **97** |
| 第1項 営業費用 | 2,110,138,000 | 92.2 | 91.9 | 1,981,068,789 | 91.9 | 91.8 | 93.9 | 97.2 | 93 | 97 |
| 第2項 営業外費用 | 173,091,000 | 7.6 | 7.9 | 172,710,598 | 8.0 | 8.2 | 99.8 | 99.9 | 107 | 113 |
| 第3項 特別損失 | 3,071,000 | 0.1 | 0.1 | 1,208,098 | 0.1 | 0.0 | 39.3 | 45.4 | 7 | 6 |
| 第4項 予備費 | 3,000,000 | 0.1 | 0.1 | 0 | － | － | － | － | － | － |

### イ 資 本 的 収 支

（単位:円・%）

| 区分 | 予算額 | 構成比率 28年度 | 構成比率 27年度 | 決算額 | 構成比率 28年度 | 構成比率 27年度 | 決算額の予算額に対する比率 28年度 | 決算額の予算額に対する比率 27年度 | 指数(26年度:100) 28年度 | 指数(26年度:100) 27年度 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **第1款 資本的収入** | **206,500,000** | **100.0** | **100.0** | **95,071,800** | **100.0** | **100.0** | **46.0** | **65.6** | **114** | **108** |
| 第1項 水道負担金 | 196,389,000 | 95.1 | 99.9 | 88,627,800 | 93.2 | 100.0 | 45.1 | 65.6 | 106 | 108 |
| 第2項 固定資産売却代金 | 111,000 | 0.1 | 0.1 | 0 | － | － | － | － | － | － |
| 第3項 補助金 | 10,000,000 | 4.8 | － | 6,444,000 | 6.8 | － | 64.4 | － | － | － |

| 区分 | 予算額 | 構成比率 28年度 | 構成比率 27年度 | 決算額 | 構成比率 28年度 | 構成比率 27年度 | 決算額の予算額に対する比率 28年度 | 決算額の予算額に対する比率 27年度 | 指数(26年度:100) 28年度 | 指数(26年度:100) 27年度 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **第1款 資本的支出** | **890,300,000** | **100.0** | **100.0** | **607,114,745** | **100.0** | **100.0** | **68.2** | **82.6** | **76** | **86** |
| 第1項 建設改良費 | 632,408,000 | 71.0 | 69.5 | 349,223,184 | 57.5 | 63.1 | 55.2 | 75.0 | 64 | 78 |
| 第2項 企業債償還金 | 257,892,000 | 29.0 | 30.5 | 257,891,561 | 42.5 | 36.9 | 100.0 | 100.0 | 105 | 103 |

## (3) 比較損益計算書

（単位：円・%）

| 科目 | 借方 金額 28年度 | 借方 金額 27年度 | 借方 金額 26年度 | 借方 構成比率 28年度 | 借方 構成比率 27年度 | 借方 構成比率 26年度 | 借方 指数(26年度:100) 28年度 | 借方 指数(26年度:100) 27年度 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 営業費用 | 1,901,539,848 | 1,972,326,470 | 2,030,602,210 | 94.8 | 94.3 | 93.6 | 94 | 97 |
| (1) 原水及び浄水費 | 797,256,173 | 810,180,654 | 925,480,271 | 39.8 | 38.7 | 42.7 | 86 | 88 |
| (2) 配水及び給水費 | 159,984,224 | 158,541,393 | 141,344,603 | 8.0 | 7.6 | 6.5 | 113 | 112 |
| (3) 漏水防止費 | 31,105,612 | 34,748,071 | 27,630,052 | 1.5 | 1.7 | 1.3 | 113 | 126 |
| (4) 受託工事費 | 12,047,539 | 45,653,023 | 31,262,467 | 0.6 | 2.2 | 1.4 | 39 | 146 |
| (5) 総係費 | 148,701,317 | 142,217,303 | 158,992,149 | 7.4 | 6.8 | 7.3 | 94 | 89 |
| (6) 減価償却費 | 729,912,376 | 740,555,035 | 729,130,876 | 36.4 | 35.4 | 33.6 | 100 | 102 |
| (7) 資産減耗費 | 19,552,753 | 37,748,070 | 14,791,729 | 1.0 | 1.8 | 0.7 | 132 | 255 |
| (8) その他営業費用 | 2,979,854 | 2,682,921 | 1,970,063 | 0.1 | 0.1 | 0.1 | 151 | 136 |
| 2 営業外費用 | 101,733,321 | 119,192,241 | 122,096,247 | 5.1 | 5.7 | 5.6 | 83 | 98 |
| (1) 簡易水道管理費 | 8,099,458 | 13,988,451 | 13,979,967 | 0.4 | 0.7 | 0.6 | 58 | 100 |
| (2) 支払利息及び企業債取扱諸費 | 89,613,628 | 96,068,655 | 102,342,699 | 4.5 | 4.6 | 4.7 | 88 | 94 |
| (3) 雑支出 | 4,020,235 | 9,135,135 | 5,773,581 | 0.2 | 0.4 | 0.3 | 70 | 158 |
| 3 特別損失 | 1,126,076 | 960,735 | 16,312,576 | 0.1 | 0.0 | 0.8 | 7 | 6 |
| (1) 過年度損益修正損 | 1,126,076 | 960,735 | 1,343,516 | 0.1 | 0.0 | 0.1 | 84 | 72 |
| (2) その他特別損失 | 0 | 0 | 14,969,060 | － | － | 0.7 | 皆減 | 皆減 |
| **小計** | **2,004,399,245** | **2,092,479,446** | **2,169,011,033** | **100.0** | **100.0** | **100.0** | **92** | **96** |
| 当年度純利益 | 444,598,772 | 392,374,511 | 315,391,714 | | | | 141 | 124 |
| 経常利益 | 445,118,886 | 393,173,555 | 331,502,463 | | | | 134 | 119 |
| **合計** | **2,448,998,017** | **2,484,853,957** | **2,484,402,747** | | | | **99** | **100** |
| 当年度純利益 | 444,598,772 | 392,374,511 | 315,391,714 | | | | 141 | 124 |
| 前年度繰越利益剰余金 | 62,355,755 | 67,975,244 | 62,583,530 | | | | 100 | 109 |
| その他未処分利益剰余金変動額 | 20,000,000 | 160,000,000 | 2,448,895,172 | | | | 1 | 7 |
| 当年度未処分利益剰余金 | 526,954,527 | 620,349,755 | 2,826,870,416 | | | | 19 | 22 |

| 科目 | 貸方 金額 28年度 | 貸方 金額 27年度 | 貸方 金額 26年度 | 貸方 構成比率 28年度 | 貸方 構成比率 27年度 | 貸方 構成比率 26年度 | 貸方 指数(26年度:100) 28年度 | 貸方 指数(26年度:100) 27年度 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 営業収益 | 2,139,876,314 | 2,176,180,027 | 2,167,460,150 | 87.4 | 87.6 | 87.3 | 99 | 100 |
| (1) 給水収益 | 2,110,485,097 | 2,108,307,716 | 2,115,296,663 | 86.2 | 84.8 | 85.2 | 100 | 100 |
| (2) 受託工事収益 | 11,183,666 | 48,895,110 | 32,385,840 | 0.5 | 2.0 | 1.3 | 35 | 151 |
| (3) 他会計負担金 | 11,016,000 | 12,240,000 | 12,240,000 | 0.4 | 0.5 | 0.5 | 90 | 100 |
| (4) その他営業収益 | 7,191,551 | 6,737,201 | 7,537,647 | 0.3 | 0.3 | 0.3 | 95 | 89 |
| 2 営業外収益 | 308,515,741 | 308,512,239 | 316,740,770 | 12.6 | 12.4 | 12.7 | 97 | 97 |
| (1) 受取利息配当金 | 1,270,349 | 806,295 | 725,125 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 175 | 111 |
| (2) 受託事務収益 | 24,093,062 | 21,312,210 | 24,435,446 | 1.0 | 0.8 | 1.0 | 99 | 87 |
| (3) 他会計補助金 | 45,406,050 | 51,745,492 | 58,021,408 | 1.9 | 2.1 | 2.3 | 78 | 89 |
| (4) 雑収益 | 4,915,331 | 4,083,915 | 7,807,616 | 0.2 | 0.2 | 0.3 | 63 | 52 |
| (5) 下水道会計負担金 | 10,594,627 | 9,166,146 | 9,101,626 | 0.4 | 0.4 | 0.4 | 116 | 101 |
| (6) 長期前受金戻入 | 222,236,322 | 221,398,181 | 216,649,549 | 9.1 | 8.9 | 8.7 | 103 | 102 |
| 3 特別利益 | 605,962 | 161,691 | 201,827 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 300 | 80 |
| (1) 過年度損益修正益 | 605,962 | 161,691 | 201,827 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 300 | 80 |
| **合計** | **2,448,998,017** | **2,484,853,957** | **2,484,402,747** | **100.0** | **100.0** | **100.0** | **99** | **100** |

# （４）　比　較　貸　借　対　照　表

（単位：円・％）

| 科目 | 借方 金額 28年度 | 27年度 | 26年度 | 構成比率 28年度 | 27年度 | 26年度 | 指数(26年度:100) 28年度 | 27年度 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **（資　産）** | | | | | | | | |
| 1 固定資産 | 17,266,780,623 | 17,689,725,280 | 18,064,820,977 | 87.7 | 89.5 | 91.6 | 96 | 98 |
| (1) 有形固定資産 | 17,147,803,270 | 17,566,554,637 | 17,937,470,054 | 87.1 | 88.9 | 91.0 | 96 | 98 |
| ア 土地 | 214,767,365 | 214,767,365 | 214,767,365 | 1.1 | 1.1 | 1.1 | 100 | 100 |
| イ 建物 | 571,373,917 | 571,373,917 | 571,373,917 | 2.9 | 2.9 | 2.9 | 100 | 100 |
| 減価償却累計額 | △ 411,907,350 | △ 400,842,928 | △ 388,989,524 | △ 2.1 | △ 2.0 | △ 2.0 | 106 | 103 |
| ウ 構築物 | 29,166,037,150 | 28,949,190,022 | 28,656,732,213 | 147.9 | 146.4 | 145.3 | 102 | 101 |
| 減価償却累計額 | △ 13,279,980,980 | △ 12,698,547,200 | △ 12,117,528,917 | △ 67.3 | △ 64.2 | △ 61.5 | 110 | 105 |
| エ 機械及び装置 | 3,147,720,081 | 3,123,869,543 | 3,090,935,411 | 16.0 | 15.8 | 15.7 | 102 | 101 |
| 減価償却累計額 | △ 2,346,348,633 | △ 2,259,432,227 | △ 2,155,396,383 | △ 11.9 | △ 11.4 | △ 10.9 | 109 | 105 |
| オ 車両運搬具 | 31,968,241 | 31,968,241 | 31,968,241 | 0.2 | 0.1 | 0.2 | 100 | 100 |
| 減価償却累計額 | △ 26,819,388 | △ 24,317,255 | △ 21,728,454 | △ 0.1 | △ 0.1 | △ 0.1 | 123 | 112 |
| カ 工具器具及び備品 | 19,182,748 | 25,730,748 | 25,730,748 | 0.1 | 0.1 | 0.1 | 75 | 100 |
| 減価償却累計額 | △ 18,173,081 | △ 24,269,468 | △ 24,058,363 | △ 0.1 | △ 0.1 | △ 0.1 | 76 | 101 |
| キ 建設仮勘定 | 79,983,200 | 57,063,879 | 53,663,800 | 0.4 | 0.3 | 0.3 | 149 | 106 |
| (2) 無形固定資産 | 118,964,343 | 123,157,633 | 127,350,923 | 0.6 | 0.6 | 0.6 | 93 | 97 |
| ア 庁舎利用権 | 118,773,443 | 122,966,733 | 127,160,023 | 0.6 | 0.6 | 0.6 | 93 | 97 |
| イ 電話加入権 | 190,900 | 190,900 | 190,900 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 100 | 100 |
| (3) 投資その他の資産 | 13,010 | 13,010 | 13,010 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 100 | 100 |
| ア その他投資 | 13,010 | 13,010 | 13,010 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 100 | 100 |
| 2 流動資産 | 2,458,540,920 | 2,075,176,121 | 1,655,998,984 | 12.3 | 10.5 | 8.4 | 148 | 125 |
| (1) 現金預金 | 2,216,080,609 | 1,807,287,409 | 1,389,245,371 | 11.2 | 9.1 | 7.0 | 160 | 130 |
| (2) 未収金 | 196,986,398 | 237,286,559 | 233,909,820 | 1.0 | 1.2 | 1.2 | 84 | 101 |
| (3) 貸倒引当金 | △ 4,700,000 | △ 5,488,000 | △ 5,255,000 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 89 | 104 |
| (4) 貯蔵品 | 19,573,913 | 19,690,153 | 22,398,793 | 0.1 | 0.1 | 0.1 | 87 | 88 |
| (5) 前払金 | 28,100,000 | 13,900,000 | 13,200,000 | 0.0 | 0.1 | 0.1 | 213 | 105 |
| (6) その他流動資産 | 2,500,000 | 2,500,000 | 2,500,000 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 100 | 100 |
| ア 保管有価証券 | 2,500,000 | 2,500,000 | 2,500,000 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 100 | 100 |
| **資産合計** | **19,725,321,543** | **19,764,901,401** | **19,720,819,961** | **100.0** | **100.0** | **100.0** | **100** | **100** |

| 科目 | 貸方 金額 28年度 | 27年度 | 26年度 | 構成比率 28年度 | 27年度 | 26年度 | 指数(26年度:100) 28年度 | 27年度 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **（負　債）** | | | | | | | | |
| 1 固定負債 | 3,624,069,948 | 3,889,292,492 | 4,137,297,053 | 18.4 | 19.7 | 21.0 | 88 | 94 |
| (1) 企業債 | 3,408,287,727 | 3,672,811,197 | 3,930,702,758 | 17.3 | 18.6 | 19.9 | 87 | 93 |
| ア 建設改良等の財源に充てるための企業債 | 3,408,287,727 | 3,672,811,197 | 3,930,702,758 | 17.3 | 18.6 | 19.9 | 87 | 93 |
| (2) 引当金 | 215,782,221 | 216,481,295 | 206,594,295 | 1.1 | 1.1 | 1.1 | 104 | 105 |
| ア 退職給付引当金 | 143,275,619 | 143,974,693 | 134,087,693 | 0.7 | 0.7 | 0.7 | 107 | 107 |
| イ 修繕引当金 | 72,506,602 | 72,506,602 | 72,506,602 | 0.4 | 0.4 | 0.4 | 100 | 100 |
| 2 流動負債 | 664,900,571 | 750,853,735 | 715,506,074 | 3.3 | 3.8 | 3.6 | 93 | 105 |
| (1) 企業債 | 264,523,470 | 257,891,561 | 251,446,219 | 1.3 | 1.3 | 1.3 | 105 | 103 |
| ア 建設改良等の財源に充てるための企業債 | 264,523,470 | 257,891,561 | 251,446,219 | 1.3 | 1.3 | 1.3 | 105 | 103 |
| (2) 未払金 | 188,552,103 | 261,031,987 | 262,324,976 | 1.0 | 1.3 | 1.3 | 72 | 100 |
| (3) 未払費用 | 4,799,845 | 5,146,770 | 5,484,010 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 88 | 94 |
| (4) 前受金 | 3,688,750 | 25,722,800 | 449,230 | 0.0 | 0.1 | 0.0 | 821 | 5,726 |
| (5) 引当金 | 14,238,000 | 12,784,000 | 11,050,000 | 0.1 | 0.2 | 0.1 | 129 | 116 |
| ア 賞与引当金 | 14,238,000 | 12,784,000 | 11,050,000 | 0.1 | 0.2 | 0.1 | 129 | 116 |
| (6) その他流動負債 | 189,098,403 | 188,276,617 | 184,751,639 | 0.9 | 0.9 | 0.9 | 102 | 102 |
| ア 預り金 | 186,598,403 | 185,776,617 | 182,251,639 | 0.9 | 0.9 | 0.9 | 102 | 102 |
| イ 預り有価証券 | 2,500,000 | 2,500,000 | 2,500,000 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 100 | 100 |
| 3 繰延収益 | 6,789,753,039 | 6,922,755,961 | 7,058,405,142 | 34.5 | 35.0 | 35.8 | 96 | 98 |
| (1) 長期前受金 | 9,991,645,845 | 9,911,519,007 | 9,836,418,838 | 50.7 | 50.1 | 49.9 | 102 | 101 |
| (2) 長期前受金収益化累計額 | △ 3,201,892,806 | △ 2,988,763,046 | △ 2,778,013,696 | △ 16.2 | △ 15.1 | △ 14.1 | 115 | 108 |
| **負債合計** | **11,078,723,558** | **11,562,902,188** | **11,911,208,269** | **56.2** | **58.5** | **60.4** | **93** | **97** |
| **（資　本）** | | | | | | | | |
| 1 資本金 | 6,939,643,458 | 6,779,643,458 | 4,330,748,286 | 35.2 | 34.3 | 22.0 | 160 | 157 |
| 2 剰余金 | 1,706,954,527 | 1,422,355,755 | 3,478,876,416 | 8.6 | 7.2 | 17.6 | 49 | 41 |
| (1) 利益剰余金 | 1,706,954,527 | 1,422,355,755 | 3,478,876,416 | 8.6 | 7.2 | 17.6 | 49 | 41 |
| ア 減債積立金 | 170,000,000 | 135,400,000 | 125,400,000 | 0.9 | 0.7 | 0.6 | 136 | 108 |
| イ 建設改良積立金 | 330,000,000 | 136,606,000 | 116,606,000 | 1.7 | 0.7 | 0.6 | 283 | 117 |
| ウ 震災対策積立金 | 680,000,000 | 530,000,000 | 410,000,000 | 3.3 | 2.7 | 2.1 | 166 | 129 |
| エ 当年度未処分利益剰余金 | 526,954,527 | 620,349,755 | 2,826,870,416 | 2.7 | 3.1 | 14.3 | 19 | 22 |
| **資本合計** | **8,646,597,985** | **8,201,999,213** | **7,809,624,702** | **43.8** | **41.5** | **39.6** | **111** | **105** |
| **負債資本合計** | **19,725,321,543** | **19,764,901,401** | **19,720,832,971** | **100.0** | **100.0** | **100.0** | **100** | **100** |

## （5） 資本的収入が資本的支出に対して不足する額の補填財源状況

（単位：円）

| 項目 | | 27年度末残高 A | 27年度繰入額 B | 28年度発生額 C | 補填額 D | 28年度末残高（翌年度繰越額） A+B+C−D |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 損益勘定留保資金 | 過年度分 | 153,728,067 | | | 153,728,067 | 0 |
| | 当年度分 | | | 527,223,607 | 321,819,455 | 205,404,152 |
| | 計 | 153,728,067 | | 527,223,607 | 475,547,522 | 205,404,152 |
| 利益剰余金 | 繰越利益剰余金 | 620,349,755 | △ 557,994,000 | | | (a) 62,355,755 |
| | 未処分利益剰余金 | | | 464,598,772 | 0 | (b) 464,598,772 |
| | 減債積立金 | 135,400,000 | 44,600,000 | | 10,000,000 | 170,000,000 |
| | 建設改良積立金 | 136,606,000 | 203,394,000 | | 10,000,000 | 330,000,000 |
| | 震災対策積立金 | 530,000,000 | 150,000,000 | | 0 | 680,000,000 |
| | 計 | 1,422,355,755 | △ 160,000,000 | 464,598,772 | 20,000,000 | 1,706,954,527 |
| 消費税及び地方消費税資本的収支調整額 | | 0 | 0 | 16,495,423 | 16,495,423 | 0 |
| 合計 | | 1,576,083,822 | △ 160,000,000 | 1,008,317,802 | 512,042,945 | 1,912,358,679 |

（注） 1 (a) + (b)： 526,954,527 円は当該年度末未処分利益剰余金

2 当年度分損益勘定留保資金 527,223,607 円の内訳は,

減価償却費 729,912,376 円
資産減耗費 19,547,553 円
長期前受金戻入 △ 222,236,322 円
527,223,607 円である。

※資産減耗費は,たな卸資産減耗費を差し引いた額

# 公 共 下 水 道 事 業 会 計

## 1 業 務 状 況

業務状況について，最近 3カ年の推移をみると，次のとおりである。

| 項　　目 | 単位 | 28年度 | 27年度 | 26年度 | 対前年度増減 | | 対前年度比 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | 28年度 | 27年度 | 28年度 | 27年度 |
| 行政区域内人口 | 人 | 108,582 | 108,297 | 108,585 | 285 | △ 288 | 100.3 | 99.7 |
| 処理区域内人口 | 人 | 79,470 | 78,796 | 78,508 | 674 | 288 | 100.9 | 100.4 |
| 処理区域内戸数 | 戸 | 31,068 | 30,430 | 29,957 | 638 | 473 | 102.1 | 101.6 |
| 普及率（人口） | % | 73.2 | 72.8 | 72.3 | 0.4 | 0.5 | 100.5 | 100.7 |
| 整備面積 | ha | 2,337.9 | 2310.1 | 2295.4 | 27.8 | 14.7 | 101.2 | 100.6 |
| 整備率 | % | 75.9 | 75.0 | 74.6 | 0.9 | 0.4 | 101.2 | 100.5 |
| 水洗化人口 | 人 | 64,984 | 63,175 | 61,115 | 1,809 | 2,060 | 102.9 | 103.4 |
| 水洗化戸数 | 戸 | 25,100 | 24,015 | 23,006 | 1,085 | 1,009 | 104.5 | 104.4 |
| 水洗化率（人口） | % | 81.8 | 80.2 | 77.8 | 1.6 | 2.4 | 102.0 | 103.1 |
| 年間総処理水量 | ㎥ | 10,165,463 | 10,235,236 | 10,453,937 | △ 69,773 | △ 218,701 | 99.3 | 97.9 |
| 1日平均処理水量 | ㎥ | 27,851 | 27,965 | 28,641 | △ 114 | △ 676 | 99.6 | 97.6 |
| 有収水量 | ㎥ | 7,130,791 | 6,905,556 | 6,700,843 | 225,235 | 204,713 | 103.3 | 103.1 |
| 管渠延長 | m | 621,037 | 618,196 | 614,873 | 2,841 | 3,323 | 100.5 | 100.5 |

本年度の行政区域内人口は 108,582人，うち処理区域内人口は79,470人で，前年度と比較すると674人（0.9％）増加し，下水道処理人口普及率は 73.2％で，前年度と比べて 0.4ポイントの増加となっている。水洗化人口は 64,984人で，前年度と比べて 1,809人増加し，水洗化率は 81.8％で前年度と比較すると 1.6ポイント増加している。

年間総処理水量は 1,016万5千㎥で，前年度と比べて 7万㎥（0.7％）減少し，有収水量は713万1千㎥で，前年度と比較して 22万5千㎥（3.3％）増加している。

整備面積は 2,337.9haで，前年度と比べて 27.8ha（1.2％）増加し，管渠延長は 2,841ｍ延び，総延長は 621,037mとなっている。

施設効率について最近 5カ年の推移をみると，次のとおりである。

（単位：㎥・％）

| 項　目 ＼ 年　度 | 28年度 | 27年度 | 26年度 | 25年度 | 24年度 |
|---|---|---|---|---|---|
| 既往施設処理能力（日最大）（A） | 36,100 | 36,100 | 36,100 | 36,100 | 36,100 |
| 日最大処理水量（B） | 31,966 | 31,967 | 37,944 | 35,024 | 25,463 |
| 日平均処理水量（C） | 18,541 | 19,504 | 20,842 | 19,543 | 18,320 |
| 日最大稼働率（B/A） | 88.5 | 88.6 | 105.1 | 97.0 | 70.5 |
| 施設利用率（C/A） | 51.4 | 54.0 | 57.7 | 54.1 | 50.7 |
| 負荷率（C/B） | 58.0 | 61.0 | 54.9 | 55.8 | 71.9 |

本年度の日最大稼働率は 88.5％で，前年度と比べて 0.1ポイント減少している。

また，施設利用率は 51.4％で，前年度と比べて 2.6ポイント減少し，負荷率は 58.0％で，前年度と比べて 3.0ポイント減少している。

## 2　予算執行状況

（1）　収益的収入及び支出

各区分について予算執行状況をみると，次のとおりである。

（単位：千円・％）

| 区　分 | 予算額 | 決算額 | 翌年度繰越額 | 決算額の予算額に対する増減及び不用額 | 執行率 |
|---|---|---|---|---|---|
| **下水道事業収益** | **3,721,400** | **3,708,821** | **－** | **△ 12,579** | **99.7** |
| 営業収益 | 2,302,002 | 2,305,473 | － | 3,471 | 100.2 |
| 営業外収益 | 1,418,778 | 1,403,099 | － | △ 15,679 | 98.9 |
| 特別利益 | 620 | 249 | － | △ 371 | 40.2 |
| **下水道事業費用** | **3,957,600** | **3,774,014** | **－** | **183,586** | **95.4** |
| 営業費用 | 3,014,197 | 2,855,660 | － | 158,537 | 94.7 |
| 営業外費用 | 936,176 | 915,504 | － | 20,672 | 97.8 |
| 特別損失 | 4,227 | 2,850 | － | 1,377 | 67.4 |
| 予備費 | 3,000 | 0 | － | 3,000 | － |

下水道事業収益は，予算額 37億2,140万円に対し，決算額 37億882万1千円（執行率 99.7％）となっている。また，下水道事業費用は，予算額 39億5,760万円に対し，決算額 37億7,401万4千円（執行率95.4％）となっている。

(2) 資本的収入及び支出

各区分について予算執行状況をみると，次のとおりである。

（単位:千円・%）

| 区　　分 | 予 算 額 | 決 算 額 | 翌年度繰越額 | 決算額の予算額に対する増減及び不用額 | 執 行 率 |
|---|---|---|---|---|---|
| **資本的収入（A）** | **4,246,300** | **3,772,175** | **－** | **△ 474,125** | **88.8** |
| 企業債 | 2,754,300 | 2,548,500 | － | △ 205,800 | 92.5 |
| 国庫補助金 | 1,026,350 | 873,687 | － | △ 152,663 | 85.1 |
| 出資金 | 223,367 | 223,353 | － | △ 14 | 100.0 |
| 固定資産売却代金 | 100 | 0 | － | △ 100 | － |
| 長期貸付金償還金 | 28,000 | 24,445 | － | △ 3,555 | 87.3 |
| 負担金 | 214,183 | 102,190 | － | △ 111,993 | 47.7 |
| **資本的支出（B）** | **5,960,390** | **4,887,562** | **732,500** | **340,328** | **82.0** |
| 建設改良費 | 2,861,912 | 1,793,824 | 732,500 | 335,588 | 62.7 |
| 企業債償還金 | 3,078,478 | 3,078,478 | － | 0 | 100.0 |
| 投資 | 20,000 | 15,260 | － | 4,740 | 76.3 |
| **差引（A－B）** | **△ 1,714,090** | **△ 1,115,387** | **732,500** | **－** | **－** |

資本的収入は，予算額 42億4,630万円に対し，決算額 37億7,217万5千円（執行率 88.8%）となっている。また，資本的支出は，予算額 59億6,039万円に対し，決算額 48億8,756万2千円（執行率 82.0%）で，翌年度繰越額は 7億3,250万円となっており，不用額 3億4,032万8千円が生じている。なお，翌年度繰越額は，全額建設改良費である。

資本的収入額（翌年度へ繰り越される支出の財源に充当する額 5億5,094万4千円を除く。）が資本的支出額に対し不足する額 16億6,633万円は，過年度分損益勘定留保資金 2億3,806万7千円，当年度分損益勘定留保資金 10億6,270万4千円，当年度分消費税及び地方消費税資本的収支調整額 6,305万9千円，繰越工事資金 3億250万円で補填している。

## 3 経 営 成 績

本年度の経営成績についてみると，次のとおりである。

（単位：千円・％）

| 科　　目 | 28　年　度 | 27　年　度 | 対前年度比較 | |
|---|---|---|---|---|
| | | | 増減額 | 比　率 |
| （経常損益） | | | | |
| **経常収益** | **3,622,489** | **3,646,271** | **△ 23,782** | **99.3** |
| 営業収益 | 2,227,697 | 2,218,608 | 9,089 | 100.4 |
| 営業外収益 | 1,394,792 | 1,427,663 | △ 32,871 | 97.7 |
| **経常費用** | **3,748,175** | **3,820,174** | **△ 71,999** | **98.1** |
| 営業費用 | 2,816,901 | 2,818,113 | △ 1,212 | 100.0 |
| 営業外費用 | 931,274 | 1,002,061 | △ 70,787 | 92.9 |
| **経常損失** | **△ 125,686** | **△ 173,903** | **48,217** | **72.3** |
| （特別損益） | | | | |
| 特別利益 | 233 | 124 | 109 | 187.9 |
| 特別損失 | 2,799 | 777 | 2,022 | 360.2 |
| **当年度純損失** | **△ 128,252** | **△ 174,556** | **46,304** | **73.5** |

本年度の経常損益についてみると，経常収益 36億2,248万9千円に対し，経常費用 37億4,817万5千円で差引 1億2,568万6千円の経常損失となり，これに特別損益を加算すると当年度純損失は 1億2,825万2千円となっている。前年度と比べて経常収益は 2,378万2千円（0.7％）減少し，経常費用は 7,199万9千円（1.9％）減少している。

(1)収　　益

営業収益は 22億2,769万7千円で，前年度と比べて 908万9千円（0.4％）増加している。これは主に，他会計負担金が 2,120万3千円（1.7％）減少したものの，下水道使用料が 3,017万8千円（3.2％）増加したことによる。

また，営業外収益は 13億9,479万2千円で，前年度と比べて 3,287万1千円（2.3％）減少している。これは主に，他会計負担金が 2,882万5千円（8.4％），補助金が 460万8千円（1.2％）減少したことによる。

総収入の推移は，次のとおりである。

（単位：千円）

| 区　　分 | 28 年 度 | 27 年 度 | 26 年 度 |
|---|---|---|---|
| 下水道使用料 | 972,203 | 942,025 | 913,501 |
| 他会計負担金 | 1,568,277 | 1,618,305 | 1,563,531 |
| 補助金 | 365,662 | 370,270 | 377,485 |
| その他収入 | 716,580 | 715,795 | 715,251 |
| 総収入 | 3,622,722 | 3,646,395 | 3,569,768 |

(2)費　　用

営業費用は 28億1,690万1千円で，前年度に比べて 121万2千円(0.0％)減少している。これは主に，流域下水道維持管理負担金が 844万8千円(8.4％)，総係費が 606万4千円(11.3％)増加したものの，処理場費が 1,357万8千円(6.0％)減少したことによる。

営業外費用は 9億3,127万4千円で，前年度に比べて 7,078万7千円(7.1％)減少している。これは主に，支払利息が 5,977万5千円(6.3％)，農業集落排水管理費が 796万円(30.3％)減少したことによる。

総費用の推移は，次のとおりである。

（単位：千円）

| 区　　分 | 28 年 度 | 27 年 度 | 26 年 度 |
|---|---|---|---|
| 人件費 | 57,023 | 62,819 | 76,642 |
| 減価償却費 | 2,212,773 | 2,215,281 | 2,204,649 |
| 支払利息 | 888,387 | 948,161 | 991,219 |
| その他費用 | 592,791 | 594,690 | 586,037 |
| 総費用 | 3,750,974 | 3,820,951 | 3,858,547 |

経常費用を性質別にみると，次のとおりである。

（単位：千円・％）

| 科目 | 28年度 | 27年度 | 26年度 | 構成比率 | | | 指数（26年度：100） | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 28年度 | 27年度 | 26年度 | 28年度 | 27年度 |
| 人件費 | 57,023 | 62,819 | 76,642 | 1.5 | 1.6 | 2.0 | 74 | 82 |
| 支払利息 | 888,387 | 948,161 | 991,219 | 23.7 | 24.8 | 25.9 | 90 | 96 |
| 減価償却費 | 2,212,773 | 2,215,281 | 2,204,649 | 59.0 | 58.0 | 57.7 | 100 | 100 |
| 委託料 | 167,625 | 156,058 | 149,108 | 4.5 | 4.1 | 3.9 | 112 | 105 |
| 修繕費 | 27,275 | 28,607 | 18,589 | 0.7 | 0.7 | 0.5 | 147 | 154 |
| 動力費 | 66,849 | 73,026 | 70,359 | 1.8 | 1.9 | 1.8 | 95 | 104 |
| 薬品費 | 23,927 | 19,561 | 14,849 | 0.7 | 0.5 | 0.4 | 161 | 132 |
| 材料費 | 2,535 | 3,169 | 6,543 | 0.1 | 0.1 | 0.2 | 39 | 48 |
| 工事請負費 | 45,836 | 63,718 | 60,859 | 1.2 | 1.7 | 1.6 | 75 | 105 |
| 負担金 | 45,323 | 41,255 | 43,983 | 1.2 | 1.1 | 1.2 | 103 | 94 |
| 補助金・交付金 | 21,220 | 28,659 | 9,898 | 0.6 | 0.8 | 0.3 | 214 | 290 |
| 報償費 | 320 | 1,230 | 690 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 46 | 178 |
| 流域下水道維持管理負担金 | 108,533 | 100,085 | 95,934 | 2.9 | 2.6 | 2.5 | 113 | 104 |
| 地域下水道管理費 | 8,763 | 9,894 | 8,996 | 0.2 | 0.3 | 0.2 | 97 | 110 |
| 農業集落排水管理費 | 18,337 | 26,297 | 23,743 | 0.5 | 0.7 | 0.6 | 77 | 111 |
| その他 | 53,449 | 42,354 | 46,135 | 1.4 | 1.1 | 1.2 | 116 | 92 |
| **計** | **3,748,175** | **3,820,174** | **3,822,196** | **100.0** | **100.0** | **100.0** | **98** | **100** |

本年度の構成比率をみると，減価償却費が 59.0％と高く，次いで支払利息 23.7％，委託料 4.5％，流域下水道維持管理負担金 2.9％の順となっている。

(3)原価事項

原価事項については，次のとおりである。

（単位：円）

| 項目 | 28年度 | 27年度 | 26年度 | 25年度 | 24年度 |
|---|---|---|---|---|---|
| 使用料単価（A） | 136.34 | 136.42 | 136.33 | 137.02 | 137.53 |
| 処理原価（B） | 194.56 | 202.75 | 214.36 | 229.38 | 227.20 |
| (A)－(B) | △ 58.22 | △ 66.33 | △ 78.03 | △ 92.36 | △ 89.67 |

有収水量 1㎥当たりの使用料単価は 136円34銭で，前年度と比べて 8銭（0.1％）減少し，処理原価は 194円56銭で，8円19銭（4.0％）減少している。

## 4 財 政 状 況

財政状況を前年度と比べると，次のとおりである。

（単位：千円）

| 科　目 | 28 年 度 | 27 年 度 | 増　減 | 科　目 | 28 年 度 | 27 年 度 | 増　減 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **資　産** | **71,598,421** | **71,189,009** | **409,412** | **負　債** | **71,177,982** | **70,863,671** | **314,311** |
| 固定資産 | 69,640,597 | 70,180,162 | △ 539,565 | 固定負債 | 44,203,275 | 44,822,620 | △ 619,345 |
| 流動資産 | 1,957,824 | 1,008,847 | 948,977 | 流動負債 | 4,077,627 | 3,370,548 | 707,079 |
| | | | | 繰延収益 | 22,897,080 | 22,670,503 | 226,577 |
| | | | | **資　本** | **420,439** | **325,338** | **95,101** |
| | | | | 資 本 金 | 2,994,239 | 2,770,886 | 223,353 |
| | | | | 剰 余 金 | △ 2,573,800 | △ 2,445,548 | △ 128,253 |
| **計** | **71,598,421** | **71,189,009** | **409,412** | **計** | **71,598,421** | **71,189,009** | **409,412** |

(1) 資　　産

資産は 715億9,842万1千円で，前年度と比べて 4億941万2千円（0.6％）増加している。

ア 固定資産

固定資産は 696億4,059万7千円で，前年度と比べて 5億3,956万5千円（0.8％）減少している。なお，有形固定資産の減価償却累計額は，前年度より 21億1,280万円8千円増加している。

イ 流動資産

流動資産は 19億5,782万4千円で，前年度と比べて 9億4,897万7千円（94.1％）増加している。これは主に，未収金が 1,034万3千円（3.1％）の減少したものの，現金預金が 7億1,350万3千円（187.8％），前払金が 2億4,844万4千円（82.1％）増加したことによる。

(2) 負　　債

負債は 711億7,798万2千円で，前年度と比べて 3億1,431万1千円(0.4％)増加している。

ア 固定負債

固定負債は 442億327万5千円で，前年度と比べて 6億1,934万5千円（1.4％）減少している。これは主に，建設改良等の財源に充てるための企業債が 6億2,233万8千円（1.4％）減少したことによる。

イ 流動負債

流動負債は 40億7,762万7千円で，前年度と比べて 7億707万9千円（21.0％）増加している。これは主に，未払金が 6億1,622万6千円（234.3%），建設改良等の財源に充てるための企業債が 9,236万円（3.0％）増加したことによる。

ウ 繰延収益

繰延収益は 228億9,708万円で，前年度と比べて 2億2,657万7千円（1.0％）増加している。

(3) 資　　本

資本は 4億2,043万9千円で，前年度と比べて 9,510万1千円(29.2%)増加している。

ア 資本金

資本金は 29億9,423万9千円で，前年度と比べて 2億2,335万3千円(8.1%)増加している。

イ 剰余金

剰余金は △25億7,380万円で，これは当年度未処理欠損金が 1億2,825万3千円(4.9%)増加したことによる。

## 5　キャッシュ・フロー

（単位：円）

| | 28年度 | 27年度 | 対前年度増減額 |
|---|---|---|---|
| 1　業務活動によるキャッシュ・フロー | | | |
| 当年度純損失 | △ 128,252,203 | △ 174,556,308 | 46,304,105 |
| 減価償却費 | 2,212,773,449 | 2,215,280,635 | △ 2,507,186 |
| 資産減耗費 | 13,284,534 | 3,334,698 | 9,949,836 |
| 引当金の増減額（△は減少） | 5,256,000 | 6,741,000 | △ 1,485,000 |
| 長期前受金戻入額 | △ 714,206,470 | △ 713,986,068 | △ 220,402 |
| 支払利息 | 888,386,536 | 948,161,195 | △ 59,774,659 |
| 受取利息及び受取配当金 | △ 119,319 | △ 234,943 | 115,624 |
| 固定資産売却損 | 0 | 0 | 0 |
| 未収金の増減額(△は増加) | 10,343,139 | △ 12,963,612 | 23,306,751 |
| 前払金の増減額（△は増加） | △ 248,444,000 | △ 277,400,000 | 28,956,000 |
| 未払金の増減額（△は減少） | 615,114,740 | △ 255,369,971 | 870,484,711 |
| 前受金の増減額（△は減少） | 27,280 | 28,520 | △ 1,240 |
| 預り金の増減額(△は減少) | △ 59,337 | 30,759 | △ 90,096 |
| 小計 | 2,654,104,349 | 1,739,065,905 | 915,038,444 |
| 利息及び配当金の受取額 | 119,319 | 234,943 | △ 115,624 |
| 利息の支払額 | △ 888,386,536 | △ 948,161,195 | 59,774,659 |
| 業務活動によるキャッシュ・フロー | 1,765,837,132 | 791,139,653 | 974,697,479 |
| 2　投資活動によるキャッシュ・フロー | | | |
| 有形固定資産の取得による支出 | △ 1,684,547,510 | △ 686,212,574 | △ 998,334,936 |
| 有形固定資産の売却による収入 | 0 | 0 | 0 |
| 無形固定資産の取得による支出 | △ 11,123,081 | △ 4,827,146 | △ 6,295,935 |
| 無形固定資産の売却による収入 | 0 | 0 | 0 |
| 長期貸付金貸付による支出 | △ 15,260,000 | △ 15,790,000 | 530,000 |
| 長期貸付金償還金による収入 | 24,444,600 | 25,874,100 | △ 1,429,500 |
| リサイクル預託金の取得による支出 | △ 7,690 | 0 | △ 7,690 |
| 国庫補助金等による収入 | 940,783,603 | 393,968,887 | 546,814,716 |
| 投資活動によるキャッシュ・フロー | △ 745,710,078 | △ 286,986,733 | △ 458,723,345 |
| 3　財務活動によるキャッシュ・フロー | | | |
| 一時借入れによる収入 | 980,000,000 | 400,000,000 | 580,000,000 |
| 一時借入金の返済による支出 | △ 980,000,000 | △ 400,000,000 | △ 580,000,000 |
| 建設改良費等の財源に充てるための企業債による収入 | 2,548,500,000 | 1,908,500,000 | 640,000,000 |
| 建設改良費等の財源に充てるための企業債の償還による支出 | △ 3,078,477,465 | △ 2,883,712,064 | △ 194,765,401 |
| 他会計等からの出資による収入 | 223,353,000 | 213,320,000 | 10,033,000 |
| 財務活動によるキャッシュ・フロー | △ 306,624,465 | △ 761,892,064 | 455,267,599 |
| 資金増加額（又は減少額） | 713,502,589 | △ 257,739,144 | 971,241,733 |
| 資金期首残高 | 379,869,943 | 637,609,087 | △ 257,739,144 |
| 資金期末残高 | 1,093,372,532 | 379,869,943 | 713,502,589 |

# 6 経 営 分 析

経営成績及び財政状況について，主な分析数値は次のとおりである。

（単位：％・回）

| 項　　目 | 28年度 | 27年度 | 26年度 | 説　　明 |
|---|---|---|---|---|
| ① 総収益対総費用比率 | 96.6 | 95.4 | 92.5 | 比率は100％以上大きいほど良好 |
| ② 営業収益対営業費用比率 | 79.1 | 78.7 | 76.2 | 比率は100％以上大きいほど良好 |
| ③ 人件費対総費用比率 | 1.5 | 1.6 | 2.0 | 比率は小さいほど良好 |
| ④ 企業債償還額対総収益比率 | 85.0 | 79.1 | 72.9 | 比率は小さいほど良好 |
| ⑤ 流動比率 | 48.0 | 29.9 | 28.5 | 比率は200％以上大きいほど良好 |
| ⑥ 自己資本構成比率 | 32.6 | 32.3 | 32.0 | 比率は大きいほど，経営の安定性は大 |
| ⑦ 固定資産回転率 | 0.031 | 0.031 | 0.029 | 回転率は高いほど良好 |

① 総収益対総費用比率

総費用に対する総収益の割合で，企業の収支バランスをみるものであるが，本年度は 96.6％で前年度に比べて 1.2ポイント増加している。

② 営業収益対営業費用比率

営業費用に対する営業収益の割合で，営業活動の収支バランスをみるものであるが，本年度は 79.1％で前年度に比べて 0.4ポイント増加している。

③ 人件費対総費用比率

総費用に対する人件費の割合をみるものであるが，本年度は 1.5％で前年度と比べて 0.1ポイント減少している。

④ 企業債償還額対総収益比率

総収益に対する企業債償還額の割合をみるものであるが，本年度は 85.0％で前年度と比べて 5.9ポイント増加している。

⑤ 流動比率

流動負債に対する流動資産の割合で，企業の支払能力をみるものであるが，本年度は 48.0％で前年度と比べて 18.1ポイント増加している。

⑥ 自己資本構成比率

総資本中に占める自己資本の割合で，経営の安全性をみるものであるが，本年度は 32.6％で前年度と比べて 0.3ポイント増加している。

⑦ 固定資産回転率

固定資産と営業収益の関係を示し，固定資産の過大投資を抑え，設備利用の適否をみるものであるが，本年度は 0.031回で前年度と同じである。

# 7 むすび

平成 28 年度公共下水道事業会計の決算審査の概要は，次のとおりである。

## 業務状況

年間総処理水量は 1,016 万 5 千㎥で，前年度に比べて 7 万㎥(0.7%)減少している。一方，有収水量は 713 万 1 千㎥で，前年度に比べて 22 万 5 千㎥(3.3%)増加している。

有収水量増加の主な要因は，水洗化戸数が 25,100 戸と前年度に比べて 1,085 戸(4.5%)増え，接続率が前年度に比べて 1.9 ポイント上昇し，80.8%となったことによる。

## 経営成績

事業収益は 36 億 2,272 万 2 千円（前年度比 0.6%減），事業費用は 37 億 5,097 万 4 千円(前年度比 1.8%減)で，純損失は 1 億 2,825 万 2 千円となり，前年度に比べて 4,630 万 4 千円(26.5%)減少した。

事業収益が減少した主な要因は，営業収益において，他会計負担金が前年度に比べて 2,120 万 3 千円(1.7%)減少したが，下水道使用料が前年度に比べて 3,017 万 8 千円（3.2%）増加し，営業収益全体で前年度に比べて 908 万 9 千円(0.4%)増加したが，営業外収益において，他会計負担金が前年度に比べて 2,882 万 5 千円（8.4%），補助金が前年度に比べて 460 万 8 千円(1.2%)減少し，営業外収益全体で，前年度に比べて 3,287 万 1 千円(2.3%)減少したことによる。

事業費用が減少した主な要因は，資産減耗費が新幹線関連の影響等により，前年度に比べて 995 万円(298.4%)増加したが，処理場費が工事請負費の減少等により，前年度に比べて 1,357 万 8 千円(6.0%)，接続促進費が下水道接続補助金制度の一部終了により，前年度に比べて 800 万 9 千円(19.8%)減少し，営業費用全体で，121 万 1 千円(前年度比 0.0%)減少している。さらに，営業外費用においても，企業債等の支払利息が前年度に比べて 5,977 万 5 千円（6.3%）大幅に減少し，営業外費用全体で，7,078 万 7 千円(前年度比 7.1%)減少したことによる。

## 建設事業関係

拡張事業の未普及解消事業として，中央排水区の丸内町，木場潟分区の島町，矢田野町，松陽分区の今江町，第一分区の沖町，上小松町，白江町，園町，御幸分区の串町，四丁町，矢崎町，東陵分区の希望丘，光陽町，若杉町，梯処理分区の島田町，川辺処理分区の一針町，国府処理分区の河田町などの汚水管渠延長 2.8km の整備が行われ，整備率は 75.9%(前年度比 0.9 ポイント増)となった。

浸水対策事業として，九竜橋川雨水ポンプ場増設工事(土木)が完了し，九竜橋川雨

水ポンプ場増設工事(建築・機械)に着手している。

改良事業においては，水質保全事業として，3 カ年工事となる小松市中央浄化センター水処理施設更新工事(機械・電気)に取り掛かり，御幸ポンプ場(高段)2 号汚水ポンプ更新工事(機械・電気)，南部第 1 ポンプ場更新工事(機械・電気)が完了している。

地震対策事業としては，御幸汚水ポンプ場(高段)耐震補強工事を完了している。

本市の下水道事業は，平成21年度から公営企業会計に移行し，8年間で欠損金合計が27億 5,701 万 3 千円となっている。年々収支が改善されてきてはいるものの，一般会計から資金を繰り入れても，欠損金合計の増加が続くなど，依然厳しい経営状況にある。

公共下水道は，浸水から街を守り，水質を保全し，生態系を守る「安心，安全で快適な住環境の実現」を図るための重要なインフラであり，老朽管更新，水処理施設の更新，耐震化整備など長期的計画のもと進める必要がある。

そのような状況の中，経営の安定化を図ることが第一であり，接続率の向上は，費用負担の公平性の観点からも特に重要なことである。平成 28 年度限定で実施した，集合住宅を対象とした下水道促進補助制度の実績は，接続件数 1,085 件(前年度比 412 件増)であり，接続率は着実に上昇してきている。これまでの全市一丸での市民の環境保全への関心を高めるキャンペーンや市民ニーズを捉えたきめ細かな補助制度などを講じてきた成果の表れであると言える。

今後，人口減少等に伴う料金収入の伸び悩みや施設の老朽化に伴う更新需要の増大など公営企業を取り巻く経営環境はますます厳しくなることが予想されるため，効率的で効果的な運営と，接続率向上に向けた積極的な取り組みなど，経営の健全化に鋭意努められるよう期待するものである。

# 8 審査資料

## (1) 業務実績表

| 項目 | | | 単位 | 28年度 | 27年度 | 増減 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 普及状況 | 行政区域内人口（A） | | 人 | 108,582 | 108,297 | 285 |
| | 処理区域内人口（B） | | 人 | 79,470 | 78,796 | 674 |
| | 処理区域内戸数 | | 戸 | 31,068 | 30,430 | 638 |
| | 普及率（B/A×100） | | % | 73.2 | 72.8 | 0.4 |
| | 整備面積 | | ha | 2,337.9 | 2,310.1 | 27.8 |
| | 整備率 | | % | 75.9 | 75.0 | 0.9 |
| | 水洗化人口（C） | | 人 | 64,984 | 63,175 | 1,809 |
| | 水洗化戸数 | | 戸 | 25,100 | 24,015 | 1,085 |
| | 水洗化率（C/B×100） | | % | 81.8 | 80.2 | 1.6 |
| 汚水処理状況 | 年間総処理水量 | | ㎥ | 10,165,463 | 10,235,236 | △ 69,773 |
| | 1日平均処理水量 | | ㎥ | 27,851 | 27,965 | △ 114 |
| | 有収水量 | | ㎥ | 7,130,791 | 6,905,556 | 225,235 |
| 管渠延長 | | | m | 621,037 | 618,196 | 2,841 |
| 職員数 | 事務職員 | 損益勘定 | 人 | 4 | 4 | 0 |
| | | 資本勘定 | | 1 | 1 | |
| | 技術職員 | 損益勘定 | 人 | 8 | 8 | 0 |
| | | 資本勘定 | | 3 | 3 | |
| | 計 | 損益勘定 | 人 | 12 | 12 | 0 |
| | | 資本勘定 | | 4 | 4 | |
| | 嘱託または臨時職員 | | 人 | 3 | 3 | 0 |

## (2) 予 算 決 算 対 照 表

### ア 収 益 的 収 支

（単位:円・%）

| 区分 | 予算額 | 構成比率 28年度 | 構成比率 27年度 | 決算額 | 構成比率 28年度 | 構成比率 27年度 | 決算額の予算額に対する比率 28年度 | 決算額の予算額に対する比率 27年度 | 指数(26年度:100) 28年度 | 指数(26年度:100) 27年度 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **第1款** | | | | | | | | | | |
| **下水道事業収益** | **3,721,400,000** | **100.0** | **100.0** | **3,708,821,197** | **100.0** | **100.0** | **99.7** | **99.0** | **102** | **102** |
| 第1項 | | | | | | | | | | |
| 営業収益 | 2,302,002,000 | 61.9 | 60.4 | 2,305,473,050 | 62.2 | 61.6 | 100.2 | 101.0 | 105 | 105 |
| 第2項 | | | | | | | | | | |
| 営業外収益 | 1,418,778,000 | 38.1 | 39.6 | 1,403,099,448 | 37.8 | 38.4 | 98.9 | 96.0 | 97 | 98 |
| 第3項 | | | | | | | | | | |
| 特別利益 | 620,000 | 0.0 | 0.0 | 248,699 | 0.0 | 0.0 | 40.1 | 18.4 | 27 | 14 |

| 区分 | 予算額 | 構成比率 28年度 | 構成比率 27年度 | 決算額 | 構成比率 28年度 | 構成比率 27年度 | 決算額の予算額に対する比率 28年度 | 決算額の予算額に対する比率 27年度 | 指数(26年度:100) 28年度 | 指数(26年度:100) 27年度 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **第1款** | | | | | | | | | | |
| **下水道事業費用** | **3,957,600,000** | **100.0** | **100.0** | **3,774,013,891** | **100.0** | **100.0** | **95.4** | **98.2** | **97** | **100** |
| 第1項 | | | | | | | | | | |
| 営業費用 | 3,014,197,000 | 76.2 | 74.2 | 2,855,659,617 | 75.7 | 73.8 | 94.7 | 97.7 | 101 | 101 |
| 第2項 | | | | | | | | | | |
| 営業外費用 | 936,176,000 | 23.6 | 25.7 | 915,504,148 | 24.2 | 26.2 | 97.8 | 99.9 | 89 | 99 |
| 第3項 | | | | | | | | | | |
| 特別損失 | 4,227,000 | 0.1 | 0.0 | 2,850,126 | 0.1 | 0.0 | 67.4 | 53.8 | 8 | 2 |
| 第4項 | | | | | | | | | | |
| 予備費 | 3,000,000 | 0.1 | 0.1 | 0 | － | － | － | － | － | － |

### イ 資 本 的 収 支

（単位:円・%）

| 区分 | 予算額 | 構成比率 28年度 | 構成比率 27年度 | 決算額 | 構成比率 28年度 | 構成比率 27年度 | 決算額の予算額に対する比率 28年度 | 決算額の予算額に対する比率 27年度 | 指数(26年度:100) 28年度 | 指数(26年度:100) 27年度 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **第1款** | | | | | | | | | | |
| **資本的収入** | **4,246,300,000** | **100.0** | **100.0** | **3,772,175,305** | **100.0** | **100.0** | **88.8** | **80.2** | **145** | **98** |
| 第1項 | | | | | | | | | | |
| 企業債 | 2,754,300,000 | 64.9 | 72.1 | 2,548,500,000 | 67.6 | 74.9 | 92.5 | 83.3 | 141 | 106 |
| 第2項 | | | | | | | | | | |
| 国庫補助金 | 1,026,350,000 | 24.2 | 15.4 | 873,687,520 | 23.2 | 10.7 | 85.1 | 55.7 | 206 | 64 |
| 第3項 | | | | | | | | | | |
| 出資金 | 223,367,000 | 5.3 | 6.7 | 223,353,000 | 5.9 | 8.4 | 100.0 | 100.0 | 111 | 106 |
| 第4項 | | | | | | | | | | |
| 固定資産売却代金 | 100,000 | 0.0 | 0.0 | 0 | － | － | － | － | － | － |
| 第5項 | | | | | | | | | | |
| 長期貸付金償還金 | 28,000,000 | 0.6 | 1.0 | 24,444,600 | 0.6 | 1.0 | 87.3 | 83.5 | 75 | 80 |
| 第6項 | | | | | | | | | | |
| 負担金 | 214,183,000 | 5.0 | 4.8 | 102,190,185 | 2.7 | 5.0 | 47.7 | 83.9 | 80 | 101 |

| 区分 | 予算額 | 構成比率 28年度 | 構成比率 27年度 | 決算額 | 構成比率 28年度 | 構成比率 27年度 | 決算額の予算額に対する比率 28年度 | 決算額の予算額に対する比率 27年度 | 指数(26年度:100) 28年度 | 指数(26年度:100) 27年度 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **第1款** | | | | | | | | | | |
| **資本的支出** | **5,960,390,000** | **100.0** | **100.0** | **4,887,561,667** | **100.0** | **100.0** | **82.0** | **79.2** | **128** | **95** |
| 第1項 | | | | | | | | | | |
| 建設改良費 | 2,861,912,000 | 48.0 | 36.2 | 1,793,824,202 | 36.7 | 20.0 | 62.7 | 43.6 | 151 | 61 |
| 第2項 | | | | | | | | | | |
| 企業債償還金 | 3,078,478,000 | 51.7 | 63.1 | 3,078,477,465 | 63.0 | 79.6 | 100.0 | 100.0 | 118 | 111 |
| 第3項 | | | | | | | | | | |
| 投資 | 20,000,000 | 0.3 | 0.7 | 15,260,000 | 0.3 | 0.4 | 76.3 | 49.3 | 60 | 62 |

## (3)　比　較　損　益　対　照　表

（単位：円・%）

| 科目 | 借方 金額 28年度 | 借方 金額 27年度 | 借方 金額 26年度 | 借方 構成比率 28年度 | 借方 構成比率 27年度 | 借方 構成比率 26年度 | 借方 指数(26年度:100) 28年度 | 借方 指数(26年度:100) 27年度 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 営業費用 | 2,816,901,261 | 2,818,112,539 | 2,780,064,926 | 75.1 | 73.7 | 72.0 | 101 | 101 |
| (1) 管渠費 | 45,513,692 | 47,778,716 | 47,243,460 | 1.2 | 1.2 | 1.2 | 96 | 101 |
| (2) ポンプ場費 | 95,789,263 | 96,222,524 | 91,203,714 | 2.5 | 2.5 | 2.4 | 105 | 106 |
| (3) 処理場費 | 210,921,392 | 224,499,283 | 208,317,926 | 5.6 | 5.9 | 5.4 | 101 | 108 |
| (4) 流域下水道維持管理負担金 | 108,532,778 | 100,085,026 | 95,934,265 | 2.9 | 2.6 | 2.5 | 113 | 104 |
| (5) 業務費 | 37,936,786 | 36,816,924 | 41,564,145 | 1.0 | 1.0 | 1.1 | 91 | 89 |
| (6) 接続促進費 | 32,401,869 | 40,411,016 | 15,964,191 | 0.9 | 1.0 | 0.4 | 203 | 253 |
| (7) 総係費 | 59,747,498 | 53,683,717 | 66,279,097 | 1.6 | 1.4 | 1.7 | 90 | 81 |
| (8) 減価償却費 | 2,212,773,449 | 2,215,280,635 | 2,204,648,728 | 59.0 | 58.0 | 57.1 | 100 | 100 |
| (9) 資産減耗費 | 13,284,534 | 3,334,698 | 8,909,400 | 0.4 | 0.1 | 0.2 | 149 | 37 |
| 2 営業外費用 | 931,274,056 | 1,002,061,311 | 1,042,131,575 | 24.8 | 26.3 | 27.0 | 89 | 96 |
| (1) 支払利息 | 888,386,536 | 948,161,195 | 991,219,089 | 23.7 | 24.8 | 25.7 | 90 | 96 |
| (2) 雑支出 | 15,788,341 | 17,708,951 | 18,173,169 | 0.4 | 0.5 | 0.5 | 87 | 97 |
| (3) 地域下水道管理費 | 8,762,572 | 9,894,371 | 8,995,987 | 0.2 | 0.3 | 0.2 | 97 | 110 |
| (4) 農業集落排水管理費 | 18,336,607 | 26,296,794 | 23,743,330 | 0.5 | 0.7 | 0.6 | 77 | 111 |
| 3 特別損失 | 2,799,146 | 777,151 | 36,350,900 | 0.1 | 0.0 | 1.0 | 8 | 2 |
| (1) 過年度損益修正損 | 642,036 | 777,151 | 3,373,245 | 0.0 | 0.0 | 0.1 | 19 | 23 |
| (2) その他特別損失 | 2,157,110 | 0 | 32,977,655 | 0.1 | － | 0.9 | 7 | 皆減 |
| **合計** | **3,750,974,463** | **3,820,951,001** | **3,858,547,401** | **100.0** | **100.0** | **100.0** | **97** | **99** |

| 科目 | 貸方 金額 28年度 | 貸方 金額 27年度 | 貸方 金額 26年度 | 貸方 構成比率 28年度 | 貸方 構成比率 27年度 | 貸方 構成比率 26年度 | 貸方 指数(26年度:100) 28年度 | 貸方 指数(26年度:100) 27年度 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 営業収益 | 2,227,696,822 | 2,218,607,899 | 2,119,153,221 | 61.5 | 60.8 | 59.4 | 105 | 105 |
| (1) 下水道使用料 | 972,203,462 | 942,025,109 | 913,500,748 | 26.9 | 25.8 | 25.6 | 106 | 103 |
| (2) 他会計負担金 | 1,255,047,000 | 1,276,250,000 | 1,205,163,000 | 34.6 | 35.0 | 33.8 | 104 | 106 |
| (3) その他営業収益 | 446,360 | 332,790 | 489,473 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 91 | 68 |
| 2 営業外収益 | 1,394,792,164 | 1,427,662,572 | 1,449,743,462 | 38.5 | 39.2 | 40.6 | 96 | 98 |
| (1) 補助金 | 365,662,000 | 370,270,000 | 377,485,000 | 10.1 | 10.2 | 10.6 | 97 | 98 |
| (2) 受取利息及び配当金 | 119,319 | 234,943 | 155,060 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 77 | 152 |
| (3) 雑収益 | 1,574,375 | 1,116,561 | 1,314,474 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 120 | 85 |
| (4) 他会計負担金 | 313,230,000 | 342,055,000 | 358,368,000 | 8.7 | 9.4 | 10.0 | 87 | 95 |
| (5) 長期前受金戻入 | 714,206,470 | 713,986,068 | 712,420,928 | 19.7 | 19.6 | 20.0 | 100 | 100 |
| 3 特別利益 | 233,274 | 124,222 | 871,471 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 27 | 14 |
| (1) 過年度損益修正益 | 233,274 | 124,222 | 871,471 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 27 | 14 |
| **小計** | **3,622,722,260** | **3,646,394,693** | **3,569,768,154** | **100.0** | **100.0** | **100.0** | **101** | **102** |
| 当年度純損失 | 128,252,203 | 174,556,308 | 288,779,247 | | | | 44 | 60 |
| 経常損失 | 125,686,331 | 173,903,379 | 253,299,818 | | | | 50 | 69 |
| **合計** | **3,750,974,463** | **3,820,951,001** | **3,858,547,401** | | | | **97** | **99** |
| 当年度純損失 | 128,252,203 | 174,556,308 | 288,779,247 | | | | 44 | 60 |
| 前年度繰越欠損金 | 2,628,760,852 | 2,454,204,544 | 2,165,425,297 | | | | 121 | 113 |
| 当年度未処理欠損金 | 2,757,013,055 | 2,628,760,852 | 2,454,204,544 | | | | 112 | 107 |

# （４） 比 較 貸 借 対 照 表

| 科目 | 借方 金額 28年度 | 27年度 | 26年度 | 構成比率 28年度 | 27年度 | 26年度 | 指数(26年度:100) 28年度 | 27年度 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **（資　産）** | | | | | | | | |
| 1 固定資産 | 69,640,597,389 | 70,180,161,691 | 71,717,821,404 | 97.3 | 98.7 | 98.7 | 97 | 98 |
| (1) 有形固定資産 | 68,226,581,213 | 68,685,462,357 | 70,135,581,658 | 95.3 | 96.6 | 96.5 | 97 | 98 |
| ア 土地 | 422,433,220 | 422,433,220 | 422,357,986 | 0.6 | 0.6 | 0.6 | 100 | 100 |
| イ 建物 | 1,365,463,730 | 1,365,463,730 | 1,353,548,658 | 1.9 | 1.9 | 1.9 | 101 | 101 |
| 減価償却累計額 | △ 447,969,596 | △ 398,001,003 | △ 347,706,273 | △ 0.6 | △ 0.5 | △ 0.5 | 129 | 114 |
| ウ 構築物 | 74,540,041,889 | 74,094,016,379 | 73,557,813,561 | 104.1 | 104.1 | 101.2 | 101 | 101 |
| 減価償却累計額 | △ 12,938,410,190 | △ 11,244,278,232 | △ 9,560,220,123 | △ 18.1 | △ 15.8 | △ 13.2 | 135 | 118 |
| エ 機械及び装置 | 7,240,653,336 | 7,156,234,227 | 7,142,314,348 | 10.1 | 10.1 | 9.8 | 101 | 100 |
| 減価償却累計額 | △ 3,248,917,035 | △ 2,879,059,679 | △ 2,481,527,287 | △ 4.5 | △ 4.0 | △ 3.4 | 131 | 116 |
| オ 車両運搬具 | 3,317,455 | 4,277,847 | 4,277,847 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 78 | 100 |
| 減価償却累計額 | △ 2,395,164 | △ 4,016,207 | △ 3,808,101 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 63 | 105 |
| カ 工具器具及び備品 | 7,774,141 | 7,494,618 | 6,415,955 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 121 | 117 |
| 減価償却累計額 | △ 5,385,991 | △ 4,914,735 | △ 4,604,918 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 117 | 107 |
| キ 建設仮勘定 | 1,289,975,418 | 165,812,192 | 46,720,005 | 1.8 | 0.2 | 0.1 | 2761 | 355 |
| (2) 無形固定資産 | 1,347,469,086 | 1,418,975,334 | 1,496,431,646 | 1.9 | 2.0 | 2.1 | 90 | 95 |
| ア 電話加入権 | 3,354,200 | 3,354,200 | 3,354,200 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 100 | 100 |
| イ 施設利用権 | 1,343,450,754 | 1,414,725,134 | 1,493,077,446 | 1.9 | 2.0 | 2.1 | 90 | 95 |
| ウ その他の無形固定資産 | 664,132 | 896,000 | 0 | 0.0 | 0.0 | － | 皆増 | 皆増 |
| (3) 投資その他の資産 | 66,547,090 | 75,724,000 | 85,808,100 | 0.1 | 0.1 | 0.1 | 78 | 88 |
| ア 長期貸付金 | 64,364,400 | 73,549,000 | 83,633,100 | 0.1 | 0.1 | 0.1 | 77 | 88 |
| イ 出資金 | 2,175,000 | 2,175,000 | 2,175,000 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 100 | 100 |
| ウ その他の投資 | 7,690 | 0 | 0 | 0.0 | － | － | 皆増 | － |
| 2 流動資産 | 1,957,823,640 | 1,008,847,190 | 976,740,722 | 2.7 | 1.3 | 1.3 | 200 | 103 |
| (1) 現金預金 | 1,093,372,532 | 379,869,943 | 637,609,087 | 1.5 | 0.9 | 0.9 | 171 | 60 |
| (2) 未収金 | 320,807,108 | 331,150,247 | 318,186,635 | 0.4 | 0.4 | 0.4 | 101 | 104 |
| (3) 貸倒引当金 | △ 7,300,000 | △ 4,673,000 | △ 4,155,000 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 176 | 112 |
| (4) 前払金 | 550,944,000 | 302,500,000 | 25,100,000 | 0.8 | 0.0 | 0.0 | 2,195 | 1,205 |
| **資産合計** | **71,598,421,029** | **71,189,008,881** | **72,694,562,126** | **100.0** | **100.0** | **100.0** | **98** | **98** |

| 科目 | 貸方 金額 28年度 | 27年度 | 26年度 | 構成比率 28年度 | 27年度 | 26年度 | 指数(26年度:100) 28年度 | 27年度 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **（負　債）** | | | | | | | | |
| 1 固定負債 | 44,203,275,018 | 44,822,619,892 | 45,988,656,357 | 61.8 | 63.0 | 63.3 | 96 | 97 |
| (1) 企業債 | 44,162,396,866 | 44,784,734,740 | 45,954,712,205 | 61.7 | 62.9 | 63.2 | 96 | 97 |
| ア 建設改良等の財源に充てるための企業債 | 44,162,396,866 | 44,784,734,740 | 45,954,712,205 | 61.7 | 62.9 | 63.2 | 96 | 97 |
| (2) 引当金 | 40,878,152 | 37,885,152 | 33,944,152 | 0.1 | 0.1 | 0.1 | 120 | 112 |
| ア 退職給付引当金 | 40,878,152 | 37,885,152 | 33,944,152 | 0.1 | 0.1 | 0.1 | 120 | 112 |
| 2 流動負債 | 4,077,627,570 | 3,370,548,478 | 3,428,811,769 | 5.6 | 4.7 | 4.7 | 119 | 98 |
| (1) 企業債 | 3,170,837,874 | 3,078,477,465 | 2,883,712,064 | 4.4 | 4.3 | 4.0 | 110 | 107 |
| ア 建設改良等の財源に充てるための企業債 | 3,170,837,874 | 3,078,477,465 | 2,883,712,064 | 4.4 | 4.3 | 4.0 | 110 | 107 |
| (2) 未払金 | 879,246,848 | 263,020,843 | 517,386,155 | 1.2 | 0.4 | 0.7 | 170 | 51 |
| (3) 未払費用 | 17,326,666 | 18,437,931 | 19,442,590 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 89 | 95 |
| (4) 前受金 | 202,120 | 174,840 | 146,320 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 138 | 119 |
| (5) 引当金 | 9,362,000 | 9,726,000 | 7,444,000 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 126 | 131 |
| ア 賞与引当金 | 9,362,000 | 9,726,000 | 7,444,000 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 126 | 131 |
| (6) 預り金 | 652,062 | 711,399 | 680,640 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 96 | 105 |
| 3 繰延収益 | 22,897,079,847 | 22,670,502,714 | 22,990,595,129 | 32.0 | 31.8 | 31.6 | 100 | 99 |
| (1) 長期前受金 | 28,507,039,346 | 27,573,668,666 | 27,179,991,118 | 39.8 | 38.7 | 37.4 | 105 | 101 |
| (2) 長期前受金収益化累計額 | △ 5,609,959,499 | △ 4,903,165,952 | △ 4,189,395,989 | △ 7.8 | △ 6.9 | △ 5.8 | 134 | 117 |
| **負債合計** | 71,177,982,435 | **70,863,671,084** | 72,408,063,255 | 99.4 | 99.5 | 99.6 | 98 | 98 |
| **（資　本）** | | | | | | | | |
| 1 資本金 | 2,994,239,368 | 2,770,886,368 | 2,557,566,368 | 4.2 | 3.9 | 3.5 | 117 | 108 |
| 2 剰余金 | △ 2,573,800,774 | △ 2,445,548,571 | △ 2,271,067,497 | △ 3.6 | △ 3.4 | △ 3.1 | 113 | 108 |
| (1) 資本剰余金 | 183,212,281 | 183,212,281 | 183,137,047 | 0.3 | 0.3 | 0.3 | 100 | 100 |
| ア 国庫補助金 | 177,713,749 | 177,713,749 | 177,713,749 | 0.2 | 0.3 | 0.3 | 100 | 100 |
| イ 受贈財産評価額 | 5,498,532 | 5,498,532 | 5,423,298 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 101 | 101 |
| (2) 欠損金 | 2,757,013,055 | 2,628,760,852 | 2,454,204,544 | 3.9 | △ 3.7 | △ 3.4 | 112 | 107 |
| ア 当年度未処理欠損金 | 2,757,013,055 | 2,628,760,852 | 2,454,204,544 | 3.9 | △ 3.7 | △ 3.4 | 112 | 107 |
| **資本合計** | 420,438,594 | 325,337,797 | 286,498,871 | **0.6** | **0.5** | **0.4** | 147 | 114 |
| **負債資本合計** | **71,598,421,029** | **71,189,008,881** | **72,694,562,126** | **100.0** | **100.0** | **100.0** | **98** | **98** |

## （5） 資本的収入が資本的支出に対して不足する額の補填財源状況

（単位:円）

| 項目 | | 27年度末残高 A | 28年度発生額 B | 補填額 C | 28年度末残高（翌年度繰越額） A＋B－C |
|---|---|---|---|---|---|
| 損益勘定留保資金 | 過年度分 | 238,066,722 | | 238,066,722 | 0 |
| | 当年度分 | | 1,383,599,310 | 1,062,704,131 | 320,895,179 |
| | 計 | 238,066,722 | 1,383,599,310 | 1,300,770,853 | 320,895,179 |
| 利益剰余金 | 減債積立金 | 0 | | 0 | 0 |
| | 建設改良積立金 | 0 | | 0 | 0 |
| | 震災対策積立金 | 0 | | 0 | 0 |
| | 計 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 繰越工事資金 | | 302,500,000 | 550,944,000 | 302,500,000 | 550,944,000 |
| 消費税及び地方消費税資本的収支調整額 | | | 63,059,509 | 63,059,509 | 0 |
| 合計 | | 540,566,722 | 1,997,602,819 | 1,666,330,362 | 871,839,179 |

（注）当年度分損益勘定留保資金　1,383,599,310 円の内訳は,

| | |
|---|---|
| 減価償却費 | 2,212,773,449 円 |
| 資産減耗費 | 13,284,534 円 |
| 長期前受金戻入 | △ 714,206,470 円 |
| 欠損金（当年度純損失） | △ 128,252,203 円 |
| | 1,383,599,310 円である。 |

# 国民健康保険小松市民病院事業会計

## 1　業 務 状 況

取扱患者数について最近3カ年の推移を見ると，次のとおりである。

（単位：人・%）

| 項目 | | | 28年度 | 27年度 | 26年度 | 対前年度増減 | | 対前年度比 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | 28年度 | 27年度 | 28年度 | 27年度 |
| 入院 | 延患者数 | | 99,638 | 103,913 | 103,763 | △ 4,275 | 150 | 95.9 | 100.1 |
| | 一日平均 | | 273.0 | 283.9 | 284.3 | △ 10.9 | △ 0.4 | 96.2 | 99.9 |
| 外来 | 本院 | 延患者数 | 182,623 | 185,029 | 181,609 | △ 2,406 | 3,420 | 98.7 | 101.9 |
| | | 一日平均 | 751.5 | 761.4 | 744.3 | △ 9.9 | 17.1 | 98.7 | 102.3 |
| | 粟津診療所 | 延患者数 | 6,243 | 6,883 | 7,446 | △ 640 | △ 563 | 90.7 | 92.4 |
| | | 一日平均 | 25.8 | 28.3 | 30.5 | △ 2.5 | △ 2.2 | 91.2 | 92.8 |
| | 尾小屋診療所 | 延患者数 | 51 | 64 | 76 | △ 13 | △ 12 | 79.7 | 84.2 |
| | | 一日平均 | 1.2 | 1.3 | 1.5 | △ 0.1 | △ 0.2 | 92.3 | 86.7 |
| | 大杉診療所 | 延患者数 | 0 | 0 | 1 | 0 | △ 1 | － | 皆減 |
| | | 一日平均 | 0.0 | 0.0 | 0.2 | 0.0 | △ 0.2 | － | 皆減 |
| | 合計 | 延患者数 | 188,917 | 191,976 | 189,132 | △ 3,059 | 2,844 | 98.4 | 101.5 |
| 一般病床利用率（本院） | | | 83.6 | 85.5 | 86.2 | △ 1.9 | △ 0.7 | － | － |

平成28年度末現在の病床数は，344 床（一般 300，精神 30，結核 10，感染症 4）であり，前年度と同じである。

本年度の入院・外来患者数は，各診療所を含め延べ 288,555人で，その内訳は，入院 99,638人，外来 188,917人である。これらを前年度と比べると，入院では 4,275人（4.1%）減少し，外来では 3,059人（1.6%）減少している。一日当たり平均患者数は，入院（本院）273.0人，外来（本院・粟津・尾小屋）778.5人である。

診療科別患者数を前年度と比較すると，入院では，内科 1,618人（3.7%），整形外科 1,079人（16.5%）等が増加し，外科 2,704人（13.5%），精神科 2,082人（26.7%）等が減少している。

外来では，歯科口腔外科 755人（10.3%），外科 263人（1.7%）等が増加し，小児科 1,191人（7.4%），皮膚科 1,114人（8.7%）等が減少している。

一般病床利用率は，

$$\frac{\text{延 } 92{,}815\text{人}}{304\text{床} \times 365\text{日}} \times 100 = 83.6\%$$（前年度比 1.9ポイント減）となっている。

また，粟津（内科），尾小屋，大杉の各診療所の外来患者数合計は 6,294人で，前年度より 653人(9.4%)の減少となっている。

## 2 予算執行状況

(1) 収益的収入及び支出

各区分について予算執行状況をみると，次のとおりである。

（単位：千円・％）

| 区分 | 予算額 | 決算額 | 翌年度繰越額 | 決算額の予算額に対する増減又は不用額 | 執行率 |
|---|---|---|---|---|---|
| **病院事業収益** | **8,129,321** | **8,140,467** | **－** | **11,146** | **100.1** |
| 医業収益 | 7,576,799 | 7,411,796 | － | △ 165,003 | 97.8 |
| 医業外収益 | 552,522 | 705,885 | － | 153,363 | 127.8 |
| 特別利益 | 0 | 22,786 | － | 22,786 | － |
| **病院事業費用** | **8,074,000** | **8,041,422** | **－** | **32,578** | **99.6** |
| 医業費用 | 7,940,691 | 7,915,427 | － | 25,264 | 99.7 |
| 医業外費用 | 133,207 | 125,894 | － | 7,313 | 94.5 |
| 特別損失 | 102 | 101 | － | 1 | 99.0 |

病院事業収益は，予算額 81億2,932万1千円に対し，決算額 81億4,046万7千円（執行率 100.1％）である。病院事業費用は，予算額 80億7,400万円に対し，決算額 80億4,142万2千円（執行率 99.6％）である。

(2) 資本的収入及び支出

各区分について予算執行状況をみると，次のとおりである。

（単位：千円・％）

| 区分 | 予算額 | 決算額 | 翌年度繰越額 | 決算額の予算額に対する増減又は不用額 | 執行率 |
|---|---|---|---|---|---|
| **資本的収入(A)** | **757,495** | **753,873** | **－** | **△ 3,622** | **99.5** |
| 企業債 | 402,900 | 402,900 | － | 0 | 100.0 |
| 負担金 | 345,930 | 342,721 | － | △ 3,209 | 99.1 |
| 固定資産売却代金 | 970 | 557 | － | △ 413 | 57.4 |
| 補助金 | 7,695 | 7,695 | － | 0 | 100.0 |
| **資本的支出(B)** | **1,302,000** | **1,301,548** | **－** | **452** | **100.0** |
| 建設改良費 | 459,500 | 459,405 | － | 95 | 100.0 |
| 企業債償還金 | 841,582 | 841,581 | － | 1 | 100.0 |
| 投資 | 918 | 562 | － | 356 | 61.2 |
| **差引（A－B）** | **△ 544,505** | **△ 547,675** | **－** | **－** | **－** |

資本的収入は，予算額 7億5,749万5千円に対し，決算額 7億5,387万3千円（執行率 99.5％）である。資本的支出は，予算額 13億200万円に対し，決算額 13億154万8千円（執行率 100.0％）である。なお，資本的収入額が資本的支出額に不足する額 5億4,767万5千円 は，過年度分損益勘定留保資金 2億1,773万3千円，当年度分損益勘定留保資金 3億2,878万9千円，当年度消費税及び地方消費税資本的収支調整額 115万3千円で補填している。

## 3 経 営 成 績

本年度の経営成績についてみると，次のとおりである。

（単位：千円・％）

| 科　　目 | 28 年 度 | 27 年 度 | 対前年度比較 | |
|---|---|---|---|---|
| | | | 増減額 | 比率 |
| （経常損益） | | | | |
| **経常収益** | **8,095,465** | **8,123,443** | **△ 27,978** | **99.7** |
| 医業収益 | 7,395,810 | 7,501,835 | △ 106,025 | 98.6 |
| 医業外収益 | 699,655 | 621,608 | 78,047 | 112.6 |
| **経常費用** | **8,053,068** | **8,083,362** | **△ 30,294** | **99.6** |
| 医業費用 | 7,686,393 | 7,714,022 | △ 27,629 | 99.6 |
| 医業外費用 | 366,675 | 369,340 | △ 2,665 | 99.3 |
| **経常利益** | **42,397** | **40,081** | **2,316** | 105.8 |
| （特別損益） | | | | |
| 特別利益 | 22,786 | 8,870 | 13,916 | 256.9 |
| 特別損失 | 101 | 678 | △ 577 | 14.9 |
| **当年度純利益** | **65,082** | **48,273** | **16,809** | **134.8** |

本年度の経常損益についてみると，経常収益 80億9,546万5千円に対し，経常費用 80億5,306万8千円で，差引 4,239万7千円の経常利益となり，特別利益が 2,278万6千円，特別損失が 10万1千円であるため，当年度純利益は 6,508万2千円となっている。これらを前年度と比べると，経常収益が 2,797万8千円（0.3％），経常費用が 3,029万4千円（0.4％）減少し，当年度純利益が 1,680万9千円（34.8％）増加している。

(1) 収 益

医業収益は 73億9,581万円で，前年度と比べて 1億602万5千円（1.4％）減少している。これは，外来収益が 1億293万4千円（4.8％），その他医業収益が 4,902万5千円（18.9％）増加したものの，入院収益が 2億5,798万4千円（5.1％）減少したことによる。

医業外収益は 6億9,965万5千円で，前年度と比べて 7,804万7千円（12.6％）増加している。これは主に，その他医業外収益が 1,331万4千円（13.2％），長期前受金戻入が 966万1千円（2.7％）減少したものの，負担金交付金が 9,959万2千円（82.0％）増加したことによる。

(2) 費　用

医業費用は 76億8,639万3千円で，前年度と比べて 2,762万9千円（0.4％）減少している。これは主に，材料費が 5,322万円（2.9％），経費が 3,322万3千円(3.5％）増加したものの，給与費が 1億744万2千円（2.6％）減少したことによる。

医業外費用は 3億6,667万5千円で，前年度と比べて 266万5千円（0.7％）減少している。これは主に，雑損失が 1,537万3千円（6.4％）増加したものの，支払利息及び企業債取扱諸費が 1,509万7千円（16.4％），長期前払消費税償却が 199万1千円（9.8％）減少したことによる。

経常費用を性質別にみると，次のとおりである。

（単位：千円・％）

| 項　目 | 28 年 度 | 27 年 度 | 26 年 度 | 構成比率 | | | 指数（26年度：100） | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 28年度 | 27年度 | 26年度 | 28年度 | 27年度 |
| 給与費 | 4,087,936 | 4,195,378 | 4,007,604 | 50.8 | 51.9 | 51.4 | 102.0 | 104.7 |
| 材料費 | 1,908,991 | 1,855,771 | 1,784,086 | 23.7 | 23.0 | 22.9 | 107.0 | 104.0 |
| 経費 | 992,815 | 959,592 | 958,457 | 12.3 | 11.9 | 12.3 | 103.6 | 100.1 |
| 減価償却費 | 650,619 | 655,391 | 623,093 | 8.1 | 8.1 | 8.0 | 104.4 | 105.2 |
| 支払利息等 | 77,176 | 92,273 | 105,574 | 0.9 | 1.1 | 1.3 | 73.1 | 87.4 |
| その他 | 335,531 | 324,957 | 321,815 | 4.2 | 4.0 | 4.1 | 104.3 | 101.0 |
| **計** | **8,053,068** | **8,083,362** | **7,800,629** | **100.0** | **100.0** | **100.0** | **103.2** | **103.6** |

性質別費用の本年度の構成比率をみると，給与費 50.8％，材料費 23.7％，経費 12.3％，減価償却費 8.1％，支払利息等 0.9％の順となっている。

構成比率を前年度と比べると，増加した主なものは 材料費 0.7ポイントで，減少した主なものは給与費 1.1ポイントである。

(3) 患者1人1日当たりの医業収益及び医業費用

患者１人１日当たりの医業収益及び医業費用について，最近5カ年の推移をみると次のとおりである。

（単位:円）

| 項目 | | 28年度 | 27年度 | 26年度 | 25年度 | 24年度 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 医業収益 (A) | | 25,631 | 25,354 | 24,714 | 24,446 | 22,923 |
| 医業費用 (B) | | 26,638 | 26,071 | 25,337 | 23,228 | 21,810 |
| 内訳 | 給与費 | 14,167 | 14,179 | 13,683 | 13,108 | 12,440 |
| | 材料費 | 6,616 | 6,272 | 6,091 | 6,000 | 5,447 |
| | 薬品費 | 3,495 | 3,085 | 2,955 | 2,976 | 2,795 |
| | 診療材料費ほか | 2,913 | 2,984 | 2,929 | 2,818 | 2,455 |
| | 給食材料費 | 208 | 203 | 207 | 206 | 197 |
| | 経費 | 3,441 | 3,243 | 3,272 | 3,303 | 3,106 |
| | 減価償却費ほか | 2,306 | 2,264 | 2,183 | 710 | 689 |
| | 研究研修費 | 108 | 113 | 108 | 107 | 128 |
| 医業損益 (A−B) (C) | | △ 1,007 | △ 717 | △ 623 | 1,218 | 1,113 |
| 医業外収益 (D) | | 2,425 | 2,101 | 2,107 | 1,104 | 1,106 |
| 内訳 | 一般会計負担金交付金 | 766 | 410 | 489 | 614 | 649 |
| | その他 | 1,659 | 1,691 | 1,618 | 490 | 457 |
| 医業外費用 (E) | | 1,271 | 1,248 | 1,296 | 1,162 | 1,230 |
| 内訳 | 支払利息等 | 267 | 312 | 360 | 405 | 580 |
| | 雑損失ほか | 1,004 | 936 | 936 | 757 | 650 |
| 医業外損益 (D−E) (F) | | 1,154 | 853 | 811 | △ 58 | △ 124 |
| 経常損益 (C+F) | | 147 | 136 | 188 | 1,160 | 989 |
| (年間取扱患者数・人) | | 288,555 | 295,889 | 292,895 | 295,402 | 301,409 |

患者１人１日当たりの医業収益及び医業費用を前年度と比べると，医業収益が 277円(1.1%)増加し，医業費用も 567円(2.2%)増加している。この結果，患者1人1日当たりの 医業損益は，前年度より 290円(40.4%)減少し，△1,007円となっている。

医業損益と医業外損益を合わせた患者1人1日当たりの経常損益は 147円の黒字であり，前年度より 11円(8.1%)増加している。

また，患者1人1日当たりの入院収益及び外来収益を前年度と比べると，入院収益が 48,551円で 485円(1.0%)減少し，外来収益は 11,910円で 726円(6.5%)増加している。

(4) 薬品使用効率

**薬品使用効率について最近5カ年の推移をみると，次のとおりである。**

(単位:%)

| 項　　目 | 28 年 度 | 27 年 度 | 26 年 度 | 25 年 度 | 24 年 度 |
|---|---|---|---|---|---|
| 薬品使用効率(本院) | 107.6 | 110.7 | 118.2 | 109.5 | 110.5 |

(注)　薬品使用効率 ＝ $\frac{\text{薬品使用金額＋包括薬品費}}{\text{薬品購入金額}}$ ×100

薬品使用効率(本院)を前年度と比べると，3.1ポイント減少している。患者1人当たりの薬品費(本院・粟津・尾小屋)は 3,495円で，前年度と比べると 410円(13.3%)増加している。

# 4 財 政 状 況

財政状況を前年度と比べると，次のとおりである。

(単位:千円)

| 科　目 | 28年度 | 27年度 | 増　減 | 科　目 | 28年度 | 27年度 | 増　減 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **資　産** | **12,491,873** | **12,854,758** | **△ 362,885** | **負　債** | **7,919,937** | **8,347,904** | **△ 427,967** |
| 固定資産 | 8,832,104 | 9,096,978 | △ 264,874 | 固定負債 | 3,965,769 | 4,386,375 | △ 420,606 |
| 流動資産 | 3,659,769 | 3,757,780 | △ 98,011 | 流動負債 | 1,757,397 | 1,761,488 | △ 4,091 |
| | | | | 繰延収益 | 2,196,771 | 2,200,041 | △ 3,270 |
| | | | | **資　本** | **4,571,936** | **4,506,854** | **65,082** |
| | | | | 資本金 | 7,037,065 | 7,037,065 | 0 |
| | | | | 剰余金 | △ 2,465,129 | △ 2,530,211 | 65,082 |
| **計** | **12,491,873** | **12,854,758** | **△ 362,885** | **計** | **12,491,873** | **12,854,758** | **△ 362,885** |

(1) 資　産

資産は 124億9,187万3千円で，前年度に比べて 3億6,288万5千円(2.8%)減少している。

ア 固定資産

固定資産は 88億3,210万4千円で，前年度に比べて 2億6,487万4千円(2.9%)減少している。

なお，有形固定資産の減価償却累計額は，前年度より 2億9,511万5千円増加している。

イ 流動資産

流動資産は 36億5,976万9千円で，前年度に比べて 9,801万1千円(2.6%)減少している。これは主に，現金預金が 370万5千円(0.2%)増加したものの，未収金が 1億170万4千円(5.1%)減少したことによる。

(2) 負　債

負債は 79億1,993万7千円で，前年度に比べて 4億2,796万7千円 (5.1%)減少している。

ア 固定負債

固定負債は 39億6,576万9千円で，前年度に比べて 4億2,060万6千円(9.6%)減少している。これは主に，建設改良費等の財源に充てるための企業債が 4億2,768万9千円(12.2%)減少したことによる。

イ 流動負債

流動負債は 17億5,739万7千円で，前年度に比べて 409万1千円（0.2％）減少している。これは主に，賞与引当金が 1,084万7千円(5.5％)増加したものの，建設改良費等の財源に充てるための企業債が 1,099万3千円（1.3％），その他引当金が 390万円（8.9％），預り金が 194万3千円（13.9％）減少したことによる。

ウ 繰延収益

繰延収益は 21億9,677万1千円で，前年に比べて 327万円(0.1％)減少している。

(3) 資　本

資本は 45億7,193万6千円で，前年度に比べて 6,508万2千円(1.4％)増加している。

ア 資本金

資本金は 70億3,706万5千円で，前年度と同額である。

イ 剰余金

当年度未処理欠損金は 前年度繰越欠損金 25億3,021万1千円を当年度純利益 6,508万2千円で補填した結果，24億6,512万9千円となっている。

## 5　キャッシュ・フロー

（単位：円）

| | 28年度 | 27年度 | 対前年度増減額 |
|---|---|---|---|
| 1　業務活動によるキャッシュ・フロー | | | |
| 当年度純利益 | 65,081,795 | 48,273,372 | 16,808,423 |
| 減価償却費 | 650,618,854 | 655,390,782 | △ 4,771,928 |
| 資産減耗費 | 14,712,850 | 14,359,680 | 353,170 |
| 長期前払消費税償却 | 18,255,239 | 20,245,809 | △ 1,990,570 |
| 引当金の増減額（△は減少） | 20,887,000 | 84,444,600 | △ 63,557,600 |
| 貸倒引当金の増減額（△は減少） | 267,786 | 408,307 | △ 140,521 |
| 長期前受金戻入額 | △ 353,685,880 | △ 363,347,305 | 9,661,425 |
| 受取利息及び受取配当金 | △ 1,988,053 | △ 1,450,892 | △ 537,161 |
| 支払利息 | 74,715,735 | 89,479,219 | △ 14,763,484 |
| 未収金の増減額(△は増加) | 101,704,147 | △ 65,238,563 | 166,942,710 |
| 貯蔵品の増減額（△は増加） | 45,947 | △ 681,880 | 727,827 |
| 前払金の増減額（△は増加） | △ 302,074 | 0 | △ 302,074 |
| 未払金の増減額（△は減少） | 1,897,749 | △ 36,464,275 | 38,362,024 |
| 預り金の増減額(△は減少) | △ 1,942,763 | 2,765,383 | △ 4,708,146 |
| 小計 | 590,268,332 | 448,184,237 | 142,084,095 |
| 利息及び配当金の受取額 | 1,988,053 | 1,450,892 | 537,161 |
| 利息の支払額 | △ 74,715,735 | △ 89,479,219 | 14,763,484 |
| 業務活動によるキャッシュ・フロー | 517,540,650 | 360,155,910 | 157,384,740 |
| 2　投資活動によるキャッシュ・フロー | | | |
| 有形固定資産の取得による支出 | △ 425,565,257 | △ 323,096,729 | △ 102,468,528 |
| 有形固定資産の売却による収入 | 0 | 0 | 0 |
| その他固定資産の取得による支出 | △ 562,300 | △ 318,500 | △ 243,800 |
| 差入保証金の返還による収入 | 557,500 | 589,500 | △ 32,000 |
| 国庫補助金等による収入 | 7,695,000 | 12,615,000 | △ 4,920,000 |
| 一般会計又は他の特別会計からの繰入金による収入 | 342,720,644 | 514,122,047 | △ 171,401,403 |
| 投資活動によるキャッシュ・フロー | △ 75,154,413 | 203,911,318 | △ 279,065,731 |
| 3　財務活動によるキャッシュ・フロー | | | |
| 一時借入れによる収入 | 0 | 0 | 0 |
| 一時借入金の返済による支出 | 0 | 0 | 0 |
| 建設改良費等の財源に充てるための企業債による収入 | 402,900,000 | 282,100,000 | 120,800,000 |
| 建設改良費等の財源に充てるための企業債の償還による支出 | △ 841,581,245 | △ 765,589,088 | △ 75,992,157 |
| その他の企業債による収入 | 0 | 0 | 0 |
| その他の企業債の償還による支出 | 0 | 0 | 0 |
| 財務活動によるキャッシュ・フロー | △ 438,681,245 | △ 483,489,088 | 44,807,843 |
| 資金増加額（又は減少額） | 3,704,992 | 80,578,140 | △ 76,873,148 |
| 資金期首残高 | 1,765,104,798 | 1,684,526,658 | 80,578,140 |
| 資金期末残高 | 1,768,809,790 | 1,765,104,798 | 3,704,992 |

# 6 経 営 分 析

経営分析及び財政状況について，主な分析数値は次のとおりである。

（単位：％・回 ）

| 項　　目 | 28年度 | 27年度 | 26年度 | 説　　明 |
|---|---|---|---|---|
| ① 総収益対総費用比率 | 100.8 | 100.6 | 102.0 | 比率は100％以上大きいほど良好 |
| ② 医業収益対医業費用比率 | 96.2 | 97.2 | 97.5 | 比率は100％以上大きいほど良好 |
| ③ 人件費対総費用比率 | 50.8 | 51.9 | 50.7 | 比率は小さいほど良好 |
| ④ 企業債償還額対総収益比率 | 10.4 | 9.4 | 6.9 | 比率は小さいほど良好 |
| ⑤ 流動比率 | 208.2 | 213.3 | 211.9 | 比率は200％以上大きいほど良好 |
| ⑥ 自己資本構成比率 | 54.2 | 52.2 | 49.6 | 比率は大きいほど良好 |
| ⑦ 固定資産回転率 | 0.825 | 0.808 | 0.752 | 回転率は高いほど良好 |

① 総収益対総費用比率

総費用に対する総収益の割合，すなわち企業の収支バランスをみるものであるが，本年度は100.8％で,前年度と比べて 0.2ポイント増加している。

② 医業収益対医業費用比率

医業費用に対する医業収益の割合で，営業活動の収支バランスをみるものであるが，本年度は 96.2％で，前年度と比べて 1.0ポイント減少している。

③ 人件費対総費用比率

総費用に対する人件費の割合をみるものであるが，本年度は 50.8％で，前年度と比べて 1.1ポイント減少している。

④ 企業債償還額対総収益比率

総収益に対する企業債償還額の割合をみるものであるが，本年度は 10.4％で,前年度と比べて1.0ポイント増加している。

⑤ 流動比率

流動負債に対する流動資産の割合，すなわち企業の支払能力をみるものであるが，本年度は208.2％で，前年度と比べて 5.1ポイント減少している。

⑥ 自己資本構成比率

自己資本の総資本中に占める割合を示し，経営の安定性をみるものであるが，本年度は54.2％で，前年度と比べて 2.0ポイント増加している。

⑦ 固定資産回転率

固定資産と営業収益の関係を示し，固定資産の過大投資を抑え，設備投資の適否をみるものであるが，本年度は 0.825回で，前年度と比べて 0.017回増加している。

# 7 む す び

平成 28 年度病院事業会計の決算審査の概要は，次のとおりである。

小松市民病院は，南加賀地域の中核病院として診療科目全 26 科，病床数 344 床（平成 28 年 4 月 1 日現在）を擁し，特に「がん医療」「救急医療」「生活習慣病」について重点的に取り組んでいる。

## 経営成績

総収益は 81 億 1,825 万 1 千円（前年度比 0.2％減），総費用は 80 億 5,316 万 9 千円（前年度比 0.4％減）で，総収益・総費用ともに減少したが，純利益は 6,508 万 2 千円となり，前年度に比べて 1,680 万 9 千円（34.8％）増加した。

総収益が減少した主な要因は，医業外収益が前年度に比べて 7,804 万 7 千円(12.6％)，特別利益が前年度に比べて 1,391 万 6 千円(156.9％)増加したが，医業収益が前年度に比べて 1 億 602 万 5 千円(1.4％)減少したことによる。

総費用が減少した主な要因は，医業費用の材料費が前年度に比べて 5,322 万円(2.9％)増加したが，給与費，減価償却費が減少し，医業費用全体で前年度に比べて 2,762 万 9 千円(0.4％)減少し，さらに，医業外費用においても，支払利息及び企業債取扱諸費等が前年度に比べて 1,509 万 7 千円(16.4％)減少したことによる。

## 患者数

診療所を含む全体で，年間 28 万 8,555 人（入院 9 万 9,638 人，外来 18 万 8,917 人）で前年度に比べて 7,334 人(2.5％)減少している。その内訳は，入院で 4,275 人(4.1％)，外来で 3,059 人(1.6％)の減少である。

## 施設整備等

高額医療機器のSPECT－CT装置などを更新したほか，大規模改修工事(自動制御機器設備・受変電設備更新)を実施するなど，市民病院のリニューアルを行い，南加賀地域における中核病院としての機能充実に加え，災害の拠点病院や研修医の臨床研修指定病院としても，様々な医療体制の充実や機能強化を図っている。

2025 年，団塊の世代が全て 75 歳を迎え，医療費などの社会保障関係費が急増することが見込まれる。小松市民病院では，「2025 年小松市民病院のあり方」に関する報告書が平成 27 年 4 月に作成された。また，本市では，予防先進都市として，市民病院と市の健康づくり・介護

予防等の部署とが連携し，生活習慣病や認知症の予防対策を進めている。引き続き，この連携を密にしながら，健康づくりのための環境整備や市民の健康寿命の伸長に向けた予防医療の充実など，シニアがいきいきと活躍する「ここちよいまち」をめざす原動力となることを期待したい。

今後，医療や予防における市民ニーズがますます高まる中，高齢化の進展や医療技術の高度化，先進医療への保険適用など，医療体制の機能充実等の重要性が増大することが予想されるが，一方では，医療を取り巻く厳しい経営環境を踏まえ，高度医療機器等の導入に際し，経営面からは慎重な検討を加えるなど，経営の健全性にも努められたい。また，南加賀地域における中核病院としての役割，病院職員や運営業務の委託先職員の労働条件の整備や研修体制の充実などにより，医療スタッフの確保・育成に積極的に取り組まれるとともに，がん治療など診療機能の特化，救急医療の充実，生活習慣病への対応などを通じた質の高い医療の継続的かつ安定的な提供により，公的医療機関としての責務を果たすことを望むものである。

# 8 審 査 資 料

## (1) 業 務 実 績 表

ア 診療科別取扱患者数 (単位:人)

| 項目 | | | 入院患者 平成28年度 | 入院患者 平成27年度 | 入院患者 増減 | 外来患者 平成28年度 | 外来患者 平成27年度 | 外来患者 増減 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 本院 | 内科 | | 45,553 | 43,935 | 1,618 | 46,923 | 46,931 | △ 8 |
| | 精神科 | | 5,716 | 7,798 | △ 2,082 | 15,149 | 15,329 | △ 180 |
| | 小児科 | | 3,586 | 3,795 | △ 209 | 14,875 | 16,066 | △ 1,191 |
| | 外科 | | 17,278 | 19,982 | △ 2,704 | 15,505 | 15,242 | 263 |
| | 整形外科 | | 7,607 | 6,528 | 1,079 | 13,603 | 13,649 | △ 46 |
| | 皮膚科 | | 941 | 1,270 | △ 329 | 11,666 | 12,780 | △ 1,114 |
| | 泌尿器科 | | 3,375 | 3,986 | △ 611 | 12,920 | 12,807 | 113 |
| | 産婦人科 | | 2,855 | 3,447 | △ 592 | 7,676 | 7,468 | 208 |
| | 耳鼻咽喉科 | | 2,909 | 2,802 | 107 | 8,452 | 9,251 | △ 799 |
| | 眼科 | | 796 | 958 | △ 162 | 10,921 | 10,863 | 58 |
| | 歯科口腔外科 | | 1,815 | 1,597 | 218 | 8,052 | 7,297 | 755 |
| | 脳神経外科 | | 5,632 | 6,464 | △ 832 | 4,458 | 4,844 | △ 386 |
| | 透析療法室 | | 0 | 0 | 0 | 3,165 | 3,335 | △ 170 |
| | 形成外科 | | 1,575 | 1,351 | 224 | 8,210 | 8,046 | 164 |
| | 放射線科 | | 0 | 0 | 0 | 255 | 269 | △ 14 |
| | 麻酔科 | | 0 | 0 | 0 | 793 | 852 | △ 59 |
| | 小計 | | 99,638 | 103,913 | △ 4,275 | 182,623 | 185,029 | △ 2,406 |
| 診療所 | 粟津 | 内科 | − | − | − | 6,243 | 6,465 | △ 222 |
| | | 耳鼻咽喉科 | − | − | − | − | 74 | △ 74 |
| | | 眼科 | − | − | − | − | 344 | △ 344 |
| | | 小計 | − | − | − | 6,243 | 6,883 | △ 640 |
| | 尾小屋 | | − | − | − | 51 | 64 | △ 13 |
| | 大杉 | | − | − | − | 0 | 0 | 0 |
| | 小計 | | − | − | − | 6,294 | 6,947 | △ 653 |
| 合計 | | | 99,638 | 103,913 | △ 4,275 | 188,917 | 191,976 | △ 3,059 |
| [診療日数] | | | 365 | 366 | △ 1 | 243 | 243 | 0 |
| 一日平均 | | | 273.0 | 283.9 | △ 10.9 | 777.4 | 790.0 | △ 12.6 |

(注) 診療日数は，本院の年間診療日数。粟津診療所の診療日数は，242日(27年度 243日)，尾小屋診療所44日(27年度 51日)，大杉診療所 0日(27年度 0日)となっている。
粟津診療所は，平成28年4月1日から耳鼻咽喉科・眼科を廃止した。

イ 患者総数及び職員数

| 項目 | | 平成28年度 | 平成27年度 | 増減 |
|---|---|---|---|---|
| 患者総数(入院・外来合計) | | 288,555 | 295,889 | △ 7,334 |
| 職員数<br>下段は臨時・嘱託職員数で内数 | 医師 | 64<br>6 | 61<br>4 | 3<br>2 |
| | 看護師 | 324<br>38 | 314<br>34 | 10<br>4 |
| | 准看護師 | 7<br>3 | 8<br>4 | △ 1<br>△ 1 |
| | 看護助手 | 43<br>43 | 45<br>45 | △ 2<br>△ 2 |
| | 医療技術員 | 78<br>10 | 75<br>11 | 3<br>△ 1 |
| | 事務職員 | 56<br>38 | 57<br>39 | △ 1<br>△ 1 |
| | その他 | 9<br>9 | 10<br>10 | △ 1<br>△ 1 |
| | 計 | 581<br>147 | 570<br>147 | 11<br>0 |

## (2) 予 算 決 算 対 照 表

### ア 収 益 的 収 支

（単位:円・%）

| 区分 | 予算額 | 構成比率 28年度 | 構成比率 27年度 | 決算額 | 構成比率 28年度 | 構成比率 27年度 | 決算額の予算額に対する比率 28年度 | 決算額の予算額に対する比率 27年度 | 指数(26年度:100) 28年度 | 指数(26年度:100) 27年度 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **第1款** | | | | | | | | | | |
| **病院事業収益** | **8,129,321,000** | **100.0** | **100.0** | **8,140,466,512** | **100.0** | **100.0** | **100.1** | **100.5** | **101** | **101** |
| 第1項 | | | | | | | | | | |
| 医業収益 | 7,576,799,000 | 93.2 | 92.2 | 7,411,795,538 | 91.0 | 92.2 | 97.8 | 100.5 | 102 | 104 |
| 第2項 | | | | | | | | | | |
| 医業外収益 | 552,522,000 | 6.8 | 7.8 | 705,885,434 | 8.7 | 7.7 | 127.8 | 99.4 | 113 | 101 |
| 第3項 | | | | | | | | | | |
| 特別利益 | 0 | － | － | 22,785,540 | 0.3 | 0.1 | － | － | 11 | 4 |

| 区分 | 予算額 | 構成比率 28年度 | 構成比率 27年度 | 決算額 | 構成比率 28年度 | 構成比率 27年度 | 決算額の予算額に対する比率 28年度 | 決算額の予算額に対する比率 27年度 | 指数(26年度:100) 28年度 | 指数(26年度:100) 27年度 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **第1款** | | | | | | | | | | |
| **病院事業費用** | **8,074,000,000** | **100.0** | **100.0** | **8,041,421,995** | **100.0** | **100.0** | **99.6** | **100.0** | **102** | **102** |
| 第1項 | | | | | | | | | | |
| 医業費用 | 7,940,691,000 | 98.3 | 98.2 | 7,915,427,114 | 98.4 | 98.2 | 99.7 | 100.0 | 104 | 104 |
| 第2項 | | | | | | | | | | |
| 医業外費用 | 133,207,000 | 1.7 | 1.8 | 125,893,812 | 1.6 | 1.8 | 94.5 | 99.8 | 78 | 92 |
| 第3項 | | | | | | | | | | |
| 特別損失 | 102,000 | 0.0 | 0.0 | 101,069 | 0.0 | 0.0 | 99.1 | 99.9 | 0.1 | 1 |

### イ 資 本 的 収 支

（単位:円・%）

| 区分 | 予算額 | 構成比率 28年度 | 構成比率 27年度 | 決算額 | 構成比率 28年度 | 構成比率 27年度 | 決算額の予算額に対する比率 28年度 | 決算額の予算額に対する比率 27年度 | 指数(26年度:100) 28年度 | 指数(26年度:100) 27年度 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **第1款** | | | | | | | | | | |
| **資本的収入** | **757,495,000** | **100.0** | **100.0** | **753,873,144** | **100.0** | **100.0** | **99.5** | **123.1** | **99** | **106** |
| 第1項 | | | | | | | | | | |
| 企業債 | 402,900,000 | 53.2 | 42.9 | 402,900,000 | 53.4 | 34.8 | 100.0 | 100.0 | 120 | 84 |
| 第2項 | | | | | | | | | | |
| 負担金 | 345,930,000 | 45.7 | 55.1 | 342,720,644 | 45.5 | 63.5 | 99.1 | 142.0 | 82 | 123 |
| 第3項 | | | | | | | | | | |
| 固定資産売却代金 | 970,000 | 0.1 | 0.1 | 557,500 | 0.1 | 0.1 | 57.5 | 75.8 | 62 | 65 |
| 第4項 | | | | | | | | | | |
| 補助金 | 7,695,000 | 1.0 | 1.9 | 7,695,000 | 1.0 | 1.6 | 100.0 | 100.0 | 95 | 156 |

| 区分 | 予算額 | 構成比率 28年度 | 構成比率 27年度 | 決算額 | 構成比率 28年度 | 構成比率 27年度 | 決算額の予算額に対する比率 28年度 | 決算額の予算額に対する比率 27年度 | 指数(26年度:100) 28年度 | 指数(26年度:100) 27年度 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **第1款** | | | | | | | | | | |
| **資本的支出** | **1,302,000,000** | **100.0** | **100.0** | **1,301,548,309** | **100.0** | **100.0** | **100.0** | **97.2** | **138** | **118** |
| 第1項 | | | | | | | | | | |
| 建設改良費 | 459,500,000 | 35.3 | 33.2 | 459,404,764 | 35.3 | 31.3 | 100.0 | 91.7 | 118 | 89 |
| 第2項 | | | | | | | | | | |
| 企業債償還金 | 841,582,000 | 64.6 | 66.7 | 841,581,245 | 64.7 | 68.7 | 100.0 | 100.0 | 152 | 138 |
| 第3項 | | | | | | | | | | |
| 投資 | 918,000 | 0.1 | 0.1 | 562,300 | 0.0 | 0.0 | 61.3 | 29.5 | 129 | 73 |

## （3） 比　較　損　益　計　算　書

(単位:円・%)

| 科目 | 借方 金額 28年度 | 借方 金額 27年度 | 借方 金額 26年度 | 借方 構成比率 28年度 | 借方 構成比率 27年度 | 借方 構成比率 26年度 | 借方 指数(26年度:100) 28年度 | 借方 指数(26年度:100) 27年度 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 医業費用 | 7,686,393,307 | 7,714,021,901 | 7,421,146,404 | 95.5 | 95.5 | 93.9 | 104 | 104 |
| (1) 給与費 | 4,087,936,263 | 4,195,378,010 | 4,007,603,913 | 50.8 | 51.9 | 50.7 | 102 | 105 |
| (2) 材料費 | 1,908,990,909 | 1,855,771,034 | 1,784,085,526 | 23.7 | 23.0 | 22.6 | 107 | 104 |
| (3) 経費 | 992,814,864 | 959,592,330 | 958,456,739 | 12.3 | 11.9 | 12.1 | 104 | 100 |
| (4) 減価償却費 | 650,618,854 | 655,390,782 | 623,093,094 | 8.1 | 8.1 | 7.9 | 104 | 105 |
| (5) 資産減耗費 | 14,712,850 | 14,359,680 | 16,256,350 | 0.2 | 0.2 | 0.2 | 91 | 88 |
| (6) 研究研修費 | 31,319,567 | 33,530,065 | 31,650,782 | 0.4 | 0.4 | 0.4 | 99 | 106 |
| 2 医業外費用 | 366,675,067 | 369,340,259 | 379,482,332 | 4.5 | 4.5 | 4.8 | 97 | 97 |
| (1) 支払利息及び企業債取扱諸費 | 77,175,889 | 92,272,523 | 105,573,601 | 0.9 | 1.1 | 1.3 | 73 | 87 |
| (2) 雑損失 | 254,418,634 | 239,045,379 | 234,515,750 | 3.2 | 3.0 | 3.0 | 108 | 102 |
| (3) 長期前払消費税償却 | 18,255,239 | 20,245,809 | 21,445,759 | 0.2 | 0.2 | 0.3 | 85 | 94 |
| (4) 病児保育事業費 | 8,359,586 | 9,280,058 | 9,438,814 | 0.1 | 0.1 | 0.1 | 89 | 98 |
| (5) 夜間保育事業費 | 8,465,719 | 8,496,490 | 8,508,408 | 0.1 | 0.1 | 0.1 | 99 | 100 |
| 3 特別損失 | 101,069 | 678,305 | 104,044,111 | 0.0 | 0.0 | 1.3 | 0 | 1 |
| (1) 固定資産売却損 | 0 | 0 | 579,537 | − | − | 0.0 | 皆減 | 皆減 |
| (2) 過年度損益修正損 | 0 | 0 | 101,728,920 | − | − | 1.3 | 皆減 | 皆減 |
| (3) その他特別損失 | 101,069 | 678,305 | 1,735,654 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 6 | 39 |
| 費用合計 | 8,053,169,443 | 8,084,040,465 | 7,904,672,847 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 102 | 102 |
| 当年度純利益 | 65,081,795 | 48,273,372 | 155,100,271 | | | | 42 | 31 |
| 経常利益 | 42,397,324 | 40,080,981 | 55,131,927 | | | | 77 | 73 |
| 合計 | 8,118,251,238 | 8,132,313,837 | 8,059,773,118 | | | | 101 | 101 |
| 当年度純利益 | 65,081,795 | 48,273,372 | 155,100,271 | | | | 42 | 31 |
| 前年度繰越欠損金 | 2,530,210,934 | 2,578,484,306 | 2,733,584,577 | | | | 93 | 94 |
| 当年度未処理欠損金 | 2,465,129,139 | 2,530,210,934 | 2,578,484,306 | | | | 96 | 98 |



| 科目 | 貸方 金額 28年度 | 貸方 金額 27年度 | 貸方 金額 26年度 | 貸方 構成比率 28年度 | 貸方 構成比率 27年度 | 貸方 構成比率 26年度 | 貸方 指数(26年度:100) 28年度 | 貸方 指数(26年度:100) 27年度 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 医業収益 | 7,395,810,310 | 7,501,835,282 | 7,238,532,790 | 91.1 | 92.3 | 89.8 | 102 | 104 |
| (1) 入院収益 | 4,837,535,249 | 5,095,519,252 | 4,887,957,196 | 59.6 | 62.7 | 60.6 | 99 | 104 |
| (2) 外来収益 | 2,250,040,119 | 2,147,106,121 | 2,052,011,564 | 27.7 | 26.4 | 25.5 | 110 | 105 |
| (3) その他医業収益 | 308,234,942 | 259,209,909 | 298,564,030 | 3.8 | 3.2 | 3.7 | 103 | 87 |
| 2 医業外収益 | 699,655,388 | 621,607,859 | 617,227,873 | 8.6 | 7.6 | 7.7 | 113 | 101 |
| (1) 受取利息及び配当金 | 1,988,053 | 1,450,892 | 1,377,006 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 144 | 105 |
| (2) 補助金 | 23,849,000 | 23,209,000 | 20,559,000 | 0.3 | 0.3 | 0.3 | 116 | 113 |
| (3) 負担金交付金 | 221,025,356 | 121,433,554 | 143,106,273 | 2.7 | 1.5 | 1.8 | 154 | 85 |
| (4) 長期前受金戻入 | 353,685,880 | 363,347,305 | 345,237,815 | 4.4 | 4.5 | 4.3 | 102 | 105 |
| (5) その他医業外収益 | 87,786,363 | 101,100,729 | 96,007,098 | 1.1 | 1.2 | 1.2 | 91 | 105 |
| (6) 病児保育所収益 | 9,360,157 | 9,070,102 | 8,973,022 | 0.1 | 0.1 | 0.1 | 104 | 101 |
| (7) 夜間保育所収益 | 1,960,579 | 1,996,277 | 1,967,659 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 100 | 101 |
| 3 特別利益 | 22,785,540 | 8,870,696 | 204,012,455 | 0.3 | 0.1 | 2.5 | 11 | 4 |
| (1) その他特別利益 | 22,785,540 | 8,870,696 | 204,012,455 | 0.3 | 0.1 | 2.5 | 11 | 4 |
| 収益合計 | 8,118,251,238 | 8,132,313,837 | 8,059,773,118 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 101 | 101 |

## （４） 比　較　貸　借　対　照　表

（単位：円・%）

| 科目 | 借方 金額 28年度 | 27年度 | 26年度 | 構成比率 28年度 | 27年度 | 26年度 | 指数(26年度:100) 28年度 | 27年度 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| （資産） | | | | | | | | |
| 1 固定資産 | 8,832,104,301 | 9,096,978,330 | 9,471,006,015 | 70.7 | 70.8 | 72.4 | 93 | 96 |
| (1) 有形固定資産 | 8,669,331,891 | 8,839,995,481 | 9,117,546,357 | 69.4 | 68.8 | 69.7 | 95 | 97 |
| ア 土地 | 1,884,410,713 | 1,884,410,713 | 1,884,410,713 | 15.1 | 14.6 | 14.4 | 100 | 100 |
| イ 建物 | 11,889,539,049 | 11,735,893,049 | 11,735,893,049 | 95.2 | 91.3 | 89.7 | 101 | 100 |
| 減価償却累計額 | △ 6,349,443,401 | △ 6,240,446,255 | △ 5,984,984,929 | △ 50.8 | △ 48.5 | △ 45.7 | 106 | 104 |
| ウ 構築物 | 253,372,000 | 252,122,000 | 244,552,000 | 2.0 | 2.0 | 1.9 | 104 | 103 |
| 減価償却累計額 | △ 200,335,220 | △ 195,907,130 | △ 192,160,340 | △ 1.6 | △ 1.5 | △ 1.5 | 104 | 102 |
| エ 器械備品 | 4,662,973,880 | 4,575,033,580 | 4,492,643,180 | 37.3 | 35.6 | 34.3 | 104 | 102 |
| 減価償却累計額 | △ 3,493,875,951 | △ 3,318,711,132 | △ 3,093,501,989 | △ 28.0 | △ 25.8 | △ 23.6 | 113 | 107 |
| オ 車両 | 11,406,363 | 11,406,363 | 11,406,363 | 0.1 | 0.1 | 0.1 | 100 | 100 |
| 減価償却累計額 | △ 9,061,257 | △ 8,502,322 | △ 7,888,833 | △ 0.1 | △ 0.1 | △ 0.1 | 115 | 108 |
| カ リース資産 | 33,142,857 | 33,142,857 | 33,142,857 | 0.3 | 0.2 | 0.2 | 100 | 100 |
| 減価償却累計額 | △ 17,897,142 | △ 11,931,428 | △ 5,965,714 | △ 0.1 | △ 0.1 | 0.0 | 300 | 200 |
| キ 建設仮勘定 | 5,100,000 | 123,485,186 | 0 | 0.0 | 1.0 | － | 皆増 | 皆増 |
| (2) 無形固定資産 | 151,920,000 | 227,880,000 | 303,840,000 | 1.2 | 1.8 | 2.3 | 50 | 75 |
| ア その他無形固定資産 | 151,920,000 | 227,880,000 | 303,840,000 | 1.2 | 1.8 | 2.3 | 50 | 75 |
| (3) 投資その他の資産 | 10,852,410 | 29,102,849 | 49,619,658 | 0.1 | 0.2 | 0.4 | 22 | 59 |
| ア 長期前払消費税 | 8,963,610 | 27,218,849 | 47,464,658 | 0.1 | 0.2 | 0.4 | 19 | 57 |
| イ その他投資 | 1,888,800 | 1,884,000 | 2,155,000 | 0.0 | 0.2 | 0.4 | 88 | 87 |
| 2 流動資産 | 3,659,768,548 | 3,757,779,362 | 3,611,689,086 | 29.3 | 29.2 | 27.6 | 101 | 104 |
| (1) 現金預金 | 1,768,809,790 | 1,765,104,798 | 1,684,526,658 | 14.2 | 13.7 | 12.9 | 105 | 105 |
| (2) 未収金 | 1,887,619,751 | 1,989,323,898 | 1,924,085,335 | 15.1 | 15.5 | 14.7 | 98 | 103 |
| (3) 貸倒引当金 | △ 3,503,247 | △ 3,235,461 | △ 2,827,154 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 124 | 114 |
| (4) 貯蔵品 | 1,540,180 | 1,586,127 | 904,247 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 170 | 175 |
| (5) 前払金 | 302,074 | 0 | 0 | 0.0 | － | － | 皆増 | － |
| (6) その他流動資産 | 5,000,000 | 5,000,000 | 5,000,000 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 100 | 100 |
| ア 保管有価証券 | 5,000,000 | 5,000,000 | 5,000,000 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 100 | 100 |
| 資産合計 | 12,491,872,849 | 12,854,757,692 | 13,082,695,101 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 95 | 98 |



| 科目 | 貸方 金額 28年度 | 27年度 | 26年度 | 構成比率 28年度 | 27年度 | 26年度 | 指数(26年度:100) 28年度 | 27年度 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| （負債） | | | | | | | | |
| 1 固定負債 | 3,965,769,458 | 4,386,375,103 | 4,883,427,892 | 31.7 | 34.1 | 37.3 | 81 | 90 |
| (1) 企業債 | 3,070,276,640 | 3,497,965,142 | 4,057,446,388 | 24.6 | 27.2 | 31.0 | 76 | 86 |
| ア 建設改良費等の財源に充てるための企業債 | 3,070,276,640 | 3,497,965,142 | 4,057,446,388 | 24.6 | 27.2 | 31.0 | 76 | 86 |
| (2) リース債務 | 5,714,285 | 12,571,428 | 19,428,571 | 0.0 | 0.1 | 0.1 | 29 | 65 |
| (3) 引当金 | 889,778,533 | 875,838,533 | 806,552,933 | 7.1 | 6.8 | 6.2 | 110 | 109 |
| ア 退職給付引当金 | 788,700,033 | 749,900,033 | 649,900,033 | 6.3 | 5.8 | 5.0 | 121 | 115 |
| イ 修繕引当金 | 101,078,500 | 125,938,500 | 156,652,900 | 0.8 | 1.0 | 1.2 | 65 | 80 |
| 2 流動負債 | 1,757,396,792 | 1,761,487,549 | 1,704,035,283 | 14.1 | 13.8 | 13.0 | 103 | 103 |
| (1) 企業債 | 830,588,502 | 841,581,245 | 765,589,087 | 6.7 | 6.6 | 5.9 | 108 | 110 |
| ア 建設改良費等の財源に充てるための企業債 | 830,588,502 | 841,581,245 | 765,589,087 | 6.7 | 6.6 | 5.9 | 108 | 110 |
| (2) リース債務 | 6,857,143 | 6,857,143 | 6,857,143 | 0.1 | 0.1 | 0.1 | 100 | 100 |
| (3) 未払金 | 651,049,012 | 648,818,113 | 684,978,336 | 5.2 | 5.1 | 5.2 | 95 | 95 |
| (4) 未払費用 | 2,460,154 | 2,793,304 | 3,097,356 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 79 | 90 |
| (5) 引当金 | 249,362,000 | 242,415,000 | 227,256,000 | 2.0 | 1.9 | 1.8 | 110 | 107 |
| ア 賞与引当金 | 209,548,000 | 198,701,000 | 194,261,000 | 1.7 | 1.6 | 1.5 | 108 | 102 |
| イ その他引当金 | 39,814,000 | 43,714,000 | 32,995,000 | 0.3 | 0.3 | 0.3 | 121 | 132 |
| (6) その他流動負債 | 17,079,981 | 19,022,744 | 16,257,361 | 0.1 | 0.1 | 0.0 | 105 | 117 |
| ア 預り金 | 12,079,981 | 14,022,744 | 11,257,361 | 0.1 | 0.1 | 0.1 | 107 | 125 |
| イ 預り有価証券 | 5,000,000 | 5,000,000 | 5,000,000 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 100 | 100 |
| 3 繰延収益 | 2,196,770,519 | 2,200,040,755 | 2,036,651,013 | 17.6 | 17.1 | 15.6 | 108 | 108 |
| (1) 長期前受金 | 4,827,625,099 | 4,500,529,455 | 3,992,354,207 | 38.7 | 35.0 | 30.5 | 121 | 113 |
| (2) 収益化累計額 | △ 2,630,854,580 | △ 2,300,488,700 | △ 1,955,703,194 | △ 21.1 | △ 17.9 | △ 14.9 | 135 | 118 |
| 負債合計 | 7,919,936,769 | 8,347,903,407 | 8,624,114,188 | 63.4 | 65.0 | 65.9 | 92 | 97 |
| （資本） | | | | | | | | |
| 1 資本金 | 7,037,065,219 | 7,037,065,219 | 7,037,065,219 | 56.3 | 54.7 | 53.8 | 100 | 100 |
| 2 剰余金 | △ 2,465,129,139 | △ 2,530,210,934 | △ 2,578,484,306 | △ 19.7 | △ 19.7 | △ 19.7 | 96 | 98 |
| (1) 欠損金 | 2,465,129,139 | 2,530,210,934 | 2,578,484,306 | 19.7 | 19.7 | 19.7 | 96 | 98 |
| ア 当年度未処理欠損金 | 2,465,129,139 | 2,530,210,934 | 2,578,484,306 | 19.7 | 19.7 | 19.7 | 96 | 98 |
| 資本合計 | 4,571,936,080 | 4,506,854,285 | 4,458,580,913 | 36.6 | 35.0 | 34.1 | 103 | 101 |
| 負債資本合計 | 12,491,872,849 | 12,854,757,692 | 13,082,695,101 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 95 | 98 |

## （5） 資本的収入が資本的支出に対して不足する額の補填財源状況

（単位:円）

| 項目 | | 27年度末残高 A | 28年度発生高 B | 補填額 C | 28年度末残高（翌年度繰越額） A＋B－C |
|---|---|---|---|---|---|
| 損益勘定留保資金 | 過年度分 | 217,732,462 | | 217,732,462 | 0 |
| | 当年度分 | | 362,587,237 | 328,789,370 | 33,797,867 |
| | 計 | 217,732,462 | 362,587,237 | 546,521,832 | 33,797,867 |
| 利益剰余金 | 減債積立金 | 0 | | 0 | 0 |
| | 建設改良積立金 | 0 | | 0 | 0 |
| | 計 | 0 | | 0 | 0 |
| 消費税及び地方消費税資本的収支調整額 | | | 1,153,333 | 1,153,333 | 0 |
| 合計 | | 217,732,462 | 363,740,570 | 547,675,165 | 33,797,867 |

（注） 当年度分損益勘定留保資金 362,587,237 円の内訳は,

| | |
|---|---|
| 減価償却費 | 650,618,854 円 |
| 資産減耗費 | 14,712,850 円 |
| 長期前払消費税償却 | 18,255,239 円 |
| 固定資産売却損 | 0 円 |
| 資本的収支にかかる消費税関係雑支出 | 32,686,174 円 |
| 長期前受金戻入 | △ 353,685,880 円 |
| | 362,587,237 円である。 |

監　第　57　号
平成 29 年8月 18 日

小松市長　和 田　愼 司　様

小松市監査委員　小 栗　　厳

小松市監査委員　杉 林　憲 治

財 政 健 全 化 判 断 比 率 審 査 意 見 書 及 び
公営企業会計資金不足比率審査意見の提出について

地方公共団体の財政の健全化に関する法律（平成 19 年法律第 94 号）第3条第1項及び第 22 条第1項の規定により審査に付された平成 28 年度決算に基づく健全化判断比率及びその算定の基礎となる事項を記載した書類並びに公営企業会計の資金不足比率及びその算定の基礎となる事項を記載した書類を審査したので，別紙のとおりその意見を提出する。

# 平成 28 年度　健全化判断比率及び資金不足比率審査意見書

第1　審査の対象

1　平成 28 年度決算に基づく健全化判断比率及びその算定の基礎となる事項を記載した書類

2　平成 28 年度決算に基づく公営企業会計の資金不足比率及びその算定の基礎となる事項を記載した書類

第2　審査の期間

平成 29 年8月8日から平成 29 年8月 18 日まで

第3　審査の方法

市長から提出された健全化判断比率及び各公営企業会計の資金不足比率並びにそれらの算定の基礎となる事項を記載した書類が関係法令の規定に沿って作成されているかなどに主眼を置き，証拠書類との照合を行うとともに，関係職員から説明を聴取するなどの方法により審査を実施した。

第4　審査の結果

1　健全化判断比率（普通会計に係る財政健全化指標）

（1）　総合意見

審査に付された下記の平成 28 年度決算に基づく健全化判断比率及びその算定の基礎となる事項を記載した書類は，いずれも適正に作成されているものと認められた。

| | 小松市算定値 | 早期健全化基準 | 財政再生基準 |
|---|---|---|---|
| ①　実質赤字比率 | －％ | 12.09％ | 20％ |
| ②　連結実質赤字比率 | －％ | 17.09％ | 30％ |
| ③　実質公債費比率 | 15.6％ | 25％ | 35％ |
| ④　将来負担比率 | 164.9％ | 350％ | |

※　－％は，実質赤字又は連結実質赤字がないことを示す。

（2） 個別意見

①実質赤字比率について

平成 28 年度決算収支において実質赤字額は生じていない。

②連結実質赤字比率について

平成 28 年度決算収支において連結実質赤字額は生じていない。

③実質公債費比率について

平成 26 年度決算から平成 28 年度決算までの単年度分結果の3カ年平均値である実質公債費比率は，15.6％であり，早期健全化基準の 25％と比較するとこれを下回っている。

④将来負担比率について

平成 28 年度決算に基づく将来負担比率は，164.9％であり，早期健全化基準の 350％と比較するとこれを下回っている。

2 資金不足比率（公営企業会計に係る財政健全化指標）

（1） 総合意見

審査に付された下記の各公営企業会計の平成 28 年度決算に基づく資金不足比率及びその算定の基礎となる事項を記載した書類は，いずれも関係法令の規定に沿って作成されているものと認められた。

| 区　　分 | 小松市算定値 | 経営健全化基準 |
|---|---|---|
| 簡易水道事業特別会計 | －％ | 20％ |
| 農業集落排水事業特別会計 | －％ | 20％ |
| 工業団地造成事業特別会計 | －％ | 20％ |
| 水道事業会計 | －％ | 20％ |
| 公共下水道事業会計 | －％ | 20％ |
| 国民健康保険小松市民病院事業会計 | －％ | 20％ |

※ －％は，資金の不足がないことを示す。

（2） 個別意見

簡易水道事業特別会計以下6の公営企業会計にあっては，平成 28 年度決算において資金の不足額は生じていない。

# 健全化判断比率等の算定方法

$$\textbf{実質赤字比率} = \frac{\text{普通会計実質赤字額}}{\text{標準財政規模}}$$

○ 普通会計実質赤字額の標準財政規模に対する比率

○ 歳入が歳出に不足する事態(いわゆる赤字)が生じた場合の深刻度を表す

$$\textbf{連結実質赤字比率} = \frac{\text{連結実質赤字額}}{\text{標準財政規模}}$$

○ 地方公共団体の一般会計，特別会計，企業会計を合算した実質赤字の標準財政規模に対する比率

$$\textbf{実質公債費比率}\ (\text{3カ年平均}) = \frac{(\text{地方債の元利償還金}+\text{準元利償還金})-(\text{特定財源}+\text{元利償還金・準元利償還金交付税算入額})}{\text{標準財政規模}-(\text{元利償還金・準元利償還金交付税算入額})}$$

○ 地方公共団体の連結ベースでの借入金返済に要する金額の標準財政規模に対する比率

○ 準元利償還金

① 一般会計から特別会計，企業会計への繰出金のうち，借入金の返済に充てたもの

② 組合への負担金・補助金のうち，借入金の返済に充てたもの

③ 債務負担行為に基づく支出のうち公債費に準ずるもの

④ 一時借入金の利子

$$\textbf{将来負担比率} = \frac{\text{将来負担額}-(\text{充当可能基金額}+\text{特定財源見込額}+\text{地方債現在高等に係る交付税算入額})}{\text{標準財政規模}-(\text{元利償還金・準元利償還金交付税算入額})}$$

○ 地方公共団体の連結ベースでの負債残高の標準財政規模に対する比率

○ 将来負担額

① 一般会計市債残高

② 債務負担行為に基づく支出予定額

・土地開発公社への先行取得依頼分

・社会福祉法人への施設建設費償還補助分　など

③ 特別会計，企業会計の借入金の元金償還に充てる一般会計からの繰入見込額

④ 組合の借入金残高に係る小松市の負担見込額

⑤ 退職手当支給予定額に係る一般会計等負担見込額

・年度末日において自己都合退職したと仮定した場合における必要退職手当

など

$$\textbf{資金不足比率} = \frac{\text{資金の不足額}}{\text{事業の規模}}$$

○ 公営企業会計(簡水，農集，工業団地，水道，下水，病院)ごとに算定

※ 標準財政規模･･･地方公共団体の一般財源の標準的な大きさを示す指標
地方税や地方交付税，地方譲与税など地方公共団体が自由に使えるお金の合計