

ウ 予算の執行状況

19年度の一般会計及び特別会計を合わせた予算現額は、48,398,581,000円で、前年度に比べ144,189,000円(0.30%)減少している。

歳入は、収入済額48,920,879,729円で、前年度に比べ365,576,528円(0.74%)減少している。予算現額に対する執行率は101.08%である。

調定額は、52,205,344,080円で、前年度に比べ60,387,901円(0.12%)増加している。

収入未済額は、3,101,308,987円で、前年度に比べ417,185,424円(15.54%)増加している。

不納欠損額は183,155,364円で、前年度に比べ8,779,005円(5.03%)増加している。

歳出は、支出済額47,743,479,890円で、前年度に比べ566,557,239円(1.17%)減少している。予算現額に対する執行率は98.65%である。

翌年度繰越額の493,841,300円は、一般会計の清掃費6,030,000円、水産業費20,000,000円、都市計画費165,111,300円と特別会計の駅西地区土地地区画整理事業費276,000,000円と下水道建設費26,700,000円である。

不用額は、161,259,810円で、前年度に比べ、12,812,061円(7.36%)減少している。

予算の執行状況

第5表

(単位：円)

区 分	19年度			18年度			
	一般会計	特別会計	合計	一般会計	特別会計	合計	
歳入歳出予算現額	25,666,976,000	22,731,605,000	48,398,581,000	27,389,152,000	21,153,618,000	48,542,770,000	
歳入の部	調定額	27,967,406,680	24,237,937,400	52,205,344,080	29,551,405,393	22,593,550,786	52,144,956,179
	収入済額	26,281,921,370	22,638,958,359	48,920,879,729	28,102,178,176	21,184,278,081	49,286,456,257
	収入未済額	1,599,094,617	1,502,214,370	3,101,308,987	1,370,690,885	1,313,432,678	2,684,123,563
	不納欠損額	86,390,693	96,764,671	183,155,364	78,536,332	95,840,027	174,376,359
歳出の部	支出済額	25,368,166,338	22,375,313,552	47,743,479,890	27,248,299,483	21,061,737,646	48,310,037,129
	翌年度繰越額	191,141,300	302,700,000	493,841,300	0	58,661,000	58,661,000
	不用額	107,668,362	53,591,448	161,259,810	140,852,517	33,219,354	174,071,871

エ 公債費の償還状況

公債費の支出額は、次のとおりである。

第6表 **公債費の状況(普通会計)** (単位：千円)

区 分		償 還 額		前年度比較増減額
		19年度	18年度	
公債費償還	総 額	2,178,703	2,048,575	130,128
	一般財源充当額	2,028,526	1,898,426	130,100

オ 財政の構造

財政の構造は、普通会計決算を基準とし、普通会計とは、地方財政統計上統一的に用いられる会計区分で、一般会計と特別会計の一部を合算した会計区分をいう。

①歳入の構成

i 自主財源と依存財源

年度別比較は、次のとおりである。

第7表 **自主財源・依存財源比較** (単位：千円・%)

区 分	19年度		18年度		17年度	
	決算額	構成比	決算額	構成比	決算額	構成比
自主財源	19,106,622	72.2	18,066,295	64.3	19,409,292	68.8
依存財源	7,359,389	27.8	10,035,883	35.7	8,804,130	31.2
計	26,466,011	100.0	28,102,178	100.0	28,213,422	100.0

ii 経常的収入と臨時的収入

年度別の比較は、次のとおりである。

第8表 **経常的収入・臨時的収入比較** (単位：千円・%)

区 分	19年度		18年度		17年度	
	決算額	構成比	決算額	構成比	決算額	構成比
経常的収入	19,211,128	72.6	18,966,273	67.5	18,786,092	66.6
臨時的収入	7,254,883	27.4	9,135,905	32.5	9,427,330	33.4
計	26,466,011	100.0	28,102,178	100.0	28,213,422	100.0

②歳出の構成

歳出決算額を性質別に区分し、前年度と比較すると次のとおりである。

第9表

普通会計性質別歳出比較

(単位：千円・%)

区 分		19年度		18年度		前年度比較	
		決算額	構成比	決算額	構成比	増減額	増減率
義務的経費	人件費	5,415,264	21.3	5,351,043	19.7	64,221	1.2
	扶助費	2,962,009	11.6	2,733,488	10.0	228,521	8.4
	公債費	2,178,703	8.6	2,048,575	7.5	130,128	6.4
	計	10,555,976	41.5	10,133,106	37.2	422,870	4.2
投資的経費	普通建設事業費	3,179,947	12.5	4,731,648	17.4	△1,551,701	△32.8
	補助事業	916,779	3.6	656,464	2.4	260,315	39.7
	単独事業	2,227,181	8.8	4,000,126	14.7	△1,772,945	△44.3
	県営負担金	35,987	0.1	75,058	0.3	△39,071	△52.1
	災害復旧事業費	0	-	0	-	0	-
	失業対策事業費	0	-	0	-	0	-
	計	3,179,947	12.5	4,731,648	17.4	△1,551,701	△32.8
その他の経費	物件費	3,725,307	14.6	3,708,020	13.6	17,287	0.5
	維持補修費	404,527	1.6	377,528	1.4	26,999	7.2
	補助費等	3,273,295	12.9	2,963,467	10.9	309,828	10.5
	一部事務組合に対するもの	1,102,161	4.3	1,111,713	4.1	△9,552	△0.9
	積立金	180,632	0.7	1,220,125	4.5	△1,039,493	△85.2
	投資及び貸付金	633,060	2.5	671,500	2.4	△38,440	△5.7
	繰出金	3,492,422	13.7	3,442,905	12.6	49,517	1.4
	前年度繰上充用金	0	-	0	-	0	-
計	11,709,243	46.0	12,383,545	45.4	△674,302	△5.4	
歳出合計		25,445,166	100.0	27,248,299	100.0	△1,803,133	△6.6
経常経費充当一般財源額		13,410,490	-	13,104,201	-	306,289	2.3

③財政構造の弾力性

健全な財政運用を行うためには、収支の均衡を保持しながら、経済変動や市民の要望に対応できる財政構造の弾力性がなければならない。普通会計における財政力の動向、財政構造の弾力性を判断する主要財務比率の年度別推移は、次のとおりである。

i 財政力指数

第10表

財政力指数の推移

(単位：千円)

区 分	19年度	18年度	17年度
基準財政収入額 (A)	11,906,166	11,784,928	11,922,706
基準財政需要額 (B)	10,446,023	10,381,018	10,466,298
単年度財政力指数 (A/B)	1.140	1.135	1.139
財政力指数 (3ヵ年平均)	1.138	1.157	1.188
全国平均	-	0.530	0.520

財政力指数は、基準財政収入額を基準財政需要額で除して得た数値の過去3年間の平均値をいい、財政力を判断する指標として用いられる。この指数が1を超えるほど、すなわち基準財政収入額が基準財政需要額よりも大きい場合には、財源に余裕があるとされている。

ii 経常収支比率

第11表

経常収支比率の推移

(単位：千円・%)

区 分	19年度	18年度	17年度
経常一般財源等収入額 (A) (減税補填債及び臨時財政対策債を含む)	16,648,171	16,767,375	16,782,276
経常一般財源等の経常費充当額 (B)	13,410,490	13,104,201	13,225,724
経常収支比率 (B/A)	80.6	78.2	78.8
全国平均	-	90.3	90.2

経常収支比率は、人件費、扶助費、公債費等の義務的性格が強い経常経費に対し、地方税、地方交付税、地方譲与税を中心とする経常一般収入が、どの程度充当されているかを見るもので、財政構造の弾力性を判断する指標として用いられる。通常75%程度が標準的とされており、数値が高いほど財政が硬直化していることになる。

iii 経常一般財源比率

第12表 **経常一般財源比率の推移** (単位：千円・%)

区 分	19年度	18年度	17年度
経常一般財源等収入額 (A)	16,078,171	16,045,675	15,960,276
標準財政規模 (B)	15,582,356	15,440,816	15,721,527
経常一般財源比率 (A/B)	103.2	103.9	101.5

経常一般財源比率は、経常的に収入される税等の一般財源の額と、標準的な行政活動に要する経常収入である標準財政規模との割合を比較することにより、歳入構造の弾力性を判断する指標として用いられる。標準財政規模に対する経常一般財源の割合は、100を超える度合いが高いほど経常一般財源に余裕があるとされている。

iv 起債制限比率等

第13表 **起債制限比率等の比較** (単位：%)

区 分	公債費比率	公債費負担比率	起債制限比率
19年度	9.2	10.1	7.6
18年度	9.1	8.6	7.5
17年度	9.4	8.8	7.3

公債費は地方債元利償還等の支払いに要する経費で、公債費比率は、この公債費の一般財源に占める割合をいい、19年度は9.2%で、前年度より0.1ポイント高くなっている。

公債費負担比率は、公債費に充当された一般財源の額と、一般財源総額に対する割合を比較することにより、財政構造の弾力性を判断する指標として用いられる。一般的には15%が警戒ライン、20%が危険ラインとされている。19年度は10.1%で、前年度より1.5ポイント高くなっている。

起債制限比率は、最も重要な比率で、公債費に充当された一般財源の額と標準財政規模に対する割合の過去3年間の平均値を比較することにより、地方債の許可制限にかかる指標として用いられる。

起債制限比率が20%以上になると、地方債の許可が制限を受けることとされている。19年度は7.6%で、前年度より0.1ポイント高くなっている。

v 人件費比率

第14表

人 件 費 比 率 の 推 移

(単位：千円・%)

区 分	19年度	18年度	17年度
経常一般財源等収入額 (A)	16,078,171	16,045,675	15,960,276
経常一般財源等の人件費充当額 (B)	3,868,654	3,729,779	4,127,082
人件費比率 (B/A)	24.1	23.2	25.9

人件費比率は、経常一般財源収入の額と、人件費に充当された額との割合を比較することにより、財政運営の硬直性を判断する指標として用いられる。人件費は、義務的な経費が最も強いものであり、この値が大きいほど財政運営硬直化の要因となる。

一 般 会 計 ・ 特 別 会 計 決 算 比 較 表

第15表-1

区 分		予算現額			19年度
		19年度	18年度	対前年度比	
一 般 会 計		25,666,976,000	27,389,152,000	△ 6.29	26,281,921,370
特 別 会 計	港湾施設事業	19,264,000	18,839,000	2.26	39,118,444
	都市計画土地区画整理事業	583,764,000	774,000	75,321.71	415,120,614
	簡 易 水 道	176,485,000	208,382,000	△ 15.31	177,234,178
	国民健康保険(事業勘定)	6,345,438,000	5,793,839,000	9.52	6,396,761,163
	国民健康保険(施設勘定)	25,189,000	25,297,000	△ 0.43	29,181,468
	下水道事業	3,964,020,000	4,075,934,000	△ 2.75	3,951,421,611
	地方卸売市場	38,275,000	36,535,000	4.76	37,940,908
	老 人 保 健	6,163,451,000	6,023,114,000	2.33	6,163,382,348
	漁業集落環境整備事業	29,737,000	31,485,000	△ 5.55	29,972,844
	農業集落排水事業	432,723,000	274,088,000	57.88	433,612,601
	介護保険(保険事業勘定)	3,744,254,000	3,651,332,000	2.54	3,745,325,944
	介護保険(サービス事業勘定)	11,028,000	6,382,000	72.80	11,027,500
	産業団地整備事業	894,677,000	701,021,000	27.62	894,678,717
	敦賀きらめき温泉	303,300,000	306,596,000	△ 1.08	314,180,019
	小 計	22,731,605,000	21,153,618,000	7.46	22,638,958,359
合 計	48,398,581,000	48,542,770,000	△ 0.30	48,920,879,729	

歳 入 ・ 歳 出 純 計 決 算 表

第15表-2

区 分		歳 入		
		歳入総額 (A)	重複計算控除額 (繰入額)	純計歳入額 (B)
一 般 会 計		26,281,921,370	107,000	26,281,814,370
特 別 会 計	港湾施設事業	39,118,444	0	39,118,444
	都市計画土地区画整理事業	415,120,614	230,657,000	184,463,614
	簡 易 水 道	177,234,178	37,606,000	139,628,178
	国民健康保険(事業勘定)	6,396,761,163	687,743,058	5,709,018,105
	国民健康保険(施設勘定)	29,181,468	0	29,181,468
	下水道事業	3,951,421,611	1,189,265,000	2,762,156,611
	地方卸売市場	37,940,908	11,000,474	26,940,434
	老 人 保 健	6,163,382,348	470,050,000	5,693,332,348
	漁業集落環境整備事業	29,972,844	21,712,000	8,260,844
	農業集落排水事業	433,612,601	74,209,000	359,403,601
	介護保険(保険事業勘定)	3,745,325,944	546,963,000	3,198,362,944
	介護保険(サービス事業勘定)	11,027,500	0	11,027,500
	産業団地整備事業	894,678,717	337,496,000	557,182,717
	敦賀きらめき温泉	314,180,019	91,443,000	222,737,019
	小 計	22,638,958,359	3,698,144,532	18,940,813,827
合 計	48,920,879,729	3,698,251,532	45,222,628,197	

(単位：円・%)

歳入決算額		歳出決算額		
18年度	対前年度比	19年度	18年度	対前年度比
28,102,178,176	△ 6.48	25,368,166,338	27,248,299,483	△ 6.90
38,487,197	1.64	19,090,267	18,555,911	2.88
882,674	46,929.89	306,136,000	774,000	39,452.45
211,221,645	△ 16.09	175,020,646	207,272,558	△ 15.56
5,822,610,555	9.86	6,334,865,498	5,784,627,215	9.51
27,735,326	5.21	24,430,944	24,586,779	△ 0.63
4,030,964,041	△ 1.97	3,918,468,607	4,012,069,982	△ 2.33
36,414,804	4.19	37,940,908	35,731,969	6.18
6,023,141,023	2.33	6,162,963,557	6,022,744,051	2.33
31,641,488	△ 5.27	29,186,215	30,043,810	△ 2.85
273,930,680	58.29	431,330,305	272,073,579	58.53
3,651,859,308	2.56	3,731,887,297	3,647,692,099	2.31
6,083,500	81.27	11,027,500	6,083,500	81.27
701,021,791	27.62	891,038,165	699,246,984	27.43
328,284,049	△ 4.30	301,927,643	300,235,209	0.56
21,184,278,081	6.87	22,375,313,552	21,061,737,646	6.24
49,286,456,257	△ 0.74	47,743,479,890	48,310,037,129	△ 1.17

(単位：円)

歳 出			差引過不足額	
歳出総額 (C)	重複計算控除額 (繰出額)	純計歳出額 (D)	総 額 (A) - (C)	純 計 (B) - (D)
25,368,166,338	3,698,144,532	21,670,021,806	913,755,032	4,611,792,564
19,090,267	0	19,090,267	20,028,177	20,028,177
306,136,000	107,000	306,029,000	108,984,614	△ 121,565,386
175,020,646	0	175,020,646	2,213,532	△ 35,392,468
6,334,865,498	0	6,334,865,498	61,895,665	△ 625,847,393
24,430,944	0	24,430,944	4,750,524	4,750,524
3,918,468,607	0	3,918,468,607	32,953,004	△ 1,156,311,996
37,940,908	0	37,940,908	0	△ 11,000,474
6,162,963,557	0	6,162,963,557	418,791	△ 469,631,209
29,186,215	0	29,186,215	786,629	△ 20,925,371
431,330,305	0	431,330,305	2,282,296	△ 71,926,704
3,731,887,297	0	3,731,887,297	13,438,647	△ 533,524,353
11,027,500	0	11,027,500	0	0
891,038,165	0	891,038,165	3,640,552	△ 333,855,448
301,927,643	0	301,927,643	12,252,376	△ 79,190,624
22,375,313,552	107,000	22,375,206,552	263,644,807	△ 3,434,392,725
47,743,479,890	3,698,251,532	44,045,228,358	1,177,399,839	1,177,399,839