

(2) 一般会計

ア 決算概要

本年度の一般会計決算状況は、予算現額 28,464,432,708 円に対し、決算額は歳入 27,840,260,050 円、歳出 26,887,910,964 円で、前年度に比べ歳入で 348,006,520 円、歳出で 246,924,107 円の減少である。

歳入歳出差引残額 952,349,086 円の形式収支のうちから、翌年度へ繰り越すべき財源額 151,025,000 円を除いた 801,324,086 円が本年度の実質収支額であり、これは前年度の実質収支額 807,470,791 円と比べると 6,146,705 円 (0.76%) の減少となっている。

なお、最近3か年間における一般会計の決算状況は、次のとおりである。

(単位：円・%)

区 分	予 算 現 額 A	歳 入 決 算 額 B	歳 出 決 算 額 C	歳 入 歳 出 差 引 額 D	す う 勢 比 率			
					A	B	C	D
19 年 度	25,666,976,000	26,281,921,370	25,368,166,338	913,755,032	100.00	100.00	100.00	100.00
20 年 度	28,398,843,300	28,188,266,570	27,134,835,071	1,053,431,499	110.64	107.25	106.96	115.29
21 年 度	28,464,432,708	27,840,260,050	26,887,910,964	952,349,086	110.90	105.93	105.99	104.22
前年度比較増減	65,589,408	△ 348,006,520	△ 246,924,107	△ 101,082,413	—	—	—	—

イ 歳 入

①決算状況

本年度一般会計の歳入決算状況は、次表に示すとおり、予算現額 28,464,432,708 円に対し、収入済額 27,840,260,050 円で、前年度に比べ 1.23% の減少であり、不納欠損額は 55,431,516 円となっている。

不納欠損額の内訳は、市税 54,369,766 円（市民税 25,778,644 円、法人市民税 957,200 円、固定資産税 24,561,481 円、軽自動車税 1,542,900 円、都市計画税 1,529,541 円）と分担金及び負担金 210,150 円、使用料及び手数料の 851,600 円である。

収入未済額は 2,931,457,219 円であり、前年度 2,335,980,913 円に比べ 595,476,306 円 (25.49%) の増加となっている。収入未済額のうち、市税が 1,445,428,794 円で 49.31% を占め、翌年度繰越額の特定財源として、1,099,531,725 円 (37.51%) が未収額となっている。

また、調定額に対する収入率は 90.31% であり、前年度 (92.10%) に比べ 1.79 ポイント低くなっている。

歳入決算状況表

(単位：円・%)

区 分	予 算 現 額 A	調 定 額 B	収 入 済 額 C	不納欠損額 D	収入未済額 E	執行率 C／A	収入率 C／B
19 年 度	25,666,976,000	27,967,406,680	26,281,921,370	86,390,693	1,599,094,617	102.40	93.97
20 年 度	28,398,843,300	30,605,309,474	28,188,266,570	81,061,991	2,335,980,913	99.26	92.10
21 年 度	28,464,432,708	30,827,148,785	27,840,260,050	55,431,516	2,931,457,219	97.81	90.31
前年度比較増減	65,589,408	221,839,311	△ 348,006,520	△ 25,630,475	595,476,306	△ 1.45	△ 1.79

②款別歳入状況

本年度の款別歳入状況は、p.16の第16表 一般会計款別歳入一覧表に示すとおりである。

款別の収入済額の構成比率をみると、市税51.05%、国庫支出金15.91%、市債6.22%、県支出金6.00%、諸収入4.07%、繰越金3.79%、繰入金2.85%、地方消費税交付金2.45%、使用料及び手数料2.15%、分担金及び負担金2.09%の順となっている。

収入済額を前年度と比較すると、繰入金が332,575,061円、市債が258,300,000円、繰越金が139,676,467円、地方交付税が51,839,000円、地方消費税交付金が32,802,000円、使用料及び手数料が15,243,712円、分担金及び負担金が6,260,499円、株式等譲渡所得割交付金が833,000円、交通安全対策特別交付金が41,000円それぞれ増加している。

一方、国庫支出金が459,627,495円、市税が307,850,740円、県支出金が298,189,975円、自動車取得税交付金が46,106,000円、地方譲与税が23,237,511円、諸収入が15,978,597円、財産収入が14,937,111円、利子割交付金が8,178,000円、地方特例交付金が5,513,000円、配当割交付金が3,960,000円、寄附金が1,203,707円、ゴルフ場利用税交付金が795,123円それぞれ減少している。

一般会計款別歳入一覧表

第16表

(単位：円・％)

区 分	予 算 現 額 (A)	調 定 額 (B)	収 入 済 額 (C)	不納欠損額 (D)	収入未済額 (B)-(C)-(D)	執行率 (C/A)	収入率 (C/B)	収入済額の構成比率
市 税	13,639,608,000	15,713,195,463	14,213,396,903	54,369,766	1,445,428,794	104.21	90.46	51.05
地 方 譲 与 税	255,183,000	245,605,490	245,605,490	0	0	96.25	100.00	0.88
利 子 割 交 付 金	46,132,000	46,132,000	46,132,000	0	0	100.00	100.00	0.17
配 当 割 交 付 金	13,523,000	13,523,000	13,523,000	0	0	100.00	100.00	0.05
株式等譲渡所得割交付金	3,000,000	6,940,000	6,940,000	0	0	231.33	100.00	0.02
地方消費税交付金	681,407,000	681,407,000	681,407,000	0	0	100.00	100.00	2.45
ゴルフ場利用税交付金	20,000,000	21,962,955	21,962,955	0	0	109.81	100.00	0.08
自動車取得税交付金	64,847,000	64,847,000	64,847,000	0	0	100.00	100.00	0.23
地方特例交付金	120,000,000	119,723,000	119,723,000	0	0	99.77	100.00	0.43
地 方 交 付 税	329,353,000	329,353,000	329,353,000	0	0	100.00	100.00	1.18
交通安全対策特別交付金	12,000,000	13,211,000	13,211,000	0	0	110.09	100.00	0.05
分担金及び負担金	599,012,000	610,063,991	582,681,529	210,150	27,172,312	97.27	95.51	2.09
使用料及び手数料	584,901,000	673,330,849	597,090,445	851,600	75,388,804	102.08	88.68	2.15
国 庫 支 出 金	4,732,357,000	4,701,714,687	4,429,347,687	0	272,367,000	93.60	94.21	15.91
県 支 出 金	1,730,379,000	1,725,354,329	1,671,680,329	0	53,674,000	96.61	96.89	6.00
財 産 収 入	90,313,000	85,511,289	85,511,289	0	0	94.68	100.00	0.31
寄 附 金	5,410,000	5,408,883	5,408,883	0	0	99.98	100.00	0.02
繰 入 金	1,072,079,000	1,069,295,645	794,204,920	0	275,090,725	74.08	74.27	2.85
繰 越 金	1,053,430,708	1,053,431,499	1,053,431,499	0	0	100.00	100.00	3.79
諸 収 入	1,145,298,000	1,417,337,705	1,133,402,121	0	283,935,584	98.96	79.97	4.07
市 債	2,266,200,000	2,229,800,000	1,731,400,000	0	498,400,000	76.40	77.65	6.22
合 計	28,464,432,708	30,827,148,785	27,840,260,050	55,431,516	2,931,457,219	97.81	90.31	100.00

③財源歳入状況

自主・依存財源の歳入状況は、p.17 の第 17 表 一般会計自主財源及び依存財源別比較表に示すとおりである。

本年度の自主財源は 18,465,127,589 円、依存財源 9,375,132,461 円で、前年度に比べ自主財源が 153,785,584 円 (0.84%) 増加し、依存財源が 501,792,104 円 (5.08%) 減少している。その歳入総額に占める割合は、自主財源が 66.33% で、前年度に比べ 1.37 ポイント高く、依存財源は 33.67% で、前年度に比べ 1.37 ポイント低くなっている。

一般会計自主財源及び依存財源別比較表

第17表

(単位：円・％)

区 分 財源別		決 算 額		前年度比較		構成比率		
		21年度	20年度	金 額	比率	21年度	20年度	前年度比較
自主財源	市 税	14,213,396,903	14,521,247,643	△ 307,850,740	△ 2.12	51.05	51.52	△ 0.47
	分担金及び負担金	582,681,529	576,421,030	6,260,499	1.09	2.09	2.04	0.05
	使用料及び手数料	597,090,445	581,846,733	15,243,712	2.62	2.15	2.06	0.09
	財 産 収 入	85,511,289	100,448,400	△ 14,937,111	△ 14.87	0.31	0.36	△ 0.05
	寄 附 金	5,408,883	6,612,590	△ 1,203,707	△ 18.20	0.02	0.02	0.00
	繰 入 金	794,204,920	461,629,859	332,575,061	72.04	2.85	1.64	1.21
	繰 越 金	1,053,431,499	913,755,032	139,676,467	15.29	3.79	3.24	0.55
	諸 収 入	1,133,402,121	1,149,380,718	△ 15,978,597	△ 1.39	4.07	4.08	△ 0.01
	計	18,465,127,589	18,311,342,005	153,785,584	0.84	66.33	64.96	1.37
依存財源	地 方 譲 与 税	245,605,490	268,843,001	△ 23,237,511	△ 8.64	0.88	0.95	△ 0.07
	利子割交付金	46,132,000	54,310,000	△ 8,178,000	△ 15.06	0.17	0.19	△ 0.02
	配当割交付金	13,523,000	17,483,000	△ 3,960,000	△ 22.65	0.05	0.06	△ 0.01
	株式等譲渡所得割交付金	6,940,000	6,107,000	833,000	13.64	0.02	0.02	0.00
	地方消費税交付金	681,407,000	648,605,000	32,802,000	5.06	2.45	2.30	0.15
	ゴルフ場利用税交付金	21,962,955	22,758,078	△ 795,123	△ 3.49	0.08	0.08	0.00
	自動車取得税交付金	64,847,000	110,953,000	△ 46,106,000	△ 41.55	0.23	0.39	△ 0.16
	地方特例交付金	119,723,000	125,236,000	△ 5,513,000	△ 4.40	0.43	0.44	△ 0.01
	地 方 交 付 税	329,353,000	277,514,000	51,839,000	18.68	1.18	0.99	0.19
	交通安全対策特別交付金	13,211,000	13,170,000	41,000	0.31	0.05	0.05	0.00
	国 庫 支 出 金	4,429,347,687	4,888,975,182	△ 459,627,495	△ 9.40	15.91	17.35	△ 1.44
	県 支 出 金	1,671,680,329	1,969,870,304	△ 298,189,975	△ 15.14	6.00	6.99	△ 0.99
	市 債	1,731,400,000	1,473,100,000	258,300,000	17.53	6.22	5.23	0.99
	計	9,375,132,461	9,876,924,565	△ 501,792,104	△ 5.08	33.67	35.04	△ 1.37
合 計		27,840,260,050	28,188,266,570	△ 348,006,520	△ 1.23	100.00	100.00	－

④市税収納状況

本年度の市税税目別収納状況は、第18表 市税収納状況に示すとおりである。

市税の収入済額は14,213,396,903円で、歳入決算額の51.05%であり、その比率は前年度(51.52%)に比べ0.47ポイント低くなっている。

本年度の市税の収入率は90.46%であり、前年度(90.96%)に比べ0.50ポイント低くなっている。

次に収入未済額は1,445,428,794円であり、前年度(1,362,807,701円)に比べ82,621,093円(6.06%)増加している。

市 税 収 納 状 況

第18表

(単位：円・%)

区 分	予 算 現 額	調 定 額 (A)	収入済額 (B)	収入率 (B/A)	不納欠損額 (C)	収入未済額 (A)-(B)-(C)
個 人 市 民 税	3,392,018,000	4,135,005,729	3,606,486,098	87.22	25,778,644	502,740,987
法 人 市 民 税	820,038,000	1,001,426,921	963,796,500	96.24	957,200	36,673,221
固 定 資 産 税	8,213,917,000	9,262,189,145	8,412,273,520	90.82	24,561,481	825,354,144
国有資産等所在市交付金	17,872,000	17,872,500	17,872,500	100.00	0	0
軽 自 動 車 税	118,988,000	150,343,245	128,259,050	85.31	1,542,900	20,541,295
市 た ば こ 税	462,245,000	455,944,223	455,944,223	100.00	0	0
鉦 産 税	540,000	551,859	551,859	100.00	0	0
特別土地保有税	2,000	7,058,500	0	0.00	0	7,058,500
入 湯 税	30,211,000	30,642,900	30,642,900	100.00	0	0
都 市 計 画 税	583,777,000	652,160,441	597,570,253	91.63	1,529,541	53,060,647
合 計	13,639,608,000	15,713,195,463	14,213,396,903	90.46	54,369,766	1,445,428,794
現 年 課 税 分	13,526,106,000	14,351,066,862	14,008,677,927	97.61	0	342,388,935
滞 納 繰 越 分	113,502,000	1,362,128,601	204,718,976	15.03	54,369,766	1,103,039,859

市税の収入未済額については、前述のとおりであるが、税目別の収入未済額を前年度と比較すると、次表に示すとおりである。

税目別収入未済額前年度比較表

(単位：円・％)

区 分	収 入 未 済 額		前 年 度 比 較	
	2 1 年 度	2 0 年 度	増 減 額	増 減 率
個 人 市 民 税	502,740,987	476,261,649	26,479,338	5.56
法 人 市 民 税	36,673,221	35,350,021	1,323,200	3.74
固 定 資 産 税	825,354,144	776,002,515	49,351,629	6.36
軽 自 動 車 税	20,541,295	19,810,745	730,550	3.69
特 別 土 地 保 有 税	7,058,500	7,058,500	0	0.00
都 市 計 画 税	53,060,647	48,324,271	4,736,376	9.80
合 計	1,445,428,794	1,362,807,701	82,621,093	6.06

なお、最近5か年の市税決算状況は、p.46の附表1、税目別伸長状況は、p.46の附表2のとおりである。

本年度における各税目別の収入済額を前年度と比較すると、p.46の附表2のとおり、軽自動車税が4,224,250円(3.41%)増加している。

一方、法人市民税が149,112,160円(13.40%)、固定資産税が66,248,412円(0.78%)、個人市民税が61,240,947円(1.67%)、市たばこ税が25,740,576円(5.34%)、都市計画税が9,352,219円(1.54%)、国有資産等所在市交付金が279,300円(1.54%)、入湯税が57,750円(0.19%)、鉱産税が43,626円(7.33%)、それぞれ減少している。

最近3か年の市税の収納状況は、次のとおりである。

(単位：円・％)

区 分	調 定 額 (A)	収 入 済 額 (B)	収 入 率 (B／A)	不納欠損額 (C)	収入未済額 (A)－(B)－(C)
19 年 度	16,704,815,147	15,302,974,962	91.61	84,985,973	1,316,854,212
20 年 度	15,964,718,275	14,521,247,643	90.96	80,662,931	1,362,807,701
21 年 度	15,713,195,463	14,213,396,903	90.46	54,369,766	1,445,428,794
前年度比較増減	△ 251,522,812	△ 307,850,740	△ 0.50	△ 26,293,165	82,621,093

ウ 歳 出

①決算状況

本年度一般会計の歳出決算状況は、次表に示すとおり、予算現額 28,464,432,708 円に対し、支出済額は 26,887,910,964 円であり、前年度に比べ 246,924,107 円 (0.91%) の減少であり、執行率は 94.46% で前年度より 1.09 ポイント低くなっている。

歳 出 決 算 状 況 表

(単位：円・%)

区 分	予 算 現 額 (A)	支 出 済 額 (B)	翌年度繰越額 (C)	不 用 額 (A)－(B)－(C)	執 行 率 (B／A)
19 年 度	25,666,976,000	25,368,166,338	191,141,300	107,668,362	98.84
20 年 度	28,398,843,300	27,134,835,071	1,088,287,708	175,720,521	95.55
21 年 度	28,464,432,708	26,887,910,964	1,250,556,725	325,965,019	94.46
前年度比較増減	65,589,408	△ 246,924,107	162,269,017	150,244,498	△ 1.09

②款別歳出状況

本年度の款別歳出状況は、第 19 表 一般会計款別歳出一覧表に示すとおりである。

款別支出済額の構成比率の高いものをみると、民生費が 27.10%、総務費が 17.34%、衛生費が 12.46%、教育費が 12.43%、土木費が 9.87%、公債費が 8.26%、商工費が 3.70% となっている。

支出済額を前年度と比較すると、教育費が 905,082,558 円 (37.13%)、衛生費が 402,671,346 円 (13.66%)、民生費が 113,126,594 円 (1.58%)、消防費が 13,971,000 円 (1.50%) それぞれ増加している。

一方、総務費が 664,173,476 円 (12.47%)、農林水産業費が 567,721,913 円 (37.98%)、商工費が 242,771,129 円 (19.60%)、土木費が 178,941,139 円 (6.32%)、公債費が 18,877,540 円 (0.84%)、議会費が 8,768,849 円 (2.98%) 労働費が 521,559 円 (0.24%) それぞれ減少している。

一 般 会 計 款 別 歳 出 一 覧 表

第19表

区 分	予 算 現 額		支 出 済 額		
	金 額	構成比率	金 額	構成比率	執行率
議 会 費	290,668,000	1.02	285,319,664	1.06	98.16
総 務 費	4,760,916,750	16.72	4,662,247,364	17.34	97.93
民 生 費	7,328,714,958	25.75	7,285,302,138	27.10	99.41
衛 生 費	3,863,798,000	13.57	3,349,827,256	12.46	86.70
労 働 費	218,295,000	0.77	217,963,014	0.81	99.85
農 林 水 産 業 費	967,957,000	3.40	926,923,858	3.45	95.76
商 工 費	1,071,912,000	3.77	996,158,575	3.70	92.93
土 木 費	3,130,632,000	11.00	2,654,420,489	9.87	84.79
消 防 費	946,241,000	3.32	946,241,000	3.52	100.00
教 育 費	3,662,357,000	12.87	3,342,619,882	12.43	91.27
災 害 復 旧 費	0	—	0	—	—
公 債 費	2,220,941,000	7.80	2,220,887,724	8.26	100.00
予 備 費	2,000,000	0.01	0	—	—
合 計	28,464,432,708	100.00	26,887,910,964	100.00	94.46

③節別歳出状況

本年度の節別歳出状況は、p.48 の附表 3 一般会計・特別会計節別歳出比較表に示すとおりである。

④不用額の状況

本年度の不用総額は 325,965,019 円であり、予算現額 28,464,432,708 円に対する割合は 1.15% であり、前年度(175,720,521 円、0.62%)に比べ 150,244,498 円、85.50% 増加している。

不用額を款別に見ると、議会費 5,348,336 円、総務費 43,069,661 円、民生費 37,532,820 円、衛生費 43,239,744 円、労働費 331,986 円、農林水産業費 9,033,142 円、商工費 75,753,425 円、土木費 68,040,511 円、教育費 41,562,118 円等となっている。

また、不用額 50 万円以上を科目別に見ると、p.50 の附表 4 一般会計歳出決算不用額調に示すとおりであるが、その内容を検討したところ、不用額の発生原因とその処理において不適当なものは認められなかった。

⑤予算流用状況

本年度における一般会計の予算流用状況は次のとおりである。

流用総額は 194,203,117 円であり、歳出総額 26,887,910,964 円に対して 0.72% であり、前年度(176,865,418 円、0.65%)に比べ、17,337,699 円、9.80% 増加している。

また、予算流用件数は 339 件で、前年度(363 件)に比べ 24 件減少し、その内訳は、目内流用が 313 件で 149,233,117 円、目外流用が 26 件で 44,970,000 円となっている。

(単位：円・%)

翌年度繰越額		不用額			前年度比較決算額		
金額	構成比率	金額	構成比率	予算額 対比	前年度決算額	比較増減額	増減率
0	—	5,348,336	1.64	1.84	294,088,513	△ 8,768,849	△ 2.98
55,599,725	4.45	43,069,661	13.21	0.90	5,326,420,840	△ 664,173,476	△ 12.47
5,880,000	0.47	37,532,820	11.51	0.51	7,172,175,544	113,126,594	1.58
470,731,000	37.64	43,239,744	13.27	1.12	2,947,155,910	402,671,346	13.66
0	—	331,986	0.10	0.15	218,484,573	△ 521,559	△ 0.24
32,000,000	2.56	9,033,142	2.77	0.93	1,494,645,771	△ 567,721,913	△ 37.98
0	—	75,753,425	23.24	7.07	1,238,929,704	△ 242,771,129	△ 19.60
408,171,000	32.64	68,040,511	20.87	2.17	2,833,361,628	△ 178,941,139	△ 6.32
0	—	0	—	—	932,270,000	13,971,000	1.50
278,175,000	22.24	41,562,118	12.75	1.13	2,437,537,324	905,082,558	37.13
0	—	0	—	—	0	0	—
0	—	53,276	0.02	0.00	2,239,765,264	△ 18,877,540	△ 0.84
0	—	2,000,000	0.62	100.00	0	0	—
1,250,556,725	100.00	325,965,019	100.00	1.15	27,134,835,071	△ 246,924,107	△ 0.91