

平成23年度標茶町各会計歳入歳出決算審査意見

第1 審査の概要

1. 審査の対象

- (1) 平成23年度標茶町一般会計歳入歳出決算
- (2) 平成23年度標茶町特別会計
 - 国民健康保険事業事業勘定特別会計歳入歳出決算
 - 下水道事業特別会計歳入歳出決算
 - 介護保険事業特別会計歳入歳出決算(保険事業勘定)
 - 介護保険事業特別会計歳入歳出決算(介護サービス事業勘定)
 - 後期高齢者医療特別会計歳入歳出決算
- (3) 附属書類
 - 平成23年度標茶町各会計決算に係る歳入歳出決算事項別明細書
 - 平成23年度標茶町各会計決算に係る実質収支に関する調書
 - 平成23年度財産に関する調書

2. 審査の期間

平成24年8月1日から平成24年8月6日まで

3. 審査の手続

この決算審査にあたっては、町長から送付を受けた各会計歳入歳出決算書、同事項別明細書、実質収支に関する調書、財産に関する調書について、関係法令に準拠して作成されているかどうかを確かめ、これらの計数の正確性を検証するため、関係諸帳簿、その他証書類との照合等、通常実施すべき審査手続を実施した。

第2 審査の結果

町長から送付を受けた各会計歳入歳出決算書、同事項別明細書、実質収支に関する調書及び財産に関する調書は、すべて法令に準拠して作成されており、決算計数は関係帳簿、その他証書類と照合した結果、誤りのないものと認められた。

また、予算の執行及び関連する事務の処理は、総体として適正に行われているものと認められた。

審査の結果の概要は、以下のとおりである。

1 決算の概要

(1) 決算の規模

一般会計及び特別会計の決算額は、次表に示されているように歳入総計は14,403,219,134円で、前年度(16,105,630,143円)に比し1,702,411,009円の減、歳出総計は14,308,576,828円で、前年度(15,932,422,511円)に比べ1,623,845,683円の減となった。

平成23年度会計別歳入歳出決算総括表

(単位:円)

| 区分 会計名 | 予算額 | 調定額 | 決算額 | | 歳入歳出 差引残高 | |
|-----------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|---------------|------------|
| | | | 歳入 | 歳出 | | |
| 一般会計 | 11,079,025,000 | 11,388,414,318 | 11,004,082,773 | 10,948,871,494 | 55,211,279 | |
| 特別会計 | 国保事業 | 1,255,318,000 | 1,247,572,537 | 1,146,279,081 | 1,134,803,010 | 11,476,071 |
| | 下水道事業 | 856,002,000 | 856,296,476 | 841,479,016 | 839,509,966 | 1,969,050 |
| | 介護保険(事業) | 830,401,000 | 838,182,992 | 832,101,564 | 813,777,195 | 18,324,369 |
| | 介護保険(サービス) | 498,690,000 | 497,157,534 | 495,648,634 | 488,739,025 | 6,909,609 |
| | 後期高齢者医療 | 92,170,000 | 84,191,395 | 83,628,066 | 82,876,138 | 751,928 |
| | 小計 | 3,532,581,000 | 3,523,400,934 | 3,399,136,361 | 3,359,705,334 | 39,431,027 |
| 総計 | 14,611,606,000 | 14,911,815,252 | 14,403,219,134 | 14,308,576,828 | 94,642,306 | |
| 平成22年度決算額 | 16,411,928,000 | 16,629,771,742 | 16,105,630,143 | 15,932,422,511 | 173,207,632 | |
| 前年比 | △ 1,800,322,000 | △ 1,717,956,490 | △ 1,702,411,009 | △ 1,623,845,683 | △ 78,565,326 | |

決算規模を決算額総計によって前年度と比較すると、次のとおり歳入は10.6%減、歳出は10.2%減となった。

決算規模の対前年度比較

(単位:円 %)

| 区分 | | 23年度 | 22年度 | 比較増減 | |
|------|------|----------------|----------------|-----------------|--------|
| | | | | 増減額 | 増減率 |
| 歳入額 | 一般会計 | 11,004,082,773 | 12,648,026,237 | △ 1,643,943,464 | △ 13.0 |
| | 特別会計 | 3,399,136,361 | 3,457,603,906 | △ 58,467,545 | △ 1.7 |
| | 総計 | 14,403,219,134 | 16,105,630,143 | △ 1,702,411,009 | △ 10.6 |
| 歳出額 | 一般会計 | 10,948,871,494 | 12,517,242,321 | △ 1,568,370,827 | △ 12.5 |
| | 特別会計 | 3,359,705,334 | 3,415,180,190 | △ 55,474,856 | △ 1.6 |
| | 総計 | 14,308,576,828 | 15,932,422,511 | △ 1,623,845,683 | △ 10.2 |
| 差引残高 | | 94,642,306 | 173,207,632 | △ 78,565,326 | △ 45.4 |

(2)決算収支

総計決算における歳入歳出差引残額(形式収支)は、94,642,306円の黒字で、翌年度へ繰越すべき財源は6,540,950円で実質収支の額は88,101,356円の黒字である。これから前年度実質収支額を控除した単年度収支の額については4,782,276円の赤字となる。

決算収支の状況を会計別に前年度と対比して示すと次表のとおりである。

(単位:円)

| 区 分 | | 歳入歳出差引額 | 翌年度へ繰越すべき財源 | 実質収支 | 単年度収支 | |
|-----|------------------|-------------|-------------|------------|--------------|-------------|
| 23 | 一般会計 | 55,211,279 | 6,540,950 | 48,670,329 | △ 11,989,587 | |
| | 特 別 会 計 | 国保事業 | 11,476,071 | 0 | 11,476,071 | △ 3,876,076 |
| | | 下水道事業 | 1,969,050 | 0 | 1,969,050 | 1,969,050 |
| | | 介護保険(事業) | 18,324,369 | 0 | 18,324,369 | 3,028,576 |
| | | 介護保険(サービス) | 6,909,609 | 0 | 6,909,609 | 5,405,996 |
| | | 後期高齢者医療 | 751,928 | 0 | 751,928 | 679,765 |
| | | 小 計 | 39,431,027 | 0 | 39,431,027 | 7,207,311 |
| | 合 計 | 94,642,306 | 6,540,950 | 88,101,356 | △ 4,782,276 | |
| 22 | 一般会計 | 130,783,916 | 70,124,000 | 60,659,916 | △ 3,529,730 | |
| | 特 別 会 計 | 国保事業 | 15,352,147 | 0 | 15,352,147 | 6,312,872 |
| | | 下水道事業 | 10,200,000 | 10,200,000 | 0 | 0 |
| | | 老人保健 | 0 | 0 | 0 | △ 1,524,655 |
| | | 介護保険(事業) | 15,295,793 | 0 | 15,295,793 | 506,406 |
| | | 介護保険(サービス) | 1,503,613 | 0 | 1,503,613 | △ 1,430,309 |
| | | 後期高齢者医療 | 72,163 | 0 | 72,163 | △ 112,322 |
| | 小 計 | 42,423,716 | 10,200,000 | 32,223,716 | 3,751,992 | |
| 合 計 | 173,207,632 | 80,324,000 | 92,883,632 | 222,262 | | |

(3) 予算の執行状況

歳入決算総額14,403,219,134円は、予算総額14,611,606,000円に対し208,386,866円の収入不足で、収入率は98.6%となっている。また、調定額14,911,815,252円に対する収入未済額508,596,118円は、前年度(524,141,599円)に比べ15,545,481円の減少となっている。なお、不納欠損額19,176,996円(一般会計6,070,565円、特別会計13,106,431円)は、前年度(46,071,718円)に比べ26,894,722円の減少となった。歳出決算総額14,308,576,828円は、予算総額に対し97.9%(前年度97.1%)の執行率である。翌年度繰越額は72,659,000円(一般会計72,659,000円、特別会計0円)、不用額は230,370,172円(一般会計57,494,506円、特別会計172,875,666円)となっている。

その他、会計別の歳入、歳出に関する事項は後述のとおりである。

(4) 町債の状況

町債の状況は次表のとおりで、一般会計、特別会計の町債発行額は1,160,333,000円、償還額1,457,082,817円で、当年度末残高は合計14,174,096,297円となり、前年度に比べ296,749,817円の減少となった。

(単位:円)

| 区 分 | 平成22年度末 現 在 高 | 平成23年度中 | | 平成23年度末 現 在 高 |
|------------|------------------|---------------|---------------|------------------|
| | | 起債額 | 償還額 | |
| 一般会計 | 10,817,383,926 | 849,533,000 | 1,064,422,326 | 10,602,494,600 |
| 特別 会計 | 下水道事業 | 3,653,462,188 | 310,800,000 | 3,571,601,697 |
| | 小 計 | 3,653,462,188 | 310,800,000 | 3,571,601,697 |
| 合 計 | 14,470,846,114 | 1,160,333,000 | 1,457,082,817 | 14,174,096,297 |
| 前年度(概数) | 14,536,493,028 | 1,610,211,000 | 1,675,857,914 | 14,470,846,114 |
| 対前年度増減(概数) | △ 65,646,914 | △ 449,878,000 | △ 218,775,097 | △ 296,749,817 |

2 一般会計

(1) 財政の構造

一般会計の財政構造についてみると、次のとおりである。

① 歳入の構成

歳入決算額を自主財源と依存財源に分け、その構成比の推移をみると次表のとおりで、自主財源の構成割合は31.5%(前年度27.4%)で、依存財源の割合は68.5%(前年度72.6%)となっている。

(単位:円 %)

| 区 分 | 平成23年度 | | | 平成22年度 | | | |
|------------------|----------------|---------------|------|----------------|---------------|-------|-------|
| | 収入済額 | 構成比 | 前年比 | 収入済額 | 構成比 | 前年比 | |
| 自 主 財 源 | 町税 | 949,846,660 | 8.6 | 99.3 | 956,669,036 | 7.6 | 104.2 |
| | 分担金及び負担金 | 138,419,766 | 1.3 | 108.3 | 127,764,508 | 1.0 | 109.9 |
| | 使用料及び手数料 | 657,643,965 | 6.0 | 106.2 | 619,371,867 | 4.9 | 104.4 |
| | 財産収入 | 49,708,794 | 0.4 | 30.5 | 162,913,515 | 1.3 | 128.4 |
| | 寄附金 | 520,000 | 0.0 | 13.8 | 3,766,696 | 0.0 | 173.5 |
| | 繰入金 | 659,388,148 | 6.0 | 112.5 | 585,930,366 | 4.6 | 83.0 |
| | 繰越金 | 130,783,916 | 1.2 | 52.3 | 250,043,646 | 2.0 | 267.6 |
| | 諸収入 | 878,650,675 | 8.0 | 115.7 | 759,477,025 | 6.0 | 97.7 |
| | 小 計 | 3,464,961,924 | 31.5 | 100.0 | 3,465,936,659 | 27.4 | 104.0 |
| 依 存 財 源 | 地方譲与税 | 250,552,308 | 2.3 | 97.3 | 257,634,183 | 2.0 | 96.8 |
| | 利子割交付金 | 2,890,000 | 0.0 | 81.2 | 3,557,000 | 0.0 | 95.8 |
| | 配当割交付金 | 976,000 | 0.0 | 108.6 | 899,000 | 0.0 | 128.6 |
| | 株式等譲渡所得割交付金 | 257,000 | 0.0 | 88.6 | 290,000 | 0.0 | 94.8 |
| | 地方消費税交付金 | 82,527,000 | 0.7 | 95.7 | 86,253,000 | 0.7 | 99.8 |
| | ゴルフ場利用税交付金 | 7,994 | 0.0 | 2.2 | 360,647 | 0.0 | 678.0 |
| | 自動車取得税交付金 | 41,798,000 | 0.4 | 81.7 | 51,182,000 | 0.4 | 96.2 |
| | 地方特例交付金 | 26,670,000 | 0.2 | 103.7 | 25,724,000 | 0.2 | 161.9 |
| | 地方交付税 | 4,904,732,000 | 44.6 | 99.1 | 4,951,100,000 | 39.2 | 104.1 |
| | 交通安全対策特別交付金 | 1,995,000 | 0.0 | 89.1 | 2,240,000 | 0.0 | 85.8 |
| | 国庫支出金 | 775,158,600 | 7.1 | 38.7 | 2,004,895,986 | 15.9 | 168.0 |
| | 道支出金 | 602,023,947 | 5.5 | 97.8 | 615,742,762 | 4.9 | 102.2 |
| | 町債 | 849,533,000 | 7.7 | 71.9 | 1,182,211,000 | 9.3 | 161.9 |
| 小 計 | 7,539,120,849 | 68.5 | 82.1 | 9,182,089,578 | 72.6 | 119.1 | |
| 合 計 | 11,004,082,773 | 100.0 | 87.0 | 12,648,026,237 | 100.0 | 114.5 | |

②歳出の構成

歳出決算額を性質別に分類し、前年度と対比して示すと次表のとおりで、義務的経費の割合は28.0%（前年度24.9%）、經常経費38.2%（前年度31.7%）、その他経費14.0%（前年度14.4%）、投資的経費19.8%（前年度29.0%）となっている。

（単位：千円 %）

| 区 分 | 平成23年度 | | 平成22年度 | | 対前年度 増減額 | |
|-----------|------------|-----------|------------|-----------|-------------|----------|
| | 決算額 | 構成比 | 決算額 | 構成比 | | |
| 義務的 経費 | 人件費 | 1,439,405 | 13.2 | 1,438,578 | 11.5 | 827 |
| | 扶助費 | 397,986 | 3.6 | 377,744 | 3.0 | 20,242 |
| | 公債費 | 1,230,847 | 11.2 | 1,300,495 | 10.4 | △ 69,648 |
| | 計 | 3,068,238 | 28.0 | 3,116,817 | 24.9 | △ 48,579 |
| 經常 経費 | 物件費 | 1,483,660 | 13.6 | 1,419,200 | 11.3 | 64,460 |
| | 維持補修費 | 156,193 | 1.4 | 119,785 | 1.0 | 36,408 |
| | 補助費等 | 2,543,527 | 23.2 | 2,431,334 | 19.4 | 112,193 |
| | 計 | 4,183,380 | 38.2 | 3,970,319 | 31.7 | 213,061 |
| その他経費 | 1,534,315 | 14.0 | 1,804,892 | 14.4 | △ 270,577 | |
| 投資的経費 | 2,162,939 | 19.8 | 3,625,214 | 29.0 | △ 1,462,275 | |
| 合 計 | 10,948,872 | 100.0 | 12,517,242 | 100.0 | △ 1,568,370 | |

③財政分析

主要財務比率の年度別推移をみると、次表のとおりである。

| 区 分 | 平成23年度（見込） | 平成22年度 | 平成21年度 | 平成20年度 |
|-------------|------------|--------|--------|--------|
| 財政力指数 | 0.195 | 0.201 | 0.213 | 0.221 |
| 經常収支比率（%） | 83.7 | 81.4 | 85.1 | 88.1 |
| 經常一般財源比率（%） | 94.7 | 95.2 | 94.6 | 96.2 |
| 公債費比率（%） | 12.8 | 13.9 | 15.9 | 16.9 |
| 実質公債費比率（%） | 13.3 | 14.1 | 15.3 | 16.2 |

*** 財政力指数：**（基準財政収入額／基準財政需要額の当該年度を含む過去3ヶ年の平均値）

この指数が1を超える場合は、普通交付税の不交付団体となり、財源に余裕があるとされている。

平成23年度は0.195となり、前年度より0.006ポイント下降している。

*** 經常収支比率：**（經常経費充当一般財源／經常一般財源×100）

財政構造の弾力性の指標として用いられ、通常75%程度におさまることが妥当とされている。

平成23年度は83.7%であり、前年度より2.3ポイント上昇している。

*** 經常一般財源比率：**（經常一般財源／標準財政規模×100）

標準的な行政活動を行うために必要な一般財源の額（標準財政規模）に対する町税等経常的に収入とされる一般財源の割合で、この比率が100を超える度合いが高いほど經常一般財源に余裕があると考えられる。平成23年度は94.7%であり、前年度より0.5ポイント下降している。

*** 公債費比率：**（公債費充当一般財源－災害復旧費等に係る基準財政需要額（A））／（標準財政規模－（A））×100

地方債の元利償還金に充てられた一般財源の一般財源総額に対する割合で、この比率が上昇するほど財政構造を硬直化させる大きな要因となる。通常15%が警戒ライン、20%が危険ラインといわれている。平成23年度は12.8%となり、前年度より1.1ポイント下降し警戒ラインも下回っている。

*** 実質公債費比率:** (地方債元利償還金(繰り上げ償還等除く) + 元利償還金に準ずるもの) - (元利償還金に充てられる特定財源 + 普通交付税の額の基準財政需要額に算入された地方債の元利償還金) / 標準財政規模 - 普通交付税の額の基準財政需要額に算入された地方債の元利償還金
 平成18年度から地方債許可制度が協議制度に移行したが、この実質公債費比率が18%を超えると、地方債許可団体に移行することとされている。また25%を超えると単独事業の起債が認められなくなり、財政健全化団体となる。平成23年度は13.3%で、前年度より0.8ポイント下降している。

(2) 予算の執行状況

一般会計の予算執行状況は、以下のとおりである。

① 歳入の状況

平成23年度の歳入決算状況及び歳入決算額の構成比を前年度と対比して示すと、次のとおりである。

歳入決算状況

(単位:円 %)

| 区 分 | 予算額 | 調定額 | 収入済額 | 不納欠損額 | 収入未済額 | 収入率 | |
|-------------|----------------|----------------|----------------|-----------|-------------|-------|-------|
| | | | | | | 対予算 | 対調定 |
| 町税 | 948,172,000 | 1,037,487,884 | 949,846,660 | 4,892,295 | 82,748,929 | 100.2 | 91.6 |
| 地方譲与税 | 250,552,000 | 250,552,308 | 250,552,308 | | 0 | 100.0 | 100.0 |
| 利子割交付金 | 2,890,000 | 2,890,000 | 2,890,000 | | 0 | 100.0 | 100.0 |
| 配当割交付金 | 976,000 | 976,000 | 976,000 | | 0 | 100.0 | 100.0 |
| 株式等譲渡所得割交付金 | 257,000 | 257,000 | 257,000 | | 0 | 100.0 | 100.0 |
| 地方消費税交付金 | 82,527,000 | 82,527,000 | 82,527,000 | | 0 | 100.0 | 100.0 |
| ゴルフ場利用税交付金 | 7,000 | 7,994 | 7,994 | | 0 | 114.2 | 100.0 |
| 自動車取得税交付金 | 41,798,000 | 41,798,000 | 41,798,000 | | 0 | 100.0 | 100.0 |
| 地方特例交付金 | 26,670,000 | 26,670,000 | 26,670,000 | | 0 | 100.0 | 100.0 |
| 地方交付税 | 4,904,732,000 | 4,904,732,000 | 4,904,732,000 | | 0 | 100.0 | 100.0 |
| 交通安全対策特別交付金 | 1,995,000 | 1,995,000 | 1,995,000 | | 0 | 100.0 | 100.0 |
| 分担金及び負担金 | 158,208,000 | 351,113,836 | 138,419,766 | | 212,694,070 | 87.5 | 39.4 |
| 使用料及び手数料 | 655,235,000 | 700,479,180 | 657,643,965 | 181,170 | 42,654,045 | 100.4 | 93.9 |
| 国庫支出金 | 805,066,000 | 775,158,600 | 775,158,600 | | 0 | 96.3 | 100.0 |
| 道支出金 | 609,053,000 | 602,023,947 | 602,023,947 | | 0 | 98.8 | 100.0 |
| 財産収入 | 49,718,000 | 50,063,410 | 49,708,794 | | 354,616 | 100.0 | 99.3 |
| 寄附金 | 520,000 | 520,000 | 520,000 | | 0 | 100.0 | 100.0 |
| 繰入金 | 659,392,000 | 659,388,148 | 659,388,148 | | 0 | 100.0 | 100.0 |
| 繰越金 | 130,783,000 | 130,783,916 | 130,783,916 | | 0 | 100.0 | 100.0 |
| 諸収入 | 884,841,000 | 919,457,095 | 878,650,675 | 997,100 | 39,809,320 | 99.3 | 95.6 |
| 町債 | 865,633,000 | 849,533,000 | 849,533,000 | | 0 | 98.1 | 100.0 |
| 合 計 | 11,079,025,000 | 11,388,414,318 | 11,004,082,773 | 6,070,565 | 378,260,980 | 99.3 | 96.6 |

歳入決算額構成の前年度比較

(単位:円 %)

| 区 分 | 平成23年度 | | 平成22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 | 増減率 |
| 町税 | 949,846,660 | 8.6 | 956,669,036 | 7.6 | △ 6,822,376 | △ 0.7 |
| 地方譲与税 | 250,552,308 | 2.3 | 257,634,183 | 2.0 | △ 7,081,875 | △ 2.7 |
| 利子割交付金 | 2,890,000 | 0.0 | 3,557,000 | 0.0 | △ 667,000 | △ 18.8 |
| 配当割交付金 | 976,000 | 0.0 | 899,000 | 0.0 | 77,000 | 8.6 |
| 株式等譲渡所得割交付金 | 257,000 | 0.0 | 290,000 | 0.0 | △ 33,000 | △ 11.4 |
| 地方消費税交付金 | 82,527,000 | 0.7 | 86,253,000 | 0.7 | △ 3,726,000 | △ 4.3 |
| ゴルフ場利用税交付金 | 7,994 | 0.0 | 360,647 | 0.0 | △ 352,653 | △ 97.8 |
| 自動車取得税交付金 | 41,798,000 | 0.4 | 51,182,000 | 0.4 | △ 9,384,000 | △ 18.3 |
| 地方特例交付金 | 26,670,000 | 0.2 | 25,724,000 | 0.2 | 946,000 | 3.7 |
| 地方交付税 | 4,904,732,000 | 44.6 | 4,951,100,000 | 39.2 | △ 46,368,000 | △ 0.9 |
| 交通安全対策特別交付金 | 1,995,000 | 0.0 | 2,240,000 | 0.0 | △ 245,000 | △ 10.9 |
| 分担金及び負担金 | 138,419,766 | 1.3 | 127,764,508 | 1.0 | 10,655,258 | 8.3 |
| 使用料及び手数料 | 657,643,965 | 6.0 | 619,371,867 | 4.9 | 38,272,098 | 6.2 |
| 国庫支出金 | 775,158,600 | 7.1 | 2,004,895,986 | 15.9 | △ 1,229,737,386 | △ 61.3 |
| 道支出金 | 602,023,947 | 5.5 | 615,742,762 | 4.9 | △ 13,718,815 | △ 2.2 |
| 財産収入 | 49,708,794 | 0.4 | 162,913,515 | 1.3 | △ 113,204,721 | △ 69.5 |
| 寄附金 | 520,000 | 0.0 | 3,766,696 | 0.0 | △ 3,246,696 | △ 86.2 |
| 繰入金 | 659,388,148 | 6.0 | 585,930,366 | 4.6 | 73,457,782 | 12.5 |
| 繰越金 | 130,783,916 | 1.2 | 250,043,646 | 2.0 | △ 119,259,730 | △ 47.7 |
| 諸収入 | 878,650,675 | 8.0 | 759,477,025 | 6.0 | 119,173,650 | 15.7 |
| 町債 | 849,533,000 | 7.7 | 1,182,211,000 | 9.3 | △ 332,678,000 | △ 28.1 |
| 合 計 | 11,004,082,773 | 100.0 | 12,648,026,237 | 100.0 | △ 1,643,943,464 | △ 13.0 |

不納欠損処分額内訳(一般会計分)

(単位:円)

| 区 分 | 平成23年度 | | 平成22年度 | | 対前年度比較 | | |
|-----------------------|----------|-----------|-----------|------------|------------|--------------|--------------|
| | 件数 | 金 額 | 件数 | 金 額 | 件数 | 金 額 | |
| 町 税 | 町民税 | 37 | 865,064 | 65 | 2,261,474 | △ 28 | △ 1,396,410 |
| | 固定資産税 | 79 | 3,363,571 | 51 | 29,203,292 | 28 | △ 25,839,721 |
| | 軽自動車税 | 6 | 41,000 | 17 | 87,000 | △ 11 | △ 46,000 |
| | 特別土地保有税 | 42 | 622,660 | 14 | 152,360 | 28 | 470,300 |
| | 計 | 164 | 4,892,295 | 147 | 31,704,126 | 17 | △ 26,811,831 |
| 税 外 収 入 金 | 農業費分担金 | | | | | | |
| | 児童福祉費負担金 | | | | | | |
| | 児童福祉使用料 | | | | | | |
| | 農業用水道使用料 | 94 | 163,170 | 51 | 299,490 | 43 | △ 136,320 |
| | 住宅使用料 | | | | | 0 | 0 |
| | 幼稚園保育料 | 1 | 18,000 | | | 1 | 18,000 |
| | 換地清算徴収金 | 7 | 997,100 | | | 7 | 997,100 |
| 計 | 102 | 1,178,270 | 51 | 299,490 | 51 | 878,780 | |
| 合 計 | 266 | 6,070,565 | 198 | 32,003,616 | 68 | △ 25,933,051 | |

予算現額11,079,025,000円に対して収入済額は11,004,082,773円で、予算に対する収入率は99.3%、また、調定額11,388,414,318円に対する収入率は96.6%となっている。不納欠損額の合計は6,070,565円で、内訳は町税が4,892,295円、税外諸収入金1,178,270円となっている。収入未済額は378,260,980円で、対調定比3.3%である。これを前年度と比較すると、収入済額は1,643,943,464円減少、不納欠損額は25,933,051円減少、収入未済額は21,315,894円の増加となっている。

科目(款)別の歳入決算状況は、以下のとおりである。

1款 町税

町税は、予算現額948,172,000円に対し、調定額は1,037,487,884円、収入済額は949,846,660円となっている。予算額に対する収入割合は100.2%、調定額に対する収入割合は91.6%となっている。

収入済額は前年度(956,669,036円)と比べ6,822,376円の減となった。これは主に町民税及び固定資産税の減少によるものである。

不納欠損額は4,892,295円で、前年度(31,704,126円)に比べ26,811,831円減少し、収入未済額は82,748,929円で、前年度(81,804,078円)に比べ944,851円増加している。

2款 地方譲与税

本年度の交付額は、予算現額250,552,000円に対し、調定額、収入済額とも250,552,308円で、収入済額は前年度(257,634,183円)に比べ7,081,875円減少している。

3款 利子割交付金

本年度の交付額は、予算現額2,890,000円に対し、調定額、収入済額とも同額の2,890,000円で、収入済額は前年度(3,557,000円)に比べ667,000円減少している。

4款 配当割交付金

本年度の交付額は、予算現額976,000円に対し、調定額、収入済額とも同額の976,000円で、収入済額は前年度(899,000円)に比べ77,000円増加している。

5款 株式等譲渡所得割交付金

本年度の交付額は、予算現額257,000円に対し、調定額、収入済額とも同額の257,000円で、収入済額は前年度(290,000円)に比べ33,000円減少している。

6款 地方消費税交付金

本年度の交付額は、予算現額82,527,000円に対し、調定額、収入済額とも同額の82,527,000円で、収入済額は前年度(86,253,000円)に比べ3,726,000円減少している。

7款 ゴルフ場利用税交付金

本年度の交付額は、予算現額7,000円に対し、調定額、収入済額とも7,994円で、収入済額は前年度(360,647円)に比べ352,653円減少している。

8款 自動車取得税交付金

本年度の交付額は、予算現額41,798,000円に対し、調定額、収入済額とも同額の41,798,000円で、収入済額は前年度(51,182,000円)に比べ9,384,000円減少している。

9款 地方特例交付金

本年度の交付額は、予算現額26,670,000円に対し、調定額、収入済額とも同額の26,670,000円で、収入済額は前年度(25,724,000円)に比べ946,000円増加している。

10款 地方交付税

本年度の交付額は、予算現額4,904,732,000円に対し、調定額、収入済額とも同額の4,904,732,000円で収入済額は前年度(4,951,100,000円)に比べ46,368,000円減少している。総収入に占める地方交付税の割合は44.6%(前年度39.2%)であった。

地方交付税収入額の推移

(単位:千円 %)

| 年度 | 普通交付税 | 特別交付税 | 合 計 | 対前年度比較 | |
|----|-----------|---------|-----------|-----------|--------|
| | | | | 増減額 | 増減率 |
| 16 | 4,198,379 | 392,785 | 4,591,164 | △ 415,273 | △ 8.29 |
| 17 | 4,245,619 | 360,275 | 4,605,894 | 14,730 | 0.32 |
| 18 | 4,124,724 | 351,275 | 4,475,999 | △ 129,895 | △ 2.82 |
| 19 | 4,126,470 | 343,359 | 4,469,829 | △ 6,170 | △ 0.14 |
| 20 | 4,263,862 | 347,722 | 4,611,584 | 141,755 | 3.17 |
| 21 | 4,375,058 | 379,937 | 4,754,995 | 143,411 | 3.11 |
| 22 | 4,555,603 | 395,497 | 4,951,100 | 196,105 | 4.12 |
| 23 | 4,506,305 | 398,427 | 4,904,732 | △ 46,368 | △ 0.94 |

11款 交通安全対策特別交付金

本年度の交付額は、予算現額1,995,000円に対し、調定額、収入済額とも同額の1,995,000円で、収入済額は前年度(2,240,000円)に比べ245,000円減少している。

12款 分担金及び負担金

本年度は、予算現額158,208,000円に対し、351,113,836円が調定され、収入済額は138,419,766円で、調定額に対する収入率は39.4%である。収入済額は前年度(127,764,508円)に比べ10,655,258円の増となり、収入未済額は212,694,070円で、前年度(195,449,662円)に比べ17,244,408円増加している。収入未済額の内容は、農業費分担金196,697,686円、児童福祉費負担金15,313,760円、老人福祉費負担金682,624円である。

13款 使用料及び手数料

本年度は、予算現額655,235,000円に対し、700,479,180円が調定され、収入済額は657,643,965円で、調定額に対する収入率は93.9%である。収入済額は前年度(619,371,867円)に比べ38,272,098円の増となり、収入未済額は42,654,045円で、前年度(41,289,230円)に比べ1,364,815円増加している。収入未済額の内容は、農業用水道使用料15,793,490円、住宅使用料26,137,621円などである。不納欠損額は181,170円で、内容は農業用水道使用料と幼児教育使用料である。

14款 国庫支出金

本年度は、予算現額805,066,000円に対し、調定額、収入済額とも775,158,600円で、収入済額は前年度(2,004,895,986円)に比べ1,229,737,386円減少している。減少の主なものは、総務費国庫補助金、教育費国庫補助金などである。

15款 道支出金

本年度は、予算現額609,053,000円に対し、調定額、収入済額とも602,023,947円で、収入済額は前年度(615,742,762円)に比べ13,718,815円減少している。

16款 財産収入

本年度は、予算現額49,718,000円に対し、調定額50,063,410円、収入済額49,708,794円で、収入済額は前年度(162,913,515円)に比べ113,204,721円減少している。減少の主な内容は、財産売払収入の農業施設売払収入と土地売払収入である。収入未済額は354,616円で、土地貸付収入170,500円、建物貸付収入8,350円、土地売払収入175,766円である。

17款 寄附金

本年度は、予算現額520,000円に対し、調定額、収入済額とも同額の520,000円で、収入済額は前年度(3,766,696円)に比べ3,246,696円減少している。

18款 繰入金

本年度は、予算現額659,392,000円に対し、調定額、収入済額とも659,388,148円で、各基金から繰入れされた。収入済額は、前年度(585,930,366円)に比べ73,457,782円増加している。

19款 繰越金

本年度は、予算現額130,783,000円に対し、調定額、収入済額とも130,783,916円で、収入済額は前年度(250,043,646円)に比べ119,259,730円減少している。

20款 諸収入

本年度は、予算現額884,841,000円に対し、調定額919,457,095円、収入済額878,650,675円で、調定額に対する収入率は95.6%である。収入済額は前年度(759,477,025円)に比べ119,173,650円増加している。増加の主な内容は雑入で、備荒資金組合支消金である。収入未済額は39,809,320円で、前年度(37,993,480円)に比べ1,815,840円増加している。収入未済額の内容は、アイヌ住宅改良資金貸付金元利収入36,238,098円、標茶町地域総合整備資金元金収入3,312,000円、雑入259,222円である。不納欠損額は997,100円で、内容は雑入の換地清算徴収金である。

21款 町債

本年度は、予算現額865,633,000円に対し、調定額、収入済額とも849,533,000円で、収入済額は前年度(1,182,211,000円)に比べ332,678,000円減少している。

町債の状況

(単位:千円)

| 区 分 | 平成23年度 | 平成22年度 | 増減額 |
|---------|---------|-----------|-----------|
| 総務債 | | 35,900 | △ 35,900 |
| 民生債 | 29,200 | | 29,200 |
| 農林水産業債 | 171,300 | 161,700 | 9,600 |
| 土木債 | 151,300 | 215,100 | △ 63,800 |
| 教育債 | 147,700 | 356,900 | △ 209,200 |
| 消防債 | | | 0 |
| 臨時財政対策債 | 319,533 | 412,611 | △ 93,078 |
| 災害復旧債 | | | 0 |
| 衛生債 | 30,500 | | 30,500 |
| 合 計 | 849,533 | 1,182,211 | △ 332,678 |

②歳出の状況

一般会計の本年度歳出決算状況及び歳出決算額の構成比を前年度と対比して示すと次のとおりである。

歳出決算状況

(単位:円 %)

| 区 分 | 予算現額 | 支出済額 | 翌年度繰越額 | 不用額 | 執行率 |
|--------|----------------|----------------|------------|------------|-------|
| 議会費 | 85,654,000 | 85,266,852 | 0 | 387,148 | 99.5 |
| 総務費 | 1,879,550,994 | 1,862,486,782 | 0 | 17,064,212 | 99.1 |
| 民生費 | 1,142,484,000 | 1,139,187,787 | 0 | 3,296,213 | 99.7 |
| 衛生費 | 1,207,595,000 | 1,206,632,167 | 0 | 962,833 | 99.9 |
| 労働費 | 9,818,000 | 9,631,767 | 0 | 186,233 | 98.1 |
| 農林水産業費 | 1,543,941,000 | 1,512,559,728 | 26,542,000 | 4,839,272 | 98.0 |
| 商工費 | 239,135,000 | 237,510,068 | 0 | 1,624,932 | 99.3 |
| 土木費 | 954,922,000 | 907,538,777 | 46,117,000 | 1,266,223 | 95.0 |
| 消防費 | 288,871,000 | 288,683,500 | 0 | 187,500 | 99.9 |
| 教育費 | 914,323,000 | 903,966,586 | 0 | 10,356,414 | 98.9 |
| 災害復旧費 | 1,836,000 | 1,835,400 | 0 | 600 | 100.0 |
| 公債費 | 1,231,386,000 | 1,230,847,114 | 0 | 538,886 | 100.0 |
| 諸支出金 | 296,487,000 | 294,700,916 | 0 | 1,786,084 | 99.4 |
| 職員費 | 1,268,086,000 | 1,268,024,050 | 0 | 61,950 | 100.0 |
| 予備費 | 14,936,006 | 0 | 0 | 14,936,006 | 0.0 |
| 合 計 | 11,079,025,000 | 10,948,871,494 | 72,659,000 | 57,494,506 | 98.8 |

歳出決算額構成の前年度比較

(単位:円 %)

| 区 分 | 平成23年度 | | 平成22年度 | | 対前年度比較 | |
|--------|----------------|-------|----------------|-------|-----------------|--------|
| | 決算額 | 構成比 | 決算額 | 構成比 | 増減額 | 増減率 |
| 議会費 | 85,266,852 | 0.8 | 66,956,318 | 0.5 | 18,310,534 | 27.3 |
| 総務費 | 1,862,486,782 | 17.0 | 2,266,272,522 | 18.1 | △ 403,785,740 | △ 17.8 |
| 民生費 | 1,139,187,787 | 10.4 | 976,324,023 | 7.8 | 162,863,764 | 16.7 |
| 衛生費 | 1,206,632,167 | 11.0 | 1,153,896,756 | 9.2 | 52,735,411 | 4.6 |
| 労働費 | 9,631,767 | 0.1 | 9,253,978 | 0.1 | 377,789 | 4.1 |
| 農林水産業費 | 1,512,559,728 | 13.8 | 1,566,739,477 | 12.5 | △ 54,179,749 | △ 3.5 |
| 商工費 | 237,510,068 | 2.2 | 231,557,756 | 1.9 | 5,952,312 | 2.6 |
| 土木費 | 907,538,777 | 8.3 | 850,924,381 | 6.8 | 56,614,396 | 6.7 |
| 消防費 | 288,683,500 | 2.6 | 301,336,217 | 2.4 | △ 12,652,717 | △ 4.2 |
| 教育費 | 903,966,586 | 8.3 | 2,191,385,499 | 17.5 | △ 1,287,418,913 | △ 58.7 |
| 災害復旧費 | 1,835,400 | 0.0 | 2,272,277 | 0.0 | △ 436,877 | △ 19.2 |
| 公債費 | 1,230,847,114 | 11.2 | 1,300,495,188 | 10.4 | △ 69,648,074 | △ 5.4 |
| 諸支出金 | 294,700,916 | 2.7 | 320,395,845 | 2.6 | △ 25,694,929 | △ 8.0 |
| 職員費 | 1,268,024,050 | 11.6 | 1,279,432,084 | 10.2 | △ 11,408,034 | △ 0.9 |
| 予備費 | — | — | — | — | — | — |
| 合 計 | 10,948,871,494 | 100.0 | 12,517,242,321 | 100.0 | △ 1,568,370,827 | △ 12.5 |

歳出の予算総額は11,079,025,000円で、支出済総額は10,948,871,494円となり、前年度(12,517,242,321円)に比べ1,568,370,827円の減であり、執行率は98.8%となっている。翌年度繰越額は72,659,000円で、これは繰越明許費である。不用額は57,494,506円で前年度(76,803,679円)に比べ

19,309,173円の減となっている。不用額は、予算執行にあたり適切な事務処理の遂行と経費の節減に努めた結果の執行残の累積が主なものであると認められた。科目(款)別の歳出決算状況は、次のとおりである。

1款 議会費

この款については、予算現額85,654,000円に対し、支出済額は85,266,852円で執行率は99.5%となり決算額は前年度(66,956,318円)に比べ18,310,534円の増となった。不用額は387,148円である。

2款 総務費

この款については、予算現額1,879,550,994円に対し、支出済額は1,862,486,782円で執行率は99.1%となり、前年度決算額(2,266,272,522円)に比べ403,785,740円の減となった。不用額は17,064,212円である。本年度の主な執行内容は、町有施設の整備改修、地籍調査事業、町営バス運行などのほか、地域活性化・きめ細かな臨時対策事業として、保育園の補修、駒ヶ丘公園・町道歩車道の改修、町有林作業道の整備、火葬場外構整備などが実施された。

3款 民生費

この款については、予算現額1,142,484,000円に対し、支出済額は1,139,187,787円で執行率は99.7%となり、前年度決算額(976,324,023円)に比べ162,863,764円の増となった。不用額は3,296,213円である。本年度の主な執行内容は、社会福祉の増進として福祉団体の育成、国保加入者の医療充実のため国民健康保険事業会計への繰り出し、高齢者福祉の増進として生きがい対策・福祉サービス事業、心身障がい者福祉の向上として各種給付・助成・支援事業及び障がい者スキルアップ事業、児童福祉の増進として学童保育所の運営、未就学児及び小学生への医療費助成、各施設等の運営、その他介護保険事業、子ども手当の支給、労働者生活安定資金融資貸付事業などである。

4款 衛生費

この款については、予算現額1,207,595,000円に対し、支出済額は1,206,632,167円で執行率は99.9%となり、前年度決算額(1,153,896,756円)に比べ52,735,411円の増となった。不用額は962,833円である。本年度の主な執行内容は、病院事業会計への補助金483,344千円、塵芥処理事業143,151千円、老人医療費の支給・助成事業として高齢者医療費の負担及び後期高齢者特別会計への繰り出し134,455千円、墓地・火葬場運営事業としてしべちや斎場の改築218,985千円、その他保健衛生及び予防対策、上水道会計への助成などである。

5款 労働費

この款については、予算現額9,818,000円に対し、支出済額は9,631,767円で執行率は98.1%となり、前年度決算額(9,253,978円)に比べ377,789円の増となった。不用額は186,233円である。本年度の主な執行内容は、勤労者会館の運営、雇用対策事業などである。

6款 農林水産業費

この款については、予算現額1,543,941,000円に対し、支出済額は1,512,559,728円で執行率は98.0%となり、前年度決算額(1,566,739,477円)に比べ54,179,749円の減となった。翌年度繰越額は繰越明許費26,542,000円、不用額は4,839,272円である。本年度の主な執行内容は、農業基盤の整備として農道の整備、国営・道営土地改良事業、畜産担い手総合整備事業、農業経営の振興として新規就農者支援事業、中山間地域等直接支払交付金事業、農業経営に係る各種貸付金の利子補給、畜産の振興、育成牧場運営事業、農業用水道施設の整備、林業の振興として森林整備地域活動支援対策事業、森林整備対策事業、造林事業及び有害鳥獣駆除事業、水産業の振興として内水面漁業の補助などである。

7款 商工費

この款については、予算現額239,135,000円に対し、支出済額は237,510,068円で執行率は99.3%となり、前年度決算額(231,557,756円)に比べ5,952,312円の増となった。不用額は1,624,932円である。本年度の主な執行内容は、商工業の振興として中小企業融資貸付、第3セクター貸付、商工会運営の補助、チャレンジショップ支援事業、緊急雇用創出推進事業、観光振興として産業まつり補助及び各観光施設の維持管理事業などである。

8款 土木費

この款については、予算現額954,922,000円に対し、支出済額は907,538,777円で執行率は95.0%となり、前年度決算額(850,924,381円)に比べ56,614,396円の増となった。翌年度繰越額は繰越明許費46,117,000円、不用額は1,266,223円である。本年度の主な執行内容は、町道の整備として標茶中茶安別線・虹別ふ化場線の改良舗装、町道及び橋梁の補修、除雪対策(委託18業者、517路線)、都市公園整備事業として施設整備及び維持管理、町営住宅建設事業として麻生団地(2棟8戸)の建設などである。

9款 消防費

この款については、予算現額288,871,000円に対し、支出済額は288,683,500円で執行率は99.9%となり、前年度決算額(301,336,217円)に比べ12,652,717円の減となった。不用額は187,500円である。主な執行内容は、釧路北部消防事務組合に対する負担金である。

10款 教育費

この款については、予算現額914,323,000円に対し、支出済額は903,966,586円で執行率は98.9%となり、前年度決算額(2,191,385,499円)に比べ1,287,418,913円の減となった。不用額は10,356,414円である。本年度の主な執行内容は、標茶小学校防音事業、虹別中学校耐震改修事業、幼稚園教育及び園舎防音事業、社会教育、図書蔵書充実、保健体育の振興、学校教育施設整備などである。

11款 災害復旧費

この款については、予算現額1,836,000円に対し、支出済額は1,835,400円で執行率は100.0%となり、前年度決算額(2,272,277円)に比べ436,877円の減となった。執行内容は、災害復旧補修工事(10件)である。

12款 公債費

この款については、予算現額1,231,386,000円、支出済額1,230,847,114円で執行率は100%、前年度決算額(1,300,495,188円)に比べ69,648,074円の減となっている。本年度の執行内容は、元金が1,064,422,326円、利子は166,424,788円である。

13款 諸支出金

この款については、予算現額296,487,000円に対し、支出済額は294,700,916円、執行率は99.4%で、前年度決算額(320,395,845円)に比べ25,694,929円の減となった。本年度の執行内容は、下水道事業会計に繰り出したものである。不用額は1,786,084円である。

14款 職員費

この款については、予算現額1,268,086,000円に対し、支出済額は1,268,024,050円で執行率は100.0%、前年度決算額(1,279,432,084円)に比べ11,408,034円の減となった。不用額は61,950円である。

15款 予備費

この款については、当初予算額20,000,000円から不足を生じた各款で5,063,994円が充用され、予算残額14,936,006円が不用額となった。

むすび

一般会計及び特別会計の予算執行状況及び収入、支出等財務に関する事務等については、総体として適正に執行されたものと認められました。本年度の一般会計歳入歳出決算の状況をみると、歳入11,004,082,773円、歳出10,948,871,494円で、前年度に比し歳入は87.0%、歳出は87.5%となり、歳入歳出差引額は55,211,279円の黒字、翌年度へ繰越すべき財源は6,540,950円で実質収支の額は48,670,329円の黒字、単年度収支については11,989,587円の赤字となっている。

一般会計に特別会計を合わせた総決算額では、歳入14,403,219,134円、歳出14,308,576,828円で歳入歳出差引額は94,642,306円の黒字、翌年度へ繰越すべき財源は6,540,950円、実質収支の額は88,101,356円の黒字、単年度収支については4,782,276円の赤字となっている。

一般会計の財政構造についてみると、歳入は主軸となる町税が前年対比99.3%の949,846,660円となり、地方交付税は前年対比99.1%の4,904,732,000円となっている。さらに不足する財源は基金の取り崩し等によってまかなわれ、その構成割合は自主財源が31.5%（前年度27.4%）、依存財源が68.5%（前年度72.6%）となった。

一方、歳出の執行率は98.8%で、その構成割合をみると、義務的経費は28.0%（前年度24.9%）、經常経費は38.2%（前年度31.7%）とどちらも前年度より増加している。投資的経費は、普通建設事業費が前年度を大きく下回り19.8%（前年度29.0%）であった。

次に主要な財務比率でみると、經常収支比率は83.7%で前年度より2.3ポイント上昇しており、依然として財政硬直化の傾向にあることを示している。財政力指数は前年度より僅かに下降し0.195となった。公債費比率は12.8%で前年度より1.1ポイント改善し、警戒ラインをクリアしている。実質公債費比率は、13.3%で前年度より0.8ポイント改善されている。

基金積立金については、歳出の各般にわたる行政コストの削減努力の結果により、財政調整基金、減債基金など14の基金全体で39,730,616円増加し、本年度末残高は2,962,761,780円となった。

地方公共団体の財政の健全化に関する法律により、公表が義務付けられた実質赤字比率、連結実質赤字比率、実質公債費比率、将来負担比率の4指標は、いずれも早期健全化基準以下でありました。また、企業会計の資金不足比率も経営健全化基準以下ではありましたが、国政が不安定の中、地方を取り巻く財政環境は依然として厳しく、長びく景気低迷による税収入の減少や公共事業の減少、急速に進行する少子高齢化や過疎化など、町民生活の安全安心の向上や地域経済の活性化に向けた財政需要等に将来的な展望を含め適切に応えなければなりません。

また、自主財源の中でも大きな割合を占める町税や、町民が直接受益を得ている税外収入金に多額な収入未済額が出ている。収納対策については、各担当課でそれぞれ努力されているものの、現年度分だけみても町税の中の町民税においては、個人、法人で6,229,128円、固定資産税は11,895,052円となっており、税外収入金では、現年度分の収納率が上がっているものもあるが、農業費分担金、農業用水道使用料、住宅使用料、児童福祉負担金については収入未済額も多額となっていることから、滞納繰越金の徴収にも力を入れながら、現年度における収入未済額を出さない、増やさないことが今後の課題であります。また、全庁的な収納対策会議で、町税、税外収入未済金の徴収に横の連携を図り力を入れていることに対しては評価するところであります。

歳出削減と同時に自主財源の確保は、益々重要な課題となっており、町民一人ひとりが義務をはたし協働のまちづくりの理念のもとに理解を深め、将来に向けて持続可能な財政運営を目指し、一層の努力を期待するものです。

3 特別会計

平成23年度各事業特別会計の歳入歳出決算額は次表のとおりである。

特別会計歳入歳出決算額

(単位:円)

| 区分 | 特別会計名 | 平成23年度 | 平成22年度 | 比較増減 |
|------|------------|---------------|---------------|--------------|
| 歳入 | 国民健康保険事業 | 1,146,279,081 | 1,157,608,040 | △ 11,328,959 |
| | 下水道事業 | 841,479,016 | 913,986,395 | △ 72,507,379 |
| | 老人保健事業 | | 1,539,655 | △ 1,539,655 |
| | 介護保険(事業) | 832,101,564 | 818,809,212 | 13,292,352 |
| | 介護保険(サービス) | 495,648,634 | 480,890,978 | 14,757,656 |
| | 後期高齢者医療 | 83,628,066 | 84,769,626 | △ 1,141,560 |
| | 計 | 3,399,136,361 | 3,457,603,906 | △ 58,467,545 |
| 歳出 | 国民健康保険事業 | 1,134,803,010 | 1,142,255,893 | △ 7,452,883 |
| | 下水道事業 | 839,509,966 | 903,786,395 | △ 64,276,429 |
| | 老人保健事業 | | 1,539,655 | △ 1,539,655 |
| | 介護保険(事業) | 813,777,195 | 803,513,419 | 10,263,776 |
| | 介護保険(サービス) | 488,739,025 | 479,387,365 | 9,351,660 |
| | 後期高齢者医療 | 82,876,138 | 84,697,463 | △ 1,821,325 |
| | 計 | 3,359,705,334 | 3,415,180,190 | △ 55,474,856 |
| 差引残高 | | 39,431,027 | 42,423,716 | △ 2,992,689 |

平成23年度各特別会計歳入決算額に占める繰入金の状況

(単位:円 %)

| 特別会計名 | 歳入決算額 | 繰入金額 | 歳入に占める割合 |
|------------|---------------|-------------|----------|
| 国民健康保健事業 | 1,146,279,081 | 133,787,766 | 11.7 |
| 下水道事業 | 841,479,016 | 294,700,916 | 35.0 |
| 介護保険(事業) | 832,101,564 | 155,053,793 | 18.6 |
| 介護保険(サービス) | 495,648,634 | 50,590,000 | 10.2 |
| 後期高齢者医療 | 83,628,066 | 27,655,532 | 33.1 |
| 計 | 3,399,136,361 | 661,788,007 | 19.5 |

※介護保険(事業)の繰入金額については、基金からの繰入額6,565,793円を含んだ金額となっている。

(1) 国民健康保険事業事業勘定特別会計

① 歳入の状況

本会計の歳入は、予算現額1,255,318,000円に対し、調定額1,247,572,537円、収入済額が1,146,279,081円で、不納欠損額8,238,781円を差引くと収入未済額は93,054,675円となった。予算現額に対する収入割合は91.3%、調定額に対する収入割合は91.9%となり、収入済額は前年度に比べ11,328,959円の減となった。これは主に、国庫支出金、共同事業交付金の減によるものである。収入未済額93,054,675円の内訳は、国民健康保険税92,795,675円(現年度課税分17,210,133円、滞納繰越分滞納繰越分75,585,542円)、諸収入259,000円である。不納欠損額8,238,781円は、前年度(14,011,642円)に比べ5,772,861円の減となっている。

国民健康保険税の各年度収入未済額及び不納欠損額の推移

(単位:円 %)

| 区 分 | | 平成23年度 | 平成22年度 | 平成21年度 | 平成20年度 |
|----------------|-------|------------|------------|-------------|-------------|
| 収入未済額 | 現年度分 | 17,210,133 | 18,633,695 | 17,450,770 | 20,541,567 |
| | 滞納繰越分 | 75,585,542 | 80,353,050 | 91,104,690 | 96,970,390 |
| | 計 | 92,795,675 | 98,986,745 | 108,555,460 | 117,511,957 |
| 不納欠損額 | | 8,238,781 | 14,011,642 | 4,815,849 | 5,968,158 |
| 前年度収納未済額に対する割合 | | 8.3 | 12.9 | 4.1 | 4.9 |

②歳出の状況

本会計の歳出は、予算現額1,255,318,000円に対し、支出済額は1,134,803,010円で90.4%の執行率である。不用額120,514,990円は、主に保険給付費86,618,020円、共同事業拠出金10,526,270円、予備費17,000,000円であった。支出済額は、前年度(1,142,255,893円)に比べ7,452,883円の減となった。執行内容の主なものは、保険給付費714,169,980円、後期高齢者支援金等147,811,954円、共同事業拠出金154,963,730円、介護納付金75,638,612円などである。

保険給付費決算額の状況

(単位:円)

| 区 分 | 平成23年度 | 平成22年度 | 対前年増減額 |
|--------|-------------|-------------|--------------|
| 療養諸費 | 637,042,670 | 656,486,546 | △ 19,443,876 |
| 高額療養費 | 66,121,850 | 72,192,238 | △ 6,070,388 |
| 移送費 | 0 | 0 | 0 |
| 出産育児諸費 | 10,925,460 | 10,505,250 | 420,210 |
| 葬祭諸費 | 80,000 | 190,000 | △ 110,000 |
| 計 | 714,169,980 | 739,374,034 | △ 25,204,054 |

むすび

平成20年度にスタートした後期高齢者医療保険制度により、年度末の世帯数は1,753世帯(前年度1,767世帯)、被保険者数は3,296人(前年度3,376人)となっている。本年度の歳入歳出決算の状況をみると、歳入1,146,279,081円、歳出1,134,803,010円で、前年度に比べ歳入は1.0%、歳出は0.7%それぞれ減となり、歳入歳出差引額は11,476,071円の黒字である。歳入では基本財源の国民健康保険税が、収納対策の効果は見られるものの、平成23年度の収納率は76.7%(現年度分94.9%、滞納繰越分13.3%)で、収入未済額は92,795,675円となっている。また、一般会計からの繰入金は前年度に比べ20,743,055円増の133,787,766円となっている。歳出では、保険給付費714,169,980円で前年度より25,204,054円減少している。

当会計の安定運営には保険税収入の確保が重要な課題であり、景気の低迷が長びく中で厳しい収納環境ではあるが、負担の公平性の観点からもより一層の収納向上対策に努められるとともに、医療費負担抑制につながる健康づくりの住民啓発や、各地域や関係団体と連携協力した効果的な事業の推進とあわせて財政の健全運営の確保に努めることを期待する。

(2)下水道事業特別会計

①歳入の状況

本会計の歳入は、予算総額856,002,000円に対し、調定額は856,296,476円、収入済額が841,479,016円で、不納欠損額4,864,450円を差引くと収入未済額は9,953,010円となった。収入未済額の内訳は、分担金及び負担金2,625,680円、使用料及び手数料7,327,330円となっている。これは前年度の収入未済額(14,761,420円)に比べ4,808,410円の減となった。

下水道事業負担金(集落排水分担金含む)

(単位:円 %)

| 区 分 | 調定額 | 収入済額 | 不納欠損額 | 収入未済額 | 収納率 |
|--------|-------------|-------------|-----------|-------------|-------|
| 平成23年度 | 26,440,680 | 19,090,120 | 4,724,880 | 2,625,680 | 72.2 |
| 平成22年度 | 28,069,710 | 20,840,250 | 0 | 7,229,460 | 74.2 |
| 前年度比較 | △ 1,629,030 | △ 1,750,130 | 4,724,880 | △ 4,603,780 | △ 2.0 |

下水道使用料(集落排水含む)

(単位:円 %)

| 区 分 | 調定額 | 収入済額 | 不納欠損額 | 収入未済額 | 収納率 |
|--------|------------|------------|---------|-----------|------|
| 平成23年度 | 84,317,550 | 76,850,650 | 139,570 | 7,327,330 | 91.1 |
| 平成22年度 | 83,651,320 | 76,078,200 | 41,160 | 7,531,960 | 90.9 |
| 前年度比較 | 666,230 | 772,450 | 98,410 | △ 204,630 | 0.2 |

②歳出の状況

本会計の歳出は、予算現額856,002,000円に対し、支出済額839,509,966円で98.1%の執行率であり、不用額は16,492,034円となった。執行内容は、処理場管理費を含む総務費82,368,424円、公共下水道事業費275,599,595円、公債費は準企業債の元金及び利子の償還金481,541,947円である。

むすび

平成23年度の下水道事業は、磯分内地区の特定環境保全公共下水道事業において、終末処理場の第1期工事が完成し、一部供用開始となった。農業集落排水事業を含めた下水道普及率は69.4%(前年度66.8%)になっている。

本年度の歳入歳出決算の状況を見ると、歳入841,479,016円、歳出839,509,966円で、前年度に比べ歳入は7.9%、歳出は7.1%それぞれ減となり、歳入歳出差引額は1,969,050円の黒字である。

また、本事業の基本財源である下水道使用料については、下水道普及率の上昇とともに調定額、収入額は増加しており、又、収入未済額も多額となっている。会計全体では今年度4,864,450円の不納欠損処理を行っているが、今後も収納対策に努力されるとともに、法に従い処理を進めることも必要である。

下水道事業は、生活環境整備の重要施策の一つであることから、今後もその整備手法の検討や施設設備の更新など、引き続き効率的・効果的な運営をされることを望む。

(4)介護保険事業特別会計(保険事業勘定)

①歳入の状況

本会計の歳入は、予算現額830,401,000円に対し、調定額838,182,992円、収入済額832,101,564円で収入未済額は6,081,428円となった。予算現額に対する収入割合は100.2%、調定額に対する収入割合は99.3%となり、収入済額は前年度に比べ13,292,352円の増となった。これは主に繰入金の増によるものである。収入未済額の内訳は介護保険料で、現年度分1,113,328円、滞納繰越分4,968,100円である。

介護保険料(1号被保険者保険料)の収入未済額の状況

(単位:円)

| 区 分 | 平成23年度 | 平成22年度 | 対前年増減額 | |
|-------|--------|-----------|-----------|-----------|
| 収入未済額 | 現年度分 | 1,113,328 | 1,368,500 | △ 255,172 |
| | 滞納繰越分 | 4,968,100 | 4,168,700 | 799,400 |
| | 計 | 6,081,428 | 5,537,200 | 544,228 |

②歳出の状況

本会計の歳出は、予算現額830,401,000円に対し、支出済額は813,777,195円で98.0%の執行率であり、不用額は16,623,805円となった。執行内容の主なものは保険給付費で、居宅介護サービス給付費656,499,735円、介護予防サービス給付費34,796,483円、特定入所者介護サービス給付費34,459,910円などである。

(5)介護保険事業特別会計(介護サービス事業勘定)

①歳入の状況

本会計の歳入は、予算現額498,690,000円に対し、調定額497,157,534円、収入済額495,648,634円で収入未済額は1,508,900円となった。収入済額の主なものはサービス収入で、施設介護サービス費収入308,346,349円、居宅介護サービス費収入55,899,500円、施設介護サービス利用料収入51,026,680円などである。収入未済額の内訳は通所生活介護利用料24,820円、短期入所生活介護利用料102,810円、施設介護サービス利用料1,381,270円である。

②歳出の状況

本会計の歳出は、予算現額498,690,000円に対し、支出済額は488,739,025円で執行率98.0%となり、不用額は9,950,975円となった。執行内容の主なものはサービス事業費で、施設介護サービス事業費368,728,866円、居宅サービス事業費93,263,091円、居宅介護支援事業費26,726,718円である。

むすび

保険事業勘定については、介護保険の年度末被保険者数は5,286人(1号被保険者2,369人、2号被保険者2,917人)となっている。

本年度の歳入歳出決算の状況をみると、歳入832,101,564円、歳出813,777,195円で、前年度に比べ歳入は1.6%、歳出は1.3%それぞれ増となり、歳入歳出差引額は18,324,369円の黒字である。

歳入では、基本財源の保険料収入が121,688,872円で、収入未済額は6,081,428円である。収入未済額は毎年累増しており、当会計の安定的な運営を図るため、保険料の収納対策を強化していく必要がある。また、繰入金は前年度より6,069,793円増の155,053,793円となっている。歳出では、保険給付費が742,681,027円で前年度より5,586,206円増加しており、高齢化が進む中今後も増加することが想定される。要介護認定事務については、本年度は審査会が24回開催され584件が審査に付されている。

介護サービス事業勘定については、本年度の歳入歳出決算の状況をみると、歳入495,648,634円、歳出488,739,025円で、前年度に比べ歳入は3.1%、歳出は2.0%それぞれ増となり、歳入歳出差引額は6,909,609円の黒字である。歳入では基本財源のサービス収入が443,195,929円で、前年度より20,232,062円減少し、繰入金が50,590,000円で前年度より36,406,000円増加している。歳出ではサービス事業費が488,718,675円で前年度より9,331,310円の増加となった。少子高齢化が進む中、要介護認定者は今後さらに増加することが想定されるが、地域に密着した介護サービスを提供し、高齢者等が安心して暮らせるまちづくりを進めることを期待する。

(6)後期高齢者医療特別会計

①歳入の状況

本会計の歳入は、予算現額92,170,000円に対し、調定額84,191,395円、収入済額83,628,066円、不納欠損額3,200円で、収入未済額は560,129円となった。収入未済額はすべて後期高齢者医療保険料である。また、本年度事業に係る一般会計からの繰入金は27,655,532円であった。

後期高齢者医療保険料の収入未済額の状況

(単位:円)

| 区 分 | | 平成23年度 | 平成22年度 | 対前年増減額 |
|-------|-------|---------|-----------|-----------|
| 収入未済額 | 現年度分 | 123,550 | 500,600 | △ 377,050 |
| | 滞納繰越分 | 436,579 | 541,400 | △ 104,821 |
| | 計 | 560,129 | 1,042,000 | △ 481,871 |

②歳出の状況

本会計の歳出は、予算現額92,170,000円に対し、支出済額82,876,138円で89.9%の執行率となり、不用額は9,293,862円となった。執行内容の主なものは、後期高齢者医療広域連合納付金82,511,928円である。

むすび

平成20年4月から後期高齢者医療制度が始まり、本町の平成23年度末現在の被保険者は1,306人となり、年々増加している状況である。

本年度の歳入歳出決算の状況をみると、歳入83,628,066円、歳出82,876,138円で、前年度に比べ歳入は1.3%、歳出は2.2%それぞれ減となり、歳入歳出差引額は751,928円の黒字である。

歳入では、基本財源の保険料について、収入未済額が前年度より481,871円減少しており、収納対策の効果が表れている。一般会計繰入金27,655,532円も前年度より減少している。歳出では、後期高齢者医療広域連合納付金が82,511,928円で、支出済額の99.6%を占めている。

当会計は、少子高齢化や医療費の増加などにより今後さらに町の負担が増えることが想定され、健全な財政運営の確保に努めることを期待する。

4 財産に関する調書

財産の当年度における異動および当年度末現在高の状況は、次のとおりである。

公有財産の状況

| 区分 | | 単位 | 前年度末現在高 | 当年度中増減高 | 当年度末現在高 |
|--------------|------|----|------------|----------|------------|
| 土地 | 行政財産 | ㎡ | 58,888,009 | 8,345 | 58,896,354 |
| | 普通財産 | | 37,954,135 | △ 13,371 | 37,940,764 |
| | 計 | | 96,842,144 | △ 5,026 | 96,837,118 |
| 建物 | 行政財産 | ㎡ | 137,566 | △ 4,009 | 133,557 |
| | 普通財産 | | 14,972 | △ 166 | 14,806 |
| | 計 | | 152,538 | △ 4,175 | 148,363 |
| 有価証券(株券) | | 円 | 18,340,000 | 0 | 18,340,000 |
| 出資による権利(出資金) | | 円 | 34,733,500 | 0 | 34,733,500 |

物品は年度末保有台数で、図書館車1台、オートバイ2台が増加し、乗用車1台が減少した。