

平成 30 年度

龍ヶ崎市 決算の状況



「龍ヶ崎市マスコットキャラクター」

令和元年8月

龍ヶ崎市総務部財政課

目 次

龍ヶ崎市の決算状況(概要)

| | | |
|---|------------------|-----|
| 1 | 会計別決算の状況 | 1 |
| 2 | 普通会計決算の状況 | |
| | (1) 収支 | 1 |
| | (2) 歳入決算額 | 2 |
| | (3) 一般財源決算 | 3 |
| | (4) 歳出決算額(性質別分類) | 4 |
| | (5) 歳出決算額(目的別分類) | 5 |
| | (6) 財政指標 | 6 |
| | (7) 基金・地方債等 | 6~7 |
| 3 | 健全化判断比率の状況 | 7 |
| 4 | 公営企業の資金不足比率の状況 | 7 |

龍ヶ崎市の決算状況(資料編)

| | | |
|---|--|----|
| 1 | 龍ヶ崎家の家計簿 | 8 |
| 2 | 普通会計決算の推移 | |
| | (1) 収支 | 9 |
| | (2) 経常収支比率 | 10 |
| | (3) 経常経費充当一般財源の内訳 | 10 |
| | (4) 財政指標の類似団体比較 | 11 |
| | (5) 民生費の内訳 | 12 |
| | (6) 一般職人件費と職員数(普通会計分) | 12 |
| | (7) 基金残高(全会計) | 13 |
| | (8) 将来の財政負担 | 13 |
| 3 | 普通会計で実施してきた主要事業(投資的事業等) | 14 |
| 4 | 引上げ分の地方消費税収(社会保障財源化分の地方消費税交付金)が充てられる社会保障施策に要する経費 | 15 |

I 龍ヶ崎市の決算状況（概要）

1 会計別決算の状況

全会計において形式収支・実質収支ともに黒字となりました。全会計総計でみた決算規模は、前年度に比べ歳入が14億200万円の減、歳出が10億6,600万円の減と、大幅に減少しています。歳入の減が歳出の減を上回ったことから、全会計総計での実質収支は、4億5,100万円減少しました。

(単位:千円)

| 区 | 分 | 歳入 (A) | 歳出 (B) | 形式収支 (A - B) | 翌年度繰越財源 (C) | 実質収支 (A - B - C) |
|---|--------------|------------|------------|----------------|---------------|--------------------|
| 一 | 般 会 計 | 25,104,663 | 24,254,633 | 850,030 | 226,216 | 623,814 |
| 特 | 別 会 計 | 16,531,067 | 16,442,073 | 88,994 | 2,499 | 86,495 |
| | 国民健康保険事業 | 7,808,973 | 7,799,768 | 9,205 | 0 | 9,205 |
| | 公共下水道事業 | 2,138,854 | 2,134,957 | 3,897 | 2,425 | 1,472 |
| | 農業集落排水事業 | 63,963 | 63,700 | 263 | 0 | 263 |
| | 介護保険事業 | 4,978,170 | 4,906,069 | 72,101 | 0 | 72,101 |
| | 障がい児支援サービス事業 | 33,562 | 33,562 | 0 | 0 | 0 |
| | 後期高齢者医療事業 | 1,401,753 | 1,398,599 | 3,154 | 0 | 3,154 |
| | 介護サービス事業 | 10,184 | 10,184 | 0 | 0 | 0 |
| | 工業団地拡張事業 | 95,608 | 95,234 | 374 | 74 | 300 |
| 総 | 計 | 41,635,730 | 40,696,706 | 939,024 | 228,715 | 710,309 |
| 前 | 年度決算額 | 43,037,562 | 41,762,815 | 1,274,747 | 162,901 | 1,161,007 |
| 比 | 増減額 | 1,401,832 | 1,066,109 | 335,723 | 65,814 | 450,698 |
| 較 | 増減率 (%) | 3.3 | 2.6 | 26.3 | 40.4 | 38.8 |

2 普通会計決算の状況

普通会計とは、総務省の「地方財政状況調査(決算統計)」に用いられる全国統一の会計区分で、龍ヶ崎市では、一般会計と障がい児支援サービス事業特別会計を合算し、重複部分を控除したものです。普通会計ベースで財政指標を算定することにより、龍ヶ崎市と他市町村の決算状況を容易に比較することができます。

平成30年度の普通会計決算は、前年度に比べ歳入・歳出ともに減少しました。

ただし、歳出の減が5,400万円であったのに対し、歳入の減が2億9,600万円であったことから、実質収支は、前年度より3億1,200万円減の、6億2,300万円にとどまりました。

しかも、これは一般財源基金である減債基金を2億2,000万円取崩して維持した収支であり、非常に厳しい決算となっています。

歳入が大きく減少したのは、臨時財政対策債を含む実質的な普通交付税が2億6,000万円の減となったことが主な要因です。

歳出は、投資的経費が減となったものの、後期高齢者医療事業特別会計繰出金の増などがあり、差引では5,400万円の減に縮小しています。

翌年度に繰り越すべき財源は、小中学校特別教室空調設備設置工事をはじめとした大規模普通建設事業の繰越により、7,000万円増となっています。

(1) 収支

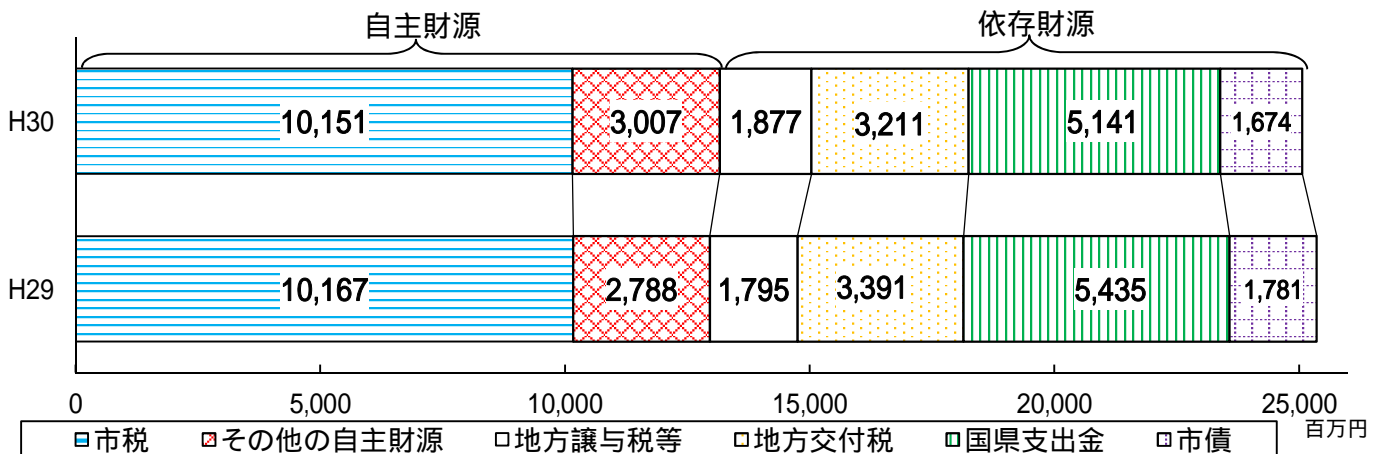
(単位:千円)

| 区 | 分 | 平成30年度 | 平成29年度 | 比較 | 区 | 分 | 平成30年度 | 平成29年度 | 比較 |
|------------------|---|------------|------------|---------|-----------------------|---|---------|--------|---------|
| 歳入総額 (A) | | 25,061,083 | 25,356,642 | 295,559 | 単年度収支 (E-前年度E) (F) | | 311,692 | 12,752 | 324,444 |
| 歳出総額 (B) | | 24,211,053 | 24,265,287 | 54,234 | 財政調整基金積立金 (G) | | 1,178 | 1,316 | 138 |
| 形式収支 (A - B) (C) | | 850,030 | 1,091,355 | 241,325 | 繰上償還金 (H) | | 0 | 0 | 0 |
| 翌年度に繰り越すべき財源 (D) | | 226,629 | 156,262 | 70,367 | 財政調整基金取崩し額 (I) | | 0 | 0 | 0 |
| 実質収支 (C - D) (E) | | 623,401 | 935,093 | 311,692 | 実質単年度収支 (F+G+H-I) (J) | | 310,514 | 14,068 | 324,582 |

(2) 歳入決算額

(単位:千円)

| 区 | 分 | 平成30年度 | 平成29年度 | 比較 | 増減率(%) | 主な増減項目 |
|-------|------|------------|------------|---------|--------|--|
| 市 | 税 | 10,150,573 | 10,166,700 | 16,127 | 0.2 | 法人市民税法人税割現年課税分 58,540 固定資産税家屋現年課税分 58,350 個人市民税所得割現年課税分84,751 |
| 地方 | 譲与税等 | 1,876,996 | 1,794,828 | 82,168 | 4.6 | 地方消費税交付金98,742 株式等譲渡所得割交付金16,398 |
| 地方 | 交付税 | 3,210,989 | 3,390,888 | 179,899 | 5.3 | 普通交付税 195,118 特別交付税12,781 |
| 分担金及び | 負担金 | 315,292 | 286,071 | 29,221 | 10.2 | 病院群輪番制病院運営費負担金21,849 放課後児童健全育成事業負担金2,280 小児救急輪番制病院運営費負担金2,047 |
| 使用料及び | 手数料 | 334,584 | 343,458 | 8,874 | 2.6 | 農業公園湯ったり館使用料 10,553 文化会館使用料3,556 道路占用料3,696 |
| 国庫 | 支出金 | 3,408,098 | 3,676,063 | 267,965 | 7.3 | 臨時福祉給付金 180,469(皆減) 生活保護費 55,936 農地耕作条件改善事業費 37,157(国庫支出金へ) 障がい者自立支援給付費45,543 |
| 県 | 支出金 | 1,733,211 | 1,758,577 | 25,366 | 1.4 | 地域医療介護総合確保基金事業費 79,525 衆議院議員選挙費 24,276(皆減) 障がい者自立支援給付費25,053 農地耕作条件改善事業費24,396(国庫支出金より) 子どものための教育・保育給付費23,197 |
| 財産 | 収入 | 18,122 | 19,096 | 974 | 5.1 | 土地売払収入 1,134 土地貸付収入 324 一般不用品売払収入728 |
| 寄附 | 金 | 161,116 | 182,936 | 21,820 | 11.9 | ふるさと龍ヶ崎応援寄附金 23,265 一般寄附金1,445 |
| 繰入 | 金 | 541,928 | 337,336 | 204,592 | 60.6 | 減債基金繰入金220,000 地域振興基金繰入金 43,554 |
| 繰越 | 金 | 1,091,355 | 1,037,421 | 53,934 | 5.2 | 一般会計繰越事業充当財源繰越額41,174 一般会計繰越金12,760 |
| 諸 | 収入 | 544,646 | 581,992 | 37,346 | 6.4 | 自治総合センターコミュニティ助成金 15,700 市税延滞金14,573 |
| 市 | 債 | 1,674,173 | 1,781,276 | 107,103 | 6.0 | 小学校施設整備事業債 90,800 臨時財政対策債64,503 コミュニティセンター整備事業債 56,600 地方道路等整備事業債122,300 |
| う | ち | 1,035,973 | 1,100,476 | 64,503 | 5.9 | 臨時財政対策債 |
| 合 | 計 | 25,061,083 | 25,356,642 | 295,559 | 1.2 | |



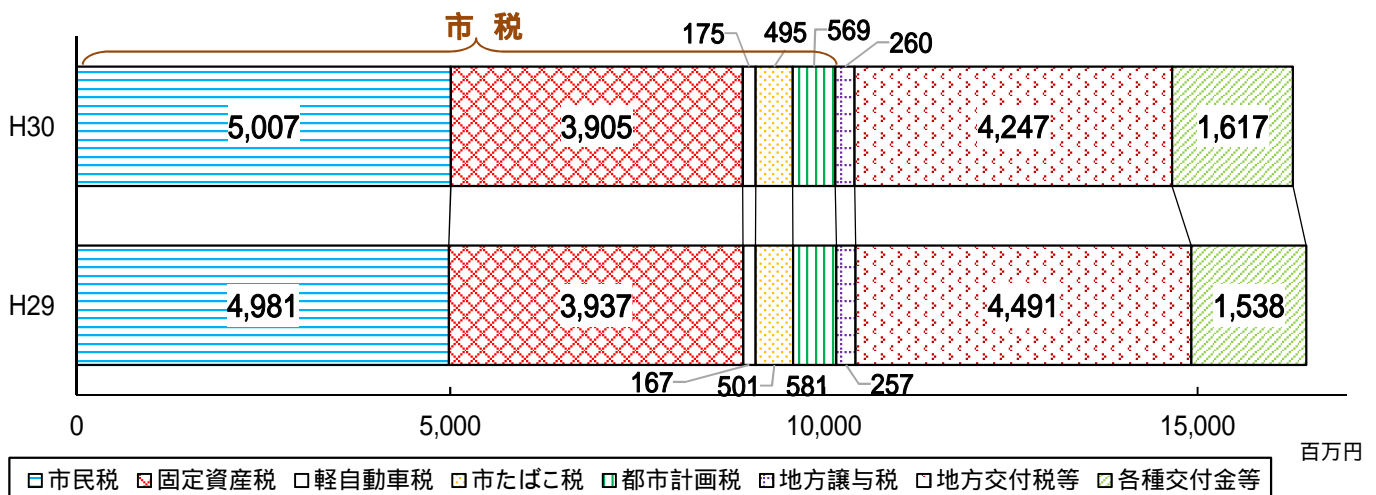
歳入全体では、前年度に比べ2億9,600万円の減となりました。依存財源の減が主たる要因ですが、中でも、普通交付税に臨時財政対策債を加えた実質的な普通交付税が2億6,000万円の減と、大幅減となりました。この減収の補てんを目的として、減債基金を2億2,000万円取崩し、一般会計へ繰入れました。一般財源基金の取崩しは、平成20年度以来、10年ぶりとなります。国・県支出金の減は、臨時福祉給付金制度の終了や介護施設等整備支援に係る補助、選挙といった臨時的要因によるものが多く、歳出もほぼ同額が減となっています。

自主財源では、市税は前年度に比べ1,600万円の微減となりましたが、100億円以上を維持しています。分担金・負担金が2,900万円の増となったのは、病院群輪番制病院運営にかかる幹事年度であったことによる一時的なものです。その他の自主財源のうち、文化会館使用料の減は大ホール改修工事に伴う一時的なものと考えられますが、湯ったり館使用料やふるさと龍ヶ崎応援寄附金などの経常的な収入の減も見られることから、今後、より一層歳入確保を強化し、一般財源基金の繰入に依存しない財政運営に努めていきます。

(3) 一般財源決算

(単位:千円)

| 区 分 | 平成 30 年度 | 平成 29 年度 | 比 較 | 増減率(%) | 増 減 の 要 因 な ど |
|-----------|------------|------------|---------|--------|--|
| 市 税 | 10,150,573 | 10,166,700 | 16,127 | 0.2 | |
| 市 民 税 | 5,007,023 | 4,981,360 | 25,663 | 0.5 | 個人所得割現年課税分84,751(譲渡所得の増) 法人税割現年課税分 58,540(法人所得の減) |
| 固 定 資 産 税 | 3,904,571 | 3,936,516 | 31,945 | 0.8 | 家屋現年課税分 58,350(評価替えに伴う減) 償却資産現年課税分34,304(大規模事業所の設備投資に伴う増) |
| 軽自動車税 | 175,149 | 166,765 | 8,384 | 5.0 | 現年課税分8,604(新規登録台数の増加に伴う増) |
| 市たばこ税 | 494,408 | 501,251 | 6,843 | 1.4 | 現年課税分 6,843(課税本数の減少に伴う減) |
| 都市計画税 | 569,422 | 580,808 | 11,386 | 2.0 | 家屋現年課税分 9,830(評価替えに伴う減) 滞納繰越分 1,297 |
| 地方譲与税 | 259,881 | 256,453 | 3,428 | 1.3 | 自動車重量譲与税2,701 |
| 地方交付税等 | 4,246,962 | 4,491,364 | 244,402 | 5.4 | |
| 普通交付税 | 2,644,873 | 2,839,991 | 195,118 | 6.9 | 普通交付税 195,118 |
| 臨時財政対策債 | 1,035,973 | 1,100,476 | 64,503 | 5.9 | 臨時財政対策債 64,503 |
| 特別交付税 | 559,466 | 546,685 | 12,781 | 2.3 | 特別交付税12,781 |
| 震災復興特別交付税 | 6,650 | 4,212 | 2,438 | 57.9 | 震災復興特別交付税2,438 |
| 各種交付金等 | 1,617,115 | 1,538,375 | 78,740 | 5.1 | 地方消費税交付金98,742 株式等譲渡所得割交付金 16,398 |
| 合 計 | 16,274,531 | 16,452,892 | 178,361 | 1.1 | |



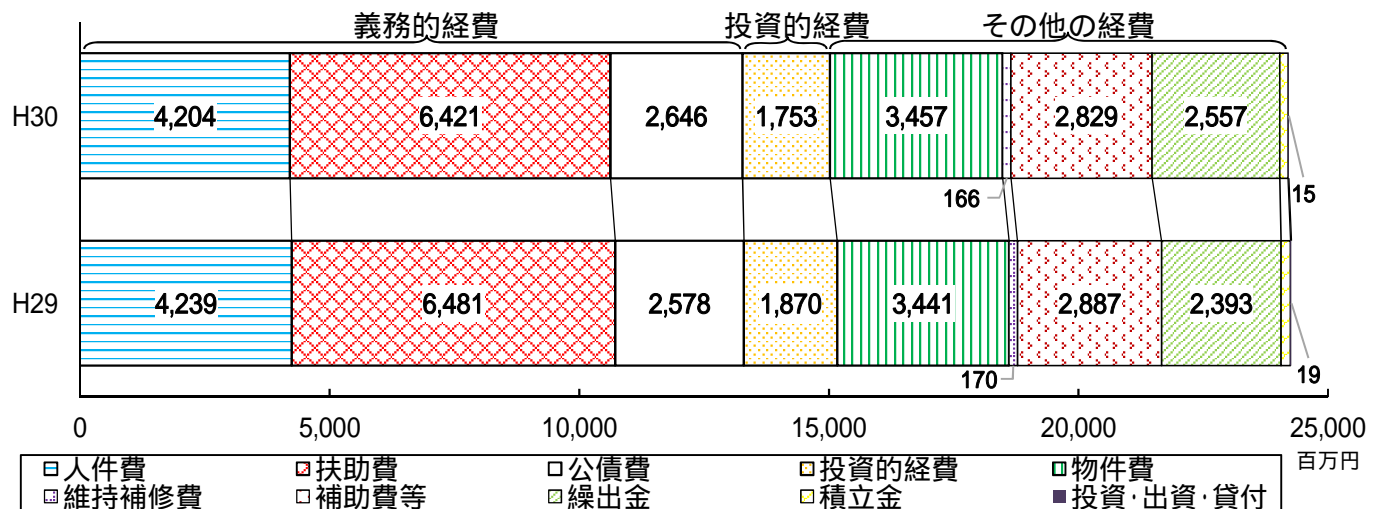
一般財源全体では、前年度に比べ1億7,800万円の減となりました。地方消費税交付金が9,900万円の増となったものの、普通交付税に臨時財政対策債を加えた実質的な普通交付税が、2億6,000万円の大幅減となったことが影響しています。実質的な普通交付税の減は、前年度の法人市民税収入が好調だったことにより、交付額からマイナスされる基準財政収入額が増えたことと、平成8年度～平成10年度に建設された清掃工場にかかる公債費算入が順次終了していることが主な要因です。

基幹収入である市税は、全体で1,600万円の微減となりました。なお、評価替えの年に関わらず、固定資産税の減が3,000万円にとどまったのは、家屋の経年による減少分を償却資産の増が補ったためです。

(4) 歳出決算額(性質別分類)

(単位:千円)

| 区 | 分 | 平成30年度 | 平成29年度 | 比較 | 増減率(%) | 主な増減項目 |
|---|-------------|------------|------------|---------|--------|---|
| 1 | 義務的経費 | 13,270,620 | 13,298,186 | 27,566 | 0.2 | |
| | 人件費 | 4,203,603 | 4,239,042 | 35,439 | 0.8 | 職員給料 45,052(職員数6名減) 地域手当12,553 |
| | 扶助費 | 6,421,113 | 6,481,049 | 59,936 | 0.9 | 臨時福祉給付金(経済対策分) 137,625(皆減) 障がい者自立支援給付事業100,211 |
| | 公債費 | 2,645,904 | 2,578,095 | 67,809 | 2.6 | H26臨時財政対策債76,327(皆増) H9臨時税収補てん債22,284(皆減) |
| 2 | 投資的経費 | 1,752,886 | 1,870,505 | 117,619 | 6.3 | 小学校施設整備事業 127,156 コミュニティセンター管理費 96,008 道の駅整備事業77,772 |
| 3 | その他の経費 | 9,187,547 | 9,096,596 | 90,951 | 1.0 | |
| | 物件費 | 3,456,576 | 3,440,655 | 15,921 | 0.5 | 都市計画事務費18,557 語学指導事業13,824 総合運動公園リニューアル事業12,685 諸選挙費 26,910 |
| | 維持補修費 | 165,931 | 169,841 | 3,910 | 2.3 | 市営住宅管理費4,074 学校給食運営費1,038 道路維持補修事業 8,745 |
| | 補助費等 | 2,826,189 | 2,886,695 | 60,506 | 2.1 | 臨時福祉給付金給付事業国庫返還金26,929 介護施設等整備支援事業 65,205(皆減) 市街地活性化対策費38,863 |
| | うち一部事務組合負担金 | 1,641,042 | 1,639,439 | 1,603 | 0.1 | 塵芥処理費27,501 常備消防費 20,826 徴収事務費3,023 |
| | 繰出金 | 2,556,926 | 2,392,813 | 164,113 | 6.9 | 後期高齢者医療事業特別会計繰出金75,940 公共下水道事業特別会計繰出金45,900 工業団地拡張事業特別会計繰出金31,508(皆増) |
| | 積立金 | 166,425 | 187,616 | 21,191 | 11.3 | みらい育成基金費 23,281 |
| | 投資・出資・貸付 | 15,500 | 18,976 | 3,476 | 18.3 | 保育士等修学資金貸付金 3,960 |
| 合 | 計 | 24,211,053 | 24,265,287 | 54,234 | 0.2 | |



歳出全体では、前年度に比べ5,400万円の減となりました。義務的経費のうち、人件費は、退職者分の補充を抑制したことなどにより、職員数が減(6名)となり、3,500万円の減となりました。扶助費は、臨時福祉給付金の終了などの臨時的経費の減が、障がい者自立支援給付事業など経常経費の増を上回った結果、6,000万円の減となっています。一方、公債費は、据置期間を無くしたことから、数年前に借り入れた市債と、平成29年度に借り入れた市債の元金償還開始が重なり、6,800万円の増となりました。

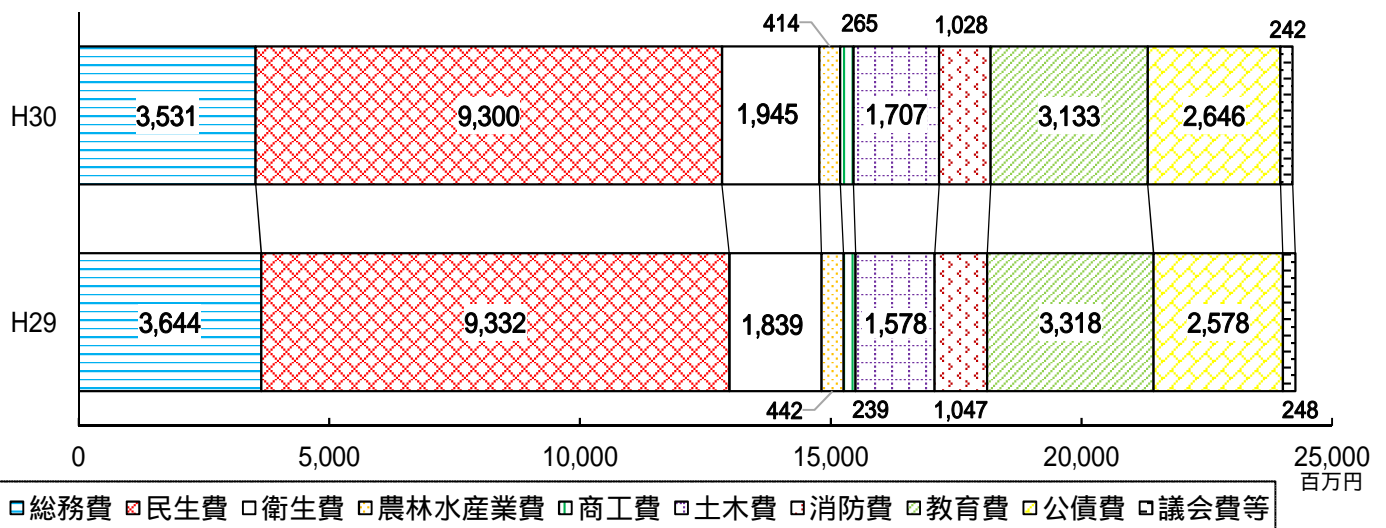
投資的経費は、小学校やコミュニティセンターに係る大規模な改修工事が終了したことなどにより、1億1,800万円の減となりました。

その他の経費のうち、補助費等は、施設に係る保守点検費の増や長寿命化工事の償還開始などにより、塵芥処理組合負担金が増となったものの、介護施設等整備支援事業の減や、プレミアム商品券事業交付金の皆減などにより、6,100万円の減となりました。繰出金は、高齢化に伴う被保険者や医療費の増による後期高齢者医療事業特別会計繰出金の増や、流域下水道管理費の増などによる公共下水道事業特別会計繰出金の増などにより、1億6,000万円の増となりました。積立金は、ふるさと納税の減少により、みらい育成基金への積み立てが2,300万円の減となったことから、2,100万円減少しています。

(5) 歳出決算額(目的別分類)

(単位:千円)

| 区 分 | 平成 30 年度 | 平成 29 年度 | 比 較 | 増減率(%) | 主 な 増 減 項 目 |
|--------------|------------|------------|---------|--------|---|
| 1 議 会 費 | 228,705 | 235,547 | 6,842 | 2.9 | 議員報酬費 8,309 議会事務局費2,070 |
| 2 総 務 費 | 3,531,420 | 3,643,612 | 112,192 | 3.1 | 道の駅整備事業82,092 コミュニティセンター管理費 94,745 衆議院議員選挙費 24,699(皆減) みらい育成基 金費 23,281 住民情報基幹系システム運用費 20,109 |
| 3 民 生 費 | 9,299,944 | 9,331,754 | 31,810 | 0.3 | 後期高齢者医療事業特別会計繰出金76,359 臨時福祉給 付金(経済対策分) 121,984 |
| 4 衛 生 費 | 1,944,934 | 1,839,140 | 105,794 | 5.8 | 塵芥処理費36,324 医療対策事業28,189 斎場管理運営 費13,922 |
| 5 労 働 費 | 12,854 | 12,855 | 1 | 0.0 | |
| 6 農林水産業費 | 414,177 | 442,439 | 28,262 | 6.4 | たつのご産直市場管理運営費12,079 農業公園農業ゾ ン管理運営費 19,158 土地改良助成事業 13,477 |
| 7 商 工 費 | 265,090 | 238,668 | 26,422 | 11.1 | 工業団地拡張事業特別会計繰出金31,508(皆増) |
| 8 土 木 費 | 1,706,864 | 1,577,568 | 129,296 | 8.2 | 道路改良事業52,166 公共下水道事業特別会計繰出金 45,900 |
| 9 消 防 費 | 1,028,176 | 1,047,501 | 19,325 | 1.8 | 稲敷地方広域市町村圏事務組合負担金の減に伴う常備消 防費の減 27,347 |
| 10 教 育 費 | 3,132,985 | 3,318,108 | 185,123 | 5.6 | 小学校施設整備事業 127,156 総合運動公園等管理運 営費 55,672 |
| 11 災 害 復 旧 費 | 0 | 0 | 0 | 0.0 | |
| 12 公 債 費 | 2,645,904 | 2,578,095 | 67,809 | 2.6 | H26臨時財政対策債76,232 H9臨時税収補てん債 22,284償還終了 |
| 合 計 | 24,211,053 | 24,265,287 | 54,234 | 0.2 | |



歳出を目的別の分類で見ると、総務費では、道の駅整備事業といった大型事業の増があるものの、コミュニティセンターのトイレ洋式化に伴う改修工事の減や、衆議院選挙費の皆減などにより、1億1,200万円の減となりました。

民生費は、後期高齢者医療事業特別会計繰出金などの増を、臨時福祉給付金の終了などによる減が上回り、3,200万円の減となりましたが、経常的な経費は依然として増加傾向にあります。

衛生費は、塵芥処理組合負担金の増や、病院群輪番制病院運営にかかる幹事年度であったことによる医療対策事業の増などにより、1億600万円の増、商工費は、新たに設置した工業団地拡張事業特別会計繰出金の皆増により、2,600万円の増、土木費は、道路改良事業や公共下水道事業特別会計繰出金の増により、1億3,000万円の増となっています。

教育費は、龍ヶ崎小学校給水・消火栓設備改修工事や松葉小学校屋根防水改修工事といった大規模な改修工事が終了したことにより、1億8,500万円の減となりました。

(6) 財政指標

| 区 分 | 平成 30 年度 | 平成 29 年度 | 比 較 | 備 考 |
|------------|------------|------------|--------|---|
| 標準財政規模(千円) | 15,048,013 | 15,035,727 | 12,286 | 標準税収入額等+普通交付税+臨時財政対策債発行可能額 経常一般財源の規模を示す。 |
| 財政力指数 | 0.757 | 0.747 | 0.010 | 基準財政収入額/基準財政需要額(3カ年平均) 1に近いほど財源に余裕がある。 |
| 実質収支比率(%) | 4.1 | 6.2 | 2.1 | 実質収支/標準財政規模 負数だと赤字。 |
| 経常収支比率(%) | 95.6 | 93.0 | 2.6 | 経常経費充当一般財源/経常一般財源総額 数値が高いほど、財政が硬直化していることを示す。 |
| 積立金残高比率(%) | 40.7 | 43.2 | 2.5 | (財政調整基金+減債基金+特定目的基金)/標準財政規模 数値が高いほど、財源調整能力に優れていることを示す。 |
| 公債費負担比率(%) | 14.6 | 14.2 | 0.4 | 公債費充当一般財源/一般財源総額 |

標準財政規模は、普通交付税の算定時に算出し、様々な指標の分母などに使用されるもので、前年度より1,200万円の増となりました。

経常収支比率は、前年度より2.6ポイント上昇しました。これは、普通交付税に臨時財政対策債を加えた実質的な普通交付税の減が主な要因です。

積立金残高比率は、減債基金や特定目的基金の減少に伴い、比率が2.6ポイント下降しました。

公債費負担比率は、公債費の増を反映して、前年度より0.4ポイント上昇しました。

(7) 基金・地方債等 基金現在高

(単位:千円)

| 区 分 | 平成 29 年度 末 | 平成 30 年 度 | | 平成 30 年度 末 |
|--------|------------|-----------|---------|------------|
| | | 積 立 額 | 取 崩 し 額 | |
| 財政調整基金 | 2,777,976 | 1,178 | 0 | 2,779,154 |
| 減債基金 | 1,431,933 | 261 | 220,000 | 1,212,194 |
| 特定目的基金 | 2,282,943 | 164,986 | 321,928 | 2,126,001 |
| 合 計 | 6,492,852 | 166,425 | 541,928 | 6,117,349 |

財政調整基金は、当初予算で計上していた取崩しを回避できましたが、減債基金は、普通交付税の減少などによる収支状況に対応するため、2億2,000万円を取崩しました。

特定目的基金は、主な積立てが、ふるさと龍ヶ崎応援寄附金を原資とした、みらい育成基金の1億6,000万円のみであったのに対し、事業に充当するため、3億2,200万円を取崩したことから、1億5,700万円の減となりました。

財政調整基金や減債基金といった、いわゆる一般財源基金の取崩しが常態化すると、歳入の下振れや災害による収入不足に対応できなくなる恐れがあるため、基金取崩しに頼らない財政運営に努めていきます。

地方債現在高

(単位:千円)

| 区 分 | 平成 29 年度 末 | 平成 30 年 度 | | 平成 30 年度 末 |
|---------|------------|-----------|-----------|------------|
| | | 発 行 額 | 元 金 償 還 額 | |
| 通 常 債 | 9,997,558 | 638,200 | 1,512,333 | 9,123,425 |
| 臨時財政対策債 | 13,439,533 | 1,035,973 | 832,067 | 13,643,439 |
| その他の特例債 | 595,590 | 0 | 103,597 | 491,993 |
| 合 計 | 24,032,681 | 1,674,173 | 2,447,997 | 23,258,857 |

新規の借入が返済額を超えないようにする新規発行の抑制や、据置期間を無くして元金の返済開始を早め、利子償還を抑制するとともに、元金返済の平準化を図るなどの財政健全化の取組を継続して実施していることから、通常債の平成30年度末現在高は、前年度に比べ8億7,400万円の減となっており、普通会計合計でも、7億7,400万円減少しています。

普通交付税の代替措置である臨時財政対策債は、近年の増加傾向を反映し、平成30年度においても発行額が元金償還額を上回っており、年度末現在高は2億400万円の増となっています。

長期債務

(単位:千円)

| 区 | 分 | 平成29年度末 残高 | 平成30年度末 残高 | 比較 | 平成30年度以降 利子償還額 | 平成30年度以降 元利償還額 |
|---|----------------|---------------|---------------|-----------|-------------------|-------------------|
| 地 | 方 | 36,681,730 | 35,324,326 | 1,357,404 | 1,892,278 | 37,216,604 |
| | 債 | | | | | |
| | 普通会計 | 24,032,681 | 23,258,857 | 773,824 | 903,746 | 24,162,603 |
| | 公共下水道事業特別会計 | 12,202,123 | 11,581,149 | 620,974 | 951,457 | 12,532,606 |
| | 農業集落排水事業特別会計 | 446,926 | 420,220 | 26,706 | 34,408 | 454,628 |
| | 工業団地拡張事業特別会計 | | 64,100 | 皆増 | 2,667 | 66,767 |
| | 公債費に準ずる債務負担行為 | 2,094,760 | 1,836,375 | 258,385 | 226,224 | 2,062,599 |
| 組 | 合 | 694,820 | 613,011 | 81,809 | 12,700 | 625,711 |
| | 等 | | | | | |
| | 負担 | | | | | |
| | 稲敷地方広域市町村圏事務組合 | 393,543 | 348,663 | 44,880 | 10,141 | 358,804 |
| | 龍ヶ崎地方塵芥処理組合 | 266,678 | 246,896 | 19,782 | 2,282 | 249,178 |
| | 龍ヶ崎地方衛生組合 | 34,599 | 17,452 | 17,147 | 277 | 17,729 |
| 合 | 計 | 39,471,310 | 37,773,712 | 1,697,598 | 2,131,202 | 39,904,914 |

地方債残高は、新規に設置した工業団地拡張事業特別会計が皆増となりましたが、普通会計ばかりでなく、公共下水道事業特別会計や農業集落排水事業特別会計の残高も減少しており、全体では、13億5,700万円の減となっています。

公債費に準ずる債務負担行為は、都市再生機構立替分の償還の進捗により、2億5,800万円の減となりました。組合等負担においては、稲敷地方広域市町村圏事務組合・龍ヶ崎地方衛生組合・龍ヶ崎地方塵芥処理組合のすべての一部事務組合において償還が進んだ結果、8,200万円の減となりました。

今後、大型事業や公共施設の再編などにより、新規発行が増加すると、残高も増加する懸念もあることから、適正な管理を継続していきます。

3 健全化判断比率の状況

健全化判断比率とは、「地方公共団体の財政の健全化に関する法律」に定められた4つの財政指標の総称です。基準を上回った場合は、計画を策定し、健全化に取り組む必要があります。当市では「龍ヶ崎市財政運営の基本指針等に関する条例」で早期警戒基準を独自に設け、早い段階で財政再建に取り組むこととしています。

| 区 | 分 | 健全化判断比率 | 財政再生基準 | 早期健全化基準 | 早期警戒基準 | 備考 |
|----------|--------------|------------|--------|---------|---------|--------------------|
| 実質赤字比率 | ¹ | - (-) | 20.00% | 12.77% | 0.00%以上 | 実質赤字額の標準財政規模に対する割合 |
| 連結実質赤字比率 | ¹ | - (-) | 30.00% | 17.77% | 0.00%以上 | 全会計合計の実質赤字額の比率 |
| 実質公債費比率 | | 4.8%(4.2%) | 35.0% | 25.0% | 16%以上 | 公債費総額の標準財政規模に対する割合 |
| 将来負担比率 | ² | - (-) | | 350.0% | 200%超 | 実質的債務の標準財政規模に対する割合 |

()は平成29年度

¹黒字の場合、算出されません。

²将来負担額から充当可能財源等を差し引いた額が負数の場合、算出されません。

4 公営企業の資金不足比率の状況

資金不足比率とは、「地方公共団体の財政の健全化に関する法律」により、算定公表が義務付けられている公営企業の経営状況の指標です。事業規模に対する資金不足額の割合で、その年度の資金不足の程度を表します。基準を上回ると経営健全化を図る必要があります。

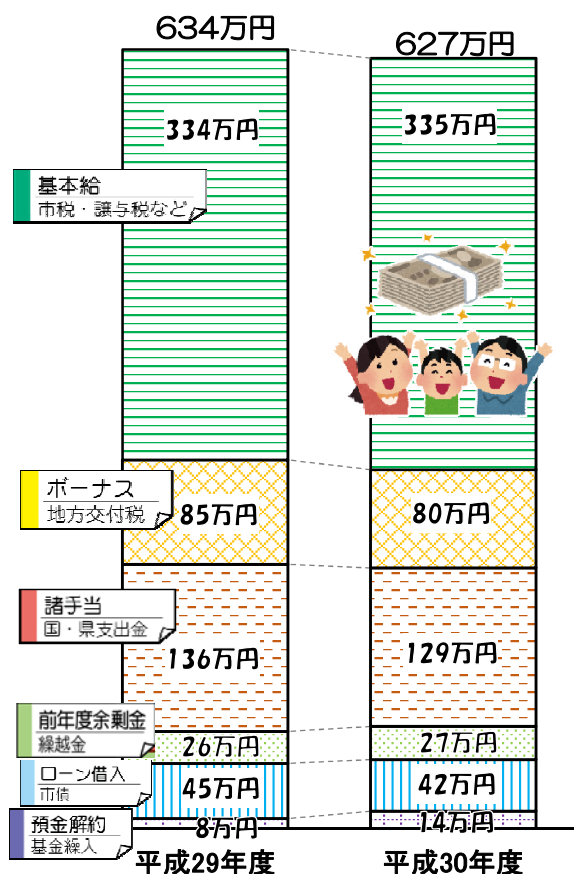
| 区 | 分 | 事業規模(千円) | 資金不足額 | 資金不足比率 | 経営健全化基準 | 早期警戒基準 | H29(参考) |
|--------------|---|-----------|-------|--------|---------|--------|---------|
| 公共下水道事業特別会計 | | 1,199,894 | - | - | 20% | 0.0%以上 | - |
| 農業集落排水事業特別会計 | | 3,743 | - | - | 20% | 0.0%以上 | - |
| 工業団地拡張事業特別会計 | | 0 | - | - | 20% | 0.0%以上 | - |

Ⅱ 龍ヶ崎市の決算状況（資料編）

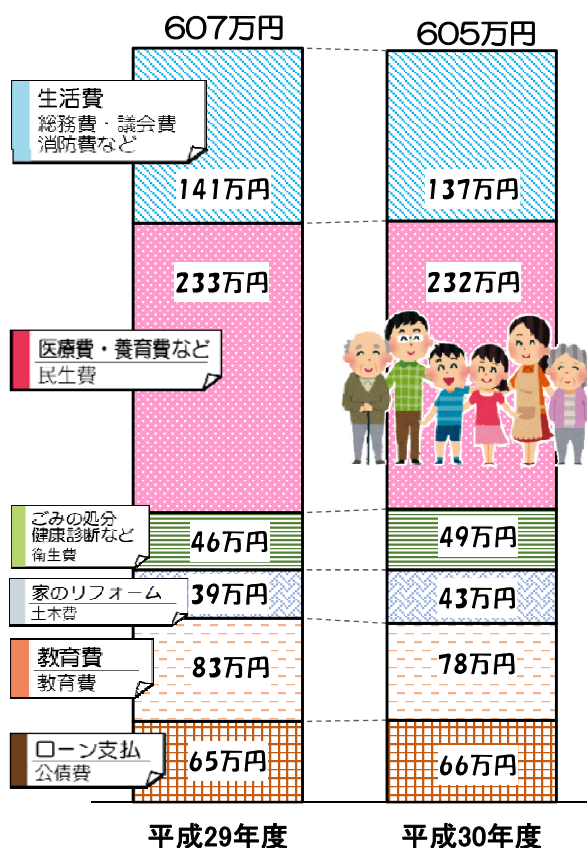
1 龍ヶ崎家の家計簿

平成30年度の普通会計決算額を4,000分の1にスケールダウンし、家計簿に例え、平成29年度と比較しました。毎年4月から翌年3月までの1年間を区切りとしています。龍ヶ崎家は会社員のお父さん、お母さん（共働き）、子ども2人、お母さんの両親と同居です。

収入



支出



≫ 収支の状況 (単位:万円)

| 区分 | H29 | H30 | 比較 |
|----|-----|-----|-----|
| 収入 | 634 | 627 | △ 7 |
| 支出 | 607 | 605 | △ 2 |
| 収支 | 27 | 22 | △ 5 |

≫ 資産・債務の状況 (単位:万円)

| 区分 | H29 | H30 | 比較 |
|---------------|-----|-----|------|
| 預金(基金) | 162 | 153 | △ 9 |
| ローン(市債)残高 | 601 | 581 | △ 20 |
| 分割払(債務負担行為)残高 | 52 | 46 | △ 6 |

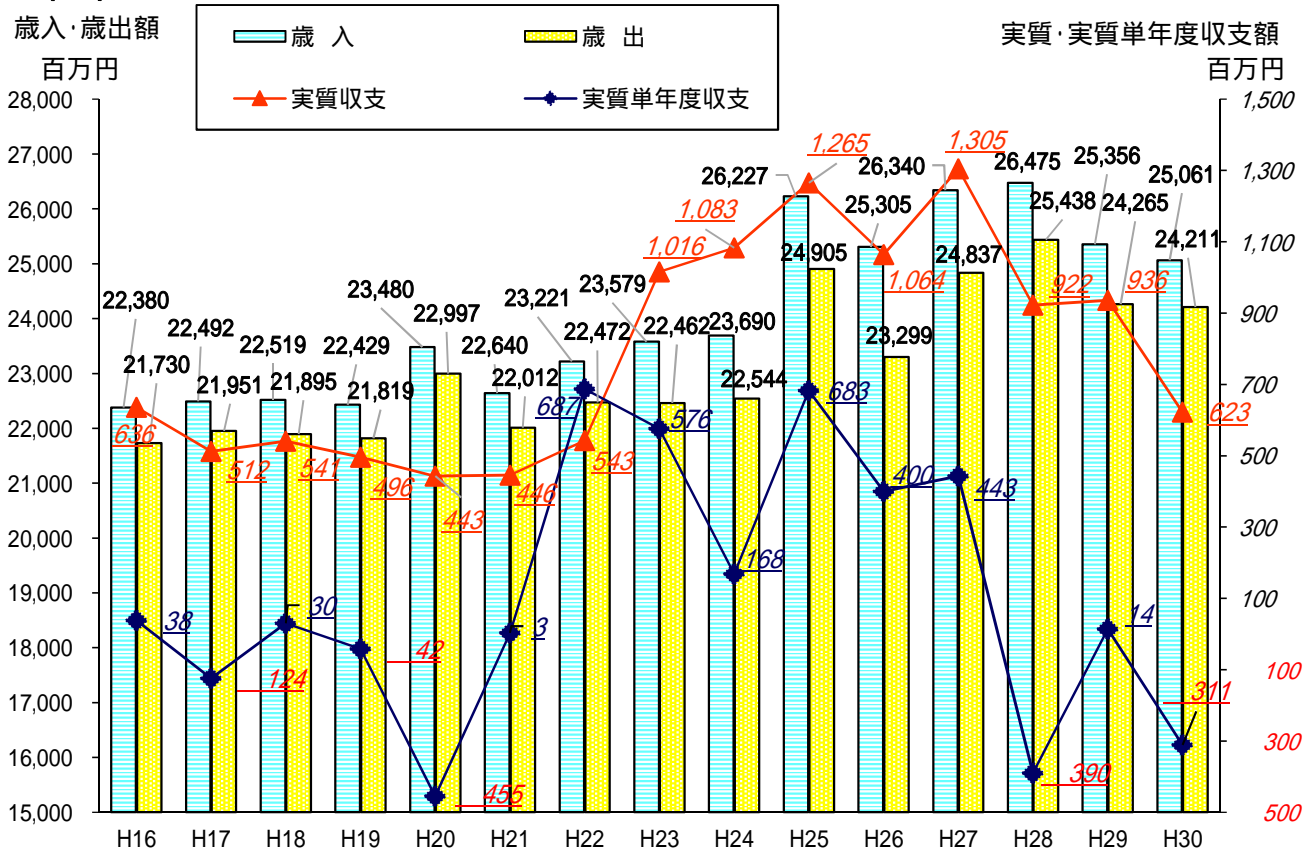
平成30年度は、収入・支出ともに規模が縮小しましたが、いざという時のために家族に内緒でコツコツ貯めてきたへそくり貯金を崩さなければいけない事態となり、お母さん大ショック!!というもの、お父さんのお給料が1万円上がって喜んでいただけの間、なんとボーナスが5万円も減ってしまったのです!お母さんのへそくりは、泣く泣く子どもたちの教育ローンの返済に充てました。

昨年、骨折が原因で入院をしていたおばあちゃんが無事退院したことで、医療費は一時的に減り、保険会社からの給付もなくなったので、諸手当は7万円減りました。昨年の一件で、もっと丈夫な足腰を作らなきゃ!と思い立ったおばあちゃんは、おじいちゃんを誘って毎日ウォーキングに出かけるようになりました。「健幸マイレージのポイントが貯まったら、湯ったり館のイベント湯に入りたいわー」とおばあちゃん。

龍ヶ崎家は、お母さんのへそくりのお陰で今年も何とか持ちこたえました。ふう。「私の大事なへそくりが底を突く前に、何とかしなくちゃ!さあ、今から作戦会議ですよ。全員集合!!」

2 普通会計決算の推移

(1) 収支



国の経済対策や一部事務組合の大規模改修を主要因とし、平成25年度に260億円を超えた決算規模は、平成28年度をピークに減少に転じており、今後予定される大型事業の実施や、消費税引き上げに伴う社会保障制度の充実などの影響はあるものの、この傾向が継続すると考えられます。

平成23年度に10億円を超えた実質収支も、平成27年度をピークに減少に転じ、ここ2年は9億円を維持してきましたが、平成30年度においては、地方交付税の減収等、歳入環境の悪化を受け、6億2,300万円にまで減少しました。これは、一般財源基金である減債基金を2億2,000万円取崩して得た収支であるため、本来の収支は4億円程度となります。

一般財源基金の取崩しは、リーマンショックのあった平成20年度以来、10年ぶりであり、実質単年度収支も3億1,100万円のマイナスとなっています。平成20年度の実質単年度収支のマイナスは、リーマンショックという特殊要因に端を発するものであり、その後、地方財政に対する国の支援措置や東日本大震災にかかる財政出動といった外的要因により収支が改善しました。しかし、平成30年度は、普通交付税をはじめとした一般財源の減収といった通常的な要因による収支の悪化であることから、前回のような国の支援措置は期待できず、今後、一般財源基金の取崩しが常態化することが危惧されます。

なお、平成28年度の実質単年度収支のマイナスは、収支の余剰分を特定目的基金に積立てたもので、財政運営に支障をきたすものではありませんでした。

平成30年度の収支は、普通交付税などの減収を受け悪化しました。将来を展望した経営的な視点による、健全で効率的な財政運営の推進に努めます。

形式収支：歳入決算額から歳出決算額を単純に差し引いたものです。

形式収支 = 歳入決算額 - 歳出決算額

実質収支：歳入歳出差引額(形式収支)から翌年度に繰り越すべき財源を控除したものです。

実質収支 = 歳入決算額 - 歳出決算額 - 翌年度へ繰り越すべき財源

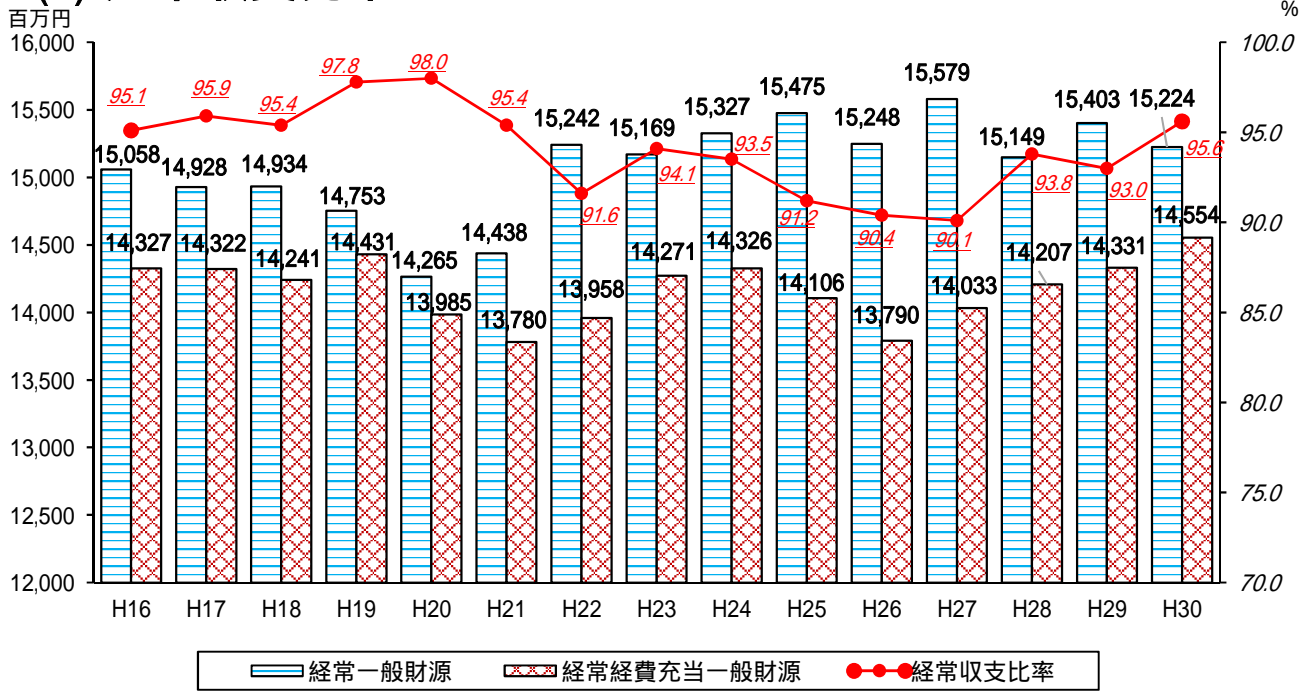
単年度収支：当該年度のみの実質的な収入と支出との差額です。

単年度収支 = 当該年度の実質収支 - 前年度の実質収支

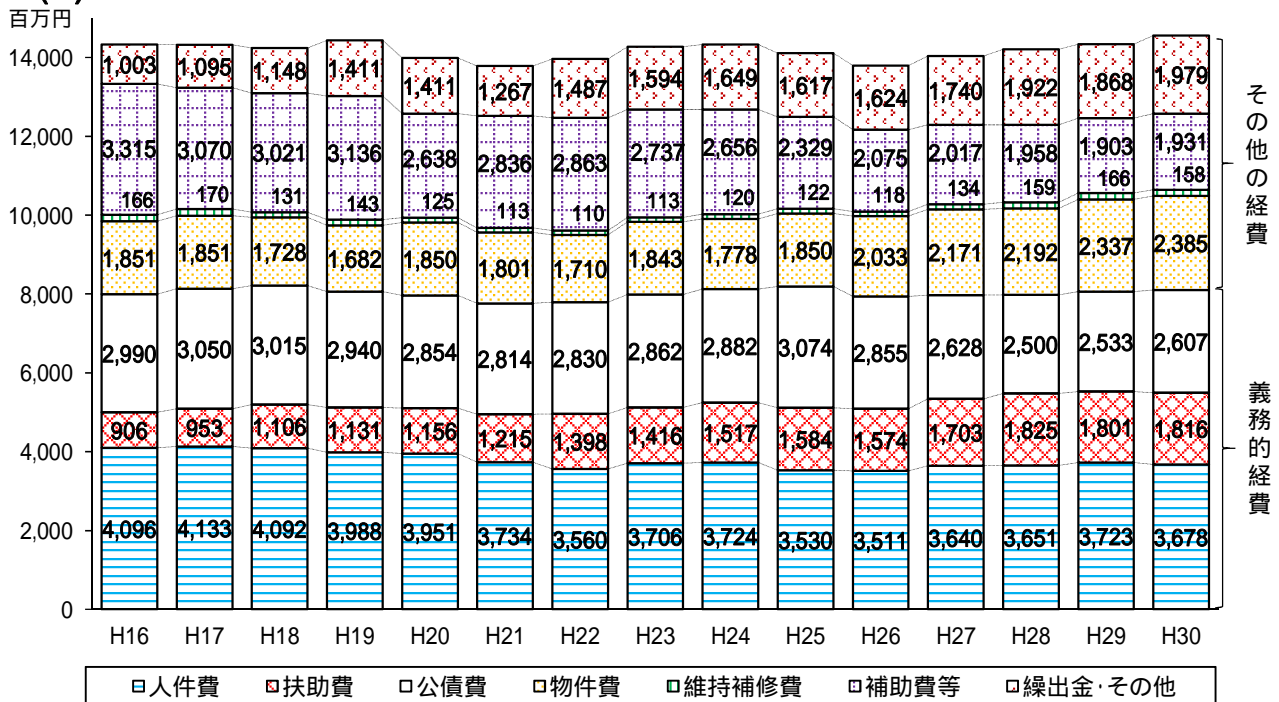
実質単年度収支：単年度収支の中には実質的な黒字要素や赤字要素が含まれる場合があり、これらを控除したものです。

実質単年度収支 = 単年度収支 + 財政調整基金積立額 + 地方債繰上償還額 - 財政調整基金取崩額

(2) 経常収支比率



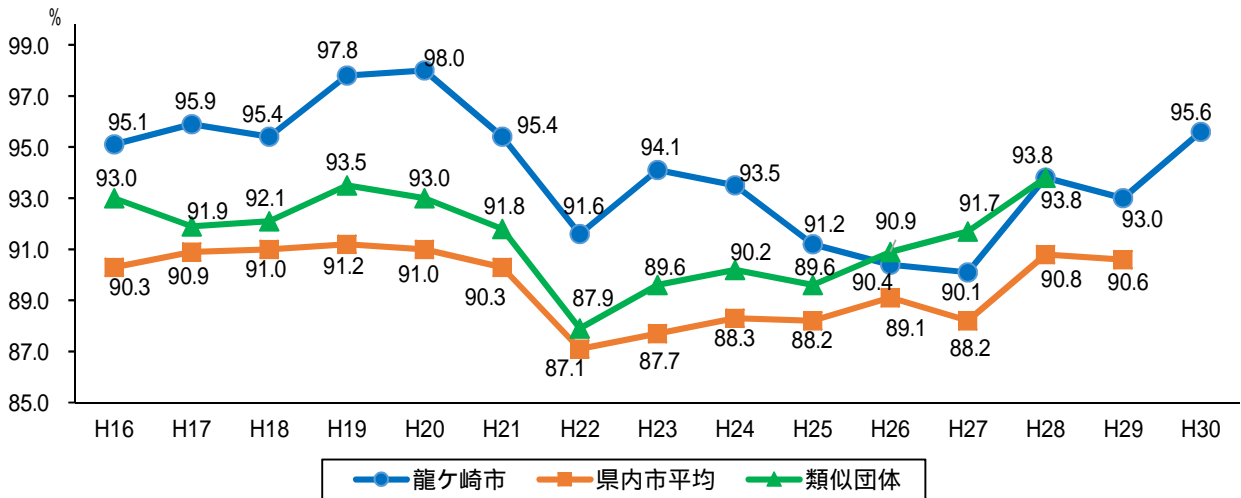
(3) 経常経費充当一般財源の内訳



経常収支比率は、清掃工場建設に係る償還負担金や総合運動公園などの整備にかかる市債の償還などで、高止まりが続き、平成20年度は98.0%に達しました。その後、財政健全化の取組による効果の顕在化や地方交付税の復元で改善傾向となりましたが、各種交付金や地方交付税の減少などにより、平成28年度から再び上昇傾向に転じています。このように、近年の経常収支比率は、交付金や交付税の動向による経常一般財源の増減に大きく左右されています。

経常一般財源と比較して、経常経費充当一般財源は、全体では大きな変化は見られませんが、内訳をみると、義務的経費は、財政健全化の取組などにより、人件費や公債費は減少していますが、扶助費が増加した結果、ほぼ横ばいとなっています。その他の経費は、清掃工場建設に係る償還負担金の終了などにより補助費等は減少していますが、物件費は電算経費等の増、繰出金・その他は、特別会計への繰出金の増などに伴い、増加しています。

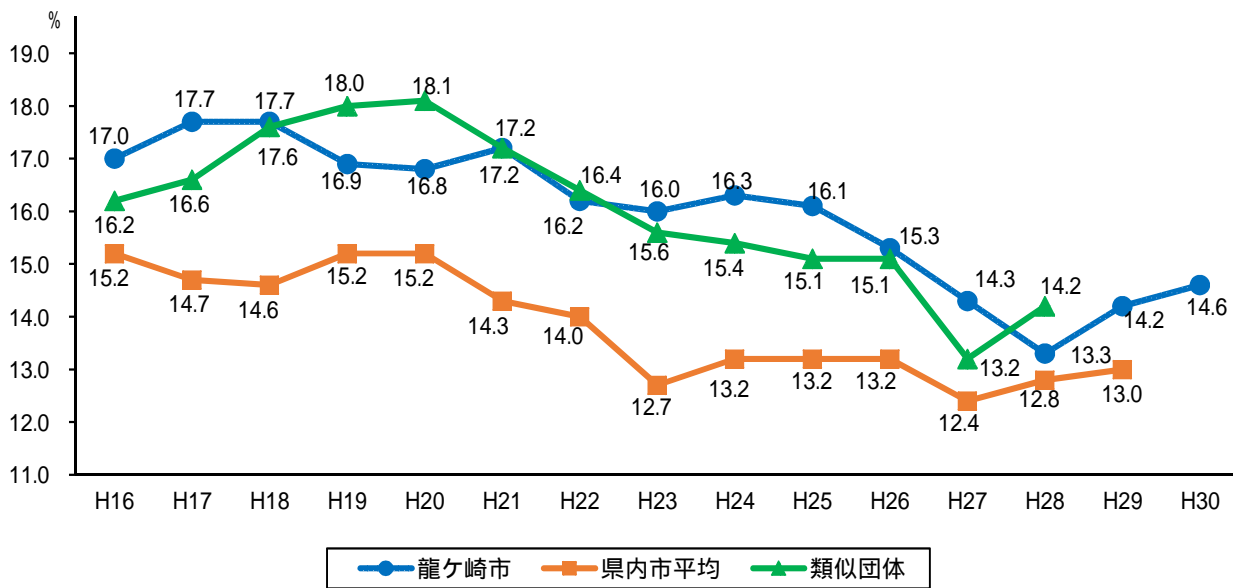
(4) 財政指標の類似団体比較 経常収支比率



経常収支比率は、県内市平均や類似団体を大きく上回っていましたが、財政健全化の取組による効果の顕在化や地方交付税の復元などにより、平成21年度より改善傾向に転じ、平成26年度には類似団体平均を下回りました。

しかし、平成28年度から再び上昇傾向に転じ、平成30年度は歳入環境の悪化等を受け、より顕著なものとなりました。県市平均も同様の傾向で推移していますが、一度近づいた県市平均との差が再び拡大しつつあります。

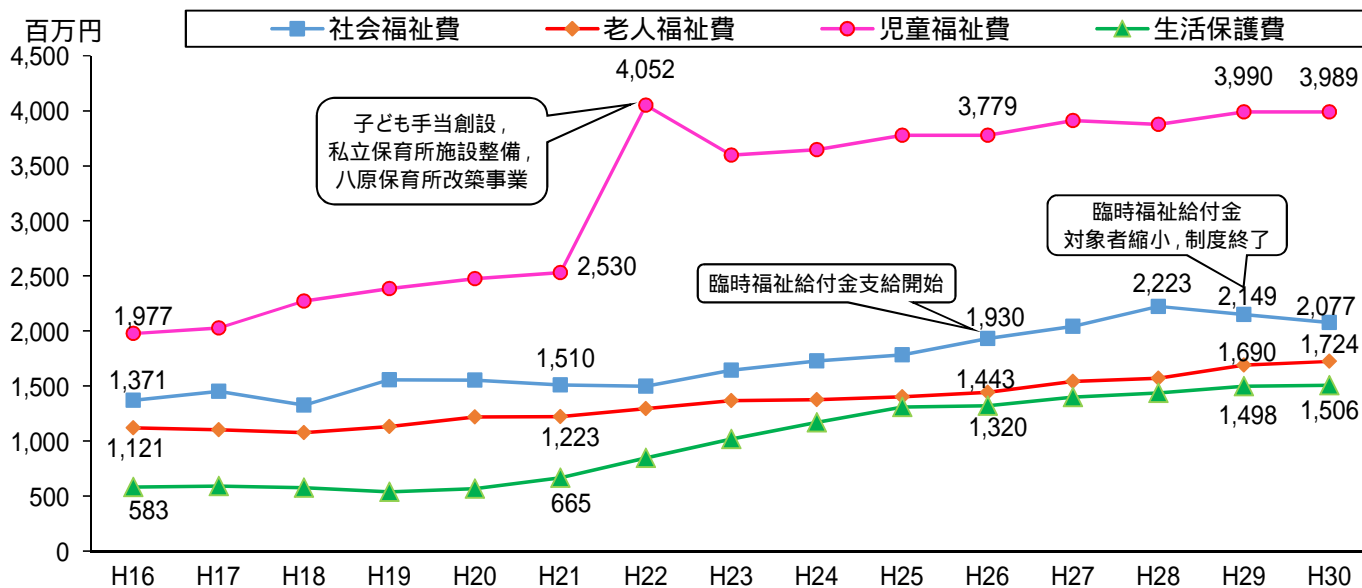
公債費負担比率



公債費負担比率は、龍ヶ崎ニュータウンをはじめとした都市基盤整備にかかる償還等で県内市平均と比較して高い水準にありました。近年は、事業の縮小等による新規発行の抑制などの取組で改善に向かい、平成28年度には大きな開きのあった県内市平均に近づきましたが、平成29年度から再び上昇に転じました。これは、据置期間の見直しなど償還条件の見直しに伴い公債費が増加したことに加え、各種交付金や普通交付税などの経常一般財源の減少が重なったことが主な要因です。

類似団体：人口や産業構造の特徴が類似する都市をグループ化したものです。
 経常収支比率：財政構造の弾力性を判断する指標で、比率が低いほど弾力性が大きいことを示します。
 公債費負担比率：財政構造の弾力性を判断する指標で、公債費に充当された一般財源の一般財源総額に占める割合です。この数値が高いほど、財政構造の硬直性を表します。

(5) 民生費の内訳

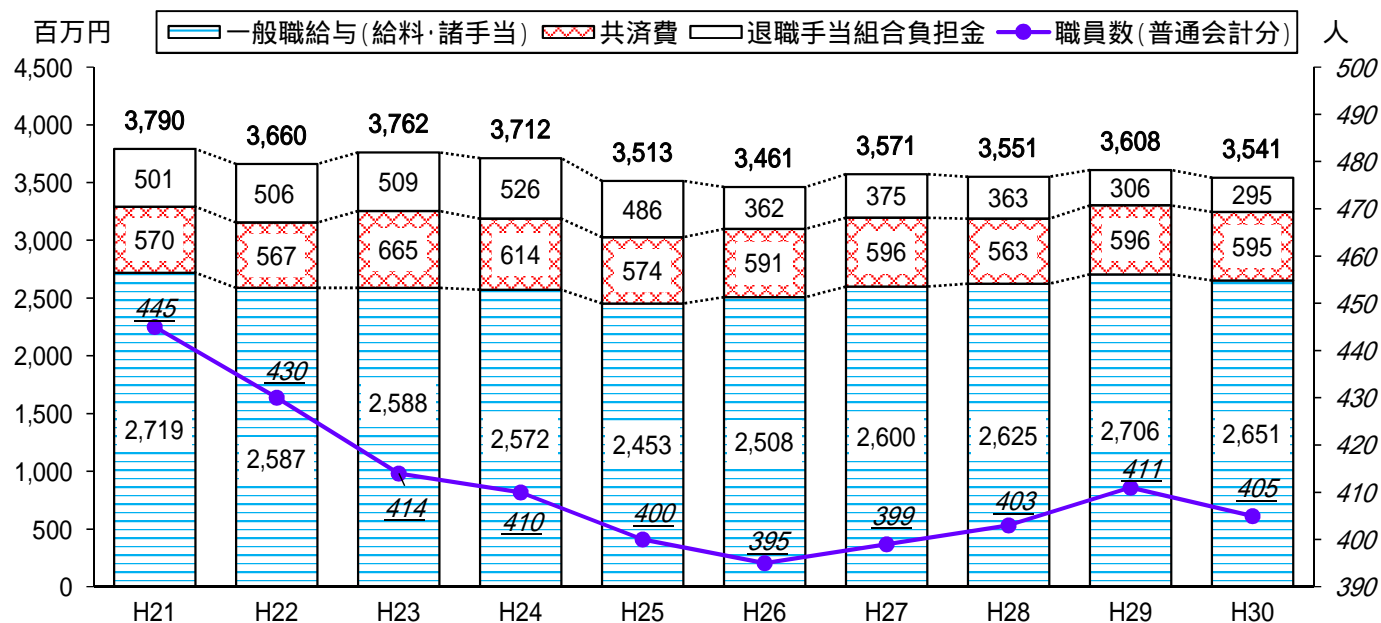


民生費全体の傾向は、全ての費目で緩やかな上昇傾向にありますが、近年は鈍化し、平成30年度には若干減少に転じました。

社会福祉費は、平成28年度をピークに減少へと転じています。これは、平成26年度に始まった臨時福祉給付金等の給付が、平成29年度には大きく対象が縮小され、終了したことによるものです。

一方、老人福祉費と生活保護費は、平成30年度の支出額が近年で最高額となりました。老人福祉費の伸びは、高齢化に伴う介護保険事業特別会計や後期高齢者医療事業特別会計への繰出金の増によるものです。生活保護費は、平成20から25年度にかけて被保護世帯数の増加により急速に伸びましたが、平成29から30年度の伸びは、国への返還金の増によるもので、扶助費としての支出は減少しています。

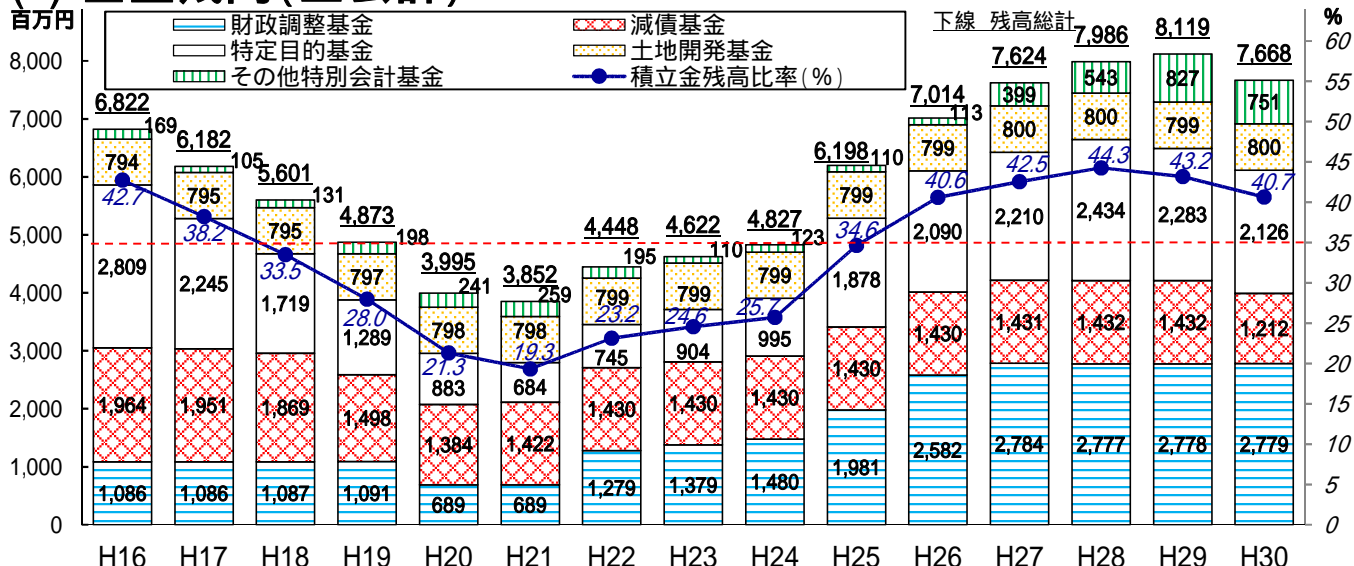
(6) 一般職人件費と職員数(普通会計分)



普通会計における職員数は、平成26年度を底に増加傾向にありましたが、平成30年度は減少に転じました。これは、退職者分の補充を抑制したことや、工業団地拡張事業特別会計が新たに設置されたことにより、普通会計における職員数が減少したことによるものです。

また、一般職給与や共済費、退職手当組合負担金の減少に関しては、前述の理由に基づくものに加え、職員の中に占める再任用職員の割合が増加していることも要因の一つです。

(7) 基金残高(全会計)



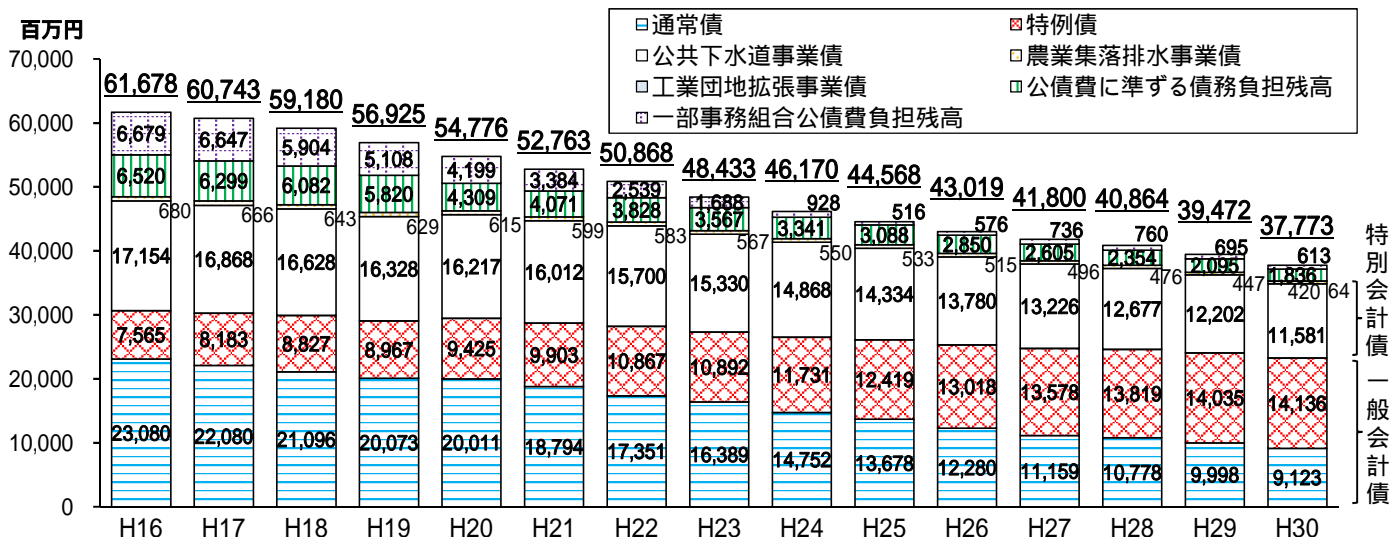
基金残高は、平成20・21年度に40億円を下回って以来、徐々に積増しを行い、平成26年度には「龍ヶ崎市財政運営の基本指針等に関する条例施行規則」に規定した、積立金残高比率35%以上という目標を達成しました。現在も比率は上回っていますが、総残高は9年ぶりに減少に転じました。

平成30年度は、臨時財政対策債を含む実質的な普通交付税の減少等による財源不足に対応するため、減債基金を2億2,000万円取崩しました。一般財源基金の取崩しは、リーマンショックによる収入減を補填した平成20年度以来、10年ぶりとなります。

特定目的基金も、3億2,200万円取崩して各事業に充当した一方、主な積立は、みらい育成基金1億6,000万円のみであったため、積立金残高比率は40.7%に下降し、平成26年度並みとなりました。

その他、国民健康保険事業の県単位化に伴う国民健康保険税の不足補填のため、国民健康保険支払準備基金を1億2,200万円取崩したことから、その他特別会計基金が7,600万円減となり、基金全体では4億5,100万円の減となりました。

(8) 将来の財政負担



普通交付税の代替措置である臨時財政対策債の増加に伴い特例債の残高が増える一方、財政健全化の取組による新規借入れの抑制などにより、通常債残高は減少しているため、平成26年度に特例債の残高が通常債を上回りました。この傾向は続いており、今後も特例債の割合は増加していく見込みです。

一般会計債全体は、緩やかに減少しており、平成30年度末で232億5,900万円となっています。特別会計債も、公共下水道事業債や農業集落排水事業債の償還進捗に伴い減少しています。

その他の将来の財政負担も、順調に減少していますが、今後、公共施設の長寿命化や再編等の大型普通建設事業の需要も高まることから、過度に財政負担を増やすことの無いよう、調整を図ります。

3 普通会計で実施してきた主要事業(投資的事業等)

(単位:百万円)

| 年 度 | 事 業 名 | 事業費 | うち 市債 |
|--------|--|-------|----------|
| 平成26年度 | 中学校施設整備事業(城西中学校大規模改修工事,城南中学校グラウンド改修等) | 234 | 109 |
| | 道路改良事業 | 191 | 153 |
| | 長山中学校他校舎等取得事業(都市再生機構立替金償還による分割取得) | 163 | |
| | 長山小学校他校舎等取得事業(都市再生機構立替金償還による分割取得) | 146 | |
| | 文化会館施設整備事業(舞台吊り物装置,トイレ改修) | 116 | 89 |
| | 私立保育所施設整備等事業(北竜台ふたば文化保育園,認定こども園 竜ヶ崎みどり) | 100 | |
| | 市営住宅管理費(市営富士見住宅7,8号棟改修工事) | 66 | 37 |
| | 都市公園整備事業(龍ヶ岡公園大型遊具設置,蛇沼公園木道改築) | 60 | 32 |
| | 合 計 | 1,076 | 420 |
| 平成27年度 | 塵芥処理組合負担金(基幹的設備改良工事分) | 916 | |
| | 道路改良事業 | 206 | 131 |
| | 長山中学校他校舎等取得事業(都市再生機構立替金償還による分割取得) | 163 | |
| | 中学校施設整備事業(城南中学校外4校耐震改修工事) | 147 | 41 |
| | 長山小学校他校舎等取得事業(都市再生機構立替金償還による分割取得) | 146 | |
| | 防犯灯整備事業(市内全域LED化) | 108 | 96 |
| | 庁舎新附属棟建設事業 | 102 | 87 |
| | 消防施設整備事業 | 61 | 58 |
| | 合 計 | 1,849 | 413 |
| 平成28年度 | 塵芥処理組合負担金(基幹的設備改良工事分) | 853 | |
| | 総合運動公園リニューアル事業(照明塔建設工事等) | 407 | 318 |
| | 庁舎新附属棟建設事業 | 325 | 229 |
| | 道路改良事業 | 199 | 176 |
| | 長山中学校他校舎等取得事業(都市再生機構立替金償還による分割取得) | 163 | |
| | 長山小学校他校舎等取得事業(都市再生機構立替金償還による分割取得) | 146 | |
| | 中学校施設整備事業(愛宕中学校屋内運動場屋根・外壁改修工事等) | 80 | 42 |
| | 総合運動公園等管理運営費(テニスコート改修工事等) | 78 | 52 |
| | 合 計 | 2,251 | 817 |
| 平成29年度 | 小学校施設整備事業(龍ヶ崎小学校給水・消火栓改修工事,松葉小学校屋根・外壁改修工事等) | 175 | 95 |
| | 道路改良事業 | 170 | 152 |
| | 長山中学校他校舎等取得事業(都市再生機構立替金償還による分割取得) | 163 | |
| | 長山小学校他校舎等取得事業(都市再生機構立替金償還による分割取得) | 146 | |
| | コミュニティセンター管理費(トイレ改修(3カ所),避難誘導灯・非常照明等更新工事等) | 138 | 39 |
| | 総合運動公園等管理運営費(アリーナサブアリーナ吊り天井改修,スタジアムグラウンド改修等) | 122 | 67 |
| | 中学校施設整備事業(城西中・城ノ内中エレベーター設置工事等) | 114 | 83 |
| | 道路維持補修事業 | 70 | |
| | 合 計 | 1,098 | 436 |
| 平成30年度 | 道路改良事業 | 222 | 196 |
| | 中根台中学校他校舎等取得事業(都市再生機構立替金償還による分割取得) | 159 | |
| | 長山小学校他校舎等取得事業(都市再生機構立替金償還による分割取得) | 144 | |
| | 道の駅整備事業 | 108 | |
| | 中学校施設整備事業(長山中学校校舎屋上防水改修工事等) | 88 | 45 |
| | 総合運動公園等管理運営費(たつのこアリーナ屋上防水改修工事等) | 78 | 16 |
| | 庁舎管理費(屋上防水改修工事,2階歩廊スラブ補強工事等) | 70 | 42 |
| | 市道第3-113号線整備事業 | 50 | 45 |
| | 合 計 | 919 | 344 |

4 引上げ分の地方消費税収(社会保障財源化分の地方消費税交付金)が充てられる社会保障施策に要する経費

(歳入)

地方消費税交付金(社会保障財源化分) 589,469 千円

(歳出)

社会保障施策に要する経費 8,116,190 千円

(単位:千円)

| 事業名 | 経費 | 財源内訳 | | | | | |
|------|-----------|-----------|-----------|---------|-------------------------------|-----------|-----------|
| | | 特定財源 | | | 一般財源 | | |
| | | 国庫支出金 | 県支出金 | その他 | 引上げ分の地方消費税(社会保障財源化分の地方消費税交付金) | その他 | |
| 社会福祉 | 障がい者福祉事業 | 1,173,268 | 573,491 | 280,933 | 4,059 | 57,884 | 256,901 |
| | 高齢者福祉事業 | 11,975 | | | 1,777 | 1,875 | 8,323 |
| | 児童福祉事業 | 2,825,716 | 1,464,966 | 588,560 | 226,775 | 100,294 | 445,121 |
| | 母子福祉事業 | 308,613 | 102,700 | | | 37,864 | 168,049 |
| | 生活保護扶助事業 | 1,343,105 | 1,035,515 | 27,250 | 20,426 | 47,794 | 212,120 |
| | 小計 | 5,662,677 | 3,176,672 | 896,743 | 253,037 | 245,711 | 1,090,514 |
| 社会保険 | 国民健康保険事業 | 573,143 | 66,829 | 193,313 | | 57,556 | 255,445 |
| | 介護保険事業 | 730,039 | 4,794 | 2,397 | | 132,921 | 589,927 |
| | 後期高齢者医療事業 | 760,308 | | 95,222 | 11,369 | 120,209 | 533,508 |
| | 小計 | 2,063,490 | 71,623 | 290,932 | 11,369 | 310,686 | 1,378,880 |
| 保健衛生 | 妊産婦医療費事業 | 32,113 | | 11,385 | 1,985 | 3,447 | 15,296 |
| | 小児医療費事業 | 132,544 | | 109,832 | 19,153 | 654 | 2,905 |
| | 母子等医療費事業 | 38,814 | | 20,438 | 3,564 | 2,724 | 12,088 |
| | 障がい者医療費事業 | 181,044 | | 34,465 | 6,010 | 25,848 | 114,721 |
| | 母子保健等事業 | 5,509 | 1,209 | 1,127 | 1,003 | 399 | 1,771 |
| | 小計 | 390,023 | 1,209 | 177,247 | 31,715 | 33,072 | 146,780 |
| 合計 | 8,116,190 | 3,249,504 | 1,364,922 | 296,121 | 589,469 | 2,616,174 | |