

令和6年度那須烏山市一般会計及び特別会計
歳入歳出決算並びに基金運用状況審査意見書

那須烏山市監査委員

目 次

第1	審査の期間等	1
1	審査の期間	1
2	審査の場所	1
第2	審査の対象	1
第3	審査の方法	1
第4	審査結果	1
第5	決算の概要	2
1	各会計の決算状況	2
2	一般会計決算状況	4
	(1) 決算収支	4
	(2) 財政運営の状況	4
3	特別会計決算状況	9
	(1) 国民健康保険特別会計	9
	A 事業勘定	9
	B 診療施設勘定	11
	(2) 熊田診療所特別会計	13
	(3) 後期高齢者医療特別会計	15
	(4) 介護保険特別会計	17
	(5) 境財産区特別会計	20
第6	財産の管理状況	22
1	公有財産	22
2	基金	23
第7	基金の運用状況	24
第8	意見	26

※ 本書における数値等の取扱いについては、以下のとおりである。

1. 文中及び各表中の金額で、千円単位で表示したものは、単位未満を四捨五入で表示している。したがって、内訳の計が「合計」の金額と一致しない場合がある。
2. 比率(%)は、原則として少数第2位を四捨五入して第1位まで表示している。したがって、内訳の構成比の計が「合計」と一致しない場合がある。
3. 収納率とは、調定額に対する収入済額の割合である。

令和6年度那須烏山市一般会計及び特別会計 歳入歳出決算並びに基金運用状況審査意見書

第1 審査の期間等

1 審査の期間

令和7年7月3日（木）～同月9日（水） 実日数3日間

2 審査の場所

那須烏山市役所南那須庁舎

第2 審査の対象

○ 令和6年度那須烏山市歳入歳出決算書

- ・ 一般会計
- ・ 国民健康保険特別会計（事業勘定・診療施設勘定）
- ・ 熊田診療所特別会計
- ・ 後期高齢者医療特別会計
- ・ 介護保険特別会計
- ・ 境財産区特別会計

○ 歳入歳出決算事項別明細書

○ 実質収支に関する調書

○ 財産に関する調書

○ 基金の運用状況調書

第3 審査の方法

審査にあたっては、那須烏山市監査基準（令和2年3月27日監査委員決定）に準拠し、決算書及び附属書類が関係法令に基づいて作成されているか、関係職員から説明を求めながら、次の事項等に主眼を置き審査を行った。

- （1） 計数は正確であるか。
- （2） 会計事務は適法に処理されているか。
- （3） 運営は合理的かつ効率的にされているか。
- （4） 財政状態に問題はないか。

第4 審査結果

令和6年度の各会計の歳入歳出決算書、歳入歳出決算事項別明細書及び実質収支に関する調書の計数は、審査した範囲の結果では適正かつ正確であると認められる。

また、予算の執行状況、財務に関する事務及び財産の管理については、概ね適正に執行されたものと認められる。

基金についても、概ねそれぞれの設置目的に沿って適正かつ効率的に運用されている。

第5 決算の概要

歳入歳出において、普通交付税、財政調整基金繰入金、認定こども園整備に係る補助金、ふるさと応援寄附金の増が要因となり、市予算規模が増加した。学校給食費や保育園・幼稚園副食費への助成、大桶運動公園管理棟改修工事、防災集団移転促進事業に係る旧境小学校解体工事、三箇トンネル・小白井トンネルの照明更新工事等の大規模な事業が実施された。

1 各会計の決算状況

一般会計の当初予算額は12,270,000千円であったが、その後、歳入で主として国庫支出金及び地方交付税等の増収見込みにより1,532,354千円増額補正され、継続費及び繰越事業費繰越財源充当額678,489千円とあわせて最終的な予算現額は14,480,843千円、調定額14,865,010千円となっている。

一般会計の決算状況は、歳入総額14,559,219千円、歳出総額13,783,559千円であり、差引残額775,661千円となっている。

特別会計の当初予算は6,552,192千円であったが、113,800千円増額補正され、最終的な予算現額は6,665,992千円、調定額6,565,258千円となっている。

特別会計の決算状況は、歳入総額6,529,091千円、歳出総額6,329,493千円であり、差引残高199,598千円となっている。

一般会計及び特別会計総計決算額は、予算現額21,146,835千円に対する歳入総額21,088,310千円、歳出総額20,113,052千円となっており、歳入歳出の差引残額は975,258千円となっている。

一般会計及び特別会計の決算額は、次頁の表のとおりである。

【各会計の決算状況】

(単位：円)

会 計 区 分			令和6年度	令和5年度	比較増減
一般会計	歳入総額		14,559,219,346	14,064,128,894	495,090,452
	歳出総額		13,783,558,533	13,183,575,679	599,982,854
	差引残額		775,660,813	880,553,215	△ 104,892,402
特別会計	国民健康保険事業勘定	歳入総額	3,076,601,612	3,270,257,671	△ 193,656,059
		歳出総額	2,991,586,717	3,164,574,568	△ 172,987,851
		差引残額	85,014,895	105,683,103	△ 20,668,208
	診療施設勘定	歳入総額	52,704,255	61,866,373	△ 9,162,118
		歳出総額	50,075,311	52,345,701	△ 2,270,390
		差引残額	2,628,944	9,520,672	△ 6,891,728
	熊田診療所	歳入総額	55,830,508	51,872,369	3,958,139
		歳出総額	48,922,144	44,397,040	4,525,104
		差引残額	6,908,364	7,475,329	△ 566,965
	後期高齢者医療	歳入総額	399,687,409	391,877,654	7,809,755
		歳出総額	392,859,228	385,018,154	7,841,074
		差引残額	6,828,181	6,859,500	△ 31,319
	介護保険	歳入総額	2,943,735,179	2,972,776,285	△ 29,041,106
		歳出総額	2,845,570,918	2,816,192,083	29,378,835
		差引残額	98,164,261	156,584,202	△ 58,419,941
	境産財区	歳入総額	531,738	3,351,842	△ 2,820,104
		歳出総額	478,749	3,262,924	△ 2,784,175
		差引残額	52,989	88,918	△ 35,929
	計	歳入総額	6,529,090,701	6,752,002,194	△ 222,911,493
		歳出総額	6,329,493,067	6,465,790,470	△ 136,297,403
		差引残額	199,597,634	286,211,724	△ 86,614,090
合 計	歳入総額		21,088,310,047	20,816,131,088	272,178,959
	歳出総額		20,113,051,600	19,649,366,149	463,685,451
	差引残額		975,258,447	1,166,764,939	△ 191,506,492

2 一般会計決算状況

(1) 決算収支

一般会計の歳入総額は14,559,219千円、歳出総額は13,783,559千円であり、差引残額は775,661千円となっている。翌年度へ繰り越すべき財源（継続費通次繰越額、繰越明許費繰越額）は23,269千円であり、実質収支額は752,392千円となっている。

また、実質収支額のうち、財政調整基金に200,000千円、庁舎整備基金に100,000千円、減債基金に80,000千円、計380,000千円を基金に繰り入れている。

一般会計の決算収支は、次表のとおりである。

【一般会計 決算収支】

(単位：円)

	令和6年度	令和5年度	比較増減	増減率
歳入総額	14,559,219,346	14,064,128,894	495,090,452	3.5%
歳出総額	13,783,558,533	13,183,575,679	599,982,854	4.6%
差引残額(形式収支)	775,660,813	880,553,215	△ 104,892,402	△ 11.9%
翌年度へ繰り越すべき財源	23,269,000	93,303,000	△ 70,034,000	△ 75.1%
実質収支額	752,391,813	787,250,215	△ 34,858,402	△ 4.4%

(2) 財政運営の状況

ア 歳入について

歳入の状況は、予算現額14,480,843千円、収入済額14,559,219千円であり、予算現額に対し100.5%、調定額14,865,010千円に対しては97.9%の収納率となっている。

収入済額の主なものは、地方交付税4,910,101千円(33.7%)、市税3,284,242千円(22.6%)、国庫支出金1,861,656千円(12.8%)である。収入済額を前年度と比較すると495,090千円の増額である。これは、市税が87,456千円、市債が68,527千円減少したものの、県支出金、繰入金、地方交付税がそれぞれ168,264千円、145,142千円、136,148千円増加したことが要因である。

市税の調定額に対する収納率は93.8%となっており、前年度94.0%より0.2ポイント減少している。

不納欠損額は13,684千円生じている。款別でみるとすべて市税である。

また、収入未済額は292,107千円で、前年度の535,522千円に比べ243,415千円減少している。収入未済額の内容をみると、主なものは市税201,735千円で、内訳は、市民税8,491千円、固定資産税192,242千円、軽自動車税1,002円となっており、固定資産税が95.3%を占めている。また、国庫支出金76,922千円、県支出金12,390千円の未収については翌年度に繰り越す防災集団移転

促進事業費補助金及び防災重点農業用ため池緊急整備事業費補助金である。

【一般会計 歳入】

(単位：円)

区 分		予算現額	調定額	収入済額	構成比	不納欠損額	収入未済額
市税	6年度	3,194,823,000	3,499,661,222	3,284,242,233	22.6%	13,683,660	201,735,329
	5年度	3,176,914,000	3,588,792,081	3,371,697,986	24.0%	8,040,394	209,053,701
	比較増減	17,909,000	△ 89,130,859	△ 87,455,753		5,643,266	△ 7,318,372
	増減率	0.6%	△ 2.5%	△ 2.6%		70.2%	△ 3.5%
地方譲与 税	6年度	138,644,000	155,285,000	155,285,000	1.1%	0	0
	5年度	133,624,000	151,261,000	151,261,000	1.1%	0	0
	比較増減	5,020,000	4,024,000	4,024,000		0	0
	増減率	3.8%	2.7%	2.7%			
利子割交 付金	6年度	800,000	1,063,000	1,063,000	0.0%	0	0
	5年度	701,000	678,000	678,000	0.0%	0	0
	比較増減	99,000	385,000	385,000		0	0
	増減率	14.1%	56.8%	56.8%			
配当割交 付金	6年度	9,000,000	21,383,000	21,383,000	0.1%	0	0
	5年度	9,000,000	15,726,000	15,726,000	0.1%	0	0
	比較増減	0	5,657,000	5,657,000		0	0
	増減率	0.0%	36.0%	36.0%			
株式等譲 渡所得割 交付金	6年度	6,000,000	30,274,000	30,274,000	0.2%	0	0
	5年度	6,000,000	18,143,000	18,143,000	0.1%	0	0
	比較増減	0	12,131,000	12,131,000		0	0
	増減率	0.0%	66.9%	66.9%			
法人事業 税交付金	6年度	24,000,000	60,702,000	60,702,000	0.4%	0	0
	5年度	24,000,000	52,009,000	52,009,000	0.4%	0	0
	比較増減	0	8,693,000	8,693,000		0	0
	増減率	0.0%	16.7%	16.7%			
地方消費 税交付金	6年度	600,000,000	651,766,000	651,766,000	4.5%	0	0
	5年度	600,000,000	623,818,000	623,818,000	4.4%	0	0
	比較増減	0	27,948,000	27,948,000		0	0
	増減率	0.0%	4.5%	4.5%			
ゴルフ場 利用税交 付金	6年度	37,000,000	38,509,970	38,509,970	0.3%	0	0
	5年度	37,000,000	41,782,271	41,782,271	0.3%	0	0
	比較増減	0	△ 3,272,301	△ 3,272,301		0	0
	増減率	0.0%	△ 7.8%	△ 7.8%			
環境性能 割交付金	6年度	10,000,000	19,848,000	19,848,000	0.1%	0	0
	5年度	10,000,000	17,810,000	17,810,000	0.1%	0	0
	比較増減	0	2,038,000	2,038,000		0	0
	増減率	0.0%	11.4%	11.4%			
地方特例 交付金	6年度	110,851,000	113,925,000	113,925,000	0.8%	0	0
	5年度	15,515,000	19,556,000	19,556,000	0.1%	0	0
	比較増減	95,336,000	94,369,000	94,369,000		0	0
	増減率	614.5%	482.6%	482.6%			
地方交付 税	6年度	4,778,922,000	4,910,101,000	4,910,101,000	33.7%	0	0
	5年度	4,626,820,000	4,773,953,000	4,773,953,000	34.0%	0	0
	比較増減	152,102,000	136,148,000	136,148,000		0	0
	増減率	3.3%	2.9%	2.9%			
交通安全 対策特別 交付金	6年度	1,700,000	1,789,000	1,789,000	0.0%	0	0
	5年度	2,000,000	1,816,000	1,816,000	0.0%	0	0
	比較増減	△ 300,000	△ 27,000	△ 27,000		0	0
	増減率	△ 15.0%	△ 1.5%	△ 1.5%			
分担金及 び負担金	6年度	47,246,000	49,772,707	49,637,457	0.3%	0	135,250
	5年度	44,617,000	48,227,621	48,057,746	0.3%	0	169,875
	比較増減	2,629,000	1,545,086	1,579,711		0	△ 34,625
	増減率	5.9%	3.2%	3.3%			△ 20.4%

使用料及び手数料	6年度	36,405,000	38,946,095	38,827,995	0.3%	0	118,100
	5年度	38,817,000	38,794,769	38,570,919	0.3%	0	223,850
	比較増減	△ 2,412,000	151,326	257,076		0	△ 105,750
	増減率	△ 6.2%	0.4%	0.7%			△ 47.2%
国庫支出金	6年度	2,070,485,000	1,938,578,134	1,861,656,134	12.8%	0	76,922,000
	5年度	2,034,966,000	2,046,939,129	1,907,194,244	13.6%	0	139,744,885
	比較増減	35,519,000	△ 108,360,995	△ 45,538,110		0	△ 62,822,885
	増減率	1.7%	△ 5.3%	△ 2.4%			△ 45.0%
県支出金	6年度	1,028,211,000	1,030,111,387	1,017,721,387	7.0%	0	12,390,000
	5年度	1,038,518,000	1,035,099,777	849,457,777	6.0%	0	185,642,000
	比較増減	△ 10,307,000	△ 4,988,390	168,263,610		0	△ 173,252,000
	増減率	△ 1.0%	△ 0.5%	19.8%			△ 93.3%
財産収入	6年度	16,123,000	16,258,080	16,258,080	0.1%	0	0
	5年度	7,420,000	8,212,535	8,212,535	0.1%	0	0
	比較増減	8,703,000	8,045,545	8,045,545		0	0
	増減率	117.3%	98.0%	98.0%			
寄附金	6年度	95,332,000	104,876,408	104,876,408	0.7%	0	0
	5年度	26,951,000	28,522,000	28,522,000	0.2%	0	0
	比較増減	68,381,000	76,354,408	76,354,408		0	0
	増減率	253.7%	267.7%	267.7%			
繰入金	6年度	571,214,000	571,214,611	571,214,611	3.9%	0	0
	5年度	426,072,000	426,072,676	426,072,676	3.0%	0	0
	比較増減	145,142,000	145,141,935	145,141,935		0	0
	増減率	34.1%	34.1%	34.1%			
繰越金	6年度	480,553,000	480,553,215	480,553,215	3.3%	0	0
	5年度	469,313,000	469,313,005	469,313,005	3.4%	0	0
	比較増減	11,240,000	11,240,210	11,240,210		0	0
	増減率	2.4%	2.4%	2.4%			
諸収入	6年度	283,158,000	293,816,247	293,009,856	2.0%	0	806,391
	5年度	280,067,000	294,922,824	294,234,656	2.1%	0	688,168
	比較増減	3,091,000	△ 1,106,577	△ 1,224,800		0	118,223
	増減率	1.1%	△ 0.4%	△ 0.4%			17.2%
市債	6年度	940,376,000	836,576,000	836,576,000	5.7%	0	0
	5年度	1,174,103,000	905,103,000	905,103,000	6.4%	0	0
	比較増減	△ 233,727,000	△ 68,527,000	△ 68,527,000		0	0
	増減率	△ 19.9%	△ 7.6%	△ 7.6%			
自動車取得税交付金	6年度	0	0	0	0.0%	0	0
	5年度	0	1,140,079	1,140,079	0.0%	0	0
	比較増減	0	△ 1,140,079	△ 1,140,079		0	0
	増減率		皆減	皆減			
合 計	6年度	14,480,843,000	14,865,010,076	14,559,219,346	100.0%	13,683,660	292,107,070
	5年度	14,182,418,000	14,607,691,767	14,064,128,894	100.0%	8,040,394	535,522,479
	比較増減	298,425,000	257,318,309	495,090,452		5,643,266	△ 243,415,409
	増減率	2.1%	1.8%	3.5%		70.2%	△ 45.5%

イ 歳出について

歳出の状況は、予算現額 14,480,843 千円、支出済額 13,783,559 千円で、予算現額に対し 95.2%の執行率となっている。

款別に支出状況をみると、主なものは民生費 4,927,099 千円（35.7%）、総務費 2,213,465 千円（16.1%）、衛生費 1,345,626 千円（9.8%）、土木費 1,353,583 千円（9.8%）、公債費 1,303,265 千円（9.5%）、教育費 1,151,378 千円（8.4%）である。支出済額を前年と比較すると 599,983 千円の増加である。

繰越額の主なものは、社会福祉費（民生費）及び都市計画費（土木費）で翌年度繰越が生じており、その総額は 296,270 千円である。

【一般会計 歳出】

（単位：円）

区 分		予算現額	支出済額	構成比	繰越額	不用額	執行率
議会費	6年度	128,406,000	125,527,376	0.9%	0	2,878,624	97.8%
	5年度	128,283,000	124,268,126	0.9%	0	4,014,874	96.9%
	比較増減	123,000	1,259,250		0	△ 1,136,250	
	増減率	0.1%	1.0%			△ 28.3%	
総務費	6年度	2,267,875,000	2,213,464,904	16.1%	336,000	54,074,096	97.6%
	5年度	2,013,037,000	1,951,597,290	14.8%	20,240,000	41,199,710	96.9%
	比較増減	254,838,000	261,867,614		△ 19,904,000	12,874,386	
	増減率	12.7%	13.4%			31.2%	
民生費	6年度	5,158,491,000	4,927,099,165	35.7%	98,844,000	132,547,835	95.5%
	5年度	4,956,938,000	4,426,679,602	33.6%	431,047,000	99,211,398	89.3%
	比較増減	201,553,000	500,419,563		△ 332,203,000	33,336,437	
	増減率	4.1%	11.3%		△ 77.1%	33.6%	
衛生費	6年度	1,384,556,000	1,345,625,859	9.8%	0	38,930,141	97.2%
	5年度	1,484,787,000	1,444,651,309	11.0%	1,370,000	38,765,691	97.3%
	比較増減	△ 100,231,000	△ 99,025,450		△ 1,370,000	164,450	
	増減率	△ 6.8%	△ 6.9%		皆減	0.4%	
労働費	6年度	237,000	229,350	0.0%	0	7,650	96.8%
	5年度	254,000	80,520	0.0%	0	173,480	31.7%
	比較増減	△ 17,000	148,830		0	△ 165,830	
	増減率	△ 6.7%	184.8%			△ 95.6%	
農林水産業費	6年度	335,485,000	311,257,274	2.3%	14,300,000	9,927,726	92.8%
	5年度	385,797,000	373,244,560	2.8%	0	12,552,440	96.7%
	比較増減	△ 50,312,000	△ 61,987,286		14,300,000	△ 2,624,714	
	増減率	△ 13.0%	△ 16.6%		皆増	△ 20.9%	
商工費	6年度	415,986,000	396,587,786	2.9%	1,300,000	18,098,214	95.3%
	5年度	442,717,000	432,576,391	3.3%	0	10,140,609	97.7%
	比較増減	△ 26,731,000	△ 35,988,605		1,300,000	7,957,605	
	増減率	△ 6.0%	△ 8.3%		皆増	78.5%	
土木費	6年度	1,585,423,000	1,353,582,824	9.8%	179,125,000	52,715,176	85.4%
	5年度	1,457,642,000	1,204,135,701	9.1%	224,232,000	29,274,299	82.6%
	比較増減	127,781,000	149,447,123		△ 45,107,000	23,440,877	
	増減率	8.8%	12.4%		△ 20.1%	80.1%	

消防費	6年度	595,394,000	583,903,926	4.2%	0	11,490,074	98.1%
	5年度	628,741,000	619,515,742	4.7%	1,600,000	7,625,258	98.5%
	比較増減	△ 33,347,000	△ 35,611,816		△ 1,600,000	3,864,816	
	増減率	△ 5.3%	△ 5.7%		皆減	50.7%	
教育費	6年度	1,221,182,000	1,151,378,309	8.4%	2,365,000	67,438,691	94.3%
	5年度	1,277,605,000	1,209,492,154	9.2%	0	68,112,846	94.7%
	比較増減	△ 56,423,000	△ 58,113,845		2,365,000	△ 674,155	
	増減率	△ 4.4%	△ 4.8%		皆増	△ 1.0%	
災害復旧費	6年度	74,393,000	71,636,700	0.5%	0	2,756,300	96.3%
	5年度	17,268,000	16,497,850	0.1%	0	770,150	95.5%
	比較増減	57,125,000	55,138,850		0	1,986,150	
	増減率	330.8%	334.2%			257.9%	
公債費	6年度	1,304,238,000	1,303,265,060	9.5%	0	972,940	99.9%
	5年度	1,381,805,000	1,380,836,434	10.5%	0	968,566	99.9%
	比較増減	△ 77,567,000	△ 77,571,374		0	4,374	
	増減率	△ 5.6%	△ 5.6%			0.5%	
予備費	6年度	9,177,000	0	0.0%	0	9,177,000	0.0%
	5年度	7,544,000	0	0.0%	0	7,544,000	0.0%
	比較増減	1,633,000	0		0	1,633,000	
	増減率	21.6%				21.6%	
合 計	6年度	14,480,843,000	13,783,558,533	100.0%	296,270,000	401,014,467	95.2%
	5年度	14,182,418,000	13,183,575,679	100.0%	678,489,000	320,353,321	93.0%
	比較増減	298,425,000	599,982,854		△ 382,219,000	80,661,146	
	増減率	2.1%	4.6%		△ 56.3%	25.2%	

ウ 地方債の状況

令和6年度末現在の地方債残高は8,087,417千円であり、前年度末残高8,528,780千円と比べると441,363千円の減少となっている。

令和6年度の元利償還額は1,304,499千円（元金1,277,939千円、利子26,560千円）である。

令和6年度の地方債発行状況は、836,576千円（一般単独事業債679,200千円、辺地対策事業債63,400千円、過疎対策事業債66,900千円、臨時財政対策債27,076千円）となっており、前年度発行額905,103千円と比べると68,527千円の減少である。

【地方債現在高の状況】

区 分	令和5年度	令和6年度	調整額	令和6年度元利償還金			差 引
	末現在高	発行額					現在高
	(A)	(B)		元 金	利 子	計	(A) + (B) + (C) - (D)
	(A)	(B)	(C)	(D)			(E)
公共事業等債	104,964	0	0	8,195	277	8,472	96,769
災害復旧事業債	233,196	0	0	62,471	61	62,532	170,725
（旧）緊急防災・減災事業債	0		0	0	0	0	0
教育・福祉施設等整備事業債	77,657	0	0	16,149	234	16,383	61,508
一般単独事業債	3,104,813	679,200	0	682,272	13,461	695,733	3,101,741
辺地対策事業債	391,540	63,400	0	29,789	1,180	30,969	425,151
過疎対策事業債	316,000	66,900	0	0	1,635	1,635	382,900
財源対策債	27,397	0	0	2,295	106	2,401	25,102
減収補填	18,122	0	0	2,589	4	2,593	15,533
減税補填債	11,607		0	6,000	8	6,008	5,607
臨時財政対策債	4,154,267	27,076	0	456,950	9,514	466,464	3,724,393
県貸付金	89,217	0	0	11,229	80	11,309	77,988
合 計	8,528,780	836,576	0	1,277,939	26,560	1,304,499	8,087,417

3 特別会計決算状況

(1) 国民健康保険特別会計

A 事業勘定

令和6年度の予算現額は3,245,280千円で、歳入総額3,076,602千円、歳出総額2,991,587千円であり、実質収支は、差引残額85,015千円となっている。

また、実質収支額のうち、45,000千円を国民健康保険財政調整基金に繰り入れている。

ア 歳入について

歳入の状況は収入済額3,076,602千円で、予算現額3,245,280千円に対し94.8%、調定額3,109,386千円に対しては98.9%の収納率となっている。

収入済額の主なものは、県支出金2,183,852千円(71.0%)、国民健康保険税563,972千円(18.3%)である。

国民健康保険税の調定額596,757千円に対する収納率は94.5%となっており、前年度92.3%より2.2ポイント増加している。

不納欠損額は国民健康保険税で2,331千円生じている。

また、収入未済額は、国民健康保険税で30,453千円(現年度分10,882千円、滞納繰越分19,571千円)となっている。

【国民健康保険特別会計・事業勘定 歳入】

(単位：円)

区 分		予算現額	調定額	収入済額	構成比	不納欠損額	収入未済額
国民健康 保険税	6年度	537,903,000	596,756,524	563,972,342	18.3%	2,330,997	30,453,185
	5年度	552,394,000	633,173,423	584,296,112	17.9%	4,159,247	44,718,064
	比較増減	△ 14,491,000	△ 36,416,899	△ 20,323,770		△ 1,828,250	△ 14,264,879
	増減率	△ 2.6%	△ 5.8%	△ 3.5%		△ 44.0%	△ 31.9%
一部負担 金	6年度	2,000	0	0	0.0%	0	0
	5年度	2,000	0	0	0.0%	0	0
	比較増減	0	0	0		0	0
	増減率	0.0%					
使用料及 び手数料	6年度	250,000	305,257	305,257	0.0%	0	0
	5年度	250,000	326,700	326,700	0.0%	0	0
	比較増減	0	△ 21,443	△ 21,443		0	0
	増減率	0.0%	△ 6.6%	△ 6.6%			
国庫支出 金	6年度	2,791,000	2,790,000	2,790,000	0.1%	0	0
	5年度	84,000	30,000	30,000	0.0%	0	0
	比較増減	2,707,000	2,760,000	2,760,000		0	0
	増減率	3222.6%	9200.0%	9200.0%			
県支出金	6年度	2,410,711,000	2,183,851,976	2,183,851,976	71.0%	0	0
	5年度	2,475,560,000	2,372,027,154	2,372,027,154	72.5%	0	0
	比較増減	△ 64,849,000	△ 188,175,178	△ 188,175,178		0	0
	増減率	△ 2.6%	△ 7.9%	△ 7.9%			

財産収入	6年度	36,000	37,490	37,490	0.0%	0	0
	5年度	22,000	22,852	22,852	0.0%	0	0
	比較増減	14,000	14,638	14,638		0	0
	増減率	63.6%	64.1%	64.1%			
寄附金	6年度	1,000	0	0	0.0%	0	0
	5年度	1,000	0	0	0.0%	0	0
	比較増減	0	0	0		0	0
	増減率	0.0%					
繰入金	6年度	242,890,000	242,893,645	242,893,645	7.9%	0	0
	5年度	238,310,000	238,312,056	238,312,056	7.3%	0	0
	比較増減	4,580,000	4,581,589	4,581,589		0	0
	増減率	1.9%	1.9%	1.9%			
繰越金	6年度	50,683,000	50,683,103	50,683,103	1.6%	0	0
	5年度	42,360,000	42,360,502	42,360,502	1.3%	0	0
	比較増減	8,323,000	8,322,601	8,322,601		0	0
	増減率	19.6%	19.6%	19.6%			
諸収入	6年度	13,000	32,067,799	32,067,799	1.0%	0	0
	5年度	13,000	32,882,295	32,882,295	1.0%	0	0
	比較増減	0	△ 814,496	△ 814,496		0	0
	増減率	0.0%	△ 2.5%	△ 2.5%			
合 計	6年度	3,245,280,000	3,109,385,794	3,076,601,612	100.0%	2,330,997	30,453,185
	5年度	3,308,996,000	3,319,134,982	3,270,257,671	100.0%	4,159,247	44,718,064
	比較増減	△ 63,716,000	△ 209,749,188	△ 193,656,059		△ 1,828,250	△ 14,264,879
	増減率	△ 1.9%	△ 6.3%	△ 5.9%		△ 44.0%	△ 31.9%

イ 歳出について

歳出の状況は、支出済額 2,991,587 千円で、予算現額 3,245,280 千円に対し 92.2%の執行率となっている。

款別に支出状況をみると、主なものは保険給付費 2,125,536 千円 (71.1%)、国民健康保険事業費納付金 760,380 千円 (25.4%) である。

【国民健康保険特別会計・事業勘定 歳出】 (単位：円)

区 分		予算現額	支出済額	構成比	繰越額	不用額	執行率
総務費	6年度	59,556,000	54,120,124	1.8%	0	5,435,876	90.9%
	5年度	57,311,000	53,920,120	1.7%	0	3,390,880	94.1%
	比較増減	2,245,000	200,004		0	2,044,996	
	増減率	3.9%	0.4%			60.3%	
保険給付費	6年度	2,357,861,000	2,125,536,257	71.1%	0	232,324,743	90.1%
	5年度	2,418,276,000	2,290,544,927	72.4%	0	127,731,073	94.7%
	比較増減	△ 60,415,000	△ 165,008,670		0	104,593,670	
	増減率	△ 2.5%	△ 7.2%			81.9%	
国民健康保険事業費納付金	6年度	760,382,000	760,380,280	25.4%	0	1,720	100.0%
	5年度	768,163,000	768,160,896	24.3%	0	2,104	100.0%
	比較増減	△ 7,781,000	△ 7,780,616		0	△ 384	
	増減率	△ 1.0%	△ 1.0%			△ 18.3%	
保健事業費	6年度	30,296,000	26,065,874	0.9%	0	4,230,126	86.0%
	5年度	32,590,000	30,719,067	1.0%	0	1,870,933	94.3%
	比較増減	△ 2,294,000	△ 4,653,193		0	2,359,193	
	増減率	△ 7.0%	△ 15.1%			126.1%	
基金積立金	6年度	38,000	38,000	0.0%	0	0	100.0%
	5年度	24,000	24,000	0.0%	0	0	100.0%
	比較増減	14,000	14,000		0	0	
	増減率	58.3%	58.3%				

公債費	6年度	62,000	0	0.0%	0	62,000	0.0%
	5年度	62,000	0	0.0%	0	62,000	0.0%
	比較増減	0	0		0	0	
	増減率	0.0%				0.0%	
諸支出金	6年度	27,085,000	25,446,182	0.9%	0	1,638,818	93.9%
	5年度	22,669,000	21,205,558	0.7%	0	1,463,442	93.5%
	比較増減	4,416,000	4,240,624		0	175,376	
	増減率	19.5%	20.0%			12.0%	
予備費	6年度	10,000,000	0	0.0%	0	10,000,000	0.0%
	5年度	9,901,000	0	0.0%	0	9,901,000	0.0%
	比較増減	99,000	0		0	99,000	
	増減率	1.0%				1.0%	
合 計	6年度	3,245,280,000	2,991,586,717	100.0%	0	253,693,283	92.2%
	5年度	3,308,996,000	3,164,574,568	100.0%	0	144,421,432	95.6%
	比較増減	△ 63,716,000	△ 172,987,851		0	109,271,851	
	増減率	△ 1.9%	△ 5.5%			75.7%	

B 診療施設勘定

令和6年度の予算現額 54,052 千円で、歳入総額は 52,704 千円、歳出総額は 50,075 千円であり、実質収支は、差引残額 2,629 千円となっている。

また、実質収支額のうち、1,500 千円を国民健康保険診療所運営基金に繰り入れている。

ア 歳入について

歳入の状況は、収入済額 52,704 千円となっており、予算現額 54,052 千円に対し 97.5%、調定額 52,704 千円に対しては 100%の収納率となっている。

収入済額の主なものは、診療収入 30,737 千円（58.3%）、繰入金 16,696 千円（31.7%）である。

【国民健康保険特別会計・診療施設勘定 歳入】

（単位：円）

区 分	予算現額	調定額	収入済額	構成比	不納欠損額	収入未済額
診療収入	6年度	32,136,000	30,737,343	58.3%	0	0
	5年度	33,350,000	37,229,271	60.2%	0	0
	比較増減	△ 1,214,000	△ 6,491,928		0	0
	増減率	△ 3.6%	△ 17.4%			
使用料及び手数料	6年度	334,000	352,770	0.7%	0	0
	5年度	300,000	348,150	0.6%	0	0
	比較増減	34,000	4,620		0	0
	増減率	11.3%	1.3%			
財産収入	6年度	5,000	4,637	0.0%	0	0
	5年度	5,000	4,932	0.0%	0	0
	比較増減	0	△ 295		0	0
	増減率	0.0%	△ 6.0%			
寄附金	6年度	1,000	0	0.0%	0	0
	5年度	1,000	0	0.0%	0	0
	比較増減	0	0		0	0
	増減率	0.0%				
繰入金	6年度	16,696,000	16,696,000	31.7%	0	0
	5年度	20,000,000	20,000,000	32.3%	0	0
	比較増減	△ 3,304,000	△ 3,304,000		0	0
	増減率	△ 16.5%	△ 16.5%			

繰越金	6年度	4,520,000	4,520,672	4,520,672	8.6%	0	0
	5年度	3,917,000	3,917,793	3,917,793	6.3%	0	0
	比較増減	603,000	602,879	602,879		0	0
	増減率	15.4%	15.4%	15.4%			
諸収入	6年度	285,000	317,833	317,833	0.6%	0	0
	5年度	297,000	291,227	291,227	0.5%	0	0
	比較増減	△ 12,000	26,606	26,606		0	0
	増減率	△ 4.0%	9.1%	9.1%			
県支出金	6年度	75,000	75,000	75,000	0.1%	0	0
	5年度	50,000	75,000	75,000	0.1%	0	0
	比較増減	25,000	0	0		0	0
	増減率	50.0%	0.0%	0.0%			
合 計	6年度	54,052,000	52,704,255	52,704,255	100.0%	0	0
	5年度	57,920,000	61,866,373	61,866,373	100.0%	0	0
	比較増減	△ 3,868,000	△ 9,162,118	△ 9,162,118		0	0
	増減率	△ 6.7%	△ 14.8%	△ 14.8%			

イ 歳出について

歳出の状況は、支出済額 50,075 千円であり、予算現額 54,052 千円に対し 92.6%の執行率となっている。

款別に支出状況をみると、主なものは総務費 43,963 千円(87.8%)、医業費 6,107 千円(12.2%)である。

【国民健康保険特別会計・診療施設勘定 歳出】

(単位：円)

区 分		予算現額	支出済額	構成比	繰越額	不用額	執行率
総務費	6年度	45,473,000	43,962,905	87.8%	0	1,510,095	96.7%
	5年度	48,168,000	46,018,876	87.9%	0	2,149,124	95.5%
	比較増減	△ 2,695,000	△ 2,055,971		0	△ 639,029	
	増減率	△ 5.6%	△ 4.5%			△ 29.7%	
医業費	6年度	8,049,000	6,107,406	12.2%	0	1,941,594	75.9%
	5年度	9,222,000	6,321,825	12.1%	0	2,900,175	68.6%
	比較増減	△ 1,173,000	△ 214,419		0	△ 958,581	
	増減率	△ 12.7%	△ 3.4%			△ 33.1%	
公債費	6年度	25,000	0	0.0%	0	25,000	0.0%
	5年度	25,000	0	0.0%	0	25,000	0.0%
	比較増減	0	0		0	0	
	増減率	0.0%				0.0%	
諸支出金	6年度	5,000	5,000	0.0%	0	0	100.0%
	5年度	5,000	5,000	0.0%	0	0	100.0%
	比較増減	0	0		0	0	
	増減率	0.0%	0.0%				
予備費	6年度	500,000	0	0.0%	0	500,000	0.0%
	5年度	500,000	0	0.0%	0	500,000	0.0%
	比較増減	0	0		0	0	
	増減率	0.0%				0.0%	
合 計	6年度	54,052,000	50,075,311	100.0%	0	3,976,689	92.6%
	5年度	57,920,000	52,345,701	100.0%	0	5,574,299	90.4%
	比較増減	△ 3,868,000	△ 2,270,390		0	△ 1,597,610	
	増減率	△ 6.7%	△ 4.3%			△ 28.7%	

(2) 熊田診療所特別会計

令和6年度の予算現額 52,474 千円で、歳入総額 55,831 千円、歳出総額 48,922 千円であり、実質収支は、差引残額 6,908 千円となっている。

また、実質収支額のうち、3,500 千円を熊田診療所運営基金に繰入れている。

ア 歳入について

歳入の状況は、収入済額 55,831 千円となっており、予算現額 52,474 千円に対し 106.4%、調定額 55,831 千円に対しては 100%の収納率となっている。

収入済額の主なものは、繰入金 26,017 千円(46.6%)、診療収入 15,472 千円(27.7%)である。

【熊田診療所特別会計 歳入】

(単位：円)

区 分		予算現額	調定額	収入済額	構成比	不納欠損額	収入未済額
診療収入	6年度	14,215,000	15,472,310	15,472,310	27.7%	0	0
	5年度	26,342,000	29,603,241	29,603,241	57.1%	0	0
	比較増減	△ 12,127,000	△ 14,130,931	△ 14,130,931		0	0
	増減率	△ 46.0%	△ 47.7%	△ 47.7%			
使用料及び手数料	6年度	150,000	142,630	142,630	0.3%	0	0
	5年度	453,000	572,230	572,230	1.1%	0	0
	比較増減	△ 303,000	△ 429,600	△ 429,600		0	0
	増減率	△ 66.9%	△ 75.1%	△ 75.1%			
国庫支出金	6年度	8,500,000	10,528,000	10,528,000	18.9%	0	0
	5年度	8,000,000	9,049,000	9,049,000	17.5%	0	0
	比較増減	500,000	1,479,000	1,479,000		0	0
	増減率	6.3%	16.3%	16.3%			
財産収入	6年度	2,000	2,533	2,533	0.0%	0	0
	5年度	1,000	323	323	0.0%	0	0
	比較増減	1,000	2,210	2,210		0	0
	増減率	100.0%	684.2%	684.2%			
繰入金	6年度	26,017,000	26,017,000	26,017,000	46.6%	0	0
	5年度	9,790,000	9,790,000	9,790,000	18.9%	0	0
	比較増減	16,227,000	16,227,000	16,227,000		0	0
	増減率	165.8%	165.8%	165.8%			
繰越金	6年度	3,475,000	3,475,329	3,475,329	6.2%	0	0
	5年度	2,085,000	2,085,242	2,085,242	4.0%	0	0
	比較増減	1,390,000	1,390,087	1,390,087		0	0
	増減率	66.7%	66.7%	66.7%			
諸収入	6年度	40,000	117,706	117,706	0.2%	0	0
	5年度	676,000	697,333	697,333	1.3%	0	0
	比較増減	△ 636,000	△ 579,627	△ 579,627		0	0
	増減率	△ 94.1%	△ 83.1%	△ 83.1%			
県支出金	6年度	75,000	75,000	75,000	0.1%	0	0
	5年度	50,000	75,000	75,000	0.1%	0	0
	比較増減	25,000	0	0		0	0
	増減率	50.0%	0.0%	0.0%			
合 計	6年度	52,474,000	55,830,508	55,830,508	100.0%	0	0
	5年度	47,397,000	51,872,369	51,872,369	100.0%	0	0
	比較増減	5,077,000	3,958,139	3,958,139		0	0
	増減率	10.7%	7.6%	7.6%			

イ 歳出について

歳出の状況は、支出済額 48,922 千円であり、予算現額 52,474 千円に対し 93.2%の執行率となっている。

款別に支出状況を見ると、主なものは総務費 34,585 千円 (70.7%)、医業費 13,487 千円 (27.6%) である。

【熊田診療所特別会計 歳出】

(単位：円)

区 分		予算現額	支出済額	構成比	繰越額	不用額	執行率
総務費	6年度	36,245,000	34,584,974	70.7%	0	1,660,026	95.4%
	5年度	34,978,000	34,456,655	77.6%	0	521,345	98.5%
	比較増減	1,267,000	128,319		0	1,138,681	
	増減率	3.6%	0.4%			218.4%	
医業費	6年度	15,123,000	13,487,170	27.6%	0	1,635,830	89.2%
	5年度	12,202,000	9,939,385	22.4%	0	2,262,615	81.5%
	比較増減	2,921,000	3,547,785		0	△ 626,785	
	増減率	23.9%	35.7%			△ 27.7%	
公債費	6年度	13,000	0	0.0%	0	13,000	0.0%
	5年度	13,000	0	0.0%	0	13,000	0.0%
	比較増減	0	0		0	0	
	増減率	0.0%				0.0%	
諸支出金	6年度	851,000	850,000	1.7%	0	1,000	99.9%
	5年度	2,000	1,000	0.0%	0	1,000	50.0%
	比較増減	849,000	849,000		0	0	
	増減率	42450.0%	84900.0%			0.0%	
予備費	6年度	242,000	0	0.0%	0	242,000	0.0%
	5年度	202,000	0	0.0%	0	202,000	0.0%
	比較増減	40,000	0		0	40,000	
	増減率	19.8%				19.8%	
合 計	6年度	52,474,000	48,922,144	100.0%	0	3,551,856	93.2%
	5年度	47,397,000	44,397,040	100.0%	0	2,999,960	93.7%
	比較増減	5,077,000	4,525,104		0	551,896	
	増減率	10.7%	10.2%			18.4%	

(3) 後期高齢者医療特別会計

令和6年度の予算現額 398,590 千円で、歳入総額 399,687 千円、歳出総額 392,859 千円であり、実質収支は、差引残額 6,828 千円となっている。

ア 歳入について

歳入の状況は、収入済額 399,687 千円で、予算現額 398,590 千円に対し 100.3%、調定額 401,142 千円に対しては 99.6%の収納率となっている。

収入済額の主なものは、後期高齢者医療保険料 294,706 千円(73.7%)、繰入金 96,629 千円(24.2%)である。

後期高齢者医療保険料の調定額 296,161 千円に対する収納率は 99.5%となっており、前年度と同率である。

不納欠損額は後期高齢者医療保険料で 97 千円生じている。

また、収入未済額は、後期高齢者医療保険料 1,358 千円（現年度分 435 千円、滞納繰越分 1,330 千円、現年度還付未済分 407 千円）となっている。

【後期高齢者医療特別会計 歳入】

(単位：円)

区 分		予算現額	調定額	収入済額	構成比	不納欠損額	収入未済額
後期高齢者医療保険料	6年度	294,564,000	296,161,218	294,706,451	73.7%	96,700	1,358,067
	5年度	265,539,000	266,041,513	264,792,888	67.6%	74,700	1,173,925
	比較増減	29,025,000	30,119,705	29,913,563		22,000	184,142
	増減率	10.9%	11.3%	11.3%		29.5%	15.7%
使用料及び手数料	6年度	2,000	60,200	60,200	0.0%	0	0
	5年度	2,000	68,200	68,200	0.0%	0	0
	比較増減	0	△ 8,000	△ 8,000		0	0
	増減率	0.0%	△ 11.7%	△ 11.7%			
繰入金	6年度	96,628,000	96,629,000	96,629,000	24.2%	0	0
	5年度	120,466,000	121,233,000	121,233,000	30.9%	0	0
	比較増減	△ 23,838,000	△ 24,604,000	△ 24,604,000		0	0
	増減率	△ 19.8%	△ 20.3%	△ 20.3%			
繰越金	6年度	6,859,000	6,859,500	6,859,500	1.7%	0	0
	5年度	3,587,000	3,587,740	3,587,740	0.9%	0	0
	比較増減	3,272,000	3,271,760	3,271,760		0	0
	増減率	91.2%	91.2%	91.2%			
諸収入	6年度	537,000	1,432,258	1,432,258	0.4%	0	0
	5年度	1,096,000	2,195,826	2,195,826	0.6%	0	0
	比較増減	△ 559,000	△ 763,568	△ 763,568		0	0
	増減率	△ 51.0%	△ 34.8%	△ 34.8%			
合 計	6年度	398,590,000	401,142,176	399,687,409	100.0%	96,700	1,358,067
	5年度	390,690,000	393,126,279	391,877,654	100.0%	74,700	1,173,925
	比較増減	7,900,000	8,015,897	7,809,755		22,000	184,142
	増減率	2.0%	2.0%	2.0%		29.5%	15.7%

イ 歳出について

歳出の状況は、支出済額 392,859 千円であり、予算現額 398,590 千円に対し 98.6%の執行率となっている。

款別に支出状況を見ると、主なものは後期高齢者医療広域連合納付金 387,823 千円で支出済額の 98.7%を占めている。

【後期高齢者医療特別会計 歳出】

(単位：円)

区 分		予算現額	支出済額	構成比	繰越額	不用額	執行率
総務費	6年度	5,414,000	4,374,099	1.1%	0	1,039,901	80.8%
	5年度	3,869,000	3,562,867	0.9%	0	306,133	92.1%
	比較増減	1,545,000	811,232		0	733,768	
	増減率	39.9%	22.8%			239.7%	
後期高齢者医療広域連合納付金	6年度	392,033,000	387,822,536	98.7%	0	4,210,464	98.9%
	5年度	353,225,000	350,571,329	91.1%	0	2,653,671	99.2%
	比較増減	38,808,000	37,251,207		0	1,556,793	
	増減率	11.0%	10.6%			58.7%	
後期高齢者健診事業	6年度	0	0	0.0%	0	0	
	5年度	32,258,000	30,164,458	7.8%	0	2,093,542	93.5%
	比較増減	△ 32,258,000	△ 30,164,458		0	△ 2,093,542	
	増減率	皆減	皆減			皆減	
諸支出金	6年度	834,000	662,593	0.2%	0	171,407	79.4%
	5年度	825,000	719,500	0.2%	0	105,500	87.2%
	比較増減	9,000	△ 56,907		0	65,907	
	増減率	1.1%	△ 7.9%			62.5%	
公債費	6年度	13,000	0	0.0%	0	13,000	0.0%
	5年度	13,000	0	0.0%	0	13,000	0.0%
	比較増減	0	0		0	0	
	増減率	0.0%				0.0%	
予備費	6年度	296,000	0	0.0%	0	296,000	0.0%
	5年度	500,000	0	0.0%	0	500,000	0.0%
	比較増減	△ 204,000	0		0	△ 204,000	
	増減率	△ 40.8%				△ 40.8%	
合 計	6年度	398,590,000	392,859,228	100.0%	0	5,730,772	98.6%
	5年度	390,690,000	385,018,154	100.0%	0	5,671,846	98.5%
	比較増減	7,900,000	7,841,074		0	58,926	
	増減率	2.0%	2.0%			1.0%	

(4) 介護保険特別会計

令和6年度の予算現額2,915,066千円で、歳入総額2,943,735千円、歳出総額2,845,571千円であり、実質収支は、差引残額98,164千円となっている。

また、実質収支額のうち、50,000千円を介護保険財政調整基金に繰入れている。

ア 歳入について

歳入の状況は、収入済額2,943,735千円となっており、予算現額2,915,066千円に対し101.0%、調定額2,945,663千円に対しては99.9%の収納率となっている。

収入済額の主なものは、支払基金交付金721,082千円(24.5%)、国庫支出金667,414千円(22.7%)、保険料605,386千円(20.6%)である。

保険料の調定額607,314千円に対する収納率は99.7%となっており、前年度99.5%より0.2ポイント増加している。

不納欠損額は保険料で273千円生じている。

また、収入未済額は、保険料1,655千円(現年度分817千円、滞納繰越分1,597千円、現年度還付未済分759千円)となっている。

【介護保険特別会計 歳入】

(単位：円)

区 分		予算現額	調定額	収入済額	構成比	不納欠損額	収入未済額
保険料	6年度	581,827,000	607,313,639	605,385,572	20.6%	272,951	1,655,116
	5年度	502,018,000	598,701,995	595,789,063	20.0%	686,100	2,226,832
	比較増減	79,809,000	8,611,644	9,596,509		△ 413,149	△ 571,716
	増減率	15.9%	1.4%	1.6%		△ 60.2%	△ 25.7%
使用料及び手数料	6年度	1,000	80,700	80,700	0.0%	0	0
	5年度	1,000	91,000	91,000	0.0%	0	0
	比較増減	0	△ 10,300	△ 10,300		0	0
	増減率	0.0%	△ 11.3%	△ 11.3%			
国庫支出金	6年度	662,498,000	667,413,911	667,413,911	22.7%	0	0
	5年度	691,094,000	696,217,280	696,217,280	23.4%	0	0
	比較増減	△ 28,596,000	△ 28,803,369	△ 28,803,369		0	0
	増減率	△ 4.1%	△ 4.1%	△ 4.1%			
支払基金交付金	6年度	721,084,000	721,082,000	721,082,000	24.5%	0	0
	5年度	732,443,000	732,441,000	732,441,000	24.6%	0	0
	比較増減	△ 11,359,000	△ 11,359,000	△ 11,359,000		0	0
	増減率	△ 1.6%	△ 1.6%	△ 1.6%			
県支出金	6年度	407,229,000	407,229,328	407,229,328	13.8%	0	0
	5年度	419,701,000	419,717,148	419,717,148	14.1%	0	0
	比較増減	△ 12,472,000	△ 12,487,820	△ 12,487,820		0	0
	増減率	△ 3.0%	△ 3.0%	△ 3.0%			
財産収入	6年度	40,000	40,288	40,288	0.0%	0	0
	5年度	9,000	9,570	9,570	0.0%	0	0
	比較増減	31,000	30,718	30,718		0	0
	増減率	344.4%	321.0%	321.0%			
繰入金	6年度	465,711,000	465,711,000	465,711,000	15.8%	0	0
	5年度	435,181,000	435,180,250	435,180,250	14.7%	0	0
	比較増減	30,530,000	30,530,750	30,530,750		0	0
	増減率	7.0%	7.0%	7.0%			

繰越金	6年度	76,584,000	76,584,202	76,584,202	2.6%	0	0
	5年度	93,058,000	93,058,332	93,058,332	3.1%	0	0
	比較増減	△ 16,474,000	△ 16,474,130	△ 16,474,130		0	0
	増減率	△ 17.7%	△ 17.7%	△ 17.7%			
諸収入	6年度	92,000	208,178	208,178	0.0%	0	0
	5年度	72,000	272,642	272,642	0.0%	0	0
	比較増減	20,000	△ 64,464	△ 64,464		0	0
	増減率	27.8%	△ 23.6%	△ 23.6%			
合 計	6年度	2,915,066,000	2,945,663,246	2,943,735,179	100.0%	272,951	1,655,116
	5年度	2,873,577,000	2,975,689,217	2,972,776,285	100.0%	686,100	2,226,832
	比較増減	41,489,000	△ 30,025,971	△ 29,041,106		△ 413,149	△ 571,716
	増減率	1.4%	△ 1.0%	△ 1.0%		△ 60.2%	△ 25.7%

イ 歳出について

歳出の状況は、支出済額 2,845,571 千円であり、予算現額 2,915,066 千円に対し 97.6%の執行率となっている。

款別に支出状況をみると、主なものは保険給付費 2,574,042 千円で支出済額の 90.5%を占めている。

【介護保険特別会計 歳出】

(単位：円)

区 分		予算現額	支出済額	構成比	繰越額	不用額	執行率
総務費	6年度	62,342,000	57,851,062	2.0%	0	4,490,938	92.8%
	5年度	56,955,000	53,479,364	1.9%	0	3,475,636	93.9%
	比較増減	5,387,000	4,371,698		0	1,015,302	
	増減率	9.5%	8.2%			29.2%	
保険給付費	6年度	2,626,602,000	2,574,042,255	90.5%	0	52,559,745	98.0%
	5年度	2,572,308,000	2,525,019,669	89.7%	0	47,288,331	98.2%
	比較増減	54,294,000	49,022,586		0	5,271,414	
	増減率	2.1%	1.9%			11.1%	
地域支援事業費	6年度	91,308,000	80,061,802	2.8%	0	11,246,198	87.7%
	5年度	151,426,000	145,852,669	5.2%	0	5,573,331	96.3%
	比較増減	△ 60,118,000	△ 65,790,867		0	5,672,867	
	増減率	△ 39.7%	△ 45.1%			101.8%	
保健福祉事業費	6年度	3,825,000	3,640,703	0.1%	0	184,297	95.2%
	5年度	0	0	0.0%	0	0	
	比較増減	3,825,000	3,640,703		0	184,297	
	増減率	皆増	皆増			皆増	
基金積立金	6年度	41,000	41,000	0.0%	0	0	100.0%
	5年度	10,000	10,000	0.0%	0	0	100.0%
	比較増減	31,000	31,000		0	0	
	増減率	310.0%	310.0%				
公債費	6年度	62,000	0	0.0%	0	62,000	0.0%
	5年度	62,000	0	0.0%	0	62,000	0.0%
	比較増減	0	0		0	0	
	増減率	0.0%				0.0%	

諸支出 金	6年度	130,086,000	129,934,096	4.6%	0	151,904	99.9%
	5年度	92,016,000	91,830,381	3.2%	0	185,619	99.8%
	比較増減	38,070,000	38,103,715		0	△ 33,715	
	増減率	41.4%	41.5%			△ 18.2%	
予備費	6年度	800,000	0	0.0%	0	800,000	0.0%
	5年度	800,000	0	0.0%	0	800,000	0.0%
	比較増減	0	0		0	0	
	増減率	0.0%				0.0%	
合 計	6年度	2,915,066,000	2,845,570,918	100.0%	0	69,495,082	97.6%
	5年度	2,873,577,000	2,816,192,083	100.0%	0	57,384,917	98.0%
	比較増減	41,489,000	29,378,835		0	12,110,165	
	増減率	1.4%	1.0%			21.1%	

(5) 境財産区特別会計

令和6年度の予算現額530千円で、歳入総額532千円、歳出総額479千円であり、実質収支は、差引残額53千円となっている。

ア 歳入について

歳入の状況は、収入済額532千円となっており、予算現額530千円に対しほぼ100.0%、調定額532千円に対しては100.0%の収納率となっている。

収入済額の主なものは、繰入金420千円(79.0%)である。

【境財産区特別会計 歳入】

(単位：円)

区 分		予算現額	調定額	収入済額	構成比	不納欠損額	収入未済額
財産収入	6年度	22,000	22,820	22,820	4.3%	0	0
	5年度	3,000	1,997	1,997	0.1%	0	0
	比較増減	19,000	20,823	20,823		0	0
	増減率						
繰入金	6年度	420,000	420,000	420,000	79.0%	0	0
	5年度	3,233,000	3,233,000	3,233,000	96.5%	0	0
	比較増減	△ 2,813,000	△ 2,813,000	△ 2,813,000		0	0
	増減率						
繰越金	6年度	88,000	88,918	88,918	16.7%	0	0
	5年度	116,000	116,845	116,845	3.5%	0	0
	比較増減	△ 28,000	△ 27,927	△ 27,927		0	0
	増減率						
諸収入	6年度	0	0	0	0.0%	0	0
	5年度	1,000	0	0	0.0%	0	0
	比較増減	△ 1,000	0	0		0	0
	増減率	皆減					
合 計	6年度	530,000	531,738	531,738	100.0%		
	5年度	3,353,000	3,351,842	3,351,842	100.0%		
	比較増減	△ 2,823,000	△ 2,820,104	△ 2,820,104		0	0
	増減率						

イ 歳出について

歳出の状況は、支出済額 479 千円であり、予算現額 530 千円に対し 90.3%の執行率となっている。

款別に支出状況をみると、主なものは財産管理費 367 千円(76.8%)、管理会費 111 千円(23.2%)である。

【境財産区特別会計 歳出】

(単位：円)

区 分		予算現額	支出済額	構成比	繰越額	不用額	執行率
議会費	6年度	0	0	0.0%	0	0	
	5年度	56,000	55,818	1.7%	0	182	99.7%
	比較増減	△ 56,000	△ 55,818		0	△ 182	
	増減率	皆減	皆減			皆減	
管理会費	6年度	127,000	111,260	23.2%	0	15,740	87.6%
	5年度	113,000	88,602	2.7%	0	24,398	78.4%
	比較増減	14,000	22,658		0	△ 8,658	
	増減率	12.4%	25.6%			△ 35.5%	
総務費	6年度	5,000	0	0.0%	0	5,000	0.0%
	5年度	2,669,000	2,653,000	81.3%	0	16,000	99.4%
	比較増減	△ 2,664,000	△ 2,653,000		0	△ 11,000	
	増減率	△ 99.8%	皆減			△ 68.8%	
財産管理費	6年度	378,000	367,489	76.8%	0	10,511	97.2%
	5年度	487,000	465,504	14.3%	0	21,496	95.6%
	比較増減	△ 109,000	△ 98,015		0	△ 10,985	
	増減率	△ 22.4%	△ 21.1%				
諸支出金	6年度	0	0	0.0%	0	0	
	5年度	1,000	0	0.0%	0	1,000	0.0%
	比較増減	△ 1,000	0		0	△ 1,000	
	増減率	皆減				皆減	
予備費	6年度	20,000	0	0.0%	0	20,000	0.0%
	5年度	27,000	0	0.0%	0	27,000	0.0%
	比較増減	△ 7,000	0		0	△ 7,000	
	増減率	△ 25.9%				△ 25.9%	
合 計	6年度	530,000	478,749	100.0%	0	51,251	90.3%
	5年度	3,353,000	3,262,924	100.0%	0	90,076	97.3%
	比較増減	△ 2,823,000	△ 2,784,175		0	△ 38,825	
	増減率	△ 84.2%	△ 85.3%			△ 43.1%	

第6 財産の管理状況

1 公有財産

土地及び建物について、土地は、普通財産においては烏山城跡寄付採納により地積に増加が生じているが、その他の行政財産において企業会計となった下水道施設を除外したことにより減少が生じている。建物も、下水道施設の除外及び旧境小学校の解体を行ったことで建物面積に減少が生じている。

山林において、本市は、日光杉並木を守り後世に引き継ぐために栃木県が行っている「杉並木オーナー制度」の趣旨に賛同し、旧南那須町と旧烏山町が合併前にそれぞれ1本ずつ購入した計2本の並木杉を所有している。

(1) 土地及び建物

区 分			土 地 （ 地 積 ）m ²		建物 （ 延床面積 ）m ²	
			年度末現在高	年度中増減高	年度末現在高	年度中増減高
行政財産	庁 舎		13,611.39		5,923.79	
	その他の 行政財産	消 防 施 設	11,057.62		2,076.14	△ 30.00
		そ の 他 の 施 設	5,396.00	△ 58,626.85	1,961.71	△ 3,440.00
	公共用財産	学 校	241,164.48		43,193.05	
		公 営 住 宅	19,128.20		5,356.84	
		公 園	213,281.08		1,011.87	
		そ の 他 の 施 設	243,359.06		27,224.07	△ 308.20
	行政財産計		746,997.83	△ 58,626.85	86,747.47	△ 3,778.20
	普通財産	土地	山 林	144,769.83	6,276.00	
そ の 他			247,294.64	441.00		
建物		住 宅				
		そ の 他			7,184.15	△ 2,293.00
普通財産計		392,064.47	6,717.00	7,184.15	△ 2,239.00	
合 計		1,139,062.30	△ 51,909.85	93,931.62	△ 6,017.20	

(2) 山林

区 分		面 積 (m ²)		立木の推定蓄積量 (m ³)	
		年度末現在高	年度中増減	年度末現在高	年度中増減
所 有		138,494.83		6,944.53	59.50
分 収		301,847.00	△ 11,611.00	11,685.79	△ 285.74
その他の権原によるもの					
並 木 杉				2本	

2 基金

基金において、一般会計 15 基金及び特別会計 6 基金の計 21 基金として、年度末現在高 12,263,455 千円であり、前年度末現在高 11,549,403 千円と比べると 714,052 千円増加している。

【令和 6 年度末基金現在高】

(単位：千円)

会計別	区分	種別	前年度末現在高	年度中増減高	年度末現在高
一般会計	財政調整基金	現金	2,889,094	25,976	2,915,070
	減債基金	現金	155,563	48,004	203,567
	市有施設整備基金	地方債等	169,872	0	169,872
		現金	2,071,535	586	2,072,121
	土地開発基金	現金	138,653	7	138,660
		土地	61,571	0	61,571
			3,159㎡	0㎡	3,159㎡
	ふるさと応援基金	現金	14,019	67,258	81,277
	庁舎整備基金	現金	2,182,540	400,082	2,582,622
	地域振興基金	地方債等	539,378	200,000	739,378
		現金	1,200,622	△ 100,000	1,100,622
	収入印紙等購買基金	現金	940	△ 683	257
		印紙等	1,060	683	1,743
	地域福祉基金	現金	252,931	13	252,944
	森林環境整備促進基金	現金	35,398	9,254	44,652
	富士見台工業団地整備管理基金	現金	34,807	△ 571	34,236
	奨学基金	地方債	330,000	0	330,000
		現金	71,501	△ 2,600	68,901
	学校施設整備基金	現金	167,410	244	167,654
	図書館振興基金	現金	3,369	1	3,370
	まち・ひと・しごと創生推進基金	現金	602	△ 602	0
国民健康保険特別会計	国民健康保険財政調整基金	現金	527,732	41,037	568,769
	国民健康保険高額療養資金貸付基金	現金	10,066	1	10,067
		貸付金	0	0	0
	国民健康保険診療所運営基金	現金	81,758	△ 11,691	70,067
熊田診療所特別会計	熊田診療所運営基金	現金	6,579	△ 4,997	1,582
介護保険特別会計	介護保険財政調整基金	現金	505,511	42,470	547,981
境財産区特別会計	境財産区運営基金	現金	96,892	△ 420	96,472
合 計			11,549,403	714,052	12,263,455

第7 基金の運用状況

土地開発基金、収入印紙等購買基金及び国民健康保険高額療養資金貸付基金については、土地開発基金台帳及び例月出納検査の際に確認した結果、係数に誤りがなく、また運用状況も確実かつ効率的なものと認められる。

各基金の詳細は次のとおり。

【土地開発基金】

年度末基金残高は、200,231,000 円で前年度と比較し 7,000 円増加している。これは、基金の運用により生じた運用益金 7,000 円を那須烏山市土地開発基金設置及び管理条例第 5 条により一般会計歳入歳出予算に計上し、同額を基金に積み立てたものである。

なお、土地については取得及び売払いはなく年度末現在の保有土地面積は、前年度と同様 3,159 m²となっている。

土 地 開 発 基 金

(単位：円)

区 分	前年度末現在高	6 年 度 中 増 減		6 年度末現在高	備 考
		増	減		
現 金	138,652,523	7,000		138,659,523	
土 地	61,571,477			61,571,477	面積：3,159 m ²
計	200,224,000	7,000		200,231,000	

【収入印紙等購買基金】

年度末基金残高は、200 万円で前年度と同額である。

決算年度中における印紙等の購入高は 4,839,000 円（1,206 枚）、で売りさばき高は 4,155,400 円（894 枚）となっており、年度末の基金の内訳は、現金 256,900 円、印紙等 1,743,100 円（635 枚）となっている。

なお、運用益金 310 円は、那須烏山市収入印紙等購買基金設置及び管理条例第 5 条により一般会計歳入歳出予算に計上し、同額を事務の財源に組み入れている。

収 入 印 紙 等 購 買 基 金

(単位：円)

区 分	前年度末現在高	6 年 度 中 増 減		6 年度末現在高	備 考
		増	減		
現 金	940,500		683,600	256,900	
印 紙 等	1,059,500	4,839,000	4,155,400	1,743,100	収入印紙、栃木県証紙
計	2,000,000	4,839,000	4,839,000	2,000,000	

【国民健康保険高額療養資金貸付基金】

年度末基金残高は、10,067,356 円で前年度と比較し 1,000 円増加している。

これは、基金の運用により生じた運用益金 1,000 円を那須烏山市国民健康保険高額療養資金貸付基金設置及び管理条例第 7 条により国民健康保険特別会計の事業勘定の歳入歳出予算に計上し、同額を基金に積み立てたものである。

国民健康保険高額療養資金貸付基金

(単位：円)

区 分	前年度末現在高	6 年 度 中 増 減		6 年度末現在高	備 考
		増	減		
現 金	10,066,356	1,000		10,067,356	
貸 付 額					
計	10,066,356	1,000		10,067,356	

第8 意見

当年度の当初予算は、まちづくりの指針である第3次総合計画の2年目として重点事業に配慮した編成がなされ、各種事業が実施された。

また、物価高騰の継続などに対応するため補正予算を編成した。

当年度の一般会計及び特別会計の決算額は、歳入210億8,800万円余、歳出201億1,300万円余となり、前年度と比べ、歳入2億7,200万円余、歳出4億6,300万円余、それぞれ増加している。特筆すべき意見は次のとおりである。

(1) 財政運営全般

ア 財政指標等

財政基盤を示す財政力指数（3箇年平均）は、0.451で前年度と比べ0.004ポイント上昇している。

財政構造の弾力性を示す経常収支比率は、88.4で前年度と比べ2.4ポイント低下（改善）している。

今後、人口減少、高齢の進展に伴う扶助費及び職員人件費の増加や建物系やインフラ系公共施設の老朽化、耐震化のため長期にわたる多大な財政負担、さらには庁舎整備や広域行政事務組合に対する財政負担も想定される。

財政の硬直化を招くことのないよう、事務事業の見直しや経常経費の縮減等を着実に進め、適正かつ持続可能な財政運営に取り組んでいただきたい。

イ 市債と基金の状況

一般会計の市債の当年度末現在高は、80億8,000万円余、前年度と比べ4億4,000万円余減少している。これは、一般単独事業債などの発行額の増があるが償還元金がかこれを上回ったためである。

市債の発行は、世代間負担の公平を図る観点から貴重な財源となる一方で、義務的経費である公債費の増加にもつながることから、発行と償還のバランスを考慮し計画的な管理に努めていただきたい。

また、基金の当年度末現在高は、122億6,000万円余であり、前年度末と比べ7億1,000万円余増。これは、庁舎や市有施設の整備に充当するための基金積立によるもの。

財政調整基金をはじめとする積立金は年度間の財源調整等の手段でもあり、安定した財政運営を行う上で重要な役割を果たしている。引き続き計画的な活用と効率的な運用、管理に努めていただきたい。

市 債 残 高 の 推 移

(単位：千円)

区分	H 1 7	H 1 8	H 2 5	R 4	R 5	R 6
一般会計	12,773,714	12,372,998	15,039,262	8,977,713	8,528,780	8,087,417

基 金 残 高 の 推 移

区分	H 1 7	H 1 8	H 2 5	R 4	R 5	R 6
一般会計	3,482,397	3,654,184	6,634,687	9,577,692	10,320,865	10,968,517
特別会計	140,710	179,075	312,379	1,001,361	1,228,538	1,294,938
計	3,623,107	3,833,259	6,947,066	10,579,053	11,549,403	12,263,455

(2) 収納対策の強化

当年度の一般会計における市税の収納率は、93.8%で前年度と比べ0.2ポイント減となり、県内最下位となった。

徴収業務については、電話催告や戸別訪問、納税困難者への対応など、きめ細やかな納税相談と滞納整理の体制を強化してきたところであるが、県平均徴収率の97.6%を下回っている。自主財源率の低い本市としては、引き続き残りの大口滞納者をはじめとする収納対策に努めていただきたい。

また、当年度の一般会計における不納欠損処分は、1,300万円余で前年度と比べ500万円余増加となっている。

なお、特別会計の不納欠損処分は、270万円強と前年度と比べ210万円余減少している。

不納欠損処分は、市の債権を消滅させるものであることから、説明責任を果たす必要がある。しかし、滞納者の財産調査を行った結果、処分財産がない者に対しては、迅速に滞納処分の執行を停止し、不納欠損処分を行うべきである。引き続き滞納者の所在や所有財産、生活状況等について十分調査し、適正かつ明確な基準のもとに事務処理を行うよう努めていただきたい。

また、一般会計における収入未済額(292,107,070円)は、前年度(535,522,479円)と比べ2億4,300万円余減少。国県支出金が大幅に減少したためである。

(3) 法令対応の適正化

公務員にとって法令遵守は基本中の基本である。

今後も関係法令の確認や他自治体との情報交換などを通じて適正な対応に努めていただきたい。

(4) 補助金交付等の適正化

負担金、補助及び交付金は、公益上必要と認める場合に限り支出できるものである。

負担金等は、市の政策目標を効果的かつ効率的に達成するための一つの手段。一方その支出は長期化、固定化する傾向にあり団体等の自主性、独立性が阻害される可能性もある。

本市においては、適正な執行のため補助金等交付規則が定められているところであり、決算審査の過程で補助金交付事務についてのヒアリングも実施している。今後も業務の効率的執行確保観点から組織内の緊密な連携を図り、予算執行に当たっては投資対効果を評価する文化の醸成に努めていただきたい。