

下妻市

— 令和5年11月公表 —

財政事情書

令和4年度 決算

令和5年度 予算収支状況（上半期）

下妻市総務部財政課

まえがき

この「財政事情書」は、市民の皆さまに市の財政状況をご理解いただくとともに、今後のまちづくりに一層のご協力をお願いするため、地方自治法（昭和22年法律第67号）第243条の3及び下妻市財政事情書の作成及び公表に関する条例（昭和33年条例第28号）に基づき、毎年2回（5月及び11月）定期的に公表しているものです。

今回は、令和4年度決算及び令和5年4月1日から令和5年9月30日までの間における令和5年度予算の執行状況をはじめ、市民の市税負担の状況等についてお知らせします。

目次

| | ページ |
|--------------------------------------|-----|
| 第1 令和4年度決算の状況について | 1 |
| 1. 一般会計 | 1 |
| 2. 特別会計 | 3 |
| 3. 企業会計 | 3 |
| 第2 健全化判断比率等の状況について | 4 |
| 第3 令和5年度上半期における予算の執行状況について | 5 |
| 1. 一般会計 | 5 |
| 2. 特別会計 | 6 |
| 3. 企業会計 | 6 |
| 第4 市税の収入状況について | 7 |
| 第5 市債の状況について | 7 |
| 第6 市有財産の状況について | 8 |
| 1. 公有財産 | 8 |
| 2. 基金 | 8 |

※数値は表示単位未満を四捨五入しています。

第1 令和4年度決算の状況について

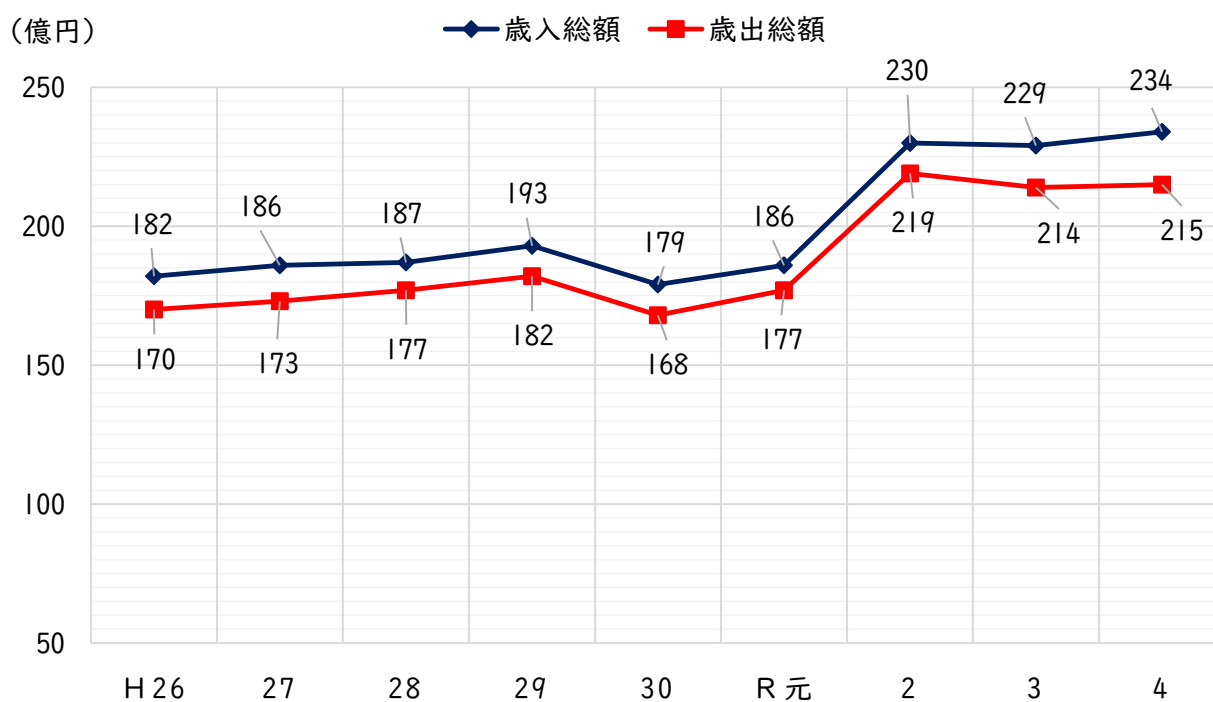
1. 一般会計

《一般会計収支状況》

(単位：千円)

| 区 分 | | 令和4年度決算額 | 令和3年度決算額 |
|-------------|----------|------------|------------|
| 歳入総額 | A | 23,398,009 | 22,877,510 |
| 歳出総額 | B | 21,471,833 | 21,379,650 |
| 歳入歳出差引額 | C (A-B) | 1,926,176 | 1,497,860 |
| | 継続費逡次繰越額 | 0 | 0 |
| | 繰越明許費繰越額 | 73,757 | 43,551 |
| | 事故繰越し繰越額 | 0 | 983 |
| 翌年度へ繰越すべき財源 | D | 73,757 | 44,534 |
| 実質収支額 | E (C-D) | 1,852,419 | 1,453,326 |

《一般会計決算規模の推移》



《一般会計歳入決算の状況》

(単位：千円、%)

| 歳入科目 | 令和4年度 | | | | 令和3年度 決算額 C | 対前年度 増減率 (B-C) / C ×100 |
|-------------|------------|------------|-----------|--------------------|-------------------|----------------------------------|
| | 予算現額 A | 決算額 B | 決算 構成比 | 収入率 B/A× 100 | | |
| 市税 | 5,462,300 | 6,243,864 | 26.7 | 114.3 | 5,864,899 | 6.5 |
| 地方譲与税 | 247,300 | 250,387 | 1.1 | 101.2 | 250,095 | 0.1 |
| 利子割交付金 | 3,000 | 1,751 | 0.0 | 58.4 | 3,132 | △44.1 |
| 配当割交付金 | 20,100 | 25,408 | 0.1 | 126.4 | 29,837 | △14.8 |
| 株式等譲渡所得割交付金 | 29,000 | 20,092 | 0.1 | 69.3 | 35,518 | △43.4 |
| 法人事業税交付金 | 96,200 | 118,595 | 0.5 | 123.3 | 109,949 | 7.9 |
| 地方消費税交付金 | 995,800 | 1,067,136 | 4.6 | 107.2 | 1,026,906 | 3.9 |
| 環境性能割交付金 | 26,000 | 24,324 | 0.1 | 93.6 | 21,577 | 12.7 |
| 地方特例交付金 | 38,139 | 41,455 | 0.2 | 108.7 | 97,331 | △57.4 |
| 地方交付税 | 3,591,932 | 3,686,312 | 15.8 | 102.6 | 3,770,767 | △2.2 |
| 交通安全対策特別交付金 | 3,716 | 3,940 | 0.0 | 106.0 | 4,310 | △8.6 |
| 分担金及び負担金 | 81,393 | 81,438 | 0.3 | 100.1 | 82,508 | △1.3 |
| 使用料及び手数料 | 122,991 | 119,942 | 0.5 | 97.5 | 114,796 | 4.5 |
| 国庫支出金 | 3,638,662 | 3,422,851 | 14.6 | 94.1 | 3,921,650 | △12.7 |
| 県支出金 | 1,608,707 | 1,512,241 | 6.5 | 94.0 | 1,561,466 | △3.2 |
| 財産収入 | 94,499 | 86,408 | 0.4 | 91.4 | 19,572 | 341.5 |
| 寄附金 | 502,876 | 564,915 | 2.4 | 112.3 | 374,454 | 50.9 |
| 繰入金 | 697,351 | 652,726 | 2.8 | 93.6 | 406,355 | 60.6 |
| 繰越金 | 1,497,860 | 1,497,860 | 6.4 | 100.0 | 1,078,119 | 38.9 |
| 諸収入 | 1,028,076 | 1,087,691 | 4.6 | 105.8 | 544,749 | 99.7 |
| 市債 | 2,972,473 | 2,888,673 | 12.3 | 97.2 | 3,559,520 | △18.8 |
| 歳入合計 | 22,758,375 | 23,398,009 | 100.0 | 102.8 | 22,877,510 | 2.3 |

《一般会計歳出決算の状況》

(単位：千円、%)

| 歳出科目 | 令和4年度 | | 決算構成比 | 執行率 B/A×100 | 令和3年度 決算額 C | 対前年度 増減率 (B-C) / C ×100 |
|-------|------------|------------|-------|----------------|-------------------|----------------------------------|
| | 予算現額 A | 決算額 B | | | | |
| 議会費 | 207,654 | 198,277 | 0.9 | 95.5 | 199,698 | △0.7 |
| 総務費 | 6,349,712 | 6,174,412 | 28.8 | 97.2 | 4,968,177 | 24.3 |
| 民生費 | 7,066,808 | 6,559,476 | 30.6 | 92.8 | 7,122,944 | △7.9 |
| 衛生費 | 1,564,560 | 1,465,142 | 6.8 | 93.6 | 1,375,768 | 6.5 |
| 労働費 | 27,050 | 24,059 | 0.1 | 88.9 | 23,002 | 4.6 |
| 農業費 | 967,984 | 869,203 | 4.0 | 89.8 | 976,009 | △10.9 |
| 商工費 | 404,533 | 391,810 | 1.8 | 96.9 | 356,672 | 9.9 |
| 土木費 | 1,609,541 | 1,482,832 | 6.9 | 92.1 | 1,673,103 | △11.4 |
| 消防費 | 737,167 | 677,863 | 3.2 | 92.0 | 868,166 | △21.9 |
| 教育費 | 1,936,411 | 1,768,025 | 8.2 | 91.3 | 1,934,768 | △8.6 |
| 災害復旧費 | 5 | 0 | 0.0 | 0.0 | 0 | - |
| 公債費 | 1,861,023 | 1,860,734 | 8.7 | 100.0 | 1,881,343 | △1.1 |
| 予備費 | 25,928 | 0 | 0.0 | 0.0 | 0 | - |
| 歳出合計 | 22,758,376 | 21,471,833 | 100.0 | 94.3 | 21,379,650 | 0.4 |

2. 特別会計

《特別会計決算の状況》

(単位：千円、%)

| 会計名 | 令和4年度 | | | | 令和3年度 歳出決算額 C | 決算額の 増減率 (B-C)/C ×100 |
|----------|-----------|----------------|----------------|--------------------|---------------------|--------------------------------|
| | 予算現額 | 歳入 決算額 A | 歳出 決算額 B | 歳入歳出 差引額 A-B | | |
| 国民健康保険 | 4,891,887 | 4,604,045 | 4,534,243 | 69,802 | 4,748,797 | △ 4.5 |
| 後期高齢者医療 | 542,552 | 538,319 | 532,694 | 5,625 | 501,804 | 6.2 |
| 介護保険 | 4,178,465 | 4,142,284 | 3,853,489 | 288,795 | 3,908,102 | △ 1.4 |
| 介護サービス事業 | 7,500 | 10,733 | 5,940 | 4,793 | 5,307 | 11.9 |

3. 企業会計

《水道事業会計決算の状況》

(単位：千円、%)

| 区分 | 項目 | 令和4年度決算額 A | 令和3年度決算額 B | 増減率 (A-B)/B×100 |
|-------|----|---------------|---------------|--------------------|
| 収益的収支 | 収入 | 1,091,164 | 1,049,965 | 3.9 |
| | 支出 | 885,808 | 851,012 | 4.1 |
| 資本的収支 | 収入 | 906,678 | 665,838 | 36.2 |
| | 支出 | 1,186,869 | 890,648 | 33.3 |

※ 資本的収入額が資本的支出額に対して不足する額2億8,019万円は、損益勘定留保資金、消費税および地方消費税資本的収支調整額で補てんしました。

《下水道事業会計決算の状況》

(単位：千円、%)

| 区分 | 項目 | 令和4年度決算額 A | 令和3年度決算額 B | 増減率 (A-B)/B×100 |
|-------|----|---------------|---------------|--------------------|
| 収益的収支 | 収入 | 789,963 | 852,843 | △ 7.4 |
| | 支出 | 745,599 | 712,869 | 4.6 |
| 資本的収支 | 収入 | 500,299 | 576,876 | △ 13.3 |
| | 支出 | 708,285 | 808,289 | △ 12.4 |

※ 資本的収入額が資本的支出額に対して不足する額2億798万円は、損益勘定留保資金、消費税および地方消費税資本的収支調整額、利益剰余金処分額で補てんしました。

第2 健全化判断比率等の状況について

財政の健全性を判断するための4つの「健全化判断比率」と公営企業会計の「資金不足比率」は次のとおりです。いずれの比率も国が定めた基準を下回る結果となりました。

《健全化判断比率の状況》

(単位：%)

| 指標 | 令和4年度 | 令和3年度 | 早期健全化基準 | 財政再生基準 |
|-----------|-------|-------|---------|--------|
| ①実質赤字比率 | — | — | 13.20 | 20.00 |
| ②連結実質赤字比率 | — | — | 18.20 | 30.00 |
| ③実質公債費比率 | 7.6 | 7.6 | 25.0 | 35.0 |
| ④将来負担比率 | 77.1 | 68.5 | 350.0 | |

※実質赤字比率、連結赤字比率については、赤字額がないため「—」と表示しています。

① 実質赤字比率 = 黒字

福祉・土木・教育などを行う一般会計の赤字の程度を指標化し、財政運営の深刻度を表す比率で、算定の結果、黒字となり「—」と表示しています。

② 連結実質赤字比率 = 黒字

特別会計や企業会計を含むすべての会計の赤字や黒字を合算して市全体としての赤字の程度を指標化し、市の財政運営の深刻度を表す比率で、算定の結果、黒字となり「—」と表示しています。

③ 実質公債費比率 = 7.6%

市の借入金の返済額およびこれに準ずる額の大きさを指標化し、その年の資金繰りの程度を示す指標です。令和4年度は返済額がわずかに減少したものの、臨時財政対策債の歳入も減少したため、結果として前年度と同数値となりました。

④ 将来負担比率 = 77.1%

市の借入金や将来支払っていく可能性のある負担等の現時点での残高を指標化し、将来財政を圧迫する可能性の度合いを示す指標です。令和4年度は新庁舎等建設事業の財源とするために大きな借入を行ったことから、本比率は8.6%増加しました。

早期健全化基準

健全化判断比率のいずれかが「早期健全化基準」の数値を上回ると、財政健全化計画を策定し自主的な改善努力による財政健全化に取り組むこととなります。

財政再生基準

健全化判断比率（将来負担比率を除く）のいずれかが「財政再生基準」の数値を上回ると、財政再生計画を策定し国等の関与による確実な再生に取り組むこととなります。

《資金不足比率の状況》

(単位：%)

| 会計 | 令和4年度 | 令和3年度 | 経営健全化基準 |
|---------|-------|-------|---------|
| 水道事業会計 | — | — | 20.0 |
| 下水道事業会計 | — | — | 20.0 |

※各公営企業においては、資金不足が生じていないため「—」と表示しています

※経営健全化基準を上回った公営企業は、経営健全化計画を策定し財政健全化に取り組むこととなります。

資金不足比率

公営企業ごとの資金不足額が、事業規模に対してどの程度あるか表しています。

⇒ いずれの公営企業会計も資金不足が生じていないため、算定されません。

第3 令和5年度上半期における予算の執行状況について

1. 一般会計

《一般会計歳入予算額と収入状況（令和5年9月30日現在）》

（単位：千円、％）

| 歳入科目 | 予算現額 A | 収入済額 B | 収入割合 B/A×100 |
|-------------|------------|------------|-----------------|
| 市税 | 5,818,828 | 3,864,373 | 66.4 |
| 地方譲与税 | 239,560 | 71,651 | 29.9 |
| 利子割交付金 | 2,350 | 698 | 29.7 |
| 配当割交付金 | 32,110 | 6,117 | 19.1 |
| 株式等譲渡所得割交付金 | 21,128 | 0 | 0.0 |
| 法人事業税交付金 | 111,000 | 60,051 | 54.1 |
| 地方消費税交付金 | 1,099,696 | 592,160 | 53.8 |
| 環境性能割交付金 | 14,000 | 8,183 | 58.5 |
| 地方特例交付金 | 36,000 | 35,979 | 99.9 |
| 地方交付税 | 3,200,000 | 2,292,166 | 71.6 |
| 交通安全対策特別交付金 | 3,423 | 1,838 | 53.7 |
| 分担金及び負担金 | 82,725 | 43,799 | 52.9 |
| 使用料及び手数料 | 125,403 | 49,610 | 39.6 |
| 国庫支出金 | 2,865,738 | 829,940 | 29.0 |
| 県支出金 | 1,453,958 | 336,004 | 23.1 |
| 財産収入 | 15,225 | 4,834 | 31.8 |
| 寄附金 | 605,431 | 215,734 | 35.6 |
| 繰入金 | 1,510,870 | 0 | 0.0 |
| 繰越金 | 552,120 | 1,926,176 | 348.9 |
| 諸収入 | 460,238 | 144,404 | 31.4 |
| 市債 | 784,700 | 0 | 0.0 |
| 歳入合計 | 19,034,503 | 10,483,717 | 55.1 |

《一般会計歳出予算額と支出状況（令和5年9月30日現在）》

（単位：千円、％）

| 歳出科目 | 予算現額 A | 支出済額 B | 支出割合 B/A×100 |
|-------|------------|-----------|-----------------|
| 議会費 | 198,233 | 103,685 | 52.3 |
| 総務費 | 3,265,450 | 1,410,985 | 43.2 |
| 民生費 | 6,616,822 | 2,721,083 | 41.1 |
| 衛生費 | 1,512,387 | 693,958 | 45.9 |
| 労働費 | 27,066 | 12,321 | 45.5 |
| 農業費 | 822,851 | 243,696 | 29.6 |
| 商工費 | 261,586 | 103,129 | 39.4 |
| 土木費 | 1,725,848 | 686,506 | 39.8 |
| 消防費 | 824,985 | 462,445 | 56.1 |
| 教育費 | 1,904,589 | 702,832 | 36.9 |
| 災害復旧費 | 5 | 0 | 0.0 |
| 公債費 | 1,844,681 | 829,859 | 45.0 |
| 予備費 | 30,000 | 0 | 0.0 |
| 歳出合計 | 19,034,503 | 7,970,499 | 41.9 |

2. 特別会計

《特別会計予算額と収入支出の状況（令和5年9月30日現在）》

（単位：千円、％）

| 会計名 | 予算現額 A | 執行状況 | | | |
|----------|-----------|-----------|-----------------|-----------|-----------------|
| | | 収入済額 B | 収入割合 B/A×100 | 支出済額 C | 支出割合 C/A×100 |
| 国民健康保険 | 4,911,000 | 1,792,491 | 36.5 | 1,651,825 | 33.6 |
| 後期高齢者医療 | 554,000 | 241,881 | 43.7 | 225,396 | 40.7 |
| 介護保険 | 4,226,841 | 2,104,443 | 49.8 | 1,583,535 | 37.5 |
| 介護サービス事業 | 9,000 | 7,954 | 88.4 | 2,139 | 23.8 |

3. 企業会計

《水道事業会計予算額と収入支出の状況（令和5年9月30日現在）》

（単位：千円、％）

| 区分 | 項目 | 予算現額 | 執行状況 | |
|-------|----|-----------|---------|------|
| | | | 執行済額 | 執行割合 |
| 収益的収支 | 収入 | 1,061,911 | 535,415 | 50.4 |
| | 支出 | 992,731 | 392,149 | 39.5 |
| 資本的収支 | 収入 | 300,878 | 1,569 | 0.5 |
| | 支出 | 1,189,438 | 188,000 | 15.8 |

《下水道事業会計予算額と収入支出の状況（令和5年9月30日現在）》

（単位：千円、％）

| 区分 | 項目 | 予算現額 | 執行状況 | |
|-------|----|---------|---------|------|
| | | | 執行済額 | 執行割合 |
| 収益的収支 | 収入 | 773,339 | 553,975 | 71.6 |
| | 支出 | 773,339 | 353,471 | 45.7 |
| 資本的収支 | 収入 | 538,922 | 4,156 | 0.8 |
| | 支出 | 769,634 | 228,099 | 29.6 |

第4 市税の収入状況について

《市税の収入状況（令和5年9月30日現在）》

（単位：千円、％）

| 区 分 | 予算現額 A | 調 定 額 B | 収入額 C | 収納率 C/B | 1人あたり負担額 (注1) (円) |
|------------|-----------|------------|-----------|------------|----------------------|
| 市 民 税 | 2,506,505 | 2,500,383 | 1,318,404 | 52.7 | 31,211 |
| 固定資産税 | 2,800,766 | 3,021,372 | 2,230,703 | 73.8 | 52,809 |
| 軽自動車税 | 150,357 | 177,296 | 152,394 | 86.0 | 3,608 |
| たばこ税 | 346,800 | 155,604 | 155,604 | 100.0 | 3,684 |
| 入 湯 税 (注2) | 14,400 | 7,268 | 7,268 | 100.0 | 172 |
| 合 計 | 5,818,828 | 5,861,923 | 3,864,373 | 65.9 | 91,484 |

(注1) 人口 42,241 人（令和5年10月1日現在 住基人口）

(注2) 入湯税は、環境衛生施設・消防施設などの整備や観光振興に要する費用に充てられる税で、主にピアスパークしもつま及び道の駅しもつまの維持管理経費の一部に充てられています。

第5 市債の状況について

《市債の現在高（令和5年9月30日現在）》

（単位：千円）

| 区 分 | 現 在 高 |
|-----------------------------|------------|
| 一 般 会 計 | |
| 1 普通建設事業債 | |
| (1) 総務債 | 4,536,244 |
| (2) 農業債 | 612,365 |
| (3) 土木債 | 4,417,159 |
| (4) 消防債 | 912,440 |
| (5) 教育債 | 5,903,574 |
| 小 計 ア | 16,381,782 |
| 2 災害復旧債 イ | 61,631 |
| 3 その他 | |
| (1) 災害援護資金貸付事業債 | 12,822 |
| (2) 上水道事業出資債 | 10,755 |
| (3) 減税補てん債 | 24,270 |
| (4) 減収補てん債 | 48,865 |
| (5) 臨時財政対策債 | 7,360,343 |
| 小 計 ウ | 7,457,055 |
| 合 計 ア+イ+ウ | 23,900,468 |

第6 市有財産の状況について

1. 公有財産

《公有財産の現在高（令和5年9月30日現在）》

| 区 分 | 現 在 高 |
|-----|--------------------------|
| 土 地 | 1,192,262 m ² |
| 建 物 | 155,148 m ² |
| 車 両 | 129 台 |

2. 基金

《基金の現在高（令和5年9月30日現在）》

（単位：千円）

| 基 金 名 | | 現 在 高 |
|------------------|-------------------------------|-----------|
| 一 般 会 計 | 財政調整基金 | 2,071,192 |
| | 減債基金 | 1,036,250 |
| | 特定目的基金 | 2,308,259 |
| | 社会福祉事業基金 | 43,836 |
| | 地域福祉基金 | 127,529 |
| | 加藤文庫基金 | 11,000 |
| | ピアスパークしもつま及び道の駅しもつま 維持管理基金 | 68,871 |
| | ふるさと創生基金 | 21,675 |
| | 環境整備保全基金 | 80,330 |
| | 義務教育施設整備事業基金 | 97,884 |
| | 地域振興基金 | 1,023,814 |
| | 庁舎建設基金 | 394,278 |
| | ふるさと下妻基金 | 433,568 |
| | 森林環境譲与税基金 | 5,474 |
| | 小 計 | 5,415,701 |
| 特 別 会 計 | 国民健康保険支払準備基金 | 641,842 |
| | 介護給付費準備基金 | 330,757 |
| | 小 計 | 972,599 |
| 運 用 基 金 | 高額療養費貸付基金 | 8,000 |
| | 土地開発基金 | 100,000 |
| | 印紙等購入基金 | 2,000 |
| | 小 計 | 110,000 |
| 合 計 | | 6,498,300 |