

平成25年度 財政状況資料集

総括表（市町村）

都道府県名	佐賀県		市町村類型	I-1		指定団体等の指定状況		区分		平成25年度(千円)	平成24年度(千円)	区分		平成25年度(千円・%)	平成24年度(千円・%)																																																																		
						財政健全化等	×	歳入総額	13,505,947	13,344,763	実質収支比率	4.1	4.4																																																																				
市町村名	鹿島市		地方交付税種地	1-2		財源超過	×	歳入歳出差引	13,023,925	12,885,870	経常収支比率	92.2	91.3																																																																				
						首都	×	翌年度に繰越すべき財源	482,022	458,893	(※1)	(98.6)	(97.6)																																																																				
						近畿	×	実質収支	185,739	142,825	標準財政規模	7,280,053	7,243,491																																																																				
						中部	×	単年度収支	296,283	316,068	財政力指数	0.42	0.41																																																																				
人口	22年国調(人)		30,720		産業構造(※5)	過疎	×	積立金	-22,620	50,289	公債費負担比率	13.1	13.6																																																																				
	17年国調(人)		32,117			山振	×	繰上償還金	162,633	142,753	健全化判断比率																																																																						
	増減率(%)		-4.3			低開発	○	積立金取崩し額	-	-	実質赤字比率	-	-																																																																				
住民基本台帳人口(※6)	26,01,01(人)		31,154		区分	22年国調	17年国調	低開発	○	積立金取崩し額	160,000	142,000	連結実質赤字比率	-	-																																																																		
	うち日本人(人)		31,038			第1次	1,956	2,820	指数表選定	○	実質単年度収支	-19,987	51,042	実質公債費比率	9.9	10.3																																																																	
	25,03,31(人)		31,299			第2次	13.3																																																																										
	うち日本人(人)		31,198				17.1																																																																										
	増減率(%)		-0.5			第3次	3,814		4,325																																																																								
	うち日本人(%)		-0.5				26.0		26.2																																																																								
面積(km ²)		112.10		8,886		9,368																																																																											
人口密度(人/km ²)		274		60.6		56.7																																																																											
世帯数(世帯)		10,055																																																																															
職員の状況																																																																																	
特別職等	区分	定数	1人あたり平均給料月額(百円)	区分	職員数(人)	給料月額(百円)	1人あたり平均給料月額(百円)	地方債現在高	8,258,524	8,512,604	うち公的資金	7,703,825	7,699,403	債務負担行為額(支出予定額)	514,987	203,213																																																																	
	市区町村長	1	7,002	一般職員	204	665,040	3,260	収益事業収入	-	-	土地開発基金現在高	306,889	306,032	財政調整基金	1,652,027	1,649,394																																																																	
	副市区町村長	1	5,679	うち消防職員	-	-	-	積立金現在高	250,776	321,795	減債基金	250,776	321,795	減債基金	250,776	321,795																																																																	
	教育長	1	5,337	うち技能労務職員	9	32,148	3,572	その他特定目的基金	1,911,076	1,811,027	その他特定目的基金	1,911,076	1,811,027	その他特定目的基金	1,911,076	1,811,027																																																																	
	議会議長	1	4,160	教育公務員	3	11,712	3,904																																																																										
	議会副議長	1	3,500	臨時職員	-	-	-																																																																										
	議会議員	14	3,310	合計	207	676,752	3,269																																																																										
					ラスパイレス指数			97.0																																																																									
	<table border="0"> <tr> <td>一般会計等の一覧 項番</td> <td>会計名</td> <td>事業会計の一覧 項番</td> <td>会計名</td> <td>公営企業(法適)の一覧 項番</td> <td>会計名</td> <td>公営企業(法非適)の一覧 項番</td> <td>会計名</td> <td>関係する一部事務組合等一覧 項番</td> <td>組合等名</td> <td>地方公社・第三セクター等一覧 項番</td> <td>団体名</td> <td>(※3)</td> </tr> <tr> <td>(1)</td> <td>一般会計</td> <td>(2)</td> <td>国民健康保険特別会計</td> <td>(4)</td> <td>水道事業会計</td> <td>(5)</td> <td>公共下水道事業特別会計</td> <td>(7)</td> <td>鹿島藤津地区衛生施設組合</td> <td>(11)</td> <td>鹿島市土地開発公社</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>(3)</td> <td>後期高齢者医療特別会計</td> <td></td> <td></td> <td>(6)</td> <td>谷田工場団地造成・分譲事業特別会計</td> <td>(8)</td> <td>杵藤地区広域市町村圏組合</td> <td>(12)</td> <td>鹿島市体育協会</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>(9)</td> <td>佐賀県西部広域環境組合</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>(10)</td> <td>佐賀県後期高齢者医療広域連合</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </table>																一般会計等の一覧 項番	会計名	事業会計の一覧 項番	会計名	公営企業(法適)の一覧 項番	会計名	公営企業(法非適)の一覧 項番	会計名	関係する一部事務組合等一覧 項番	組合等名	地方公社・第三セクター等一覧 項番	団体名	(※3)	(1)	一般会計	(2)	国民健康保険特別会計	(4)	水道事業会計	(5)	公共下水道事業特別会計	(7)	鹿島藤津地区衛生施設組合	(11)	鹿島市土地開発公社				(3)	後期高齢者医療特別会計			(6)	谷田工場団地造成・分譲事業特別会計	(8)	杵藤地区広域市町村圏組合	(12)	鹿島市体育協会										(9)	佐賀県西部広域環境組合												(10)	佐賀県後期高齢者医療広域連合			
	一般会計等の一覧 項番	会計名	事業会計の一覧 項番	会計名	公営企業(法適)の一覧 項番	会計名	公営企業(法非適)の一覧 項番	会計名	関係する一部事務組合等一覧 項番	組合等名	地方公社・第三セクター等一覧 項番	団体名	(※3)																																																																				
(1)	一般会計	(2)	国民健康保険特別会計	(4)	水道事業会計	(5)	公共下水道事業特別会計	(7)	鹿島藤津地区衛生施設組合	(11)	鹿島市土地開発公社																																																																						
		(3)	後期高齢者医療特別会計			(6)	谷田工場団地造成・分譲事業特別会計	(8)	杵藤地区広域市町村圏組合	(12)	鹿島市体育協会																																																																						
								(9)	佐賀県西部広域環境組合																																																																								
								(10)	佐賀県後期高齢者医療広域連合																																																																								

(注釈) ※1：経常収支比率の()内の数値は、「減収補填債(特例分)」及び「臨時財政対策債」を除いて算出したものである。
 ※2：各会計の一覧は主な会計(10会計まで)を記載している。
 ※3：地方公共団体が損失補填等を行っている出資法人で、健全化法の算出対象となっている団体については、「地方公社・第三セクター等」の団体名に○印を付与している。
 ※4：資金不足比率欄には、資金が不足している会計のみ記載している。
 ※5：産業構造の比率は、分母を就業人口総数とし、平成22年国調は分類不能の産業を除き、平成17年国調は分類不能の産業を含んでいる。
 ※6：住民基本台帳関係年報の調査基準日変更に伴い、平成25年度の住民基本台帳人口については、平成26年1月1日現在の住民基本台帳に記載されている人口を記載している。

(1) 普通会計の状況(市町村)

歳入の状況(単位:千円・%)				地方税の状況(単位:千円・%)				
区分	決算額	構成比	経常一般財源等	構成比	区分	収入済額	構成比	超過課税分
地方税	2,988,692	22.1	2,988,692	43.2	普通税	2,987,398	100.0	114,983
地方譲与税	114,304	0.8	114,304	1.7	法定普通税	2,987,398	100.0	114,983
利子割交付金	4,821	0.0	4,821	0.1	市町村民税	1,207,294	40.4	21,193
配当割交付金	8,572	0.1	8,572	0.1	個人均等割	43,190	1.4	-
株式等譲渡所得割交付金	11,994	0.1	11,994	0.2	所得割	965,213	32.3	-
地方消費税交付金	269,302	2.0	269,302	3.9	法人均等割	68,872	2.3	-
ゴルフ場利用税交付金	-	-	-	-	法人税割	130,019	4.4	21,193
特別地方消費税交付金	-	-	-	-	固定資産税	1,435,472	48.0	93,790
自動車取得税交付金	22,085	0.2	22,085	0.3	うち純固定資産税	1,429,317	47.8	93,790
軽油引取税交付金	-	-	-	-	軽自動車税	84,101	2.8	-
地方特例交付金	7,390	0.1	7,390	0.1	市町村たばこ税	260,531	8.7	-
地方交付税	4,171,569	30.9	3,477,280	50.3	釧産税	-	-	-
普通交付税	3,477,280	25.7	3,477,280	50.3	特別土地保有税	-	-	-
特別交付税	694,287	5.1	-	-	法定外普通税	-	-	-
震災復興特別交付税	2	0.0	-	-	目的税	1,294	0.0	-
(一般財源計)	7,598,729	56.3	6,904,440	99.8	法定目的税	1,294	0.0	-
交通安全対策特別交付金	6,997	0.1	6,997	0.1	入湯税	1,294	0.0	-
分担金・負担金	369,650	2.7	-	-	事業所税	-	-	-
使用料	122,250	0.9	5,759	0.1	都市計画税	-	-	-
手数料	79,994	0.6	-	-	水利地益税等	-	-	-
国庫支出金	1,892,977	14.0	-	-	法定外目的税	-	-	-
国有提供交付金(特別区財調交付金)	-	-	-	-	旧法による税	-	-	-
都道府県支出金	1,472,389	10.9	-	-	合計	2,988,692	100.0	114,983
財産収入	15,269	0.1	1,830	0.0				
寄附金	27,720	0.2	-	-				
繰入金	341,785	2.5	-	-				
繰越金	458,893	3.4	-	-				
諸収入	322,902	2.4	424	0.0				
地方債	796,392	5.9	-	-				
うち減収補填債(特例分)	-	-	-	-				
うち臨時財政対策債	476,392	3.5	-	-				
歳入合計	13,505,947	100.0	6,919,450	100.0				

区分		平成25年度		平成24年度	
徴収率	現・計	97.9	92.8	98.0	91.9
(%)	年・計	97.8	93.7	98.0	92.7
		97.6	91.0	97.8	90.1

公営事業等への繰出		国民健康保険事業会計の状況	
合計	1,784,163	実質収支	-27,133
下水道	567,055	再差引収支	-83,609
上水道	32,195	加入世帯数(世帯)	4,451
工業用水道	-	被保険者数(人)	8,620
交通	-	被保険者	108
国民健康保険	292,880	1人当り	126
その他	892,033	保険税(料)収入額	301
		国庫支出金	126
		保険給付費	301

(注釈)

普通建設事業費の補助事業費には受託事業費のうちの補助事業費を含み、
 単独事業費には同級他団体施行事業負担金及び受託事業費のうちの単独事業費を含む。

歳入の状況(単位:千円・%)					
目的別歳入の状況(単位:千円・%)					
区分	決算額(A)	構成比	(A)のうち普通建設事業費	(A)のうち充当一般財源等	
議会費	155,607	1.2	-	155,607	
総務費	1,606,346	12.3	9,659	1,390,200	
民生費	5,097,464	39.1	389,555	2,184,265	
衛生費	826,499	6.3	35,439	717,830	
労働費	111,140	0.9	-	16,396	
農林水産業費	734,934	5.6	276,182	384,110	
商工費	265,130	2.0	7,379	100,132	
土木費	1,300,929	10.0	532,699	837,767	
消防費	435,388	3.3	36,944	397,321	
教育費	1,312,916	10.1	463,805	1,016,034	
災害復旧費	4,673	0.0	-	604	
公債費	1,172,899	9.0	-	1,158,837	
諸支出費	-	-	-	-	
前年度繰上充用金	-	-	-	-	
歳出合計	13,023,925	100.0	1,751,662	8,359,103	

性質別歳入の状況(単位:千円・%)					
区分	決算額	構成比	充当一般財源等	経常経費充当一般財源等	経常収支比率
義務的経費計	6,411,288	49.2	3,983,546	3,835,567	51.9
人件費	2,141,079	16.4	1,981,516	1,843,671	24.9
うち職員給	1,178,770	9.1	1,060,056	-	-
扶助費	3,097,310	23.8	843,193	833,059	11.3
公債費	1,172,899	9.0	1,158,837	1,158,837	15.7
元利償還金	1,172,760	9.0	1,158,698	1,158,698	15.7
内 うち元金	1,050,472	8.1	1,039,084	1,039,084	14.0
訳 うち利子	122,288	0.9	119,614	119,614	1.6
一時借入金利子	139	0.0	139	139	0.0
その他の経費	4,856,302	37.3	3,880,222	2,985,138	40.4
物件費	1,279,495	9.8	992,401	824,754	11.2
維持補修費	36,502	0.3	23,367	23,367	0.3
補助費等	1,232,207	9.5	1,034,393	717,761	9.7
うち一部事務組合負担金	718,332	5.5	710,234	575,560	7.8
繰入金	1,751,968	13.5	1,568,549	1,419,256	19.2
積立金	340,919	2.6	261,301	-	-
投資・出資金・貸付金	215,211	1.7	211	-	-
前年度繰上充用金	-	-	-	-	-
投資的経費計	1,756,335	13.5	495,335	-	-
うち人件費	54,997	0.4	22,396	-	-
普通建設事業費	1,751,662	13.4	494,731	-	-
うち補助	1,140,144	8.8	99,230	-	-
うち単独	598,538	4.6	390,622	-	-
災害復旧事業費	4,673	0.0	604	-	-
失業対策事業費	-	-	-	-	-
歳出合計	13,023,925	100.0	8,359,103	-	-

(2) 各会計、関係団体の財政状況及び健全化判断比率（市町村）

平成25年度 佐賀県鹿島市

一般会計等の財政状況(単位:百万円)

会計名	歳入	歳出	形式収支	実質収支	他会計等からの繰入金	地方債現在高	備考
1 一般会計	13,520	13,038	482	296	336	8,259	
2							
3							
4							
5							
6							
7							
8							
9							
10							
11							
12							
13							
14							
15							
16							
17							
18							
19							
20							
21							
22							
23							
24							
25							
26							
27							
28							
29							
30							
31							
32							
33							
34							
35							
36							
37							
38							
39							
40							
41							
42							
43							
44							
45							
46							
47							
48							
49							
50							
51							
52							
53							
54							
55							
56							
57							
58							
59							
60							
61							
62							
63							
64							
65							
66							
67							
68							
69							
70							
71							
72							
73							
74							
75							
76							
77							
78							
79							
80							
81							
82							
83							
84							
85							
86							
87							
88							
89							
90							
91							
92							
93							
94							
95							
96							
97							
98							
99							
100							
101							
102							
103							
104							
105							
106							
107							
108							
109							
110							
111							
112							
113							
114							
115							
116							
117							
118							
119							
120							
121							
122							
123							
124							
125							
126							
127							
128							
129							
130							
131							
132							
133							
134							
135							
136							
137							
138							
139							
140							
141							
142							
143							
144							
145							
146							
147							
148							
149							
150							
151							
152							
153							
154							
155							
156							
157							
158							
159							
160							
161							
162							
163							
164							
165							
166							
167							
168							
169							
170							
171							
172							
173							
174							
175							
176							
177							
178							
179							
180							
181							
182							
183							
184							
185							
186							
187							
188							
189							
190							
191							
192							
193							
194							
195							
196							
197							
198							
199							
200							
201							
202							
203							
204							
205							
206							
207							
208							
209							
210							
211							
212							
213							
214							
215							
216							
217							
218							
219							
220							
221							
222							
223							
224							
225							
226							
227							
228							
229							
230							
231							
232							
233							
234							
235							
236							
237							
238							
239							
240							
241							
242							
243							
244							
245							
246							
247							
248							
249							
250							
251							
252							
253							
254							
255							
256							
257							
258							
259							
260							
261							
262							
263							
264							
265							
266							
267							
268							
269							
270							
271							
272							
273							
274							
275							
276							
277							
278							
279							
280							
281							
282							
283							
284							
285							
286							
287							
288							
289							
290							
291							
292							
293							
294							
295							
296							
297							
298							

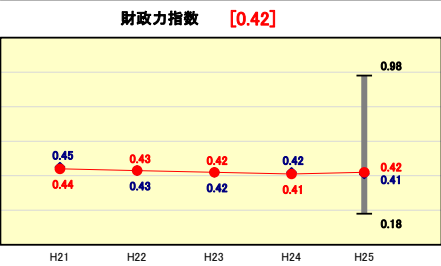
(3) 市町村財政比較分析表(普通会計決算)

人口	31,154	人(H26.1.1現在)	実 質 赤 字 比 率	-	%
うち日本人	31,038	人(H26.1.1現在)	連 続 実 質 赤 字 比 率	-	%
面積	112.10	km ²	実 質 公 債 費 比 率	9.9	%
人口総数	13,505,947	千円	得 来 負 担 比 率	29.8	%
出生総数	13,023,925	千円	市 町 村 類 型	H21 I-1 H22 I-1 H23 I-1	
実質収支	296,283	千円	(年 度 毎)	H24 I-1 H25 I-1	
標準財政規模	7,280,053	千円			
地方債現在高	8,258,524	千円			



※市町村類型とは、人口および産業構造等により全国の市町村を35のグループに分類したものである。当該団体と同じグループに属する団体を類似団体と言う。
 ※平成26年度中に市町村合併した団体で、合併前の団体ごとの決算に基づく実質公債費比率及び将来負担比率を算出していない団体については、グラフを表記しない。
 ※充当可能財源等が将来負担額を上回っている団体については、将来負担比率のグラフを表記しない。
 ※類似団体内平均値は、充当可能財源等が将来負担額を上回っている団体を含めた加重平均であるため、最小値を下回ることがある。
 ※「人件費・物件費等の状況」の決算額は、人件費、物件費及び維持補修費の合計である。ただし、人件費には事業費支弁人件費を含み、退職金は含まない。
 ※住民基本台帳関係年報の調査基準日変更に伴い、平成25年度の住民基本台帳人口については、平成26年1月1日現在の住民基本台帳に記載されている人口を記載している。

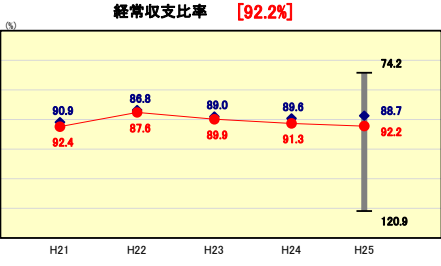
財政力



財政力指数の分析欄

長引く景気低迷の影響もあり、税収などの自主財源が伸び悩み状況にある中、前年度を0.01ポイント上回る指標となった。今後も財政需要に備えるために、職員数の削減や組織の見直しによる人件費の削減を行うなど、経常的な経費の圧縮に努める。また、自主財源の確保のために、定住化促進や企業誘致などの施策を推進し指標改善を図る。

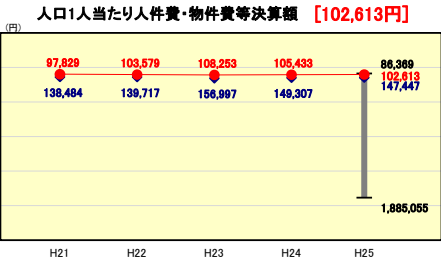
財政構造の弾力性



経常収支比率の分析欄

歳入では、地方交付税の減(Δ2.6%)、臨時財政対策債の減(Δ1.6%)などにより、経常一般財源はΔ1.4%となった。歳出では、公債費の減(Δ2.6%)などがあつたものの、退職手当の増による人件費の増(3.8%)、保育所民営化や障害者支援施設費の増による扶助費の増(3.5%)により、経常収支比率は0.9ポイントの指標悪化となった。経常的な人件費や公債費等は減少傾向にあるが、今後さらに少子高齢化対策などによる扶助費の伸びや、公共下水道会計、国保財政支援などの繰出金、一部事務組合負担金の増などにより、高い水準で推移することが見込まれる。今後も、第2次行財政改革に掲げる人件費の削減や組織見直しにより、経常経費の縮減に努める。

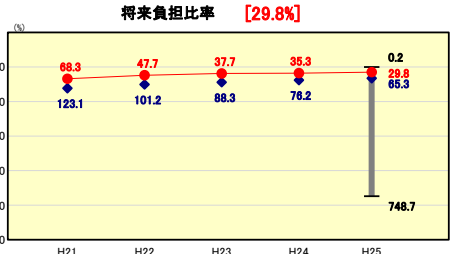
人件費・物件費等の状況



人口1人当たり人件費・物件費等決算額の分析欄

類似団体中では比較的良好で、全国・県内平均と比較しても下回っている。今後も行政改革大綱に基づき、新規採用の抑制や組織改編を図り、行政のスリム化を推進していく。

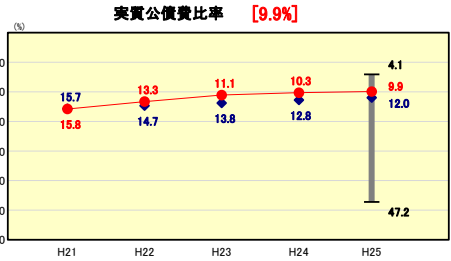
将来負担の状況



将来負担比率の分析欄

前年度から5.5ポイント改善し、全国・類似団体平均と比較しても適正な水準にあるといえる。これは、地方債現在高の減(前年度比Δ2.9%)、退職手当の負担見込額の減(前年度比Δ11.9%)など、将来負担額が減少したためである。今後、公共施設の建設事業等の大型ハード事業を控えているが、従来どおり財政措置等を助成し、厳選した投資事業を実施し、計画的な地方債の発行に努めるなど、可能な限り、将来世代に負担を先送りしない財政運営を行っていく。

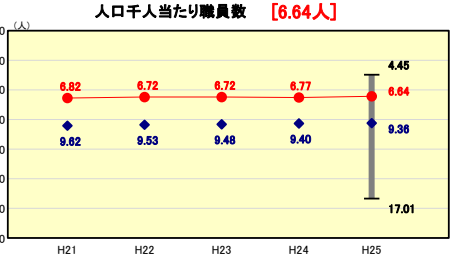
公債費負担の状況



実質公債費比率の分析欄

平成19年度～21年度に補償金免除繰上償還を実施し、地方債現在高の縮減が進んだことにより、毎年度の元利償還金の額も大幅に減少した。また、実施計画において、投資事業の上限を一定水準に抑制したり、起債発行についても交付税措置のない借入を行わないなど、実施事業の厳選に努め、前年度比Δ0.4ポイントの改善となった。全国平均は上回っているものの、類似団体や佐賀県平均と比較しても、適正な水準といえる。

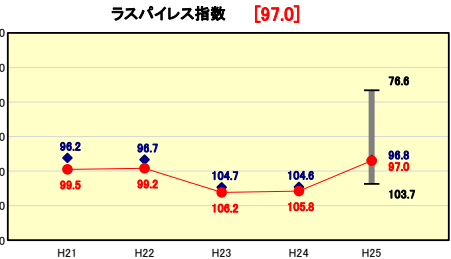
定員管理の状況



人口千人当たり職員数の分析欄

早期退職や行革大綱に基づく人員管理により、一般会計に係る職員数については平成14年度からΔ46人となっており、全国・類似・県内平均と比較して適正といえる。今後も行革大綱に基づく人員管理により、更なる適正化を図る。

給与水準 (国との比較)



ラスパイレス指数の分析欄

平成18年度に給与構造改革を行い、給与の適正化を図った。今回は、97.0と全国市平均を1.6ポイント下回った。今後も行政改革大綱の人員削減目標(H27年度末職員数225人(H21年度対比Δ25人)※特会含む)に基づき、給与費の縮減に努める。

(4)-1 市町村経常経費分析表(普通会計決算)

平成25年度

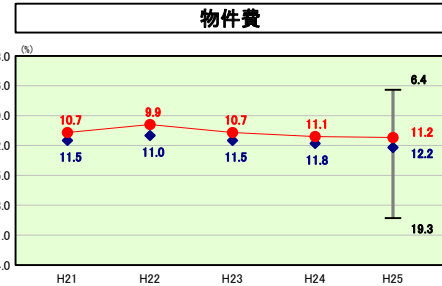
佐賀県鹿島市

経常収支比率の分析

人口	31,154人	(H26.1.1現在)	実収支比率	-%
うち日本人	31,038人	(H26.1.1現在)	実収支赤字比率	-%
面積	112.10km ²		実公債費比率	9.9%
歳入総額	13,505,947千円		実公債負担比率	29.8%
歳出総額	13,023,925千円		市町村類型	H21 I-1 H22 I-1 H23 I-1
実収支	296,283千円		(年度毎)	H24 I-1 H25 I-1
標準財政規模	7,280,053千円			
地方債現在高	8,258,524千円			

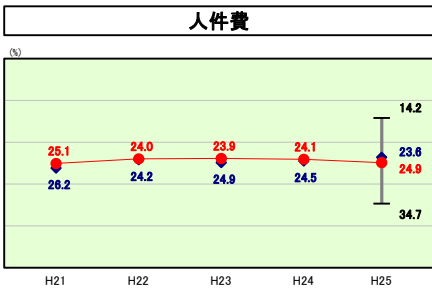


※ 市町村類型とは、人口および産業構造等により全国の市町村を35のグループに分類したものである。当該団体と同じグループに属する団体を類似団体と言う。
 ※ 住民基本台帳関係年報の調査基準日変更に伴い、平成25年度の住民基本台帳人口については、平成26年1月1日現在の住民基本台帳に登録されている人口を記載している。



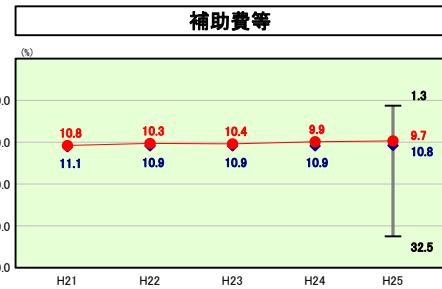
物件費の分析欄

全国・県内・類似団体のいずれと比較しても下回っており、適正な水準といえる。行政改革大綱に基づく、歳出削減計画により経常経費については、ほぼ横ばいに推移しているところであるが、人件費削減のための新規職員採用の抑制による臨時職員(賃金)への切り替えや、各種施設の指定管理者制度への移行などにより、物件費の総額は増加する傾向にある。今後も、経常経費の削減、組織改編などにより、指標の改善に努める。



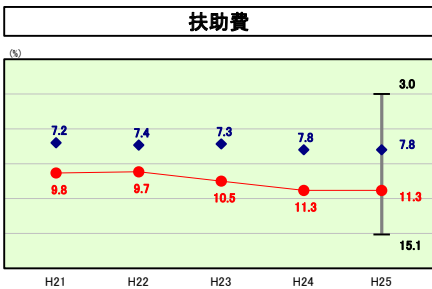
人件費の分析欄

平成17年度に策定した行政改革大綱に基づく新規職員の採用抑制により、計画的に人件費の圧縮に努めてきた。これにより、人口千人あたり職員数は類似団体平均、全国、県内平均のいずれと比較しても下回っていたが、平成25年度は退職者の増により全国平均、県内平均を上回る結果となったが、一時的なものであり、平成26年度以降は縮減するものと見込んでいる。今後も行政改革大綱の人員削減目標(H27年度末職員数225人(H21年度対比△25人)※特会含む)に基づき、人件費の縮減に努める。



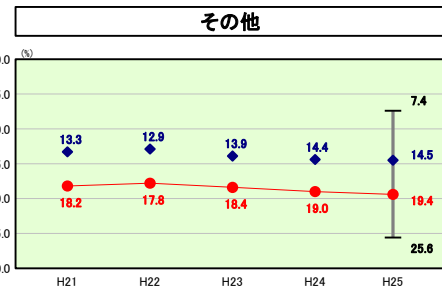
補助費等の分析欄

行政改革大綱に基づく運営補助の見直しなどにより歳出の抑制をおこなったため、近年は、ほぼ類似団体と同等の割合となっている。しかし、中でも一部事務組合負担金については、平均よりも高い水準にある。今後、広域ごみ処理施設や尿処理施設の新規建設などが控えており、さらに増加する見込みである。そのうち公債費分については、健全化判断比率にも影響するため、一部事務組合の財政状況にも注視する必要がある。



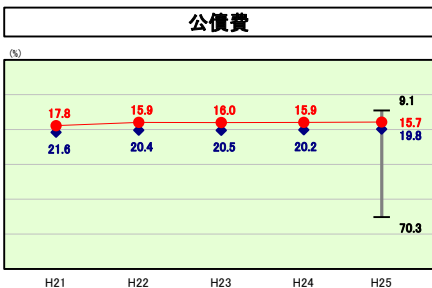
扶助費の分析欄

県内、類似団体平均を上回っている要因として、特に老人福祉と児童福祉が高水準にあることがあげられる。H22国勢調査における、65歳以上の割合は全国23.1%、県内24.6%と対し、当市は25.7%と大きく上回っている。またH17国勢調査(24.2%)と比較しても1.5ポイント増加しており、高齢化率が年々増加している。児童福祉費の多くを保育所運営費が占めているが、他市と比較して幼稚園より、保育所の比率が高いことが要因と考えられる。扶助費等の社会保障関係経費は今後も減少する見込みはなく、財政を圧迫する原因となっている。



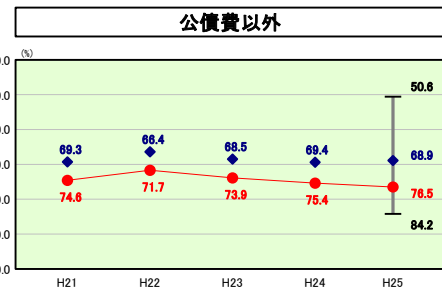
その他の分析欄

その他の経費のうち最も影響を及ぼしているのが繰入金であり、整備途中の公共下水道事業や国保会計への繰出しにより、類似団体平均を大きく上回っている。公共下水道事業については、整備費負担が大きく、それに伴い一般会計からの繰入金も大きくなっていく。整備途中であるため建設費及び公債費の減少は考えにくく、今後も財政圧迫の要因となっていくと思われる。また、国保会計については、恒常的な赤字の解消のために一般会計から繰入を行うなど、各特別会計の運営状況が大きく影響を及ぼしており、今後も注視が必要である。



公債費の分析欄

全国・県内・類似団体のいずれと比較しても下回っており、適正な水準といえる。公債費のピークは、臨時財政対策債の元金償還が本格的に始まったH18年度であり、H19年度からH21年度に実施した、公的資金補償金免除線上償還により、地方債現在高が圧縮され、経常収支比率における公債費の率も年々減少している。



公債費以外の分析欄

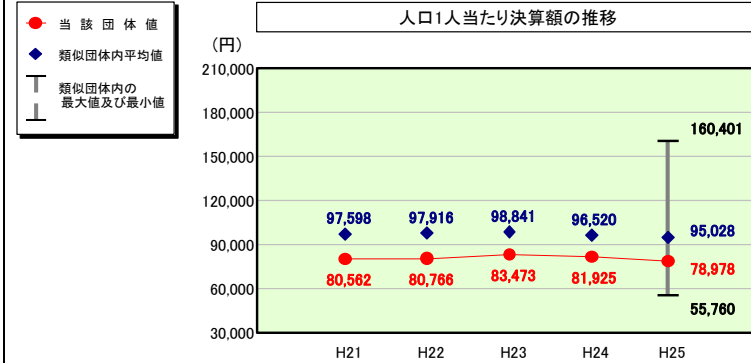
経常収支比率における公債費以外の割合が、類似団体比較で7.6ポイントと大きく上回っている。その要因の大きなものは、扶助費と繰入金である。扶助費は、少子高齢化による児童福祉、老人福祉などの社会保障関係経費の増加であり、繰入金は、公共下水道事業や国保会計の繰出しが経常収支比率の高止まりに影響を及ぼしている。共に、本市の財政運営を圧迫する要因と言える。

(4)-2 市町村経常経費分析表(普通会計決算)

平成25年度

佐賀県鹿島市

人件費及び人件費に準ずる費用の分析



人件費及び人件費に準ずる費用

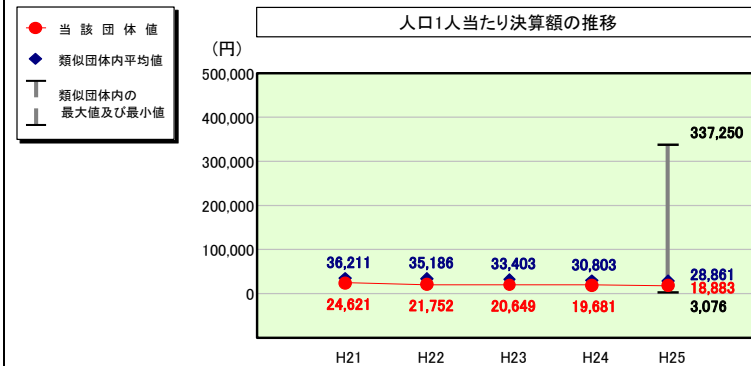
	当該団体決算額 (千円)	人口1人当たり決算額		
		当該団体 (円)	類似団体平均 (円)	対比 (%)
人件費	2,141,079	68,726	83,170	▲ 17.4
賃金 (物件費)	108,354	3,478	7,053	▲ 50.7
一部事務組合負担金 (補助費等)	294,673	9,459	8,860	▲ 6.8
公営企業 (法適) 等に対する繰出し (補助費等)	-	-	837	-
公営企業 (法適) 等に対する繰出し (投資及び出資金・貸付金)	-	-	4	-
公営企業 (法非適) 等に対する繰出し (繰出金)	176,630	5,670	3,453	▲ 64.2
事業費支弁に係る職員の人件費 (投資的経費)	54,997	1,765	1,923	▲ 8.2
▲退職金	▲ 315,259	▲ 10,119	▲ 10,272	▲ 1.5
合計	2,460,474	78,978	95,028	▲ 16.9

参考

	当該団体	類似団体平均	対比 (差引)
人口1,000人当たり職員数 (人)	6.64	9.36	▲ 2.72
ラズバイレス指数	97.0	96.8	0.2

(注) 住民基本台帳関係年報の調査基準日変更に伴い、平成25年度の住民基本台帳人口については、平成26年1月1日現在の住民基本台帳に登録されている人口を記載している。

公債費及び公債費に準ずる費用の分析

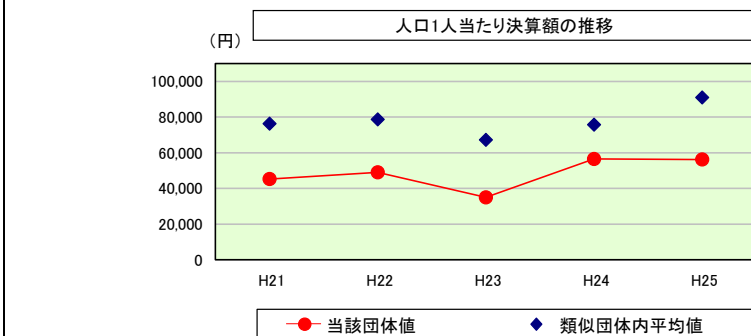


公債費及び公債費に準ずる費用 (実質公債費比率の構成要素)

	当該団体決算額 (千円)	人口1人当たり決算額		
		当該団体 (円)	類似団体平均 (円)	対比 (%)
元利償還金の額 (繰上償還額等を除く)	1,172,760	37,644	65,071	▲ 42.1
積立不足額を考慮して算定した額	-	-	-	-
満期一括償還地方債の一年当たりの元金償還に相当するもの (年度割相当額)	-	-	23	-
公営企業に要する経費の財源とする地方債の償還の財源に充てたと認められる繰入金	459,170	14,739	17,560	▲ 16.1
一部事務組合等の起こした地方債に充てたと認められる補助金又は負担金	38,468	1,235	3,274	▲ 62.3
公債費に準ずる債務負担行為に係るもの	2,786	89	1,387	▲ 93.6
一時借入金利子 (同一団体に於ける会計間の現金運用に係る利子は除く)	30	1	7	▲ 85.7
▲特定財源の額	▲ 14,062	▲ 451	▲ 4,282	▲ 89.5
▲地方債に係る元利償還金及び準元利償還金に要する経費として普通交付税の額の算定に用いる基準財政需要額に算入された額	▲ 1,070,856	▲ 34,373	▲ 54,179	▲ 36.6
合計	588,296	18,883	28,861	▲ 34.6

※平成26年度中に市町村合併した団体で、合併前の団体ごとの決算に基づく実質公債費比率を算出していない団体については、グラフを表記しない。

(参考) 普通建設事業費の分析



普通建設事業費

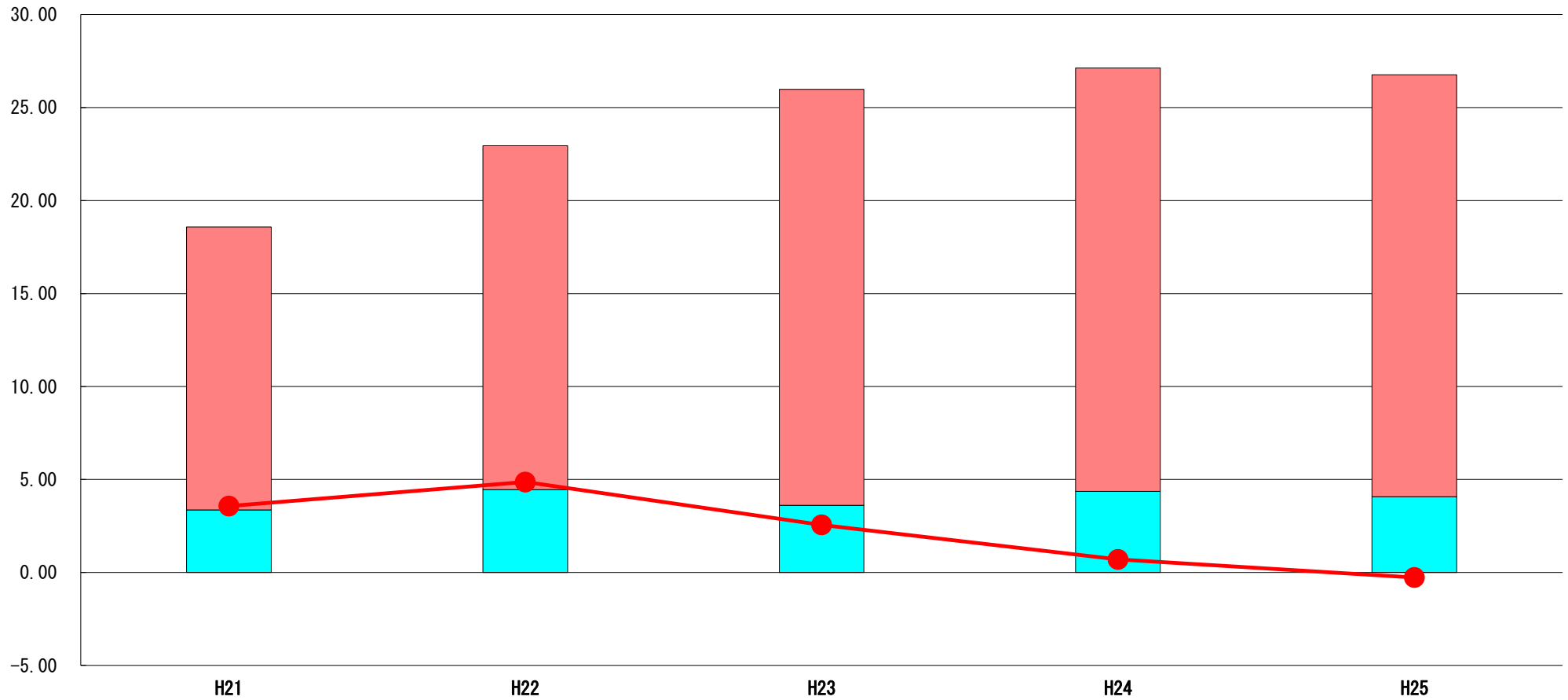
	当該団体決算額 (千円)	人口1人当たり決算額				
		当該団体 (円)	増減率 (%) (A)	類似団体平均 (円)	増減率 (%) (B)	(A)-(B)
H21	1,433,378	45,268	51.8	76,282	25.0	26.8
うち単独分	838,660	26,486	81.1	41,092	31.8	49.3
H22	1,545,766	49,008	8.3	78,670	3.1	5.2
うち単独分	886,285	28,099	6.1	38,094	7.3	13.4
H23	1,097,950	34,963	▲ 28.7	67,201	▲ 14.6	▲ 14.1
うち単独分	699,792	22,284	▲ 20.7	35,210	▲ 7.6	▲ 13.1
H24	1,768,322	56,498	61.6	75,709	12.7	48.9
うち単独分	870,963	27,827	24.9	35,212	0.0	24.9
H25	1,751,662	56,226	▲ 0.5	90,961	20.1	▲ 20.6
うち単独分	598,538	19,212	▲ 31.0	37,720	7.1	▲ 38.1
過去5年間平均	1,519,416	48,393	18.5	77,765	9.3	9.2
うち単独分	778,848	24,782	12.1	37,466	4.8	7.3

(5) 実質収支比率等に係る経年分析（市町村）



平成25年度

佐賀県鹿島市

標準財政規模比（％）



標準財政規模比（％）

区分	年度	H21	H22	H23	H24	H25
 財政調整基金残高		15.22	18.50	22.37	22.77	22.69
 実質収支額		3.36	4.45	3.61	4.36	4.07
 実質単年度収支		3.57	4.86	2.56	0.70	▲ 0.27

分析欄

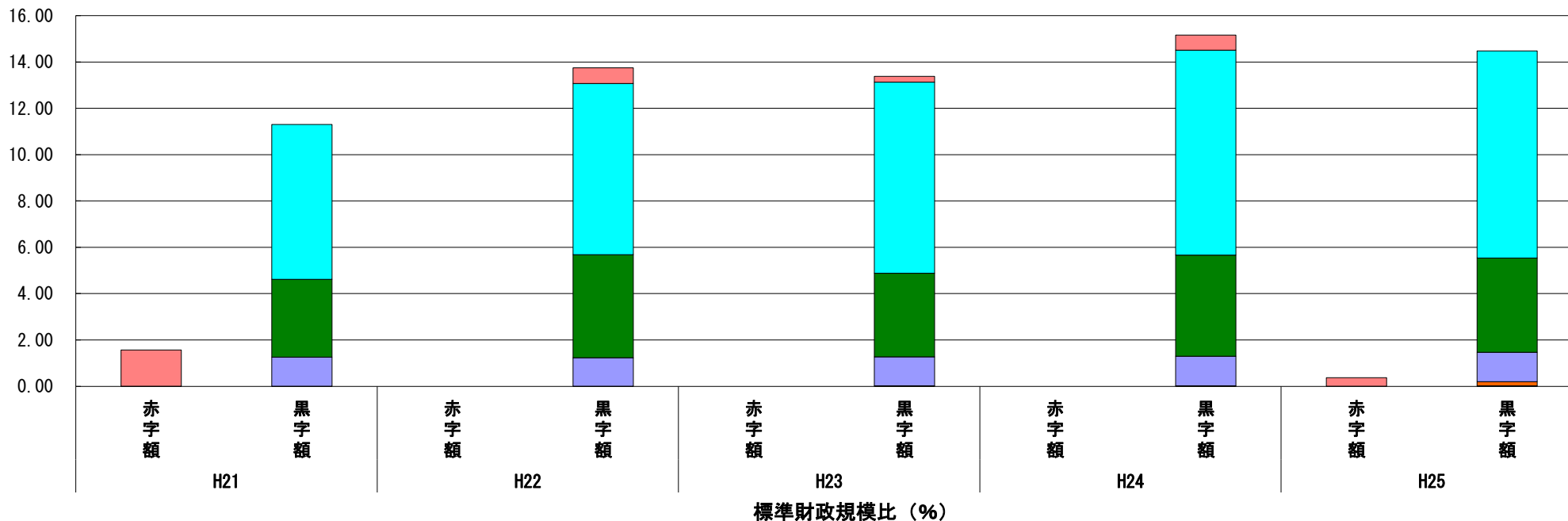
財政調整基金は、財源不足の補填や年度間の財源平準化のために、取り崩しや積立を行っているが、H12年度以降は実質的な取り崩しを回避している。H20年度以降は、実質収支額、実質単年度収支とも黒字が続いていたが、H25年度は、退職手当の増加や市民交流プラザ事業、東部中学校改築事業の実施により、実質単年度収支が赤字となっている。今後は新世紀センター（仮）の建設や防災情報伝達システム整備事業など大型ハード事業も控えているため、実質収支、実質単年度収支の動きに注視していく必要がある。

(6) 連結実質赤字比率に係る赤字・黒字の構成分析（市町村）

平成25年度

佐賀県鹿島市

標準財政規模比（％）



会計	年度				
	H21	H22	H23	H24	H25
国民健康保険特別会計	▲ 1.56	0.68	0.25	0.65	▲ 0.37
水道事業会計	6.68	7.39	8.25	8.85	8.94
一般会計	3.36	4.45	3.61	4.36	4.07
谷田工場団地造成・分譲事業特別会計	1.25	1.22	1.25	1.28	1.27
公共下水道事業特別会計	0.00	0.00	0.00	0.00	0.18
後期高齢者医療特別会計	0.01	0.01	0.02	0.02	0.02
その他会計（赤字）	▲ 0.01	-	-	-	-
その他会計（黒字）	-	0.00	-	-	-

分析欄

H25年度決算では国民健康保険特別会計が赤字決算となり、その他の会計は黒字決算となった。

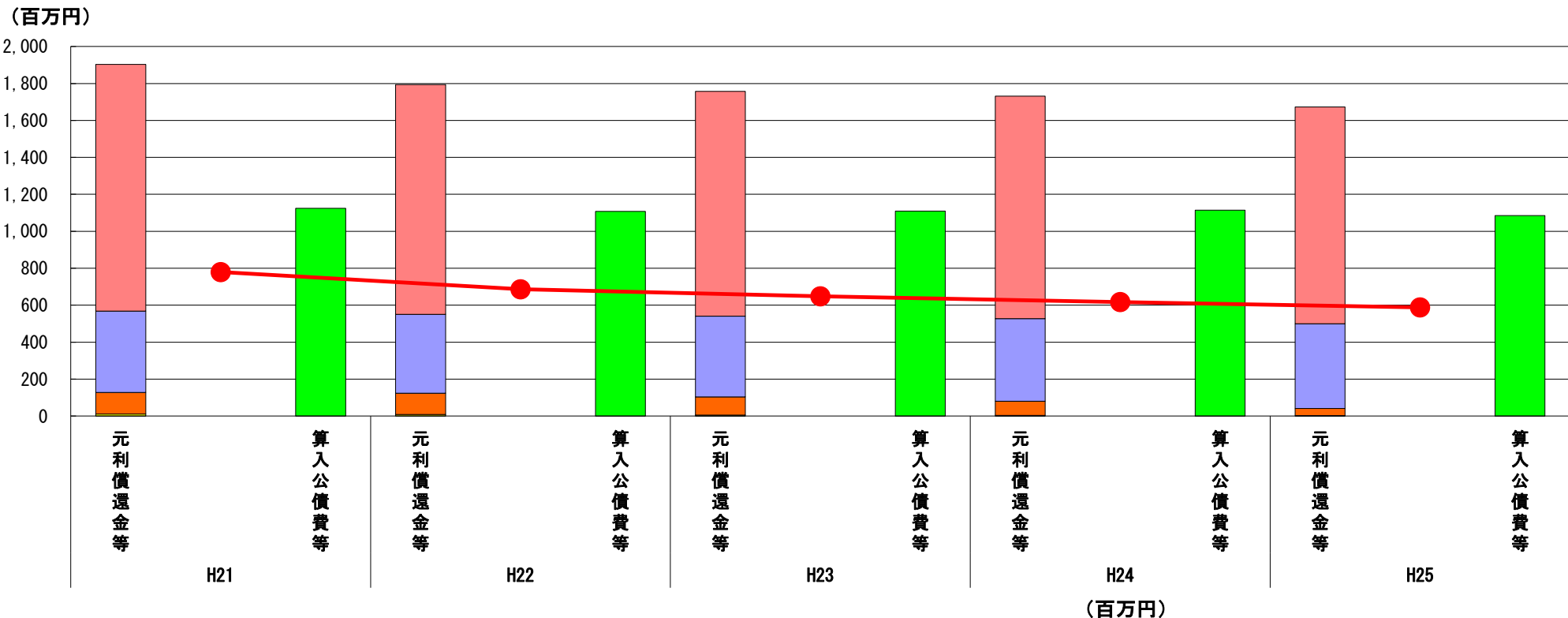
国民健康保険特別会計は、H19年度～H21年度の3年間、単年度収支の赤字解消を目的に国民健康保険税の段階的な改定を行った。また、H21年度には、国保税改定以前のH18年度までに累積した赤字を補填するため、一般会計からの法定外繰入を行った。これらのことにより、H22年度には黒字に転じ、H24年度決算までは黒字決算となっていたが、高齢化による保険給付費の増及び長引く景気低迷等による保険税収の伸び悩みによりH25年度決算は赤字となった。今後も、保険税収納率の向上や医療費給付の適正化に努め、赤字解消を目指していく。

※平成26年度中に市町村合併した団体で、合併前の団体ごとの決算に基づく連結実質赤字比率を算出していない団体については、グラフを表記しない。

(7) 実質公債費比率（分子）の構造（市町村）

平成25年度

佐賀県鹿島市



分子の構造		年度	H21	H22	H23	H24	H25
元利償還金等 (A)	元利償還金		1,335	1,243	1,216	1,204	1,173
	減債基金積立不足算定額		-	-	-	-	-
	満期一括償還地方債に係る年度割相当額		-	-	-	-	-
	公営企業債の元利償還金に対する繰入金		440	427	437	447	459
	組合等が起こした地方債の元利償還金に対する負担金等		117	115	99	76	38
	債務負担行為に基づく支出額		11	9	5	4	3
	一時借入金の利子		0	0	0	0	0
算入公債費等 (B)	算入公債費等		1,124	1,108	1,109	1,114	1,085
(A) - (B)	実質公債費比率の分子		779	686	648	617	588

分析欄

実質公債費比率は9.9%と、前年度比0.4ポイントの改善となり、類似団体や県平均と比較しても適正な水準といえる。
 H19～21年度までの公的資金補償金免除線上償還やH20年度の圃場整備等償還助成の一括助成により指標が改善した後も堅調な数字の推移となっている。
 今後も予定されている新世紀センター(仮)建設や防災情報伝達システム整備事業など大型ハード事業についても事業内容を十分吟味したうえで計画的な地方債の発行を行い、指標の悪化を抑制したい。

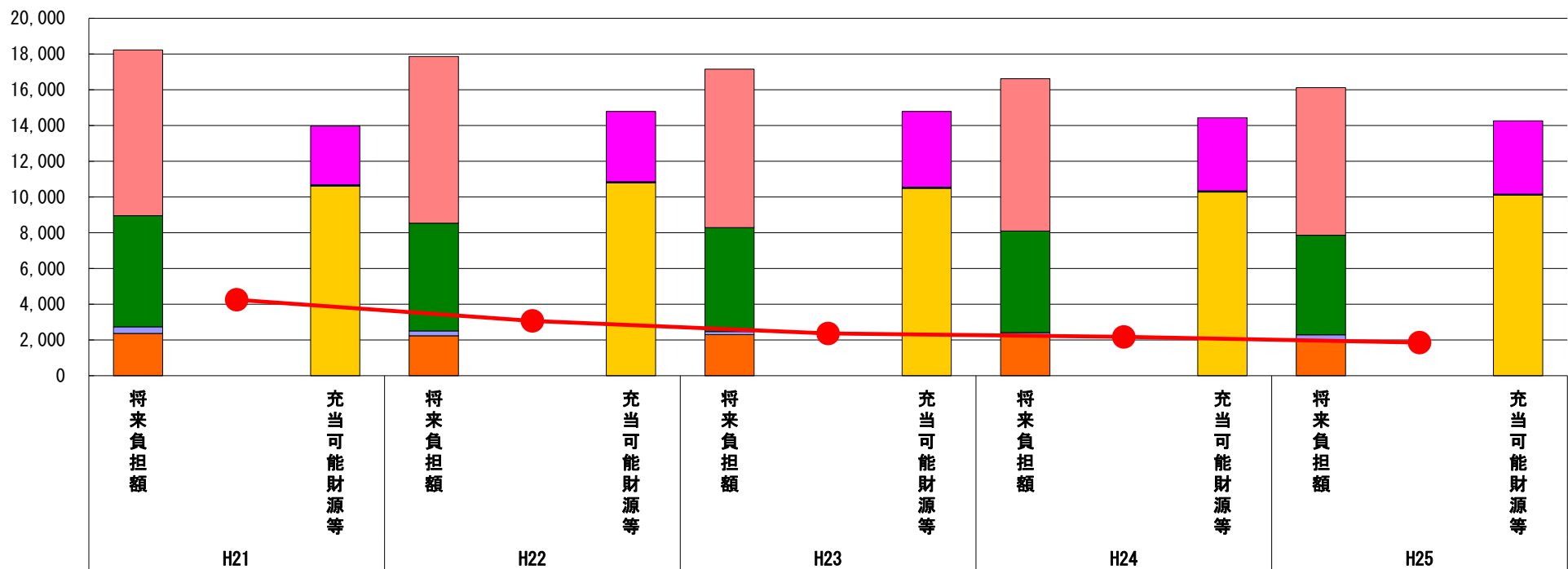
※平成26年度中に市町村合併した団体で、合併前の団体ごとの決算に基づく実質公債費比率を算出していない団体については、グラフを表記しない。

(8) 将来負担比率（分子）の構造（市町村）

平成25年度

佐賀県鹿島市

(百万円)



分子の構造		年度	H21	H22	H23	H24	H25
将来負担額 (A)	一般会計等に係る地方債の現在高		9,275	9,325	8,863	8,513	8,259
	債務負担行為に基づく支出予定額		-	-	-	-	-
	公営企業債等繰入見込額		6,213	6,027	5,817	5,682	5,566
	組合等負担等見込額		376	265	167	141	287
	退職手当負担見込額		2,364	2,239	2,302	2,275	2,005
	設立法人等の負債額等負担見込額		-	-	-	-	-
	連結実質赤字額		-	-	-	-	-
	組合等連結実質赤字額負担見込額		-	-	-	-	-
充当可能財源等 (B)	充当可能基金		3,286	3,931	4,233	4,091	4,098
	充当可能特定歳入		72	66	66	68	61
	基準財政需要額算入見込額		10,615	10,788	10,485	10,279	10,101
(A) - (B)	将来負担比率の分子		4,254	3,071	2,365	2,172	1,856

分析欄

将来負担比率は29.8%と、前年度比5.5ポイントの改善となった。
 主な要因は地方債現在高の減があげられる。H19～21年度までの3か年で公的資金補償金免除繰上償還を実施したことにより、地方債残高の圧縮をおこなった。本市は平成12年度以降、箱物建設といわれる大型の公共施設建設を実施していないこともあり、年々地方債現在高は減少している。公共施設建設基金等の目的基金については、財政負担の平準化のために、計画的に積立て、かつ取り崩しを行っているが、財源不足を補うための財政調整基金については、平成12年度以降、実質的な取り崩しは行っていない。今後は新世紀センター(仮)建設や防災情報伝達システム整備事業など大型ハード事業が控えているものの、計画的な財源確保を行うことにより、可能な限り将来世代に負担を先送りしない財政運営を行っていく。

※平成26年度中に市町村合併した団体で、合併前の団体ごとの決算に基づく将来負担比率を算出していない団体については、グラフを表記しない。