

**令和 7 年度**

**鹿島市歳入歳出決算及び  
基金運用状況審査意見書**

**鹿島市監査委員**

鹿 市 監 第 2 6 号

令和8年8月27日

鹿島市長 松 尾 勝 利 様

鹿島市監査委員 村 田 敏 樹

鹿島市監査委員 山 口 孝

令和7年度鹿島市歳入歳出決算及び基金運用状況を示す書類の  
審査意見書の提出について

地方自治法第233条第2項及び同法第241条第5項の規定により、審査に  
付された令和7年度鹿島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  
を審査した結果について、次のとおり意見書を提出します。

## 凡 例

- 1 文中及び表中に用いた数値は、原則として表示数値未満を四捨五入して表示している。
- 2 文中の増減は前年度と比べた増減であり、( ) 内はその増減を対前年度比率で表示している。
- 3 比率(%)は、原則として各表内の計数により計算し、表示数値未満を四捨五入して表示している。
- 4 構成比率(%)は、合計が100.0となるよう一部調整している場合がある。
- 5 文中で用いる「※」は、パーセンテージ間の差し引きした数値である。
- 6 各表中の符号等の用法は、次のとおりである。
  - (1) 金額に関する事項
    - 「△」… マイナス
    - 「―」… 該当数値のないもの
  - (2) 比率に関する事項
    - 「△」… マイナス
    - 「―」… 該当数値のないもの、または算出不能のもの
    - 「0.0」、「0.00」
      - … ゼロまたは該当数値はあるが、表示数値未満のもの
    - 「皆増」… ゼロまたは前年度に該当数値がなく、比率が出せないもの
    - 「皆減」… ゼロまたは当年度に該当数値がなく、比率が出せないもの

# 目 次

|      |                         |         |
|------|-------------------------|---------|
| 第 1  | 審査の対象                   | 1       |
| 第 2  | 審査の期間                   | 1       |
| 第 3  | 審査の方法                   | 1       |
| 第 4  | 審査の結果                   | 1       |
| 第 5  | 一般会計                    |         |
| I    | 一般会計の概要                 | 2 ～ 5   |
| II   | 一般会計歳入                  | 6 ～ 15  |
| III  | 一般会計歳出                  | 16 ～ 24 |
| IV   | 歳入歳出に関するまとめ             | 25 ～ 26 |
| 第 6  | 特別会計                    |         |
| I    | 特別会計の概要                 | 27      |
| II   | 国民健康保険特別会計              | 27 ～ 29 |
| III  | 後期高齢者医療特別会計             | 30 ～ 31 |
| IV   | 給与管理特別会計                | 32      |
| 第 7  | 実質収支に関する調書              | 33      |
| 第 8  | 財産に関する調書                | 34 ～ 35 |
| 第 9  | 鹿島市基金運用状況               |         |
| I    | 奨学資金貸付基金                | 36      |
| II   | 肉用牛特別導入事業基金             | 36      |
| III  | 国民健康保険高額療養費支払資金貸付基金     | 36      |
| IV   | 土地開発基金                  | 36      |
| ○    | 決算資料                    |         |
| 別表 1 | 予算決算対照表                 | 37      |
| 別表 2 | 決算状況対前年度比較表             | 38      |
| 別表 3 | 予備費充用状況                 | 39      |
| 別表 4 | 地方債現在高の状況（一般会計）         | 40      |
| 別表 5 | 一時借入金状況及び繰替運用金の状況（一般会計） | 41      |

## 第1 審査の対象

令和7年度 鹿島市一般会計歳入歳出決算  
令和7年度 鹿島市国民健康保険特別会計歳入歳出決算  
令和7年度 鹿島市後期高齢者医療特別会計歳入歳出決算  
令和7年度 鹿島市給与管理特別会計歳入歳出決算  
令和7年度 鹿島市基金運用状況

## 第2 審査の期間

令和8年7月22日から令和8年8月26日まで

## 第3 審査の方法

審査にあたっては、地方自治法第233条第2項及び第241条第5項の規定により市長から提出された歳入歳出決算書、歳入歳出決算事項別明細書、実質収支に関する調書、財産に関する調書及び基金運用状況報告書が、

- ① 地方自治法及び関係法令の規定に基づいて作成されているか
- ② 計数は正確で適正に表示されているか
- ③ 歳入は予定されたとおり収入されているか
- ④ 歳出は予算議決の趣旨に沿って執行されているか

を主眼とし、関係諸帳簿、証拠書類、資料等の提出を求め、必要に応じて関係職員から事情を聴取するとともに、例月出納検査及び定期監査の結果も参考とした。

## 第4 審査の結果

審査に付された歳入歳出決算書及び同附属書類は、いずれも関係法令に準拠して作成されており、計数についても関係諸帳簿及び証拠書類と照合の結果、適正に表示されていた。

また、予算の執行については、歳入の確保と歳出予算の効率的な執行に配慮しながら各種の施策が推進されており、各会計とも予算計上の趣旨に沿って適正に処理されていた。

以下、各事項について審査の結果及び意見を述べる。

## 第5 一般会計

### I 一般会計の概要

#### 1. 決算の概要

(単位:円)

| 区分            | 令和7年度(a)       | 令和6年度(b)       | 比較(a)-(b)     |
|---------------|----------------|----------------|---------------|
| 予算現額          | 18,945,223,934 | 17,876,278,000 | 1,068,945,934 |
| 収入済額          | 17,805,080,444 | 17,281,513,850 | 523,566,594   |
| 支出済額          | 17,626,804,731 | 17,004,934,845 | 621,869,886   |
| 歳入歳出差引残額      | 178,275,713    | 276,579,005    | △ 98,303,292  |
| うち翌年度に繰越すべき財源 | 39,057,000     | 31,843,934     | 7,213,066     |

令和7年度の当初予算額は16,575,000,000円であった。その後8回の補正により最終予算額は18,945,223,934円となり、前年度と比較して1,068,945,934円増加している。

予算額に対する執行率は、歳入で94.0%、歳出では93.0%であり、前年度比、歳入で2.7㊦、歳出で2.1㊦の減の執行となっている。

歳入歳出差引額は178,275,713円で、この中には翌年度への繰越財源39,057,000円を含んでいる。

#### 2. 財源別収入状況

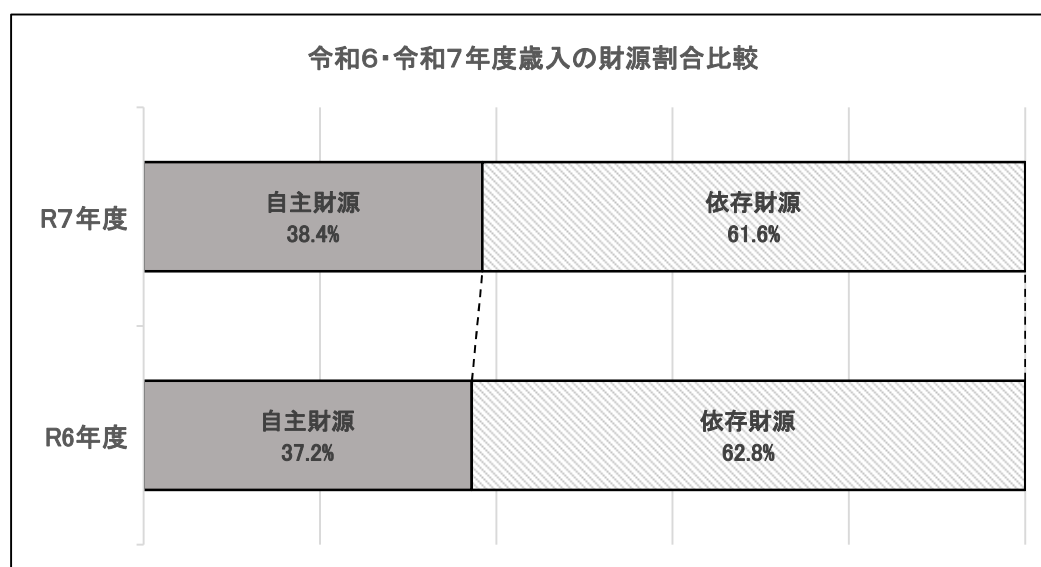
(単位:円、%)

| 財源別         | 令和7年度          |       | 令和6年度          |       | 比較            |         |
|-------------|----------------|-------|----------------|-------|---------------|---------|
|             | 決算額 a          | 構成比   | 決算額 b          | 構成比   | c=a-b         | c/b×100 |
| 自主財源        | 6,827,416,375  | 38.4  | 6,427,287,106  | 37.2  | 400,129,269   | 6.2     |
| 市税          | 3,258,329,208  | 18.3  | 3,110,202,504  | 18.0  | 148,126,704   | 4.8     |
| 分担金及び負担金    | 105,269,765    | 0.6   | 122,138,123    | 0.7   | △ 16,868,358  | △ 13.8  |
| 使用料及び手数料    | 198,134,947    | 1.1   | 199,155,362    | 1.2   | △ 1,020,415   | △ 0.5   |
| 財産収入        | 13,198,089     | 0.1   | 5,289,576      | 0.0   | 7,908,513     | 149.5   |
| 寄附金         | 1,622,887,896  | 9.1   | 1,555,990,178  | 9.0   | 66,897,718    | 4.3     |
| 繰入金         | 734,602,301    | 4.1   | 597,469,687    | 3.5   | 137,132,614   | 23.0    |
| 繰越金         | 276,579,005    | 1.6   | 331,542,962    | 1.9   | △ 54,963,957  | △ 16.6  |
| 諸収入         | 618,415,164    | 3.5   | 505,498,714    | 2.9   | 112,916,450   | 22.3    |
| 依存財源        | 10,977,664,069 | 61.6  | 10,854,226,744 | 62.8  | 123,437,325   | 1.1     |
| 地方譲与税       | 130,977,000    | 0.7   | 129,134,000    | 0.8   | 1,843,000     | 1.4     |
| 利子割交付金      | 4,999,000      | 0.0   | 1,144,000      | 0.0   | 3,855,000     | 337.0   |
| 配当割交付金      | 16,180,000     | 0.1   | 17,584,000     | 0.1   | △ 1,404,000   | △ 8.0   |
| 株式等譲渡所得割交付金 | 24,938,000     | 0.2   | 21,723,000     | 0.1   | 3,215,000     | 14.8    |
| 法人事業税交付金    | 60,524,000     | 0.3   | 62,903,000     | 0.4   | △ 2,379,000   | △ 3.8   |
| 地方消費税交付金    | 788,355,000    | 4.4   | 730,019,000    | 4.2   | 58,336,000    | 8.0     |
| 環境性能割交付金    | 11,947,000     | 0.1   | 11,422,000     | 0.1   | 525,000       | 4.6     |
| 地方特例交付金     | 25,884,000     | 0.2   | 140,539,000    | 0.8   | △ 114,655,000 | △ 81.6  |
| 地方交付税       | 4,670,179,000  | 26.2  | 4,418,321,000  | 25.6  | 251,858,000   | 5.7     |
| 交通安全対策特別交付金 | 3,067,000      | 0.0   | 3,429,000      | 0.0   | △ 362,000     | △ 10.6  |
| 国庫支出金       | 3,289,340,836  | 18.5  | 3,065,167,273  | 17.7  | 224,173,563   | 7.3     |
| 県支出金        | 1,537,173,233  | 8.6   | 1,657,164,471  | 9.6   | △ 119,991,238 | △ 7.2   |
| 市債          | 414,100,000    | 2.3   | 595,677,000    | 3.4   | △ 181,577,000 | △ 30.5  |
| 合計          | 17,805,080,444 | 100.0 | 17,281,513,850 | 100.0 | 523,566,594   | 3.0     |

収入済額を財源別にみると、自主財源（市が自主的に収入しうるもの）は6,827,416,375円で構成比38.4%となり、前年度と比較して400,129,269円（6.2%）増加し、依存財源（国・県の意思決定に基づき収入されるもの）は10,977,664,069円で構成比61.6%となり、前年度と比較して123,437,325円（1.1%）増加している。

自主財源では、前年度に比べ、繰越金で54,963,957円（16.6%）などが減少したが、市税で148,126,704円（4.8%）、繰入金で137,132,614円（23.0%）が増加している。

また、依存財源では前年度に比べ、市債で181,577,000円（30.5%）、県支出金で119,991,238円（7.2%）などが減少したが、地方交付税で251,858,000円（5.7%）、国庫支出金で224,173,563円（7.3%）が増加している。



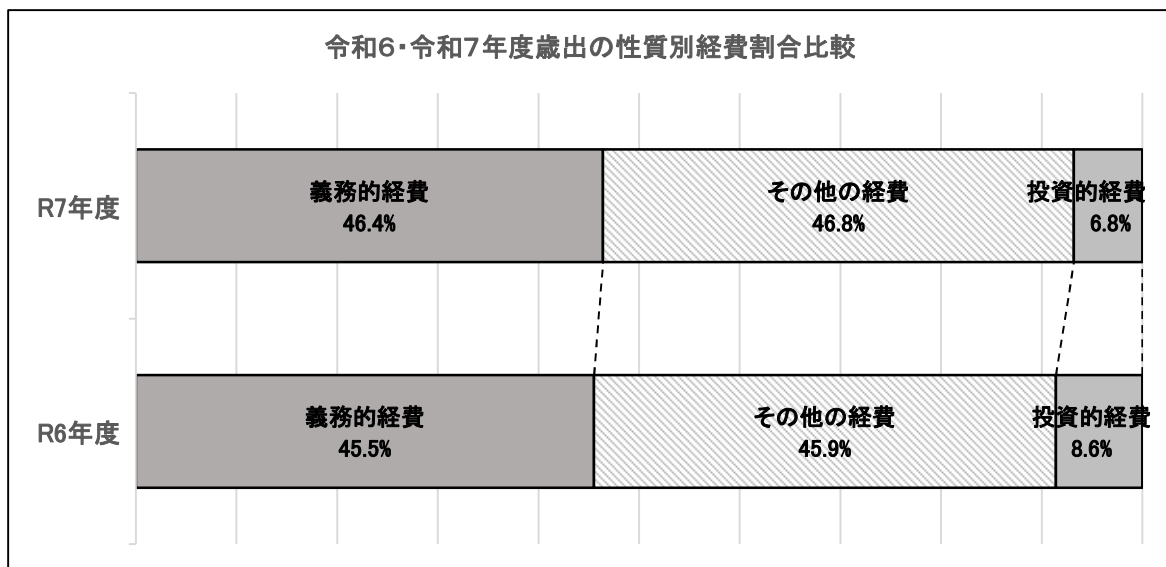
### 3. 性質別経費（歳出）状況

(単位: 千円、%)

| 性質別     | 令和7年度      |       | 令和6年度      |       | 比較        |         |
|---------|------------|-------|------------|-------|-----------|---------|
|         | 決算額 a      | 構成比   | 決算額 b      | 構成比   | c=a-b     | c/b×100 |
| 義務的経費   | 8,169,870  | 46.4  | 7,731,955  | 45.5  | 437,915   | 5.7     |
| 人件費     | 2,465,532  | 14.0  | 2,314,662  | 13.6  | 150,870   | 6.5     |
| 扶助費     | 4,598,811  | 26.1  | 4,373,797  | 25.8  | 225,014   | 5.1     |
| 公債費     | 1,105,527  | 6.3   | 1,043,496  | 6.1   | 62,031    | 5.9     |
| その他の経費  | 8,234,065  | 46.8  | 7,803,425  | 45.9  | 430,640   | 5.5     |
| 物件費     | 2,641,860  | 15.0  | 2,315,625  | 13.6  | 326,235   | 14.1    |
| 維持補修費   | 44,572     | 0.3   | 37,727     | 0.2   | 6,845     | 18.1    |
| 補助費等    | 2,854,571  | 16.2  | 2,731,069  | 16.1  | 123,502   | 4.5     |
| 積立金     | 1,094,772  | 6.2   | 1,138,271  | 6.7   | △ 43,499  | △ 3.8   |
| 投資及び出資  | 0          | 0.0   | 0          | 0.0   | 0         | —       |
| 貸付金     | 195,000    | 1.1   | 215,000    | 1.3   | △ 20,000  | △ 9.3   |
| 繰出金     | 1,403,290  | 8.0   | 1,365,733  | 8.0   | 37,557    | 2.7     |
| 投資的経費   | 1,206,800  | 6.8   | 1,454,045  | 8.6   | △ 247,245 | △ 17.0  |
| 補助事業    | 523,277    | 3.0   | 750,075    | 4.4   | △ 226,798 | △ 30.2  |
| 単独事業    | 624,571    | 3.5   | 621,931    | 3.7   | 2,640     | 0.4     |
| 県営事業負担金 | 51,640     | 0.3   | 37,950     | 0.2   | 13,690    | 36.1    |
| 災害復旧事業  | 7,312      | 0.0   | 44,089     | 0.3   | △ 36,777  | △ 83.4  |
| 合計      | 17,610,735 | 100.0 | 16,989,425 | 100.0 | 621,310   | 3.7     |

※ 財政課決算資料より

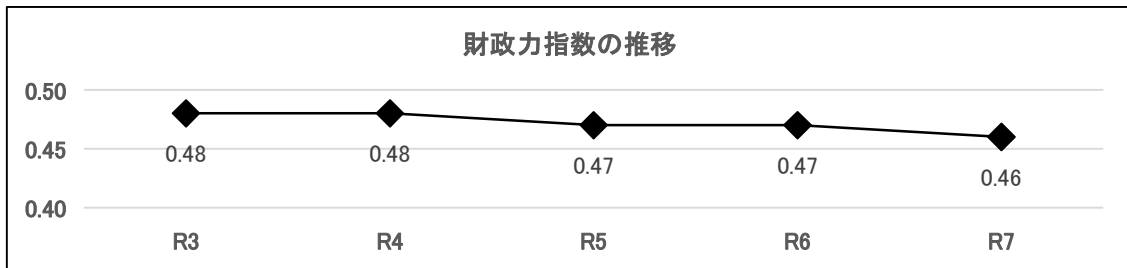
支出済額を性質別にみると、構成比が高いものは扶助費 (26.1%)、補助費等 (16.2%)、物件費 (15.0%)、人件費 (14.0%) である。また、前年度と比較すると、投資的経費の補助事業、その他の経費の積立金などが減少し、その他の経費の物件費、義務的経費の扶助費などが増加している。



#### 4. 主要財政指標の推移

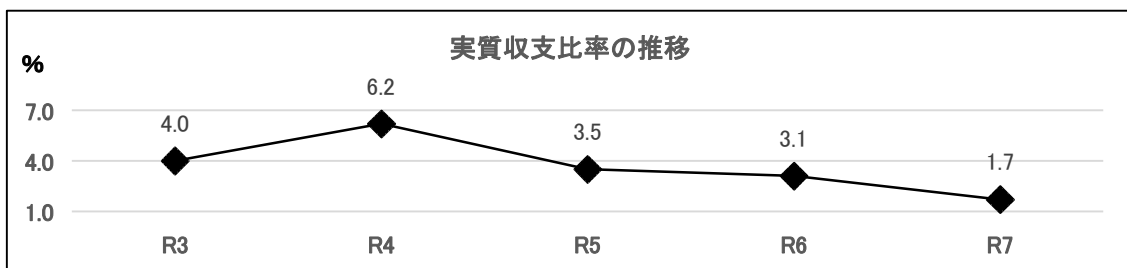
##### (1) 財政力指数

地方交付税法によって算出した基準財政収入額を、基準財政需要額で除した数値の過去3年間の平均値で、その指数が「1」に近いほど、また「1」を超えるほど財政力は強く、財源に余裕があるとされている。なお、「1」を超える場合は、普通交付税は交付されない。



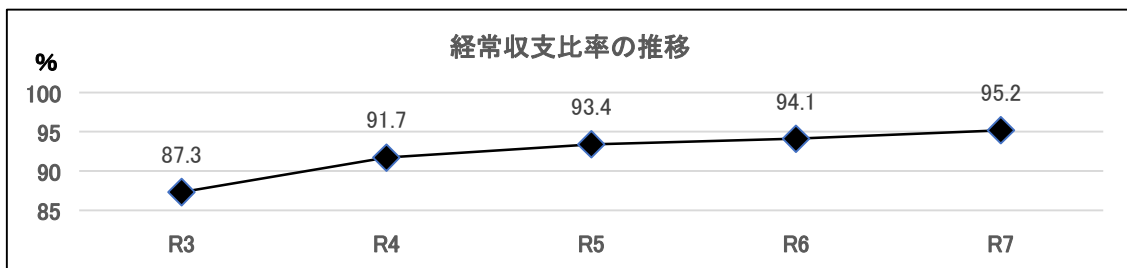
##### (2) 実質収支比率

標準財政規模に対する実質収支額の割合であり、財政運営の健全性を示す指標で、概ね3～5%程度が望ましいとされている。



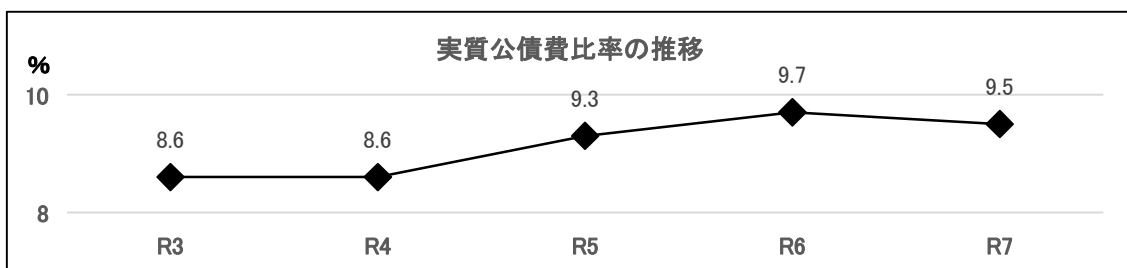
##### (3) 経常収支比率

主に人件費や扶助費、公債費などの義務的性格の経常経費に、市税や普通交付税などの経常一般財源収入がどの程度充当されているかを表した比率で、財政構造の弾力性（余裕）を判断するための指標である。低いほど余裕がある。



##### (4) 実質公債費比率

実質的な公債費（地方債の元利償還金等）が財政に及ぼす負担を表す比率（3カ年平均）で、地方債協議制度の下では、18%以上の団体は、地方債の発行に際し許可や発行が制限される。



## Ⅱ 一般会計歳入

### 第1款 市税

#### 1. 市税の概要

(単位:円)

| 区分    | 令和7年度(a)      | 令和6年度(b)      | 比較(a)－(b)   |
|-------|---------------|---------------|-------------|
| 予算現額  | 3,267,219,000 | 3,091,458,000 | 175,761,000 |
| 調定額   | 3,333,662,073 | 3,183,927,913 | 149,734,160 |
| 収入済額  | 3,258,329,208 | 3,110,202,504 | 148,126,704 |
| 不納欠損額 | 6,830,031     | 12,850,798    | △ 6,020,767 |
| 収入未済額 | 68,502,834    | 60,874,611    | 7,628,223   |

#### 2. 税目別収入状況

(単位:円、%)

| 税目    | 令和7年度         |               |       | 令和6年度         |               |       | 比較           |
|-------|---------------|---------------|-------|---------------|---------------|-------|--------------|
|       | 調定額           | 収入済額 a        | 収入率   | 調定額           | 収入済額 b        | 収入率   | a－b          |
| 市民税   | 1,386,179,870 | 1,358,658,913 | 98.0  | 1,226,213,110 | 1,200,773,018 | 97.9  | 157,885,895  |
| 個人    | 1,212,912,770 | 1,186,501,413 | 97.8  | 1,054,121,910 | 1,029,536,318 | 97.7  | 156,965,095  |
| 法人    | 173,267,100   | 172,157,500   | 99.4  | 172,091,200   | 171,236,700   | 99.5  | 920,800      |
| 固定資産税 | 1,564,216,280 | 1,519,914,409 | 97.2  | 1,561,245,667 | 1,516,392,287 | 97.1  | 3,522,122    |
| 軽自動車税 | 137,902,237   | 134,392,200   | 97.5  | 135,790,337   | 132,358,400   | 97.5  | 2,033,800    |
| 市たばこ税 | 244,781,986   | 244,781,986   | 100.0 | 260,072,349   | 260,072,349   | 100.0 | △ 15,290,363 |
| 入湯税   | 581,700       | 581,700       | 100.0 | 606,450       | 606,450       | 100.0 | △ 24,750     |
| 合計    | 3,333,662,073 | 3,258,329,208 | 97.7  | 3,183,927,913 | 3,110,202,504 | 97.7  | 148,126,704  |

#### 3. 市税収入状況

(単位:円、%)

| 区分    | 令和7年度         | 令和6年度         | 比較          |           |
|-------|---------------|---------------|-------------|-----------|
|       | a             | b             | c=a－b       | c / b×100 |
| 調定額   | 3,333,662,073 | 3,183,927,913 | 149,734,160 | 4.7       |
| 現年課税分 | 3,272,863,566 | 3,115,760,599 | 157,102,967 | 5.0       |
| 滞納繰越分 | 60,798,507    | 68,167,314    | △ 7,368,807 | △ 10.8    |
| 収入済額  | 3,258,329,208 | 3,110,202,504 | 148,126,704 | 4.8       |
| 現年課税分 | 3,241,737,696 | 3,089,043,280 | 152,694,416 | 4.9       |
| 滞納繰越分 | 16,591,512    | 21,159,224    | △ 4,567,712 | △ 21.6    |
| 不納欠損額 | 6,830,031     | 12,850,798    | △ 6,020,767 | △ 46.9    |
| 現年課税分 | 0             | 0             | 0           | —         |
| 滞納繰越分 | 6,830,031     | 12,850,798    | △ 6,020,767 | △ 46.9    |
| 収入未済額 | 68,502,834    | 60,874,611    | 7,628,223   | 12.5      |
| 現年課税分 | 31,125,870    | 26,717,319    | 4,408,551   | 16.5      |
| 滞納繰越分 | 37,376,964    | 34,157,292    | 3,219,672   | 9.4       |
| 収納率   | 97.7          | 97.7          | 0.0         | 0.0       |
| 現年課税分 | 99.0          | 99.1          | △ 0.1       | △ 0.1     |
| 滞納繰越分 | 27.3          | 31.0          | △ 3.7       | △ 12.0    |

※ 収納率の比較Cの単位:ポイント

市税の現年課税分・滞納繰越分を合わせた収入済額は3,258,329,208円で、前年度と比較して148,126,704円（4.8%）増加している。歳入総額17,805,080,444円に対する比率は18.3%（前年度18.0%）となっている。

このうち、現年課税分の収入済額は3,241,737,696円で、前年度と比べ152,694,416円（4.9%）増加し、調定額3,272,863,566円に対する収納率は99.0%となり、前年度を0.1ポイント下回った。

一方、滞納繰越分の収入済額は16,591,512円で、前年度と比較して4,567,712円（21.6%）減少し、調定額60,798,507円に対する収納率は27.3%となり、前年度を3.7ポイント下回った。

また、現年課税分と滞納繰越分を合わせた調定額3,333,662,073円に対する収納率は97.7%となり、前年度と同率であったが、収入未済額は前年度より7,628,223円（12.5%）増加して68,502,834円となっている。

なお、不納欠損額は6,830,031円で、前年度と比較して6,020,767円（46.9%）減少している。

## 第2款 地方譲与税

収入済額の内訳

（単位：円、%）

| 項          | 目          | 令和7年度<br>a  | 令和6年度<br>b  | 比較          |         |
|------------|------------|-------------|-------------|-------------|---------|
|            |            |             |             | c=a-b       | c/b×100 |
| 1 地方揮発油譲与税 | 1 地方揮発油譲与税 | 26,143,000  | 27,604,000  | △ 1,461,000 | △ 5.3   |
| 2 自動車重量譲与税 | 1 自動車重量譲与税 | 86,865,000  | 84,478,000  | 2,387,000   | 2.8     |
| 3 森林環境譲与税  | 1 森林環境譲与税  | 17,969,000  | 17,052,000  | 917,000     | 5.4     |
| 合計         |            | 130,977,000 | 129,134,000 | 1,843,000   | 1.4     |

## 第3款 利子割交付金

収入済額の内訳

（単位：円、%）

| 項        | 目        | 令和7年度<br>a | 令和6年度<br>b | 比較        |         |
|----------|----------|------------|------------|-----------|---------|
|          |          |            |            | c=a-b     | c/b×100 |
| 1 利子割交付金 | 1 利子割交付金 | 4,999,000  | 1,144,000  | 3,855,000 | 337.0   |
| 合計       |          | 4,999,000  | 1,144,000  | 3,855,000 | 337.0   |

## 第4款 配当割交付金

収入済額の内訳

（単位：円、%）

| 項        | 目        | 令和7年度<br>a | 令和6年度<br>b | 比較          |         |
|----------|----------|------------|------------|-------------|---------|
|          |          |            |            | c=a-b       | c/b×100 |
| 1 配当割交付金 | 1 配当割交付金 | 16,180,000 | 17,584,000 | △ 1,404,000 | △ 8.0   |
| 合計       |          | 16,180,000 | 17,584,000 | △ 1,404,000 | △ 8.0   |

## 第5款 株式等譲渡所得割交付金

収入済額の内訳

（単位：円、%）

| 項             | 目             | 令和7年度<br>a | 令和6年度<br>b | 比較        |         |
|---------------|---------------|------------|------------|-----------|---------|
|               |               |            |            | c=a-b     | c/b×100 |
| 1 株式等譲渡所得割交付金 | 1 株式等譲渡所得割交付金 | 24,938,000 | 21,723,000 | 3,215,000 | 14.8    |
| 合計            |               | 24,938,000 | 21,723,000 | 3,215,000 | 14.8    |

## 第6款 法人事業税交付金

収入済額の内訳

(単位:円、%)

| 項          | 目          | 令和7年度<br>a | 令和6年度<br>b | 比較          |          |
|------------|------------|------------|------------|-------------|----------|
|            |            |            |            | c=a-b       | c /b×100 |
| 1 法人事業税交付金 | 1 法人事業税交付金 | 60,524,000 | 62,903,000 | △ 2,379,000 | △ 3.8    |
| 合計         |            | 60,524,000 | 62,903,000 | △ 2,379,000 | △ 3.8    |

## 第7款 地方消費税交付金

収入済額の内訳

(単位:円、%)

| 項          | 目          | 令和7年度<br>a  | 令和6年度<br>b  | 比較         |          |
|------------|------------|-------------|-------------|------------|----------|
|            |            |             |             | c=a-b      | c /b×100 |
| 1 地方消費税交付金 | 1 地方消費税交付金 | 788,355,000 | 730,019,000 | 58,336,000 | 8.0      |
| 合計         |            | 788,355,000 | 730,019,000 | 58,336,000 | 8.0      |

## 第8款 環境性能割交付金

収入済額の内訳

(単位:円、%)

| 項          | 目          | 令和7年度<br>a | 令和6年度<br>b | 比較      |          |
|------------|------------|------------|------------|---------|----------|
|            |            |            |            | c=a-b   | c /b×100 |
| 1 環境性能割交付金 | 1 環境性能割交付金 | 11,947,000 | 11,422,000 | 525,000 | 4.6      |
| 合計         |            | 11,947,000 | 11,422,000 | 525,000 | 4.6      |

## 第9款 地方特例交付金

収入済額の内訳

(単位:円、%)

| 項         | 目         | 令和7年度<br>a | 令和6年度<br>b  | 比較            |          |
|-----------|-----------|------------|-------------|---------------|----------|
|           |           |            |             | c=a-b         | c /b×100 |
| 1 地方特例交付金 | 1 地方特例交付金 | 25,884,000 | 140,539,000 | △ 114,655,000 | △ 81.6   |
| 合計        |           | 25,884,000 | 140,539,000 | △ 114,655,000 | △ 81.6   |

## 第10款 地方交付税

収入済額の内訳

(単位:円、%)

| 項       | 目       | 令和7年度<br>a    | 令和6年度<br>b    | 比較          |          |
|---------|---------|---------------|---------------|-------------|----------|
|         |         |               |               | c=a-b       | c /b×100 |
| 1 地方交付税 | 1 地方交付税 | 4,670,179,000 | 4,418,321,000 | 251,858,000 | 5.7      |
| 合計      |         | 4,670,179,000 | 4,418,321,000 | 251,858,000 | 5.7      |

## 第11款 交通安全対策特別交付金

収入済額の内訳

(単位:円、%)

| 項             | 目             | 令和7年度<br>a | 令和6年度<br>b | 比較        |          |
|---------------|---------------|------------|------------|-----------|----------|
|               |               |            |            | c=a-b     | c /b×100 |
| 1 交通安全対策特別交付金 | 1 交通安全対策特別交付金 | 3,067,000  | 3,429,000  | △ 362,000 | △ 10.6   |
| 合計            |               | 3,067,000  | 3,429,000  | △ 362,000 | △ 10.6   |

## 第 1 2 款 分担金及び負担金

収入済額の内訳

(単位: 円、%)

| 項     | 目           | 令和7年度<br>a  | 令和6年度<br>b  | 比較           |           |
|-------|-------------|-------------|-------------|--------------|-----------|
|       |             |             |             | c=a-b        | c / b×100 |
| 1 分担金 |             | 5,261,798   | 18,420,384  | △ 13,158,586 | △ 71.4    |
|       | 1 農林水産業費分担金 | 2,893,077   | 9,355,731   | △ 6,462,654  | △ 69.1    |
|       | 2 土木費分担金    | 1,889,000   | 8,179,450   | △ 6,290,450  | △ 76.9    |
|       | 3 災害復旧費分担金  | 479,721     | 885,203     | △ 405,482    | △ 45.8    |
| 2 負担金 |             | 100,007,967 | 103,717,739 | △ 3,709,772  | △ 3.6     |
|       | 1 民生費負担金    | 85,483,768  | 97,222,519  | △ 11,738,751 | △ 12.1    |
|       | 2 衛生費負担金    | 13,441,959  | 5,190,600   | 8,251,359    | 159.0     |
|       | 3 農林水産業費負担金 | 96,000      | 317,000     | △ 221,000    | △ 69.7    |
|       | 4 教育費負担金    | 986,240     | 987,620     | △ 1,380      | △ 0.1     |
| 合計    |             | 105,269,765 | 122,138,123 | △ 16,868,358 | △ 13.8    |

分担金及び負担金の収入済額は 105,269,765 円で、前年度と比較して 16,868,358 円 (13.8%) 減少している。

これは主に、農林水産業費分担金で農業基盤整備促進事業分担金が皆減したこと、民生費負担金で保育所運営費保護者負担金などが減少したことによるものである。

なお、収入未済額 11,246,042 円の内訳としては、急傾斜地崩壊防止事業分担金 929,850 円、農地農業用施設災害復旧分担金 3,150,000 円、老人保護措置費負担金 54,000 円、保育所運営費保護者負担金 5,679,700 円、放課後児童クラブ保護者負担金 36,000 円、国営多良岳開拓建設事業受益者負担金 (過年度分) 1,396,492 円があるので、引き続き早期収納に努力されるよう要望する。

## 第 1 3 款 使用料及び手数料

収入済額の内訳

(単位: 円、%)

| 項     | 目         | 令和7年度<br>a  | 令和6年度<br>b  | 比較          |           |
|-------|-----------|-------------|-------------|-------------|-----------|
|       |           |             |             | c=a-b       | c / b×100 |
| 1 使用料 |           | 143,964,013 | 144,407,212 | △ 443,199   | △ 0.3     |
|       | 1 総務使用料   | 31,640,923  | 32,080,721  | △ 439,798   | △ 1.4     |
|       | 2 民生使用料   | 1,903,300   | 1,731,220   | 172,080     | 9.9       |
|       | 3 農林水産使用料 | 2,176,565   | 2,261,337   | △ 84,772    | △ 3.7     |
|       | 4 商工使用料   | 9,161,630   | 11,276,670  | △ 2,115,040 | △ 18.8    |
|       | 5 土木使用料   | 93,812,662  | 91,983,000  | 1,829,662   | 2.0       |
|       | 6 教育使用料   | 5,268,933   | 5,074,264   | 194,669     | 3.8       |
| 2 手数料 |           | 54,170,934  | 54,748,150  | △ 577,216   | △ 1.1     |
|       | 1 総務手数料   | 10,880,010  | 13,126,791  | △ 2,246,781 | △ 17.1    |
|       | 2 衛生手数料   | 43,290,924  | 41,621,359  | 1,669,565   | 4.0       |
|       | 3 消防手数料   | 0           | 0           | 0           | —         |
| 合計    |           | 198,134,947 | 199,155,362 | △ 1,020,415 | △ 0.5     |

使用料及び手数料の収入済額は 198,134,947 円で、前年度と比較して 1,020,415 円 (0.5%) 減少している。

これは主に、商工使用料で市営駐車場使用料、総務手数料で印鑑登録証明手数料、戸籍手数料、住民基本台帳手数料などが減少したことによるものである。

なお、公有水面使用料 (過年度分) 3,420 円が不納欠損処分されており、収入未済額 17,767,953 円の内訳としては、総務管理使用料 55,100 円、道路橋りょう使用料 294,219 円及び住宅使用料 17,418,634 円があるので、今後とも早期収納に努力されるよう要望する。

## 第 1 4 款 国庫支出金

収入済額の内訳

(単位: 円、%)

| 項       | 目            | 令和7年度<br>a    | 令和6年度<br>b    | 比較            |           |
|---------|--------------|---------------|---------------|---------------|-----------|
|         |              |               |               | c=a-b         | c / b×100 |
| 1 国庫負担金 |              | 2,285,764,884 | 2,061,251,440 | 224,513,444   | 10.9      |
|         | 1 民生費国庫負担金   | 2,285,314,884 | 2,045,783,131 | 239,531,753   | 11.7      |
|         | 2 衛生費国庫負担金   | 450,000       | 15,468,309    | △ 15,018,309  | △ 97.1    |
|         | 3 災害復旧費国庫負担金 | 0             | 0             | 0             | —         |
| 2 国庫補助金 |              | 994,836,142   | 996,036,978   | △ 1,200,836   | △ 0.1     |
|         | 1 総務費国庫補助金   | 533,341,142   | 545,903,145   | △ 12,562,003  | △ 2.3     |
|         | 2 民生費国庫補助金   | 331,962,000   | 110,467,000   | 221,495,000   | 200.5     |
|         | 3 衛生費国庫補助金   | 36,067,000    | 46,963,000    | △ 10,896,000  | △ 23.2    |
|         | 4 商工費国庫補助金   | 3,009,000     | 33,346,833    | △ 30,337,833  | △ 91.0    |
|         | 5 土木費国庫補助金   | 77,118,000    | 215,831,000   | △ 138,713,000 | △ 64.3    |
|         | 6 教育費国庫補助金   | 10,729,000    | 43,526,000    | △ 32,797,000  | △ 75.4    |
|         | 7 消防費国庫補助金   | 2,610,000     | 0             | 2,610,000     | 皆増        |
| 3 委託金   |              | 8,739,810     | 7,878,855     | 860,955       | 10.9      |
|         | 1 総務費委託金     | 582,000       | 253,000       | 329,000       | 130.0     |
|         | 2 民生費委託金     | 8,157,810     | 7,625,855     | 531,955       | 7.0       |
| 合計      |              | 3,289,340,836 | 3,065,167,273 | 224,173,563   | 7.3       |

国庫支出金の収入済額は 3,289,340,836 円で、前年度と比較して 224,173,563 円（7.3%）増加している。

これは主に、民生費国庫負担金で児童手当交付金、民生費国庫補助金で就学前教育・保育施設整備交付金などが増加したことによるものである。

また、歳入決算額に対する国庫支出金の構成比は 18.5%であり、前年度と比較して 0.8 ㊦上昇している。

## 第15款 県支出金

収入済額の内訳

(単位:円、%)

| 項      | 目            | 令和7年度<br>a    | 令和6年度<br>b    | 比較            |         |
|--------|--------------|---------------|---------------|---------------|---------|
|        |              |               |               | c=a-b         | c/b×100 |
| 1 県負担金 |              | 942,159,198   | 892,121,548   | 50,037,650    | 5.6     |
|        | 1 民生費県負担金    | 939,903,198   | 890,959,048   | 48,944,150    | 5.5     |
|        | 2 衛生費県負担金    | 225,000       | 262,500       | △ 37,500      | △ 14.3  |
|        | 3 土木費県負担金    | 2,031,000     | 900,000       | 1,131,000     | 125.7   |
| 2 県補助金 |              | 482,560,010   | 689,594,737   | △ 207,034,727 | △ 30.0  |
|        | 1 総務費県補助金    | 3,480,000     | 4,743,000     | △ 1,263,000   | △ 26.6  |
|        | 2 民生費県補助金    | 131,779,516   | 127,422,478   | 4,357,038     | 3.4     |
|        | 3 衛生費県補助金    | 5,622,000     | 8,387,500     | △ 2,765,500   | △ 33.0  |
|        | 4 農林水産業費県補助金 | 323,042,068   | 400,929,699   | △ 77,887,631  | △ 19.4  |
|        | 5 商工費県補助金    | 120,000       | 306,000       | △ 186,000     | △ 60.8  |
|        | 6 土木費県補助金    | 3,545,000     | 30,471,000    | △ 26,926,000  | △ 88.4  |
|        | 7 教育費県補助金    | 13,493,800    | 79,183,645    | △ 65,689,845  | △ 83.0  |
|        | 8 災害復旧費県補助金  | 1,348,626     | 38,151,415    | △ 36,802,789  | △ 96.5  |
|        | 9 消防費県補助金    | 129,000       | —             | 129,000       | 皆増      |
| 3 委託金  |              | 112,454,025   | 75,448,186    | 37,005,839    | 49.0    |
|        | 1 総務費委託金     | 88,035,025    | 64,197,186    | 23,837,839    | 37.1    |
|        | 2 民生費委託金     | 365,000       | 392,000       | △ 27,000      | △ 6.9   |
|        | 3 農林水産業費委託金  | 22,661,000    | 9,334,000     | 13,327,000    | 142.8   |
|        | 4 土木費委託金     | 1,393,000     | 1,325,000     | 68,000        | 5.1     |
|        | 教育費委託金       | —             | 200,000       | △ 200,000     | 皆減      |
| 合計     |              | 1,537,173,233 | 1,657,164,471 | △ 119,991,238 | △ 7.2   |

県支出金の収入済額は1,537,173,233円で、前年度と比較して119,991,238円(7.2%)減少している。

これは主に、農林水産業費県補助金で基盤整備促進補助金、農業水路等長寿命化防災減災補助金(繰越明許)、土木費県補助金で耐震診断事業費補助金(繰越明許)、教育費県補助金でSAGA2024大会運営費補助金が皆減したこと、農林水産業費県補助金で水産基盤ストマネ補助金、災害復旧費県補助金で農地農業用施設災害復旧補助金などが減少したことによるものである。

また、歳入決算額に対する県支出金の構成比は8.6%となり、前年度と比較して1.0%低下している。

## 第16款 財産収入

収入済額の内訳

(単位:円、%)

| 項        | 目         | 令和7年度<br>a | 令和6年度<br>b | 比較        |         |
|----------|-----------|------------|------------|-----------|---------|
|          |           |            |            | c=a-b     | c/b×100 |
| 1 財産運用収入 |           | 12,972,891 | 4,098,743  | 8,874,148 | 216.5   |
|          | 1 財産貸付収入  | 932,600    | 932,600    | 0         | 0.0     |
|          | 2 利子及び配当金 | 12,040,291 | 3,166,143  | 8,874,148 | 280.3   |
| 2 財産売却収入 |           | 225,198    | 1,190,833  | △ 965,635 | △ 81.1  |
|          | 1 不動産売却収入 | 225,198    | 1,190,833  | △ 965,635 | △ 81.1  |
|          | 2 物品売却収入  | 0          | 0          | 0         | —       |
| 合計       |           | 13,198,089 | 5,289,576  | 7,908,513 | 149.5   |

財産収入の収入済額は13,198,089円で、前年度と比較して7,908,513円(149.5%)増加している。

これは主に、利子及び配当金で各基金の利子が増加したことによるものである。

## 第17款 寄附金

収入済額の内訳

(単位:円、%)

| 項     | 目           | 令和7年度<br>a    | 令和6年度<br>b    | 比較           |         |
|-------|-------------|---------------|---------------|--------------|---------|
|       |             |               |               | c=a-b        | c/b×100 |
| 1 寄附金 | 1 総務費寄附金    | 1,619,905,507 | 1,528,801,225 | 91,104,282   | 6.0     |
|       | 2 農林水産業費寄附金 | 241,092       | 224,853       | 16,239       | 7.2     |
|       | 3 衛生費寄附金    | 500,000       | 100,000       | 400,000      | 400.0   |
|       | 4 教育費寄附金    | 750,000       | 25,600,000    | △ 24,850,000 | △ 97.1  |
|       | 6 民生費寄附金    | 1,491,297     | 1,264,100     | 227,197      | 18.0    |
| 合計    |             | 1,622,887,896 | 1,555,990,178 | 66,897,718   | 4.3     |

寄附金の収入済額は1,622,887,896円で、前年度と比較して66,897,718円(4.3%)増加している。

これは主に、総務費寄附金でふるさと人材育成支援寄附金などが増加したことによるものである。

## 第18款 繰入金

収入済額の内訳

(単位:円、%)

| 項        | 目                | 令和7年度<br>a  | 令和6年度<br>b  | 比較           |          |
|----------|------------------|-------------|-------------|--------------|----------|
|          |                  |             |             | c=a-b        | c/b×100  |
| 1 基金繰入金  | 1 基金繰入金          | 704,255,529 | 549,290,434 | 154,965,095  | 28.2     |
|          | 財政調整基金繰入金        | 125,000,000 | 191,625,000 | △ 66,625,000 | △ 34.8   |
|          | 減債基金繰入金          | 32,000,000  | 20,000,000  | 12,000,000   | 60.0     |
|          | 公共施設建設基金繰入金      | 20,803,000  | —           | 20,803,000   | 皆増       |
|          | ふるさと創生基金繰入金      | 3,228,900   | 7,452,000   | △ 4,223,100  | △ 56.7   |
|          | 地域福祉基金繰入金        | 4,669,259   | 1,920,386   | 2,748,873    | 143.1    |
|          | スポーツ振興基金繰入金      | 186,975     | 1,329,826   | △ 1,142,851  | △ 85.9   |
|          | 愛野青少年スポーツ振興基金繰入金 | 560,925     | 3,874       | 557,051      | 14,379.2 |
|          | ふるさと人材育成支援基金繰入金  | 9,697,103   | 8,261,348   | 1,435,755    | 17.4     |
|          | ふるさと納税基金繰入金      | 501,014,367 | 306,518,000 | 194,496,367  | 63.5     |
|          | 企業版ふるさと納税基金繰入金   | 1,628,000   | 7,100,000   | △ 5,472,000  | △ 77.1   |
|          | 森林環境譲与税基金繰入金     | 5,467,000   | 5,080,000   | 387,000      | 7.6      |
|          | 合計               | 734,602,301 | 597,469,687 | 137,132,614  | 23.0     |
| 2 他会計繰入金 |                  | 30,346,772  | 48,179,253  | △ 17,832,481 | △ 37.0   |
|          | 1 水道事業会計繰入金      | 8,055,873   | 15,565,727  | △ 7,509,854  | △ 48.2   |
|          | 2 下水道事業会計繰入金     | 12,567,142  | 6,901,186   | 5,665,956    | 82.1     |
|          | 3 国民健康保険会計繰入金    | 9,685,110   | 25,669,234  | △ 15,984,124 | △ 62.3   |
|          | 4 後期高齢者医療会計繰入金   | 38,647      | 43,106      | △ 4,459      | △ 10.3   |

繰入金の収入済額は734,602,301円で、前年度と比較して137,132,614円(23.0%)増加している。

これは主に、公共施設建設基金繰入金が皆増したこと、ふるさと納税基金繰入金などが増加したことによるものである。

## 第19款 繰越金

収入済額の内訳

(単位:円、%)

| 項     | 目     | 令和7年度<br>a  | 令和6年度<br>b  | 比較           |         |
|-------|-------|-------------|-------------|--------------|---------|
|       |       |             |             | c=a-b        | c/b×100 |
| 1 繰越金 | 1 繰越金 | 276,579,005 | 331,542,962 | △ 54,963,957 | △ 16.6  |
| 合計    |       | 276,579,005 | 331,542,962 | △ 54,963,957 | △ 16.6  |

この繰越金には、逡次繰越、繰越明許への財源充当額31,843,934円が含まれている。

## 第20款 諸収入

収入済額の内訳

(単位:円、%)

| 項             | 目               | 令和7年度<br>a  | 令和6年度<br>b  | 比較           |           |
|---------------|-----------------|-------------|-------------|--------------|-----------|
|               |                 |             |             | c=a-b        | c / b×100 |
| 1 延滞金・加算金及び過料 | 1 延滞金           | 1,093,121   | 4,512,551   | △ 3,419,430  | △ 75.8    |
| 2 市預金利子       | 1 市預金利子         | 20,556      | 8,184       | 12,372       | 151.2     |
| 3 貸付金元利収入     |                 | 195,907,133 | 215,965,832 | △ 20,058,699 | △ 9.3     |
|               | 1 民生費貸付金元利収入    | 907,133     | 960,846     | △ 53,713     | △ 5.6     |
|               | 2 労働費貸付金元利収入    | 45,000,000  | 45,000,000  | 0            | 0.0       |
|               | 3 農林水産業費貸付金元利収入 | 30,000,000  | 30,000,000  | 0            | 0.0       |
|               | 4 商工費貸付金元利収入    | 120,000,000 | 140,004,986 | △ 20,004,986 | △ 14.3    |
| 4 受託事業収入      |                 | 112,556,996 | 110,034,734 | 2,522,262    | 2.3       |
|               | 1 民生費受託事業収入     | 108,733,996 | 106,359,834 | 2,374,162    | 2.2       |
|               | 2 農林水産業費受託事業収入  | 3,823,000   | 3,674,900   | 148,100      | 4.0       |
| 5 雑入          |                 | 308,837,358 | 174,977,413 | 133,859,945  | 76.5      |
|               | 1 滞納処分費         | 0           | 0           | 0            | —         |
|               | 2 弁償金           | 106,571     | 30,410      | 76,161       | 250.4     |
|               | 3 過年度収入         | 0           | 0           | 0            | —         |
|               | 4 違約金及び延納利息     | 0           | 437,000     | △ 437,000    | 皆減        |
|               | 5 小切手未払資金組入れ    | 0           | 0           | 0            | —         |
|               | 6 雑入            | 308,730,787 | 174,510,003 | 134,220,784  | 76.9      |
|               | 消防団員退職報償金受入金    | 8,815,000   | 11,960,000  | △ 3,145,000  | △ 26.3    |
|               | 鹿島市関係書籍売却収入     | 2,500       | 4,500       | △ 2,000      | △ 44.4    |
|               | 検診等徴収金          | 2,782,400   | 3,009,300   | △ 226,900    | △ 7.5     |
|               | 雑入              | 297,130,887 | 159,536,203 | 137,594,684  | 86.2      |
| 合計            |                 | 618,415,164 | 505,498,714 | 112,916,450  | 22.3      |

諸収入の収入済額は618,415,164円で、前年度と比較して112,916,450円(22.3%)増加している。

これは主に、雑入でデジタル基盤改革支援補助金などが増加したことによるものである。

なお、生活保護費の過年度分返還金954,481円が不納欠損処分されており、収入未済額3,726,436円の内訳としては、災害援護資金貸付金の償還金、生活保護費の過年度分返還金などである。

## 第21款 市債

収入済額の内訳

(単位:円、%)

| 項    | 目        | 令和7年度<br>a  | 令和6年度<br>b  | 比較            |           |
|------|----------|-------------|-------------|---------------|-----------|
|      |          |             |             | c=a-b         | c / b×100 |
| 1 市債 | 1 民生債    | 52,200,000  | 5,100,000   | 47,100,000    | 923.5     |
|      | 2 農林水産業債 | 35,000,000  | 67,000,000  | △ 32,000,000  | △ 47.8    |
|      | 3 土木債    | 278,700,000 | 346,700,000 | △ 68,000,000  | △ 19.6    |
|      | 4 消防債    | 37,600,000  | 24,100,000  | 13,500,000    | 56.0      |
|      | 5 教育債    | 10,600,000  | 123,300,000 | △ 112,700,000 | △ 91.4    |
|      | 総務債      | —           | 3,200,000   | △ 3,200,000   | 皆減        |
|      | 臨時財政対策債  | —           | 25,477,000  | △ 25,477,000  | 皆減        |
|      | 災害復旧債    | —           | 800,000     | △ 800,000     | 皆減        |
| 合計   |          | 414,100,000 | 595,677,000 | △ 181,577,000 | △ 30.5    |

市債の収入済額は414,100,000円で、前年度と比較して181,577,000円(30.5%)減少している。

これは主に、土木債で市営住宅改修事業債(繰越明許)、教育債で長寿命化事業債(浜小 繰越明許)、総務債、臨時財政対策債、災害復旧債が皆減したことなどによるものである。

### Ⅲ 一般会計歳出

款別支出状況は次表のとおりである。

(単位: 円、%)

| 款        | 予算現額           | 支出済額           | 翌年度繰越額      | 不用額         | 決算構成比率 |
|----------|----------------|----------------|-------------|-------------|--------|
| 1 議会費    | 157,892,000    | 155,244,620    | 0           | 2,647,380   | 0.9    |
| 2 総務費    | 3,869,564,000  | 3,803,367,336  | 0           | 66,196,664  | 21.6   |
| 3 民生費    | 7,193,692,000  | 7,012,212,816  | 19,440,000  | 162,039,184 | 39.8   |
| 4 衛生費    | 1,254,590,000  | 1,150,056,610  | 28,945,000  | 75,588,390  | 6.5    |
| 5 労働費    | 64,128,000     | 63,854,648     | 0           | 273,352     | 0.4    |
| 6 農林水産業費 | 860,649,000    | 797,991,065    | 38,784,000  | 23,873,935  | 4.5    |
| 7 商工費    | 626,821,000    | 538,591,423    | 71,308,000  | 16,921,577  | 3.0    |
| 8 土木費    | 1,013,278,934  | 781,090,114    | 202,948,000 | 29,240,820  | 4.4    |
| 9 消防費    | 487,823,000    | 474,287,380    | 8,900,000   | 4,635,620   | 2.7    |
| 10 教育費   | 1,701,184,000  | 1,199,610,454  | 470,700,000 | 30,873,546  | 6.8    |
| 11 災害復旧費 | 12,081,000     | 7,111,480      | 4,500,000   | 469,520     | 0.0    |
| 12 公債費   | 1,105,634,000  | 1,104,598,206  | 0           | 1,035,794   | 6.3    |
| 13 諸支出金  | 568,184,000    | 538,788,579    | 13,570,000  | 15,825,421  | 3.1    |
| 14 予備費   | 29,703,000     | 0              | 0           | 29,703,000  | 0.0    |
| 支出合計     | 18,945,223,934 | 17,626,804,731 | 859,095,000 | 459,324,203 | 100.0  |

#### 第1款 議会費

支出済額の内訳

(単位: 円、%)

| 項     | 目     | 令和7年度<br>a  | 令和6年度<br>b  | 比較        |           |
|-------|-------|-------------|-------------|-----------|-----------|
|       |       |             |             | c=a-b     | c / b×100 |
| 1 議会費 | 1 議会費 | 155,244,620 | 152,409,385 | 2,835,235 | 1.9       |
| 合計    |       | 155,244,620 | 152,409,385 | 2,835,235 | 1.9       |

予算現額 157,892,000 円に対して、支出済額 155,244,620 円、不用額 2,647,380 円で、予算執行率 98.3%、支出済額は前年度に比べ 2,835,235 円（1.9%）増加している。

これは主に、人件費、旅費などが増加したことによるものである。

決算構成比率は 0.9%である。

## 第2款 総務費

支出済額の内訳

(単位:円、%)

| 項           | 目                         | 令和7年度<br>a    | 令和6年度<br>b    | 比較           |         |
|-------------|---------------------------|---------------|---------------|--------------|---------|
|             |                           |               |               | c=a-b        | c/b×100 |
| 1 総務管理費     |                           | 3,435,471,690 | 3,154,937,842 | 280,533,848  | 8.9     |
|             | 1 一般管理費                   | 832,096,678   | 729,442,414   | 102,654,264  | 14.1    |
|             | 2 文書広報費                   | 10,774,117    | 11,888,727    | △ 1,114,610  | △ 9.4   |
|             | 3 財政管理費                   | 8,667,410     | 7,632,930     | 1,034,480    | 13.6    |
|             | 4 財産管理費                   | 446,100,824   | 368,219,736   | 77,881,088   | 21.2    |
|             | 5 会計管理費                   | 19,421,171    | 8,886,963     | 10,534,208   | 118.5   |
|             | 6 庁舎管理費                   | 77,666,710    | 69,170,303    | 8,496,407    | 12.3    |
|             | 7 企画費                     | 226,945,998   | 137,048,615   | 89,897,383   | 65.6    |
|             | 8 交通対策費                   | 3,544,446     | 3,578,623     | △ 34,177     | △ 1.0   |
|             | 9 職員研修費                   | 1,553,815     | 2,499,180     | △ 945,365    | △ 37.8  |
|             | 10 地域振興費                  | 22,615,625    | 37,976,467    | △ 15,360,842 | △ 40.4  |
|             | 11 情報システム管理費              | 288,666,736   | 258,014,003   | 30,652,733   | 11.9    |
|             | 12 ふるさと納税推進費              | 1,497,418,160 | 1,520,579,881 | △ 23,161,721 | △ 1.5   |
| 2 徴税费       |                           | 166,943,421   | 134,886,507   | 32,056,914   | 23.8    |
|             | 1 税務総務費                   | 98,359,365    | 96,269,668    | 2,089,697    | 2.2     |
|             | 2 賦課徴収費                   | 68,584,056    | 38,616,839    | 29,967,217   | 77.6    |
| 3 戸籍住民基本台帳費 | 1 戸籍住民基本台帳費               | 104,259,243   | 104,696,402   | △ 437,159    | △ 0.4   |
| 4 選挙費       |                           | 40,942,521    | 26,130,178    | 14,812,343   | 56.7    |
|             | 1 選挙管理委員会費                | 14,110,341    | 13,046,206    | 1,064,135    | 8.2     |
|             | 2 参議院議員通常選挙費              | 13,615,986    | —             | 13,615,986   | 皆増      |
|             | 3 鹿島市長選挙費                 | 280,302       | —             | 280,302      | 皆増      |
|             | 4 衆議院議員総選挙及び最高裁判所裁判官国民審査費 | 12,935,892    | 13,083,972    | △ 148,080    | △ 1.1   |
| 5 統計調査費     |                           | 26,812,567    | 16,921,017    | 9,891,550    | 58.5    |
|             | 1 統計調査総務費                 | 13,280,992    | 12,566,621    | 714,371      | 5.7     |
|             | 2 諸統計費                    | 13,531,575    | 4,354,396     | 9,177,179    | 210.8   |
| 6 監査委員費     | 1 監査委員費                   | 28,937,894    | 26,860,905    | 2,076,989    | 7.7     |
| 合計          |                           | 3,803,367,336 | 3,464,432,851 | 338,934,485  | 9.8     |

予算現額 3,869,564,000 円に対して、支出済額は 3,803,367,336 円、不用額 66,196,664 円となり、予算執行率 98.3% で、支出済額は前年度に比べ 338,934,485 円（9.8%）増加している。

これは主に、地域振興費でコミュニティ助成事業交付金、ふるさと納税推進費でふるさと納税基金積立金が減少したが、一般管理費で文書管理・電子決裁システム構築業務委託料、会計管理費で財務会計システム電子決裁導入委託料、参議院議員通常選挙費が皆増、財産管理費で財政調整基金積立金、企画費でふるさと人材育成支援基金積立金、情報システム管理費で杵藤広域電算センター運営負担金などが増加したことによるものである。

決算構成比率は 21.6% である。

### 第3款 民生費

支出済額の内訳

(単位:円、%)

| 項        | 目          | 令和7年度<br>a    | 令和6年度<br>b    | 比較            |           |
|----------|------------|---------------|---------------|---------------|-----------|
|          |            |               |               | c=a-b         | c / b×100 |
| 1 社会福祉費  |            | 2,021,253,095 | 2,160,156,293 | △ 138,903,198 | △ 6.4     |
|          | 1 社会福祉総務費  | 659,922,748   | 889,886,963   | △ 229,964,215 | △ 25.8    |
|          | 2 障害者福祉費   | 127,952,927   | 124,801,163   | 3,151,764     | 2.5       |
|          | 3 障害者支援費   | 1,185,929,409 | 1,102,847,748 | 83,081,661    | 7.5       |
|          | 4 国民年金事務費  | 22,942,731    | 19,127,052    | 3,815,679     | 19.9      |
|          | 5 同和対策費    | 24,505,280    | 23,493,367    | 1,011,913     | 4.3       |
| 2 高齢者福祉費 | 1 高齢者福祉総務費 | 1,350,500,365 | 1,291,563,397 | 58,936,968    | 4.6       |
| 3 児童福祉費  |            | 3,237,561,758 | 2,668,763,554 | 568,798,204   | 21.3      |
|          | 1 児童福祉総務費  | 248,192,044   | 224,286,624   | 23,905,420    | 10.7      |
|          | 2 保育所運営費   | 1,927,061,276 | 1,626,524,056 | 300,537,220   | 18.5      |
|          | 3 母子福祉費    | 153,541,929   | 155,798,504   | △ 2,256,575   | △ 1.4     |
|          | 4 児童措置費    | 908,766,509   | 662,154,370   | 246,612,139   | 37.2      |
| 4 生活保護費  |            | 401,809,083   | 362,908,320   | 38,900,763    | 10.7      |
|          | 1 生活保護総務費  | 78,983,421    | 67,025,630    | 11,957,791    | 17.8      |
|          | 2 扶助費      | 322,825,662   | 295,882,690   | 26,942,972    | 9.1       |
| 5 災害救助費  | 1 災害救助費    | 1,088,515     | 3,342,193     | △ 2,253,678   | △ 67.4    |
| 合計       |            | 7,012,212,816 | 6,486,733,757 | 525,479,059   | 8.1       |

予算現額 7,193,692,000 円に対して、支出済額 7,012,212,816 円、繰越明許費 19,440,000 円、不用額 162,039,184 円で、予算執行率 97.5%、支出済額は前年度に比べ 525,479,059 円 (8.1%) 増加している。

これは主に、社会福祉総務費で低所得者・定額減税給付金などが減少したが、保育所運営費で施設給付費（認定こども園）、児童措置費で子育て応援手当、児童手当、障害者支援費で障害介護給付費、障害児給付費などが増加したことによるものである。

決算構成比率は 39.8%である。

#### 第4款 衛生費

支出済額の内訳

(単位: 円、%)

| 項       | 目         | 令和7年度<br>a    | 令和6年度<br>b    | 比較           |          |
|---------|-----------|---------------|---------------|--------------|----------|
|         |           |               |               | c=a-b        | c /b×100 |
| 1 保健衛生費 |           | 379,635,707   | 364,106,479   | 15,529,228   | 4.3      |
|         | 1 保健衛生総務費 | 60,777,247    | 53,605,228    | 7,172,019    | 13.4     |
|         | 2 予防費     | 103,224,967   | 114,822,887   | △ 11,597,920 | △ 10.1   |
|         | 3 母子保健費   | 54,445,867    | 53,266,474    | 1,179,393    | 2.2      |
|         | 4 健康増進費   | 28,810,702    | 28,891,161    | △ 80,459     | △ 0.3    |
|         | 5 環境衛生費   | 24,723,262    | 14,142,090    | 10,581,172   | 74.8     |
|         | 6 公害対策費   | 1,773,250     | 1,602,700     | 170,550      | 10.6     |
|         | 7 環境保全費   | 94,009,148    | 87,616,839    | 6,392,309    | 7.3      |
|         | 8 簡易水道費   | 11,871,264    | 10,159,100    | 1,712,164    | 16.9     |
| 2 清掃費   |           | 770,420,903   | 675,772,696   | 94,648,207   | 14.0     |
|         | 1 清掃総務費   | 521,178,639   | 446,535,858   | 74,642,781   | 16.7     |
|         | 2 廃棄物処理費  | 249,242,264   | 229,236,838   | 20,005,426   | 8.7      |
| 合計      |           | 1,150,056,610 | 1,039,879,175 | 110,177,435  | 10.6     |

予算現額 1,254,590,000 円に対して、支出済額 1,150,056,610 円、繰越明許費 28,945,000 円、不用額 75,588,390 円で、予算執行率 91.7%、支出済額は前年度に比べ 110,177,435 円 (10.6%) 増加している。

これは主に、廃棄物処理費で使用済み紙おむつ再生利用事業導入可能性調査委託料が皆増、環境衛生費で杵藤広域葬斎公園負担金、清掃総務費で西部広域環境組合負担金などが増加したことによるものである。

決算構成比率は 6.5% である。

#### 第5款 労働費

支出済額の内訳

(単位: 円、%)

| 項      | 目       | 令和7年度<br>a | 令和6年度<br>b | 比較      |          |
|--------|---------|------------|------------|---------|----------|
|        |         |            |            | c=a-b   | c /b×100 |
| 1 労働諸費 | 1 労働振興費 | 63,854,648 | 63,041,195 | 813,453 | 1.3      |
| 合計     |         | 63,854,648 | 63,041,195 | 813,453 | 1.3      |

予算現額 64,128,000 円に対して、支出済額 63,854,648 円、不用額 273,352 円で、予算執行率 99.6%、支出済額は前年度に比べ 813,453 円 (1.3%) 増加している。

これは主に、人件費が増加したことによるものである。

決算構成比率は 0.4% である。

## 第6款 農林水産業費

支出済額の内訳

(単位:円、%)

| 項      | 目        | 令和7年度<br>a  | 令和6年度<br>b  | 比較            |         |
|--------|----------|-------------|-------------|---------------|---------|
|        |          |             |             | c=a-b         | c/b×100 |
| 1 農業費  |          | 682,776,899 | 703,025,472 | △ 20,248,573  | △ 2.9   |
|        | 1 農業委員会費 | 36,046,419  | 45,208,741  | △ 9,162,322   | △ 20.3  |
|        | 2 農業総務費  | 135,656,179 | 131,992,096 | 3,664,083     | 2.8     |
|        | 3 農政事業費  | 99,639,796  | 107,948,555 | △ 8,308,759   | △ 7.7   |
|        | 4 農業振興費  | 27,629,807  | 26,511,907  | 1,117,900     | 4.2     |
|        | 5 園芸振興費  | 79,289,230  | 72,763,000  | 6,526,230     | 9.0     |
|        | 6 畜産業費   | 9,099,094   | 3,790,459   | 5,308,635     | 140.1   |
|        | 7 農地整備費  | 295,416,374 | 314,810,714 | △ 19,394,340  | △ 6.2   |
| 2 林業費  | 1 林業振興費  | 49,672,915  | 69,807,245  | △ 20,134,330  | △ 28.8  |
| 3 水産業費 |          | 65,541,251  | 143,645,414 | △ 78,104,163  | △ 54.4  |
|        | 1 水産業振興費 | 36,581,158  | 41,076,460  | △ 4,495,302   | △ 10.9  |
|        | 2 漁港管理費  | 28,960,093  | 102,568,954 | △ 73,608,861  | △ 71.8  |
| 合計     |          | 797,991,065 | 916,478,131 | △ 118,487,066 | △ 12.9  |

予算現額 860,649,000 円に対して、支出済額 797,991,065 円、繰越明許費 38,784,000 円、不用額 23,873,935 円で予算執行率 92.7%、支出済額は前年度に比べ 118,487,066 円(12.9%)減少している。

これは主に、農地整備費で農業水路等長寿命化防災減災事業（繰越明許）、林業振興費で林道多良岳横断線流木隧道他補修工事が皆減、漁港管理費で漁港施設ストマネ事業などが減少したことによるものである。

決算構成比率は 4.5%である。

## 第7款 商工費

支出済額の内訳

(単位:円、%)

| 項     | 目        | 令和7年度<br>a  | 令和6年度<br>b  | 比較          |         |
|-------|----------|-------------|-------------|-------------|---------|
|       |          |             |             | c=a-b       | c/b×100 |
| 1 商工費 | 1 商工総務費  | 44,149,122  | 46,673,167  | △ 2,524,045 | △ 5.4   |
|       | 2 商工業振興費 | 425,826,878 | 286,718,690 | 139,108,188 | 48.5    |
|       | 3 観光費    | 68,615,423  | 65,953,919  | 2,661,504   | 4.0     |
| 合計    |          | 538,591,423 | 399,345,776 | 139,245,647 | 34.9    |

予算現額 626,821,000 円に対して、支出済額 538,591,423 円、繰越明許費 71,308,000 円、不用額 16,921,577 円で予算執行率 85.9%、支出済額は前年度に比べ 139,245,647 円(34.9%)増加している。

これは主に、商工業振興費で応援券・プレミアム付商品券発行等運営委託料が皆増したことなどによるものである。

決算構成比率は 3.0%である。

## 第8款 土木費

支出済額の内訳

(単位:円、%)

| 項         | 目              | 令和7年度<br>a  | 令和6年度<br>b  | 比較            |         |
|-----------|----------------|-------------|-------------|---------------|---------|
|           |                |             |             | c=a-b         | c/b×100 |
| 1 土木管理費   | 1 土木総務費        | 20,282,731  | 19,732,994  | 549,737       | 2.8     |
| 2 道路橋りょう費 |                | 430,350,525 | 504,182,350 | △ 73,831,825  | △ 14.6  |
|           | 1 道路橋りょう総務費    | 17,701,578  | 10,045,517  | 7,656,061     | 76.2    |
|           | 2 道路維持費        | 106,035,109 | 107,185,285 | △ 1,150,176   | △ 1.1   |
|           | 3 道路新設改良費      | 296,656,638 | 381,025,848 | △ 84,369,210  | △ 22.1  |
|           | 4 交通安全施設等整備事業費 | 9,957,200   | 5,925,700   | 4,031,500     | 68.0    |
| 3 河川費     |                | 20,767,422  | 41,778,546  | △ 21,011,124  | △ 50.3  |
|           | 1 河川総務費        | 8,877,535   | 30,263,782  | △ 21,386,247  | △ 70.7  |
|           | 2 水資源対策費       | 11,889,887  | 11,514,764  | 375,123       | 3.3     |
| 4 港湾費     | 1 港湾管理費        | 134,970     | 134,950     | 20            | 0.0     |
| 5 都市計画費   |                | 180,138,827 | 105,205,790 | 74,933,037    | 71.2    |
|           | 1 都市計画総務費      | 73,080,643  | 19,822,049  | 53,258,594    | 268.7   |
|           | 2 街路事業費        | 51,953,254  | 27,430,885  | 24,522,369    | 89.4    |
|           | 3 都市公園費        | 38,376,387  | 35,639,231  | 2,737,156     | 7.7     |
|           | 4 まちなみ活性化事業費   | 16,728,543  | 22,313,625  | △ 5,585,082   | △ 25.0  |
| 6 住宅費     | 1 住宅管理費        | 129,415,639 | 305,064,685 | △ 175,649,046 | △ 57.6  |
| 合計        |                | 781,090,114 | 976,099,315 | △ 195,009,201 | △ 20.0  |

予算現額 1,013,278,934 円に対して、支出済額 781,090,114 円、繰越明許費 202,948,000 円、不用額 29,240,820 円で、予算執行率 77.1%、支出済額は前年度に比べ 195,009,201 円 (20.0%) 減少している。

これは主に、道路新設改良費で通学路緊急対策工事、河川総務費で急傾斜地崩壊防止事業県工事負担金(通山地区)、住宅管理費で新方住宅工事(住戸改修2期 繰越明許)が皆減したことなどによるものである。

決算構成比率は 4.4% である。

## 第9款 消防費

支出済額の内訳

(単位:円、%)

| 項     | 目        | 令和7年度<br>a  | 令和6年度<br>b  | 比較          |         |
|-------|----------|-------------|-------------|-------------|---------|
|       |          |             |             | c=a-b       | c/b×100 |
| 1 消防費 | 1 常備消防費  | 354,148,917 | 344,591,418 | 9,557,499   | 2.8     |
|       | 2 非常備消防費 | 49,684,426  | 52,033,450  | △ 2,349,024 | △ 4.5   |
|       | 3 消防施設費  | 29,121,078  | 38,244,127  | △ 9,123,049 | △ 23.9  |
|       | 4 災害対策費  | 41,332,959  | 28,138,299  | 13,194,660  | 46.9    |
| 合計    |          | 474,287,380 | 463,007,294 | 11,280,086  | 2.4     |

予算現額 487,823,000 円に対して、支出済額 474,287,380 円、繰越明許費 8,900,000 円、不用額 4,635,620 円で、予算執行率 97.2%、支出済額は前年度に比べ 11,280,086 円 (2.4%) 増加している。

これは主に、災害対策費でJアラート新型受信機更新設置工事が皆増したことなどによるものである。

決算構成比率は 2.7% である。

## 第10款 教育費

支出済額の内訳

(単位:円、%)

| 項       | 目          | 令和7年度<br>a    | 令和6年度<br>b    | 比較            |          |
|---------|------------|---------------|---------------|---------------|----------|
|         |            |               |               | c=a-b         | c /b×100 |
| 1 教育総務費 |            | 197,934,779   | 190,326,007   | 7,608,772     | 4.0      |
|         | 1 教育委員会費   | 2,514,921     | 2,488,540     | 26,381        | 1.1      |
|         | 2 事務局費     | 195,419,858   | 187,837,467   | 7,582,391     | 4.0      |
| 2 小学校費  |            | 209,004,022   | 367,230,723   | △ 158,226,701 | △ 43.1   |
|         | 1 学校管理費    | 201,208,186   | 357,461,498   | △ 156,253,312 | △ 43.7   |
|         | 2 教育振興費    | 7,795,836     | 9,769,225     | △ 1,973,389   | △ 20.2   |
| 3 中学校費  |            | 104,177,099   | 81,976,913    | 22,200,186    | 27.1     |
|         | 1 学校管理費    | 95,940,297    | 72,261,453    | 23,678,844    | 32.8     |
|         | 2 教育振興費    | 8,236,802     | 9,715,460     | △ 1,478,658   | △ 15.2   |
| 4 社会教育費 |            | 427,125,668   | 417,785,972   | 9,339,696     | 2.2      |
|         | 1 社会教育総務費  | 87,212,579    | 99,003,299    | △ 11,790,720  | △ 11.9   |
|         | 2 公民館費     | 75,017,020    | 72,695,631    | 2,321,389     | 3.2      |
|         | 3 生涯学習推進費  | 154,157,137   | 140,302,297   | 13,854,840    | 9.9      |
|         | 4 図書館費     | 71,822,252    | 73,053,147    | △ 1,230,895   | △ 1.7    |
|         | 5 社会同和教育費  | 13,741,487    | 12,886,824    | 854,663       | 6.6      |
|         | 6 文化財保護対策費 | 25,175,193    | 19,844,774    | 5,330,419     | 26.9     |
| 5 保健体育費 |            | 261,368,886   | 350,379,266   | △ 89,010,380  | △ 25.4   |
|         | 1 保健体育総務費  | 6,587,908     | 137,910,504   | △ 131,322,596 | △ 95.2   |
|         | 2 体育施設管理費  | 81,930,185    | 79,636,825    | 2,293,360     | 2.9      |
|         | 3 学校給食費    | 172,850,793   | 132,831,937   | 40,018,856    | 30.1     |
| 合計      |            | 1,199,610,454 | 1,407,698,881 | △ 208,088,427 | △ 14.8   |

予算現額 1,701,184,000 円に対して、支出済額 1,199,610,454 円、繰越明許費 470,700,000 円、不用額 30,873,546 円で、予算執行率 70.5%、支出済額は前年度に比べ 208,088,427 円 (14.8%) 減少している。

これは主に、小学校費の学校管理費で浜小体育館長寿命化改良工事（繰越明許）、保健体育総務費で国スポ・全障スポ大会実行委員会交付金が皆減したことなどによるものである。

決算構成比率は 6.8% である。

## 第 1 1 款 災害復旧費

支出済額の内訳

(単位: 円、%)

| 項              | 目                  | 令和7年度<br>a | 令和6年度<br>b | 比較           |           |
|----------------|--------------------|------------|------------|--------------|-----------|
|                |                    |            |            | c=a-b        | c / b×100 |
| 1 農林水産業施設災害復旧費 |                    | 7,111,480  | 42,834,209 | △ 35,722,729 | △ 83.4    |
|                | 1 現年発生農地農業用施設災害復旧費 | 7,111,480  | 42,532,259 | △ 35,420,779 | △ 83.3    |
|                | 2 現年発生林業用施設災害復旧費   | 0          | 301,950    | △ 301,950    | 皆減        |
| 2 土木施設災害復旧費    | 1 現年発生土木施設災害復旧費    | 0          | 0          | 0            | —         |
| 合計             |                    | 7,111,480  | 42,834,209 | △ 35,722,729 | △ 83.4    |

予算現額 12,081,000 円に対して、支出済額 7,111,480 円、繰越明許費 4,500,000 円、不用額 469,520 円で、予算執行率 58.9%、支出済額は前年度に比べ 35,722,729 円 (83.4%) 減少している。

これは主に、現年発生農地農業用施設災害復旧費などが減少したことによるものである。  
決算構成比率は 0.0% である。

## 第 1 2 款 公債費

支出済額の内訳

(単位: 円、%)

| 項     | 目      | 令和7年度<br>a    | 令和6年度<br>b    | 比較         |           |
|-------|--------|---------------|---------------|------------|-----------|
|       |        |               |               | c=a-b      | c / b×100 |
| 1 公債費 | 1 元金   | 1,023,693,789 | 967,908,463   | 55,785,326 | 5.8       |
|       | 2 利子   | 80,904,417    | 74,745,660    | 6,158,757  | 8.2       |
|       | 3 公債諸費 | 0             | 0             | 0          | —         |
| 合計    |        | 1,104,598,206 | 1,042,654,123 | 61,944,083 | 5.9       |

予算現額 1,105,634,000 円に対して、支出済額 1,104,598,206 円、不用額 1,035,794 円で、予算執行率 99.9%、支出済額は前年度に比べ 61,944,083 円 (5.9%) 増加している。

決算構成比率は 6.3% である。

なお、地方債現在高の状況と一時借入金状況及び繰替運用金の状況については、40 ページ以降の別表 4 と別表 5 に記載しているとおりである。

## 第 1 3 款 諸支出金

支出済額の内訳

(単位: 円、%)

| 項         | 目       | 令和7年度<br>a  | 令和6年度<br>b  | 比較           |           |
|-----------|---------|-------------|-------------|--------------|-----------|
|           |         |             |             | c=a-b        | c / b×100 |
| 1 普通財産取得費 | 1 土地取得費 | 0           | 0           | 0            | —         |
| 2 公営企業費   | 1 公営企業費 | 538,788,579 | 550,320,753 | △ 11,532,174 | △ 2.1     |
| 合計        |         | 538,788,579 | 550,320,753 | △ 11,532,174 | △ 2.1     |

予算現額 568,184,000 円に対して、支出済額 538,788,579 円、繰越明許費 13,570,000 円、不用額 15,825,421 円で、予算執行率 94.8%、支出済額は前年度に比べ 11,532,174 円 (2.1%) 減少している。

これは主に、公営企業費で下水道事業会計補助金が減少したことなどによるものである。  
決算構成比率は 3.1% である。

## 第14款 予備費

予備費は当初予算で40,000,000円が計上されていたが、2,717,000円が減額補正され、7,580,000円の充用があり、差引き29,703,000円が不用額となっている。

予備費充用状況については、39ページの別表3に記載しているとおりである。

## IV 歳入歳出に関するまとめ

令和7年度鹿島市一般会計の歳入決算額は17,805,080,444円で、前年度比3.0%の増加となっている。この主な要因は、地方特例交付金が114,655,000円(81.6%)、県支出金が119,991,238円(7.2%)、市債が181,577,000円(30.5%)減少となったものの、市税が148,126,704円(4.8%)、地方交付税が251,858,000円(5.7%)、国庫支出金が224,173,563円(7.3%)、繰入金が137,132,614円(23.0%)、諸収入が112,916,450円(22.3%)増加したことなどによるものである。

また、歳出決算額は17,626,804,731円で、前年度比3.7%の増加となっている。この主な要因は、農林水産業費が118,487,066円(12.9%)、土木費が195,009,201円(20.0%)、教育費が208,088,427円(14.8%)などが減少したものの、総務費が338,934,485円(9.8%)、民生費が525,479,059円(8.1%)、商工費が139,245,647円(34.9%)増加したことなどによるものである。

一方、性質別経費を見ると、歳出決算額では、義務的経費が施設給付費(認定こども園)などにより5.7%増加、その他の経費が物価高騰対応重点支援地方創生臨時交付金事業などにより5.5%増加することとなった。

投資的経費は、通学路緊急対策工事、新方住宅工事(住戸改修2期 繰越明許)、浜小体育館長寿命化改良工事が皆減したことなどにより17.0%減少することとなった。

市の財政運営と密接に関連し、目的に応じて取り崩されることのある基金の状況については、下表のとおりであり、令和7年度は、財源調整のために財政調整基金からの取崩しが行われた。また、公共施設建設基金は、定住促進古枝住宅屋上防水改修工事の財源として取り崩された。さらに、ふるさと納税基金は、教育文化の向上、産業振興、福祉保健医療の充実などの財源として基金から繰り入れて各事業に活用されている。

なお、実質収支額は139,218,713円の黒字決算となっている。

(単位:円)

| 基金名      | R6年度末<br>現在高 | R7年度の<br>積立額 | R7年度の<br>取崩し額 | 利息        | R7年度末<br>現在高  | (備考)<br>R7年度分出納整理<br>期間中の増減額    |
|----------|--------------|--------------|---------------|-----------|---------------|---------------------------------|
| 財政調整基金   | 978,353,701  | 192,910,000  | 125,000,000   | 741,574   | 1,047,005,275 | 増: 246,040,000                  |
| 減債基金     | 299,971,486  | 40,211,000   | 32,000,000    | 1,583,582 | 309,766,068   | 増: 21,898,000                   |
| 公共施設建設基金 | 594,404,042  | 127,280,833  | 20,803,000    | 151,369   | 701,033,244   | 増: 167,477,198                  |
| ふるさと納税基金 | 881,028,913  | 742,044,209  | 515,247,500   | 5,777,760 | 1,113,603,382 | 増: 564,810,927<br>減: 35,294,867 |

※R7年度末現在高には、(備考)R7年度分出納整理期間中の増減額は含んでいない。

## 〔意見〕

### 1. 主要財政指標に関すること

財源の余裕の度合いを示す財政力指数は前年度より 0.01 ㊦低下して 0.46 となった。また、財政収支の健全性を示す実質収支比率は、実質収支の減などにより前年度比で 1.4 ㊦低下して 1.7% となっている。

財政構造の弾力性を判断する経常収支比率は 1.1 ㊦上昇して 95.2% となり、弾力性の低下がみられるが、これは主に扶助費や物件費等の経常経費の増などによるものであり、近年は上昇傾向である。

公債費及び公営企業債に対する繰出金等の公債費に準ずるものを含めた実質的な公債費相当額が、財政に及ぼす負担を表す指標である実質公債費比率（3 カ年平均）は、特定財源や普通交付税の増などにより 0.2 ㊦低下して 9.5% となっている。また、市債残高も借入額の減少等により、前年度に続き減少している。今後においても、将来の財政負担を考慮しつつ、市債の借入れは計画的に行われるようお願いしたい。

### 2. 行政運営に関すること

令和 7 年度は「第七次鹿島市総合計画」の最終年度であり、「みんなが住みやすく、暮らしやすいまち」の実現のために、各種施策が行われた。

情報発信強化事業では、若者の定住促進、認知度向上及び鹿島ファン獲得を目的として、高校生が主体となって鹿島の魅力を発信する『鹿島市高校生広告課』を立ち上げ、ロゴとキャッチコピーを制作された。

ゼロカーボンシティ宣言にある「2050 年カーボンニュートラルの実現」に向けては、地域再エネ会社を核とした再生可能エネルギーの地産地消の仕組みを構築された。

肥前鹿島駅周辺整備事業では、県事業である新駅舎の造成工事が着工となったことに伴い、市では仮設駐輪場や市営駐車場のゲート移設、ひろばのたねの開設など駅前の仮設環境を整備し、運用を開始された。さらに、駅前広場等の整備に向けた取り組みとして市民ワークショップを経て関係者との調整を進め、基本設計が完了となった。

また、国の物価高騰対応重点支援地方創生臨時交付金を活用し、低所得者支援及び定額減税補足給付金給付事業や応援券・プレミアム付商品券発行等事業などが実施された。

なお、総合計画期間の令和 3 年度から令和 7 年度までの 5 年間では、市民文化ホール SAKURAS の整備や脱炭素社会の実現に向けた取り組み、また、かしまデジタル変革（DX）戦略により、市民の利便性向上と業務効率化を推進するなど様々な事業が進められた。

令和 8 年 3 月には新たに今後 5 年間の「第八次鹿島市総合計画」が策定された。施策の基本的な考え方を「連携・協働のつながるまちづくり」、「持続可能なまちづくり」と設定し、総合計画全体の進むべき方向性を示されている。基本計画については「第 3 期鹿島市まち・ひと・しごと創生総合戦略」と一体的に策定し、各分野における施策の方向性を示された。

### 3. 今後への期待

一般会計の決算状況は、歳入歳出差引額から翌年度に繰り越すべき財源を差し引いた実質収支は、前年度から減少したものの 139,218 千円の黒字となった。決算カードを見ると、今年度の実質収支から前年度の実質収支を差し引いた単年度収支は 105,517 千円の赤字となったものの、今年度の基金積立や取崩しを加減した実質単年度収支については、15,523 千円の黒字となった。

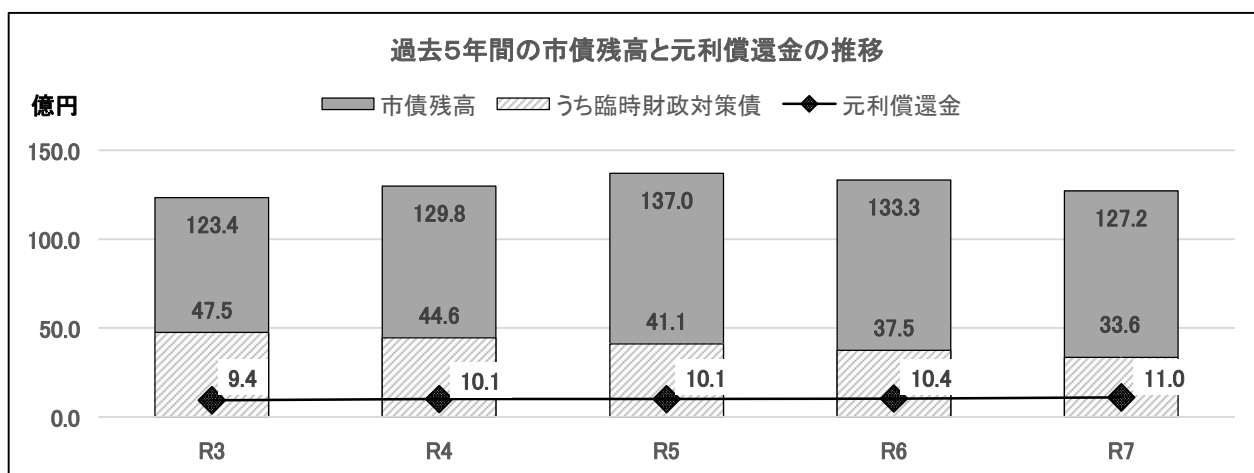
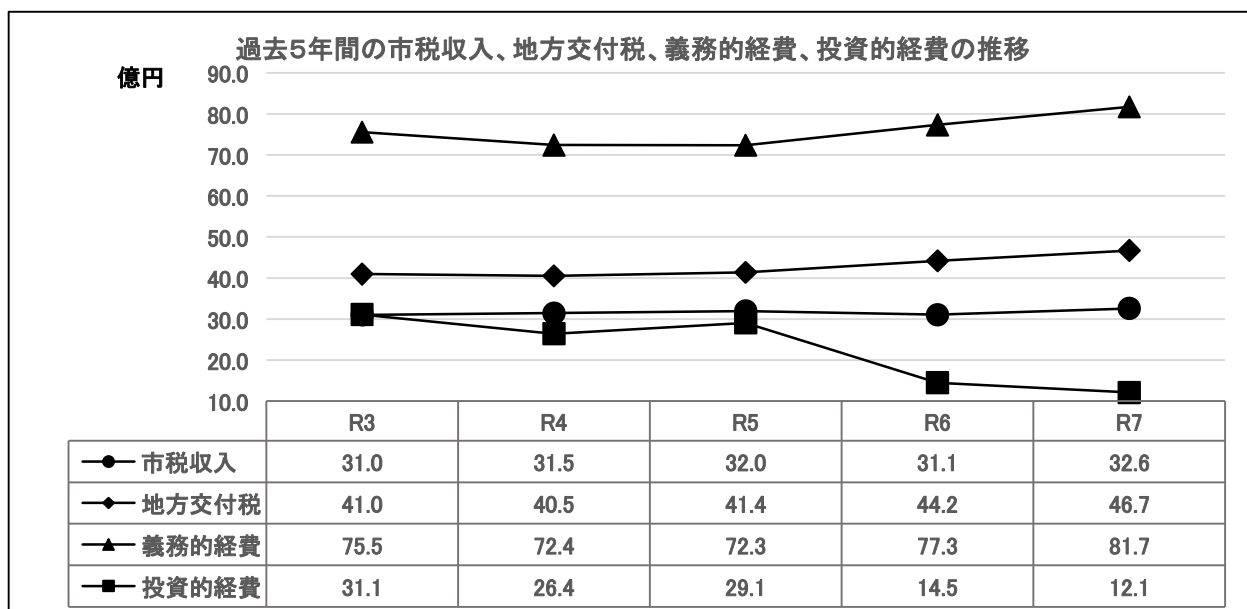
基金については、公共施設建設基金、ふるさと納税基金等が増加し、全ての基金の令和 7 年度末現在高の合計は 530,696 千円の増となった。

財源別収入状況では、市税等の増加により自主財源の構成比率が 1.2 ㊦上昇したが、財源の多くを地方交付税や国庫支出金等の依存財源に頼る財政構造は変わっていない。歳入では、自主財源の根幹である市税の決算額が、前年度と比較して 148,127 千円増加し、収納率は全体で前年度と同じ 97.7% となった。この市税収入の増加は、主に前年度実施された国の定額減税（市民税個人分）の影響がなくなったことによるものである。令和 7 年度は単税徴収方式に移行したので、引き続き適正課税と納税者に対する丁寧な徴収対応に努め、未納者に対する初期段階の対応にも留意されたい。

また、ふるさと納税の寄附金総額は、広告の強化、リピーター獲得のためのダイレクトメール送付、期間限定キャンペーンなどに取り組んだが、10月からのポイント付与禁止の影響もあり、前年度と比較して29,547千円（1.9%）減の1,492,901千円となった。他自治体との競争激化や制度改正等の環境変化を勘案し、本市の魅力を高める効果的なプロモーションの展開などにより、寄附金の安定的かつ持続的な確保を図られるようお願いしたい。

性質別経費（歳出）状況では、前年度と比較すると、投資的経費の減少額を義務的経費とその他の経費の増加額が上回ったことから、歳出合計額は621,310千円（3.7%）増加した。また、歳出抑制が難しいとされる義務的経費は、人件費と扶助費が多くを占め、引き続き増加している。少子高齢化等により、今後も義務的経費の増加が予想され、財政の硬直化を防止するためにも、事務事業の不断の見直しによる業務の効率化を徹底するとともに施策の優先順位を明確にした事業の選択と集中をより一層進められたい。

令和7年度は、大型の投資的事業である肥前鹿島駅周辺整備事業での現場工事にも着手されている。公共施設の老朽化も進んでおり、施設の更新・統廃合・長寿命化等を計画的に進める必要があるため、引き続き厳しい財政運営が求められる状況といえる。このような中、新たに策定された「第二次鹿島市行財政運営プラン」に沿った取組等を着実に実施することによって、効率的かつ計画的な行財政運営の更なる推進に努められたい。また、令和8年度からの「第八次鹿島市総合計画」の実現に向けて、市の将来を見据え、市民や地域などと連携・協働してまちづくりに取り組まれることを望むものである。



※財政課決算資料より

## 第6 特別会計

### I 特別会計の概要

(単位:円)

| 区分<br>会計別 | 予算現額          | 収入済額          | 支出済額          | 歳入歳出差引額    |
|-----------|---------------|---------------|---------------|------------|
| 国民健康保険    | 3,804,412,000 | 3,800,442,237 | 3,712,692,564 | 87,749,673 |
| 後期高齢者医療   | 583,299,000   | 581,209,481   | 578,170,381   | 3,039,100  |
| 給与管理      | 2,184,524,000 | 2,160,580,742 | 2,160,580,742 | 0          |

給与管理特別会計は、その全額が一般会計、国民健康保険特別会計及び後期高齢者医療特別会計の人件費分と重複した予算・決算である。

### II 国民健康保険特別会計

#### 1. 歳入・歳出状況

(単位:円)

| 区分          |        | 令和7年度<br>a    | 令和6年度<br>b    | 比較<br>a-b    |
|-------------|--------|---------------|---------------|--------------|
| 歳入          | 予算現額   | 3,804,412,000 | 3,850,701,000 | △ 46,289,000 |
|             | 調定額    | 3,900,162,165 | 3,973,911,963 | △ 73,749,798 |
|             | 収入済額 ① | 3,800,442,237 | 3,870,887,386 | △ 70,445,149 |
|             | 不納欠損額  | 7,108,500     | 17,132,164    | △ 10,023,664 |
|             | 収入未済額  | 92,611,428    | 85,892,413    | 6,719,015    |
| 歳出          | 予算現額   | 3,804,412,000 | 3,850,701,000 | △ 46,289,000 |
|             | 支出済額 ② | 3,712,692,564 | 3,751,101,435 | △ 38,408,871 |
|             | 翌年度繰越額 | 0             | 0             | 0            |
|             | 不用額    | 91,719,436    | 99,599,565    | △ 7,880,129  |
| 歳入歳出差引額 ①-② |        | 87,749,673    | 119,785,951   | △ 32,036,278 |

予算現額 3,804,412,000 円に対し、歳入決算額は 3,800,442,237 円、歳出決算額は 3,712,692,564 円であり、収支差引で生じた剰余金 87,749,673 円については、国民健康保険基金に積み立てられる。

#### 2. 収入済額の内訳

(R7:被保険者数 5,583人) (単位:円)

| 款          | 総額            |               |                | 被保険者1人当たり  |            |           |
|------------|---------------|---------------|----------------|------------|------------|-----------|
|            | 令和7年度<br>a    | 令和6年度<br>b    | 比較<br>a-b      | 令和7年度<br>c | 令和6年度<br>d | 比較<br>c-d |
| 1 国民健康保険税  | 689,642,714   | 675,476,800   | 14,165,914     | 123,525    | 115,132    | 8,393     |
| 2 使用料及び手数料 | 258,900       | 136,500       | 122,400        | 46         | 23         | 23        |
| 3 国庫支出金    | 0             | 2,437,000     | △ 2,437,000    | 0          | 415        | △ 415     |
| 4 県支出金     | 2,704,921,588 | 2,775,026,203 | △ 70,104,615   | 484,492    | 472,989    | 11,503    |
| 5 財産収入     | 1,104,804     | 203,174       | 901,630        | 198        | 35         | 163       |
| 6 繰入金      | 396,061,279   | 408,403,755   | △ 12,342,476   | 70,941     | 69,610     | 1,331     |
| (内、基金繰入金)  | (90,000,000)  | (104,000,000) | (△ 14,000,000) | (16,120)   | (17,726)   | (△ 1,606) |
| 7 繰越金      | 0             | 0             | 0              | 0          | 0          | 0         |
| 8 諸収入      | 8,452,952     | 9,203,954     | △ 751,002      | 1,514      | 1,569      | △ 55      |
| 合計         | 3,800,442,237 | 3,870,887,386 | △ 70,445,149   | 680,716    | 659,773    | 20,943    |

収入済額は 3,800,442,237 円で、前年度より 70,445,149 円 (1.8%) 減少している。これは主に、県支出金、繰入金などが減少したことによるものである。

### 3. 支出済額の内訳

(R7:被保険者数 5,583人) (単位:円)

| 款                  | 総額            |               |              | 被保険者1人当り   |            |            |
|--------------------|---------------|---------------|--------------|------------|------------|------------|
|                    | 令和7年度<br>a    | 令和6年度<br>b    | 比 較<br>a-b   | 令和7年度<br>c | 令和6年度<br>d | 比 較<br>c-d |
| 1 総務費              | 129,040,085   | 168,971,075   | △ 39,930,990 | 23,113     | 28,800     | △ 5,687    |
| 2 保険給付費            | 2,522,087,372 | 2,568,663,474 | △ 46,576,102 | 451,744    | 437,816    | 13,928     |
| 3 国民健康保険<br>事業費納付金 | 949,656,591   | 973,124,051   | △ 23,467,460 | 170,098    | 165,864    | 4,234      |
| 4 財政安定化基金<br>拠出金   | 3,000         | 0             | 3,000        | 1          | 0          | 1          |
| 5 保健事業費            | 35,635,507    | 35,325,161    | 310,346      | 6,383      | 6,021      | 362        |
| 6 基金積立金            | 1,074,216     | 203,174       | 871,042      | 192        | 35         | 157        |
| 7 公債費              | 0             | 0             | 0            | 0          | 0          | 0          |
| 8 諸支出金             | 75,195,793    | 4,814,500     | 70,381,293   | 13,469     | 820        | 12,649     |
| 9 予備費              | 0             | 0             | 0            | 0          | 0          | 0          |
| 合計                 | 3,712,692,564 | 3,751,101,435 | △ 38,408,871 | 665,000    | 639,356    | 25,644     |

支出済額は3,712,692,564円で、前年度より38,408,871円(1.0%)減少している。これは主に、総務費、保険給付費などが減少したことによるものである。

### 4. 国民健康保険税収入状況

(単位:円、%)

| 区分    | 令和7年度<br>a  | 令和6年度<br>b  | 比較           |         |
|-------|-------------|-------------|--------------|---------|
|       |             |             | c=a-b        | c/b×100 |
| 調定額   | 788,531,616 | 777,594,118 | 10,937,498   | 1.4     |
| 現年課税分 | 704,812,200 | 679,171,300 | 25,640,900   | 3.8     |
| 滞納繰越分 | 83,719,416  | 98,422,818  | △ 14,703,402 | △ 14.9  |
| 収入済額  | 689,642,714 | 675,476,800 | 14,165,914   | 2.1     |
| 現年課税分 | 666,248,489 | 647,512,490 | 18,735,999   | 2.9     |
| 滞納繰越分 | 23,394,225  | 27,964,310  | △ 4,570,085  | △ 16.3  |
| 不納欠損額 | 7,108,500   | 17,107,902  | △ 9,999,402  | △ 58.4  |
| 現年課税分 | 0           | 0           | 0            | —       |
| 滞納繰越分 | 7,108,500   | 17,107,902  | △ 9,999,402  | △ 58.4  |
| 収入未済額 | 91,780,402  | 85,009,416  | 6,770,986    | 8.0     |
| 現年課税分 | 38,563,711  | 31,658,810  | 6,904,901    | 21.8    |
| 滞納繰越分 | 53,216,691  | 53,350,606  | △ 133,915    | △ 0.3   |
| 収納率   | 87.5        | 86.9        | 0.6          | 0.7     |
| 現年課税分 | 94.5        | 95.3        | △ 0.8        | △ 0.8   |
| 滞納繰越分 | 27.9        | 28.4        | △ 0.5        | △ 1.8   |

※ 収納率の比較Cの単位:ポイント

国民健康保険税の収入済額は689,642,714円で、前年度より14,165,914円(2.1%)増加している。不納欠損額は7,108,500円で、前年度より9,999,402円(58.4%)減少、収入未済額は91,780,402円で、前年度より6,770,986円(8.0%)増加している。

収納率は、87.5%で前年度より0.6ポイント上昇、現年課税分は94.5%で前年度より0.8ポイント低下、滞納繰越分は27.9%で前年度より0.5ポイント低下している。

## 5. 医療費諸費用の状況

(単位: 人、円)

|               | 総額            |               |              |
|---------------|---------------|---------------|--------------|
|               | 令和7年度<br>a    | 令和6年度<br>b    | 比 較<br>a-b   |
| 被保険者数 ①       | 5,583         | 5,867         | △ 284        |
| 受診件数(診療費のみ) ② | 69,367        | 72,230        | △ 2,863      |
| 費用額 ③         | 2,900,493,469 | 2,950,347,658 | △ 49,854,189 |
| 診療費 ④         | 2,324,175,370 | 2,384,101,530 | △ 59,926,160 |
| 平均受診件数 ②/①    | 12.4          | 12.3          | 0.1          |
| 一人当たり費用額 ③/①  | 519,522       | 502,872       | 16,650       |
| 一件当たり診療費 ④/②  | 33,505        | 33,007        | 498          |

国民健康保険の年度平均の被保険者数は、前年度と比較すると、284人(4.8%)減少して5,583人、市の人口に対する割合は0.9%低下して20.8%となっている。

また、医療費諸費用額は前年度と比較すると、49,854,189円減少して2,900,493,469円、一人当たり費用額については16,650円増加して519,522円となった。

### 【意見】

令和7年度の国民健康保険特別会計の決算は、歳入歳出差引額で87,749,673円の剰余金が生じ、これは前年度に引き続き国民健康保険基金に積み立てられる。剰余金が生じた主な要因は、保険給付に必要な費用の全額が保険給付費等交付金の普通交付金として県より交付されているが、その交付金額が市の保険給付費の実績額を上回ったことなどによるものであり、この超過分は次年度に返還される予定となっている。

国民健康保険税の収入決算額(現年課税・滞納繰越合計)は前年度と比較して14,165,914円増加し、収納率も0.6%向上した。

医療費諸費用では、費用額が前年度と比較して49,854,189円(1.7%)減少している。一方、一人当たり費用額は、高齢化や被保険者数の減少、さらには医療技術の高度化等により引き続き16,650円(3.3%)増加している状況である。

保健事業では、医療費の適正化や被保険者の健康増進、生活習慣病の予防と早期発見のため、特定健診・特定保健指導、重複・頻回受診者への訪問指導などが実施されている。

国民健康保険特別会計は、被保険者数の減少により、保険税収入額の大幅な増加が見込めない中、一人当たりの費用額は年々増加している。将来にわたり国民健康保険制度を維持していくためには、国民健康保険税率の県内一本化も見据え、県と市が協力し安定的な財政運営や効率的な事業の推進に努められるとともに、健康維持・増進への取り組みなどにより医療費の適正化が図られることを望むものである。

### Ⅲ 後期高齢者医療特別会計

75 歳以上の人（一定の障害があると認定された 65 歳から 74 歳までの人を含む）が加入する後期高齢者医療制度の本市の被保険者数は、年度平均で 5,311 人であった。この会計は、市町で徴収した保険料と一般会計繰入金の一部を、県内 10 市 10 町で構成される佐賀県後期高齢者医療広域連合に納付することにより運営されている。

#### 1. 歳入・歳出状況

(単位:円)

| 区分          |        | 令和7年度<br>a  | 令和6年度<br>b  | 比較<br>a-b  |
|-------------|--------|-------------|-------------|------------|
| 歳入          | 予算現額   | 583,299,000 | 538,033,000 | 45,266,000 |
|             | 調定額    | 583,218,381 | 538,574,841 | 44,643,540 |
|             | 収入済額 ① | 581,209,481 | 536,425,856 | 44,783,625 |
|             | 不納欠損額  | 331,800     | 494,485     | △ 162,685  |
|             | 収入未済額  | 1,677,100   | 1,654,500   | 22,600     |
| 歳出          | 予算現額   | 583,299,000 | 538,033,000 | 45,266,000 |
|             | 支出済額 ② | 578,170,381 | 533,334,756 | 44,835,625 |
|             | 翌年度繰越額 | 0           | 0           | 0          |
|             | 不用額    | 5,128,619   | 4,698,244   | 430,375    |
| 歳入歳出差引額 ①-② |        | 3,039,100   | 3,091,100   | △ 52,000   |

予算現額 583,299,000 円に対し、歳入決算額は 581,209,481 円、歳出決算額は 578,170,381 円となっており、収支差引で 3,039,100 円の歳入超過となっているが、これは次年度に広域連合への納付金として支払われる。

#### 2. 収入済額の内訳

(単位:円、%)

| 款            | 令和7年度<br>a  | 令和6年度<br>b  | 比 較         |         |
|--------------|-------------|-------------|-------------|---------|
|              |             |             | c=a-b       | c/b×100 |
| 1 後期高齢者医療保険料 | 409,261,800 | 374,832,800 | 34,429,000  | 9.2     |
| 2 使用料及び手数料   | 50,600      | 46,500      | 4,100       | 8.8     |
| 3 繰入金        | 167,859,134 | 155,259,190 | 12,599,944  | 8.1     |
| 4 繰越金        | 3,091,100   | 5,138,860   | △ 2,047,760 | △ 39.8  |
| 5 諸収入        | 946,847     | 1,148,506   | △ 201,659   | △ 17.6  |
| 合計           | 581,209,481 | 536,425,856 | 44,783,625  | 8.3     |

収入済額は 581,209,481 円で、前年度より 44,783,625 円 (8.3%) 増加している。これは、後期高齢者医療保険料や繰入金などが増加したことによるものである。

### 3. 支出済額の内訳

(単位:円、%)

| 款                    | 令和7年度<br>a  | 令和6年度<br>b  | 比 較        |         |
|----------------------|-------------|-------------|------------|---------|
|                      |             |             | c=a-b      | c/b×100 |
| 1 総務費                | 15,337,709  | 5,189,970   | 10,147,739 | 195.5   |
| 2 後期高齢者医療<br>広域連合納付金 | 561,886,925 | 527,000,180 | 34,886,745 | 6.6     |
| 3 諸支出金               | 945,747     | 1,144,606   | △ 198,859  | △ 17.4  |
| 4 予備費                | 0           | 0           | 0          | —       |
| 合計                   | 578,170,381 | 533,334,756 | 44,835,625 | 8.4     |

支出済額は578,170,381円で、前年度より44,835,625円(8.4%)増加している。これは、総務費と後期高齢者医療広域連合納付金が増加したことによるものである。

### 4. 後期高齢者医療保険料収入状況

(単位:円、%)

| 区分    | 令和7年度<br>a  | 令和6年度<br>b  | 比較         |         |
|-------|-------------|-------------|------------|---------|
|       |             |             | c=a-b      | c/b×100 |
| 調定額   | 411,270,700 | 376,981,785 | 34,288,915 | 9.1     |
| 現年度分  | 408,569,300 | 375,386,600 | 33,182,700 | 8.8     |
| 滞納繰越分 | 2,701,400   | 1,595,185   | 1,106,215  | 69.3    |
| 収入済額  | 409,261,800 | 374,832,800 | 34,429,000 | 9.2     |
| 現年度分  | 408,381,500 | 374,347,400 | 34,034,100 | 9.1     |
| 滞納繰越分 | 880,300     | 485,400     | 394,900    | 81.4    |
| 不納欠損額 | 331,800     | 494,485     | △ 162,685  | △ 32.9  |
| 現年度分  | 0           | 0           | 0          | —       |
| 滞納繰越分 | 331,800     | 494,485     | △ 162,685  | △ 32.9  |
| 収入未済額 | 1,677,100   | 1,654,500   | 22,600     | 1.4     |
| 現年度分  | 187,800     | 1,039,200   | △ 851,400  | △ 81.9  |
| 滞納繰越分 | 1,489,300   | 615,300     | 874,000    | 142.0   |
| 収納率   | 99.5        | 99.4        | 0.1        | 0.1     |
| 現年度分  | 99.9        | 99.7        | 0.2        | 0.2     |
| 滞納繰越分 | 32.6        | 30.4        | 2.2        | 7.2     |

※ 収納率の比較Cの単位:ポイント

後期高齢者医療保険料の収入済額は409,261,800円で、前年度より34,429,000円(9.2%)増加している。不納欠損額は331,800円で、前年度より162,685円(32.9%)減少、収入未済額は1,677,100円で、前年度より22,600円(1.4%)増加している。

収納率は、99.5%で前年度より0.1ポイント上昇している。現年度分は99.9%で前年度より0.2ポイント上昇、滞納繰越分は32.6%で前年度より2.2ポイント上昇している。

#### IV 給与管理特別会計

##### 歳入・歳出状況

(単位:円、%)

| 区分   | 令和7年度<br>a    | 令和6年度<br>b    | 比 較         |         |
|------|---------------|---------------|-------------|---------|
|      |               |               | c=a-b       | c/b×100 |
| 予算現額 | 2,184,524,000 | 2,069,784,000 | 114,740,000 | 5.5     |
| 調定額  | 2,160,580,742 | 2,041,166,116 | 119,414,626 | 5.9     |
| 収入済額 | 2,160,580,742 | 2,041,166,116 | 119,414,626 | 5.9     |
| 支出済額 | 2,160,580,742 | 2,041,166,116 | 119,414,626 | 5.9     |
| 不用額  | 23,943,258    | 28,617,884    | △ 4,674,626 | △ 16.3  |

予算現額 2,184,524,000 円に対し、収入済額及び支出済額ともに 2,160,580,742 円で、前年度と比較して 119,414,626 円 (5.9%) 増加している。これは主に、佐賀県人事委員会勧告に基づいた給与改定による給料・職員手当等が増加したことによるものである。

給与費の内訳は報酬 212,833,434 円、給料 948,346,851 円、職員手当等 616,349,382 円、共済費 378,762,775 円、旅費 4,288,300 円である。旅費は、会計年度任用職員の通勤に係る費用弁償である。

なお、給与管理特別会計は一般会計及び特別会計の人件費分と重複した予算・決算である。

## 第7 実質収支に関する調書

決算書の附属書類である「実質収支に関する調書」に記載されている金額は、一般会計及び特別会計の本年度実質収支額と一致している。

このうち、一般会計の実質収支額は、歳入歳出差引額 178,275,713 円から翌年度へ繰り越すべき財源（繰越明許費繰越額等）39,057,000 円を差し引いた額 139,218,713 円である。

また、特別会計のうち、国民健康保険特別会計 87,749,673 円、後期高齢者医療特別会計 3,039,100 円の歳入歳出差引額と実質収支額は、それぞれ同額となっている。

なお、給与管理特別会計は歳入と歳出が同額の決算であるため、実質収支額は 0 円である。

## 第8 財産に関する調書

決算書附属書類の「財産に関する調書」については、異動処理等を公有財産報告書及び物品・債権・基金報告書と照合し、審査した結果、土地及び建物等について本年度末の現在高と一致している。

決算年度中の財産の異動状況は、次表に示すとおりである。

### 1. 公有財産

#### (1) 土地及び建物

| 区分   | 土地(地積)       |            |              |
|------|--------------|------------|--------------|
|      | 前年度末現在高      | 決算年度中差引増減高 | 決算年度末現在高     |
| 行政財産 | 1,216,668.54 | 4,275.43   | 1,220,943.97 |
| 普通財産 | 333,548.31   | 0.00       | 333,548.31   |
| 合計   | 1,550,216.85 | 4,275.43   | 1,554,492.28 |

(単位: m<sup>2</sup>)

| 区分   | 建物         |            |            |
|------|------------|------------|------------|
|      | 前年度末現在高    | 決算年度中差引増減高 | 決算年度末現在高   |
| 行政財産 | 135,065.56 | 0.00       | 135,065.56 |
| 普通財産 | 980.33     | 0.00       | 980.33     |
| 合計   | 136,045.89 | 0.00       | 136,045.89 |

(単位: m<sup>2</sup>)

#### (2) 山林

本年度末の山林面積は、年度中の増減はなく 510,932 m<sup>2</sup>となっている。

立木の推定蓄積量は所有林が 645 m<sup>3</sup>減少、分収林が 62 m<sup>3</sup>増加したため、本年度末で 9,849 m<sup>3</sup>となっている。

#### (3) 無体財産権

前年度末では商標権を 6 件保有していた。

令和 7 年度は、かしまデリカテッセン（第 29 類、第 30 類）の商標権 2 件が減少した。

この結果、酒蔵ツーリズムなどの商標権を 4 件保有している。

#### (4) 有価証券

現在保有する有価証券は、株券（ネット鹿島）で、本年度末現在高は 50,000 円である。

#### (5) 出資による権利

出捐金が 4,098 円増加したため、本年度末での現在高は 72,251,445 円となっている。この内訳は出資金 22,406,500 円、出捐金 46,684,945 円、預り金 3,160,000 円である。

### 2. 物品

自動車など取得価格 30 万円以上の備品購入に係るものについて、前年度末での現在高は 839 点であった。

令和 7 年度は、投票用紙計数機や自動車などの購入により 38 点が増加し、廃棄等により 29 点が減少した。

この結果、本年度末での現在高は 848 点となっている。

### 3. 債権

令和7年度課税に係る市民税（特別徴収令和8年4月～5月分）140,617千円がある。令和6年度課税に係る市民税（特別徴収令和7年4月～5月分）134,387千円については、令和7年度の歳入予算に全額繰り入れられている。

また、令和2年7月豪雨に伴う災害援護資金貸付金が870千円減少し、4,648千円となった。

この結果、全体で前年度末現在額139,905千円から5,360千円増加して、本年度末現在額は145,265千円となった。

### 4. 基金

前年度末での基金残高は3,598,513,107円であったが、本年度中の増加分は1,331,932,266円、減少分は801,236,113円であり、この結果、本年度末での現在高は4,129,209,260円となっている。

令和7年度中に基金に積み立てられた運用利子を除く積立額は、財政調整基金へ192,910,000円、減債基金へ40,211,000円、公共施設建設基金へ127,280,833円、ふるさと創生基金へ5,326,240円、地域振興基金へ5,000,000円、地域福祉基金へ2,135,297円、ふるさと人材育成支援基金へ71,150,000円、ふるさと納税基金へ742,044,209円、国民健康保険基金へ119,785,951円、森林環境譲与税基金へ9,803,332円となっている。

基金の積み立て、取り崩しの詳細は、決算書の財産に関する調書「4. 基金」を参照されたい。  
なお、基金の年度末現在高及び年度内の増減は、次表のとおりである。

基金の年度末現在高

(単位:円)

| 基金                      | 令和7年度 a       | 令和6年度 b       | 比較(a)－(b)   |
|-------------------------|---------------|---------------|-------------|
| 財政調整基金                  | 1,047,005,275 | 978,353,701   | 68,651,574  |
| 減債基金                    | 309,766,068   | 299,971,486   | 9,794,582   |
| 公共施設建設基金                | 701,033,244   | 594,404,042   | 106,629,202 |
| ふるさと創生基金                | 45,724,847    | 40,190,168    | 5,534,679   |
| 地域振興基金                  | 19,942,159    | 14,865,065    | 5,077,094   |
| 地域福祉基金                  | 233,334,838   | 234,157,686   | △ 822,848   |
| ふるさと・水と土保全基金            | 5,076,196     | 5,050,006     | 26,190      |
| スポーツ振興基金                | 1,922,256     | 2,098,349     | △ 176,093   |
| 愛野青少年スポーツ振興基金           | 9,547,041     | 10,055,813    | △ 508,772   |
| 鹿島市青少年健全育成基金            | 21,677        | 21,677        | 0           |
| 国民健康保険高額療養費<br>支払資金貸付基金 | 7,000,000     | 7,000,000     | 0           |
| 土地開発基金                  | 311,630,973   | 310,267,629   | 1,363,344   |
| 奨学資金貸付基金                | 22,000,000    | 22,000,000    | 0           |
| 肉用牛特別導入事業基金             | 17,334,761    | 17,334,761    | 0           |
| ふるさと人材育成支援基金            | 99,394,660    | 37,649,720    | 61,744,940  |
| ふるさと納税基金                | 1,113,603,382 | 881,028,913   | 232,574,469 |
| 国民健康保険基金                | 156,905,804   | 126,045,637   | 30,860,167  |
| 森林環境譲与税基金               | 27,966,079    | 18,018,454    | 9,947,625   |
| 合計                      | 4,129,209,260 | 3,598,513,107 | 530,696,153 |

※年度末現在高には本年度の出納整理期間中の増減は含んでいない。また、財産に関する調書

「4. 基金」は千円未満を四捨五入しているため、合計額は本表と必ずしも一致しない。

## 第9 鹿島市基金運用状況

### I 奨学資金貸付基金

前年度末現在高は、22,000,000 円（貸付金 3,160,600 円、現金 18,839,400 円）となっており、本年度中の貸付金はなく、償還金が 254,800 円となっている。

この結果、本年度末での現在高は貸付金 2,905,800 円及び現金 19,094,200 円の合計 22,000,000 円となり基金総額と一致している。

なお、貸付金の返還については、計画的な取り組みにより確実な収納を図られたい。

### II 肉用牛特別導入事業基金

前年度末現在高は、肉牛飼育貸付け 11 頭分で 7,893,952 円、現金 9,440,809 円の合計 17,334,761 円となっている。

本年度中の現金収入は、期間満了等による償還 3 頭分 2,247,553 円、現金支出は肉牛飼育貸付け 1 頭分 671,044 円となっている。

この結果、本年度末での現在高は肉牛飼育貸付け 9 頭分 6,317,443 円及び現金 11,017,318 円の合計 17,334,761 円となり基金総額と一致している。

### III 国民健康保険高額療養費支払資金貸付基金

前年度末現在高は、7,000,000 円（貸付金 0 円、現金 7,000,000 円）であったが、本年度中の貸付及び償還はなかった。

この結果、本年度末での現在高は貸付金 0 円及び現金 7,000,000 円の合計 7,000,000 円となり基金総額と一致している。

### IV 土地開発基金

前年度末現在高は、310,267,629 円（土地 17,396,256 円、現金 292,871,373 円）であったが、本年度は運用利子 1,363,344 円のみが基金の収入として増加した。

この結果、本年度末での現在高は土地 17,396,256 円、現金 294,234,717 円の合計 311,630,973 円となり基金総額と一致している。

# ○ 決算資料

別表 1

## 予 算 決 算 対 照 表

(歳 入)

(単位:円、%)

| 区 分              |         | 予 算 現 額        |               |                           |                | 調定額            | 収入済額           | 不納欠損額      | 収入未済額       | 収入済額の<br>予算現額に<br>対する増減 | 調定額の予<br>算現額に対<br>する 割 合 | 収入済額の<br>予算現額に<br>対する割合 | 収入済額の<br>調定額に対<br>する 割 合 |
|------------------|---------|----------------|---------------|---------------------------|----------------|----------------|----------------|------------|-------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|
|                  |         | 当初予算額          | 補正予算額         | 継続費及び繰<br>越事業費繰越<br>財源充当額 | 計              |                |                |            |             |                         |                          |                         |                          |
| 一 般 会 計          |         | 16,575,000,000 | 1,915,594,000 | 454,629,934               | 18,945,223,934 | 17,914,111,641 | 17,805,080,444 | 7,787,932  | 101,243,265 | △ 1,140,143,490         | 94.6                     | 94.0                    | 99.4                     |
| 特<br>別<br>会<br>計 | 国民健康保険  | 3,697,393,000  | 107,019,000   | 0                         | 3,804,412,000  | 3,900,162,165  | 3,800,442,237  | 7,108,500  | 92,611,428  | △ 3,969,763             | 102.5                    | 99.9                    | 97.4                     |
|                  | 後期高齢者医療 | 567,095,000    | 16,204,000    | 0                         | 583,299,000    | 583,218,381    | 581,209,481    | 331,800    | 1,677,100   | △ 2,089,519             | 99.9                     | 99.6                    | 99.7                     |
|                  | 給 与 管 理 | 2,067,953,000  | 116,571,000   | 0                         | 2,184,524,000  | 2,160,580,742  | 2,160,580,742  | 0          | 0           | △ 23,943,258            | 98.9                     | 98.9                    | 100.0                    |
|                  | 計       | 6,332,441,000  | 239,794,000   | 0                         | 6,572,235,000  | 6,643,961,288  | 6,542,232,460  | 7,440,300  | 94,288,528  | △ 30,002,540            | 101.1                    | 99.5                    | 98.5                     |
| 合 計              |         | 22,907,441,000 | 2,155,388,000 | 454,629,934               | 25,517,458,934 | 24,558,072,929 | 24,347,312,904 | 15,228,232 | 195,531,793 | △ 1,170,146,030         | 96.2                     | 95.4                    | 99.1                     |

(歳 出)

(単位:円、%)

| 区 分              | 予 算 現 額        |               |                   |                | 支出済額           | 翌 年 度 繰 越 額   |             |       | 不用額         | 支出済額の<br>予算現額に<br>対する割合 | 不用額の予<br>算現額に対<br>する割合 |
|------------------|----------------|---------------|-------------------|----------------|----------------|---------------|-------------|-------|-------------|-------------------------|------------------------|
|                  | 当初予算額          | 補正予算額         | 継続費及び繰<br>越事業費繰越額 | 計              |                | 継 続 費<br>繰越   | 繰越明許費       | 事故繰越し |             |                         |                        |
| 一 般 会 計          | 16,575,000,000 | 1,915,594,000 | 454,629,934       | 18,945,223,934 | 17,626,804,731 | 0             | 859,095,000 | 0     | 459,324,203 | 93.0                    | 2.4                    |
| 特<br>別<br>会<br>計 | 国民健康保険         | 3,697,393,000 | 107,019,000       | 0              | 3,804,412,000  | 3,712,692,564 | 0           | 0     | 91,719,436  | 97.6                    | 2.4                    |
|                  | 後期高齢者医療        | 567,095,000   | 16,204,000        | 0              | 583,299,000    | 578,170,381   | 0           | 0     | 5,128,619   | 99.1                    | 0.9                    |
|                  | 給 与 管 理        | 2,067,953,000 | 116,571,000       | 0              | 2,184,524,000  | 2,160,580,742 | 0           | 0     | 23,943,258  | 98.9                    | 1.1                    |
|                  | 計              | 6,332,441,000 | 239,794,000       | 0              | 6,572,235,000  | 6,451,443,687 | 0           | 0     | 120,791,313 | 98.2                    | 1.8                    |
| 合 計              | 22,907,441,000 | 2,155,388,000 | 454,629,934       | 25,517,458,934 | 24,078,248,418 | 0             | 859,095,000 | 0     | 580,115,516 | 94.4                    | 2.3                    |

別表 2

## 決 算 状 況 対 前 年 度 比 較 表

(単位:円、%)

| 区 分              |               | 予 算 現 額        |                |               | 収 入 済 額        |                |              | 収入済額の予算現額に対する割合 |       |       |
|------------------|---------------|----------------|----------------|---------------|----------------|----------------|--------------|-----------------|-------|-------|
|                  |               | R7年度           | R6年度           | 増 減           | R7年度           | R6年度           | 増 減          | R7年度            | R6年度  | 増 減   |
| 一 般 会 計          |               | 18,945,223,934 | 17,876,278,000 | 1,068,945,934 | 17,805,080,444 | 17,281,513,850 | 523,566,594  | 94.0            | 96.7  | △ 2.7 |
| 特<br>別<br>会<br>計 | 国 民 健 康 保 険   | 3,804,412,000  | 3,850,701,000  | △ 46,289,000  | 3,800,442,237  | 3,870,887,386  | △ 70,445,149 | 99.9            | 100.5 | △ 0.6 |
|                  | 後 期 高 齢 者 医 療 | 583,299,000    | 538,033,000    | 45,266,000    | 581,209,481    | 536,425,856    | 44,783,625   | 99.6            | 99.7  | △ 0.1 |
|                  | 給 与 管 理       | 2,184,524,000  | 2,069,784,000  | 114,740,000   | 2,160,580,742  | 2,041,166,116  | 119,414,626  | 98.9            | 98.6  | 0.3   |
|                  | 計             | 6,572,235,000  | 6,458,518,000  | 113,717,000   | 6,542,232,460  | 6,448,479,358  | 93,753,102   | 99.5            | 99.8  | △ 0.3 |
| 合 計              |               | 25,517,458,934 | 24,334,796,000 | 1,182,662,934 | 24,347,312,904 | 23,729,993,208 | 617,319,696  | 95.4            | 97.5  | △ 2.1 |

| 区 分              |               | 支 出 済 額        |                |              | 支出済額の予算現額に対する割合 |      |       | 歳 入 歳 出 差 引 過 不 足 額 |             |               |
|------------------|---------------|----------------|----------------|--------------|-----------------|------|-------|---------------------|-------------|---------------|
|                  |               | R7年度           | R6年度           | 増 減          | R7年度            | R6年度 | 増 減   | R7年度(a)             | R6年度(b)     | 比較(a-b)       |
| 一 般 会 計          |               | 17,626,804,731 | 17,004,934,845 | 621,869,886  | 93.0            | 95.1 | △ 2.1 | 178,275,713         | 276,579,005 | △ 98,303,292  |
| 特<br>別<br>会<br>計 | 国 民 健 康 保 険   | 3,712,692,564  | 3,751,101,435  | △ 38,408,871 | 97.6            | 97.4 | 0.2   | 87,749,673          | 119,785,951 | △ 32,036,278  |
|                  | 後 期 高 齢 者 医 療 | 578,170,381    | 533,334,756    | 44,835,625   | 99.1            | 99.1 | 0.0   | 3,039,100           | 3,091,100   | △ 52,000      |
|                  | 給 与 管 理       | 2,160,580,742  | 2,041,166,116  | 119,414,626  | 98.9            | 98.6 | 0.3   | 0                   | 0           | 0             |
|                  | 計             | 6,451,443,687  | 6,325,602,307  | 125,841,380  | 98.2            | 97.9 | 0.3   | 90,788,773          | 122,877,051 | △ 32,088,278  |
| 合 計              |               | 24,078,248,418 | 23,330,537,152 | 747,711,266  | 94.4            | 95.9 | △ 1.5 | 269,064,486         | 399,456,056 | △ 130,391,570 |

## 別表 3

## 予 備 費 充 用 状 況

## 一般会計

(単位:円)

| 款       | 項           | 目               | 節           | 金 額       | 理 由                           |
|---------|-------------|-----------------|-------------|-----------|-------------------------------|
| 1 議 会 費 | 1 議 会 費     | 1 議 会 費         | 3 職 員 手 当 等 | 50,000    | 見込みより多く時間外勤務が生じ、予算額に不足が生じたため  |
| 1 議 会 費 | 1 議 会 費     | 1 議 会 費         | 4 共 済 費     | 86,000    | 見込みより多く共済費が生じ、予算額に不足が生じたため    |
| 2 総 務 費 | 1 総 務 管 理 費 | 1 一 般 管 理 費     | 3 職 員 手 当 等 | 6,052,000 | 退職金支払いにより、予算額に不足が生じたため        |
| 2 総 務 費 | 6 監 査 委 員 費 | 1 監 査 委 員 費     | 12 委 託 料    | 220,000   | 委託料の予算不足のため                   |
| 3 民 生 費 | 1 社 会 福 祉 費 | 2 障 害 者 福 祉 費   | 1 報 酬       | 285,000   | 見込みより多く割り増し報酬が生じ、予算額に不足が生じたため |
| 3 民 生 費 | 1 社 会 福 祉 費 | 4 国 民 年 金 事 務 費 | 4 共 済 費     | 141,000   | 見込みより多く共済費が生じ、予算額に不足が生じたため    |
| 3 民 生 費 | 4 生 活 保 護 費 | 1 生 活 保 護 総 務 費 | 3 職 員 手 当 等 | 366,000   | 見込みより多く時間外勤務が生じ、予算額に不足が生じたため  |
| 8 土 木 費 | 1 土 木 管 理 費 | 1 土 木 総 務 費     | 4 共 済 費     | 98,000    | 見込みより多く共済費が生じ、予算額に不足が生じたため    |
| 9 消 防 費 | 1 消 防 費     | 4 災 害 対 策 費     | 3 職 員 手 当 等 | 282,000   | 災害時の時間外勤務手当の予算不足のため           |
| 合 計     |             |                 |             | 7,580,000 |                               |

## 国民健康保険特別会計

(単位:円)

| 款       | 項           | 目           | 節           | 金 額     | 理 由                          |
|---------|-------------|-------------|-------------|---------|------------------------------|
| 1 総 務 費 | 1 総 務 管 理 費 | 1 一 般 管 理 費 | 3 職 員 手 当 等 | 687,000 | 見込みより多く時間外勤務が生じ、予算額に不足が生じたため |
| 合 計     |             |             |             | 687,000 |                              |

## 別表 4

## 地方債現在高の状況（一般会計）

（単位：千円）

| 区 分                                | 令和6年度末<br>現在高<br>A | 令和7年度<br>発行額<br>B | 令和7年度元利償還額 |        |           | 差引現在高<br>A + B - C | 差引現在高の借入先別内訳       |           |
|------------------------------------|--------------------|-------------------|------------|--------|-----------|--------------------|--------------------|-----------|
|                                    |                    |                   | 元金<br>C    | 利子     | 計         |                    | 財政融資資金・<br>旧郵政公社資金 | その他       |
| 1 公 共 事 業 等 債                      | 1,167,500          | 57,000            | 109,339    | 6,930  | 116,269   | 1,115,161          | 1,081,386          | 33,775    |
| 2 防災・減災・国土強靱化緊急対策事業債               | 287,000            | 13,300            | 10,847     | 2,000  | 12,847    | 289,453            | 289,453            |           |
| 3 公 営 住 宅 建 設 事 業 債                | 159,207            |                   | 7,836      | 1,015  | 8,851     | 151,371            | 146,217            | 5,154     |
| 4 災 害 復 旧 事 業 債                    | 126,184            |                   | 16,733     | 359    | 17,092    | 109,451            | 109,451            |           |
| 5 全 国 防 災 事 業 債                    | 158,925            |                   | 9,905      | 1,095  | 11,000    | 149,020            | 149,020            |           |
| 6 教 育 ・ 福 祉 施 設 等 整 備 事 業 債        | 1,807,724          | 65,800            | 118,881    | 13,168 | 132,049   | 1,754,643          | 1,238,957          | 515,686   |
| 7 一 般 単 独 事 業 債                    | 4,337,022          | 91,400            | 188,037    | 35,411 | 223,448   | 4,240,385          | 20,398             | 4,219,987 |
| 8 辺 地 対 策 事 業 債                    | 735,613            | 148,000           | 96,320     | 2,297  | 98,617    | 787,293            | 787,293            |           |
| 9 財 源 対 策 債                        | 403,206            | 38,600            | 20,188     | 2,155  | 22,343    | 421,618            | 393,504            | 28,114    |
| 10 減収補填債（昭和61・平成5～7・9～30・令和1～7年度分） | 34,363             |                   | 2,138      | 20     | 2,158     | 32,225             | 32,225             |           |
| 11 減 税 補 填 債                       | 4,930              |                   | 3,503      | 2      | 3,505     | 1,427              | 1,427              |           |
| 12 臨 時 財 政 対 策 債                   | 3,749,488          |                   | 391,957    | 9,325  | 401,282   | 3,357,531          | 2,383,405          | 974,126   |
| 13 都 道 府 県 貸 付 金                   | 38,023             |                   | 12,520     | 3      | 12,523    | 25,503             |                    | 25,503    |
| 14 そ の 他                           | 317,913            |                   | 36,419     | 6,231  | 42,650    | 281,494            | 273,578            | 7,916     |
| 合 計                                | 13,327,098         | 414,100           | 1,024,623  | 80,011 | 1,104,634 | 12,716,575         | 6,906,314          | 5,810,261 |

※ 地方財政状況調査表33表より抜粋

※ 令和7年度元利償還額の元金Cの合計額は、決算書の3款5項1目（災害救助費）22節（償還金利子及び割引料）と12款1項1目（元金）22節（償還金利子及び割引料）を合わせた額となっている。

※ 令和7年度元利償還額の利子の合計額は、決算書の12款1項2目（利子）22節（償還金利子及び割引料）の内、一時借入金利子を除いた額となっている。

## 別表 5

## 一時借入金状況及び繰替運用金の状況（一般会計）

（単位：円）

| 年 月     | 借 入 金 額       | 返 済 金 額       | 残 額           | 支払利息    | 借 入 先                                   | 返 済 先                |
|---------|---------------|---------------|---------------|---------|-----------------------------------------|----------------------|
| R 7年 5月 | 700,000,000   |               | 700,000,000   |         | 財政調整基金 700,000,000（利率0.225%）5/29～6/5    |                      |
| 6月      |               | 700,000,000   | 0             | 30,205  |                                         | 財政調整基金 700,000,000   |
| 8月      | 800,000,000   |               | 800,000,000   |         | 財政調整基金 800,000,000（利率0.225%）8/22～11/6   |                      |
| 11月     |               | 800,000,000   | 0             | 374,794 |                                         | 財政調整基金 800,000,000   |
| 12月     | 300,000,000   |               | 300,000,000   |         | 財政調整基金 300,000,000（利率0.225%）12/18～3/30  |                      |
| R 8年 1月 | 400,000,000   |               | 700,000,000   |         | 財政調整基金 400,000,000（利率0.225%）1/29～3/30   |                      |
| 2月      | 500,000,000   |               | 1,200,000,000 |         | 公共施設建設基金 500,000,000（利率0.325%）2/24～3/30 |                      |
| 3月      |               | 300,000,000   | 900,000,000   | 188,630 |                                         | 財政調整基金 300,000,000   |
|         |               | 400,000,000   | 500,000,000   | 147,945 |                                         | 財政調整基金 400,000,000   |
|         |               | 500,000,000   | 0             | 151,369 |                                         | 公共施設建設基金 500,000,000 |
| 計       | 2,700,000,000 | 2,700,000,000 | 0             | 892,943 |                                         |                      |