

一般会計

1. 総括

歳入決算額

(単位:千円)

| 区 分 | 平成19年度 | | 平成20年度 | | 増 減 | |
|--------------------------|-----------|-------|-----------|-------|---------|-------|
| | 決算額 | 構成比 | 決算額 | 構成比 | 増減額 | 増減率 |
| 1 村 税 | 770,173 | 16.4 | 754,826 | 16.1 | 15,347 | 2.0 |
| 2 地 方 譲 与 税 | 102,397 | 2.2 | 98,542 | 2.1 | 3,855 | 3.8 |
| 3 利 子 割 交 付 金 | 2,328 | 0.0 | 2,520 | 0.1 | 192 | 8.2 |
| 4 配 当 割 交 付 金 | 1,927 | 0.0 | 699 | 0.0 | 1,228 | 63.7 |
| 5 株 式 等 譲 渡 所 得 割 交 付 金 | 1,023 | 0.0 | 197 | 0.0 | 826 | 80.7 |
| 6 地 方 消 費 税 交 付 金 | 60,493 | 1.3 | 54,545 | 1.2 | 5,948 | 9.8 |
| 7 自 動 車 取 得 税 交 付 金 | 41,409 | 0.9 | 36,666 | 0.8 | 4,743 | 11.5 |
| 8 地 方 特 例 交 付 金 | 3,706 | 0.1 | 7,846 | 0.2 | 4,140 | 111.7 |
| 9 地 方 交 付 税 | 2,183,957 | 46.6 | 2,307,412 | 49.1 | 123,455 | 5.7 |
| 10 交 通 安 全 対 策 特 別 交 付 金 | 1,615 | 0.0 | 1,382 | 0.0 | 233 | 14.4 |
| 11 分 担 金 及 び 負 担 金 | 43,891 | 0.9 | 41,140 | 0.9 | 2,751 | 6.3 |
| 12 使 用 料 及 び 手 数 料 | 95,887 | 2.0 | 94,166 | 2.0 | 1,721 | 1.8 |
| 13 国 庫 支 出 金 | 166,029 | 3.5 | 320,729 | 6.8 | 154,700 | 93.2 |
| 14 県 支 出 金 | 221,930 | 4.7 | 244,471 | 5.2 | 22,541 | 10.2 |
| 15 財 産 収 入 | 16,088 | 0.3 | 10,065 | 0.2 | 6,023 | 37.4 |
| 16 寄 附 金 | 900 | 0.0 | 2,751 | 0.1 | 1,851 | 205.7 |
| 17 繰 入 金 | 54,894 | 1.2 | 44,381 | 0.9 | 10,513 | 19.2 |
| 18 繰 越 金 | 77,380 | 1.7 | 84,849 | 1.8 | 7,469 | 9.7 |
| 19 諸 収 入 | 224,192 | 4.8 | 144,586 | 3.1 | 79,606 | 35.5 |
| 20 村 債 | 614,300 | 13.1 | 449,100 | 9.6 | 165,200 | 26.9 |
| 合 計 | 4,684,519 | 100.0 | 4,700,873 | 100.0 | 16,354 | 0.3 |

歳出目的別決算額

(単位:千円)

| 区 分 | 平成19年度 | | 平成20年度 | | 増 減 | |
|---------------|-----------|-------|-----------|-------|---------|------|
| | 決算額 | 構成比 | 決算額 | 構成比 | 増減額 | 増減率 |
| 1 議 会 費 | 62,923 | 1.4 | 59,798 | 1.3 | 3,125 | 5.0 |
| 2 総 務 費 | 511,253 | 11.1 | 414,489 | 9.2 | 96,764 | 18.9 |
| 3 民 生 費 | 715,563 | 15.6 | 756,823 | 16.7 | 41,260 | 5.8 |
| 4 衛 生 費 | 285,616 | 6.2 | 262,300 | 5.8 | 23,316 | 8.2 |
| 5 農 林 水 産 業 費 | 283,675 | 6.2 | 315,159 | 7.0 | 31,484 | 11.1 |
| 6 商 工 労 働 費 | 513,418 | 11.2 | 337,337 | 7.4 | 176,081 | 34.3 |
| 7 土 木 費 | 550,218 | 12.0 | 468,476 | 10.3 | 81,742 | 14.9 |
| 8 消 防 費 | 198,948 | 4.3 | 232,623 | 5.1 | 33,675 | 16.9 |
| 9 教 育 費 | 626,078 | 13.6 | 846,697 | 18.7 | 220,619 | 35.2 |
| 10 災 害 復 旧 費 | 2,266 | 0.0 | 1,113 | 0.0 | 1,153 | 50.9 |
| 11 公 債 費 | 849,712 | 18.5 | 833,615 | 18.4 | 16,097 | 1.9 |
| 12 諸 支 出 金 | 0 | 0.0 | 0 | 0.0 | 0 | - |
| 合 計 | 4,599,670 | 100.0 | 4,528,430 | 100.0 | 71,240 | 1.5 |

〔地方財政状況調査との調整〕

* 地方財政状況調査 = 通称・決算統計

総務省の地方財政状況調査数値には、次の調整を行って報告しています。

(単位:千円)

1) 歳入

| 区 分 | 調 整 額 |
|-------------|--------|
| 11 分担金及び負担金 | 34,833 |
| 12 使用料及び手数料 | 36,727 |
| 13 国庫支出金 | 54 |
| 14 県支出金 | 20,000 |
| 19 諸 収 入 | 2,574 |
| 20 村 債 | 11,500 |
| 合 計 | 32,126 |

2) 歳出(目的別)

| 区 分 | 調 整 額 |
|----------|--------|
| 1 議 会 費 | 1,854 |
| 2 総 務 費 | 23,786 |
| 3 民 生 費 | 1,709 |
| 4 衛 生 費 | 16,269 |
| 5 農林水産業費 | 5,085 |
| 6 商工労働費 | 19,092 |
| 7 土 木 費 | 32,278 |
| 9 教 育 費 | 375 |
| 11 公 債 費 | 20,000 |
| 合 計 | 32,126 |

3) 歳出(性質別)

| 区 分 | 調 整 額 |
|-----------|--------|
| 1 人 件 費 | 20,847 |
| 2 物 件 費 | 626 |
| 5 補 助 費 等 | 84,218 |
| 9 公 債 費 | 20,000 |
| 10 繰 出 金 | 53,565 |
| 合 計 | 32,126 |

(注)各区分の合計欄の増減額の内訳は次のとおりです。

歳入 ・後期高齢者保健事業受託収入 626千円 ・過疎対策事業債(公共下水道) 31,500千円

歳入 ・特定健康診査委託料 626千円 ・公共下水道事業特別会計繰出金 31,500千円

歳入決算額(地方財政状況調査報告数値)

(単位:千円)

| 区 分 | 平成 19 年 度 | | 平成 20 年 度 | | 増 減 | |
|--------------------------|-----------|-------|-----------|-------|---------|-------|
| | 決 算 額 | 構 成 比 | 決 算 額 | 構 成 比 | 増 減 額 | 増 減 率 |
| 1 村 税 | 770,173 | 16.9 | 754,826 | 16.2 | 15,347 | 2.0 |
| 2 地 方 譲 与 税 | 102,397 | 2.3 | 98,542 | 2.1 | 3,855 | 3.8 |
| 3 利 子 割 交 付 金 | 2,328 | 0.1 | 2,520 | 0.1 | 192 | 8.2 |
| 4 配 当 割 交 付 金 | 1,927 | 0.0 | 699 | 0.0 | 1,228 | 63.7 |
| 5 株 式 等 譲 渡 所 得 割 交 付 金 | 1,023 | 0.0 | 197 | 0.0 | 826 | 80.7 |
| 6 地 方 消 費 税 交 付 金 | 60,493 | 1.3 | 54,545 | 1.2 | 5,948 | 9.8 |
| 7 自 動 車 取 得 税 交 付 金 | 41,409 | 0.9 | 36,666 | 0.8 | 4,743 | 11.5 |
| 8 地 方 特 例 交 付 金 | 3,706 | 0.1 | 7,846 | 0.2 | 4,140 | 111.7 |
| 9 地 方 交 付 税 | 2,183,957 | 48.0 | 2,307,412 | 49.4 | 123,455 | 5.7 |
| 10 交 通 安 全 対 策 特 別 交 付 金 | 1,615 | 0.0 | 1,382 | 0.0 | 233 | 14.4 |
| 11 分 担 金 及 び 負 担 金 | 7,811 | 0.2 | 6,307 | 0.1 | 1,504 | 19.3 |
| 12 使 用 料 及 び 手 数 料 | 133,522 | 2.9 | 130,893 | 2.8 | 2,629 | 2.0 |
| 13 国 庫 支 出 金 | 166,747 | 3.7 | 320,783 | 6.9 | 154,036 | 92.4 |
| 14 県 支 出 金 | 205,023 | 4.5 | 224,471 | 4.8 | 19,448 | 9.5 |
| 15 財 産 収 入 | 16,088 | 0.4 | 10,065 | 0.2 | 6,023 | 37.4 |
| 16 寄 附 金 | 900 | 0.0 | 2,751 | 0.1 | 1,851 | 205.7 |
| 17 繰 入 金 | 54,894 | 1.2 | 44,381 | 1.0 | 10,513 | 19.2 |
| 18 繰 越 金 | 77,380 | 1.7 | 84,849 | 1.8 | 7,469 | 9.7 |
| 19 諸 収 入 | 221,170 | 4.9 | 142,012 | 3.0 | 79,158 | 35.8 |
| 20 村 債 | 497,900 | 10.9 | 437,600 | 9.4 | 60,300 | 12.1 |
| 合 計 | 4,550,463 | 100.0 | 4,668,747 | 100.0 | 118,284 | 2.6 |

歳出目的別決算額の財源内訳(地方財政状況調査報告数値)

(単位:千円)

| 区 分 | 決 算 額 | | | 財 源 内 訳 | | | | | 増 減 | |
|-----------------------|-----------|-----------|-------|---------|--------------------------|---------|---------|-----------|---------|------|
| | 平成19年度 | 平成20年度 | 構成比 | 国県支出金 | 使用料 手数料 負担金 寄附金 | 地方債 | その他 | 一般財源 | 増減額 | 増減率 |
| 1 議 会 費 | 61,029 | 57,944 | 1.3 | | | | | 57,944 | 3,085 | 5.1 |
| 2 総 務 費 | 534,878 | 438,275 | 9.7 | 22,540 | 5,717 | 1,200 | 6,543 | 402,275 | 96,603 | 18.1 |
| 3 民 生 費 | 714,056 | 755,740 | 16.8 | 135,198 | 41,964 | | 3,957 | 574,621 | 41,684 | 5.8 |
| 4 衛 生 費 | 255,452 | 245,405 | 5.5 | 3,593 | 9,431 | 6,900 | 6,697 | 218,784 | 10,047 | 3.9 |
| 5 農 林 水 産 業 費 | 278,635 | 310,074 | 6.9 | 115,872 | 2,994 | 24,200 | 3,543 | 163,465 | 31,439 | 11.3 |
| 6 商 工 労 働 費 | 496,662 | 318,245 | 7.1 | | 55,156 | 20,000 | 100,902 | 142,187 | 178,417 | 35.9 |
| 7 土 木 費 | 420,842 | 436,198 | 9.7 | 26 | 1,768 | | 2,315 | 432,089 | 15,356 | 3.6 |
| 8 消 防 費 | 198,947 | 232,623 | 5.2 | 10,472 | | 14,800 | 141 | 207,210 | 33,676 | 16.9 |
| 9 教 育 費 | 635,135 | 847,072 | 18.8 | 235,684 | 2,282 | 224,300 | 42,219 | 342,587 | 211,937 | 33.4 |
| 10 災 害 復 旧 費 | 2,266 | 1,113 | 0.0 | | | | | 1,113 | 1,153 | 50.9 |
| 11 公 債 費 | 867,712 | 853,615 | 19.0 | | 16,427 | | 29,522 | 807,666 | 14,097 | 1.6 |
| 12 諸 支 出 金 | 0 | 0 | 0.0 | | | | | | 0 | 0.0 |
| 合 計 | 4,465,614 | 4,496,304 | 100.0 | 523,385 | 135,739 | 291,400 | 195,839 | 3,349,941 | 30,690 | 0.7 |
| 歳入振替額 | | 0 | | 21,869 | 4,212 | 146,200 | 85,468 | 257,749 | | |
| 歳計剰余金又は翌年度 歳入繰上充用金 | | 172,433 | | | | | | 172,443 | | |
| 歳入決算額 | | 4,668,737 | | 545,254 | 139,951 | 437,600 | 281,307 | 3,264,635 | | |

歳出性質別決算額の財源内訳(地方財政状況調査報告数値)

(単位:千円)

| 区 分 | 決 算 額 | | | 財 源 内 訳 | | | | | 増 減 | |
|-----------------------|-----------|-----------|-------|---------|--------------------------|---------|---------|-----------|---------|-------|
| | 平成19年度 | 平成20年度 | 構成比 | 国県支出金 | 使用料 手数料 負担金 寄附金 | 地方債 | その他 | 一般財源 | 増減額 | 増減率 |
| 1 人 件 費 | 770,654 | 755,349 | 16.8 | 25,970 | 32,319 | | | 697,060 | 15,305 | 2.0 |
| 2 物 件 費 | 559,458 | 746,497 | 16.6 | 19,496 | 82,218 | | 19,939 | 624,844 | 187,039 | 33.4 |
| 3 維 持 補 修 費 | 115,904 | 91,364 | 2.0 | | 37 | | 160 | 91,167 | 24,540 | 21.2 |
| 4 扶 助 費 | 174,647 | 171,601 | 3.8 | 90,191 | | | 4,172 | 77,238 | 3,046 | 1.7 |
| 5 補 助 費 等 | 515,114 | 323,476 | 7.2 | 20,030 | 2,287 | | 1,473 | 299,686 | 191,638 | 37.2 |
| 6 公 債 費 | 867,712 | 853,615 | 19.0 | | 16,427 | | 29,522 | 807,666 | 14,097 | 1.6 |
| 7 積 立 金 | 128,411 | 6,457 | 0.1 | | 2,451 | | 3,779 | 227 | 121,954 | 95.0 |
| 8 投 資 及 び 出 資 金 | 0 | 1,200 | 0.0 | | | | | 1,200 | 1,200 | 0.0 |
| 9 貸 付 金 | 101,000 | 107,000 | 2.4 | | | 20,000 | 87,000 | | 6,000 | 5.9 |
| 10 繰 出 金 | 540,909 | 609,237 | 13.5 | 32,925 | | | 194 | 576,118 | 68,328 | 12.6 |
| 11 普 通 建 設 事 業 費 | 689,539 | 829,395 | 18.4 | 334,773 | | 271,400 | 49,600 | 173,622 | 139,856 | 20.3 |
| うち補助事業費 | 343,336 | 544,109 | 12.1 | 322,235 | | 218,500 | | 3,374 | 200,773 | 58.5 |
| うち単独事業費 | 340,238 | 270,787 | 6.0 | 12,538 | | 52,900 | 49,600 | 155,749 | 69,451 | 20.4 |
| うち県営事業 負担 | 5,965 | 14,499 | 0.3 | | | | | 14,499 | 8,534 | 143.1 |
| 12 災 害 復 旧 事 業 費 | 2,266 | 1,113 | 0.0 | | | | | 1,113 | 1,153 | 50.9 |
| 合 計 | 4,465,614 | 4,496,304 | 100.0 | 523,385 | 135,739 | 291,400 | 195,839 | 3,349,941 | 30,690 | 0.7 |
| 歳入振替額 | | | | 21,869 | 4,212 | 146,200 | 85,468 | 257,749 | | |
| 歳計剰余金又は翌年度 歳入繰上充用金 | | 172,443 | | | | | | 172,443 | | |
| 歳入決算額 | | 4,668,747 | | 545,254 | 139,951 | 437,600 | 281,307 | 3,264,635 | | |

2. 予算執行の概況

平成20年度の一般会計当初予算は、46億4,850万円でしたが、途中7回の補正を行い、最終予算の総額は当初予算を15.0%上回る53億4,500万円となりました。

その経過は次のとおりです。

第2表 平成20年度の予算措置の経過

(単位：千円)

| 当初・補正 | 議決年月日等 | 予算額 | 左のうち一般財源 | 備考 |
|-----------------------------|--------------|-----------|-----------|--|
| 当初 | H20. 3.21 | 4,648,500 | 3,374,019 | 予算総額5,345,000千円のうち419,007千円をH21年度へ継続費として遞次繰越し、297,880千円を繰越明許費として繰越しています。 |
| 補正1号 | H20. 6.19 | 71,300 | 26,641 | |
| 補正2号 | H20. 7.17 | 1,330 | 1,330 | |
| 補正3号 | H20. 9.19 | 20,870 | 15,821 | |
| 補正4号 | H20.12.19 | 414,000 | 38,194 | |
| 補正5号 | H21. 2.17 | 278,300 | 23,000 | |
| 補正6号 | H21. 3.10 | 3,600 | 5,058 | |
| 補正7号 | H21. 3.31 専決 | 85,700 | 25,067 | |
| 計 | | 5,345,000 | 3,509,130 | |
| 19年度繰越明許費 | | 9,600 | 9,600 | |
| 合 計 | | 5,354,600 | 3,518,730 | |
| 20年度繰越明許費・継続費 (H21年度へ繰越) | | 716,887 | 61,352 | |

出納閉鎖後に確定した一般会計の決算額は、

歳入 47億87万3千円(前年度46億8,451万9千円)

歳出 45億2,843万円(前年度45億9,967万円)

で、前年度と比べると歳入は0.3%(1,635万4千円)増加し、歳出は1.6%(712万4千円)減少しました。

3. 歳入の状況(地方財政状況調査報告数値で説明)

(1)概況

平成20年度の歳入決算額の内訳をみますと、地方交付税が23億741万2千円で全体の49.4%を占め第1位、第2位は村税で16.2%、そして村債が9.4%で第3位となっています。

村税などの自主財源は11億7,608万4千円で、前年度より1億585万4千円(8.3%)の減少となりました。

歳入決算額に占める自主財源の割合は前年度28.3%でしたが、平成20年度は25.2%で3.0ポイント減りました。これは、村税が1,534万7千円(2.0%)減少したほか、スキー場現状回復費受入などの諸収入が7,915万8千円(35.8%)減少したためです。

なお、一般財源総額は地方交付税が増えたことで、1.8%増の35億2,238万4千円となりました。

第3表 自主財源等の状況(地方財政状況調査報告数値)

(単位:千円)

| 区分 | | 平成19年度 | 平成20年度 | 増減額 | 増減率 | 決算額 構成比 |
|-------|-------------|-----------|-----------|---------|-------|------------|
| 自主財源 | 村 税 | 770,173 | 754,826 | 15,347 | 2.0 | 16.2 |
| | 分担金及び負担金 | 7,811 | 6,307 | 1,504 | 19.3 | 0.1 |
| | 使用料及び手数料 | 133,522 | 130,893 | 2,629 | 2.0 | 2.8 |
| | 財 産 収 入 | 16,088 | 10,065 | 6,023 | 37.4 | 0.2 |
| | 寄 附 金 | 900 | 2,751 | 1,851 | 205.7 | 0.1 |
| | 繰 入 金 | 54,894 | 44,381 | 10,513 | 19.2 | 0.9 |
| | 繰 越 金 | 77,380 | 84,849 | 7,469 | 9.7 | 1.8 |
| 諸 収 入 | 221,170 | 142,012 | 79,158 | 35.8 | 3.0 | |
| 合 計 | 1,281,938 | 1,176,084 | 105,854 | 8.3 | 25.1 | |
| 依存財源 | 地 方 交 付 税 | 2,183,957 | 2,307,412 | 123,455 | 5.7 | 49.4 |
| | 国 庫 支 出 金 | 166,747 | 320,783 | 154,036 | 92.4 | 6.9 |
| | 県 支 出 金 | 205,023 | 224,471 | 19,448 | 9.5 | 4.8 |
| | 地 方 譲 与 税 等 | 214,898 | 202,397 | 12,501 | 5.8 | 4.4 |
| | 村 債 | 497,900 | 437,600 | 60,300 | 12.1 | 9.4 |
| 合 計 | 3,268,525 | 3,492,663 | 224,138 | 6.9 | 74.9 | |

第4表 一般財源の推移(地方財政状況調査報告数値)

(単位:千円)

| 区分 | 平成15年度 | 平成16年度 | 平成17年度 | 平成18年度 | 平成19年度 | 平成20年度 | 対前年度増減 | |
|-------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|---------|------|
| | | | | | | | 増減額 | 増減率 |
| 村 税 | 766,054 | 746,935 | 733,679 | 729,240 | 770,173 | 754,826 | 15,347 | 2.0 |
| 地 方 譲 与 税 | 103,116 | 122,859 | 133,709 | 154,033 | 102,397 | 98,542 | 3,855 | 3.8 |
| 地方消費税交付 | 61,611 | 67,888 | 62,471 | 63,348 | 60,493 | 54,545 | 5,948 | 9.8 |
| 自動車取得税交付金 | 43,169 | 46,291 | 45,575 | 45,580 | 41,409 | 36,666 | 4,743 | 11.5 |
| 地 方 交 付 税 | 2,247,538 | 2,167,944 | 2,180,443 | 2,107,574 | 2,183,957 | 2,307,412 | 123,455 | 5.7 |
| 繰 入 金 | 32,489 | 11,231 | 16,057 | 22,387 | 53,845 | 3,218 | 50,627 | 94.0 |
| 繰 越 金 | 57,442 | 69,461 | 91,997 | 67,272 | 65,812 | 75,249 | 9,437 | 14.3 |
| 減 税 補 て ん 債 | 5,400 | 4,900 | 5,000 | 3,500 | 0 | 0 | 0 | 0.0 |
| 臨時財政対策債 | 369,600 | 251,500 | 194,600 | 172,100 | 156,100 | 146,200 | 9,900 | 6.3 |
| そ の 他 | 72,512 | 32,322 | 39,723 | 40,482 | 26,096 | 45,726 | 19,630 | 75.2 |
| 合 計 | 3,758,931 | 3,521,331 | 3,503,254 | 3,405,516 | 3,460,282 | 3,522,384 | 62,102 | 1.8 |

第5表 地方交付税の推移

(単位:千円)

| 年度 | 基準財政需要額 | 基準財政収入額 | 交付基準額 | 調整額 | 普通交付税 | 増減率 | 特別交付税 | 増減率 |
|----|-----------|---------|-----------|-------|-----------|-----|---------|------|
| 15 | 2,795,302 | 759,569 | 2,035,733 | 5,313 | 2,030,420 | 4.5 | 217,118 | 11.2 |
| 16 | 2,717,235 | 761,694 | 1,955,541 | 0 | 1,955,541 | 3.7 | 212,403 | 2.2 |
| 17 | 2,812,409 | 765,608 | 2,046,801 | 0 | 2,046,801 | 4.7 | 133,642 | 37.1 |
| 18 | 2,764,049 | 788,456 | 1,975,593 | 0 | 1,975,593 | 3.5 | 131,981 | 1.2 |
| 19 | 2,840,958 | 779,164 | 2,061,794 | 4,859 | 2,056,935 | 4.1 | 127,022 | 3.8 |
| 20 | 2,923,271 | 750,993 | 2,172,278 | 1,282 | 2,170,996 | 5.5 | 136,416 | 7.4 |

第6表 村税の推移

(単位:千円)

| 区分 | 平成15年度 | 平成16年度 | 平成17年度 | 平成18年度 | 平成19年度 | 平成20年度 | 増減 | |
|-------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|--------|-----|
| | | | | | | | 増減額 | 増減率 |
| 村民税 | 148,317 | 143,153 | 147,021 | 162,006 | 215,926 | 215,797 | 129 | 0.1 |
| 固定資産税 | 542,088 | 528,955 | 514,180 | 495,153 | 484,750 | 473,456 | 11,294 | 2.3 |
| 入湯税 | 21,525 | 19,898 | 19,818 | 19,874 | 18,753 | 18,145 | 608 | 3.2 |
| その他の税 | 54,124 | 54,929 | 52,660 | 52,207 | 50,744 | 47,428 | 3,316 | 6.5 |
| 合 計 | 766,054 | 746,935 | 733,679 | 729,240 | 770,173 | 754,826 | 15,347 | 2.0 |

(2) 歳入決算額に現れた特徴点(対前年度 10%以上の増減があったもの)

(単位:千円)

| 区分 | 対前年度 増減額 | 増減率 | 増減の主な原因 |
|--------------|-------------|-------|--|
| 各種交付金 | 11,171 | 10.4 | ・自動車取得税交付金(41,409 36,666) ・地方消費税交付金 5,948(60,493 54,545) |
| 地方特例交付金 等 | 4,140 | 111.7 | ・減収補てん特例交付金 2,821(皆増) ・地方税等減収補てん臨時交付金 1,484(皆増) |
| 国庫支出金 | 154,036 | 92.4 | ・統合小学校建設事業関係 232,022(皆増) ・中学校耐震補強・大規模改修事業関係 98,160(皆減) |
| 繰入金 | 10,513 | 19.2 | ・老人保健特別会計過年度精算繰入 50,802(52,645 1,843) ・教育施設整備基金繰入 40,000(皆増) |
| その他(主なもの) | | | ・スキー場現状回復費受入(諸収入) 75,000(皆減) |

4 . 歳出の状況 (地方財政状況調査報告数値で説明)

(1) 目的別決算の状況

目的別決算額では、公債費が8億5,361万5千円で全体の19.0%を占め第1位、教育費が第2位で18.8%、そして第3位が民生費で16.8%、以下、総務費、土木費、商工労働費、農林水産業費、衛生費の順となっています。

なお、前年度比で増減が大幅な費目は次のとおりです。

教育費は、統合小学校建設事業等によって33.4%(2億1,193万7千円)が増えています。

災害復旧費は、該当事業が大幅に減ったため50.9%(1億7,841万7千円)、商工労働費は道の駅周辺整備事業の終了などによって35.9%(1億7,841万7千円)、総務費は携帯電話中継局整備事業の終了や財政調整基金などの積み立てがなかったことによって18.1%(9,660万3千円)、それぞれ減額となりました。

(2) 性質別決算の状況

性質別決算額では、公債費が全体の19.0%を占め第1位、第2位が普通建設事業費で18.4%、第3位が人件費で16.8%の順となっています。義務的経費は、1.8%(3,244万8千円)の減となりました。人件費は退職者の不補充等で抑えました。

投資的経費のうち普通建設事業費は、統合小学校建設事業などによって20.3%(1億3,985万6千円)の増額となりました。

物件費は33.4%(1億8,703万9千円)の大幅増となり、補助費等は37.2%(1億9,163万8千円)の大幅減となりました。これは、岩船地域広域事務組合で処理していた事務経費等(村からは補助費等として負担金を支出)が、組合解散によって村上市への委託(物件費として支出)になったことによります。

繰出金は、12.6%(6,832万8千円)の増となりました。公債費に係る分として公共下水道事業特別会計繰出金が4,316万円、農業集落排水特別会計繰出金が1,015万1千円、それぞれ増えています。また、高齢者医療制度の改正によって、後期高齢者医療事業会計へ新たに9,323万6千円を繰出しています。

第7表 性質別経費の状況(地方財政状況調査報告数値)

(単位:千円)

| 区分 | 平成19年度 | 平成20年度 | 増減額 | 増減率 | 決算額構成比 |
|-----------|-----------|-----------|---------|-------|--------|
| 義務的経費 | 1,813,013 | 1,780,565 | 32,448 | 1.8 | 39.6 |
| うち人件費 | 770,654 | 755,349 | 15,305 | 2.0 | 16.8 |
| うち扶助費 | 174,647 | 171,601 | 3,046 | 1.7 | 3.8 |
| うち公債費 | 867,712 | 853,615 | 14,097 | 1.6 | 19.0 |
| 投資的経費 | 691,805 | 830,508 | 138,703 | 20.0 | 18.5 |
| うち普通建設事業費 | 689,539 | 829,395 | 139,856 | 20.3 | 18.4 |
| うち補助事業費 | 343,336 | 544,109 | 200,773 | 58.5 | 12.1 |
| うち単独事業費 | 340,238 | 270,787 | 69,451 | 20.4 | 6.0 |
| うち県営事業負担金 | 5,965 | 14,499 | 8,534 | 143.1 | 0.3 |
| うち災害復旧事業費 | 2,266 | 1,113 | 1,153 | 50.9 | 0.0 |
| その他の経費 | 1,960,796 | 1,885,231 | 75,565 | 3.9 | 41.9 |
| うち物件費 | 559,458 | 746,497 | 187,039 | 33.4 | 16.6 |
| うち補助費等 | 515,114 | 323,476 | 191,638 | 37.2 | 7.2 |
| うち繰出金 | 540,909 | 609,237 | 68,328 | 12.6 | 13.6 |
| 歳出合計 | 4,465,614 | 4,496,304 | 30,690 | 0.7 | 100.0 |

第8表 人件費の内訳(地方財政状況調査報告数値)

(単位:千円)

| | 16年度 | 17年度 | 18年度 | 19年度 | 20年度 | 対前年度 増減率 |
|------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|-------------|
| 1.議員報酬手当 | 38,806 | 38,173 | 38,713 | 33,057 | 31,479 | 4.8 |
| 2.委員等報酬 | 32,779 | 33,105 | 28,426 | 27,877 | 27,108 | 2.8 |
| 3.村長、副村長(助役)、 教育長給与 | 27,475 | 28,770 | 27,632 | 25,675 | 25,537 | 0.5 |
| 4.職員給 | 509,490 | 510,712 | 504,222 | 507,366 | 495,011 | 2.4 |
| 5.共済組合負担金 | 93,288 | 96,715 | 99,323 | 99,696 | 100,442 | 0.7 |
| 6.退職手当組合負担金 | 76,712 | 74,445 | 76,144 | 76,400 | 75,207 | 1.6 |
| 7.公務災害補償基金負担金 | 563 | 545 | 597 | 583 | 565 | 3.1 |
| 合計 | 779,113 | 782,465 | 775,057 | 770,654 | 755,349 | 2.0 |

第9表 物件費の内訳(地方財政状況調査報告数値)

(単位:千円)

| | 16年度 | 17年度 | 18年度 | 19年度 | 20年度 | 対前年度 増減率 |
|---------|---------|---------|---------|---------|---------|-------------|
| 1.賃金 | 43,406 | 38,574 | 47,405 | 42,338 | 53,548 | 26.5 |
| 2.旅費 | 10,078 | 9,297 | 7,558 | 7,637 | 7,109 | 6.9 |
| 3.交際費 | 1,047 | 857 | 755 | 933 | 688 | 26.3 |
| 4.需用費 | 132,279 | 139,931 | 121,252 | 109,188 | 113,497 | 3.9 |
| 5.役務費 | 27,344 | 26,339 | 25,878 | 22,880 | 21,526 | 5.9 |
| 6.備品購入費 | 46,352 | 22,264 | 11,363 | 13,967 | 12,385 | 11.3 |
| 7.委託費 | 394,345 | 364,471 | 316,585 | 316,774 | 488,346 | 54.2 |
| 8.その他 | 71,350 | 57,548 | 53,744 | 45,741 | 49,398 | 8.0 |
| 合計 | 726,201 | 659,281 | 584,540 | 559,458 | 746,497 | 33.4 |

第10表 補助費等の状況(地方財政状況調査報告数値)

(単位:千円)

| 区分 | 16年度 | 17年度 | 18年度 | 19年度 | 20年度 | 対前年度 増減率 |
|--------------------|---------|---------|---------|---------|---------|-------------|
| 1.一部事務組合負担金 | 281,443 | 275,555 | 273,210 | 278,762 | 39,220 | 85.9 |
| 2.一部事務組合以外の 負担金 | 23,356 | 27,173 | 21,975 | 22,550 | 75,381 | 234.3 |
| 3.補助交付金 | 170,117 | 160,343 | 162,724 | 159,927 | 150,764 | 5.7 |
| 4.その他 | 52,390 | 68,237 | 65,607 | 53,875 | 58,111 | 7.9 |
| 合計 | 527,306 | 529,308 | 523,516 | 515,114 | 323,476 | 37.2 |

第11表 村が単独で行う補助交付金(地方財政状況調査報告数値)

(単位:千円)

| 区分 | 16年度 | 17年度 | 18年度 | 19年度 | 20年度 | 対前年度 増減率 |
|-----------|---------|---------|---------|---------|---------|-------------|
| 1.総務関係 | 34,493 | 32,560 | 31,108 | 29,224 | 24,383 | 16.6 |
| 2.民生関係 | 46,880 | 34,756 | 38,840 | 39,890 | 36,140 | 9.4 |
| 3.衛生関係 | 3,245 | 2,082 | 1,969 | 1,883 | 1,888 | 0.3 |
| 4.農林水産業関係 | 14,712 | 17,029 | 12,463 | 14,052 | 24,201 | 72.2 |
| 5.商工労働関係 | 22,694 | 29,412 | 31,272 | 32,894 | 32,183 | 2.2 |
| 6.土木関係 | 2,034 | 1,332 | 802 | 465 | 265 | 43.0 |
| 7.教育関係 | 9,688 | 6,925 | 8,080 | 5,809 | 9,611 | 65.5 |
| 8.その他 | 1,200 | 1,543 | 1,173 | 651 | 762 | 17.1 |
| 合計 | 134,946 | 125,639 | 125,707 | 124,868 | 129,433 | 3.7 |

第12表 普通建設事業等の状況(地方財政状況調査報告数値)

(単位:千円)

| 区 分 | 16年度 | 17年度 | 18年度 | 19年度 | 20年度 | 対前年度 増減率% |
|---------|-----------|---------|---------|---------|---------|--------------|
| 普通建設事業 | 1,207,663 | 432,784 | 616,290 | 689,539 | 829,395 | 20.3 |
| 補助事業 | 441,903 | 94,461 | 193,513 | 343,336 | 544,109 | 58.5 |
| 単独事業 | 736,558 | 312,466 | 411,315 | 340,238 | 270,787 | 20.4 |
| 県営事業負担金 | 29,202 | 25,857 | 11,462 | 5,965 | 14,499 | 143.1 |
| 受託事業費 | | | | | | |
| 災害復旧事業 | 245,642 | 214,351 | 28,993 | 2,266 | 1,113 | 50.9 |
| 補助事業 | 169,081 | 198,039 | 28,279 | 1,362 | 0 | 100.0 |
| 単独事業 | 76,561 | 16,312 | 714 | 904 | 1,113 | 23.1 |
| 合 計 | 1,453,305 | 647,135 | 645,283 | 691,805 | 830,508 | 20.0 |

第13表 特別会計への繰出金の状況(地方財政状況調査報告数値)

(単位:千円)

| 区 分 | 平成16年度 | 平成17年度 | 平成18年度 | 平成19年度 | 平成20年度 | 対前年度 増減率% |
|-------------|---------|---------|---------|---------|---------|--------------|
| 国民健康保険会計 | 54,697 | 63,407 | 62,515 | 64,144 | 55,055 | 14.2 |
| 関川診療所会計 | 3,569 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0.0 |
| 老人保健会計 | 69,734 | 84,821 | 119,530 | 76,120 | 6,530 | 91.4 |
| 後期高齢者医療事業会計 | - | - | - | - | 93,236 | 皆増 |
| 介護保険会計 | 103,109 | 103,980 | 118,716 | 117,821 | 127,755 | 8.4 |
| 村有温泉会計 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0.0 |
| 宅地等造成会計 | 1,277 | 1,243 | 1,354 | 1,321 | 1,435 | 8.6 |
| 簡易水道会計 | 22,282 | 25,884 | 24,106 | 28,745 | 19,665 | 31.6 |
| 公共下水道会計 | 201,514 | 241,742 | 162,712 | 233,440 | 276,600 | 18.5 |
| 農業集落排水会計 | 168 | 24,480 | 6,443 | 18,616 | 28,767 | 54.5 |
| 合 計 | 456,350 | 545,557 | 495,376 | 540,207 | 609,043 | 12.7 |

第14表 公営企業会計繰出金の状況

(地方財政状況調査・公営企業決算統計調査報告数値)

(単位:千円)

| 区分 | 平成16年度 | 平成17年度 | 平成18年度 | 平成19年度 | 平成20年度 | 対前年度 増減率% |
|----------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------------|
| 資本的収支に計上された繰出金 | 7,800 | 39,600 | 3,015 | 369 | 0 | 100.0 |
| うち安全対策事業出資金 | 7,800 | 39,600 | 2,700 | 0 | 0 | 0.0 |
| 収益的収支に計上された繰出金 | 2,775 | 21,288 | 20,385 | 18,422 | 17,507 | 5.0 |
| うち基礎年金拠出金に係る公的 資金に要する経費 | 0 | 117 | 126 | 0 | 0 | 0.0 |
| うち児童手当に要する経費 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0.0 |
| 合 計 | 10,575 | 60,888 | 23,400 | 18,791 | 17,507 | 6.8 |

5 財務内容の分析

(1) 健全化判断比率

地方公共団体の財政の健全化に資することを目的に、「地方公共団体の財政の健全化に関する法律」が平成 19 年 6 月に施行されました。これを受け、村では従来の実質公債費比率に加え、実質赤字比率、連結実質赤字比率、将来負担比率の 4 つの比率を算定しました。いずれも、国が示す基準比率を下回っており、法律に基づく財政再生計画等を策定する状況にはありません。

実質赤字比率

一般会計を対象とした実質赤字の標準財政規模に対する比率。一般会計は黒字決算されており、該当ありません。

連結実質赤字比率

一般会計のほか、すべての特別会計を含んだ実質赤字又は資金不足額の標準財政規模に対する比率。いずれの会計も黒字決算されており、該当ありません。

実質公債費比率

村が負担する公債費の元利償還金等の標準財政規模に対する比率の 3 カ年平均。村の全会計のほか、一部事務組合等が起こした公債費の償還に充てたものも含めて算定したものです。

事業実施によって起債額が大きくなっている下水道事業会計などの特別会計繰出金も算出基礎に算入されるため、15.8%と比較的高くなっています。平成 18 年度からは、下水道資本費平準化債を活用して一般会計繰出金を抑えています。

なお、この比率は、平成 18 年度からの地方債協議制度移行に伴い、地方債の信用維持等の観点からも用いられています。

第 15 表 実質公債費比率

| | | 平成 18 年度 | 平成 19 年度 | 平成 20 年度 |
|---------|--------|----------|----------|----------|
| 実質公債費比率 | 単年度 | 15.9 | 15.9 | 15.5 |
| | 3 カ年平均 | 16.8 | 16.8 | 15.8 |

18.0 以上になると起債の許可が必要。25.0 以上になると財政健全化計画と策定が必要。

35.0 以上になると財政再生計画の策定が必要となる。

将来負担比率

村が将来負担すべき実質的な負債の標準財政規模に対する比率で、平成 20 年度は 40.4% となりました。これは、村全会計の公債費残高と基金残高、債務負担行為に基づく将来負担などから算定したものです。村が出資している自然環境管理公社や一部事務組合等への公債費の将来負担のほか、全職員の退職手当等も加味されています。

公債費の残高は 53 億円余りありますが、交付税算入率が高いため将来負担は低く抑えられています。また、第三セクターへの債務補償も含まれますが、自然環境管理公社分は皆無です。

なお、350.0%以上になると財政健全化計画の策定などが必要とされています。

(2) 財政力指数

全国的にみて標準的な行政を行うための経費と、それを賄うために用意できる標準税率での収入の比較を財政力指数といいます。本村は県平均を下回っており、かなり低い状態にあります。

第 16 表 財政力指数

| | 17 年度 | 18 年度 | 19 年度 | 20 年度 | 県平均(19 年度) |
|---------|-------|-------|-------|-------|------------|
| 単年度指数 | 0.272 | 0.285 | 0.274 | 0.257 | - |
| 過去3ヵ年平均 | 0.274 | 0.279 | 0.277 | 0.272 | 0.545 |

(3) 公債費比率等

地方債発行額の増に伴って公債費比率も平成 15 年度にピークを迎えましたが、平成 20 年度は元利償還金の額が前年度と比較して約 1,400 万円減額となったことにより、1.2 ポイント低い 12.4%となりました。

第 17 表 公債費比率

| 区 分 | | 17 年度 | 18 年度 | 19 年度 | 20 年度 |
|-------------------|-----|-------|-------|-------|-------|
| 公債費比率 | 関川村 | 15.4 | 14.8 | 13.6 | 12.4 |
| | 県平均 | 14.7 | 14.2 | 13.5 | - |
| 起債制限比率 過去3ヵ年平均 | 関川村 | 12.0 | 11.6 | 11.3 | 10.5 |
| | 県平均 | 10.9 | 10.9 | 10.6 | - |

(4) 経常収支比率

経常収支比率は、経常一般財源に占める経常経費に充てた一般財源の割合で、財政構造の弾力性を測る指数です。下水道特別会計への繰出基準の見直し等によって経常経費が増えていますが、20 年度は分母となる普通交付税の経常一般財源が増加し、前年度よりも改善されました。

第 18 表 経常収支比率の推移

(単位:千円)

| 区 分 | 17年度 | 18年度 | 19年度 | 20年度 |
|-------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 経 常 的 収 入 A | 3,366,650 | 3,292,862 | 3,375,677 | 3,462,286 |
| 経 常 的 経 費 B | 3,170,204 | 3,186,214 | 3,252,213 | 3,259,892 |
| 経 常 的 一 般 財 源 C | 3,050,187 | 2,990,581 | 3,049,845 | 3,135,072 |
| 経常的経費に充てた一般財源 D | 2,804,325 | 2,851,089 | 2,907,381 | 2,911,614 |
| 経常的一般財源の余剰 C-D | 245,862 | 139,492 | 142,464 | 223,458 |
| 経常収支比率 % D/C | (91.9) 86.3 | (95.3) 90.0 | (96.5) 91.8 | (92.9) 88.7 |
| 経常収支比率の 岩船地域平均(単純) % | (95.6) 89.3 | (97.3) 91.6 | (98.9) 93.8 | (85.2) 81.2 |
| 経常収支比率の 県 平 均 % | (-) 87.4 | (-) 88.4 | (-) 91.3 | |
| (参考)普通地方交付税 | 2,046,801 | 1,975,593 | 2,056,935 | 2,170,996 |
| 臨時財政対策債 | 194,600 | 172,100 | 156,100 | 146,200 |
| 減税補てん債 | 5,000 | 3,500 | 0 | 0 |
| 合 計 | 2,246,401 | 2,151,193 | 2,213,035 | 2,317,196 |

経常収支比率の()書き数値は、減税補てん債及び臨時財政対策債を経常一般財源等から除いた数値

第19表 費目別経常収支比率の推移(端数調整しない)

(単位:千円)

| 区 分 | 17年度 | 18年度 | 19年度 | 20年度 | 19年度県平均 |
|-----------|--------|--------|--------|--------|---------|
| 1 人 件 費 | 22.4 % | 23.1 % | 22.4 % | 21.2 % | 26.3 % |
| 2 物 件 費 | 12.0 | 11.9 | 10.8 | 16.6 | 13.4 |
| 3 維持補修費 | 3.4 | 2.4 | 3.6 | 2.8 | 3.1 |
| 4 扶 助 費 | 2.3 | 2.5 | 2.4 | 2.4 | 4.8 |
| 5 補 助 費 等 | 11.0 | 11.9 | 11.7 | 6.0 | 11.0 |
| 6 公 債 費 | 26.2 | 26.0 | 25.6 | 24.6 | 20.2 |
| 7 繰 出 金 | 8.9 | 12.2 | 14.2 | 15.1 | 12.3 |
| 計 | 86.3 | 90.0 | 91.8 | 88.7 | 91.1 |