

令和3年度決算状況（決算カード）及び健全化判断比率の概要

1 財政収支の均衡はどうか

令和3年度の普通会計の決算額は、

歳入が451億6,762万6千円、対前年度比39億6,004万5千円、8.1%減

(令和2年度は491億2,767万1千円、対前年度比132億6,800万5千円、37.0%増)

歳出が420億9,451万6千円、対前年度比51億2,786万4千円、10.9%減

(令和2年度は472億2,238万円、対前年度比126億3,364万1千円、36.5%増)

となり、歳入・歳出ともに減少した。

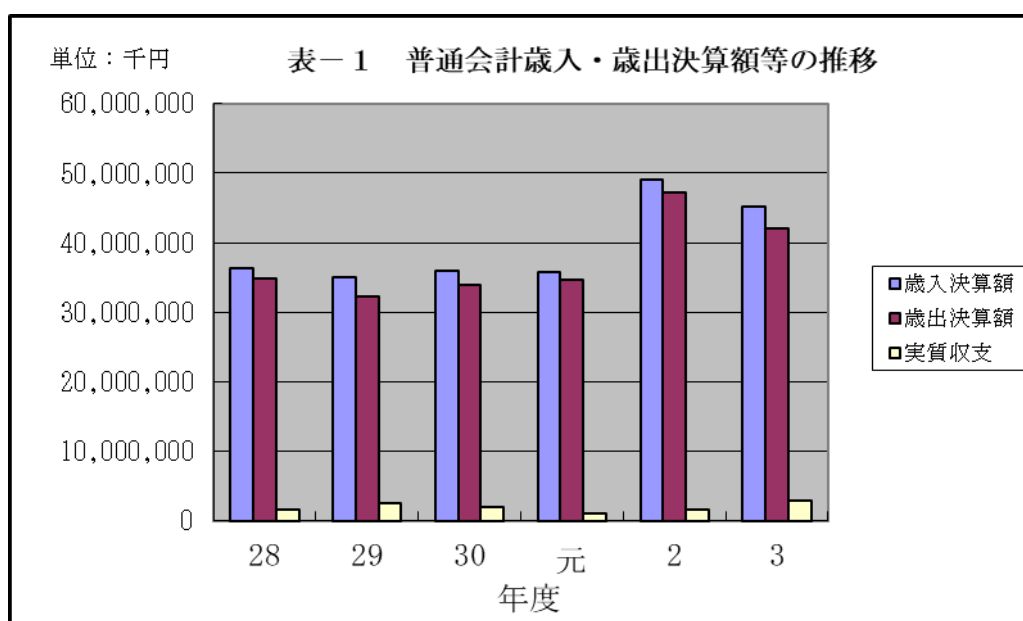
この要因は、歳入については新型コロナウイルス感染症対策のための特別定額給付金給付事業費補助金などの国庫支出金や、財政調整基金繰入金などの減少、歳出については新型コロナウイルス感染症対策のための特別定額給付金などの補助費等や、下水道事業会計出資金などの減少によるものである。

収支の状況は、歳入総額から歳出総額を差し引いた形式収支で、30億7,311万円となり、令和4年度に繰り越された事業に必要な財源2億2,903万8千円を控除した実質収支は28億4,407万2千円で、過去最高額となった。

なお、令和3年度の実質収支から令和2年度の実質収支を差し引いた単年度収支は、11億4,570万8千円の黒字となった。

また、単年度収支の中には財政調整基金の積立金や取崩し額が含まれており、これらを控除した実質単年度収支は12億6,288万2千円の黒字となっている。

なお、普通会計歳入・歳出決算額及び実質収支の推移は「表-1」のとおりである。



2 各指標はどうか

(1) 基準財政需要額、基準財政収入額及び財政力指数

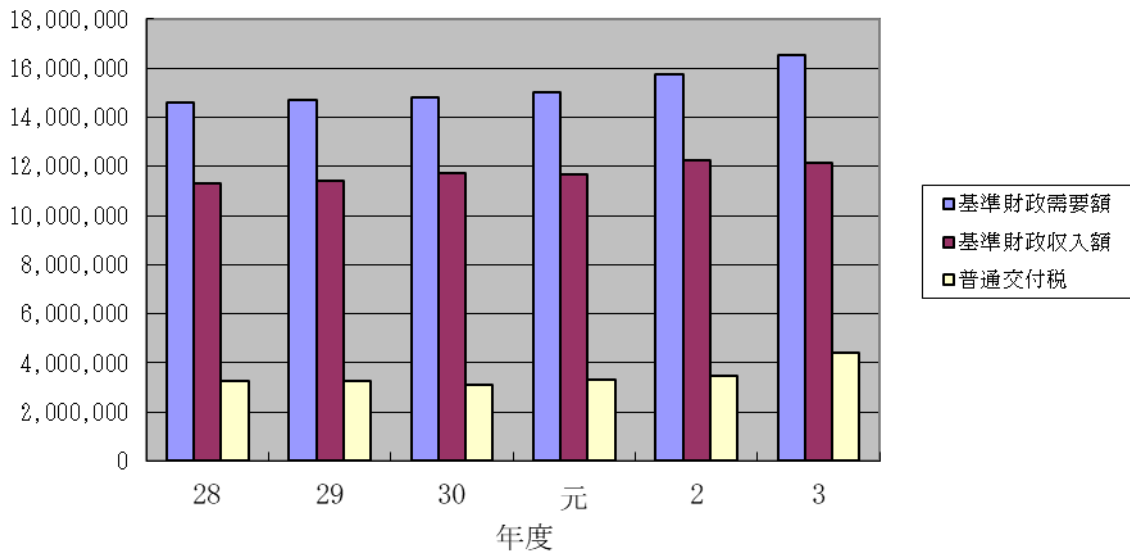
現行制度は、基準財政需要額に対する基準財政収入額の不足分は、普通交付税によって補われるという仕組みになっている。

財政力指数は、基準財政需要額に対する基準財政収入額の割合（3か年の平均値）によって示され、令和3年度は0.76であり、令和2年度の0.78から0.02ポイント減少した。

なお、基準財政需要額、基準財政収入額及び普通交付税額の推移は「表-2」のとおりである。

単位：千円

表－2 基準財政需要額・収入額等の推移



(2) 標準財政規模

標準財政規模は、標準的な行政活動を行うために必要な経常的一般財源の総量を示すものであり、財政分析や財政運営の指標の算出のために利用され、次の算式により求める。

標準財政規模＝{基準財政収入額－(所得割における税源移譲相当額の25%＋自動車重量譲与税＋地方揮発油譲与税＋森林環境譲与税＋交通安全対策特別交付金＋地方消費税交付金に係る引上げ分の25%)}×100/75＋(自動車重量譲与税＋地方揮発油譲与税＋森林環境譲与税＋交通安全対策特別交付金)＋普通交付税＋臨時財政対策債発行可能額

令和3年度は214億7,641万9千円である(令和2年度は201億8,441万5千円)。

(3) 実質収支比率

実質収支比率は、標準財政規模に対する実質収支額の割合であり、令和3年度決算は13.2%である(令和2年度決算は8.4%)。

(4) 経常収支比率

経常収支比率は、経常一般財源総額に対する経常的経費に充当された一般財源の割合であり、財政構造の弾力性を見る指標の一つとされている。

令和3年度は前年度と比較して4.9ポイント改善となる92.4%である。

令和2年度(97.3%)と比べて改善した要因は、少子高齢化の進展に伴う扶助費や繰出金のほか、臨時財政対策債や過去に実施した市にとって必要不可欠な事業に係る公債費の増などにより、経常経費充当一般財源の増加があったものの、令和3年度の国の補正予算に伴い追加交付があった普通交付税の増や、臨時財政対策債、地方消費税交付金、市税の増などにより、経常一般財源がそれ以上に増加したことである。

また、「鎌ヶ谷市財政健全化計画」で定める『減債基金繰入金を経常的な支出である公債費から差し引いて算出した経常収支比率』の目標値95%未満については、令和3年度決算では88.9%と、前年度の95.2%から6.3ポイント改善し、目標をクリアした。今後も引き続き行財政改革を推進し、目標をクリアできるよう取り組んでいく必要がある。

なお、経常収支比率の推移は「表-3」のとおりである。

表－3 経常収支比率の推移

(単位：%)

区分	28年度	29年度	30年度	元年度	2年度	3年度
人件費	27.2	26.5	26.5	25.4	28.4	26.4
扶助費	12.3	12.3	12.2	13.2	12.2	12.3
公債費	13.4	14.1	15.2	16.3	16.7	16.1
義務的経費小計	52.9	52.9	53.9	54.9	57.3	54.8
物件費	14.5	14.5	14.5	14.7	12.8	12.2
維持補修費	1.1	1.0	1.0	1.0	0.9	0.8
補助費等	13.1	13.1	12.8	12.9	13.7	12.2
経常的繰出金	13.2	13.4	13.7	14.4	12.6	12.4
経常的経費合計	94.8	94.9	95.9	97.9	97.3	92.4

※ 本表は、臨時財政対策債を経常一般財源に算入して算出したものである。

(5) 積立金現在高

積立金現在高の推移は「表－4」のとおりであり、令和3年度末の積立金総額は48億3,753万7千円
で前年度より1億4,062万7千円増加した（令和2年度末の積立金総額は46億9,691万円）。

積立金現在高については、各種基金を積極的に活用して市民生活に密着した教育・福祉・都市基盤整備事業などを積極的に展開してきているが、実質収支の活用等により各種基金への積立を行い、増額となっている。

表－4 積立金現在高の推移

(単位：千円)

区 分	30年度末現在高		元年度末現在高		2年度末現在高		3年度末現在高	
		増減額		増減額		増減額		増減額
財政調整基金	2,521,830	302,653	2,497,066	▲24,764	1,747,269	▲749,797	1,864,443	117,174
公共施設整備基金	503,951	12,173	484,100	▲19,851	374,246	▲109,854	364,394	▲9,852
減債基金	2,282,475	93,212	2,242,279	▲40,196	2,119,994	▲122,285	2,127,696	7,702
森林環境譲与税基金	—	—	4,168	4,168	12,951	8,783	10,892	▲2,059
みどりの基金	85,005	12,112	112,916	27,911	107,933	▲4,983	87,437	▲20,496
保健福祉基金	138,682	16,273	144,999	6,317	82,214	▲62,785	134,026	51,812
ふるさと基金	57,757	24,412	71,373	13,616	64,401	▲6,972	57,075	▲7,326
軽井沢地区公共施設等 整備基金	88,441	46,733	128,468	40,027	118,475	▲9,993	106,477	▲11,998
特定防衛施設周辺整備 調整交付金事業基金	66,755	8,591	65,385	▲1,370	69,427	4,042	85,097	15,670
合 計	5,744,896	516,159	5,750,754	5,858	4,696,910	▲1,053,844	4,837,537	140,627

※森林環境譲与税基金は令和元年度に創設

(6) 地方債現在高・債務負担行為未払残高

地方債現在高・債務負担行為未払残高の推移は、「表-5」のとおりである。

市の借金に相当する地方債現在高は、義務教育施設維持補修事業債や新京成線連続立体交差事業債、臨時財政対策債の発行などに伴い、対前年度比5億901万8千円増の381億4,659万8千円である。なお、地方債の発行に当たっては、後年度に国からの地方交付税で補てんされる有利な制度（緊急防災・減災事業債、補正予算債など）を積極的に活用するなど、将来負担の軽減を図るとともに、今後の公債費償還に備えて減債基金への計画的な積み立ても行っており、「地方公共団体の財政の健全化に関する法律」（以下「財政健全化法」という。）に基づく「健全化判断比率」よりも厳しく設定した管理水準の範囲内で推移するものと見込んでいる。

債務負担行為未払残高は、将来発生する債務の返済予定の総額で、将来にわたり指定管理をした公共施設の指定管理料なども含まれている。令和3年度はPFI方式による学校給食センターに係る運営費及び維持管理費で3億7,616万9千円、（仮称）鎌ヶ谷一丁目ふれあいの森公園用地購入費で1億6,646万8千円の減少などがあり、令和3年度末では対前年度比7億4,481万円減の58億6,465万7千円である。

表-5 地方債現在高・債務負担行為未払残高の推移

(単位：千円)

区分	30年度末現在高		元年度末現在高		2年度末現在高		3年度末現在高		
		増減額		増減額		増減額		増減額	
地方債現在高	普通債	20,308,189	345,644	20,120,020	▲188,169	20,194,954	74,934	20,372,180	177,226
	減税補てん債	357,476	▲132,288	269,647	▲87,829	193,935	▲75,712	130,939	▲62,996
	臨時財政対策債	17,232,352	214,407	17,277,641	45,289	17,176,591	▲101,050	17,571,379	394,788
	減収補てん債	0	0	0	0	72,100	72,100	72,100	0
	合計	37,898,017	427,763	37,667,308	▲230,709	37,637,580	▲29,728	38,146,598	509,018
債務負担行為未払残高	6,596,343	360,431	6,532,733	▲63,610	6,609,467	76,734	5,864,657	▲744,810	

3 歳入構成はどうか

歳入総額は、451億6,762万6千円で、令和2年度に比べ39億6,004万5千円、率にして8.1%の減少となった（令和2年度は491億2,767万1千円）。

(1) 歳入区分の状況

歳入総額が前年度を下回った要因としては、新型コロナウイルス感染症対策のための特別定額給付金給付事業費補助金などの国庫支出金、繰入金、諸収入などの減少が影響している。

歳入が増加した主なものは、

地方交付税	(対前年度比)	9億6,253万6千円増、増減率26.5%
繰越金	(対前年度比)	6億3,436万4千円増、増減率49.9%
地方債	(対前年度比)	7億4,710万円増、増減率23.0%

歳入が減少した主なものは、

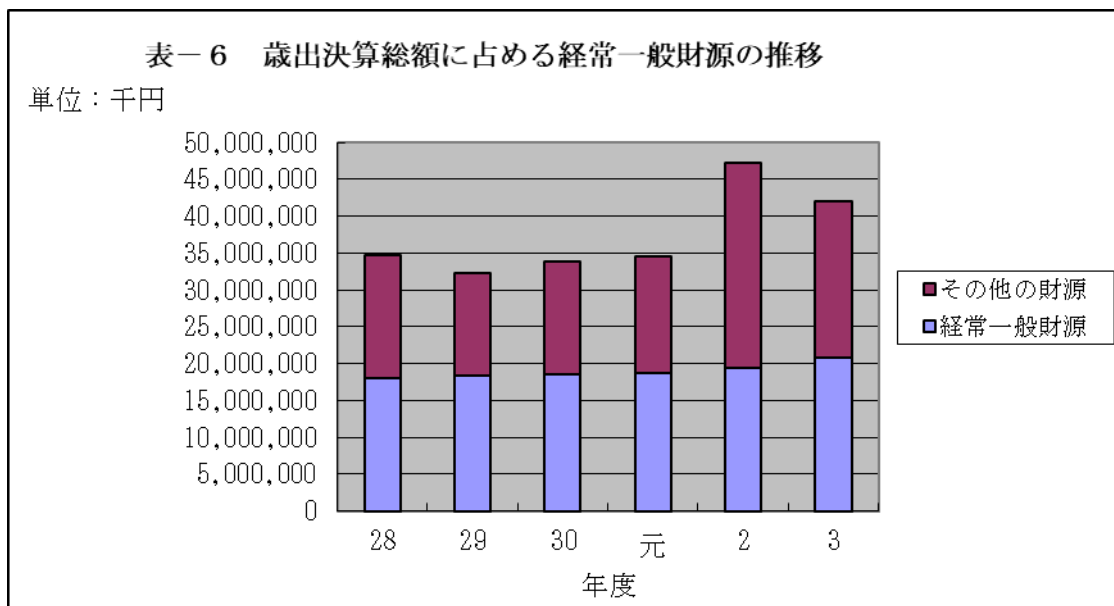
国庫支出金	(対前年度比)	66億8,254万2千円減、増減率▲35.9%
繰入金	(対前年度比)	9,157万1千円減、増減率▲4.6%
諸収入	(対前年度比)	3,318万円減、増減率▲3.6%

(2) 経常一般財源

歳出決算総額に占める経常一般財源の推移は「表-6」のとおりである。

経常一般財源は、令和3年度は207億7,184万2千円で、令和2年度に比べて14億1,583万4千円、率にして7.3%の増加となった。

主な要因は、地方消費税交付金や地方交付税などが増加したことによる。



(3) 市税の状況

市税総額は、法人市民税などが減少したものの、個人市民税や市たばこ税などが増加したことで、前年度と比べて7,576万2千円、率にして0.5%の増となった。

(4) 市税の徴収率

徴収率の推移は、「表-7」のとおりであり、令和3年度は、令和2年度と比べて0.5ポイント上昇した。17年連続で90%以上の徴収率を堅持している。

表-7 徴収率の推移

(単位：%)

区 分	28年度	29年度	30年度	元年度	2年度	3年度
現年課税分	98.4	98.5	98.7	98.8	98.8	99.2
滞納繰越分	29.0	35.5	46.8	47.7	46.0	44.2
合 計	94.1	95.0	96.2	96.9	97.3	97.8

4 歳出構成はどうか

歳出総額は、420億9,451万6千円で、令和2年度に比べ51億2,786万4千円、率にして10.9%の減少となった（令和2年度は472億2,238万円）。

歳出総額が前年度を下回った要因としては、新型コロナウイルス感染症対策のための特別定額給付金や経営支援給付金などの補助費等などの減少が影響している。

(1) 性質別歳出の状況

人件費、扶助費、公債費の義務的経費については、

222億7,837万1千円、構成比52.9%、増減率16.4%

(令和2年度は、191億3,667万1千円、構成比40.5%、増減率7.8%)

であり、令和2年度と比較して31億4,170万円の増加となった。主な要因は、新型コロナウイルス感染症対策として国が実施した子育て世帯臨時特別給付金や住民税非課税世帯等に対する臨時特別給付金などの扶助費が27億3,453万4千円増加したことによる。

義務的経費に物件費、維持補修費等を含めた経常的経費については、

350億4,371万7千円、構成比83.3%、増減率▲16.6%

(令和2年度は、420億2,612万4千円、構成比89.0%、増減率42.3%)

であり、令和2年度と比較して69億8,240万7千円の減少となった。主な要因は、補助費等が112億8,814万2千円減少したことによる。

投資的経費については、

47億2,960万2千円、構成比11.2%、増減率21.9%

(令和2年度は、38億8,129万円、構成比8.2%、増減率23.1%)

であり、令和2年度と比較して8億4,831万2千円の増加となった。主な要因は、義務教育施設維持補修事業や防災行政無線同報系整備工事が増加したことによる。

(2) 目的別歳出の状況

総務費の減少(100億7,835万4千円減、増減率▲68.1%)は、新型コロナウイルス感染症対策のための特別定額給付金の減などによるものである。民生費の増加(33億1,494万4千円増、増減率21.8%)は、住民税非課税世帯等に対する臨時給付金等の増などによるものである。衛生費の増加(12億8,389万1千円増、増減率46.6%)は、新型コロナウイルスワクチン接種関連経費の増などによるものである。商工費の減少(2億8,042万8千円減、増減率▲49.6%)は、新型コロナウイルス感染症対策のための経営支援給付金の減などによるものである。教育費の増加(9,598万2千円増、増減率1.8%)は、義務教育施設維持補修事業の増などによるものである。

5 特別会計決算の状況(決算統計に基づく金額)

(1) 国民健康保険特別会計

(単位:千円)

区分	28年度	29年度	30年度	元年度	2年度	3年度
歳入	14,356,702	13,583,084	11,098,897	10,764,315	10,680,501	11,109,539
歳出	13,716,081	13,251,549	10,880,922	10,511,096	10,435,550	10,852,990
実質収支	640,621	331,535	217,975	253,219	244,951	256,549
普通会計からの繰入金	1,430,046	706,603	703,431	750,104	732,217	751,574

(2) 介護保険特別会計

(単位:千円)

区分	28年度	29年度	30年度	元年度	2年度	3年度
歳入	6,776,587	7,222,120	7,625,256	7,987,917	8,438,567	8,869,109
歳出	6,497,395	6,905,136	7,383,351	7,689,682	8,132,813	8,692,056
実質収支	279,192	316,984	241,905	298,235	280,775	177,053
普通会計からの繰入金	995,209	1,070,634	1,140,270	1,187,567	1,354,599	1,433,214

(3) 後期高齢者医療特別会計

(単位：千円)

区 分	28年度	29年度	30年度	元年度	2年度	3年度
歳 入	1,043,730	1,103,060	1,224,277	1,380,106	1,524,960	1,576,378
歳 出	1,036,359	1,092,939	1,185,982	1,368,410	1,515,288	1,563,736
実 質 収 支	7,338	10,121	38,295	11,696	9,672	12,642
普通会計からの繰入金	185,300	173,498	214,637	247,095	274,406	297,602

6 健全化判断比率の状況について

財政健全化法が平成20年4月から施行され、次の健全化判断比率については、平成19年度決算から監査委員の審査、議会への報告及び市民への公表が義務付けられることとなり、平成21年4月から全面施行されている。

- (1) 実質赤字比率：一般会計等の実質赤字比率
- (2) 連結実質赤字比率：全ての会計の実質赤字の比率
- (3) 実質公債費比率：公債費及び公債費に準じた経費の比重を示す比率
- (4) 将来負担比率：地方債残高のほか一般会計等が将来負担すべき実質的な負債を捉えた比率
- (5) 公営企業における資金不足比率：公営企業ごとの資金不足の比率

これらの比率がどのような状況かを判断する基準として、「早期健全化基準」、「財政再生基準」が設けられている。令和3年度決算における健全化判断比率は、すべて早期健全化基準を下回っている。

(単位：%)

	決算状況			国が定める3年度判断基準	
	元年度	2年度	3年度	早期健全化基準	財政再生基準
実質赤字比率	—	—	—	12.36	20.00
連結実質赤字比率	—	—	—	17.36	30.00
実質公債費比率	3.4	4.3	4.7	25.0	35.0
将来負担比率	27.8	32.1	36.8	350.0	
公営企業における資金不足比率	—	—	—	20.0	

※ 実質赤字比率、連結実質赤字比率、公営企業における資金不足比率については、実質赤字がないことから、「—」での表示をしている。

結 び

令和3年度決算は、実質収支が過去最高額となる28億4,407万2千円の黒字で、令和2年度決算の16億9,836万4千円と比較して11億4,570万8千円の増となり、中期財政見通しで想定している16億円を上回る黒字となった。また、単年度収支は11億4,570万8千円の黒字で、実質単年度収支は12億6,288万2千円の黒字となった。本市にとって過去最高額の実質収支を確保し、令和4年度以降の財政運営に繋げることができる見通しとなった。

また、財政健全化法で定める健全化判断比率は、すべてにおいて、早期健全化基準をクリアしている状況である。

地方債残高については、381億4,659万8千円で、5億901万8千円の増となった。後年度交付税措置される有利な地方債を積極的に活用し、小中学校の改修や新京成線連続立体交差事業、主要市道整備事業など、市にとって必要不可欠な事業を行っており、381億4,659万8千円のうち約60%は、その償還に国からの地方交付税が充当される見込みで、市の実質的な負担額は約40%である。また、令和13年度までの地方債の管理を定める「地方債に関する総合的な管理方針」に基づき、計画的に減債基金に積み立てを行っており、地方債償還額の増加に対しては、計画的に管理された対応がなされている。現在の残高についても同方針に基づく計画に沿ったものとなっている。

本市の財政規模に対する、毎年の借入金返済額（地方債償還額等）の大きさの割合を表す「実質公債費比率」は、0.4ポイント増の4.7%となった。これは、平成29年度及び平成30年度に借入れを行った新京成線連続立体交差事業債など市にとって必要不可欠な事業の実施に伴う元利償還金が増加したことが主な要因となったものであるが、財政健全化法による早期健全化基準の25%を大きく下回っており、今後も下回るものと推計している。

また、地方債残高などの将来負担することとなる市全体の債務状況を表した「将来負担比率」は、4.7ポイント増の36.8%となった。これは、主に組合負担等見込額の増加によるものであるが、財政健全化法による早期健全化基準（いわゆるイエローカードを出される基準）の350%を大きく下回っている。今後も早期健全化基準350%を大きく下回る状況が続くと推計しており、本市の「将来負担比率」は財政運営に大きな影響を及ぼさない数値である。

一方で、積立金現在高は、48億3,753万7千円と前年度と比較して1億4,062万7千円増加し、財政調整基金の残高については、18億6,444万3千円となり、「鎌ヶ谷市財政健全化計画」で定める目標値の年度末残高19億円を3,555万7千円下回っており、引き続き基金残高の確保に取り組んでいく必要がある。

経常収支比率については、平成30年度以降は95%以上の状況が続いていたが、扶助費や繰出金などの増加があったものの、国の補正予算に伴い追加交付があった普通交付税の増や臨時財政対策債、地方消費税交付金、市税などの増がこれを上回り、前年度と比較して4.9ポイント改善となる92.4%となった。また、「鎌ヶ谷市財政健全化計画」で定める『減債基金繰入金を経常的な支出である公債費から差し引いて算出した経常収支比率』の目標値95%未満についても、前年度と比較して6.3ポイント改善となる88.9%となり、目標を達成した。引き続き行財政改革に取り組み、95%未満を維持していく必要がある。

今後を見据えると、新型コロナウイルス感染症の再拡大やウクライナ情勢の長期化に伴う原油価格・物価の更なる高騰の可能性や、少子高齢化に伴う扶助費等の増加や公債費の増加など、市の財政を取りまく状況は引き続き厳しい状況が見込まれる。このため、引き続き行財政改革を徹底し、市税収入をはじめ自主財源の確保に積極的に努めるとともに、毎年度実施している行政評価を活用し、当該年度の歳入で当該年度の歳出をまかなう持続可能な行財政運営を堅持していく必要がある。