

2 一般会計

(1) 決算の状況

(図表14) 予算及び財政収支の状況

(単位:千円・%)

| 区 分 | 平成30年度 | 平成29年度 | 比較増減額 | 増減比率 | |
|------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|----------------|-------------|
| | A | B | (A-B) | (C/B) | |
| 予算現額 | 139,739,586 | 146,883,933 | △ 7,144,347 | △ 4.9 | |
| 当初予算額 | 130,790,000 | 135,980,000 | △ 5,190,000 | △ 3.8 | |
| 補正予算額 | 4,625,280 | 4,947,579 | △ 322,299 | △ 6.5 | |
| 繰越財源充当額 | 4,324,306 | 5,956,354 | △ 1,632,048 | △ 27.4 | |
| 歳入決算額 | 127,552,206 | 131,764,042 | △ 4,211,836 | △ 3.2 | |
| 歳出決算額 | 126,331,500 | 130,651,018 | △ 4,319,518 | △ 3.3 | |
| 歳入・歳出差引残額 a | 1,220,706 | 1,113,024 | 107,682 | 9.7 | |
| 翌年度へ繰り越すべき財源 | 継続費通次繰越額 | 0 | 47,787 | △ 47,787 | 皆減 |
| | 繰越明許費繰越額 | 397,698 | 196,033 | 201,665 | 102.9 |
| | 事故繰越し繰越額 | 0 | 0 | 0 | - |
| | 計 b | 397,698 | 243,820 | 153,878 | 63.1 |
| 実質収支 c(a-b) | 823,008 | 869,204 | △ 46,196 | △ 5.3 | |
| 前年度実質収支 d | 869,204 | 852,332 | 16,872 | 2.0 | |
| 単年度収支 e(c-d) | △ 46,196 | 16,872 | △ 63,068 | △ 373.8 | |
| 基金積立額 f (財政調整基金のみ) | 24,571 | 27,099 | △ 2,528 | △ 9.3 | |
| 市債繰上償還額 g | 0 | 0 | 0 | - | |
| 基金積立取崩し額 h (財政調整基金のみ) | 0 | 0 | 0 | - | |
| 実質単年度収支 (e+f+g-h) | △ 21,625 | 43,971 | △ 65,596 | △ 149.2 | |

平成30年度の一般会計予算・決算の状況は、審査資料第1表「一般会計歳入歳出予算決算対照表」のとおりである。

歳入総額、歳出総額ともに、前年度を下回ったが、歳入歳出差引残額は前年度に比べて約1億800万円増加し約12億2千万円、翌年度へ繰り越すべき財源は、前年度に比べて約1億5,400万円増加して約4億円となっている。なお、実質収支では約4,600万円減少して、約8億2千万円となっている。

財政調整基金への積立額は、近年は減少傾向にあり、本年度も前年度と同様に運用益(約2,500万円)のみの積立でとなった。

当該年度の実質収支から前年度実質収支を差し引いた単年度収支は、前年度から約6,300万円減少して約4,600万円の赤字となった。単年度収支に実質的な黒字要素(財政調整基金積立及び地方債繰上償還)を加え、赤字要素(財政調整基金の取崩し)を除いて示す実質単年度収支も、約6,600万円減少となっており、前年度の黒字から本年度は赤字へ転じている。

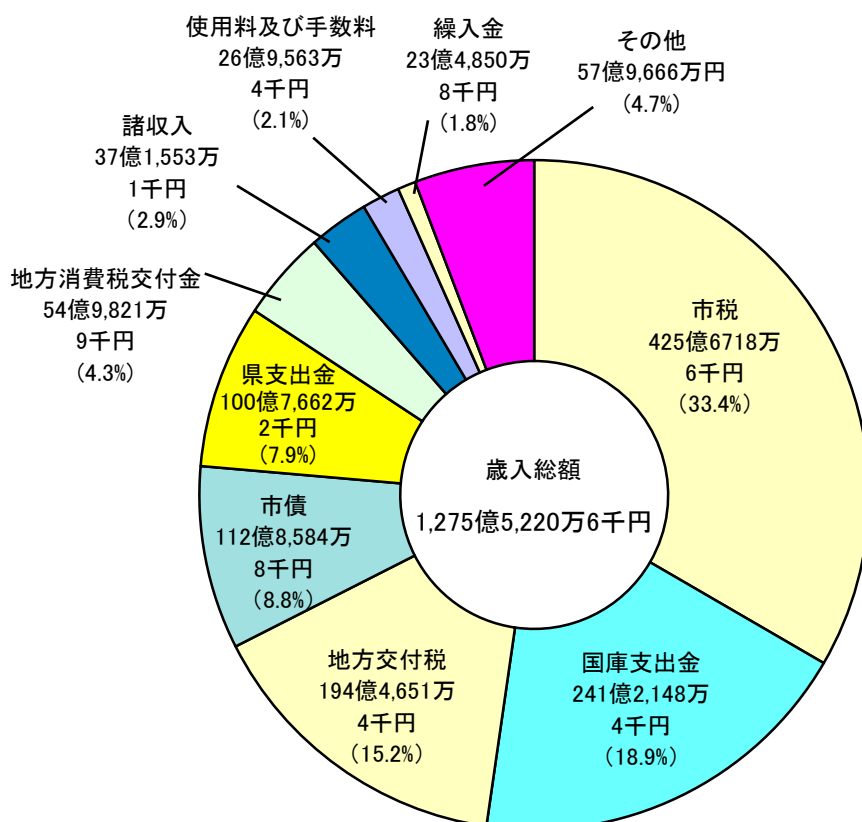
(2) 歳入

ア 歳入の決算状況の概要

歳入の決算状況は、審査資料第2表「一般会計歳入歳出決算款別年次対照表」のとおりで、決算額の主なものを見ると、次の図表のとおりである。

(図表15) 歳入構成表

()内の数字は歳入総額に対する割合



本年度の歳入総額は、対前年度比で△3.2%減(約42億1,200万円減)となっている。

市税の決算額については、平成25年度以降は上昇が続いており、本年度も3.4%増加している。過去3年間の歳入構成比率は、31%から33%台の間で推移している。

国庫支出金については、本年度は前年度に比べて3.1%減少している。

地方交付税については、減少傾向にあり、本年度も2.9%減少している。

市債は、前年度は38.2%増加していたが、本年度は一転して20.6%減少している。構成比率も、10.8%から8.8%に降下した。

イ 款別歳入決算状況

第1款 市 税

(単位:千円・%)

| 税 目 | 決算額 | | 平成29年度 | 比較増減額 | 増減比率 |
|-------|-------------------|------------|-------------------|------------------|------------|
| | 平成30年度 | 構成比率 | | | |
| 市民税 | 19,917,150 | 46.8 | 18,395,283 | 1,521,867 | 8.3 |
| 固定資産税 | 16,125,584 | 37.9 | 16,261,234 | △135,650 | △0.8 |
| 軽自動車税 | 793,285 | 1.9 | 759,465 | 33,820 | 4.5 |
| 市たばこ税 | 2,056,150 | 4.8 | 2,080,913 | △24,763 | △1.2 |
| 入湯税 | 2,332 | 0.0 | 2,116 | 216 | 10.2 |
| 事業所税 | 1,180,563 | 2.8 | 1,148,837 | 31,726 | 2.8 |
| 都市計画税 | 2,492,122 | 5.8 | 2,501,634 | △9,512 | △0.4 |
| 計 | 42,567,186 | 100 | 41,149,482 | 1,417,704 | 3.4 |

平成30年度の市税収入の状況は、審査資料第3表「一般会計市税税目別収入状況表」及び次頁の「(図表17)市税の収入状況」のとおりである。

市税の予算額については、当初予算として400億1,300万3千円(前年度比0.6%増)が生まれ、補正予算額7億5,000万円が加算された結果、407億6,300万3千円(前年度比0.9%増)となっている。一方、決算額は、425億6,718万6千円(前年度比3.4%増)であり、歳入総額に占める構成比率は、33.4%で前年度より2.2%増加となっている。

市税の税目別収入額構成比率は上表のとおりで、市税の要である市民税及び固定資産税の2つが市税全体に占める割合は84.7%となっている。

市民税の決算額は、前年度と比べ8.3%増加している。固定資産税の決算額は、土地は地目変更と地価上昇により増加した一方、家屋は評価替えにより減少し、全体では前年度より0.8%減少している。市たばこ税及び都市計画税は前年度より減少し、軽自動車税、事業所税及び入湯税の決算額は、前年度より増加している。

(図表16) 市税過去5年間の決算額の推移

(単位:千円)

| 税 目 | 平成26年度 | 平成27年度 | 平成28年度 | 平成29年度 | 平成30年度 |
|-------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 市民税 | 17,747,405 | 17,813,990 | 17,905,805 | 18,395,283 | 19,917,150 |
| 固定資産税 | 15,764,987 | 15,680,063 | 16,031,327 | 16,261,234 | 16,125,584 |
| 市たばこ税 | 2,330,460 | 2,300,531 | 2,228,648 | 2,080,913 | 2,056,150 |
| 都市計画税 | 2,438,644 | 2,423,406 | 2,464,282 | 2,501,634 | 2,492,122 |
| その他 | 1,608,192 | 1,762,928 | 1,890,906 | 1,910,418 | 1,976,180 |
| 計 | 39,889,688 | 39,980,918 | 40,520,968 | 41,149,482 | 42,567,186 |

(備考)「その他」は、軽自動車税、入湯税、事業所税の合計額である。

収納率(図表17)について、過去5年間の推移をみると、市税全体の収納率は、毎年度向上している。税目別では、市民税、固定資産税、軽自動車税、入湯税及び都市計画税の収納率は、毎年度上昇しており、事業所税が前年度より低下している。

(図表17) 市税の収入状況

(単位:千円・%)

| 区分 | 調定額 | 収入済額 | 不納 欠損額 | 収納率 | | | | |
|-------------------|-------------------|-------------------|---------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| | | | | 26年度 | 27年度 | 28年度 | 29年度 | 30年度 |
| 市民税 | 20,372,087 | 19,917,150 | 35,530 | 95.7 | 96.3 | 96.7 | 97.3 | 97.8 |
| 個人 | 15,571,536 | 15,156,321 | 30,970 | 95.1 | 95.8 | 96.3 | 97.0 | 97.3 |
| 現年課税分 | 15,155,404 | 15,000,968 | 1,466 | 98.4 | 98.6 | 98.7 | 99.0 | 99.0 |
| 滞納繰越分 | 416,132 | 155,353 | 29,504 | 37.2 | 38.2 | 37.0 | 37.0 | 37.3 |
| 法人 | 4,800,551 | 4,760,829 | 4,560 | 98.2 | 98.5 | 98.8 | 99.0 | 99.2 |
| 現年課税分 | 4,772,388 | 4,753,854 | 0 | 99.0 | 99.8 | 99.4 | 99.7 | 99.6 |
| 滞納繰越分 | 28,163 | 6,975 | 4,560 | 18.8 | 21.7 | 29.2 | 19.3 | 24.8 |
| 固定資産税 | 16,660,322 | 16,125,584 | 39,392 | 94.5 | 95.2 | 95.8 | 96.3 | 96.8 |
| 固定資産税 | 16,561,777 | 16,027,039 | 39,392 | 94.4 | 95.2 | 95.8 | 96.3 | 96.8 |
| 現年課税分 | 16,025,182 | 15,891,452 | 1,934 | 98.6 | 98.8 | 99.0 | 99.1 | 99.2 |
| 滞納繰越分 | 536,595 | 135,587 | 37,458 | 30.5 | 29.3 | 26.1 | 23.6 | 25.3 |
| 固有資産等所在 市町村交付金 | 98,545 | 98,545 | 0 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 |
| 軽自動車税 | 845,625 | 793,285 | 4,874 | 89.8 | 91.3 | 92.1 | 92.7 | 93.8 |
| 現年課税分 | 794,024 | 774,025 | 498 | 96.5 | 97.1 | 96.5 | 97.1 | 97.5 |
| 滞納繰越分 | 51,601 | 19,260 | 4,376 | 27.8 | 28.3 | 28.9 | 32.1 | 37.3 |
| 市たばこ税 | 2,056,150 | 2,056,150 | 0 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 |
| 現年課税分 | 2,056,150 | 2,056,150 | 0 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 |
| 滞納繰越分 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 入湯税 | 2,332 | 2,332 | 0 | 89.7 | 92.9 | 95.5 | 97.7 | 100 |
| 現年課税分 | 2,332 | 2,332 | 0 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 |
| 滞納繰越分 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 事業所税 | 1,189,548 | 1,180,563 | 0 | 98.2 | 98.6 | 99.0 | 99.4 | 99.2 |
| 現年課税分 | 1,183,066 | 1,176,465 | 0 | 98.8 | 99.6 | 99.4 | 99.7 | 99.4 |
| 滞納繰越分 | 6,482 | 4,098 | 0 | 29.5 | 38.3 | 64.0 | 73.7 | 63.2 |
| 都市計画税 | 2,575,327 | 2,492,122 | 6,125 | 94.4 | 95.2 | 95.8 | 96.3 | 96.8 |
| 現年課税分 | 2,491,889 | 2,471,039 | 301 | 98.6 | 98.8 | 99.0 | 99.1 | 99.2 |
| 滞納繰越分 | 83,438 | 21,083 | 5,824 | 30.5 | 29.3 | 26.1 | 23.6 | 25.3 |
| 市税合計 | 43,701,391 | 42,567,186 | 85,921 | 95.4 | 96.0 | 96.4 | 96.9 | 97.4 |
| 現年課税分 | 42,578,980 | 42,224,830 | 4,199 | 98.6 | 98.9 | 98.9 | 99.2 | 99.2 |
| 滞納繰越分 | 1,122,411 | 342,356 | 81,722 | 32.7 | 32.5 | 30.8 | 29.3 | 30.5 |

(備考) 収入済額には、還付未済額を含む。

第2款 地方譲与税

(単位：千円・%)

| 科 目 | 決算額 | | 比較増減額 | 増減比率 |
|----------|----------------|----------------|---------------|------------|
| | 平成30年度 | 平成29年度 | | |
| 地方揮発油譲与税 | 241,605 | 239,252 | 2,353 | 1.0 |
| 自動車重量譲与税 | 595,159 | 586,435 | 8,724 | 1.5 |
| 計 | 836,764 | 825,687 | 11,077 | 1.3 |

国税として徴収された地方揮発油税及び自動車重量税が、それぞれ一定の基準により地方公共団体に譲与されるものである。

第3款 利子割交付金

(単位：千円・%)

| 科 目 | 決算額 | | 比較増減額 | 増減比率 |
|--------|---------------|---------------|----------------|---------------|
| | 平成30年度 | 平成29年度 | | |
| 利子割交付金 | 57,731 | 65,579 | △ 7,848 | △ 12.0 |

利子等に係る県民税の一部が、一定の基準により市町村に交付されるものである。

第4款 配当割交付金

(単位：千円・%)

| 科 目 | 決算額 | | 比較増減額 | 増減比率 |
|--------|----------------|----------------|-----------------|---------------|
| | 平成30年度 | 平成29年度 | | |
| 配当割交付金 | 128,280 | 169,779 | △ 41,499 | △ 24.4 |

配当等に係る県民税の一部が、一定の基準により市町村に交付されるものである。

第5款 株式等譲渡所得割交付金

(単位：千円・%)

| 科 目 | 決算額 | | 比較増減額 | 増減比率 |
|-------------|----------------|----------------|-----------------|---------------|
| | 平成30年度 | 平成29年度 | | |
| 株式等譲渡所得割交付金 | 117,578 | 179,751 | △ 62,173 | △ 34.6 |

株式等譲渡所得に係る県民税の一部が、一定の基準により市町村に交付されるものである。

第6款 地方消費税交付金

(単位：千円・%)

| 科 目 | 決算額 | | 比較増減額 | 増減比率 |
|----------|------------------|------------------|---------------|------------|
| | 平成30年度 | 平成29年度 | | |
| 地方消費税交付金 | 5,498,219 | 5,467,764 | 30,455 | 0.6 |

精算後の地方消費税収入額の2分の1相当額を人口・従業者数で按分(消費税率引上げ分については全額人口により按分)して、県から交付されるものである。

第7款 ゴルフ場利用税交付金

(単位:千円・%)

| 科 目 | 決算額 | | 比較増減額 | 増減比率 |
|------------|--------|--------|-------|-------|
| | 平成30年度 | 平成29年度 | | |
| ゴルフ場利用税交付金 | 7,499 | 7,965 | △ 466 | △ 5.9 |

ゴルフ場所在の市町村に対し、県が収納した当該ゴルフ場に係るゴルフ場利用税額の一部が、一定の基準により交付されるものである。

第8款 自動車取得税交付金

(単位:千円・%)

| 科 目 | 決算額 | | 比較増減額 | 増減比率 |
|-----------|---------|---------|--------|------|
| | 平成30年度 | 平成29年度 | | |
| 自動車取得税交付金 | 317,818 | 302,945 | 14,873 | 4.9 |

県が収納した自動車取得税の一部が、一定の基準により交付されるものである。

第9款 国有提供施設等所在市町村助成交付金

(単位:千円・%)

| 科 目 | 決算額 | | 比較増減額 | 増減比率 |
|-----------------------|---------|---------|---------|-------|
| | 平成30年度 | 平成29年度 | | |
| 国有提供施設等 所在市町村助成交付金 | 112,392 | 114,104 | △ 1,712 | △ 1.5 |

国所有の固定資産のうち自衛隊等が使用する施設等が所在する市町村に対し、当該固定資産の価格及び市町村の財政状況等を考慮して、国から交付されるものである。

第10款 地方特例交付金

(単位:千円・%)

| 科 目 | 決算額 | | 比較増減額 | 増減比率 |
|---------|---------|---------|--------|------|
| | 平成30年度 | 平成29年度 | | |
| 地方特例交付金 | 221,857 | 187,764 | 34,093 | 18.2 |

地方特例交付金は、個人住民税における住宅借入金等特別控除の実施に伴う減収を国が補てんするものである。

第11款 地方交付税

(単位：千円・%)

| 科目 | 決算額 | | 比較増減額 | 増減比率 |
|-------|------------|------------|-----------|-------|
| | 平成30年度 | 平成29年度 | | |
| 地方交付税 | 19,446,514 | 20,017,059 | △ 570,545 | △ 2.9 |

地方交付税は、地方公共団体の財源保障とともに、財源調整制度として、本年度は、国税のうち所得税、法人税、酒税、消費税の一定割合及び地方法人税の全額を財源として、定められた基準に基づき交付されている。

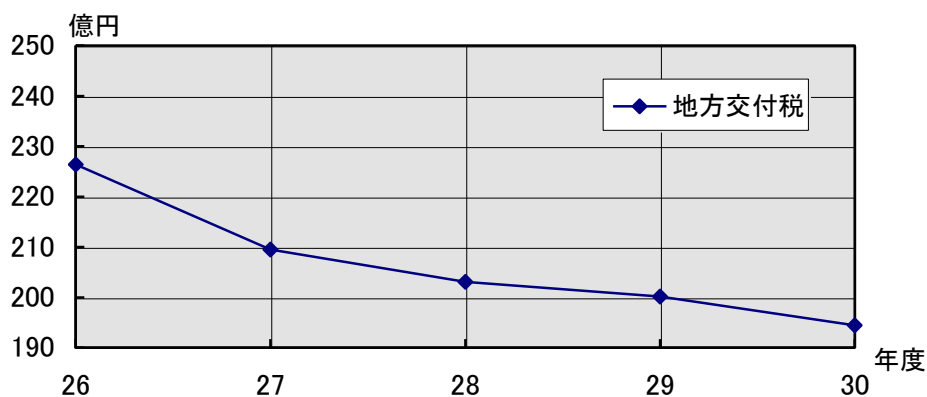
本市では、平成20年度以降、23年度までは増加していたが、24年度以降は減少している。

平成30年度の国の地方財政計画では、地方交付税の総額については、前年度に比べ2.0%減の16兆85億円とされ、地方交付税の財源不足を補てんするための臨時財政対策債が、前年度に比べ1.5%減の3兆9,865億円とされており、これらを合計した実質的な地方交付税の総額は、前年度に比べ1.9%減の19兆9,950億円とされた。

平成30年度地方財政計画の普通交付税の算定結果では、前年度に比べ市町村分が2.7%減(道府県分は1.3%減)であるが、本市は3.8%減となっている。

なお、地方交付税の合併算定替による増額措置の縮減分は、10億9,094万円程度である。

(図表18) 過去5年間の地方交付税決算額の推移



(単位：千円)

| 区分 | 平成26年度 | 平成27年度 | 平成28年度 | 平成29年度 | 平成30年度 |
|-------|------------|------------|------------|------------|------------|
| 地方交付税 | 22,636,665 | 20,947,392 | 20,310,244 | 20,017,059 | 19,446,514 |

第12款 交通安全対策特別交付金

(単位：千円・%)

| 科目 | 決算額 | | 比較増減額 | 増減比率 |
|-------------|--------|--------|---------|-------|
| | 平成30年度 | 平成29年度 | | |
| 交通安全対策特別交付金 | 66,670 | 72,942 | △ 6,272 | △ 8.6 |

国に納付される交通反則金を財源として、道路交通安全施設の設置費及びその管理費に充てるため、一定の基準により交付されるものである。

第13款 分担金及び負担金

(単位:千円・%)

| 科 目 | 決算額 | | 比較増減額 | 増減比率 |
|----------|------------------|------------------|---------------|------------|
| | 平成30年度 | 平成29年度 | | |
| 負 担 金 | 1,543,598 | 1,503,826 | 39,772 | 2.6 |
| 分 担 金 | 7,553 | 17,400 | △ 9,847 | △ 56.6 |
| 計 | 1,551,151 | 1,521,226 | 29,925 | 2.0 |

[増減の主な内容]

- ・ 児童福祉費負担金の増加(3,809万7千円)は、主に、保育料の自己負担割合が高い入所児童の割合が増加したことに伴い、保育所運営費保護者負担金が増加したことによる。
- ・ 総務管理費負担金の減少(△389万9千円)は、主に、益城町、朝倉市、倉敷市への職員派遣の人数・期間が微減したことにより、派遣先自治体からの被災地派遣職員費負担金が減少したことによる。
- ・ 農業費分担金の減少(△984万8千円)は、主に、県営農業農村整備事業において、県営水環境整備事業の県事業費が減少したことによる。

第14款 使用料及び手数料

(単位:千円・%)

| 科 目 | 決算額 | | 比較増減額 | 増減比率 |
|----------|------------------|------------------|---------------|------------|
| | 平成30年度 | 平成29年度 | | |
| 使 用 料 | 1,518,012 | 1,489,024 | 28,988 | 1.9 |
| 手 数 料 | 1,177,622 | 1,177,282 | 340 | 0.0 |
| 計 | 2,695,634 | 2,666,306 | 29,328 | 1.1 |

[増減の主な内容]

- ・ 社会教育使用料の増加(1,879万3千円)は、主に、久留米シティプラザ使用料収入について、施設の稼働率が向上したことや、公用の場合に減免していた使用料を、本年度より減免対象外とし、徴収したことによる。
- ・ 住宅使用料の増加(1,222万4千円)は、主に、市営住宅の建替・集約に伴い移転した入居者の家賃について、段階的に引き上げを行なっていることや、収納率が向上したことによる。
- ・ 道路橋りょう使用料の減少(△326万円)は、主に、前年度に共架電線に係る過年度の道路占用許可申請漏れに伴う占用料相当額を徴収していたが、本年度はその分がなかったことによる。

第15款 国庫支出金

(単位：千円・%)

| 科 目 | 決算額 | | 比較増減額 | 増減比率 |
|----------|-------------------|-------------------|------------------|--------------|
| | 平成30年度 | 平成29年度 | | |
| 国庫負担金 | 17,506,211 | 20,392,444 | △ 2,886,233 | △ 14.2 |
| 国庫補助金 | 6,520,167 | 4,393,486 | 2,126,681 | 48.4 |
| 委 託 金 | 95,106 | 101,576 | △ 6,470 | △ 6.4 |
| 計 | 24,121,484 | 24,887,506 | △ 766,022 | △ 3.1 |

[増減の主な内容]

- ・ 児童福祉費負担金の減少(△34億7,163万2千円)及び児童福祉費補助金の増加(37億9,295万5千円)は、主に、子どものための教育・保育給付費に係る国の予算が変更されたことに伴い、市の予算についても前年度の負担金から補助金に変更したことによる。
- ・ 社会福祉費負担金の増加(2億9,453万3千円)は、主に、障害者自立支援給付事業の利用件数が約6%増加し、それに伴い、自立支援給付費及び国庫負担金が増加したことによる。
- ・ 社会福祉費補助金の減少(△8億5,622万9千円)は、主に、臨時福祉給付金事業が前年度で終了し、給付金支給に係る補助金が本年度はなかったことによる。
- ・ 都市計画費補助金の減少(△3億371万円)は、主に、銀座地区の優良建築物等整備事業の補助金交付が前年度までで終了したことや、JR久留米駅前第二街区市街地再開発事業において、再開発組合設立に時間を要したため、予算全額を翌年度に繰り越したことによる。

第16款 県支出金

(単位：千円・%)

| 科 目 | 決算額 | | 比較増減額 | 増減比率 |
|----------|-------------------|------------------|---------------|------------|
| | 平成30年度 | 平成29年度 | | |
| 県負担金 | 4,707,847 | 6,380,537 | △ 1,672,690 | △ 26.2 |
| 県補助金 | 4,863,973 | 3,078,786 | 1,785,187 | 58.0 |
| 委 託 金 | 504,802 | 534,172 | △ 29,370 | △ 5.5 |
| 計 | 10,076,622 | 9,993,495 | 83,127 | 0.8 |

[増減の主な内容]

- ・ 児童福祉費負担金の減少(△18億4,156万3千円)及び児童福祉費補助金の増加(18億1,482万5千円)は、主に、子どものための教育・保育給付費に係る国(県)の予算が変更されたことに伴い、市の予算についても前年度の負担金から補助金に変更したことによる。
- ・ 社会福祉費負担金の増加(1億6,667万3千円)は、主に、障害者自立支援給付事業の利用件数が約6%増加し、それに伴い、自立支援給付費及び県費負担金が増加したことによる。
- ・ 保健衛生費補助金の増加(1,825万3千円)は、主に、健康増進事業に係る、特定健康診査・生活習慣病予防健康診査の受診勧奨件数の増加や、地域自殺対策事業に係る啓発チラシの作成に要する印刷製本費の増加などによる。

- ・ 農業費補助金の減少(△4,442万5千円)は、主に、国県補助事業における対象事業の件数・事業量の減少により、強い農業づくり交付金事業や産地パワーアップ事業等に係る補助金が減少したことによる。

第17款 財産収入

(単位:千円・%)

| 科目 | 決算額 | | 比較増減額 | 増減比率 |
|----------|----------------|----------------|----------------|-------------|
| | 平成30年度 | 平成29年度 | | |
| 財産運用収入 | 182,356 | 194,009 | △ 11,653 | △ 6.0 |
| 財産売払収入 | 453,980 | 211,128 | 242,852 | 115.0 |
| 計 | 636,336 | 405,137 | 231,199 | 57.1 |

[増減の主な内容]

- ・ 財産売払収入のうち土地売払収入の増加(2億4,683万9千円)は、主に、市営住宅跡地の売却物件の規模や件数が、前年度に比べて大きくなったことによる。

第18款 寄附金

(単位:千円・%)

| 科目 | 決算額 | | 比較増減額 | 増減比率 |
|-----|---------|-----------|-----------|--------|
| | 平成30年度 | 平成29年度 | | |
| 寄附金 | 629,560 | 1,154,430 | △ 524,870 | △ 45.5 |

[増減の主な内容]

- ・ 総務管理費寄附金の減少(△4億5,176万1千円)は、主に、総務省通知により、前年度途中から、ふるさと納税の寄附額の半分を占めていた返礼品(自転車)の取扱いを中止したこと、及び返礼割合(寄附額に対する返礼品の調達価格)を3割に引き下げたことにより、寄附額が減少したことによる。

第19款 繰入金

(単位:千円・%)

| 科目 | 決算額 | | 比較増減額 | 増減比率 |
|----------|------------------|------------------|------------------|---------------|
| | 平成30年度 | 平成29年度 | | |
| 基金繰入金 | 2,298,604 | 2,952,518 | △ 653,914 | △ 22.1 |
| 特別会計繰入金 | 47,310 | 22,727 | 24,583 | 108.2 |
| 財産区繰入金 | 2,594 | 2,738 | △ 144 | △ 5.3 |
| 計 | 2,348,508 | 2,977,983 | △ 629,475 | △ 21.1 |

[増減の主な内容]

- ・ 基金繰入金のうち、ふるさと久留米応援基金繰入金の減少(△9億6,372万9千円)は、ふるさと納税の寄附額が減少したことによる。

第20款 繰越金

(単位:千円・%)

| 科 目 | 決算額 | | 比較増減額 | 増減比率 |
|-----|-----------|-----------|-----------|--------|
| | 平成30年度 | 平成29年度 | | |
| 繰越金 | 1,113,024 | 1,364,599 | △ 251,575 | △ 18.4 |

[増減の主な内容] 前年度と同様本年度も減少した。

第21款 諸収入

(単位:千円・%)

| 科 目 | 決算額 | | 比較増減額 | 増減比率 |
|-------------|-----------|-----------|-----------|--------|
| | 平成30年度 | 平成29年度 | | |
| 延滞金・加算金及び過料 | 68,962 | 71,743 | △ 2,781 | △ 3.9 |
| 市預金利子 | 626 | 554 | 72 | 13.0 |
| 貸付金元利収入 | 2,386,828 | 2,783,751 | △ 396,923 | △ 14.3 |
| 受託事業収入 | 79,611 | 69,429 | 10,182 | 14.7 |
| 収益事業収入 | 150,000 | 150,000 | 0 | 0 |
| 雑 入 | 1,029,504 | 942,119 | 87,385 | 9.3 |
| 計 | 3,715,531 | 4,017,596 | △ 302,065 | △ 7.5 |

[増減の主な内容]

- ・ 貸付金元利収入のうち商工費貸付金元利収入の減少(△3億8,638万3千円)は、制度融資利用の減少に伴い、預託額が減少したことによる。

第22款 市債

(単位:千円・%)

| 科 目 | 決算額 | | 比較増減額 | 増減比率 |
|-----|------------|------------|-------------|--------|
| | 平成30年度 | 平成29年度 | | |
| 市 債 | 11,285,848 | 14,214,943 | △ 2,929,095 | △ 20.6 |

市債については、「1決算の総括 (3)市債の状況」を参照されたい。

[増減の主な内容]

- ・ 小学校債の増加(13億2,480万円)は、小学校校舎の改築事業について、年度間での工事進捗状況に伴い、事業費が増加したことによる。
- ・ 清掃債の減少(△19億440万円)は、上津クリーンセンター第2期改修工事の終了に伴い、事業費が減少したことによる。
- ・ 保健体育債の減少(△14億1,260万円)は、主に、総合武道館(久留米アリーナ)の整備事業が前年度に完了したため、事業費が減少したことによる。

ウ 自主財源と依存財源

歳入決算額を歳入科目別に**自主財源**と**依存財源**(注)とに分類すると、次表のとおりとなる。

(図表19) 自主財源・依存財源科目別対前年度比較

(単位:千円・%)

| 区 分 | 平成30年度 | | 平成29年度 | | 対前年度比較 | |
|-----------------------|--------------------|-------------|--------------------|-------------|--------------------|--------------|
| | 決算額 | 構成比率 | 決算額 | 構成比率 | 増減額 | 増減比率 |
| 自主財源 | 55,256,930 | 43.3 | 55,256,759 | 41.9 | 171 | 0.0 |
| 市税 | 42,567,186 | 33.4 | 41,149,482 | 31.2 | 1,417,704 | 3.4 |
| 分担金及び負担金 | 1,551,151 | 1.2 | 1,521,226 | 1.2 | 29,925 | 2.0 |
| 使用料及び手数料 | 2,695,634 | 2.1 | 2,666,306 | 2.0 | 29,328 | 1.1 |
| 財産収入 | 636,336 | 0.5 | 405,137 | 0.3 | 231,199 | 57.1 |
| 寄附金 | 629,560 | 0.5 | 1,154,430 | 0.9 | △ 524,870 | △ 45.5 |
| 繰入金 | 2,348,508 | 1.8 | 2,977,983 | 2.3 | △ 629,475 | △ 21.1 |
| 繰越金 | 1,113,024 | 0.9 | 1,364,599 | 1.0 | △ 251,575 | △ 18.4 |
| 諸収入 | 3,715,531 | 2.9 | 4,017,596 | 3.0 | △ 302,065 | △ 7.5 |
| 依存財源 | 72,295,276 | 56.7 | 76,507,283 | 58.1 | △ 4,212,007 | △ 5.5 |
| 地方譲与税 | 836,764 | 0.7 | 825,687 | 0.6 | 11,077 | 1.3 |
| 利子割交付金 | 57,731 | 0.0 | 65,579 | 0.1 | △ 7,848 | △ 12.0 |
| 配当割交付金 | 128,280 | 0.1 | 169,779 | 0.1 | △ 41,499 | △ 24.4 |
| 株式等譲渡所得割交付金 | 117,578 | 0.1 | 179,751 | 0.1 | △ 62,173 | △ 34.6 |
| 地方消費税交付金 | 5,498,219 | 4.3 | 5,467,764 | 4.2 | 30,455 | 0.6 |
| ゴルフ場利用税交付金 | 7,499 | 0.0 | 7,965 | 0.0 | △ 466 | △ 5.9 |
| 自動車取得税交付金 | 317,818 | 0.3 | 302,945 | 0.2 | 14,873 | 4.9 |
| 国有提供施設等所在市町村 助成交付金 | 112,392 | 0.1 | 114,104 | 0.1 | △ 1,712 | △ 1.5 |
| 地方特例交付金 | 221,857 | 0.2 | 187,764 | 0.1 | 34,093 | 18.2 |
| 地方交付税 | 19,446,514 | 15.2 | 20,017,059 | 15.2 | △ 570,545 | △ 2.9 |
| 交通安全対策特別交付金 | 66,670 | 0.1 | 72,942 | 0.1 | △ 6,272 | △ 8.6 |
| 国庫支出金 | 24,121,484 | 18.9 | 24,887,506 | 18.9 | △ 766,022 | △ 3.1 |
| 県支出金 | 10,076,622 | 7.9 | 9,993,495 | 7.6 | 83,127 | 0.8 |
| 市債 | 11,285,848 | 8.8 | 14,214,943 | 10.8 | △ 2,929,095 | △ 20.6 |
| 合 計 | 127,552,206 | 100 | 131,764,042 | 100 | △ 4,211,836 | △ 3.2 |

(備考) 決算額には、還付未済額を含む。

(注) 自主財源 地方公共団体が自主的に収入しうる財源

依存財源 国や県により定められた額を交付されたり、割当てられたりする財源

歳入決算額に占める自主財源の構成比率は43.3%、依存財源の構成比率は56.7%となっている。自主財源の構成比率は、前年度と比較して1.4ポイント上昇している。なお、平成28年度以前3か年の構成比率の推移は、次表のとおりである。

(図表20) 平成28年度以前3か年の自主財源・依存財源の構成比率の推移

(単位:千円・%)

| 区 分 | 平成26年度 | | 平成27年度 | | 平成28年度 | |
|------------|--------------------|------------|--------------------|------------|--------------------|------------|
| | 決算額 | 構成比率 | 決算額 | 構成比率 | 決算額 | 構成比率 |
| 自主財源 | 56,812,186 | 41.8 | 54,544,242 | 37.8 | 57,045,790 | 43.9 |
| 依存財源 | 79,089,903 | 58.2 | 89,795,389 | 62.2 | 72,937,790 | 56.1 |
| 合 計 | 135,902,089 | 100 | 144,339,631 | 100 | 129,983,580 | 100 |

エ 市税・市税外の収入未済額、不納欠損額

(ア) 市税

市税の収入未済額、不納欠損額の状況は、図表21～24のとおりである。

(図表21) 税目別収入未済額比較表

(単位:千円・%)

| 税目 | 平成30年度 | | 平成29年度 | | 比較増減額 | 増減比率 |
|-----------|------------------|------------|------------------|------------|----------------|-------------|
| | 決算額 | 構成比率 | 決算額 | 構成比率 | | |
| 市民税 | 419,407 | 40.0 | 444,398 | 39.3 | △24,991 | △5.6 |
| 個人 | 384,244 | 36.7 | 413,816 | 36.6 | △29,572 | △7.1 |
| 法人 | 35,163 | 3.3 | 30,582 | 2.7 | 4,581 | 15.0 |
| 固定資産税 | 495,347 | 47.3 | 542,235 | 48.0 | △46,888 | △8.6 |
| 軽自動車税 | 47,466 | 4.5 | 52,475 | 4.6 | △5,009 | △9.5 |
| 市たばこ税 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | - |
| 入湯税 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | - |
| 事業所税 | 8,985 | 0.9 | 6,481 | 0.6 | 2,504 | 38.6 |
| 都市計画税 | 77,079 | 7.3 | 84,046 | 7.5 | △6,967 | △8.3 |
| 合計 | 1,048,284 | 100 | 1,129,635 | 100 | △81,351 | △7.2 |

(図表22) 税目別収入未済額の過去5か年の状況

(単位:千円)

| 税目 | 平成26年度 | 平成27年度 | 平成28年度 | 平成29年度 | 平成30年度 |
|-----------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 市民税 | 743,839 | 638,313 | 546,363 | 444,398 | 419,407 |
| 個人 | 683,684 | 592,620 | 509,962 | 413,816 | 384,244 |
| 法人 | 60,155 | 45,693 | 36,401 | 30,582 | 35,163 |
| 固定資産税 | 843,794 | 725,830 | 643,304 | 542,235 | 495,347 |
| 軽自動車税 | 56,989 | 51,749 | 56,587 | 52,475 | 47,466 |
| 市たばこ税 | 28 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 入湯税 | 165 | 107 | 50 | 0 | 0 |
| 事業所税 | 18,830 | 15,945 | 10,872 | 6,481 | 8,985 |
| 都市計画税 | 131,464 | 113,074 | 99,743 | 84,046 | 77,079 |
| 合計 | 1,795,109 | 1,545,018 | 1,356,919 | 1,129,635 | 1,048,284 |

収入未済額は、法人市民税と事業所税が増加したが、その他の税目においては減少し、合計約10億5千万円となっており、前年度と比べ全体で約8,100万円減少している。

(図表23) 税目別不納欠損額比較表

(単位:千円・%)

| 税目 | 平成30年度 | | 平成29年度 | | 比較増減額 | 増減比率 |
|-------|---------------|------------|----------------|------------|----------------|--------------|
| | 決算額 | 構成比率 | 決算額 | 構成比率 | | |
| 市民税 | 35,530 | 41.4 | 59,789 | 36.1 | △24,259 | △40.6 |
| 個人 | 30,970 | 36.1 | 53,977 | 32.6 | △23,007 | △42.6 |
| 法人 | 4,560 | 5.3 | 5,812 | 3.5 | △1,252 | △21.5 |
| 固定資産税 | 39,392 | 45.8 | 84,879 | 51.2 | △45,487 | △53.6 |
| 軽自動車税 | 4,874 | 5.7 | 7,532 | 4.6 | △2,658 | △35.3 |
| 市たばこ税 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | - |
| 入湯税 | 0 | 0 | 50 | 0.0 | △50 | 皆減 |
| 事業所税 | 0 | 0 | 336 | 0.2 | △336 | 皆減 |
| 都市計画税 | 6,125 | 7.1 | 13,138 | 7.9 | △7,013 | △53.4 |
| 合計 | 85,921 | 100 | 165,724 | 100 | △79,803 | △48.2 |

(注)皆減 比率の対象となる該当数値がなくなったもの又は減少して「0」になったものをいう。

(図表24) 税目別不納欠損額の過去5か年の状況

(単位:千円)

| 税目 | 平成26年度 | 平成27年度 | 平成28年度 | 平成29年度 | 平成30年度 |
|-------|----------------|----------------|----------------|----------------|---------------|
| 市民税 | 47,805 | 44,839 | 62,400 | 59,789 | 35,530 |
| 個人 | 42,334 | 39,510 | 58,697 | 53,977 | 30,970 |
| 法人 | 5,471 | 5,329 | 3,703 | 5,812 | 4,560 |
| 固定資産税 | 81,477 | 56,739 | 58,723 | 84,879 | 39,392 |
| 軽自動車税 | 6,403 | 6,278 | 5,712 | 7,532 | 4,874 |
| 市たばこ税 | 0 | 28 | 0 | 0 | 0 |
| 入湯税 | 79 | 58 | 58 | 50 | 0 |
| 事業所税 | 0 | 0 | 586 | 336 | 0 |
| 都市計画税 | 12,690 | 8,829 | 9,088 | 13,138 | 6,125 |
| 合計 | 148,454 | 116,771 | 136,567 | 165,724 | 85,921 |

不納欠損額は、市税全体で約 8,592 万円となっており、すべての税目において減少し、前年度と比べ約 7,980 万円減少している。

(イ) 市税外

市税外収入の収入未済額及び不納欠損額の状況は、図表25～26のとおりである。

(図表25) 収入未済額・不納欠損額比較表

(単位:千円・%)

| 区分 | 平成30年度 | 平成29年度 | 比較増減額 | 増減比率 |
|-------|----------------|----------------|----------------|--------------|
| 収入未済額 | 583,852 | 561,443 | 22,409 | 4.0 |
| 現年度分 | 116,583 | 98,546 | 18,037 | 18.3 |
| 滞納繰越分 | 467,269 | 462,897 | 4,372 | 0.9 |
| 不納欠損額 | 21,638 | 22,905 | △ 1,267 | △ 5.5 |

(図表26) 科目別収入未済額・不納欠損額状況

(単位:千円)

| 科 目 | | 収入未済額 | | | 不納欠損額 |
|------------|------------|----------------|----------------|----------------|---------------|
| 款項目 | 節 | 現年度 | 滞納繰越 | 計 | |
| 13.1.2 | 社会福祉費負担金 | 4,958 | 1,347 | 6,305 | 197 |
| 13.1.2 | 児童福祉費負担金 | 16,572 | 17,417 | 33,989 | 2,361 |
| 13.1.7 | 農業費負担金 | 162 | 1,014 | 1,176 | 263 |
| 14.1.1 | 総務管理使用料 | 6 | 0 | 6 | 0 |
| 14.1.2 | 児童福祉使用料 | 2,368 | 2,479 | 4,847 | 0 |
| 14.1.7 | 道路橋りょう使用料 | 9 | 0 | 9 | 0 |
| 14.1.7 | 都市計画使用料 | 1 | 0 | 1 | 0 |
| 14.1.7 | 住宅使用料 | 18,926 | 77,870 | 96,796 | 0 |
| 14.1.8 | 教育総務使用料 | 4 | 0 | 4 | 0 |
| 14.1.8 | 小学校使用料 | 2 | 0 | 2 | 0 |
| 14.1.8 | 中学校使用料 | 200 | 0 | 200 | 0 |
| 14.1.8 | 社会教育使用料 | 734 | 27 | 761 | 0 |
| 15.1.1 | 児童福祉費負担金 | 21,156 | 0 | 21,156 | 0 |
| 21.3.1 | 民生費貸付金元利収入 | 0 | 1,586 | 1,586 | 0 |
| 21.3.1 | 労働費貸付金元利収入 | 69 | 2,690 | 2,759 | 0 |
| 21.6.2 | 弁償金 | 0 | 8,100 | 8,100 | 0 |
| 21.6.4 | 雑入 | 51,416 | 354,739 | 406,155 | 18,817 |
| 合 計 | | 116,583 | 467,269 | 583,852 | 21,638 |

(備考) 収入未済額には、還付未済額を含む。

収入未済額は、2,240万9千円増加している。主に、国庫負担金において、児童福祉費負担金の請求漏れがあったためである。

不納欠損額は、2,163万8千円となっており、前年度より126万7千円減少している。

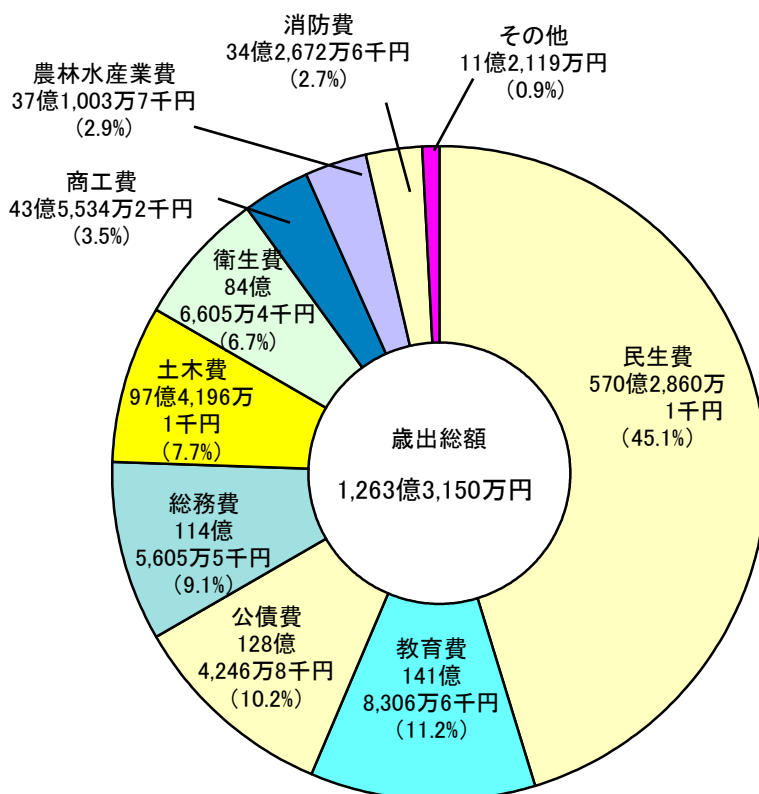
(3) 歳出

ア 歳出の決算状況の概要

歳出の目的別（款別）決算状況は、審査資料第2表「一般会計歳入歳出決算款別年次対照表」のとおりで、決算額の主なものを見ると、次の図表のとおりである。

(図表27) 歳出構成表

()内の数字は歳出総額に対する割合



本年度の歳出総額は、対前年度比で3.3%減（約43億円減少）となっている。

内容は、民生費が全体の4割半ばを占め、増加傾向にある。

なお、各款の構成比率をみると、民生費の比率は前年度より1.6ポイント増加しており、公債費が0.5ポイント、総務費が0.3ポイント増加している。一方、衛生費が1.3ポイント、商工費が0.7ポイント、教育費が0.4ポイント減少している。

イ 款別歳出決算状況

第1款 議会費

(単位：千円・%)

| 科 目 | 予算現額 A | 決 算 額 | | | | 翌年度 繰越額 F | 不用額 (A-B-F) G | 執行率 (B/A) H |
|-------|-----------|-------------|-------------|---------------------|--------------------|-----------------|---------------------|-------------------|
| | | 平成30年度 B | 平成29年度 C | 比較増減額 (B-C) D | 増減比率 (D/C) E | | | |
| 議 会 費 | 679,928 | 647,505 | 740,975 | △ 93,470 | △ 12.6 | 0 | 32,423 | 95.2 |

[前年度と比較して増減した主な内容]

- ・ 議会費の減少(△9,347万円)は、前年度に、議会設備の改修工事を実施しており、工事が完了したことによる事業費の減少が主な理由である。

[不用額の主な理由]

- ・ 議会費の不用額(3,242万3千円)は、主に、視察に係る旅費が当初見込みを下回ったこと及び各会派の政務活動費の約4割が返還されたことなどによる。

第2款 総務費

(単位：千円・%)

| 科 目 | 予算現額 A | 決 算 額 | | | | 翌年度 繰越額 F | 不用額 (A-B-F) G | 執行率 (B/A) H |
|---------------|------------|-------------|-------------|---------------------|--------------------|-----------------|---------------------|-------------------|
| | | 平成30年度 B | 平成29年度 C | 比較増減額 (B-C) D | 増減比率 (D/C) E | | | |
| 総 務 費 | 12,494,605 | 11,456,055 | 11,478,203 | △ 22,148 | △ 0.2 | 0 | 1,038,550 | 91.7 |
| 総務管理費 | 10,762,868 | 9,830,260 | 9,724,197 | 106,063 | 1.1 | 0 | 932,608 | 91.3 |
| 徴税費 | 1,014,777 | 956,716 | 991,492 | △ 34,776 | △ 3.5 | 0 | 58,061 | 94.3 |
| 戸籍住民 基本台帳費 | 501,986 | 478,646 | 478,518 | 128 | 0.0 | 0 | 23,340 | 95.4 |
| 選挙費 | 86,392 | 75,007 | 175,785 | △ 100,778 | △ 57.3 | 0 | 11,385 | 86.8 |
| 統計調査費 | 49,100 | 40,335 | 33,614 | 6,721 | 20.0 | 0 | 8,765 | 82.1 |
| 監査委員費 | 79,482 | 75,091 | 74,597 | 494 | 0.7 | 0 | 4,391 | 94.5 |

[前年度と比較して増減した主な内容]

- ・ 総務管理費のうち財産管理費の増加(4億7,486万9千円)は、主に、久留米市公共施設等保全基金の設置にあたり、積立てを行ったものである。また、総務管理費のうち諸費の減少(△8億3,788万8千円)は、主に、ふるさと・くるめ応援寄付について、前年度よりも寄附額が減少し、その結果、積立金が大幅に減少したほか、返礼品を購入するための報償費や広告費も減少したことによる。

[不用額の主な理由]

- ・ 総務管理費のうち諸費の不用額(4億5,245万6千円)は、ふるさと・くるめ応援寄付の受入額が減少したことに伴い、基金への積立金が大幅に減少したほか、返礼品を購入するための報償費や広告費も減少したことによる。

第3款 民生費

(単位：千円・%)

| 科 目 | 予算現額 A | 決 算 額 | | | | 翌年度 繰越額 F | 不用額 (A-B-F) G | 執行率 (B/A) H |
|-------|------------|-------------|-------------|---------------------|--------------------|-----------------|---------------------|-------------------|
| | | 平成30年度 B | 平成29年度 C | 比較増減額 (B-C) D | 増減比率 (D/C) E | | | |
| 民生費 | 59,936,937 | 57,028,601 | 56,850,175 | 178,426 | 0.3 | 307,947 | 2,600,389 | 95.1 |
| 社会福祉費 | 24,641,355 | 23,086,727 | 23,308,531 | △ 221,804 | △ 1.0 | 307,947 | 1,246,681 | 93.7 |
| 児童福祉費 | 23,397,256 | 22,115,139 | 21,915,807 | 199,332 | 0.9 | 0 | 1,282,117 | 94.5 |
| 生活保護費 | 11,898,326 | 11,826,735 | 11,625,837 | 200,898 | 1.7 | 0 | 71,591 | 99.4 |

[前年度と比較して増減した主な内容]

- ・ 社会福祉費のうち社会福祉総務費の減少(△2億5,528万2千円)は、臨時福祉給付金事業が前年度で終了しており、本年度はなかったことなどが主な理由である。
- ・ 児童福祉費のうち児童福祉総務費の増加(3億1,533万6千円)は、私立保育所施設整備事業及び認定こども園施設整備事業で行った、大規模な改築工事の件数が増加したことなどが主な理由である。
- ・ 生活保護費のうち扶助費の増加(1億8,150万8千円)は、高齢者世帯の増加に伴い、医療扶助費が増加したことなどが主な理由である。なお、保護率は、2.22%から2.19%に減少している。

[不用額の主な理由]

- ・ 社会福祉費のうち社会福祉総務費の不用額(11億9,572万3千円)は、国民健康保険の被保険者数減少に伴い、事務費等が減少したことや、国民健康保険事業特別会計への法定外分の繰出しを行わなかったことによる国民健康保険事業特別会計繰出金の減少並びに介護保険事業特別会計繰出金において、保険給付費及び人件費が当初の見込みを下回ったことなどが主な理由である。

第4款 衛生費

(単位：千円・%)

| 科 目 | 予算現額 A | 決 算 額 | | | | 翌年度 繰越額 F | 不用額 (A-B-F) G | 執行率 (B/A) H |
|-------|-----------|-------------|-------------|---------------------|--------------------|-----------------|---------------------|-------------------|
| | | 平成30年度 B | 平成29年度 C | 比較増減額 (B-C) D | 増減比率 (D/C) E | | | |
| 衛生費 | 9,067,525 | 8,466,054 | 10,450,371 | △ 1,984,317 | △ 19.0 | 50,849 | 550,622 | 93.4 |
| 保健衛生費 | 3,589,363 | 3,345,738 | 3,152,251 | 193,487 | 6.1 | 0 | 243,625 | 93.2 |
| 清掃費 | 4,783,023 | 4,497,971 | 6,607,181 | △ 2,109,210 | △ 31.9 | 45,341 | 239,711 | 94.0 |
| 環境対策費 | 440,591 | 370,141 | 363,351 | 6,790 | 1.9 | 5,508 | 64,942 | 84.0 |
| 上水道費 | 254,548 | 252,204 | 327,588 | △ 75,384 | △ 23.0 | 0 | 2,344 | 99.1 |

[前年度と比較して増減した主な内容]

- ・ 清掃費のうち塵芥処理費の減少(△21億2,171万3千円)は、上津クリーンセンター第2期改修工事の終了に伴い、事業費が減少したことが主な理由である。

[不用額の主な理由]

- ・ 保健衛生費のうち予防費の不用額(1億2,985万3千円)は、予防接種の接種者数や、がん検診の受診者数が当初見込みを下回ったことなどによる。
- ・ 清掃費のうち塵芥処理費の不用額(1億8,602万2千円)は、ごみの搬入量が当初見込みを下回ったことにより委託料が減少したことなどによる。

第5款 労働費

(単位：千円・%)

| 科 目 | 予算現額 A | 決 算 額 | | | | 翌年度 繰越額 F | 不用額 (A-B-F) G | 執行率 (B/A) H |
|-----|-----------|-------------|-------------|---------------------|--------------------|-----------------|---------------------|-------------------|
| | | 平成30年度 B | 平成29年度 C | 比較増減額 (B-C) D | 増減比率 (D/C) E | | | |
| 労働費 | 353,057 | 327,643 | 324,212 | 3,431 | 1.1 | 0 | 25,414 | 92.8 |

[前年度と比較して増減した主な内容]

- ・ 勤労青少年ホーム費の増加(2,208万2千円)は、田主丸勤労青少年ホーム屋根防水工事実施に伴う工事請負費の増加が主な理由である。

[不用額の主な理由]

- 労働諸費の不用額(2,085万1千円)は、久留米市雇用・就労推進協議会が行う事業の事業費が、入札により減少したため補助金が減少したこと及び中高年齢労働者福祉センターの解体設計を実施しなかったことなどによる。

第6款 農林水産業費

(単位：千円・%)

| 科 目 | 予算現額 A | 決 算 額 | | | | 翌年度 繰越額 F | 不用額 (A-B-F) G | 執行率 (B/A) H |
|--------|-----------|-------------|-------------|---------------------|--------------------|-----------------|---------------------|-------------------|
| | | 平成30年度 B | 平成29年度 C | 比較増減額 (B-C) D | 増減比率 (D/C) E | | | |
| 農林水産業費 | 5,631,346 | 3,710,037 | 3,750,090 | △ 40,053 | △ 1.1 | 474,942 | 1,446,367 | 65.9 |
| 農業費 | 5,483,969 | 3,575,971 | 3,637,273 | △ 61,302 | △ 1.7 | 474,942 | 1,433,056 | 65.2 |
| 林業費 | 143,296 | 130,485 | 109,737 | 20,748 | 18.9 | 0 | 12,811 | 91.1 |
| 水産業費 | 4,081 | 3,581 | 3,080 | 501 | 16.3 | 0 | 500 | 87.7 |

[前年度と比較して増減した主な内容]

- 農業費のうち畜産業費の減少(△3億4,285万1千円)は、畜産振興総合対策事業において、国補助事業の事業費が減少したことによる。一方、農業振興費の増加(1億9,725万1千円)は、農業機械・施設災害復旧支援事業における平成30年7月豪雨被災復旧支援の実施による事業費の増加が主な理由である。

[不用額の主な理由]

- 農業費のうち農業振興費の不用額(12億174万円)は、農業機械・施設災害復旧支援事業において、当初見込みより事業要望が少なかったこと及び国県補助事業の補助事業実施主体からの事業取下げや、入札の執行残などによる。
- 農業費のうち農業開発費の不用額(1億1,647万7千円)は、生産基盤整備事業において、国県補助事業や国営事業の減少及び県営基盤整備事業に係る事業実施の地元合意が整わず、事業実施に向けた基礎資料作成業務委託を見送ったことなどによる。

第7款 商工費

(単位：千円・%)

| 科 目 | 予算現額 A | 決 算 額 | | | | 翌年度 繰越額 F | 不用額 (A-B-F) G | 執行率 (B/A) H |
|-----|-----------|-------------|-------------|---------------------|--------------------|-----------------|---------------------|-------------------|
| | | 平成30年度 B | 平成29年度 C | 比較増減額 (B-C) D | 増減比率 (D/C) E | | | |
| 商工費 | 5,229,112 | 4,355,342 | 5,429,873 | △ 1,074,531 | △ 19.8 | 150,500 | 723,270 | 83.3 |

[前年度と比較して増減した主な内容]

- ・ 商工業振興費の減少(△9億6,909万1千円)は、中小企業金融対策事業における久留米市中小企業融資制度利用の減少に伴い、預託額が減少したことによるものや、新産業団地整備事業において、久留米・うきは工業用地造成事業の各年度の事業量(工事費)に応じて設定される公共施設整備費負担金の減少が主な理由である。また、観光費の減少(△1億378万7千円)は、耳納北麓グリーンアルカディア観光推進事業において、前年度に久留米市田主丸ふるさと会館の再整備が終了したことによる事業費の減少が主な要因である。

[不用額の主な理由]

- ・ 商工業振興費の不用額(6億4,685万9千円)は、中小企業金融対策事業における久留米市中小企業融資制度の利用が見込みを下回ったことにより預託額が減少したことなどによる。

第8款 土木費

(単位：千円・%)

| 科 目 | 予算現額 A | 決 算 額 | | | | 翌年度 繰越額 F | 不用額 (A-B-F) G | 執行率 (B/A) H |
|---------|------------|-------------|-------------|---------------------|--------------------|-----------------|---------------------|-------------------|
| | | 平成30年度 B | 平成29年度 C | 比較増減額 (B-C) D | 増減比率 (D/C) E | | | |
| 土木費 | 13,047,434 | 9,741,961 | 10,352,153 | △ 610,192 | △ 5.9 | 955,994 | 2,349,479 | 74.7 |
| 土木管理費 | 677,019 | 606,265 | 625,549 | △ 19,284 | △ 3.1 | 0 | 70,754 | 89.5 |
| 道路橋りょう費 | 5,325,563 | 3,744,070 | 3,642,031 | 102,039 | 2.8 | 471,503 | 1,109,990 | 70.3 |
| 河川費 | 864,469 | 679,404 | 760,841 | △ 81,437 | △ 10.7 | 79,575 | 105,490 | 78.6 |
| 都市計画費 | 3,727,655 | 2,412,434 | 3,020,399 | △ 607,965 | △ 20.1 | 404,916 | 910,305 | 64.7 |
| 住宅費 | 885,728 | 732,788 | 736,333 | △ 3,545 | △ 0.5 | 0 | 152,940 | 82.7 |
| 下水道費 | 1,567,000 | 1,567,000 | 1,567,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 100 |

[前年度と比較して増減した主な内容]

- 都市計画費のうち都市計画総務費の減少(△3億5,600万9千円)は、前年度に銀座地区の優良建築物等整備事業の補助金交付が終了したことや、JR久留米駅前第二街区市街地再開発事業において、事業費予算全額を翌年度に繰り越したことが主な理由である。また、公園費の減少(△1億5,930万4千円)は、前年度において住区基幹公園事業に伴う事業用地の取得及び移転補償などがおおむね完了したことなどによる。

[不用額の主な理由]

- 道路橋りょう費のうち道路新設改良費の不用額(7億429万1千円)は、国・県施行事業において、支払計画の調整や国・県の事業進捗に伴い、本年度の支払額が減少したことなどによる。
- 都市計画費のうち街路事業費の不用額(6億9,867万2千円)は、県施行事業において、県の事業進捗に伴い、地元負担金の支払額が減少したことや、環状道路整備事業において、地権者交渉が年度内に合意に至らなかったことなどによる。

第9款 消 防 費

(単位：千円・%)

| 科 目 | 予算現額 A | 決 算 額 | | | | 翌年度 繰越額 F | 不用額 (A-B-F) G | 執行率 (B/A) H |
|-------|-----------|-------------|-------------|---------------------|--------------------|-----------------|---------------------|-------------------|
| | | 平成30年度 B | 平成29年度 C | 比較増減額 (B-C) D | 増減比率 (D/C) E | | | |
| 消 防 費 | 3,555,443 | 3,426,726 | 3,255,377 | 171,349 | 5.3 | 0 | 128,717 | 96.4 |

[前年度と比較して増減した主な内容]

- 常備消防費の増加(1億3,301万9千円)は、給与改定に伴う人件費の増加が主な理由である。

[不用額の主な理由]

- 消防施設費の不用額(9,995万5千円)は、南薫校区内の消防団格納庫用地の取得価額が当初見込みを下回ったこと及び消防団格納庫整備事業における入札の執行残などによる。

第10款 教育費

(単位：千円・%)

| 科目 | 予算現額 A | 決算額 | | | | 翌年度 繰越額 F | 不用額 (A-B-F) G | 執行率 (B/A) H |
|-------------|------------|-------------|-------------|---------------------|--------------------|-----------------|---------------------|-------------------|
| | | 平成30年度 B | 平成29年度 C | 比較増減額 (B-C) D | 増減比率 (D/C) E | | | |
| 教育費 | 16,513,450 | 14,183,066 | 15,198,648 | △ 1,015,582 | △ 6.7 | 774,370 | 1,556,014 | 85.9 |
| 教育総務費 | 1,891,716 | 1,768,108 | 1,749,340 | 18,768 | 1.1 | 0 | 123,608 | 93.5 |
| 小学校費 | 6,349,949 | 5,147,139 | 3,719,957 | 1,427,182 | 38.4 | 564,217 | 638,593 | 81.1 |
| 中学校費 | 1,730,235 | 1,262,874 | 2,041,218 | △ 778,344 | △ 38.1 | 210,153 | 257,208 | 73.0 |
| 特別支援 学校費 | 216,469 | 187,634 | 186,249 | 1,385 | 0.7 | 0 | 28,835 | 86.7 |
| 高等学校費 | 1,483,386 | 1,409,155 | 1,354,724 | 54,431 | 4.0 | 0 | 74,231 | 95.0 |
| 社会教育費 | 3,484,904 | 3,126,882 | 3,179,585 | △ 52,703 | △ 1.7 | 0 | 358,022 | 89.7 |
| 保健体育費 | 1,356,791 | 1,281,274 | 2,967,575 | △ 1,686,301 | △ 56.8 | 0 | 75,517 | 94.4 |

[前年度と比較して増減した主な内容]

- ・ 小学校費のうち学校建設費の増加(12億9,377万円)は、篠山小学校及び京町小学校校舎改築事業費の増加が主な理由である。
- ・ 中学校費のうち学校管理費の減少(△3億2,293万2千円)は、国補助事業の減少及び前年度において中学校空調機整備事業が完了したことにより事業費が減少したことが主な理由である。また、学校建設費の減少(△4億5,705万7千円)は前年度において屏水中学校校舎改築事業が完了したことによる事業費の減少が主な理由である。
- ・ 保健体育費のうち体育施設費の減少(△16億3,665万6千円)は、前年度において、総合武道館(久留米アリーナ)が完成したことに伴い、事業費が減少したことが主な理由である。

[不用額の主な理由]

- ・ 小学校費のうち学校管理費の不用額(3億141万9千円)は、小学校施設長寿命化事業、小学校施設維持管理事業及び小学校空調機整備事業における入札の執行残などによる。
- ・ 小学校費のうち学校建設費の不用額(2億6,236万9千円)は、篠山小学校校舎改築事業における入札の執行残などによる。

第11款 災害復旧費

(単位：千円・%)

| 科 目 | 予算現額 A | 決 算 額 | | | | 翌年度 繰越額 F | 不用額 (A-B-F) G | 執行率 (B/A) H |
|--------------|-----------|-------------|-------------|---------------------|--------------------|-----------------|---------------------|-------------------|
| | | 平成30年度 B | 平成29年度 C | 比較増減額 (B-C) D | 増減比率 (D/C) E | | | |
| 災害復旧費 | 209,102 | 141,437 | 73,330 | 68,107 | 92.9 | 19,911 | 47,754 | 67.6 |
| 農林水産業施設災害復旧費 | 34,901 | 14,540 | 0 | 14,540 | 皆増 | 10,184 | 10,177 | 41.7 |
| 公共土木施設災害復旧費 | 174,201 | 126,897 | 63,880 | 63,017 | 98.6 | 9,727 | 37,577 | 72.8 |
| 文教施設災害復旧費 | — | — | 9,450 | △ 9,450 | 皆減 | — | — | — |

(注) 皆増 比率の対象となる該当数値がないもの又は「0」から増加したものをいう。
 皆減 比率の対象となる該当数値がなくなったもの又は減少して「0」になったものをいう。

[前年度と比較して増減した主な内容]

- ・ 公共土木施設災害復旧費のうち河川災害復旧費の増加(3,799万5千円)は、平成30年7月豪雨により被災した河川施設復旧対応のため、事業費が増加したことによる。

[不用額の主な理由]

- ・ 公共土木施設災害復旧費のうち公園災害復旧費の不用額(2,747万4千円)は、国補助事業において、災害査定により工事方法に変更が生じ、事業費が減少したことによる。

第12款 公債費

(単位：千円・%)

| 科 目 | 予算現額 A | 決 算 額 | | | | 翌年度 繰越額 F | 不用額 (A-B-F) G | 執行率 (B/A) H |
|-----|------------|-------------|-------------|---------------------|--------------------|-----------------|---------------------|-------------------|
| | | 平成30年度 B | 平成29年度 C | 比較増減額 (B-C) D | 増減比率 (D/C) E | | | |
| 公債費 | 12,941,524 | 12,842,468 | 12,741,606 | 100,862 | 0.8 | 0 | 99,056 | 99.2 |

[前年度と比較して増減した主な内容]

- ・ 元金の増加(2億1,268万7千円)は、主に、臨時財政対策債の借入に伴い償還元金が増加したことによる。
- ・ 利子の減少(△1億1,182万5千円)は、過去に借り入れた高利率の地方債の償還を行い、公債利子が減少したことによる。

[不用額の主な理由]

- ・ 元金の不用額(3,166万円)は、繰上償還等が不用となり、当初見込みを下回ったことによる。
- ・ 利子の不用額(6,173万2千円)は、一時借入金利子の不用及び前年度新発債の借入実績の利率が当初の見込みを下回ったことによる。

第13款 諸支出金

(単位：千円・%)

| 科 目 | 予算現額 A | 決 算 額 | | | | 翌年度 繰越額 F | 不用額 (A-B-F) G | 執行率 (B/A) H |
|-------------|-----------|-------------|-------------|---------------------|--------------------|-----------------|---------------------|-------------------|
| | | 平成30年度 B | 平成29年度 C | 比較増減額 (B-C) D | 増減比率 (D/C) E | | | |
| 諸支出金 | 14,625 | 4,605 | 6,005 | △ 1,400 | △ 23.3 | 0 | 10,020 | 31.5 |
| 土地開発 基金費 | 14,625 | 4,605 | 6,005 | △ 1,400 | △ 23.3 | 0 | 10,020 | 31.5 |

[前年度と比較して増減した内容]

- ・ 土地開発基金費の減少(△140万円)は、基金運用に関する利息収入の減に伴う積立額の減少による。

第14款 予備費

当初予算額1億2,000万円を計上し、他費目への充用は5,450万2千円である。

[充用費目及び充用額]

<一般会計>

| | | | |
|--------|------------------|-----------------|-----------|
| ・総務費 | 一般管理費(報償費) | (2款 1項 1目 8節) | 13,573 千円 |
| ・労働費 | 労働諸費(需用費) | (5款 1項 1目 11節) | 8,900 千円 |
| ・労働費 | 労働諸費(委託料) | (5款 1項 1目 13節) | 1,150 千円 |
| ・農林水産費 | 林業振興費(需用費) | (6款 2項 2目 11節) | 23,358 千円 |
| ・農林水産費 | 林業振興費(委託料) | (6款 2項 2目 13節) | 1,921 千円 |
| ・土木費 | 土木総務費(需用費) | (8款 1項 1目 11節) | 600 千円 |
| ・教育費 | 事務局費(補償・補填及び賠償金) | (10款 1項 2目 22節) | 5,000 千円 |

ウ 性質別分類

一般会計において、歳出決算額を性質別^(注)に分類すると、次表のとおりとなる。

(図表28) 歳出性質別分類決算額対前年度比較

(単位：千円・%)

| 区 分 | 平成30年度 | | 平成29年度 | | 対前年度比較 | |
|---------------|--------------------|-------------|--------------------|-------------|--------------------|---------------|
| | 決 算 額 | 構成比 | 決 算 額 | 構成比 | 増減額 | 増減比率 |
| 義務的経費 | 67,401,291 | 53.3 | 66,927,319 | 51.2 | 473,972 | 0.7 |
| 人 件 費 | 15,050,685 | 11.9 | 14,589,572 | 11.2 | 461,113 | 3.2 |
| 扶 助 費 | 39,508,138 | 31.3 | 39,596,142 | 30.3 | △ 88,004 | △ 0.2 |
| 公 債 費 | 12,842,468 | 10.1 | 12,741,605 | 9.7 | 100,863 | 0.8 |
| 投資的経費 | 12,999,150 | 10.3 | 16,813,409 | 12.9 | △ 3,814,259 | △ 22.7 |
| 普通建設事業費 | 12,158,550 | 9.6 | 16,657,621 | 12.8 | △ 4,499,071 | △ 27.0 |
| 災 害 復 旧 費 | 840,600 | 0.7 | 155,788 | 0.1 | 684,812 | 439.6 |
| その他の経費 | 45,931,059 | 36.4 | 46,910,290 | 35.9 | △ 979,231 | △ 2.1 |
| 物 件 費 | 17,101,416 | 13.5 | 16,801,362 | 12.8 | 300,054 | 1.8 |
| 維 持 補 修 費 | 1,352,789 | 1.1 | 1,416,142 | 1.1 | △ 63,353 | △ 4.5 |
| 補 助 費 等 | 12,144,620 | 9.6 | 12,762,861 | 9.8 | △ 618,241 | △ 4.8 |
| 積 立 金 | 1,150,385 | 0.9 | 1,352,997 | 1.0 | △ 202,612 | △ 15.0 |
| 投資及び出資金 | 223,237 | 0.2 | 256,103 | 0.2 | △ 32,866 | △ 12.8 |
| 貸 付 金 | 2,326,900 | 1.9 | 2,723,000 | 2.1 | △ 396,100 | △ 14.5 |
| 繰 出 金 | 11,631,712 | 9.2 | 11,597,825 | 8.9 | 33,887 | 0.3 |
| 合 計 | 126,331,500 | 100 | 130,651,018 | 100 | △ 4,319,518 | △ 3.3 |

(注) 義務的経費…地方公共団体の歳出のうち、その支出が義務付けられ、任意に節減できない経費をいい、人件費、扶助費、公債費が挙げられる。

投資的経費…社会資本の整備に要する経費をいい、普通建設事業費、災害復旧費が挙げられる。

その他の経費…地方公共団体の歳出のうち、義務的経費及び投資的経費を除いた経費である。

◎性質別の主な内容（性質＝節）（例示）

人 件 費…報酬・給料・職員手当等・共済費・退職年金

扶 助 費…扶助費（各種医療扶助・生活保護法に基づく各種扶助）

公 債 費…償還金、利子及び割引料

普通建設事業費…委託料・工事請負費・公有財産購入費・備品購入費・負担金、補助及び交付金・
補償、補填及び賠償金

災害復旧費………工事請負費

物 件 費…共済費・賃金・需用費・役務費・委託料・使用料及び賃借料・原材料費・備品購入費

維持補修費………需用費・工事請負費・原材料費

補 助 費 等…役務費・負担金、補助及び交付金・補償、補填及び賠償金・償還金、利子及び割引料・
寄附金・公課費

前年度と比較すると、歳出全体で 3.3%減少しているが、性質別に見ると、義務的経費は 0.7%の増、投資的経費は 22.7%の減、その他の経費は 2.1%の減となっている。

義務的経費では、職員給及び退職手当の増により、人件費が 3.2%増加している。

投資的経費については、前年度は、普通建設事業費が上津クリーンセンターの改修事業、総合武道館（久留米アリーナ）の整備事業などにより増加していたが、完了したため、本年度は 22.7%減少している。

その他の経費では、ふるさと・久留米応援事業にかかる費用が減少したことなどにより補助費等が 4.8%、中小企業金融対策事業における預託金の減少などにより貸付金が 14.5%、それぞれ減少している。

なお、平成 28 年度以前 3 か年の歳出性質別分類決算額及び対前年度増減比率は、次表のとおりである。

(図表29)平成28年度以前3か年の歳出性質別分類決算額及び対前年度増減比率

(単位:千円・%)

| 区 分 | 平成 26 年度 | | 平成 27 年度 | | 平成 28 年度 | |
|------------|--------------------|------------|--------------------|------------|--------------------|-------------|
| | 決算額 | 対前年度増減比率 | 決算額 | 対前年度増減比率 | 決算額 | 対前年度増減比率 |
| 義務的経費 | 62,263,423 | 2.8 | 63,676,473 | 2.3 | 66,474,939 | 4.4 |
| 投資的経費 | 27,462,666 | 34.6 | 31,624,272 | 15.2 | 13,094,634 | △58.6 |
| その他の経費 | 44,577,575 | △2.6 | 47,494,611 | 6.5 | 49,049,408 | 3.3 |
| 合 計 | 134,303,664 | 6.0 | 142,795,356 | 6.3 | 128,618,981 | △9.9 |