

令和 7 年度

甲 賀 市 決 算 審 査 意 見 書

甲 賀 市 財 政 健 全 化 審 査 意 見 書

甲 賀 市 経 営 健 全 化 審 査 意 見 書

甲 賀 市 監 査 委 員

令和 7 年度

## 甲賀市決算審査意見書

一般会計・特別会計  
基金運用状況

## 甲賀市財政健全化審査意見書

健全化判断比率

甲 監 委 第 8 2 号

令和 8 年(2026 年)8 月 18 日

甲賀市長 岩 永 裕 貴 様

甲賀市監査委員 山 本 哲 雄

甲賀市監査委員 西 村 慧

令和 7 年度甲賀市一般会計・特別会計決算及び基金運用状況の審査  
意見書の提出について

地方自治法第 2 3 3 条第 2 項及び第 2 4 1 条第 5 項の規定に基づき、令和 7 年度甲賀市一般会計・特別会計の歳入歳出決算及び附属書類並びに基金運用状況の審査を行った結果について、次のとおり意見書を提出します。

## 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    | 決算の概要 .....       | 2  |
| 1      | 総括 .....          | 2  |
| 2      | 一般会計 .....        | 5  |
| (1)    | 歳入 .....          | 6  |
| 第 1 款  | 市税 .....          | 8  |
| 第 2 款  | 地方譲与税 .....       | 10 |
| 第 3 款  | 利子割交付金 .....      | 11 |
| 第 4 款  | 配当割交付金 .....      | 11 |
| 第 5 款  | 株式等譲渡所得割交付金 ..... | 12 |
| 第 6 款  | 法人事業税交付金 .....    | 12 |
| 第 7 款  | 地方消費税交付金 .....    | 12 |
| 第 8 款  | ゴルフ場利用税交付金 .....  | 13 |
| 第 9 款  | 環境性能割交付金 .....    | 13 |
| 第 10 款 | 地方特例交付金 .....     | 14 |
| 第 11 款 | 地方交付税 .....       | 14 |
| 第 12 款 | 交通安全対策特別交付金 ..... | 15 |
| 第 13 款 | 分担金及び負担金 .....    | 15 |
| 第 14 款 | 使用料及び手数料 .....    | 16 |
| 第 15 款 | 国庫支出金 .....       | 17 |
| 第 16 款 | 県支出金 .....        | 18 |
| 第 17 款 | 財産収入 .....        | 19 |
| 第 18 款 | 寄附金 .....         | 20 |
| 第 19 款 | 繰入金 .....         | 20 |
| 第 20 款 | 繰越金 .....         | 20 |
| 第 21 款 | 諸収入 .....         | 21 |
| 第 22 款 | 市債 .....          | 22 |
| (2)    | 歳出 .....          | 24 |
| 第 1 款  | 議会費 .....         | 25 |
| 第 2 款  | 総務費 .....         | 26 |
| 第 3 款  | 民生費 .....         | 26 |
| 第 4 款  | 衛生費 .....         | 28 |
| 第 5 款  | 労働費 .....         | 29 |

|            |                   |    |
|------------|-------------------|----|
| 第6款        | 農林水産業費            | 29 |
| 第7款        | 商工費               | 30 |
| 第8款        | 土木費               | 30 |
| 第9款        | 消防費               | 31 |
| 第10款       | 教育費               | 32 |
| 第11款       | 災害復旧費             | 32 |
| 第12款       | 公債費               | 33 |
| 第13款       | 予備費               | 33 |
| 3          | 特別会計              | 34 |
| (1)        | 国民健康保険特別会計        | 34 |
| (2)        | 後期高齢者医療特別会計       | 36 |
| (3)        | 介護保険特別会計          | 38 |
| (4)        | 野洲川基幹水利施設管理事業特別会計 | 41 |
| 4          | 市債の状況             | 42 |
| 5          | 財産の状況             | 43 |
| (1)        | 公有財産              | 43 |
| (2)        | 物品                | 44 |
| (3)        | 基金                | 44 |
| (4)        | 土地開発基金            | 46 |
| 6          | むすび               | 47 |
| 財政健全化審査意見書 |                   | 51 |

(注)

1. 比率(%)は、原則として各計数ごとに小数点第3位以下を四捨五入した。

また、それぞれの合計額に占める構成比率(割合)の合計が100となるよう一部調整した。

2. 各符号の用法は次のとおりである。

「―」 該当数値のないもの

「△」 マイナスのもの

# 令和7年度甲賀市一般会計及び各特別会計決算 並びに基金運用状況審査意見書

## 第1 審査の対象

令和7年度 甲賀市一般会計歳入歳出決算

令和7年度 甲賀市国民健康保険特別会計歳入歳出決算

令和7年度 甲賀市後期高齢者医療特別会計歳入歳出決算

令和7年度 甲賀市介護保険特別会計歳入歳出決算

令和7年度 野洲川基幹水利施設管理事業特別会計歳入歳出決算

## 第2 審査の期間

令和8年7月1日(水)から令和8年7月28日(火)まで(延べ9日間)

## 第3 審査の方法

### 1 一般会計及び各特別会計歳入歳出決算

審査に当たっては、「甲賀市監査基準」に準拠し、市長から提出された各会計歳入歳出決算書及び附属書類が、関係法令に適合して作成され、かつその計数が正確であることを確認することを着眼点として、関係諸帳簿と照合を行うとともに関係職員の説明を聴取した。

### 2 基金運用状況

審査に当たっては、「甲賀市監査基準」に準拠し、市長から提出された基金の運用の状況を示す書類の計数が正確であり、基金の運用が確実かつ効率的に行われていることを確認することを着眼点として、関係諸帳簿と照合を行うとともに関係職員の説明を聴取した。

## 第4 審査の結果

### 1 一般会計及び各特別会計歳入歳出決算

審査に付された各会計の決算書及び附属書類は、上記のとおり審査した限りにおいて、いずれも関係法令に適合して作成され、かつその計数も正確であると認めた。また、予算の執行状況及び決算の内容についても適正であると認めた。

### 2 基金運用状況

審査に付された基金の運用状況を示す書類は、上記のとおり審査した限りにおいて、計数は

正確であると認められ、基金の運用が確実かつ効率的に行われていることを認めた。

## 第5 決算の概要

審査した決算の概要及び意見は、次のとおりである。

### 1 総 括

当年度における一般会計及び特別会計の予算現額は 713 億 1,098 万 3 千円で、これに対する決算額は、

歳入総額 686 億 5,643 万 8,235 円（予算対比 96.28% △26 億 5,454 万 4,765 円）

歳出総額 662 億 6,464 万 530 円（予算対比 92.92% △50 億 4,634 万 2,470 円）

差引残額 23 億 9,179 万 7,705 円となっている。

なお、一般会計及び特別会計の決算状況は、次表のとおりである。

#### (1) 一般会計及び特別会計歳入歳出決算状況

(単位:円・%)

|             | 区 分  | 予算現額<br>A       | 収入済額<br>B       | 収入率<br>B/A | 支出済額<br>C       | 執行率<br>C/A | 形式収支額<br>B-C  |
|-------------|------|-----------------|-----------------|------------|-----------------|------------|---------------|
| 7<br>年<br>度 | 一般会計 | 50,939,414,000  | 48,291,497,949  | 94.80      | 46,325,100,003  | 90.94      | 1,966,397,946 |
|             | 特別会計 | 20,371,569,000  | 20,364,940,286  | 99.97      | 19,939,540,527  | 97.88      | 425,399,759   |
|             | 合 計  | 71,310,983,000  | 68,656,438,235  | 96.28      | 66,264,640,530  | 92.92      | 2,391,797,705 |
| 6<br>年<br>度 | 一般会計 | 53,556,625,000  | 50,937,386,936  | 95.11      | 49,094,914,167  | 91.67      | 1,842,472,769 |
|             | 特別会計 | 20,123,320,000  | 19,599,858,474  | 97.40      | 19,399,670,541  | 96.40      | 200,187,933   |
|             | 合 計  | 73,679,945,000  | 70,537,245,410  | 95.73      | 68,494,584,708  | 92.96      | 2,042,660,702 |
| 増<br>減<br>額 | 一般会計 | △ 2,617,211,000 | △ 2,645,888,987 | —          | △ 2,769,814,164 | —          | 123,925,177   |
|             | 特別会計 | 248,249,000     | 765,081,812     |            | 539,869,986     |            | 225,211,826   |
|             | 合 計  | △ 2,368,962,000 | △ 1,880,807,175 |            | △ 2,229,944,178 |            | 349,137,003   |

決算収支の状況は、次表のとおりである。

## (2) 一般会計及び特別会計決算収支状況

(単位:円・%)

| 年 度                                 |      | 令和 7 年度       | 令和 6 年度       | 前年度対比  |
|-------------------------------------|------|---------------|---------------|--------|
| 区 分                                 |      |               |               |        |
| 形式収支額 ①<br>(歳入－歳出)<br><br>(歳入歳出差引額) | 一般会計 | 1,966,397,946 | 1,842,472,769 | 106.73 |
|                                     | 特別会計 | 425,399,759   | 200,187,933   | 212.50 |
|                                     | 合 計  | 2,391,797,705 | 2,042,660,702 | 117.09 |
| 翌年度繰越財源 ②                           | 一般会計 | 484,892,000   | 288,358,000   | 168.16 |
|                                     | 特別会計 | 0             | 0             | —      |
|                                     | 合 計  | 484,892,000   | 288,358,000   | 168.16 |
| 実質収支額 ①－②                           | 一般会計 | 1,481,505,946 | 1,554,114,769 | 95.33  |
|                                     | 特別会計 | 425,399,759   | 200,187,933   | 212.50 |
|                                     | 合 計  | 1,906,905,705 | 1,754,302,702 | 108.70 |
| 単年度収支額<br>(当年度実質収支額<br>－ 前年度実質収支額)  | 一般会計 | △ 72,608,823  | △ 487,931,522 | —      |
|                                     | 特別会計 | 225,211,826   | △ 119,659,612 |        |
|                                     | 合 計  | 152,603,003   | △ 607,591,134 |        |

### (ア) 実質収支

|                   |                        |
|-------------------|------------------------|
| 当年度形式収支額（歳入歳出差引額） | 2,391,797,705 円        |
| 翌年度への繰越財源額        | <u>△ 484,892,000 円</u> |
| 実質収支額（翌年度一般財源繰越額） | 1,906,905,705 円        |

### (イ) 単年度収支

|          |                          |
|----------|--------------------------|
| 当年度実質収支額 | 1,906,905,705 円          |
| 前年度実質収支額 | <u>△ 1,754,302,702 円</u> |
| 単年度収支額   | 152,603,003 円            |

一般会計の実質収支額は 1,481,505,946 円で、単年度収支額は 72,608,823 円の赤字となっており、特別会計では実質収支額が 425,399,759 円で、単年度収支額は 225,211,826 円の黒字となっている。よって、一般、特別会計全体の単年度収支額は 152,603,003 円の黒字となる。

### (3) 財政力指数

| 区 分   | 基準財政収入額(千円)<br>＜錯誤措置額除く＞ | 基準財政需要額(千円)<br>＜錯誤措置額除く＞ | 財政力指数<br>＜単年度＞ | 財政力指数<br>＜3か年平均＞ |
|-------|--------------------------|--------------------------|----------------|------------------|
| 令和7年度 | 14,946,740               | 23,424,501               | 0.638          | 0.640            |
| 令和6年度 | 14,394,669               | 22,375,671               | 0.643          | 0.636            |
| 令和5年度 | 14,016,549               | 21,927,211               | 0.639          | 0.626            |

$$\text{財政力指数} = \frac{\text{基準財政収入額}}{\text{基準財政需要額}} \text{の3か年の平均値}$$

財政力指数は財政力を示す指標であり、「1」に近くあるいは「1」を超えるほど財源に余裕があるものとされ、「1」を超えると普通交付税の不交付団体となる。

### (4) 経常収支比率

| 区 分    | 令和7年度 | 令和6年度 | 令和5年度 |
|--------|-------|-------|-------|
| 経常収支比率 | 93.8% | 93.9% | 91.7% |

$$\text{経常収支比率} = \frac{\text{経常経費充当一般財源総額}}{\text{経常一般財源} + \text{臨時財政対策債}} \times 100$$

経常収支比率は財政構造の弾力性(臨時の財政需要に対する財政の適応力)を判断する指標であり、数値が高くなるほど財政構造の弾力性を失いつつあると判断される。

### (5) 実質公債費比率

| (3か年の平均値) |       |       |       |
|-----------|-------|-------|-------|
| 区 分       | 令和7年度 | 令和6年度 | 令和5年度 |
| 実質公債費比率   | 5.9%  | 5.8%  | 6.1%  |

$$\text{実質公債費比率} = \frac{\text{実質公債費A(地方債元利償還金+準元利償還金)} - \text{Aに充てられる特定財源及び普通交付税算入額}}{\text{標準財政規模} - \text{Aに係る普通交付税算入額}}$$

実質公債費比率は公債費による財政負担の程度を客観的に示す指数であり、実質的な公債費に費やした一般財源の額が標準財政規模に占める割合を表し、3か年の平均値を使用している。

この比率が18%以上であれば地方債の発行に許可を要し、25%以上ではその区分に応じて起債の制限を受ける。

## 2 一般会計

一般会計歳入歳出予算額は、当初 46,220,000,000 円、補正額 2,674,252,000 円、繰越事業費 2,045,162,000 円により 50,939,414,000 円となっている。

これに対する決算額は、歳入 48,291,497,949 円(収入率 94.80%)、歳出 46,325,100,003 円(執行率 90.94%)で、歳入歳出差引額は 1,966,397,946 円であるが、翌年度へ繰り越す財源 484,892,000 円が含まれているため、これを差し引いた実質収支額は 1,481,505,946 円となっている。

なお、一般会計から他会計への繰出金の状況は、次のとおりである。

### 他会計への繰出状況

| (単位:円・%)          |               |               |             |        |
|-------------------|---------------|---------------|-------------|--------|
| 会 計 区 分           | 令和7年度         | 令和6年度         | 増 減 額       | 前年度対比  |
| 国民健康保険特別会計        | 536,089,912   | 518,135,359   | 17,954,553  | 103.47 |
| 後期高齢者医療特別会計       | 1,438,237,932 | 1,372,032,745 | 66,205,187  | 104.83 |
| 介護保険特別会計          | 1,231,570,000 | 1,203,651,000 | 27,919,000  | 102.32 |
| 野洲川基幹水利施設管理事業特別会計 | 5,732,000     | 7,457,000     | △ 1,725,000 | 76.87  |
| 繰 出 金 合 計         | 3,211,629,844 | 3,101,276,104 | 110,353,740 | 103.56 |

令和7年度は、4特別会計に 3,211,629,844 円が繰り出されている。

また、後期高齢者医療特別会計から 15,000,876 円、介護保険特別会計から 75,454,160 円、合計 90,455,036 円が逆に一般会計に繰り入れされている。

なお、介護保険特別会計からの繰入金のうち、20,950,000 円は重層的支援体制整備事業に対するものである。

## (1) 歳入

### 一般会計歳入決算状況

(単位:円・%)

| 項目<br>種別 | 予算現額<br>A       | 調定額<br>B        | 収入済額<br>C       | 不納<br>欠損額<br>D | 還付<br>未済額<br>E | 収入<br>未済額<br>B-C-D+E | 予算対決算<br>の比較<br>C-A | 収入率   |       |
|----------|-----------------|-----------------|-----------------|----------------|----------------|----------------------|---------------------|-------|-------|
|          |                 |                 |                 |                |                |                      |                     | 対予算   | 対調定   |
| 7年度      | 50,939,414,000  | 49,842,053,064  | 48,291,497,949  | 17,906,057     | 2,769,809      | 1,535,418,867        | △ 2,647,916,051     | 94.80 | 96.89 |
| 6年度      | 53,556,625,000  | 52,014,188,031  | 50,937,386,936  | 25,667,703     | 3,749,983      | 1,054,883,375        | △ 2,619,238,064     | 95.11 | 97.93 |
| 増減額      | △ 2,617,211,000 | △ 2,172,134,967 | △ 2,645,888,987 | △ 7,761,646    | △ 980,174      | 480,535,492          | △ 28,677,987        | —     | —     |

当年度の歳入全般に係る収入済額は、前年度と比較すると2,645,888,987円(5.19%)の減少となっている。調定額に対する収入率は96.89%(前年度比1.04ポイントの減)となっている。収入未済額は1,535,418,867円で、前年度に比べ480,535,492円(45.55%)の増加となっている。

款別における収入未済額の内訳は、第1款市税470,943,772円、第13款分担金及び負担金10,967,472円、第14款使用料及び手数料14,682,700円、第15款国庫支出金914,293,041円、第16款県支出金89,045,000円、第21款諸収入35,486,882円となっている。

続いて、歳入決算額を自主財源と依存財源に区分して前年度と比較すると次のとおりである。

### 財源別歳入決算額年度別比較表

(単位:円・%)

| 項目<br>種別 | 令和7年度          |        | 令和6年度          |        | 前年度比較           |       |
|----------|----------------|--------|----------------|--------|-----------------|-------|
|          | 決 算 額          | 構成比    | 決 算 額          | 構成比    | 増減額             | 前年度対比 |
| 自主財源     | 21,719,334,990 | 44.98  | 22,029,673,831 | 43.25  | △ 310,338,841   | 98.59 |
| 依存財源     | 26,572,162,959 | 55.02  | 28,907,713,105 | 56.75  | △ 2,335,550,146 | 91.92 |
| 計        | 48,291,497,949 | 100.00 | 50,937,386,936 | 100.00 | △ 2,645,888,987 | 94.81 |

自主財源は市が自らの権能により調達できる財源で、その中心となる市税のほか、使用料及び手数料、繰入金、諸収入などがある。また、依存財源は、国・県等他に依存している財源であり、地方消費税交付金、地方交付税、国庫支出金、県支出金、市債などがある。一般的に、歳入に占める自主財源の割合が大きいほど、財政運営の自主性と安定性が確保できているとされている。

当年度の自主財源と依存財源との比率は、自主財源44.98%、依存財源55.02%となっており、自主財源の歳入総額に占める割合は、前年度と比較して構成比率で1.73ポイント増加した。

自主財源は、前年度に比べて310,338,841円(1.41%)減少している。これは、市税、使用料及び手数料、財産収入、寄附金、諸収入が増加したものの、分担金及び負担金、繰入金、繰越金

が減少したことによるものである。

依存財源は、前年度に比べて2,335,550,146円(8.08%)減少している。これは、地方特例交付金、国庫支出金、市債などが減少したことによるものである。

自主財源と依存財源を、項目別に比較すると次の表のとおりである。

## 自主財源・依存財源別決算構成及び増減表

(単位:円・%)

| 区 分  |                 | 令和7年度(A)       |        | 令和6年度(B)       |        | 増減額<br>(A)-(B)  | 前年度<br>対比 |
|------|-----------------|----------------|--------|----------------|--------|-----------------|-----------|
|      |                 | 決算額            | 構成比    | 決算額            | 構成比    |                 |           |
| 自主財源 | 市 税             | 15,301,980,396 | 31.69  | 14,923,813,245 | 29.30  | 378,167,151     | 102.53    |
|      | 分担金及び負担金        | 76,112,447     | 0.16   | 95,598,597     | 0.19   | △ 19,486,150    | 79.62     |
|      | 使用料及び手数料        | 358,151,619    | 0.74   | 356,938,934    | 0.70   | 1,212,685       | 100.34    |
|      | 財産収入            | 90,472,000     | 0.19   | 57,213,452     | 0.11   | 33,258,548      | 158.13    |
|      | 寄附金             | 391,944,843    | 0.81   | 342,104,657    | 0.67   | 49,840,186      | 114.57    |
|      | 繰入金             | 2,343,010,618  | 4.85   | 2,412,592,810  | 4.74   | △ 69,582,192    | 97.12     |
|      | 繰越金             | 1,842,472,769  | 3.82   | 2,712,203,291  | 5.32   | △ 869,730,522   | 67.93     |
|      | 諸収入             | 1,315,190,298  | 2.72   | 1,129,208,845  | 2.22   | 185,981,453     | 116.47    |
|      | 小 計             | 21,719,334,990 | 44.98  | 22,029,673,831 | 43.25  | △ 310,338,841   | 98.59     |
| 依存財源 | 地方譲与税           | 456,413,000    | 0.94   | 448,604,000    | 0.88   | 7,809,000       | 101.74    |
|      | 利子割交付金          | 21,749,000     | 0.04   | 6,648,000      | 0.01   | 15,101,000      | 327.15    |
|      | 配当割交付金          | 113,876,000    | 0.24   | 115,523,000    | 0.23   | △ 1,647,000     | 98.57     |
|      | 株式等譲渡<br>所得割交付金 | 169,336,000    | 0.35   | 142,787,000    | 0.28   | 26,549,000      | 118.59    |
|      | 法人事業税交付金        | 309,732,000    | 0.64   | 319,329,000    | 0.63   | △ 9,597,000     | 96.99     |
|      | 地方消費税交付金        | 2,486,324,000  | 5.15   | 2,302,337,000  | 4.52   | 183,987,000     | 107.99    |
|      | ゴルフ場利用税<br>交付金  | 360,032,235    | 0.75   | 358,218,149    | 0.70   | 1,814,086       | 100.51    |
|      | 環境性能割交付金        | 64,178,000     | 0.13   | 73,338,000     | 0.14   | △ 9,160,000     | 87.51     |
|      | 地方特例交付金         | 99,913,000     | 0.21   | 525,279,000    | 1.03   | △ 425,366,000   | 19.02     |
|      | 地方交付税           | 9,657,752,000  | 20.00  | 9,103,937,000  | 17.88  | 553,815,000     | 106.08    |
|      | 交通安全対策<br>特別交付金 | 6,813,000      | 0.01   | 6,928,000      | 0.01   | △ 115,000       | 98.34     |
|      | 国庫支出金           | 6,973,514,296  | 14.44  | 7,107,372,727  | 13.95  | △ 133,858,431   | 98.12     |
|      | 県支出金            | 3,924,930,428  | 8.13   | 3,344,412,229  | 6.57   | 580,518,199     | 117.36    |
|      | 市 債             | 1,927,600,000  | 3.99   | 5,053,000,000  | 9.92   | △ 3,125,400,000 | 38.15     |
|      | 小 計             | 26,572,162,959 | 55.02  | 28,907,713,105 | 56.75  | △ 2,335,550,146 | 91.92     |
| 合 計  |                 | 48,291,497,949 | 100.00 | 50,937,386,936 | 100.00 | △ 2,645,888,987 | 94.81     |

## 第1款 市 税

(単位:円・%)

| 項目<br>種別 | 予算現額<br>A      | 調定額<br>B       | 収入済額<br>C      | 不 納<br>欠損額<br>D | 還 付<br>未済額<br>E | 収 入<br>未済額<br>B-C-D+E | 予算対決算<br>の比較<br>C-A | 収入率    |       |
|----------|----------------|----------------|----------------|-----------------|-----------------|-----------------------|---------------------|--------|-------|
|          |                |                |                |                 |                 |                       |                     | 対予算    | 対調定   |
| 7年度      | 15,206,912,000 | 15,781,647,109 | 15,301,980,396 | 11,492,750      | 2,769,809       | 470,943,772           | 95,068,396          | 100.63 | 96.96 |
| 6年度      | 14,727,860,000 | 15,426,623,863 | 14,923,813,245 | 21,730,435      | 3,749,983       | 484,830,166           | 195,953,245         | 101.33 | 96.74 |
| 増減額      | 479,052,000    | 355,023,246    | 378,167,151    | △ 10,237,685    | △ 980,174       | △ 13,886,394          | △ 100,884,849       | —      | —     |

## 税目別収入状況

(単位:円・%)

| 項目<br>項別              |      | 予算現額<br>A      | 調定額<br>B       | 収入済額<br>C      | 不 納<br>欠損額<br>D | 還 付<br>未済額<br>E | 収 入<br>未済額<br>B-C-D+E | 予算対決算<br>の比較<br>C-A | 収入率    |        |
|-----------------------|------|----------------|----------------|----------------|-----------------|-----------------|-----------------------|---------------------|--------|--------|
|                       |      |                |                |                |                 |                 |                       |                     | 対予算    | 対調定    |
| 市 民 税                 |      | 6,517,000,000  | 6,773,108,697  | 6,561,206,784  | 5,577,050       | 2,233,985       | 208,558,848           | 44,206,784          | 100.68 | 96.87  |
| 個 人                   | 現年度分 | 4,810,000,000  | 4,883,764,010  | 4,824,390,158  | 0               | 2,218,724       | 61,592,576            | 14,390,158          | 100.30 | 98.78  |
|                       | 過年度分 | 46,000,000     | 205,536,095    | 59,097,426     | 5,260,450       | 15,261          | 141,193,480           | 13,097,426          | 128.47 | 28.75  |
|                       | 計    | 4,856,000,000  | 5,089,300,105  | 4,883,487,584  | 5,260,450       | 2,233,985       | 202,786,056           | 27,487,584          | 100.57 | 95.96  |
| 法 人                   | 現年度分 | 1,660,000,000  | 1,678,217,400  | 1,677,005,800  | 0               | 0               | 1,211,600             | 17,005,800          | 101.02 | 99.93  |
|                       | 過年度分 | 1,000,000      | 5,591,192      | 713,400        | 316,600         | 0               | 4,561,192             | △ 286,600           | 71.34  | 12.76  |
|                       | 計    | 1,661,000,000  | 1,683,808,592  | 1,677,719,200  | 316,600         | 0               | 5,772,792             | 16,719,200          | 101.01 | 99.64  |
| 固定資産税                 |      | 7,647,522,000  | 7,942,665,839  | 7,689,544,847  | 5,248,300       | 490,124         | 248,362,816           | 42,022,847          | 100.55 | 96.81  |
| 固定資産税                 | 現年度分 | 7,583,000,000  | 7,676,589,600  | 7,626,688,315  | 30,300          | 484,124         | 50,355,109            | 43,688,315          | 100.58 | 99.35  |
|                       | 過年度分 | 57,000,000     | 258,549,839    | 55,330,132     | 5,218,000       | 6,000           | 198,007,707           | △ 1,669,868         | 97.07  | 21.40  |
|                       | 計    | 7,640,000,000  | 7,935,139,439  | 7,682,018,447  | 5,248,300       | 490,124         | 248,362,816           | 42,018,447          | 100.55 | 96.81  |
| 国有資産等<br>所在市町村<br>交付金 |      | 現年度分           | 7,522,000      | 7,526,400      | 7,526,400       | 0               | 0                     | 4,400               | 100.06 | 100.00 |
| 軽自動車税                 |      | 378,000,000    | 407,443,641    | 392,799,833    | 667,400         | 45,700          | 14,022,108            | 14,799,833          | 103.92 | 96.41  |
| 環境性能割<br>種 別 割        | 現年度分 | 25,000,000     | 29,468,500     | 29,468,500     | 0               | 0               | 0                     | 4,468,500           | 117.87 | 100.00 |
|                       | 現年度分 | 350,000,000    | 363,850,300    | 359,747,700    | 0               | 43,700          | 4,146,300             | 9,747,700           | 102.79 | 98.87  |
|                       | 過年度分 | 3,000,000      | 14,124,841     | 3,583,633      | 667,400         | 2,000           | 9,875,808             | 583,633             | 119.45 | 25.37  |
|                       | 計    | 353,000,000    | 377,975,141    | 363,331,333    | 667,400         | 45,700          | 14,022,108            | 10,331,333          | 102.93 | 96.13  |
| 市たばこ税                 |      | 現年度分           | 655,000,000    | 648,195,032    | 648,195,032     | 0               | 0                     | △ 6,804,968         | 98.96  | 100.00 |
| 鉱 産 税                 |      | 現年度分           | 390,000        | 385,500        | 385,500         | 0               | 0                     | △ 4,500             | 98.85  | 100.00 |
| 入 湯 税                 |      | 現年度分           | 9,000,000      | 9,848,400      | 9,848,400       | 0               | 0                     | 848,400             | 109.43 | 100.00 |
| 合 計                   |      | 15,206,912,000 | 15,781,647,109 | 15,301,980,396 | 11,492,750      | 2,769,809       | 470,943,772           | 95,068,396          | 100.63 | 96.96  |

市税の一般会計歳入決算総額に占める割合は 31.69%となっている。

市税の中で項別に占める収入割合は、市民税(個人)31.91%、市民税(法人)10.96%、固定資産 50.25%、軽自動車税 2.57%、市たばこ税 4.24%、鉱産税 0.00%、入湯税 0.06%であり、調定額に対する収入率は、市税全体では 96.96%となっている。

収入未済額については、470,943,772 円で、前年度 484,830,166 円に比べて 13,886,394 円

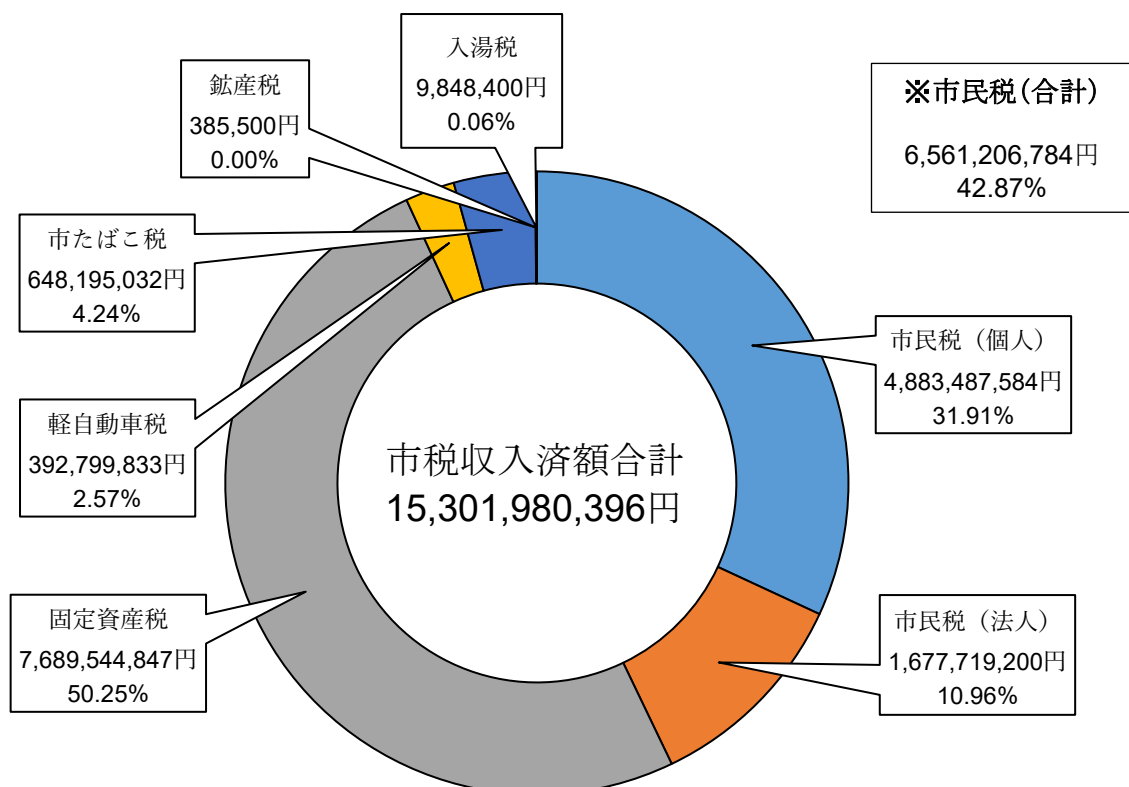
(2.86%)減少している。

また、「甲賀市税・料金等収納向上対策強化計画」(9か年)では、3年ごとに目標とする収納率、収入未済額を設定しており、アクションプラン(令和5年度～7年度)における市税の令和7年度の目標値は、現年度収納率 99.26%、収入未済額 106,237,974 円、過年度収納率 22.00%、収入未済額 326,487,478 円となっている。

令和7年度の収納率については、現年度 99.25%、過年度 24.54%と現年度については達成することができなかった。収入未済額においても、現年度 117,305,585 円、過年度 353,638,187 円と共に達成することが出来なかった。依然として換価が実施できない物件も多く残っていることから、市民の税・料金負担の公平性を確保すべく、目標達成に向け引き続き徴収強化や滞納繰越額の削減に取り組まれない。

市税の決算額(収入済額)は前年度と比較すると、378,167,151 円(2.53%)増加している。これは市民税(個人)522,944,265 円(11.99%)、固定資産税 206,373,966 円(2.76%)が増加したことが要因である。

市税の税目別収入済額の構成は、次のとおりである。



税目別不納欠損処分と収入未済状況は、下記のとおりとなっている。

(単位:円・%)

| 項目<br>項別 | 不納欠損額      | 収入未済額       |             |             | 収入率 (対調定) |       |       |
|----------|------------|-------------|-------------|-------------|-----------|-------|-------|
|          |            | 現年度分        | 過年度分        | 計           |           | 現年度分  | 過年度分  |
| 市 民 税    | 5,577,050  | 62,804,176  | 145,754,672 | 208,558,848 | 96.64     | 99.10 | 23.95 |
| 個 人      | 5,260,450  | 61,592,576  | 141,193,480 | 202,786,056 | 95.96     | 98.78 | 28.75 |
| 法 人      | 316,600    | 1,211,600   | 4,561,192   | 5,772,792   | 99.64     | 99.93 | 12.76 |
| 固定資産税    | 5,248,300  | 50,355,109  | 198,007,707 | 248,362,816 | 96.81     | 99.35 | 21.40 |
| 軽自動車税    | 667,400    | 4,146,300   | 9,875,808   | 14,022,108  | 96.24     | 98.93 | 25.40 |
| 合 計      | 11,492,750 | 117,305,585 | 353,638,187 | 470,943,772 | 96.59     | —     | —     |

## 不納欠損処分の状況

(単位:円)

| 項<br>目 |  | 時効によるもの        |           | 滞納処分執行停止によるもの     |           |                   |         | 合 計 |            |
|--------|--|----------------|-----------|-------------------|-----------|-------------------|---------|-----|------------|
|        |  | 地方税法<br>第18条適用 |           | 同法第15条の7<br>第4項適用 |           | 同法第15条の7<br>第5項適用 |         |     |            |
| 項別     |  | 件数             | 金額        | 件数                | 金額        | 件数                | 金額      | 件数  | 金額         |
| 市 民 税  |  | 80             | 3,892,880 | 43                | 1,446,679 | 5                 | 237,491 | 128 | 5,577,050  |
| 個 人    |  | 77             | 3,622,080 | 43                | 1,446,679 | 4                 | 191,691 | 124 | 5,260,450  |
| 法 人    |  | 3              | 270,800   | 0                 | 0         | 1                 | 45,800  | 4   | 316,600    |
| 固定資産税  |  | 44             | 3,525,600 | 63                | 1,284,500 | 20                | 438,200 | 127 | 5,248,300  |
| 軽自動車税  |  | 49             | 400,300   | 25                | 254,200   | 1                 | 12,900  | 75  | 667,400    |
| 合 計    |  | 173            | 7,818,780 | 131               | 2,985,379 | 26                | 688,591 | 330 | 11,492,750 |

全体の不納欠損額は、前年度と比較すると 10,237,685 円(47.11%)減少している。税負担の公平性を維持するため、滞納実態の把握に努めつつ、できる限りの債権保全策を未然に講じて適正な事務処理に取り組またい。

## 第2款 地方譲与税

(単位:円・%)

| 項目<br>種別 | 予算現額         | 調定額         | 収入済額        | 不 納<br>欠 損 額 | 収 入<br>未 済 額 | 予算対決算<br>の比較 | 収入率    |        |
|----------|--------------|-------------|-------------|--------------|--------------|--------------|--------|--------|
|          | A            | B           | C           | D            | B-C-D        | C-A          | 対予算    | 対調定    |
| 7年度      | 444,139,000  | 456,413,000 | 456,413,000 | 0            | 0            | 12,274,000   | 102.76 | 100.00 |
| 6年度      | 471,859,000  | 448,604,000 | 448,604,000 | 0            | 0            | △ 23,255,000 | 95.07  | 100.00 |
| 増減額      | △ 27,720,000 | 7,809,000   | 7,809,000   | 0            | 0            | 35,529,000   | —      | —      |

地方譲与税の一般会計歳入決算総額に占める割合は 0.94%であり、前年度と比較すると 7,809,000 円(1.74%)の増加となっている。

収入済額の内訳としては、地方揮発油譲与税 85,530,000 円(18.74%)、自動車重量譲与税 284,182,000 円(62.26%)、森林環境譲与税 86,701,000 円(19.00%)となっている。

地方揮発油譲与税は、地方揮発油税の42%が市町村道の延長及び面積<sup>あん</sup>で按分して譲与される。また、自動車重量譲与税は、道路に関する費用に充てるため、自動車重量税の407/1,000を市町村道の延長及び面積<sup>あん</sup>で按分して譲与され、森林環境譲与税は、間伐や人材育成・担い手確保、木材利用の促進や普及啓発などの森林整備及びその促進に関する費用に充てるため、90%を私有林人工林面積、林業就業者数、人口<sup>あん</sup>で按分して譲与されるものである。

### 第3款 利子割交付金

(単位:円・%)

| 項目<br>種別 | 予算現額<br>A   | 調定額<br>B   | 収入済額<br>C  | 不納<br>欠損額<br>D | 収入<br>未済額<br>B-C-D | 予算対決算<br>の比較<br>C-A | 収入率    |        |
|----------|-------------|------------|------------|----------------|--------------------|---------------------|--------|--------|
|          |             |            |            |                |                    |                     | 対予算    | 対調定    |
| 7年度      | 6,000,000   | 21,749,000 | 21,749,000 | 0              | 0                  | 15,749,000          | 362.48 | 100.00 |
| 6年度      | 11,000,000  | 6,648,000  | 6,648,000  | 0              | 0                  | △ 4,352,000         | 60.44  | 100.00 |
| 増減額      | △ 5,000,000 | 15,101,000 | 15,101,000 | 0              | 0                  | 20,101,000          | —      | —      |

利子割交付金の一般会計歳入決算総額に占める割合は0.04%であり、前年度と比較すると15,101,000円(227.15%)の増加となっている。

県民税利子割額のうち個人に対する部分の59.4%相当額が、個人県民税収入額(3年平均)で按分<sup>あん</sup>され、交付されるものである。

### 第4款 配当割交付金

(単位:円・%)

| 項目<br>種別 | 予算現額<br>A   | 調定額<br>B    | 収入済額<br>C   | 不納<br>欠損額<br>D | 収入<br>未済額<br>B-C-D | 予算対決算<br>の比較<br>C-A | 収入率    |        |
|----------|-------------|-------------|-------------|----------------|--------------------|---------------------|--------|--------|
|          |             |             |             |                |                    |                     | 対予算    | 対調定    |
| 7年度      | 113,876,000 | 113,876,000 | 113,876,000 | 0              | 0                  | 0                   | 100.00 | 100.00 |
| 6年度      | 51,000,000  | 115,523,000 | 115,523,000 | 0              | 0                  | 64,523,000          | 226.52 | 100.00 |
| 増減額      | 62,876,000  | △ 1,647,000 | △ 1,647,000 | 0              | 0                  | △ 64,523,000        | —      | —      |

配当割交付金の一般会計歳入決算総額に占める割合は0.24%であり、前年度と比較すると1,647,000円(1.43%)の減少となっている。

県民税配当割額のうち59.4%相当額が、個人県民税収入額(3年平均)で按分<sup>あん</sup>され、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:円・%)

| 種別 \ 項目 | 予算現額<br>A   | 調定額<br>B    | 収入済額<br>C   | 不 納<br>欠損額<br>D | 収 入<br>未済額<br>B-C-D | 予算対決算<br>の比較<br>C-A | 収入率    |        |
|---------|-------------|-------------|-------------|-----------------|---------------------|---------------------|--------|--------|
|         |             |             |             |                 |                     |                     | 対予算    | 対調定    |
| 7年度     | 169,336,000 | 169,336,000 | 169,336,000 | 0               | 0                   | 0                   | 100.00 | 100.00 |
| 6年度     | 63,000,000  | 142,787,000 | 142,787,000 | 0               | 0                   | 79,787,000          | 226.65 | 100.00 |
| 増減額     | 106,336,000 | 26,549,000  | 26,549,000  | 0               | 0                   | △ 79,787,000        | —      | —      |

株式等譲渡所得割交付金の一般会計歳入決算総額に占める割合は 0.35%であり、前年度と比較すると 26,549,000 円 (18.59%) の増加となっている。

県民税株式等譲渡所得割額のうち 59.4%相当額が、個人県民税収入額(3年平均)<sup>あん</sup>で按分され、交付されるものである。

## 第6款 法人事業税交付金

(単位:円・%)

| 種別 \ 項目 | 予算現額<br>A   | 調定額<br>B    | 収入済額<br>C   | 不 納<br>欠損額<br>D | 収 入<br>未済額<br>B-C-D | 予算対決算<br>の比較<br>C-A | 収入率    |        |
|---------|-------------|-------------|-------------|-----------------|---------------------|---------------------|--------|--------|
|         |             |             |             |                 |                     |                     | 対予算    | 対調定    |
| 7年度     | 310,000,000 | 309,732,000 | 309,732,000 | 0               | 0                   | △ 268,000           | 99.91  | 100.00 |
| 6年度     | 285,000,000 | 319,329,000 | 319,329,000 | 0               | 0                   | 34,329,000          | 112.05 | 100.00 |
| 増減額     | 25,000,000  | △ 9,597,000 | △ 9,597,000 | 0               | 0                   | △ 34,597,000        | —      | —      |

法人事業税交付金の一般会計歳入決算総額に占める割合は 0.64%であり、前年度と比較すると 9,597,000 円 (3.01%) の減少となっている。

法人事業税交付金は、地方法人特別税・譲与税制度の廃止に伴う市町村分の法人住民税法人税割の減収分の補填措置として、法人事業税の 7.7%相当額が、従業者数割<sup>あん</sup>で按分され、交付されるものである。

## 第7款 地方消費税交付金

(単位:円・%)

| 種別 \ 項目 | 予算現額<br>A     | 調定額<br>B      | 収入済額<br>C     | 不 納<br>欠損額<br>D | 収 入<br>未済額<br>B-C-D | 予算対決算<br>の比較<br>C-A | 収入率    |        |
|---------|---------------|---------------|---------------|-----------------|---------------------|---------------------|--------|--------|
|         |               |               |               |                 |                     |                     | 対予算    | 対調定    |
| 7年度     | 2,486,324,000 | 2,486,324,000 | 2,486,324,000 | 0               | 0                   | 0                   | 100.00 | 100.00 |
| 6年度     | 2,240,000,000 | 2,302,337,000 | 2,302,337,000 | 0               | 0                   | 62,337,000          | 102.78 | 100.00 |
| 増減額     | 246,324,000   | 183,987,000   | 183,987,000   | 0               | 0                   | △ 62,337,000        | —      | —      |

地方消費税交付金の一般会計歳入決算総額に占める割合は 5.15%であり、前年度と比較す

ると 183,987,000 円 (7.99%) の増加となっている。

地方消費税の2分の1が、人口及び事業所従業者数で<sup>あん</sup>按分され、交付されるものである。

## 第8款 ゴルフ場利用税交付金

(単位:円・%)

| 項目<br>種別 | 予算現額<br>A   | 調定額<br>B    | 収入済額<br>C   | 不 納<br>欠損額<br>D | 収 入<br>未済額<br>B-C-D | 予算対決算<br>の比較<br>C-A | 収入率    |        |
|----------|-------------|-------------|-------------|-----------------|---------------------|---------------------|--------|--------|
|          |             |             |             |                 |                     |                     | 対予算    | 対調定    |
| 7年度      | 350,000,000 | 360,032,235 | 360,032,235 | 0               | 0                   | 10,032,235          | 102.87 | 100.00 |
| 6年度      | 340,000,000 | 358,218,149 | 358,218,149 | 0               | 0                   | 18,218,149          | 105.36 | 100.00 |
| 増減額      | 10,000,000  | 1,814,086   | 1,814,086   | 0               | 0                   | △ 8,185,914         | —      | —      |

ゴルフ場利用税交付金の一般会計歳入決算総額に占める割合は 0.75% であり、前年度と比較すると 1,814,086 円 (0.51%) の増加となっている。

市内に所在するゴルフ場 (24 コース) の利用者から、県税として徴収されたゴルフ場利用税の 70% が交付されるものである。

## 第9款 環境性能割交付金

(単位:円・%)

| 項目<br>種別 | 予算現額<br>A  | 調定額<br>B    | 収入済額<br>C   | 不 納<br>欠損額<br>D | 収 入<br>未済額<br>B-C-D | 予算対決算<br>の比較<br>C-A | 収入率    |        |
|----------|------------|-------------|-------------|-----------------|---------------------|---------------------|--------|--------|
|          |            |             |             |                 |                     |                     | 対予算    | 対調定    |
| 7年度      | 80,000,000 | 64,178,000  | 64,178,000  | 0               | 0                   | △ 15,822,000        | 80.22  | 100.00 |
| 6年度      | 63,000,000 | 73,338,000  | 73,338,000  | 0               | 0                   | 10,338,000          | 116.41 | 100.00 |
| 増減額      | 17,000,000 | △ 9,160,000 | △ 9,160,000 | 0               | 0                   | △ 26,160,000        | —      | —      |

環境性能割交付金の一般会計歳入決算総額に占める割合は 0.13% であり、前年度と比較すると 9,160,000 円 (12.49%) の減少となっている。

自動車税環境性能割収入額の 95% のうち、43% が市町村道の延長及び面積に<sup>あん</sup>応じて按分され、交付されるものである。

## 第10款 地方特例交付金

(単位:円・%)

| 項目<br>種別 | 予算現額<br>A     | 調定額<br>B      | 収入済額<br>C     | 不納<br>欠損額<br>D | 収入<br>未済額<br>B-C-D | 予算対決算<br>の比較<br>C-A | 収入率   |        |
|----------|---------------|---------------|---------------|----------------|--------------------|---------------------|-------|--------|
|          |               |               |               |                |                    |                     | 対予算   | 対調定    |
| 7年度      | 108,090,000   | 99,913,000    | 99,913,000    | 0              | 0                  | △ 8,177,000         | 92.44 | 100.00 |
| 6年度      | 526,367,000   | 525,279,000   | 525,279,000   | 0              | 0                  | △ 1,088,000         | 99.79 | 100.00 |
| 増減額      | △ 418,277,000 | △ 425,366,000 | △ 425,366,000 | 0              | 0                  | △ 7,089,000         | —     | —      |

地方特例交付金の一般会計歳入決算総額に占める割合は 0.21%であり、前年度と比較すると 425,366,000 円 (80.98%) の減少となっている。

収入済額の内訳としては、地方特例交付金 87,090,000 円 (87.17%)、新型コロナウイルス感染症対策地方税減収補填特別交付金 12,823,000 円 (12.83%) となっている。

地方特例交付金は、国の制度変更により地方負担の増や地方の減収が生じた場合などに特例的に交付される交付金で、個人住民税の定額減税の実施に伴い、地方公共団体の減収を補填するため交付される。新型コロナウイルス感染症対策地方税減収補填特別交付金については、中小事業者等が所有する償却資産及び事業用家屋にかかる固定資産税の軽減措置に伴う減収分について交付されている。

## 第11款 地方交付税

(単位:円・%)

| 項目<br>種別 | 予算現額<br>A     | 調定額<br>B      | 収入済額<br>C     | 不納<br>欠損額<br>D | 収入<br>未済額<br>B-C-D | 予算対決算の比較<br>C-A | 収入率    |        |
|----------|---------------|---------------|---------------|----------------|--------------------|-----------------|--------|--------|
|          |               |               |               |                |                    |                 | 対予算    | 対調定    |
| 7年度      | 9,657,752,000 | 9,657,752,000 | 9,657,752,000 | 0              | 0                  | 0               | 100.00 | 100.00 |
| 6年度      | 9,080,996,000 | 9,103,937,000 | 9,103,937,000 | 0              | 0                  | 22,941,000      | 100.25 | 100.00 |
| 増減額      | 576,756,000   | 553,815,000   | 553,815,000   | 0              | 0                  | △ 22,941,000    | —      | —      |

地方交付税(普通・特別)の一般会計歳入決算総額に占める割合は 20.00%であり、前年度と比較すると 553,815,000 円 (6.08%) の増加となっている。

普通交付税は、国税の一定割合の額を、一定の計算方法により算出した行政運営に必要な経費に対する財源不足額に応じて交付されるものであり、特別交付税は、普通交付税で措置されない個別、緊急の財政需要に対して交付されるものである。

なお、国の施策により一般財源化されたものについては地方交付税算定基礎となっているので、それらの取組に留意されたい。

地方交付税(普通・特別)の内訳は、次のとおりである。

(単位:円・%)

| 区 分   | 令和7年度(A)      |        | 令和6年度(B)      |        | 増減額<br>(A)-(B) | 前年度<br>対比 |
|-------|---------------|--------|---------------|--------|----------------|-----------|
|       | 収入額           | 構成比    | 収入額           | 構成比    |                |           |
| 普通交付税 | 8,511,629,000 | 88.13  | 7,980,996,000 | 87.67  | 530,633,000    | 106.65    |
| 特別交付税 | 1,146,123,000 | 11.87  | 1,122,941,000 | 12.33  | 23,182,000     | 102.06    |
| 小 計   | 9,657,752,000 | 100.00 | 9,103,937,000 | 100.00 | 553,815,000    | 106.08    |

## 第12款 交通安全対策特別交付金

(単位:円・%)

| 項目<br>種別 | 予算現額       | 調定額       | 収入済額      | 不 納<br>欠損額 | 収 入<br>未済額 | 予算対決算<br>の比較 | 収入率   |        |
|----------|------------|-----------|-----------|------------|------------|--------------|-------|--------|
|          | A          | B         | C         | D          | B-C-D      | C-A          | 対予算   | 対調定    |
| 7年度      | 10,000,000 | 6,813,000 | 6,813,000 | 0          | 0          | △ 3,187,000  | 68.13 | 100.00 |
| 6年度      | 10,000,000 | 6,928,000 | 6,928,000 | 0          | 0          | △ 3,072,000  | 69.28 | 100.00 |
| 増減額      | 0          | △ 115,000 | △ 115,000 | 0          | 0          | △ 115,000    | —     | —      |

交通安全対策特別交付金の一般会計歳入決算総額に占める割合は 0.01%であり、前年度と比較すると 115,000 円(1.66%)の減少となっている。

交通反則金収入を原資とするもので、道路交通安全施設の設置及び管理に要する費用に対して交付されるものである。

## 第13款 分担金及び負担金

(単位:円・%)

| 項目<br>種別 | 予算現額         | 調定額          | 収入済額         | 不 納<br>欠損額 | 還 付<br>未済額 | 収 入<br>未済額  | 予算対決算<br>の比較 | 収入率   |       |
|----------|--------------|--------------|--------------|------------|------------|-------------|--------------|-------|-------|
|          | A            | B            | C            | D          | E          | B-C-D+E     | C-A          | 対予算   | 対調定   |
| 7年度      | 92,696,000   | 92,114,066   | 76,112,447   | 5,034,147  | 0          | 10,967,472  | △ 16,583,553 | 82.11 | 82.63 |
| 6年度      | 118,570,000  | 116,074,816  | 95,598,597   | 2,854,300  | 0          | 17,621,919  | △ 22,971,403 | 80.63 | 82.36 |
| 増減額      | △ 25,874,000 | △ 23,960,750 | △ 19,486,150 | 2,179,847  | 0          | △ 6,654,447 | 6,387,850    | —     | —     |

分担金及び負担金の一般会計歳入決算総額に占める割合は 0.16%であり、前年度と比較すると 19,486,150 円(20.38%)の減少となっている。

なお、収入未済額 10,967,472 円の内訳は、保育料(過年度分)をはじめとする児童福祉費負担金 7,264,800 円、老人施設入所負担金(過年度分)をはじめとする社会福祉費負担金 3,702,672 円などである。受益者負担の公平性の観点からも、引き続き収入率向上に向け、積極的に取り組まれない。

## 第14款 使用料及び手数料

(単位:円・%)

| 項目<br>種別 | 予算現額        | 調定額         | 収入済額        | 不 納<br>欠損額 | 還 付<br>未済額 | 収 入<br>未済額 | 予算対決算<br>の比較 | 収入率   |       |
|----------|-------------|-------------|-------------|------------|------------|------------|--------------|-------|-------|
|          | A           | B           | C           | D          | E          | B-C-D+E    | C-A          | 対予算   | 対調定   |
| 7年度      | 373,009,000 | 373,956,502 | 358,151,619 | 1,122,183  | 0          | 14,682,700 | △ 14,857,381 | 96.02 | 95.77 |
| 6年度      | 380,782,000 | 373,200,037 | 356,938,934 | 918,900    | 0          | 15,342,203 | △ 23,843,066 | 93.74 | 95.64 |
| 増減額      | △ 7,773,000 | 756,465     | 1,212,685   | 203,283    | 0          | △ 659,503  | 8,985,685    | —     | —     |

使用料及び手数料の一般会計歳入決算総額に占める割合は 0.74% であり、前年度と比較すると 1,212,685 円 (0.34%) の増加となっている。

### 使用料収入状況

(単位:円・%)

| 項目<br>項別  | 調定額         | 収入済額        | 不 納<br>欠損額 | 還 付<br>未済金 | 収 入<br>未済額 | 収入率<br>(対調定) |
|-----------|-------------|-------------|------------|------------|------------|--------------|
| 総務費使用料    | 48,527,721  | 48,527,721  | 0          | 0          | 0          | 100.00       |
| 民生費使用料    | 88,855,358  | 84,903,788  | 138,100    | 0          | 3,813,470  | 95.55        |
| 衛生費使用料    | 31,252,400  | 31,252,400  | 0          | 0          | 0          | 100.00       |
| 労働費使用料    | 273,068     | 273,068     | 0          | 0          | 0          | 100.00       |
| 農林水産業費使用料 | 1,102,594   | 1,102,594   | 0          | 0          | 0          | 100.00       |
| 商工費使用料    | 1,649,757   | 1,649,757   | 0          | 0          | 0          | 100.00       |
| 土木費使用料    | 97,305,402  | 86,148,089  | 984,083    | 0          | 10,173,230 | 88.53        |
| 教育費使用料    | 22,685,349  | 21,989,349  | 0          | 0          | 696,000    | 96.93        |
| 合 計       | 291,651,649 | 275,846,766 | 1,122,183  | 0          | 14,682,700 | 94.58        |

主なものは、公立保育園使用料 81,012,750 円、市営住宅使用料 50,749,236 円、甲賀斎苑使用料 31,252,400 円、道路占用料 25,355,837 円、市営駐車場使用料 24,500,800 円、文化ホール使用料 12,612,010 円、公有財産占用料 10,364,198 円などである。

なお、収入未済額 14,682,700 円の内訳については、土木費使用料の市営住宅使用料(現年・過年度)9,874,220 円及び道路占用料(現年・過年度)218,550 円、民生費使用料の公立保育園使用料(現年・過年度)3,804,470 円、教育費使用料の幼稚園使用料(過年度)587,300 円及び文化ホール使用料(過年度)108,700 円などである。

引き続き、受益者負担の公平性の確保からも、現年度で新たな収入未済を生み出さないことを基軸に、収入率向上に向け、積極的に取り組まれない。

## 手数料収入状況

(単位:円・%)

| 項目<br>項別 | 調定額        | 収入済額       | 不 納<br>欠損額 | 収 入<br>未済額 | 収入率<br>(対調定) |
|----------|------------|------------|------------|------------|--------------|
| 総務費手数料   | 36,126,904 | 36,126,904 | 0          | 0          | 100.00       |
| 民生費手数料   | 21,846,899 | 21,846,899 | 0          | 0          | 100.00       |
| 衛生費手数料   | 16,337,380 | 16,337,380 | 0          | 0          | 100.00       |
| 土木費手数料   | 7,992,670  | 7,992,670  | 0          | 0          | 100.00       |
| 教育費手数料   | 1,000      | 1,000      | 0          | 0          | 100.00       |
| 合 計      | 82,304,853 | 82,304,853 | 0          | 0          | 100.00       |

主なものは、総務費手数料の窓口手数料 22,309,550 円、コンビニ交付証明発行手数料(徴税費手数料・戸籍住民基本台帳費手数料)6,879,100 円、税証明手数料 4,577,650 円、民生費手数料の介護予防サービス計画手数料 21,836,499 円、衛生費手数料の粗大ごみ処分手数料 10,182,900 円、土木費手数料の屋外広告物許可手数料 5,720,420 円、開発許可等手数料 2,231,250 円などである。

## 第15款 国庫支出金

(単位:円・%)

| 項目<br>種別 | 予算現額<br>A     | 調定額<br>B      | 収入済額<br>C     | 不 納<br>欠損額<br>D | 収 入<br>未済額<br>B-C-D | 予算対決算<br>の比較<br>C-A | 収入率   |       |
|----------|---------------|---------------|---------------|-----------------|---------------------|---------------------|-------|-------|
|          |               |               |               |                 |                     |                     | 対予算   | 対調定   |
| 7年度      | 8,146,858,000 | 7,887,807,337 | 6,973,514,296 | 0               | 914,293,041         | △ 1,173,343,704     | 85.60 | 88.41 |
| 6年度      | 7,781,875,000 | 7,552,939,824 | 7,107,372,727 | 0               | 445,567,097         | △ 674,502,273       | 91.33 | 94.10 |
| 増減額      | 364,983,000   | 334,867,513   | △ 133,858,431 | 0               | 468,725,944         | △ 498,841,431       | —     | —     |

国庫支出金の一般会計歳入決算総額に占める割合は 14.44%であり、前年度と比較すると 133,858,431 円(1.88%)の減少となっている。

国庫支出金の主なものは、民生費国庫負担金の児童手当国庫負担金 1,545,822,998 円、障害者自立支援給付費負担金 1,283,972,266 円、医療扶助費等国庫負担金 261,300,000 円、民生費国庫補助金の子どものための教育・保育給付交付金(保育園・地域型)1,111,945,593 円、子ども・子育て支援交付金 171,005,000 円及び重層的支援体制整備事業交付金 117,557,000 円のほか、総務費国庫補助金の物価高騰対応重点支援地方創生臨時交付金(現年・繰越) 647,392,000 円、デジタル田園都市国家構想交付金(繰越)208,784,000 円などである。

減少となった主な要因は、総務費国庫補助金の物価高騰対応重点支援地方創成臨時交付金(現年・繰越)が 755,849,690 円の減少となったことなどによるものである。

## 国庫支出金収入状況対前年比較表

(単位:円・%)

| 科 目   |          | 令和7年度         |        | 令和6年度         |        | 比 較           |        |
|-------|----------|---------------|--------|---------------|--------|---------------|--------|
|       |          | 収入済額          | 構成比率   | 収入済額          | 構成比率   | 増減額           | 前年度対比  |
| 国庫負担金 | 民生費国庫負担金 | 3,566,167,019 | 51.14  | 2,971,523,517 | 41.81  | 594,643,502   | 120.01 |
|       | 衛生費国庫負担金 | 8,185,000     | 0.12   | 12,103,793    | 0.17   | △ 3,918,793   | 67.62  |
|       | 計        | 3,574,352,019 | 51.26  | 2,983,627,310 | 41.98  | 590,724,709   | 119.80 |
| 国庫補助金 | 総務費国庫補助金 | 1,054,387,738 | 15.12  | 1,944,188,602 | 27.35  | △ 889,800,864 | 54.23  |
|       | 民生費国庫補助金 | 1,781,643,993 | 25.55  | 1,441,919,116 | 20.29  | 339,724,877   | 123.56 |
|       | 衛生費国庫補助金 | 95,828,000    | 1.37   | 64,834,000    | 0.91   | 30,994,000    | 147.81 |
|       | 労働費国庫補助金 | 5,439,000     | 0.08   | 5,729,125     | 0.08   | △ 290,125     | 94.94  |
|       | 土木費国庫補助金 | 265,053,056   | 3.80   | 506,925,840   | 7.14   | △ 241,872,784 | 52.29  |
|       | 教育費国庫補助金 | 172,790,111   | 2.48   | 135,915,179   | 1.91   | 36,874,932    | 127.13 |
|       | 計        | 3,375,141,898 | 48.40  | 4,099,511,862 | 57.68  | △ 724,369,964 | 82.33  |
| 国庫委託金 | 総務費国庫委託金 | 2,837,683     | 0.04   | 1,635,623     | 0.02   | 1,202,060     | 173.49 |
|       | 民生費国庫委託金 | 21,182,696    | 0.30   | 20,878,601    | 0.30   | 304,095       | 101.46 |
|       | 教育費国庫委託金 | 0             | 0.00   | 1,719,331     | 0.02   | △ 1,719,331   | 皆減     |
|       | 計        | 24,020,379    | 0.34   | 24,233,555    | 0.34   | △ 213,176     | 99.12  |
| 合 計   |          | 6,973,514,296 | 100.00 | 7,107,372,727 | 100.00 | △ 133,858,431 | 98.12  |

## 第16款 県支出金

(単位:円・%)

| 項目<br>種別 | 予算現額          | 調定額           | 収入済額          | 不 納<br>欠損額 | 収 入<br>未済額 | 予算対決算<br>の比較  | 収入率   |       |
|----------|---------------|---------------|---------------|------------|------------|---------------|-------|-------|
|          | A             | B             | C             | D          | B-C-D      | C-A           | 対予算   | 対調定   |
| 7年度      | 4,374,708,000 | 4,013,975,428 | 3,924,930,428 | 0          | 89,045,000 | △ 449,777,572 | 89.72 | 97.78 |
| 6年度      | 3,624,414,000 | 3,405,206,229 | 3,344,412,229 | 0          | 60,794,000 | △ 280,001,771 | 92.27 | 98.21 |
| 増減額      | 750,294,000   | 608,769,199   | 580,518,199   | 0          | 28,251,000 | △ 169,775,801 | —     | —     |

県支出金の一般会計歳入決算総額に占める割合は 8.13%であり、前年度と比較すると 580,518,199 円(17.36%)の増加となっている。

増加となった主な要因は、農林水産業費県補助金の新基本計画実装・農業構造転換支援事業補助金 551,817,000 円が増加したことによるものである。

## 県支出金収入状況対前年比較表

(単位:円・%)

| 科 目  |            | 令和 7 年度       |        | 令和 6 年度       |        | 比 較          |           |
|------|------------|---------------|--------|---------------|--------|--------------|-----------|
|      |            | 収入済額          | 構成比率   | 収入済額          | 構成比率   | 増減額          | 前年度<br>対比 |
| 県負担金 | 民生費県負担金    | 1,742,879,419 | 44.41  | 1,672,909,961 | 50.02  | 69,969,458   | 104.18    |
|      | 衛生費県負担金    | 1,096,520     | 0.03   | 1,039,827     | 0.03   | 56,693       | 105.45    |
|      | 教育費県負担金    | 1,757,257     | 0.04   | 1,120,064     | 0.03   | 637,193      | 156.89    |
|      | 消防費県負担金    | 0             | 0.00   | 204,551       | 0.01   | △ 204,551    | 皆減        |
|      | 計          | 1,745,733,196 | 44.48  | 1,675,274,403 | 50.09  | 70,458,793   | 104.21    |
| 県補助金 | 総務費県補助金    | 12,305,699    | 0.31   | 17,434,746    | 0.52   | △ 5,129,047  | 70.58     |
|      | 民生費県補助金    | 584,453,460   | 14.88  | 591,316,330   | 17.69  | △ 6,862,870  | 98.84     |
|      | 衛生費県補助金    | 40,779,497    | 1.04   | 43,595,282    | 1.30   | △ 2,815,785  | 93.54     |
|      | 労働費県補助金    | 2,383,000     | 0.06   | 375,000       | 0.01   | 2,008,000    | 635.47    |
|      | 農林水産業費県補助金 | 1,005,412,702 | 25.62  | 615,530,400   | 18.41  | 389,882,302  | 163.34    |
|      | 商工費県補助金    | 0             | 0.00   | 6,500,000     | 0.19   | △ 6,500,000  | 皆減        |
|      | 土木費県補助金    | 84,785,628    | 2.16   | 102,451,557   | 3.06   | △ 17,665,929 | 82.76     |
|      | 消防費県補助金    | 475,000       | 0.01   | 480,000       | 0.01   | △ 5,000      | 98.96     |
|      | 教育費県補助金    | 64,721,582    | 1.65   | 28,646,200    | 0.86   | 36,075,382   | 225.93    |
|      | 計          | 1,795,316,568 | 45.73  | 1,406,329,515 | 42.05  | 388,987,053  | 127.66    |
| 県委託金 | 総務費県委託金    | 335,420,736   | 8.55   | 226,643,600   | 6.78   | 108,777,136  | 147.99    |
|      | 民生費県委託金    | 206,464       | 0.01   | 160,006       | 0.00   | 46,458       | 129.04    |
|      | 衛生費県委託金    | 1,666,000     | 0.04   | 1,666,000     | 0.05   | 0            | 100.00    |
|      | 農林水産業費県委託金 | 9,265,000     | 0.24   | 2,286,197     | 0.07   | 6,978,803    | 405.26    |
|      | 土木費県委託金    | 31,138,000    | 0.79   | 30,301,000    | 0.91   | 837,000      | 102.76    |
|      | 教育費県委託金    | 6,184,464     | 0.16   | 1,751,508     | 0.05   | 4,432,956    | 353.09    |
|      | 計          | 383,880,664   | 9.79   | 262,808,311   | 7.86   | 121,072,353  | 146.07    |
| 合 計  |            | 3,924,930,428 | 100.00 | 3,344,412,229 | 100.00 | 580,518,199  | 117.36    |

## 第17款 財産収入

(単位:円・%)

| 項目<br>種別 | 予算現額         | 調定額        | 収入済額       | 不 納<br>欠損額 | 収 入<br>未済額 | 予算対決算<br>の比較  | 収入率    |        |
|----------|--------------|------------|------------|------------|------------|---------------|--------|--------|
|          | A            | B          | C          | D          | B-C-D      | C-A           | 対予算    | 対調定    |
| 7年度      | 76,768,000   | 90,472,000 | 90,472,000 | 0          | 0          | 13,704,000    | 117.85 | 100.00 |
| 6年度      | 162,231,000  | 57,213,452 | 57,213,452 | 0          | 0          | △ 105,017,548 | 35.27  | 100.00 |
| 増減額      | △ 85,463,000 | 33,258,548 | 33,258,548 | 0          | 0          | 118,721,548   | —      | —      |

財産収入の一般会計歳入決算総額に占める割合は 0.19%であり、前年度と比較すると 33,258,548 円(58.13%)の増加となっている。

増加の主な要因は、不動産売払収入の土地売払収入が増加したことなどによるものである。

## 第18款 寄附金

(単位:円・%)

| 項目<br>種別 | 予算現額<br>A    | 調定額<br>B    | 収入済額<br>C   | 不 納<br>欠損額<br>D | 収 入<br>未済額<br>B-C-D | 予算対決算<br>の比較<br>C-A | 収入率   |        |
|----------|--------------|-------------|-------------|-----------------|---------------------|---------------------|-------|--------|
|          |              |             |             |                 |                     |                     | 対予算   | 対調定    |
| 7年度      | 428,578,000  | 391,944,843 | 391,944,843 | 0               | 0                   | △ 36,633,157        | 91.45 | 100.00 |
| 6年度      | 439,616,000  | 342,104,657 | 342,104,657 | 0               | 0                   | △ 97,511,343        | 77.82 | 100.00 |
| 増減額      | △ 11,038,000 | 49,840,186  | 49,840,186  | 0               | 0                   | 60,878,186          | —     | —      |

寄附金の一般会計歳入決算総額に占める割合は 0.81%であり、前年度と比較すると 49,840,186 円(14.57%)の増加となっている。

寄附金の主なものは、あい甲賀ふるさと応援寄附金 333,489,000 円、地域活性化寄附金 30,000,000 円、企業版ふるさと応援寄附金 11,700,000 円などである。

## 第19款 繰入金

(単位:円・%)

| 項目<br>種別 | 予算現額<br>A     | 調定額<br>B      | 収入済額<br>C     | 不 納<br>欠損額<br>D | 収 入<br>未済額<br>B-C-D | 予算対決算<br>の比較<br>C-A | 収入率   |        |
|----------|---------------|---------------|---------------|-----------------|---------------------|---------------------|-------|--------|
|          |               |               |               |                 |                     |                     | 対予算   | 対調定    |
| 7年度      | 2,352,701,000 | 2,343,010,618 | 2,343,010,618 | 0               | 0                   | △ 9,690,382         | 99.59 | 100.00 |
| 6年度      | 2,431,017,000 | 2,412,592,810 | 2,412,592,810 | 0               | 0                   | △ 18,424,190        | 99.24 | 100.00 |
| 増減額      | △ 78,316,000  | △ 69,582,192  | △ 69,582,192  | 0               | 0                   | 8,733,808           | —     | —      |

繰入金の一般会計歳入決算総額に占める割合は 4.85%であり、前年度と比較すると 69,582,192 円(2.88%)の減少となっており、主な要因は、基金繰入金の財政調整基金繰入金等が減少したことなどによるものである。

## 第20款 繰越金

(単位:円・%)

| 項目<br>種別 | 予算現額<br>A     | 調定額<br>B      | 収入済額<br>C     | 不 納<br>欠損額<br>D | 収 入<br>未済額<br>B-C-D | 予算対決算<br>の比較<br>C-A | 収入率    |        |
|----------|---------------|---------------|---------------|-----------------|---------------------|---------------------|--------|--------|
|          |               |               |               |                 |                     |                     | 対予算    | 対調定    |
| 7年度      | 1,842,472,000 | 1,842,472,769 | 1,842,472,769 | 0               | 0                   | 769                 | 100.00 | 100.00 |
| 6年度      | 2,712,203,000 | 2,712,203,291 | 2,712,203,291 | 0               | 0                   | 291                 | 100.00 | 100.00 |
| 増減額      | △ 869,731,000 | △ 869,730,522 | △ 869,730,522 | 0               | 0                   | 478                 | —      | —      |

繰越金の一般会計歳入決算総額に占める割合は 3.82%であり、前年度と比較すると 869,730,522 円(32.07%)の減少となっている。収入の内訳は、繰越金 1,554,114,769 円、前年度

繰越金(明許繰越分)が 288,358,000 円である。

## 第21款 諸収入

(単位:円・%)

| 項目<br>種別 | 予算現額<br>A     | 調定額<br>B      | 収入済額<br>C     | 不 納<br>欠損額<br>D | 還 付<br>未済額<br>E | 収 入<br>未済額<br>B-C-D+E | 予算対決算<br>の比較<br>C-A | 収入率    |       |
|----------|---------------|---------------|---------------|-----------------|-----------------|-----------------------|---------------------|--------|-------|
|          |               |               |               |                 |                 |                       |                     | 対予算    | 対調定   |
| 7年度      | 1,118,195,000 | 1,350,934,157 | 1,315,190,298 | 256,977         | 0               | 35,486,882            | 196,995,298         | 117.62 | 97.35 |
| 6年度      | 1,232,335,000 | 1,160,100,903 | 1,129,208,845 | 164,068         | 0               | 30,727,990            | △ 103,126,155       | 91.63  | 97.34 |
| 増減額      | △ 114,140,000 | 190,833,254   | 185,981,453   | 92,909          | 0               | 4,758,892             | 300,121,453         | —      | —     |

諸収入の一般会計歳入決算総額に占める割合は 2.72%であり、前年度と比較すると 185,981,453 円(16.47%)の増加となっている。

## 諸収入の収入状況

(単位:円・%)

| 項目<br>種別       | 予算現額<br>A     | 調定額<br>B      | 収入済額<br>C     | 不 納<br>欠損額<br>D | 還 付<br>未済額<br>E | 収 入<br>未済額<br>B-C-D+E | 予算対決算<br>の比較<br>C-A | 収入率     |        |
|----------------|---------------|---------------|---------------|-----------------|-----------------|-----------------------|---------------------|---------|--------|
|                |               |               |               |                 |                 |                       |                     | 対予算     | 対調定    |
| 延滞金加算金<br>及び過料 | 10,000,000    | 16,165,226    | 16,165,226    | 0               | 0               | 0                     | 6,165,226           | 161.65  | 100.00 |
| 市預金利子          | 9,000         | 205,277       | 205,277       | 0               | 0               | 0                     | 196,277             | 2280.86 | 100.00 |
| 貸付金元利収入        | 6,050,000     | 11,092,302    | 5,186,536     | 0               | 0               | 5,905,766             | △ 863,464           | 85.73   | 46.76  |
| 雑 入            | 1,102,136,000 | 1,320,960,910 | 1,291,122,817 | 256,977         | 0               | 29,581,116            | 188,986,817         | 117.15  | 97.74  |
| 受託事業収入         | 0             | 2,510,442     | 2,510,442     | 0               | 0               | 0                     | 2,510,442           | —       | 100.00 |
| 合 計            | 1,118,195,000 | 1,350,934,157 | 1,315,190,298 | 256,977         | 0               | 35,486,882            | 196,995,298         | —       | —      |

貸付金元利収入の主なものは、小口簡易資金貸付預託金返戻金 4,600,000 円などである。

雑入の主なものは、児童生徒給食負担金(現年・過年度)260,807,600 円、デジタル基盤改革支援補助金 192,094,000 円、地域情報基盤施設等使用料 96,456,000 円、高額療養費返還金 61,801,450 円、資源ごみ売払収入(衛生費雑入・土木費雑入・教育費雑入)61,138,067 円、後期高齢者医療健康診査事業委託料 48,286,116 円、燃料備蓄推進事業費補助金 43,750,084 円などである。

諸収入における収入未済額の内訳は、次のとおりである。

(単位:円)

| 項目<br>種別    | 目                      | 節                    | 調定額         | 収入済額        | 不 納<br>欠損額 | 還 付<br>未済額 | 収 入<br>未済額 | 備 考                                                                                                                                                                                                |
|-------------|------------------------|----------------------|-------------|-------------|------------|------------|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 貸付金<br>元利収入 | 民 生 費<br>貸 付 金<br>元利収入 | 人権対策費<br>貸付金<br>元利収入 | 6,492,302   | 586,536     | 0          | 0          | 5,905,766  | 住宅新築資金等元利<br>収入<br>過年度分 5,905,766                                                                                                                                                                  |
| 雑 入         | 給食事業<br>収 入            | 給 食 費                | 301,349,897 | 292,173,590 | 126,000    | 0          | 9,050,307  | 児童生徒給食負担金<br>現年度分 430,800<br>過年度分 8,619,507                                                                                                                                                        |
|             | 雑 入                    | 総務費雑入                | 374,896,841 | 372,088,166 | 0          | 0          | 2,808,675  | 損害賠償金<br>2,725,904<br>自動販売機電気<br>使用料 82,771                                                                                                                                                        |
|             |                        | 民生費雑入                | 237,413,751 | 219,769,475 | 130,977    | 0          | 17,513,299 | 生活保護費返還金<br>現年度分 2,642,022<br>過年度分 9,939,193<br>児童扶養手当返還金<br>1,036,290<br>児童手当返還金<br>250,000<br>保育園給食負担金<br>現年度分 57,800<br>過年度分 260,980<br>診療報酬返還金<br>286,038<br>障がい福祉サービス<br>給付事業返還金<br>3,040,976 |
|             |                        |                      |             |             |            |            |            | 奨学金返還金 99,000                                                                                                                                                                                      |
|             |                        |                      |             |             |            |            |            | 違約金 109,835                                                                                                                                                                                        |
|             | 違約金<br>及び<br>延納利息      | 違約金<br>及び<br>延納利息    | 109,835     | 0           | 0          | 0          | 109,835    | 違約金 109,835                                                                                                                                                                                        |
| 合 計         |                        |                      | —           | —           | 256,977    | —          | 35,486,882 |                                                                                                                                                                                                    |

諸収入における収入未済額は 35,486,882 円で、前年度と比べ 4,758,892 円(15.49%)の増加となった。収入未済金の主なものは、民生費雑入の生活保護費返還金(現年・過年度)や給食費の児童生徒給食負担金(現年・過年度)、人権対策費貸付金元利収入の住宅新築資金等元利収入(過年度)などである。収入未済金については、滞納者への面談、連帯保証人への督促や保証債務の履行請求を含めた働きかけなどにより、収入率向上と収入未済の発生防止に向け、積極的に取り組まれない。

## 第22款 市債

(単位:円・%)

| 項目<br>種別 | 予算現額            | 調定額             | 収入済額            | 不 納<br>欠損額 | 収 入<br>未済額 | 予算対決算<br>の比較    | 収入率   |        |
|----------|-----------------|-----------------|-----------------|------------|------------|-----------------|-------|--------|
|          | A               | B               | C               | D          | B-C-D      | C-A             | 対予算   | 対調定    |
| 7年度      | 3,191,000,000   | 1,927,600,000   | 1,927,600,000   | 0          | 0          | △ 1,263,400,000 | 60.41 | 100.00 |
| 6年度      | 6,803,500,000   | 5,053,000,000   | 5,053,000,000   | 0          | 0          | △ 1,750,500,000 | 74.27 | 100.00 |
| 増減額      | △ 3,612,500,000 | △ 3,125,400,000 | △ 3,125,400,000 | 0          | 0          | 487,100,000     | —     | —      |

市債の一般会計歳入決算総額に占める割合は 3.99％であり、前年度比 3,125,400,000 円 (61.85％)の減少となっている。

主なものは、合併特例事業債の公園施設整備事業(繰越)372,900,000 円、公共施設等適正管理推進事業債の小学校施設整備事業 223,700,000 円、一般補助施設整備等事業債の観光施設整備事業(繰越)187,900,000 円などである。

## 市債の推移(一般会計)

(単位:円・%)

| 区 分   | 市債収入額           | 元金償還額         | 年度末現在高          | 市民1人当たり市債額 |
|-------|-----------------|---------------|-----------------|------------|
| 7年度   | 1,927,600,000   | 4,356,925,698 | 43,293,033,678  | 500,255    |
| 6年度   | 5,053,000,000   | 4,125,831,235 | 45,722,359,376  | 523,481    |
| 増減額   | △ 3,125,400,000 | 231,094,463   | △ 2,429,325,698 | △ 23,226   |
| 前年度対比 | 38.15           | 105.60        | 94.69           | 95.56      |

$$\text{※市民1人当たり市債額} = \frac{\text{年度末現在高}}{\text{年度末現在の総人口}}$$

(令和8年3月31日現在: 86,542人)  
(令和7年3月31日現在: 87,343人)

当年度末現在高は、前年度に比較して 2,429,325,698 円 (5.31％)減少し、市民1人当たりの市債額は 23,226 円 (4.44％)減少している。

## (2) 歳 出

### 一般会計歳出決算状況

(単位:円・%)

| 区 分        | 予算現額<br>A       | 支出済額<br>B       | 翌年度繰越額<br>C   | 不用額<br>A-B-C  | 執行率<br>B/A |
|------------|-----------------|-----------------|---------------|---------------|------------|
| 7年度(ア)     | 50,939,414,000  | 46,325,100,003  | 2,574,830,000 | 2,039,483,997 | 90.94      |
| 6年度(イ)     | 53,556,625,000  | 49,094,914,167  | 2,045,162,000 | 2,416,548,833 | 91.67      |
| 増減額(ア)-(イ) | △ 2,617,211,000 | △ 2,769,814,164 | 529,668,000   | △ 377,064,836 | △ 0.73     |
| 増減率        | △ 4.89          | △ 5.64          | 25.90         | △ 15.60       | —          |

予算現額 50,939,414,000 円に対し、支出済額は 46,325,100,003 円で執行率は 90.94%である。

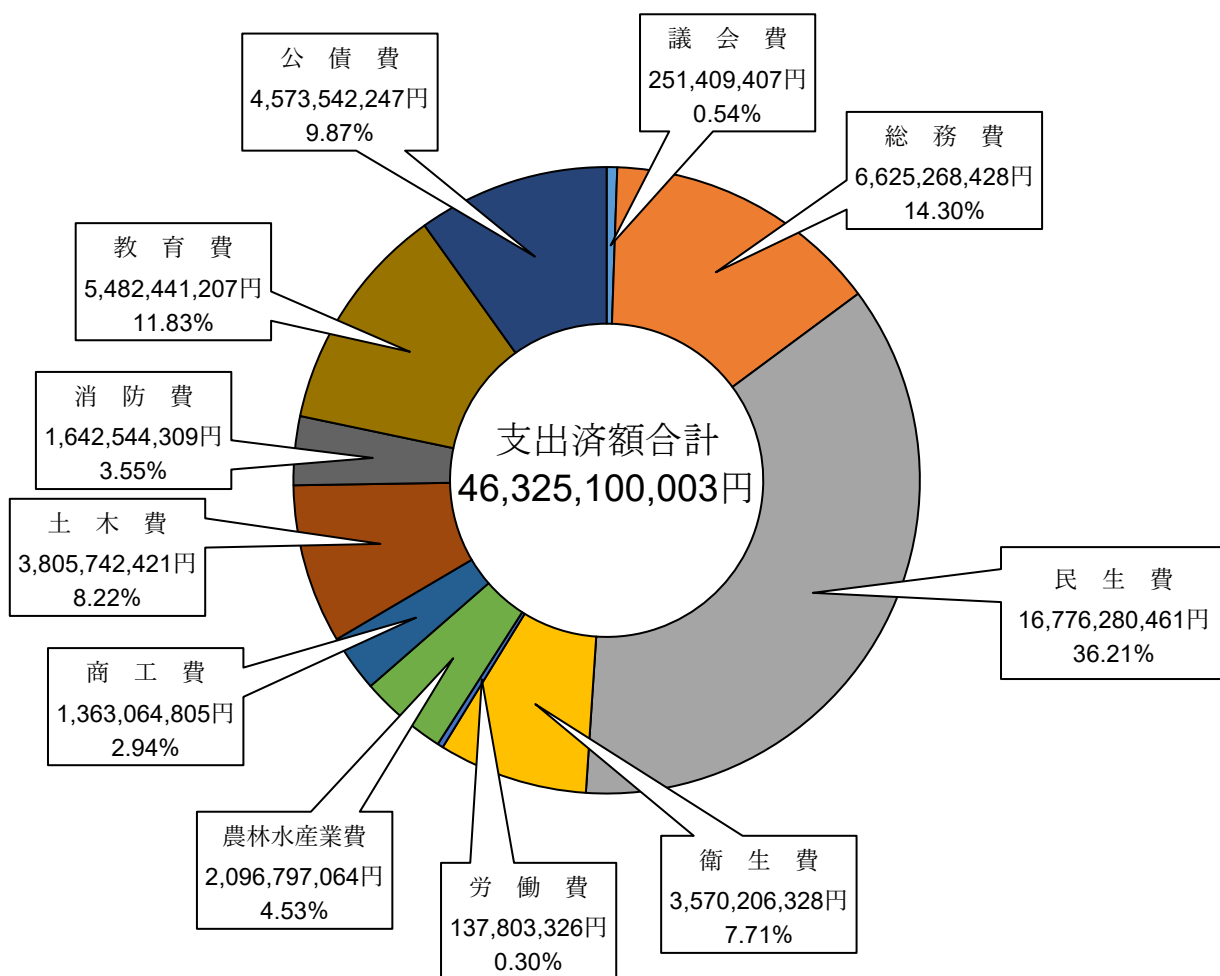
翌年度繰越額は 2,574,830,000 円で、総務費の物価高騰対策地域応援クーポン券事業 570,335,000 円、土木費の道路維持補修事業 150,000,000 円、教育費の信楽小学校改築事業 1,021,210,000 円など計40事業が翌年度へ繰り越されたものである。

予算額及び支出済額の款別構成比は、次表のとおりである。

(単位:円・%)

| 項目<br>款別 | 令和 7 年度        |                |        | 令和 6 年度        |        | 比 較             |           |
|----------|----------------|----------------|--------|----------------|--------|-----------------|-----------|
|          | 予算現額           | 支出済額           | 構成比    | 支出済額           | 構成比    | 増減額             | 前年度<br>対比 |
| 議 会 費    | 263,347,000    | 251,409,407    | 0.54   | 243,451,680    | 0.50   | 7,957,727       | 103.27    |
| 総 務 費    | 7,640,586,000  | 6,625,268,428  | 14.30  | 6,351,286,213  | 12.94  | 273,982,215     | 104.31    |
| 民 生 費    | 17,410,018,000 | 16,776,280,461 | 36.21  | 17,182,492,231 | 34.99  | △ 406,211,770   | 97.64     |
| 衛 生 費    | 3,718,625,000  | 3,570,206,328  | 7.71   | 4,120,735,512  | 8.39   | △ 550,529,184   | 86.64     |
| 労 働 費    | 150,777,000    | 137,803,326    | 0.30   | 182,550,831    | 0.37   | △ 44,747,505    | 75.49     |
| 農林水産業費   | 2,561,903,000  | 2,096,797,064  | 4.53   | 1,774,077,059  | 3.61   | 322,720,005     | 118.19    |
| 商 工 費    | 1,550,819,000  | 1,363,064,805  | 2.94   | 2,074,702,756  | 4.23   | △ 711,637,951   | 65.70     |
| 土 木 費    | 4,476,555,000  | 3,805,742,421  | 8.22   | 4,730,321,329  | 9.64   | △ 924,578,908   | 80.45     |
| 消 防 費    | 1,667,994,000  | 1,642,544,309  | 3.55   | 1,566,046,726  | 3.19   | 76,497,583      | 104.88    |
| 教 育 費    | 6,899,269,000  | 5,482,441,207  | 11.83  | 6,577,099,000  | 13.39  | △ 1,094,657,793 | 83.36     |
| 災害復旧費    | 4,000          | 0              | —      | 2,783,000      | 0.01   | △ 2,783,000     | 0.00      |
| 公 債 費    | 4,574,064,000  | 4,573,542,247  | 9.87   | 4,289,367,830  | 8.74   | 284,174,417     | 106.63    |
| 予 備 費    | 25,453,000     | 0              | —      | 0              | —      | 0               | —         |
| 合 計      | 50,939,414,000 | 46,325,100,003 | 100.00 | 49,094,914,167 | 100.00 | △ 2,769,814,164 | 94.36     |

## 歳出の款別支出構成状況



各款別の決算状況は、次のとおりである。

### 第1款 議会費

(単位: 円・%)

| 区 分        | 予算現額<br>A   | 支出済額<br>B   | 翌年度繰越額<br>C | 不用額<br>A-B-C | 執行率<br>B/A |
|------------|-------------|-------------|-------------|--------------|------------|
| 7年度(ア)     | 263,347,000 | 251,409,407 | 0           | 11,937,593   | 95.47      |
| 6年度(イ)     | 259,798,000 | 243,451,680 | 0           | 16,346,320   | 93.71      |
| 増減額(ア)-(イ) | 3,549,000   | 7,957,727   | 0           | △ 4,408,727  | 1.76       |
| 増減率        | 1.37        | 3.27        | —           | △ 26.97      | —          |

議会費は歳出総額の 0.54% を占め、支出済額は前年度と比較すると 7,957,727 円 (3.27%) の増加となっており、予算執行率は 95.47% となっている。

支出済額の主なものは、議会だよりの印刷製本費や新聞折込手数料、本議会や委員会の会議録反訳業務委託や議会放送業務委託などであり、その他は、議員の報酬及び手当等、政務活動

費となっている。

## 第2款 総務費

(単位:円・%)

| 区 分        | 予算現額<br>A     | 支出済額<br>B     | 翌年度繰越額<br>C | 不用額<br>A-B-C  | 執行率<br>B/A |
|------------|---------------|---------------|-------------|---------------|------------|
| 7年度(ア)     | 7,640,586,000 | 6,625,268,428 | 619,744,000 | 395,573,572   | 86.71      |
| 6年度(イ)     | 6,973,340,000 | 6,351,286,213 | 6,994,000   | 615,059,787   | 91.08      |
| 増減額(ア)-(イ) | 667,246,000   | 273,982,215   | 612,750,000 | △ 219,486,215 | △ 4.37     |
| 増減率        | 9.57          | 4.31          | 8,761.08    | △ 35.69       | —          |

総務費は歳出総額の 14.30%を占め、基幹系システム標準化に向けたシステム改修や土山地域市民センター空調設備改修工事の実施などから支出済額は前年度と比較すると 273,982,215 円(4.31%)の増加となっており、予算執行率は 86.71%となっている。繰越明許費は 619,744,000 円で、総務管理費の物価高騰対策地域応援クーポン券事業など計7事業が翌年度繰越となっている。

支出済額の主なものは、次のとおりである。

総務管理費では、企画費の報償費 116,938,600 円はふるさと納税に係る返戻品が主なものである。情報管理費では、使用料及び賃借料 405,320,801 円は、電算システムの機器賃借料が主なものであり、工事請負費 39,072,000 円は、地域情報基盤施設維持補修工事などである。

自治振興費の負担金補助及び交付金 177,927,008 円は自治振興交付金などであり、国際交流費の多文化共生推進事業 14,697,486 円は多文化共生推進事業委託などである。また、基金費の積立金 1,413,522,464 円の主なものは、財政調整基金、あい甲賀ふるさと応援基金及びコミュニティ推進基金への積立である。

## 第3款 民生費

(単位:円・%)

| 区 分        | 予算現額<br>A      | 支出済額<br>B      | 翌年度繰越額<br>C | 不用額<br>A-B-C | 執行率<br>B/A |
|------------|----------------|----------------|-------------|--------------|------------|
| 7年度(ア)     | 17,410,018,000 | 16,776,280,461 | 77,583,000  | 556,154,539  | 96.36      |
| 6年度(イ)     | 17,786,189,000 | 17,182,492,231 | 68,050,000  | 535,646,769  | 96.61      |
| 増減額(ア)-(イ) | △ 376,171,000  | △ 406,211,770  | 9,533,000   | 20,507,770   | △ 0.25     |
| 増減率        | △ 2.11         | △ 2.36         | 14.01       | 3.83         | —          |

民生費は歳出総額の 36.21%を占め、国の制度改正の平年度化により児童手当支給事業が増加した一方で、定額減税補足給付金支給事業や住民税非課税世帯等臨時特別給付金支給事業、水口子育て支援センター整備事業の終了などから支出済額は前年度と比較すると

406,211,770 円(2.36%)の減少となっており、予算執行率は 96.36%となっている。繰越明許費は 77,583,000 円で、社会福祉費のエネルギー・食料品価格等物価高騰対策支援事業など計3事業が翌年度繰越となっている。

支出済額の主なものは、次のとおりである。

社会福祉総務費では、定額減税補足給付金 319,640,000 円や住民税非課税世帯等臨時特別給付金(繰越)23,640,000 円が支出されている。

障害者(児)福祉費では、障害者総合支援法等に基づき、特別障害者手当等給付事業や障害者自立支援制度事業などが実施されており、扶助費は 2,795,191,719 円となっている。

国民健康保険事業費では、国保財政の安定を図るため、国民健康保険特別会計に対して繰出金 536,089,912 円が、後期高齢者医療事業費では、後期高齢者医療特別会計に対して繰出金 1,438,237,932 円がそれぞれ支出されている。また介護保険事業費では、介護保険特別会計に対して繰出金 1,231,570,000 円が支出されている。

福祉医療給付費では、医療費の一部助成を行っているが、更に子育て世代の負担軽減を図り、安心して子育てしやすい環境を整えるため、令和6年4月から高校生世代も対象に加え、福祉医療扶助費全体で 714,460,733 円が支出されている。

子育て支援費では、17箇所の放課後児童クラブの指定管理委託料 361,572,000 円や、放課後児童クラブ施設整備事業 8,187,465 円は、維持補修工事や委託料などが支出されているほか、児童手当として児童福祉扶助費 1,906,860,000 円が支給されている。また、民間医療機関が病児・病後児保育を運営するための事業費補助として 21,992,800 円が支出されている。

保育園費では、保育園等管理運営経費 900,963,000 円は市内公立保育園に係る経費であり、私立保育園施設型給付事業 1,743,722,511 円及び私立保育園運営支援事業 337,425,163 円は、市内民営保育園に係る経費である。また、私立認定こども園整備事業(繰越)9,874,700 円では、甲南統合認定こども園の施設周辺道路補修工事が行われている。

母子父子福祉費では、児童扶養手当 238,387,650 円が支給されている。

生活保護費では、令和7年度平均の被保護者数は、254 世帯 308 人で保護率は 0.35%、国の基準に基づく生活扶助費は 562,552,144 円であり、前年度より 8.14%減少している。

#### 第4款 衛生費

(単位:円・%)

| 区 分        | 予算現額<br>A     | 支出済額<br>B     | 翌年度繰越額<br>C | 不用額<br>A-B-C  | 執行率<br>B/A |
|------------|---------------|---------------|-------------|---------------|------------|
| 7年度(ア)     | 3,718,625,000 | 3,570,206,328 | 36,866,000  | 111,552,672   | 96.01      |
| 6年度(イ)     | 4,493,393,000 | 4,120,735,512 | 1,034,000   | 371,623,488   | 91.71      |
| 増減額(ア)-(イ) | △ 774,768,000 | △ 550,529,184 | 35,832,000  | △ 260,070,816 | 4.30       |
| 増減率        | △ 17.24       | △ 13.36       | 3465.38     | △ 69.98       | —          |

衛生費は歳出総額の7.71%を占め、水口保健センター整備事業の終了などにより支出済額は前年度と比較すると550,529,184円(13.36%)の減少となっており、予算執行率は96.01%となっている。繰越明許費は36,866,000円であり、保健衛生費のエネルギー・食料品価格等物価高騰対策支援事業が翌年度繰越となっている。

支出済額の主なものは、次のとおりである。

保健衛生費では、予防費に係る委託料426,568,638円は、健康増進法に基づく基本健診やがん検診などの各種健診(検診)事業委託料、母子保健法に基づく妊婦健診の委託料、既存の予防接種業務委託などである。

環境衛生費のカーボンニュートラル推進事業22,001,113円は、省エネ家電製品買替補助金などが支出されている。

病院費では、負担金補助及び交付金708,664,500円は、安定した地域医療体制を確保するための信楽中央病院への補助、みなくち診療所の経営支援に対する補助、また、公立甲賀病院において継続的、安定的に医療を提供するための病院負担金が支出されている。

清掃費では、美化推進費に係る委託料917,480,648円は、ごみ収集運搬業務(可燃ごみ、資源ごみ)やリサイクルセンター運営業務などの委託料であり、負担金補助及び交付金562,023,000円は、甲賀広域行政組合(清掃・清掃建設・清掃基幹的設備改良)の負担金などである。

## 第5款 労働費

(単位:円・%)

| 区 分        | 予算現額<br>A    | 支出済額<br>B    | 翌年度繰越額<br>C | 不用額<br>A-B-C | 執行率<br>B/A |
|------------|--------------|--------------|-------------|--------------|------------|
| 7年度(ア)     | 150,777,000  | 137,803,326  | 5,000,000   | 7,973,674    | 91.40      |
| 6年度(イ)     | 198,613,000  | 182,550,831  | 0           | 16,062,169   | 91.91      |
| 増減額(ア)-(イ) | △ 47,836,000 | △ 44,747,505 | 5,000,000   | △ 8,088,495  | △ 0.51     |
| 増減率        | △ 24.09      | △ 24.51      | 皆増          | △ 50.36      | —          |

労働費は歳出総額の 0.30%を占め、支出済額は前年度と比較すると 44,747,505 円(24.51%)の減少となっており、予算執行率は 91.40%となっている。繰越明許費は 5,000,000 円であり、労働諸費の甲賀JOBフェア開催事業が翌年度繰越となっている。

支出済額の主なものとしては、労働諸費の委託料 74,402,635 円は、市シルバー人材センターへの公共施設管理等業務委託や、就労支援のためのJOBフェア事業委託、女性の起業支援業務委託など、また、負担金補助及び交付金 32,664,508 円は、市シルバー人材センターへの補助などである。

## 第6款 農林水産業費

(単位:円・%)

| 区 分        | 予算現額<br>A     | 支出済額<br>B     | 翌年度繰越額<br>C | 不用額<br>A-B-C | 執行率<br>B/A |
|------------|---------------|---------------|-------------|--------------|------------|
| 7年度(ア)     | 2,561,903,000 | 2,096,797,064 | 132,018,000 | 333,087,936  | 81.85      |
| 6年度(イ)     | 2,040,798,000 | 1,774,077,059 | 69,072,000  | 197,648,941  | 86.93      |
| 増減額(ア)-(イ) | 521,105,000   | 322,720,005   | 62,946,000  | 135,438,995  | △ 5.08     |
| 増減率        | 25.53         | 18.19         | 91.13       | 68.53        | —          |

農林水産業費は歳出総額の 4.53%を占め、新基本計画実装・農業構造転換支援事業の実施などから支出済額は前年度と比較すると 322,720,055 円(18.19%)の増加となっており、予算執行率は 81.85%となっている。繰越明許費は 132,018,000 円であり、土地改良費の団体営土地改良事業など計4事業が翌年度繰越となっている。

支出済額の主なものは、次のとおりである。

農業費では、農業振興費の負担金補助及び交付金 299,844,768 円は、環境保全型農業直接支払交付金や中山間地域等直接支払交付金などによるものであり、水田営農活性化対策費の負担金補助及び交付金 701,952,717 円は、新基本計画実装・農業構造転換支援事業補助や農業用燃油等価格高騰対策緊急支援事業補助などによるものである。

土地改良費では、土地改良事業費の工事請負費 78,509,200 円は、団体営土地改良事業の

農村集落基盤再編整備工事などによるものであり、農業集落排水事業費では下水道事業会計の農業集落排水事業分に補助金として 302,160,000 円、出資金として 5,025,000 円が支出されている。

## 第7款 商工費

(単位:円・%)

| 区 分        | 予算現額<br>A       | 支出済額<br>B     | 翌年度繰越額<br>C   | 不用額<br>A-B-C | 執行率<br>B/A |
|------------|-----------------|---------------|---------------|--------------|------------|
| 7年度(ア)     | 1,550,819,000   | 1,363,064,805 | 34,815,000    | 152,939,195  | 87.89      |
| 6年度(イ)     | 2,936,045,000   | 2,074,702,756 | 776,000,000   | 85,342,244   | 70.66      |
| 増減額(ア)-(イ) | △ 1,385,226,000 | △ 711,637,951 | △ 741,185,000 | 67,596,951   | 17.23      |
| 増減率        | △ 47.18         | △ 34.30       | △ 95.51       | 79.21        | —          |

商工費は歳出総額の 2.94%を占め、地域経済応援クーポン券事業や道の駅あいの土山整備事業の終了などにより支出済額は前年度と比較すると 711,637,951 円(34.30%)の減少 となっており、予算執行率は 87.89%となっている。繰越明許費は 34,815,000 円であり、商工費の賃上げ環境整備支援事業など計9事業が翌年度繰越となっている。

支出済額の主なものは、施設管理費の道の駅あいの土山整備事業(繰越)662,383,800 円で、道の駅あいの土山新築工事などを行っている。

## 第8款 土木費

(単位:円・%)

| 区 分        | 予算現額<br>A       | 支出済額<br>B     | 翌年度繰越額<br>C   | 不用額<br>A-B-C | 執行率<br>B/A |
|------------|-----------------|---------------|---------------|--------------|------------|
| 7年度(ア)     | 4,476,555,000   | 3,805,742,421 | 556,144,000   | 114,668,579  | 85.01      |
| 6年度(イ)     | 5,616,695,000   | 4,730,321,329 | 769,669,000   | 116,704,671  | 84.22      |
| 増減額(ア)-(イ) | △ 1,140,140,000 | △ 924,578,908 | △ 213,525,000 | △ 2,036,092  | 0.79       |
| 増減率        | △ 20.30         | △ 19.55       | △ 27.74       | △ 1.74       | —          |

土木費は歳出総額の 8.22%を占め、国スポ・障スポ施設整備事業の終了などにより支出済額は前年度と比較すると 924,578,908 円(19.55%)の減少 となっており、予算執行率は 85.01%となっている。繰越明許費は 556,144,000 円であり、道路橋りょう費の道路維持補修事業など計11事業が翌年度繰越となっている。

支出済額の主なものは、次のとおりである。

土木管理費では、交通対策費に係る委託料 148,113,768 円は信楽高原鐵道の施設保守・管理業務委託などであり、負担金補助及び交付金 521,836,932 円はコミュニティバスの運行費補助

や近江鉄道施設管理団体運営負担金や補助金などである。

道路橋りょう費では、道路維持管理費の工事請負費 311,087,800 円は、市道における危険箇所等の施設改修整備、通学路や交通安全施設の維持補修に要したものである。道路新設改良費の工事請負費 196,599,480 円は新町・貴生川幹線内貴橋道路改良工事など市内主要幹線道路等の改良工事に係るものであり、地域の連携強化や生活環境の向上を図っている。

都市計画費では、街路費の甲南駅周辺整備事業(現年・繰越)27,571,200 円は、甲南駅周辺整備工事などであり、貴生川駅周辺整備事業 46,721,105 円は、公民連携事業支援業務委託や移転補償調査業務委託などが主なものである。

公園費の公園施設整備事業(繰越)392,966,500 円は、水ロススポーツの森管理棟外建築工事などであり、国スポ・障スポ施設整備事業(繰越)37,759,700 円は、テニスコート照明設備設置工事である。

下水道費では、下水道事業会計の公共下水道事業分に補助金及び負担金が 703,849,000 円、出資金 168,377,000 円が支出されている。

## 第9款 消防費

(単位:円・%)

| 区 分        | 予算現額<br>A     | 支出済額<br>B     | 翌年度繰越額<br>C | 不用額<br>A-B-C | 執行率<br>B/A |
|------------|---------------|---------------|-------------|--------------|------------|
| 7年度(ア)     | 1,667,994,000 | 1,642,544,309 | 1,650,000   | 23,799,691   | 98.47      |
| 6年度(イ)     | 1,590,770,000 | 1,566,046,726 | 0           | 24,723,274   | 98.45      |
| 増減額(ア)-(イ) | 77,224,000    | 76,497,583    | 1,650,000   | △ 923,583    | 0.02       |
| 増減率        | 4.85          | 4.88          | 皆増          | △ 3.74       | —          |

消防費は歳出総額の 3.55%を占め、支出済額は前年度と比較すると 76,497,583 円(4.88%)の増加となっており、予算執行率は 98.47%となっている。繰越明許費は 1,650,000 円であり、消防費の災害対策事業が翌年度繰越となっている。

支出済額の主なものは、消防費の常備消防費に係る負担金補助及び交付金 1,374,827,000 円で、甲賀広域行政組合への消防負担金である。

## 第10款 教育費

(単位:円・%)

| 区 分        | 予算現額<br>A     | 支出済額<br>B       | 翌年度繰越額<br>C   | 不用額<br>A-B-C | 執行率<br>B/A |
|------------|---------------|-----------------|---------------|--------------|------------|
| 7年度(ア)     | 6,899,269,000 | 5,482,441,207   | 1,111,010,000 | 305,817,793  | 79.46      |
| 6年度(イ)     | 7,337,068,000 | 6,577,099,000   | 354,343,000   | 405,626,000  | 89.64      |
| 増減額(ア)-(イ) | △ 437,799,000 | △ 1,094,657,793 | 756,667,000   | △ 99,808,207 | △ 10.18    |
| 増減率        | △ 5.97        | △ 16.64         | 213.54        | △ 24.61      | —          |

教育費は歳出総額の 11.83%を占め、信楽小学校改築事業や甲南情報交流センター等空調設備改修工事などを実施した一方で、土山中学校長寿命化改良事業や水口中央公民館整備事業の終了などにより支出済額は前年度と比較すると 1,094,657,793 円(16.64%)の減少となっており、予算執行率は 79.46%となっている。繰越明許費は 1,111,010,000 円であり、小学校費の信楽小学校改築事業など計3事業が翌年度繰越となっている。

支出済額の主なものは、次のとおりである。

小学校費の施設整備事業費の工事請負費 521,789,500 円は、信楽小学校改築等整備工事や小学校空調設備整備工事などである。

社会教育費では、図書館費の工事請負費 127,382,194 円は、甲賀図書館情報館空調設備外改修工事が主なものであり、文化振興事業費の工事請負費 223,152,311 円は、甲南情報交流センター等空調設備改修工事が主なものである。

保健体育費の学校給食費の工事請負費 338,555,459 円は、学校給食センター運営事業(繰越)の東部学校給食センター改修工事が主なものである。賄材料費 399,608,874 円では、学校給食センター(西部・東部)で適正な賄材料を手配し、安全・安心な学校給食を提供された。

## 第11款 災害復旧費

(単位:円・%)

| 区 分        | 予算現額<br>A   | 支出済額<br>B   | 翌年度繰越額<br>C | 不用額<br>A-B-C | 執行率<br>B/A |
|------------|-------------|-------------|-------------|--------------|------------|
| 7年度(ア)     | 4,000       | 0           | 0           | 4,000        | 0.00       |
| 6年度(イ)     | 2,786,000   | 2,783,000   | 0           | 3,000        | 99.89      |
| 増減額(ア)-(イ) | △ 2,782,000 | △ 2,783,000 | 0           | 1,000        | △ 99.89    |
| 増減率        | △ 99.86     | 皆減          | —           | 33.33        | —          |

予算の執行がなく、予算 4,000 円が全額不用額となっている。

## 第12款 公債費

(単位:円・%)

| 区 分        | 予算現額<br>A     | 支出済額<br>B     | 翌年度繰越額<br>C | 不用額<br>A-B-C | 執行率<br>B/A |
|------------|---------------|---------------|-------------|--------------|------------|
| 7年度(ア)     | 4,574,064,000 | 4,573,542,247 | 0           | 521,753      | 99.99      |
| 6年度(イ)     | 4,317,161,000 | 4,289,367,830 | 0           | 27,793,170   | 99.36      |
| 増減額(ア)-(イ) | 256,903,000   | 284,174,417   | 0           | △ 27,271,417 | 0.63       |
| 増減率        | 5.95          | 6.63          | —           | △ 98.12      | —          |

公債費は歳出総額の 9.87%を占め、支出済額は前年度と比較すると 284,174,417 円(6.63%)の増加となっており、予算執行率は 99.99%となっている。

支出済額は、長期債償還元金 4,356,925,698 円及び同利子 214,725,673 円などである。

## 第13款 予備費

(単位:円・%)

| 区 分        | 当初予算額<br>A | 補正予算額<br>B | 予備費支出額<br>C  | 予算現額<br>D=A+B-C | 支出済額<br>E | 翌年度繰越額<br>F | 不用額<br>D-E-F | 執行率<br>E/D |
|------------|------------|------------|--------------|-----------------|-----------|-------------|--------------|------------|
| 7年度(ア)     | 80,000,000 | 0          | 54,547,000   | 25,453,000      | 0         | 0           | 25,453,000   | —          |
| 6年度(イ)     | 80,000,000 | 0          | 76,031,000   | 3,969,000       | 0         | 0           | 3,969,000    | —          |
| 増減額(ア)-(イ) | 0          | 0          | △ 21,484,000 | 21,484,000      | 0         | 0           | 21,484,000   | —          |
| 増減率        | 0.00       | —          | △ 28.26      | 541.30          | —         | —           | 541.30       | —          |

予備費支出額は 54,547,000 円で、徴税費の過誤納金還付金や道路橋りょう費の維持補修工事などへの充用となっており、前年度と比較すると 21,484,000 円(28.26%)減少している。

### 3 特別会計

当年度の特別会計は4会計である。予算現額 20,371,569,000 円に対する決算額は、歳入 20,364,940,286 円(予算現額に対する割合 99.97%)、歳出 19,939,540,527 円(予算現額に対する割合 97.88%)となっている。

#### 特別会計歳入歳出決算状況

(単位:円・%)

| 区 分           | 予算現額<br>A      | 収入済額<br>B      | 収入率<br>B/A | 支出済額<br>C      | 執行率<br>C/A | 形式収支額<br>B-C |
|---------------|----------------|----------------|------------|----------------|------------|--------------|
| 国民健康保険        | 8,788,309,000  | 8,744,408,514  | 99.50      | 8,642,677,319  | 98.34      | 101,731,195  |
| 後期高齢者医療       | 2,712,563,000  | 2,709,414,418  | 99.88      | 2,685,356,191  | 99.00      | 24,058,227   |
| 介護保険          | 8,817,195,000  | 8,857,984,441  | 100.46     | 8,558,378,686  | 97.06      | 299,605,755  |
| 野洲川基幹水利施設管理事業 | 53,502,000     | 53,132,913     | 99.31      | 53,128,331     | 99.30      | 4,582        |
| 合 計           | 20,371,569,000 | 20,364,940,286 | 99.97      | 19,939,540,527 | 97.88      | 425,399,759  |

各会計別の決算概要は、次のとおりである。

#### (1) 国民健康保険特別会計

(単位:円・%)

| 区分   | 予算現額          | 歳入決算額         | 歳出決算額         | 歳入歳出<br>差引額 | 予算現額に対する比率 |       | 一般会計<br>繰入金 |
|------|---------------|---------------|---------------|-------------|------------|-------|-------------|
|      |               |               |               |             | 歳 入        | 歳 出   |             |
| 7 年度 | 8,788,309,000 | 8,744,408,514 | 8,642,677,319 | 101,731,195 | 99.50      | 98.34 | 536,089,912 |
| 6 年度 | 8,892,651,000 | 8,436,404,759 | 8,419,133,087 | 17,271,672  | 94.87      | 94.68 | 518,135,359 |
| 増減額  | △ 104,342,000 | 308,003,755   | 223,544,232   | 84,459,523  | —          | —     | 17,954,553  |

国民健康保険加入状況は、令和8年3月31日現在で 9,704 世帯、被保険者数は 14,310 人となり、世帯数では 258 世帯減少し、被保険者数で 606 人の減少となっている。歳入決算額は、8,744,408,514 円、歳出決算額は 8,642,677,319 円で、実質収支額は 101,731,195 円となっている。収入済額の予算現額に対する収入率は 99.50%である。

国民健康保険制度の改正により平成30年4月から都道府県が国民健康保険制度の財政運営の責任主体となっている。都道府県は、市町村ごとの所得水準に応じた国民健康保険事業納付金の額を決定し、市町村は保険税(料)を徴収して都道府県に納付金を支払う制度となっている。一方、保険給付に必要な費用は、全額保険給付費等交付金として都道府県から市町村に支払われることになっている。

歳入決算額を款別に比較すると、次表のとおりである。

(単位:円)

| 款別 \ 項目  | 予算現額<br>A     | 調定額<br>B      | 収入済額<br>C     | 不納<br>欠損額<br>D | 還付<br>未済額<br>E | 収入<br>未済額<br>B-C-D+E |
|----------|---------------|---------------|---------------|----------------|----------------|----------------------|
| 国民健康保険税  | 1,581,899,000 | 1,945,060,248 | 1,630,804,161 | 11,553,095     | 4,954,136      | 307,657,128          |
| 使用料及び手数料 | 800,000       | 824,400       | 824,400       | 0              | 0              | 0                    |
| 国庫支出金    | 10,464,000    | 10,089,000    | 10,089,000    | 0              | 0              | 0                    |
| 県支出金     | 6,529,709,000 | 6,411,139,811 | 6,411,139,811 | 0              | 0              | 0                    |
| 財産収入     | 395,000       | 394,164       | 394,164       | 0              | 0              | 0                    |
| 繰入金      | 585,658,000   | 583,706,912   | 583,706,912   | 0              | 0              | 0                    |
| 繰越金      | 17,271,000    | 17,271,672    | 17,271,672    | 0              | 0              | 0                    |
| 諸収入      | 62,113,000    | 93,963,101    | 90,178,394    | 38,241         | 0              | 3,746,466            |
| 合 計      | 8,788,309,000 | 9,062,449,308 | 8,744,408,514 | 11,591,336     | 4,954,136      | 311,403,594          |

歳入の主なものは、国民健康保険税 1,630,804,161 円及び県支出金 6,411,139,811 円であり、諸収入の収入未済額 3,746,466 円は、国保資格喪失後の受診による保険者負担分の返納未済金などである。

保険税の収入状況は、次表のとおりである。

(単位:円・%)

| 項 目<br>項 別 |       | 予算現額<br>A     | 調定額<br>B      | 収入済額<br>C     | 不納<br>欠損額<br>D | 還付<br>未済額<br>E | 収入<br>未済額<br>B-C-D+E | 予算対決算<br>の比較<br>C-A | 収入率    |       |
|------------|-------|---------------|---------------|---------------|----------------|----------------|----------------------|---------------------|--------|-------|
|            |       |               |               |               |                |                |                      |                     | 対予算    | 対調定   |
| 一般被保険者     |       | 1,581,229,000 | 1,941,949,580 | 1,629,672,001 | 11,553,095     | 4,934,236      | 305,658,720          | 48,443,001          | 103.06 | 83.92 |
| 医療         | 現年課税分 | 1,021,324,000 | 1,095,536,379 | 1,052,353,425 | 0              | 4,049,481      | 47,232,435           | 31,029,425          | 103.04 | 96.06 |
|            | 滞納繰越分 | 38,000,000    | 207,692,337   | 44,744,158    | 7,789,020      | 116,041        | 155,275,200          | 6,744,158           | 117.75 | 21.54 |
| 後期         | 現年課税分 | 379,351,000   | 406,362,188   | 389,396,550   | 0              | 472,340        | 17,437,978           | 10,045,550          | 102.65 | 95.82 |
|            | 滞納繰越分 | 12,000,000    | 66,199,247    | 14,742,416    | 2,515,854      | 23,917         | 48,964,894           | 2,742,416           | 122.85 | 22.27 |
| 介護         | 現年課税分 | 123,754,000   | 128,254,433   | 120,414,140   | 0              | 261,379        | 8,101,672            | △ 3,339,860         | 97.30  | 93.89 |
|            | 滞納繰越分 | 6,800,000     | 37,904,996    | 8,021,312     | 1,248,221      | 11,078         | 28,646,541           | 1,221,312           | 117.96 | 21.16 |
| 退職被保険者     |       | 670,000       | 3,110,668     | 1,132,160     | 0              | 19,900         | 1,998,408            | 462,160             | 168.98 | 36.40 |
| 医療         | 滞納繰越分 | 420,000       | 1,926,677     | 707,084       | 0              | 12,243         | 1,231,836            | 287,084             | 168.35 | 36.70 |
| 後期         | 滞納繰越分 | 130,000       | 617,087       | 224,584       | 0              | 4,049          | 396,552              | 94,584              | 172.76 | 36.39 |
| 介護         | 滞納繰越分 | 120,000       | 566,904       | 200,492       | 0              | 3,608          | 370,020              | 80,492              | 167.08 | 35.37 |
| 合 計        |       | 1,581,899,000 | 1,945,060,248 | 1,630,804,161 | 11,553,095     | 4,954,136      | 307,657,128          | 48,905,161          | 103.09 | 83.84 |

保険税の収入済額の合計は 1,630,804,161 円で、予算現額に対して 103.09%、調定額に対し 83.84%の収入率となっている。不納欠損額は 11,553,095 円で前年度に比べ 1,135,269 円 (8.95%) 減少しており、収入未済額については 307,657,128 円で前年度に比べ 10,315,520 円 (3.24%) 減少している。引き続き公平性の堅持からも、制度の内容を周知され未納額の回収に取り組みたい。

歳出決算額を款別に比較すると、次表のとおりである。

(単位:円)

| 款 別 \ 項 目    | 予算現額          | 支出済額          | 翌年度繰越額 | 不用額         |
|--------------|---------------|---------------|--------|-------------|
| 総務費          | 63,790,000    | 51,490,466    | 0      | 12,299,534  |
| 保険給付費        | 6,388,980,000 | 6,292,740,725 | 0      | 96,239,275  |
| 国民健康保険事業費納付金 | 2,153,329,000 | 2,153,327,848 | 0      | 1,152       |
| 保健事業費        | 106,949,000   | 72,278,667    | 0      | 34,670,333  |
| 基金積立金        | 395,000       | 394,164       | 0      | 836         |
| 諸支出金         | 73,867,000    | 72,445,449    | 0      | 1,421,551   |
| 予備費          | 999,000       | 0             | 0      | 999,000     |
| 合 計          | 8,788,309,000 | 8,642,677,319 | 0      | 145,631,681 |

支出済額の予算現額に対する執行率は 98.34%であり、歳出の主なものは、保険給付費 6,292,740,725 円、国民健康保険事業費納付金 2,153,327,848 円である。

## 国民健康保険事業概要

| 区 分       | 単位 | 7年度(A)  | 6年度(B)  | 増減額<br>(A) - (B) | 前年度対比<br>(%) |
|-----------|----|---------|---------|------------------|--------------|
| 年度末加入世帯数  | 世帯 | 9,704   | 9,962   | △ 258            | 97.41        |
| 被保険者総数    | 人  | 14,310  | 14,916  | △ 606            | 95.94        |
| 1世帯当たり医療費 | 円  | 728,432 | 685,652 | 42,780           | 106.24       |
| 1人当たり医療費  | 円  | 490,193 | 452,690 | 37,503           | 108.28       |

## (2) 後期高齢者医療特別会計

(単位:円・%)

| 区分  | 予算現額          | 歳入決算額         | 歳出決算額         | 歳入歳出<br>差引額  | 予算現額に対する比率 |       | 一般会計<br>繰入金   |
|-----|---------------|---------------|---------------|--------------|------------|-------|---------------|
|     |               |               |               |              | 歳 入        | 歳 出   |               |
| 7年度 | 2,712,563,000 | 2,709,414,418 | 2,685,356,191 | 24,058,227   | 99.88      | 99.00 | 1,438,237,932 |
| 6年度 | 2,517,059,000 | 2,558,894,554 | 2,510,561,245 | 48,333,309   | 101.66     | 99.74 | 1,372,032,745 |
| 増減額 | 195,504,000   | 150,519,864   | 174,794,946   | △ 24,275,082 | —          | —     | 66,205,187    |

後期高齢者医療保険の加入状況は、令和8年3月31日現在で被保険者数は 14,919 人となり、前年度に比べ 396 人の増加となっている。

歳入決算額は 2,709,414,418 円、歳出決算額は 2,685,356,191 円で、実質収支額は 24,058,227 円である。収入済額の予算現額に対する収入率は 99.88%である。

歳入決算額を款別に比較すると、次表のとおりである。

(単位:円)

| 款別 \ 項目  | 予算現額<br>A     | 調定額<br>B      | 収入済額<br>C     | 不納<br>欠損額<br>D | 還付<br>未済額<br>E | 収入<br>未済額<br>B-C-D+E |
|----------|---------------|---------------|---------------|----------------|----------------|----------------------|
| 保険料      | 1,193,547,000 | 1,201,618,661 | 1,197,464,007 | 836,543        | 2,780,759      | 6,098,870            |
| 使用料及び手数料 | 99,000        | 84,900        | 84,900        | 0              | 0              | 0                    |
| 繰入金      | 1,445,145,000 | 1,438,237,932 | 1,438,237,932 | 0              | 0              | 0                    |
| 諸収入      | 19,444,000    | 19,508,270    | 19,508,270    | 0              | 0              | 0                    |
| 繰越金      | 48,333,000    | 48,333,309    | 48,333,309    | 0              | 0              | 0                    |
| 国庫支出金    | 5,995,000     | 5,786,000     | 5,786,000     | 0              | 0              | 0                    |
| 合 計      | 2,712,563,000 | 2,713,569,072 | 2,709,414,418 | 836,543        | 2,780,759      | 6,098,870            |

歳入の主なものは、保険料 1,197,464,007 円及び一般会計からの繰入金 1,438,237,932 円であり、諸収入 19,508,270 円は、令和6年度広域連合市町負担金精算による返還金と保険料の過年度還付分に係る後期高齢者医療広域連合からの返還金が主なものである。

保険料の収入状況は、次表のとおりである。

(単位:円・%)

| 項 目 |      | 予算現額<br>A     | 調定額<br>B      | 収入済額<br>C     | 不納<br>欠損額<br>D | 還付<br>未済額<br>E | 収入<br>未済額<br>B-C-D+E | 予算対決算<br>の比較<br>C-A | 収入率    |        |
|-----|------|---------------|---------------|---------------|----------------|----------------|----------------------|---------------------|--------|--------|
| 項 別 |      |               |               |               |                |                |                      |                     |        |        |
|     |      | A             | B             | C             | D              | E              | B-C-D+E              | C-A                 | 対予算    | 対調定    |
| 特徴  | 現年度分 | 817,576,000   | 816,373,448   | 818,909,220   | 0              | 2,535,772      | 0                    | 1,333,220           | 100.16 | 100.31 |
| 普徴  | 現年度分 | 373,011,000   | 377,562,166   | 375,687,541   | 0              | 244,987        | 2,119,612            | 2,676,541           | 100.72 | 99.50  |
|     | 過年度分 | 2,960,000     | 7,683,047     | 2,867,246     | 836,543        | 0              | 3,979,258            | △ 92,754            | 96.87  | 37.32  |
| 合 計 |      | 1,193,547,000 | 1,201,618,661 | 1,197,464,007 | 836,543        | 2,780,759      | 6,098,870            | 3,917,007           | 100.33 | 99.65  |

保険料の収入済額の合計は 1,197,464,007 円で、予算現額に対して 100.33%、調定額に対して 99.65%となっている。不納欠損額は 836,543 円であり、収入未済額は 6,098,870 円で前年度に比べ 1,584,177 円 (28.68%) 減少している。

保険料の収入率としては、現年度保険料分(特徴+普徴)は 100.06%で前年度に比べ 0.05 ポイント上昇しており、過年度保険料分も 37.32%と前年度比で 11.61 ポイント上昇して、全体では 99.65%となっている。引き続き、未収金発生の防止と納付に向け、積極的に取り組まれない。

歳出決算額を款別に比較すると、次表のとおりである。

(単位:円)

| 款 別 \ 項 目 | 予算現額          | 支出済額          | 翌年度繰越額 | 不用額        |
|-----------|---------------|---------------|--------|------------|
| 総務費       | 1,543,411,000 | 1,518,600,352 | 0      | 24,810,648 |
| 医療諸費      | 1,149,121,000 | 1,149,120,449 | 0      | 551        |
| 諸支出金      | 18,031,000    | 17,635,390    | 0      | 395,610    |
| 予備費       | 2,000,000     | 0             | 0      | 2,000,000  |
| 合 計       | 2,712,563,000 | 2,685,356,191 | 0      | 27,206,809 |

支出済額の予算現額に対する執行率は 99.00%であり、歳出の主なものは、総務費 1,518,600,352 円及び医療諸費 1,149,120,449 円となっている。

### (3) 介護保険特別会計

(単位:円・%)

| 区分  | 予算現額          | 歳入決算額         | 歳出決算額         | 歳入歳出<br>差引額 | 予算現額に対する比率 |       | 一般会計<br>繰入金   |
|-----|---------------|---------------|---------------|-------------|------------|-------|---------------|
|     |               |               |               |             | 歳入         | 歳出    |               |
| 7年度 | 8,817,195,000 | 8,857,984,441 | 8,558,378,686 | 299,605,755 | 100.46     | 97.06 | 1,231,570,000 |
| 6年度 | 8,637,580,000 | 8,528,522,898 | 8,393,950,859 | 134,572,039 | 98.74      | 97.18 | 1,203,651,000 |
| 増減額 | 179,615,000   | 329,461,543   | 164,427,827   | 165,033,716 | —          | —     | 27,919,000    |

歳入決算額は 8,857,984,441 円、歳出決算額は 8,558,378,686 円で、実質収支額は 299,605,755 円となっている。収入済額の予算現額に対する収入率は 100.46%である。

歳入決算額を款別に比較すると、次表のとおりである。

(単位:円)

| 款別       | 項目 | 予算現額<br>A     | 調定額<br>B      | 収入済額<br>C     | 不納<br>欠損額<br>D | 還付<br>未済額<br>E | 収入<br>未済額<br>B-C-D+E |
|----------|----|---------------|---------------|---------------|----------------|----------------|----------------------|
| 保険料      |    | 1,877,978,000 | 1,947,736,176 | 1,916,989,492 | 6,540,934      | 2,640,304      | 26,846,054           |
| 使用料及び手数料 |    | 200,000       | 183,073       | 183,073       | 0              | 0              | 0                    |
| 国庫支出金    |    | 1,860,512,000 | 1,852,359,660 | 1,852,359,660 | 0              | 0              | 0                    |
| 支払基金交付金  |    | 2,276,711,000 | 2,304,779,000 | 2,304,779,000 | 0              | 0              | 0                    |
| 県支出金     |    | 1,245,368,000 | 1,224,246,616 | 1,224,246,616 | 0              | 0              | 0                    |
| 財産収入     |    | 4,765,000     | 4,764,352     | 4,764,352     | 0              | 0              | 0                    |
| 繰入金      |    | 1,416,528,000 | 1,416,528,000 | 1,416,528,000 | 0              | 0              | 0                    |
| 繰越金      |    | 134,572,000   | 134,572,039   | 134,572,039   | 0              | 0              | 0                    |
| 諸収入      |    | 561,000       | 3,562,209     | 3,562,209     | 0              | 0              | 0                    |
| 合 計      |    | 8,817,195,000 | 8,888,731,125 | 8,857,984,441 | 6,540,934      | 2,640,304      | 26,846,054           |

歳入の主なものは、保険料 1,916,989,492 円、国庫支出金 1,852,359,660 円、支払基金交付金 2,304,779,000 円、県支出金 1,224,246,616 円、繰入金 1,416,528,000 円などである。

保険料(第1号被保険者)の収入状況は、次表のとおりである。

(単位:円・%)

| 項 別                | 項 目  | 予算現額<br>A     | 調定額<br>B      | 収入済額<br>C     | 不納<br>欠損額<br>D | 還付<br>未済額<br>E | 収入<br>未済額<br>B-C-D+E | 予算対決算<br>の比較<br>C-A | 収入率    |       |
|--------------------|------|---------------|---------------|---------------|----------------|----------------|----------------------|---------------------|--------|-------|
|                    |      |               |               |               |                |                |                      |                     | 対予算    | 対調定   |
| 第1号<br>被保険者<br>保険料 | 現年度分 | 1,874,186,000 | 1,917,421,646 | 1,911,928,042 | 0              | 2,620,515      | 8,114,119            | 37,742,042          | 102.01 | 99.71 |
|                    | 過年度分 | 3,792,000     | 30,314,530    | 5,061,450     | 6,540,934      | 19,789         | 18,731,935           | 1,269,450           | 133.48 | 16.70 |
| 合 計                |      | 1,877,978,000 | 1,947,736,176 | 1,916,989,492 | 6,540,934      | 2,640,304      | 26,846,054           | 39,011,492          | 102.08 | 98.42 |

保険料の収入済額の合計は 1,916,989,492 円で、予算現額に対して 102.08%、調定額に対し

て 98.42% の収入率となり、前年度比で 0.31 ポイント上昇している。

収入未済額は 26,846,054 円で、前年度に比べ 3,497,336 円 (11.53%) 減少し、不納欠損額は 6,540,934 円で 1,804,449 円 (21.62%) 減少している。保険料負担の公平性の観点から、未納者に対してはサービスの給付制限等に係る周知徹底などと併せ、新たな未収金発生の防止と確実な納付に向け、アクションプランに掲げた目標が達成できるよう積極的に取り組まれない。

歳出決算額を款別に比較すると、次表のとおりである。

(単位: 円)

| 款 別 \ 項 目 | 予算現額          | 支出済額          | 翌年度繰越額 | 不用額         |
|-----------|---------------|---------------|--------|-------------|
| 総務費       | 104,046,000   | 94,691,761    | 0      | 9,354,239   |
| 保険給付費     | 8,263,688,000 | 8,046,383,160 | 0      | 217,304,840 |
| 保健福祉事業費   | 13,580,000    | 12,232,424    | 0      | 1,347,576   |
| 地域支援事業費   | 263,775,000   | 235,180,467   | 0      | 28,594,533  |
| 基金積立金     | 4,765,000     | 4,764,352     | 0      | 648         |
| 公債費       | 100,000       | 0             | 0      | 100,000     |
| 諸支出金      | 166,241,000   | 165,126,522   | 0      | 1,114,478   |
| 予備費       | 1,000,000     | 0             | 0      | 1,000,000   |
| 合 計       | 8,817,195,000 | 8,558,378,686 | 0      | 258,816,314 |

支出済額の予算現額に対する執行率は 97.06% であり、歳出の主なものは、保険給付費 8,046,383,160 円である。

第1号被保険者数は、令和8年3月31日現在で 26,027 人となり、前年度に比べ 136 人増加しており、高齢化率(人口に対する65歳以上の比率)は 30.09% となっている。

要支援・要介護認定者数の状況は、次表のとおりである。

(単位: 人)

| 要介護度 | 要支援1 | 要支援2 | 要介護1  | 要介護2 | 要介護3 | 要介護4 | 要介護5 | 合計    |
|------|------|------|-------|------|------|------|------|-------|
| 7年度  | 646  | 544  | 1,037 | 794  | 729  | 642  | 474  | 4,866 |
| 6年度  | 644  | 509  | 1,015 | 791  | 725  | 641  | 488  | 4,813 |
| 増 減  | 2    | 35   | 22    | 3    | 4    | 1    | △ 14 | 53    |

被保険者のうち、要支援・要介護認定者数は 4,866 人であり、前年度に比べ 53 人増加している。

介護保険給付の状況は、次表のとおりである。

(単位:件・円)

| 区 分               |                    | 令和 7 年度 |               | 令和 6 年度 |               | 比 較   |              |
|-------------------|--------------------|---------|---------------|---------|---------------|-------|--------------|
|                   |                    | 延件数     | 金 額           | 延件数     | 金 額           | 延件数   | 金 額          |
| 介護給付              | 居宅介護サービス費          | 65,101  | 2,677,945,810 | 63,570  | 2,624,175,530 | 1,531 | 53,770,280   |
|                   | 地域密着型サービス費         | 8,945   | 1,340,701,225 | 9,343   | 1,362,072,611 | △ 398 | △ 21,371,386 |
|                   | 施設介護サービス費 ※        | 10,475  | 3,091,165,392 | 10,094  | 2,944,587,504 | 381   | 146,577,888  |
|                   | 福祉用具購入費            | 291     | 8,693,825     | 314     | 8,547,654     | △ 23  | 146,171      |
|                   | 住宅改修費              | 99      | 7,469,042     | 110     | 8,488,547     | △ 11  | △ 1,019,505  |
|                   | 居宅介護サービス計画費        | 24,528  | 392,342,719   | 24,006  | 372,233,204   | 522   | 20,109,515   |
|                   | 小 計                | 109,439 | 7,518,318,013 | 107,437 | 7,320,105,050 | 2,002 | 198,212,963  |
| 予防給付              | 介護予防サービス費          | 8,077   | 93,831,201    | 7,673   | 86,628,186    | 404   | 7,203,015    |
|                   | 地域密着型<br>介護予防サービス費 | 76      | 4,973,629     | 69      | 4,658,888     | 7     | 314,741      |
|                   | 福祉用具購入費            | 128     | 3,854,686     | 111     | 2,808,882     | 17    | 1,045,804    |
|                   | 住宅改修費              | 49      | 3,848,556     | 65      | 4,519,223     | △ 16  | △ 670,667    |
|                   | 介護予防サービス計画費        | 6,559   | 31,671,956    | 6,203   | 29,783,808    | 356   | 1,888,148    |
|                   | 小 計                | 14,889  | 138,180,028   | 14,121  | 128,398,987   | 768   | 9,781,041    |
| 高額介護（予防）サービス費     |                    | 14,264  | 187,846,256   | 13,167  | 170,977,798   | 1,097 | 16,868,458   |
| 高額医療合算介護（予防）サービス費 |                    | 819     | 27,277,967    | 774     | 23,631,855    | 45    | 3,646,112    |
| 特定入所者介護(予防)サービス費  |                    | 6,136   | 163,716,070   | 6,009   | 161,708,465   | 127   | 2,007,605    |

(※ 施設介護サービス費の内訳)

(単位:件・円)

| 区 分  |          | 令和 7 年度 |               | 令和 6 年度 |               | 比 較 |             |
|------|----------|---------|---------------|---------|---------------|-----|-------------|
|      |          | 延件数     | 金 額           | 延件数     | 金 額           | 延件数 | 金 額         |
| 施設介護 | 介護老人福祉施設 | 6,897   | 1,962,257,334 | 6,692   | 1,904,928,058 | 205 | 57,329,276  |
|      | 介護老人保健施設 | 3,337   | 1,038,422,536 | 3,154   | 946,124,731   | 183 | 92,297,805  |
|      | 介護医療院    | 241     | 90,485,522    | 248     | 93,534,715    | △ 7 | △ 3,049,193 |
|      | 小 計      | 10,475  | 3,091,165,392 | 10,094  | 2,944,587,504 | 381 | 146,577,888 |

#### (4) 野洲川基幹水利施設管理事業特別会計

(単位:円・%)

| 区分  | 予算現額         | 歳入決算額        | 歳出決算額        | 歳入歳出<br>差引額 | 予算現額に対する比率 |       | 一般会計<br>繰入金 |
|-----|--------------|--------------|--------------|-------------|------------|-------|-------------|
|     |              |              |              |             | 歳 入        | 歳 出   |             |
| 7年度 | 53,502,000   | 53,132,913   | 53,128,331   | 4,582       | 99.31      | 99.30 | 5,732,000   |
| 6年度 | 76,030,000   | 76,036,263   | 76,025,350   | 10,913      | 100.01     | 99.99 | 7,457,000   |
| 増減額 | △ 22,528,000 | △ 22,903,350 | △ 22,897,019 | △ 6,331     | —          | —     | △ 1,725,000 |

歳入決算額は 53,132,913 円、歳出決算額は 53,128,331 円で、実質収支額は 4,582 円となっている。収入済額の予算現額に対する収入率は 99.31%である。

歳入決算額を款別に比較すると、次表のとおりである。

(単位:円)

| 項目<br>款別     | 予算現額<br>A  | 調定額<br>B   | 収入済額<br>C  | 不 納<br>欠 損 額<br>D | 還 付<br>未 済 額<br>E | 収 入<br>未 済 額<br>B-C-D+E |
|--------------|------------|------------|------------|-------------------|-------------------|-------------------------|
| 分担金及び<br>負担金 | 19,142,000 | 19,035,000 | 19,035,000 | 0                 | 0                 | 0                       |
| 県支出金         | 28,593,000 | 28,355,000 | 28,355,000 | 0                 | 0                 | 0                       |
| 繰入金          | 5,755,000  | 5,732,000  | 5,732,000  | 0                 | 0                 | 0                       |
| 繰越金          | 10,000     | 10,913     | 10,913     | 0                 | 0                 | 0                       |
| 諸収入          | 2,000      | 0          | 0          | 0                 | 0                 | 0                       |
| 合 計          | 53,502,000 | 53,132,913 | 53,132,913 | 0                 | 0                 | 0                       |

歳入の主なものは、分担金及び負担金 19,035,000 円や県支出金 28,355,000 円である。

歳出決算額を款別に比較すると、次表のとおりである。

(単位:円)

| 項 目<br>款 別  | 予算現額       | 支出済額       | 翌年度繰越額 | 不用額     |
|-------------|------------|------------|--------|---------|
| 基幹水利施設管理事業費 | 53,502,000 | 53,128,331 | 0      | 373,669 |
| 合 計         | 53,502,000 | 53,128,331 | 0      | 373,669 |

支出済額の予算現額に対する執行率は 99.30%であり、基幹水利施設管理事業費では、野洲川ダム及び水口頭首工管理業務委託が主なものである。

#### 4 市債の状況

##### 市債目的別現在高の状況

(単位：円)

| 区 分              |             | 前年度末<br>現在高(A)   | 決算年度中<br>発行額(B)  | 決算年度中償還額        |                 |                   | 決算年度末<br>現在高(F)<br>=(A)+(B)-(C) |                  |
|------------------|-------------|------------------|------------------|-----------------|-----------------|-------------------|---------------------------------|------------------|
|                  |             |                  |                  | 元金 (C)          | 利子 (D)          | 計 (E)<br>=(C)+(D) |                                 |                  |
| 一<br>般<br>会<br>計 | 1. 普通債      | 32,421,689,620   | 1,927,600,000    | 2,675,171,576   | 171,868,559     | 2,847,040,135     | 31,674,118,044                  |                  |
|                  | (1) 総務      | 1,451,406,148    | 0                | 309,876,012     | 6,725,631       | 316,601,643       | 1,141,530,136                   |                  |
|                  | (2) 庁舎建設    | 6,962,758,326    | 68,100,000       | 456,554,855     | 26,838,903      | 483,393,758       | 6,574,303,471                   |                  |
|                  | (3) 民生      | 4,459,977,726    | 14,200,000       | 320,226,019     | 26,968,025      | 347,194,044       | 4,153,951,707                   |                  |
|                  | (4) 衛生      | 655,347,781      | 0                | 32,150,547      | 7,716,594       | 39,867,141        | 623,197,234                     |                  |
|                  | (5) 労働      | 0                | 0                | 0               | 0               | 0                 | 0                               |                  |
|                  | (6) 農林水産    | 89,941,492       | 0                | 15,631,109      | 918,945         | 16,550,054        | 74,310,383                      |                  |
|                  | (7) 商工      | 1,470,185,768    | 367,400,000      | 41,731,116      | 13,294,686      | 55,025,802        | 1,795,854,652                   |                  |
|                  | (8) 土木      | 3,108,205,466    | 488,600,000      | 478,996,375     | 18,875,476      | 497,871,851       | 3,117,809,091                   |                  |
|                  | (9) 公営住宅    | 124,625,671      | 0                | 23,962,165      | 2,064,813       | 26,026,978        | 100,663,506                     |                  |
|                  | (10) 消防     | 77,866,880       | 40,100,000       | 17,908,548      | 454,676         | 18,363,224        | 100,058,332                     |                  |
|                  | (11) 教育     | 14,021,374,362   | 949,200,000      | 978,134,830     | 68,010,810      | 1,046,145,640     | 13,992,439,532                  |                  |
|                  | 2. 災害復旧債    | 152,219,409      | 0                | 20,969,450      | 511,204         | 21,480,654        | 131,249,959                     |                  |
|                  | (1) 土木      | 133,813,879      | 0                | 16,336,122      | 509,949         | 16,846,071        | 117,477,757                     |                  |
|                  | (2) 農林      | 9,927,760        | 0                | 2,433,330       | 887             | 2,434,217         | 7,494,430                       |                  |
|                  | (3) その他災害   | 8,477,770        | 0                | 2,199,998       | 368             | 2,200,366         | 6,277,772                       |                  |
|                  | 3. その他      | 13,148,450,347   | 0                | 1,660,784,672   | 42,345,910      | 1,703,130,582     | 11,487,665,675                  |                  |
|                  | (1) 減税補填債   | 24,576,439       | 0                | 17,106,486      | 8,536           | 17,115,022        | 7,469,953                       |                  |
|                  | (2) 減収補填債   | 107,988,704      | 0                | 6,749,294       | 63,780          | 6,813,074         | 101,239,410                     |                  |
|                  | (3) 臨時財政対策債 | 13,015,885,204   | 0                | 1,636,928,892   | 42,273,594      | 1,679,202,486     | 11,378,956,312                  |                  |
|                  | (4) 辺地債     | 0                | 0                | 0               | 0               | 0                 | 0                               |                  |
|                  | 計           |                  | 45,722,359,376   | 1,927,600,000   | 4,356,925,698   | 214,725,673       | 4,571,651,371                   | 43,293,033,678   |
|                  | (うち合併特例)    |                  | (28,137,004,021) | (585,500,000)   | (2,277,747,063) | (126,971,848)     | (2,404,718,911)                 | (26,444,756,958) |
| 特 別 会 計          |             | 0                | 0                | 0               | 0               | 0                 | 0                               |                  |
| 合計               |             | 45,722,359,376   | 1,927,600,000    | 4,356,925,698   | 214,725,673     | 4,571,651,371     | 43,293,033,678                  |                  |
| (うち合併特例)         |             | (28,137,004,021) | (585,500,000)    | (2,277,747,063) | (126,971,848)   | (2,404,718,911)   | (26,444,756,958)                |                  |

## 5 財産の状況

### (1) 公有財産

令和8年3月末現在の公有財産の状況は、次のとおりである。

#### 一般会計

| 区 分        |           | 単位 | 前年度末<br>現在高 | 決算年度中<br>増減高 | 決算年度末<br>現在高 |
|------------|-----------|----|-------------|--------------|--------------|
| 土地         | 行政財産      | ㎡  | 3,150,060   | 7,926        | 3,157,986    |
|            | 普通財産      |    | 1,061,304   | △ 8,002      | 1,053,302    |
|            | 計         |    | 4,211,364   | △ 76         | 4,211,288    |
| 建物         | 行政財産      | ㎡  | 354,534     | 3,438        | 357,972      |
|            | 普通財産      |    | 13,592      | △ 491        | 13,101       |
|            | 計         |    | 368,126     | 2,947        | 371,073      |
| 山林         | 面 積       | ㎡  | 830,748     | 0            | 830,748      |
|            | 立木の推定蓄積量  | ㎥  | 48,695      | 0            | 48,695       |
| 物権         | 単 独 鉱 業 権 | ㎡  | 610,800     | 0            | 610,800      |
|            | 共 同 鉱 業 権 | ㎡  | 6,107,000   | 0            | 6,107,000    |
| 無体財産権(商標権) |           | 件  | 6           | 0            | 6            |
| 有 価 証 券    |           | 千円 | 328,650     | 0            | 328,650      |
| 出資による権利    |           | 千円 | 352,587     | 0            | 352,587      |

#### ①土地及び建物

令和7年度中の異動については、一般会計の土地は 76 ㎡減少し、建物は 2,947 ㎡増加している。

土地のうち行政財産においては、道の駅あいの土山、児童クラブ、甲南駅駐車場用地が普通財産から所管替されたことが増加の主な要因であり、普通財産においては、旧香野団地公園用地の売却が減少の主な要因である。

建物のうち行政財産においては、道の駅あいの土山、水口スポーツの森管理棟等の新築が増加の主な要因であり、普通財産においては、旧甲賀市市民福祉活動センターの建物が行政財産へ所管替されたことが減少の主な要因である。

山林及び立木については、令和7年度中の増減はなかった。

#### ②物権

令和7年度中の増減はなかった。

#### ③無体財産権

令和7年度中の増減はなかった。

#### ④有価証券

令和7年度中の増減はなかった。

⑤出資による権利

令和7年度中の増減はなかった。

(2) 物 品

令和8年3月末現在の物品(車両)の状況は、次のとおりである。

一般会計

| 区 分 | 前年度末現在高 | 決算年度中増減高 |    | 決算年度末現在高 |
|-----|---------|----------|----|----------|
|     |         | 増        | 減  |          |
| 車 両 | 249     | 1        | 13 | 237      |

(3) 基 金

令和8年3月末現在の基金の状況は次のとおりである。

現在高の合計は一般会計で 7,722,398 千円となり、前年度に比べ 792,199 千円減少した。公共施設等整備基金 358,390 千円、住みよさと活気あふれるまちづくり基金 591,256 千円、鉄道施設基金 71,457 千円などが減少した一方、財政調整基金 101,456 千円、減債基金 59,761 千円などが積み立てられている。

特別会計の現在高合計は 856,842 千円で、前年度に比べ 227,417 千円減少した。国民健康保険財政調整基金 47,223 千円、介護給付費準備基金 180,194 千円が減少した。

## 一般会計

(単位:千円)

| 基金の種類              | 区分   | 前年度末現在高   | 決算年度中増減高  | 決算年度末現在高  |
|--------------------|------|-----------|-----------|-----------|
| 財政調整基金             | 現金   | 3,668,619 | 101,456   | 3,770,075 |
| 減債基金               | 現金   | 102,943   | 59,761    | 162,704   |
|                    | 有価証券 | 500,000   | 0         | 500,000   |
| 福祉基金               | 現金   | 176,585   | 1,000     | 177,585   |
| 教育振興基金             | 現金   | 346,286   | 12,282    | 358,568   |
| 奨学基金               | 現金   | 1         | 0         | 1         |
| 文化振興基金             | 現金   | 39,517    | 138       | 39,655    |
| ふるさと水と土保全基金        | 現金   | 1         | 0         | 1         |
| 大戸川ダム水源地域振興基金      | 現金   | 77,292    | 271       | 77,563    |
| 公営住宅整備基金           | 現金   | 1         | 0         | 1         |
| 災害対策基金             | 現金   | 0         | 0         | 0         |
| 公共施設等整備基金          | 現金   | 1,348,634 | △ 358,390 | 990,244   |
|                    | 有価証券 | 100,000   | 0         | 100,000   |
| 住みよさと活気あふれるまちづくり基金 | 現金   | 1,212,650 | △ 591,256 | 621,394   |
| 新名神高速道路環境監視基金      | 現金   | 93,299    | 327       | 93,626    |
| あい甲賀ふるさと応援基金       | 現金   | 335,008   | 47,315    | 382,323   |
| 移譲施設整備基金           | 現金   | 1         | 0         | 1         |
| コミュニティ推進基金         | 現金   | 192,237   | 15,569    | 207,806   |
| 図書館振興北村昭三基金        | 現金   | 124,698   | △ 9,215   | 115,483   |
| 鉄道施設基金             | 現金   | 196,825   | △ 71,457  | 125,368   |
| 合 計                |      | 8,514,597 | △ 792,199 | 7,722,398 |

## 特別会計

(単位:千円)

| 基金の種類        | 区分 | 前年度末現在高   | 決算年度中増減高  | 決算年度末現在高 |
|--------------|----|-----------|-----------|----------|
| 国民健康保険財政調整基金 | 現金 | 131,388   | △ 47,223  | 84,165   |
| 介護給付費準備基金    | 現金 | 952,871   | △ 180,194 | 772,677  |
| 合 計          |    | 1,084,259 | △ 227,417 | 856,842  |

#### (4) 土地開発基金

| 区 分    |     | 単 位            | 前年度末<br>現在高 | 決算年度中<br>増減高 | 決算年度末<br>現在高 |
|--------|-----|----------------|-------------|--------------|--------------|
| 土<br>地 | 山 林 | m <sup>2</sup> | 6,572       | 0            | 6,572        |
|        | 田 畑 | m <sup>2</sup> | 0           | 0            | 0            |
|        | 宅 地 | m <sup>2</sup> | 2,238       | 0            | 2,238        |
|        | その他 | m <sup>2</sup> | 0           | 0            | 0            |
|        | 計   | m <sup>2</sup> | 8,810       | 0            | 8,810        |
| 現 金    |     | 千円             | 199,650     | 0            | 199,650      |

土地開発基金は、公用もしくは公共用に供する土地又は公共の利益のために取得する必要のある土地をあらかじめ取得することにより、事業の円滑な執行を図るために設置されているものである。令和7年度中の増減はなかった。

## 6 むすび

以上が令和7年度一般会計、特別会計及び基金運用状況に係る決算審査の概要である。

今回の決算審査においては、各所属長に対し、最初に二つの共通テーマについて重点的に聞取りを行った。まず、一点目が「あい甲賀いつもの暮らしにしあわせを感じるまち」を未来像として、「新しい豊かさ」にあふれる「甲賀スタイル」を実現するため、重点目標を『『オール甲賀』で目指す“若者・子育て世代に選ばれるまち”』として策定された第2次甲賀市総合計画第3期基本計画の初年度として、所管する計画等に係る事業について、その進捗状況や成果、効果、課題等について確認を行った。次に二点目として、第2次甲賀市総合計画第3期基本計画の着実な遂行のためには、最も大切な経営資源である「人材」のより一層の活躍が重要であることから、職員が能力を最大限に発揮し、安心感を持ちながら働くことができるよう各所属において取り組んだ人材育成や職場環境の整備、職員エンゲージメントの向上について、内容確認を行ったところである。これは、人口が減少する一方で多様化する地域課題や市民ニーズへの対応、物価高騰などにより経費が増大する中においても、「市役所力の強化」を図ることで持続可能な自治体経営を行うことができ、第2次甲賀市総合計画が目指す、いつもの暮らしにしあわせを感じるまちの実現につながると考えるからである。

令和7年度の滋賀県の経済は、製造業や地場産業（製菓業など）の生産活動は緩やかに持ち直しているものの、企業収益はコスト増により業績を圧迫し、慎重な回復基調で推移している。また、個人消費マインドには節約志向がみられるものの日用品や飲食料品等を中心に緩やかに推移している。

こうした中、令和7年度は、本市にとって第2次甲賀市総合計画の締めくくりとなる第3期基本計画の一年目であり、「子育て・教育」、「地域経済」、「福祉・介護」を基軸に、人口減少に立ち向かうための五つのプロジェクトを掲げ、こども・若者への支援、わた SHIGA 輝く国スポ・障スポの開催、物価高騰対策のほか、病児・病後児保育の利用無償化などに取り組まれた。

令和7年度一般会計の歳入総額は、48,291,497,949 円、歳出総額は 46,325,100,003 円となり、決算としては、歳入・歳出ともに過去3番目の規模となった。なお、前年度との比較では、歳入で 2,645,888,987 円の減少、歳出で 2,769,814,164 円の減少となった。この結果、歳入歳出差引額は 1,966,397,946 円となり、翌年度繰越財源 484,892,000 円を差し引いた実質収支額は 1,481,505,946 円で、前年度に比べ 72,608,823 円の減少となった。

歳入では、全体の 31.69%を占める市税の収入額が 15,301,980,396 円となり、前年度に比べて 378,167,151 円 (2.53%) の増加となった。その主な要因は、個人所得の増加や企業の設備投

資の増加などによるものである。

なお、市税の収入未済額は、前年度より 13,886,394 円 (2.86%) 減少して 470,943,772 円となっており、収入率は 0.22 ポイント増の 96.96%となっている。国庫支出金及び県支出金を除く一般会計全体の収入未済額は、市税のほか分担金及び負担金と使用料及び手数料、諸収入を合わせて合計 532,080,826 円となり、不納欠損額では市税の 11,492,750 円 (330 件)をはじめ、分担金及び負担金と使用料及び手数料、諸収入を合わせて合計 17,906,057 円となっている。

自主財源の根幹をなす税・料金等の収入確保は、本市の安定的な財源確保のための最優先課題であり、甲賀市税・料金等収納向上対策強化計画アクションプラン(令和8年度～令和10年度)に掲げる収納率及び収入未済額の削減目標を達成するため、引き続き関係法令や甲賀市債権管理条例、甲賀市債権管理マニュアルに基づき、所管する所属長がリーダーシップを発揮し、全庁一丸となった取組で、適正かつ迅速な債権処理を行い収納率のアップ及び収入未済額の削減につなげられたい。

歳出では、「第2次甲賀市総合計画」の計画期間(12年間)のうち、第3期目の4年間で取り組む重点目標『オール甲賀』で目指す“若者・子育て世代に選ばれるまち”を推進するために設定した「若者・子育て応援プロジェクト」、「こどもの可能性無限大プロジェクト」、「選ばれるエリア形成プロジェクト」、「企業連携・支援プロジェクト」、「安全・安心のまちづくりプロジェクト」の五つのプロジェクトに重点的に取り組まれた。主なものとして、

「若者・子育て応援プロジェクト」では、市外転出を抑制するとともに、移住を促進するため、都市部において移住情報を発信するとともに、東京圏からの移住に要する経費補助をされたほか、乳幼児の健康状態の向上、健全育成を図るため、乳幼児健診を実施するとともに、新たに一カ月健康診査費用の助成を行い経済的負担の軽減と健診結果の早期把握に努められた。また、病児・病後児保育の利便性向上及び仕事と子育ての両立を支援するため、医療機関併設の施設で保育を行うとともに、無償で利用できるよう補助が行われた。

「こどもの可能性無限大プロジェクト」では、生活困窮世帯等の「こどもの居場所」として、学習支援事業「学んでいコウカ」を実施されたほか、教育 DX 推進事業として ICT 機器を有効活用することにより、児童生徒の学習意欲の向上等に加え、教職員の効率化と負担軽減を図られた。また、みなくち子どもの森では、薪ストーブを導入し環境教育、環境意識の高揚を図られた。

「選ばれるエリア形成プロジェクト」では、貴生川駅北口ロータリー測量設計を実施するとともに、貴生川駅周辺整備事業(キラッタ・プロジェクト)マスタープラン(案)を作成されたほか、JR草津線(貴生川～柘植間)の利用促進を図るため、高校生年代を対象とした通学定期購入支援を実施された。

「企業連携・支援プロジェクト」では、市内企業・事業所の人材不足解消のため、合同就職面接会・企業説明会の開催に取り組まれたほか、若者の市内企業・事業所への就職と市外からの転入を促進するとともに、市内企業・事業所の人材確保を図るため、奨学金返還を支援された。

「安全・安心のまちづくりプロジェクト」では、多文化共生社会の実現に向け、外国人市民の「いつもの暮らし」を支えるため、多文化共生センターにおいて相談窓口を充実するなどサポート体制の構築を図られたほか、災害時のより確実な避難支援の実施に向け、災害時要支援者避難支援計画（個別避難計画）の作成を推進するため、災害時要支援者個別避難計画作成モデル事業費補助が行われた。また、交通量の多い幹線道路等における瑕疵事故の低減を図るため、市道道路構造物等（舗装等）の維持補修を計画的に実施された。

これら五つのプロジェクト以外に物価高騰対策として、「定額減税補足給付金（不足額給付）支給事業」、「エネルギー・食料品価格等物価高騰対策支援事業」、「子育て世帯応援臨時給付金支給事業」、「物価高対応子育て応援手当支給事業」、「省エネ家電製品買替補助事業」、「農業用燃油等価格高騰対策緊急支援事業」、「街路灯省電力化補助事業」、「酒造事業者価格転嫁支援事業」を実施し、価格高騰の影響を受けている世帯、事業者等を支援された。

第2次甲賀市総合計画に掲げる重点目標の実現に向け、部局長のリーダーシップのもと、少子高齢化や社会情勢の変化に伴う多様化・高度化する市民ニーズに対応する様々な事業を進められることを願う。そして、事業計画や予算はいかに執行するか、その成果・効果の見極めこそが重要であることを再度共有されたい。

次に、四つの特別会計では、4会計の合計歳入総額は 20,364,940,286 円、歳出総額は 19,939,540,527 円であり、前年度と比較すると歳入で 765,081,812 円の増、歳出で 539,869,986 円の増となった。この結果、歳入歳出差引額は 425,399,759 円で、前年度に比べ 225,211,826 円の増となった。

また、野洲川基幹水利施設管理事業特別会計を除く三つの特別会計における収入未済総額は 344,348,518 円となった。なお、特別会計における不納欠損総額は、国民健康保険特別会計が 11,591,336 円、後期高齢者医療特別会計が 836,543 円、介護保険特別会計が 6,540,934 円で、合計 18,968,813 円となっている。特定の歳入をもって特定の事業に充てることが特別会計の設置趣旨であることから、各会計においては税・料金の収入率向上や債権処理に一層努められたい。

本市の財政運営を財務指標でみると、公債費による財政負担の程度を表す実質公債費比率は、近年取り組んだ大規模建設事業に係る起債の償還が始まったことから、5.9%と前年度より 0.1 ポイント上昇した。また、財政規模に対して借金の総額がどれだけあるのかを示す将来負担比

率は、基準財政需要額参入見込額の減少等により 35.6%から 37.7%になった。

最後に、持続可能な財政基盤の確立のため、国や県の予算編成や補助制度の動向を注視され、より一層特定財源の確保に努められるとともに、GX(グリーントランスフォーメーション)やDX(デジタルトランスフォーメーション)、公民連携、事業のスクラップ・リニューアルを計画的に進められ、三つのテーマ「子育て・教育」、「地域経済」、「福祉・介護」を更に前進させると共に、四つの視点「地域共生社会の実現」、「公共施設の合理化」、「未来への投資」、「市役所力の強化」を力強く推進され、第2次甲賀市総合計画基本構想の未来像「あい甲賀いつもの暮らしにしあわせを感じるまち」の実現に向け、様々な施策が展開されることを期待してむすびとする。

甲 監 委 第 8 3 号

令和 8 年(2026 年)8 月 18 日

甲賀市長 岩 永 裕 貴 様

甲賀市監査委員 山 本 哲 雄

甲賀市監査委員 西 村 慧

令和 7 年度甲賀市財政健全化審査意見書の提出について

地方公共団体の財政の健全化に関する法律第 3 条第 1 項の規定により、審査に付された令和 7 年度甲賀市財政健全化判断比率及びその算定の基礎となる事項を記載した書類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。

## 令和7年度 甲賀市財政健全化審査意見書

### 1 審査の概要

この財政健全化審査は、「甲賀市監査基準」に準拠し、市長から提出された健全化判断比率及びその算定の基礎となる事項を記載した書類が法令に適合して作成され、かつ正確であるかを確認することを着眼点として実施した。

### 2 審査の結果

#### (1) 総合意見

審査に付された健全化判断比率及びその算定の基礎となる事項を記載した書類は、いずれも法令に適合し、かつ正確であると認められる。

(単位：%)

| 区 分 |         | ①実質赤字比率      | ②連結実質赤字比率     | ③実質公債費比率 | ④将来負担比率 |
|-----|---------|--------------|---------------|----------|---------|
| 7年度 | 健全化判断比率 | —<br>(△5.38) | —<br>(△31.53) | 5.9      | 37.7    |
|     | 早期健全化基準 | 11.93        | 16.93         | 25.0     | 350.0   |
| 6年度 | 健全化判断比率 | —<br>(△5.89) | —<br>(△33.47) | 5.8      | 35.6    |
|     | 早期健全化基準 | 12.00        | 17.00         | 25.0     | 350.0   |

(注)カッコ内の数字は実際の算出率であるが、いずれもマイナス数値であり、黒字であることを示している。

#### (2) 個別意見

##### ① 実質赤字比率について

実質赤字は発生していないことから、良好な状態にあると認められる。

##### ② 連結実質赤字比率について

連結実質赤字は発生していないことから、良好な状態にあると認められる。

##### ③ 実質公債費比率について

実質公債費比率は 5.9%となっており、早期健全化基準の 25.0%と比較すると、これを下回っていることから、良好な状態にあると認められる。

##### ④ 将来負担比率について

将来負担比率は 37.7%となっており、早期健全化基準の 350.0%と比較するとこれを下回っていることから、良好な状態にあると認められる。

#### (3) 是正改善を要する事項

特に指摘すべき事項はない。