

3 一般会計

(1) 決算の状況

(図表14) 予算及び財政収支の状況

(単位:千円・%)

| 区 分 | | 令和3年度 A | 令和2年度 B | 比較増減額 (A-B) C | 増減比率 (C/B) |
|----------------------------------|--------------|--------------------|--------------------|---------------------|----------------|
| 予算現額 | | 169,569,785 | 188,529,305 | △ 18,959,520 | △ 10.1 |
| 当初予算額 | | 142,780,000 | 134,270,000 | 8,510,000 | 6.3 |
| 補正予算額 | | 20,633,806 | 48,462,803 | △ 27,828,997 | △ 57.4 |
| 繰越財源充当額 | | 6,155,979 | 5,796,502 | 359,477 | 6.2 |
| 歳入決算額 | | 157,778,303 | 170,390,465 | △ 12,612,162 | △ 7.4 |
| 歳出決算額 | | 156,626,113 | 169,008,207 | △ 12,382,094 | △ 7.3 |
| 歳入・歳出差引残額 a | | 1,152,190 | 1,382,258 | △ 230,068 | △ 16.6 |
| 翌年度 へ繰り 越すべ き財源 | 継続費通次 繰越額 | 0 | 47,417 | △ 47,417 | 皆減 |
| | 繰越明許費 繰越額 | 362,302 | 543,769 | △ 181,467 | △ 33.4 |
| | 事故繰越し 繰越額 | 9,326 | 0 | 9,326 | 皆増 |
| | 計 b | 371,628 | 591,186 | △ 219,558 | △ 37.1 |
| 実質収支 c(a-b) | | 780,562 | 791,072 | △ 10,510 | △ 1.3 |
| 前年度実質収支 d | | 791,072 | 666,001 | 125,071 | 18.8 |
| 単年度収支 e(c-d) | | △ 10,510 | 125,071 | △ 135,581 | △ 108.4 |
| 基金積立額 f (財政調整基金のみ) | | 895,073 | 66,401 | 828,672 | 1,248.0 |
| 市債繰上償還額 g | | 0 | 0 | 0 | - |
| 基金積立取崩し額 h (財政調整基金のみ) | | 0 | 0 | 0 | - |
| 実質単年度収支 (e+f+g-h) | | 884,563 | 191,472 | 693,091 | 362.0 |

令和3年度の一般会計予算・決算の状況は、審査資料第1表「一般会計歳入歳出予算決算対照表」のとおりである。

歳入総額、歳出総額ともに、前年度を下回った。歳入歳出差引残額は前年度に比べて約2億3,000万円減少して約11億5,200万円、翌年度へ繰り越すべき財源は、前年度に比べて約2億2,000万円減少して約3億7,100万円となっている。実質収支では約1,100万円減少して、約7億8,000万円となっている。

当該年度の実質収支から前年度実質収支を差し引いた単年度収支は、前年度から約1億3,600万円減少して約1,100万円の赤字となった。

財政調整基金は、本年度は約8億9,500万円の積立を行っており、取崩しは行われていない。

単年度収支に実質的な黒字要素(財政調整基金積立及び地方債繰上償還)を加え、赤字要素(財政調整基金の取崩し)を除いて示す実質単年度収支は、約6億9,300万円増加して、黒字となった。

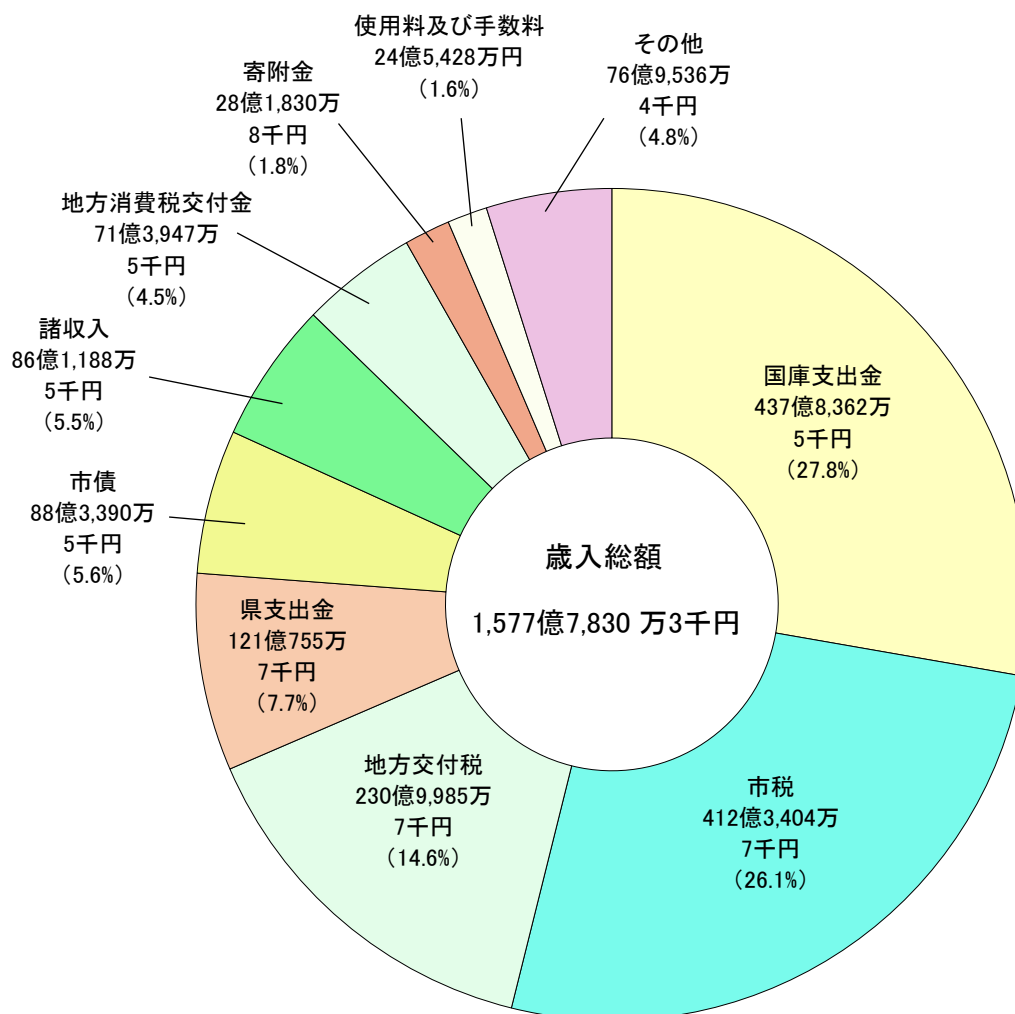
(2) 歳入

ア 歳入の決算状況の概要

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

(図表15) 歳入構成表

()内の数字は歳入総額に対する割合



本年度の歳入総額は、対前年度比で7.4%減(126億1,216万2千円減)となっている。
国庫支出金については、前年度に比べて30.7%減少している。
市税については、前年度に比べて0.7%減少している。
地方交付税については、前年度に比べて18.5%増加している。
県支出金については、前年度に比べて6.6%増加している。

イ 款別歳入決算状況

第1款 市 税

(単位:千円・%)

| 税 目 | 決算額 | | 比較増減額 | 増減比率 | |
|-------|-------------------|------------|-------------------|-----------------|-------------|
| | 令和3年度 | 構成比率 | | | 令和2年度 |
| 市民税 | 18,147,535 | 44.0 | 18,434,616 | △287,081 | △1.6 |
| 固定資産税 | 16,389,830 | 39.7 | 16,498,527 | △108,697 | △0.7 |
| 軽自動車税 | 893,538 | 2.2 | 866,709 | 26,829 | 3.1 |
| 市たばこ税 | 2,101,005 | 5.1 | 2,002,859 | 98,146 | 4.9 |
| 入湯税 | 1,079 | 0.0 | 1,658 | △579 | △34.9 |
| 事業所税 | 1,162,492 | 2.8 | 1,161,527 | 965 | 0.1 |
| 都市計画税 | 2,538,568 | 6.2 | 2,538,408 | 160 | 0.0 |
| 計 | 41,234,047 | 100 | 41,504,304 | △270,257 | △0.7 |

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

市税の予算額については、当初予算として389億3,300万3千円(前年度比5.4%減)が生まれ、補正予算額2億1,600万円が増額された結果、391億4,900万3千円(前年度比4.4%減)となっている。一方、決算額は、412億3,404万7千円(前年度比0.7%減)であり、歳入総額に占める構成比率は、26.1%で前年度より1.7ポイント上昇している。

市税の税目別収入額構成比率は上表のとおりで、前年度と比べ市民税の決算額は1.6%減少、固定資産税は0.7%減少しており、市税全体では前年度より0.7%減少している。

市税の要である市民税及び固定資産税の2つが市税全体に占める割合は83.7%となっている。

軽自動車税、市たばこ税、事業所税及び都市計画税の決算額は前年度より増加し、市民税、固定資産税及び入湯税の決算額は、前年度より減少している。固定資産税は、家屋が評価替えや水害による減免で減少し、事業用家屋及び設備などの償却資産が、新型コロナウイルス感染症拡大に伴う軽減措置により減少した。

(図表16) 市税過去5年間の決算額の推移

(単位:千円)

| 税 目 | 平成29年度 | 平成30年度 | 令和元年度 | 令和2年度 | 令和3年度 |
|-------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 市民税 | 18,395,283 | 19,917,150 | 18,829,033 | 18,434,616 | 18,147,535 |
| 固定資産税 | 16,261,234 | 16,125,584 | 16,458,567 | 16,498,527 | 16,389,830 |
| 市たばこ税 | 2,080,913 | 2,056,150 | 2,080,243 | 2,002,859 | 2,101,005 |
| 都市計画税 | 2,501,634 | 2,492,122 | 2,536,804 | 2,538,408 | 2,538,568 |
| その他 | 1,910,418 | 1,976,180 | 1,991,608 | 2,029,894 | 2,057,109 |
| 計 | 41,149,482 | 42,567,186 | 41,896,255 | 41,504,304 | 41,234,047 |

(備考)「その他」は、軽自動車税、入湯税、事業所税の合計額である。

収納率(図表17)について、過去5年間の推移をみると、市税全体の収納率は、前年度に低下したが、本年度は再び上昇した。税目別では、市民税の収納率は前年度より低下している。軽自動車税は毎年度上昇しており、固定資産税、事業所税、都市計画税は前年度より上昇している。

(図表 17) 市税の収入状況

(単位:千円・%)

| 区 分 | 調定額 | 収入済額 | 不納 欠損額 | 収納率 | | | | |
|-------------------|-------------------|-------------------|---------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| | | | | 29年度 | 30年度 | 元年度 | 2年度 | 3年度 |
| 市民税 | 18,584,800 | 18,147,535 | 17,974 | 97.3 | 97.8 | 97.7 | 97.7 | 97.6 |
| 個人 | 15,772,646 | 15,398,064 | 16,188 | 97.0 | 97.3 | 97.3 | 97.5 | 97.6 |
| 現年課税分 | 15,393,415 | 15,271,871 | 1,620 | 99.0 | 99.0 | 98.9 | 99.1 | 99.2 |
| 滞納繰越分 | 379,231 | 126,193 | 14,568 | 37.0 | 37.3 | 35.8 | 36.7 | 33.3 |
| 法人 | 2,812,154 | 2,749,471 | 1,786 | 99.0 | 99.2 | 99.3 | 98.5 | 97.8 |
| 現年課税分 | 2,777,271 | 2,733,913 | 0 | 99.7 | 99.6 | 99.9 | 99.2 | 98.4 |
| 滞納繰越分 | 34,883 | 15,558 | 1,786 | 19.3 | 24.8 | 34.7 | 29.1 | 44.6 |
| 固定資産税 | 16,815,399 | 16,389,830 | 34,102 | 96.3 | 96.8 | 97.0 | 96.2 | 97.5 |
| 固定資産税 | 16,715,807 | 16,290,238 | 34,102 | 96.3 | 96.8 | 97.0 | 96.1 | 97.5 |
| 現年課税分 | 16,076,268 | 15,969,048 | 4,638 | 99.1 | 99.2 | 99.2 | 98.0 | 99.3 |
| 滞納繰越分 | 639,539 | 321,190 | 29,464 | 23.6 | 25.3 | 25.8 | 26.5 | 50.2 |
| 固有資産等所在 市町村交付金 | 99,592 | 99,592 | 0 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 |
| 軽自動車税 | 937,716 | 893,538 | 3,541 | 92.7 | 93.8 | 94.3 | 94.9 | 95.3 |
| 現年課税分 | 895,988 | 881,943 | 123 | 97.1 | 97.5 | 97.9 | 98.2 | 98.4 |
| 滞納繰越分 | 41,728 | 11,595 | 3,418 | 32.1 | 37.3 | 32.0 | 29.8 | 27.8 |
| 市たばこ税 | 2,101,005 | 2,101,005 | 0 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 |
| 現年課税分 | 2,101,005 | 2,101,005 | 0 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 |
| 滞納繰越分 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | - | - |
| 入湯税 | 1,079 | 1,079 | 0 | 97.7 | 100 | 100 | 100 | 100 |
| 現年課税分 | 1,079 | 1,079 | 0 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 |
| 滞納繰越分 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | - | - |
| 事業所税 | 1,179,125 | 1,162,492 | 2,808 | 99.4 | 99.2 | 98.9 | 98.0 | 98.6 |
| 現年課税分 | 1,155,121 | 1,147,759 | 0 | 99.7 | 99.4 | 99.3 | 98.7 | 99.4 |
| 滞納繰越分 | 24,004 | 14,733 | 2,808 | 73.7 | 63.2 | 46.6 | 30.0 | 61.4 |
| 都市計画税 | 2,604,975 | 2,538,568 | 5,314 | 96.3 | 96.8 | 97.0 | 96.1 | 97.5 |
| 現年課税分 | 2,505,313 | 2,488,516 | 723 | 99.1 | 99.2 | 99.1 | 98.0 | 99.3 |
| 滞納繰越分 | 99,662 | 50,052 | 4,591 | 23.6 | 25.3 | 25.8 | 26.5 | 50.2 |
| 市税合計 | 42,224,099 | 41,234,047 | 63,739 | 96.9 | 97.4 | 97.5 | 97.0 | 97.7 |
| 現年課税分 | 41,005,052 | 40,694,726 | 7,104 | 99.2 | 99.2 | 99.1 | 98.6 | 99.2 |
| 滞納繰越分 | 1,219,047 | 539,321 | 56,635 | 29.3 | 30.5 | 30.2 | 30.8 | 44.2 |

(備考) 収入済額には、還付未済額を含む。

第2款 地方譲与税

(単位：千円・%)

| 科目 | 決算額 | | 比較増減額 | 増減比率 |
|----------|----------------|----------------|---------------|------------|
| | 令和3年度 | 令和2年度 | | |
| 地方揮発油譲与税 | 217,191 | 210,671 | 6,520 | 3.1 |
| 自動車重量譲与税 | 620,979 | 612,933 | 8,046 | 1.3 |
| 森林環境譲与税 | 28,676 | 28,520 | 156 | 0.5 |
| 計 | 866,846 | 852,124 | 14,722 | 1.7 |

地方揮発油税、自動車重量税及び森林環境税が、それぞれ一定の基準により地方公共団体に譲与されるものである。

第3款 利子割交付金

(単位：千円・%)

| 科目 | 決算額 | | 比較増減額 | 増減比率 |
|--------|--------|--------|---------|--------|
| | 令和3年度 | 令和2年度 | | |
| 利子割交付金 | 21,234 | 26,668 | △ 5,434 | △ 20.4 |

利子等に係る県民税の一部が、一定の基準により市町村に交付されるものである。

第4款 配当割交付金

(単位：千円・%)

| 科目 | 決算額 | | 比較増減額 | 増減比率 |
|--------|---------|---------|--------|------|
| | 令和3年度 | 令和2年度 | | |
| 配当割交付金 | 214,237 | 133,930 | 80,307 | 60.0 |

配当等に係る県民税の一部が、一定の基準により市町村に交付されるものである。

第5款 株式等譲渡所得割交付金

(単位：千円・%)

| 科目 | 決算額 | | 比較増減額 | 増減比率 |
|-------------|---------|---------|--------|------|
| | 令和3年度 | 令和2年度 | | |
| 株式等譲渡所得割交付金 | 250,159 | 174,631 | 75,528 | 43.3 |

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

第6款 法人事業税交付金

(単位：千円・%)

| 科目 | 決算額 | | 比較増減額 | 増減比率 |
|----------|---------|---------|---------|------|
| | 令和3年度 | 令和2年度 | | |
| 法人事業税交付金 | 630,321 | 333,287 | 297,034 | 89.1 |

前年度に開始され、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、法人事業税の一部を都道府県から市町村に交付されるものである。

第7款 地方消費税交付金

(単位:千円・%)

| 科 目 | 決 算 額 | | 比較増減額 | 増減比率 |
|----------|-----------|-----------|---------|------|
| | 令和3年度 | 令和2年度 | | |
| 地方消費税交付金 | 7,139,475 | 6,555,056 | 584,419 | 8.9 |

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

第8款 ゴルフ場利用税交付金

(単位:千円・%)

| 科 目 | 決 算 額 | | 比較増減額 | 増減比率 |
|------------|-------|-------|-------|-------|
| | 令和3年度 | 令和2年度 | | |
| ゴルフ場利用税交付金 | 6,965 | 7,027 | △ 62 | △ 0.9 |

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

第9款 環境性能割交付金

(単位:千円・%)

| 科 目 | 決 算 額 | | 比較増減額 | 増減比率 |
|----------|---------|---------|-------|------|
| | 令和3年度 | 令和2年度 | | |
| 環境性能割交付金 | 106,219 | 105,576 | 643 | 0.6 |

自動車の燃費基準等の達成度に応じて、県が収納した自動車税環境性能割の約6割相当額が、道路の延長及び面積により按分して交付されるものである。

第10款 国有提供施設等所在市町村助成交付金

(単位:千円・%)

| 科 目 | 決 算 額 | | 比較増減額 | 増減比率 |
|-----------------------|---------|---------|---------|-------|
| | 令和3年度 | 令和2年度 | | |
| 国有提供施設等 所在市町村助成交付金 | 110,511 | 112,167 | △ 1,656 | △ 1.5 |

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

第11款 地方特例交付金

(単位：千円・%)

| 科 目 | 決 算 額 | | 比較増減額 | 増減比率 |
|--------------------------------|----------------|----------------|----------------|--------------|
| | 令和3年度 | 令和2年度 | | |
| 地方特例交付金 | 331,461 | 333,092 | △ 1,631 | △ 0.5 |
| 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 | 478,441 | - | 478,441 | 皆増 |
| 計 | 809,902 | 333,092 | 476,810 | 143.1 |

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

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は、本年度から令和8年度までの間、固定資産税及び都市計画税(都市計画税は令和3年度に限る。)の軽減措置による減収を国が補填するものである。

第12款 地方交付税

(単位：千円・%)

| 科 目 | 決 算 額 | | 比較増減額 | 増減比率 |
|-------|-------------------|-------------------|------------------|-------------|
| | 令和3年度 | 令和2年度 | | |
| 地方交付税 | 23,099,857 | 19,497,688 | 3,602,169 | 18.5 |

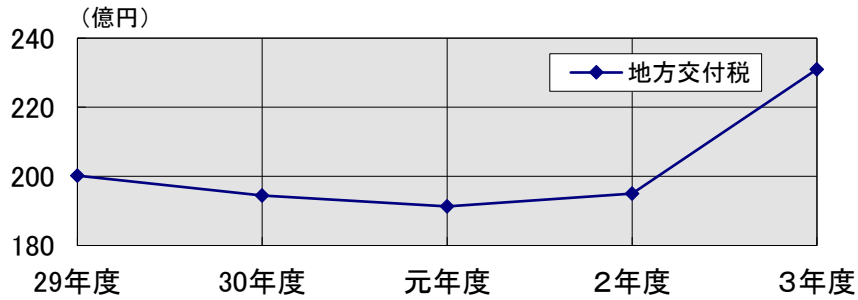
地方交付税は、地方公共団体の財源保障とともに、財源調整制度として、本年度は、国税のうち所得税、法人税、酒税及び消費税の一定割合並びに地方法人税の全額を財源として、定められた基準に基づき交付されている。

平成24年度以降は減少していたものが、前年度から増加し、本年度は普通交付税の再算定により、大きく増加している。

国の令和3年度地方財政計画では、地方交付税の総額については、前年度に比べ5.1%増の17兆4,385億円とされ、地方交付税の財源不足を補填するための臨時財政対策債が、前年度に比べ74.5%増の5兆4,796億円とされており、これらを合計した実質的な地方交付税の総額は、前年度に比べ16.2%増の22兆9,181億円とされた。

なお、普通交付税については、令和3年12月に再算定が行われ、当初決定額が変更された。当初決定額では、市町村分は前年度に比べ5.2%増(道府県分は5.1%増)だったが、変更決定により前年度に比べ17.0%増(道府県は18.1%増)となった。その結果、本市の交付額は当初決定額から20億5,213万4千円増額され、218億3,019万5千円(前年度比19.5%増)となった。

(図表18) 過去5年間の地方交付税決算額の推移



(単位:千円)

| 区 分 | 平成29年度 | 平成30年度 | 平成元年度 | 令和2年度 | 令和3年度 |
|-------|------------|------------|------------|------------|------------|
| 地方交付税 | 20,017,059 | 19,446,514 | 19,131,305 | 19,497,688 | 23,099,857 |

第13款 交通安全対策特別交付金

(単位:千円・%)

| 科 目 | 決 算 額 | | 比較増減額 | 増減比率 |
|-------------|--------|--------|---------|-------|
| | 令和3年度 | 令和2年度 | | |
| 交通安全対策特別交付金 | 59,552 | 65,080 | △ 5,528 | △ 8.5 |

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

第14款 分担金及び負担金

(単位:千円・%)

| 科 目 | 決 算 額 | | 比較増減額 | 増減比率 |
|-------|---------|---------|--------|------|
| | 令和3年度 | 令和2年度 | | |
| 分 担 金 | 24,687 | 24,634 | 53 | 0.2 |
| 負 担 金 | 756,771 | 739,986 | 16,785 | 2.3 |
| 計 | 781,458 | 764,620 | 16,838 | 2.2 |

[増減の主な内容]

- ・ 児童福祉費負担金の増加(2,430万1千円)は、主に、保育所運営費保護者負担金について、新型コロナウイルス感染症により保育所等が休園した場合の、保護者への負担金返還額が減少したことによる。
- ・ 総務管理費負担金の減少(△1,176万1千円)は、主に、被災地への派遣人数が前年度より減少したことにより、派遣先自治体からの人件費等の負担金が減少したことによる。

第15款 使用料及び手数料

(単位：千円・%)

| 科目 | 決算額 | | 比較増減額 | 増減比率 |
|-----|------------------|------------------|---------------|------------|
| | 令和3年度 | 令和2年度 | | |
| 使用料 | 1,301,350 | 1,292,236 | 9,114 | 0.7 |
| 手数料 | 1,152,930 | 1,121,123 | 31,807 | 2.8 |
| 計 | 2,454,280 | 2,413,359 | 40,921 | 1.7 |

[増減の主な内容]

- ・ 社会教育使用料の増加(2,159万8千円)は、主に、前年度に新型コロナウイルス感染症の影響により低下した久留米シティプラザの稼働率が、本年度は上昇したことに伴い、使用料収入が増加したことによる。
- ・ 住宅使用料の減少(△1,534万6千円)は、主に、入居者数の減少に伴い、住宅使用料が減少したことによる。
- ・ 清掃手数料の増加(2,324万3千円)は、主に、廃棄物の直接搬入の件数が増加したこと及び指定ごみ袋の販売枚数が家庭用と事業所専用ともに増加したことによる。

第16款 国庫支出金

(単位：千円・%)

| 科目 | 決算額 | | 比較増減額 | 増減比率 |
|-------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------|
| | 令和3年度 | 令和2年度 | | |
| 国庫負担金 | 21,088,588 | 18,821,578 | 2,267,010 | 12.0 |
| 国庫補助金 | 22,558,056 | 44,221,953 | △ 21,663,897 | △ 49.0 |
| 委託金 | 136,981 | 142,476 | △ 5,495 | △ 3.9 |
| 計 | 43,783,625 | 63,186,007 | △ 19,402,382 | △ 30.7 |

[増減の主な内容]

- ・ 保健衛生費負担金の増加(19億5,081万7千円)は、主に、新型コロナウイルス感染症の陽性者数の増加に伴い負担金が増加したことや、本年度から新型コロナウイルスワクチン接種事業を開始したことにより、新たな負担金が交付されたことによる。
- ・ 生活保護費負担金の増加(5億3,869万2千円)は、主に、生活保護受給世帯数の増加を見込んだため、負担金が増加したことによる。
- ・ 総務管理費補助金の減少(△306億5,989万6千円)は、主に、特別定額給付金に係る補助金が皆減したことによる。
- ・ 児童福祉費補助金の増加(49億8,592万5千円)は、主に、子育て世帯生活支援特別給付金給付事業費補助金や子育て世帯等臨時特別支援事業費補助金が増加したことによる。
- ・ 社会福祉費補助金の増加(32億1,506万7千円)は、主に、住民税非課税世帯等臨時特別給付金給付事業、新型コロナウイルス感染症生活困窮者自立支援金支給事業及び重層的支援体制整備事業を本年度に開始したことに伴い、新たな補助金が交付されたことによる。

第17款 県支出金

(単位:千円・%)

| 科 目 | 決 算 額 | | 比較増減額 | 増減比率 |
|----------|-------------------|-------------------|----------------|------------|
| | 令和3年度 | 令和2年度 | | |
| 県負担金 | 5,347,687 | 5,181,970 | 165,717 | 3.2 |
| 県補助金 | 6,117,294 | 5,521,822 | 595,472 | 10.8 |
| 委 託 金 | 642,576 | 651,856 | △ 9,280 | △ 1.4 |
| 計 | 12,107,557 | 11,355,648 | 751,909 | 6.6 |

[増減の主な内容]

- ・ 社会福祉費負担金の増加(1億7,855万1千円)は、主に、障害者自立支援給付費及び障害児入所給付費の支給決定者数が増加したこと及び後期高齢者医療制度の被保険者数が増加したことにより、負担金が増加したことによる。
- ・ 農業費補助金の増加(3億5,904万1千円)は、主に、大雨災害に対応した被災園芸農家経営安定緊急対策事業等の実施により、当該事業の補助金が増加したことによる。
- ・ 保健衛生費補助金の増加(2億6,710万6千円)は、主に、新型コロナウイルス感染症対応に係る補助金が増加したことによる。

第18款 財産収入

(単位:千円・%)

| 科 目 | 決 算 額 | | 比較増減額 | 増減比率 |
|----------|----------------|----------------|------------------|---------------|
| | 令和3年度 | 令和2年度 | | |
| 財産運用収入 | 134,366 | 145,847 | △ 11,481 | △ 7.9 |
| 財産売払収入 | 527,882 | 666,678 | △ 138,796 | △ 20.8 |
| 計 | 662,248 | 812,525 | △ 150,277 | △ 18.5 |

[増減の主な内容]

- ・ 債権売払収入の減少(△2億円)は、前年度は市が保有する債権の売却が行われたが、本年度は売却が行われなかったことによる。

第19款 寄附金

(単位:千円・%)

| 科 目 | 決 算 額 | | 比較増減額 | 増減比率 |
|-------|-----------|-----------|---------|------|
| | 令和3年度 | 令和2年度 | | |
| 寄 附 金 | 2,818,308 | 2,340,160 | 478,148 | 20.4 |

[増減の主な内容]

- ・ 総務管理費寄附金の増加(4億1,499万7千円)は、主に、ふるさと久留米応援寄附金の件数が増加したため、寄附額が増加したことによる。

第20款 繰入金

(単位：千円・%)

| 科 目 | 決 算 額 | | 比較増減額 | 増減比率 |
|----------|------------------|------------------|----------------|-------------|
| | 令和3年度 | 令和2年度 | | |
| 特別会計繰入金 | 148,861 | 31,370 | 117,491 | 374.5 |
| 基金繰入金 | 1,640,062 | 1,194,526 | 445,536 | 37.3 |
| 財産区繰入金 | 4,530 | 4,530 | 0 | 0 |
| 計 | 1,793,453 | 1,230,426 | 563,027 | 45.8 |

[増減の主な内容]

- ・ 介護保険事業特別会計繰入金の増加(1億1,318万3千円)は、重層的支援体制整備事業を本年度に開始したため、介護保険法に基づく事業の一部を一般会計に移行し、社会福祉法の規定によりその費用の一部を一般会計へ繰り入れたことによる。
- ・ ふるさと久留米応援基金繰入金の増加(3億99万円)は、ふるさと久留米応援寄附額の増加に伴い、前年度以上に基金の取崩しを行ったことによる。

第21款 繰越金

(単位：千円・%)

| 科 目 | 決 算 額 | | 比較増減額 | 増減比率 |
|-----|-----------|-----------|---------|------|
| | 令和3年度 | 令和2年度 | | |
| 繰越金 | 1,382,259 | 1,079,296 | 302,963 | 28.1 |

[増減の主な内容]

- ・ 本年度は増加しているが、これは前年度の歳入歳出差引額(形式収支)が、令和元年度と比較して増加したことによる。

第22款 諸収入

(単位:千円・%)

| 科 目 | 決 算 額 | | 比較増減額 | 増減比率 |
|-------------|------------------|------------------|------------------|-------------|
| | 令和3年度 | 令和2年度 | | |
| 延滞金・加算金及び過料 | 44,739 | 39,095 | 5,644 | 14.4 |
| 市預金利子 | 92 | 453 | △ 361 | △ 79.7 |
| 貸付金元利収入 | 6,111,739 | 4,318,852 | 1,792,887 | 41.5 |
| 受託事業収入 | 53,149 | 53,711 | △ 562 | △ 1.0 |
| 収益事業収入 | 200,000 | 180,000 | 20,000 | 11.1 |
| 雑 入 | 2,202,166 | 862,982 | 1,339,184 | 155.2 |
| 計 | 8,611,885 | 5,455,093 | 3,156,792 | 57.9 |

[増減の主な内容]

- ・ 商工費貸付金元利収入の増加(17億9,295万円)は、緊急経営資金新型コロナウイルス感染症特別枠の融資残高の増加に伴い、市から金融機関への預託額が増加したことによる。
- ・ 雑入の増加(13億3,931万9千円)は、主に、7つの基金を廃止したことによる。

第23款 市債

(単位:千円・%)

| 科 目 | 決 算 額 | | 比較増減額 | 増減比率 |
|-----|-----------|------------|-------------|--------|
| | 令和3年度 | 令和2年度 | | |
| 市 債 | 8,833,905 | 12,052,701 | △ 3,218,796 | △ 26.7 |

市債については、「2決算の総括 (3)市債の状況」を参照されたい。

[増減の主な内容]

- ・ 小学校債の減少(△12億1,480万円)は、小学校校舎の改築事業について、工事進捗に伴い事業費が減少したこと及び増改築校数の減少による。
- ・ 教育総務債の減少(△5億6,460万円)は、教育ICT活用事業について、校内情報通信ネットワーク整備が終了し、事業費が減少したことによる。
- ・ 住宅債の減少(△2億8,160万円)は、主に、熊田団地の建替工事が完了したことによる。

ウ 自主財源と依存財源

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

(図表19) 自主財源・依存財源科目別対前年度比較

(単位:千円・%)

| 区 分 | 令和3年度 | | 令和2年度 | | 対前年度比較 | |
|-----------------------|--------------------|-------------|--------------------|-------------|---------------------|---------------|
| | 決算額 | 構成比率 | 決算額 | 構成比率 | 増減額 | 増減比率 |
| 自主財源 | 59,737,938 | 37.9 | 55,599,783 | 32.6 | 4,138,155 | 7.4 |
| 市税 | 41,234,047 | 26.1 | 41,504,304 | 24.4 | △ 270,257 | △ 0.7 |
| 分担金及び負担金 | 781,458 | 0.5 | 764,620 | 0.4 | 16,838 | 2.2 |
| 使用料及び手数料 | 2,454,280 | 1.6 | 2,413,359 | 1.4 | 40,921 | 1.7 |
| 財産収入 | 662,248 | 0.4 | 812,525 | 0.5 | △ 150,277 | △ 18.5 |
| 寄附金 | 2,818,308 | 1.8 | 2,340,160 | 1.4 | 478,148 | 20.4 |
| 繰入金 | 1,793,453 | 1.1 | 1,230,426 | 0.7 | 563,027 | 45.8 |
| 繰越金 | 1,382,259 | 0.9 | 1,079,296 | 0.6 | 302,963 | 28.1 |
| 諸収入 | 8,611,885 | 5.5 | 5,455,093 | 3.2 | 3,156,792 | 57.9 |
| 依存財源 | 98,040,365 | 62.1 | 114,790,682 | 67.4 | △ 16,750,317 | △ 14.6 |
| 地方譲与税 | 866,846 | 0.5 | 852,124 | 0.5 | 14,722 | 1.7 |
| 利子割交付金 | 21,234 | 0.0 | 26,668 | 0.0 | △ 5,434 | △ 20.4 |
| 配当割交付金 | 214,237 | 0.1 | 133,930 | 0.1 | 80,307 | 60.0 |
| 株式等譲渡所得割交付金 | 250,159 | 0.2 | 174,631 | 0.1 | 75,528 | 43.3 |
| 法人事業税交付金 | 630,321 | 0.4 | 333,287 | 0.2 | 297,034 | 89.1 |
| 地方消費税交付金 | 7,139,475 | 4.5 | 6,555,056 | 3.8 | 584,419 | 8.9 |
| ゴルフ場利用税交付金 | 6,965 | 0.0 | 7,027 | 0.0 | △ 62 | △ 0.9 |
| 環境性能割交付金 | 106,219 | 0.1 | 105,576 | 0.1 | 643 | 0.6 |
| 国有提供施設等所在市町村 助成交付金 | 110,511 | 0.1 | 112,167 | 0.1 | △ 1,656 | △ 1.5 |
| 地方特例交付金 | 809,902 | 0.5 | 333,092 | 0.2 | 476,810 | 143.1 |
| 地方交付税 | 23,099,857 | 14.6 | 19,497,688 | 11.4 | 3,602,169 | 18.5 |
| 交通安全対策特別交付金 | 59,552 | 0.0 | 65,080 | 0.0 | △ 5,528 | △ 8.5 |
| 国庫支出金 | 43,783,625 | 27.8 | 63,186,007 | 37.1 | △ 19,402,382 | △ 30.7 |
| 県支出金 | 12,107,557 | 7.7 | 11,355,648 | 6.7 | 751,909 | 6.6 |
| 市債 | 8,833,905 | 5.6 | 12,052,701 | 7.1 | △ 3,218,796 | △ 26.7 |
| 合 計 | 157,778,303 | 100 | 170,390,465 | 100 | △ 12,612,162 | △ 7.4 |

(備考) 決算額には、還付未済額を含む。

(注) 自主財源 地方公共団体が自主的に収入しうる財源

依存財源 国や県により定められた額を交付されたり、割当てられたりする財源

歳入決算額に占める自主財源の構成比率は 37.9%、依存財源の構成比率は 62.1%となっている。自主財源の構成比率は、前年度と比較して 5.3 ポイント上昇している。なお、令和元年度以前 3 か年の構成比率の推移は、次表のとおりである。

(図表20) 令和元年度以前3か年の自主財源・依存財源の構成比率の推移

(単位:千円・%)

| 区 分 | 平成 29 年度 | | 平成 30 年度 | | 令和元年度 | |
|------------|--------------------|------------|--------------------|------------|--------------------|------------|
| | 決算額 | 構成比率 | 決算額 | 構成比率 | 決算額 | 構成比率 |
| 自主財源 | 55,256,759 | 41.9 | 55,256,930 | 43.3 | 56,632,329 | 43.6 |
| 依存財源 | 76,507,283 | 58.1 | 72,295,276 | 56.7 | 73,190,019 | 56.4 |
| 合 計 | 131,764,042 | 100 | 127,552,206 | 100 | 129,822,348 | 100 |

エ 市税・市税外の収入未済額、不納欠損額

(ア) 市税

市税の収入未済額、不納欠損額の状況は、図表21～24のとおりである。

(図表21) 税目別収入未済額比較表

(単位:千円・%)

| 税目 | 令和3年度 | | 令和2年度 | | 比較増減額 | 増減比率 |
|-----------|----------------|------------|------------------|------------|-----------------|--------------|
| | 決算額 | 構成比率 | 決算額 | 構成比率 | | |
| 市民税 | 419,291 | 45.3 | 414,779 | 34.0 | 4,512 | 1.1 |
| 個人 | 358,394 | 38.7 | 375,868 | 30.8 | △17,474 | △4.6 |
| 法人 | 60,897 | 6.6 | 38,911 | 3.2 | 21,986 | 56.5 |
| 固定資産税 | 391,467 | 42.2 | 640,629 | 52.5 | △249,162 | △38.9 |
| 軽自動車税 | 40,637 | 4.4 | 42,033 | 3.4 | △1,396 | △3.3 |
| 市たばこ税 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | - |
| 入湯税 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | - |
| 事業所税 | 13,826 | 1.5 | 24,005 | 2.0 | △10,179 | △42.4 |
| 都市計画税 | 61,092 | 6.6 | 99,359 | 8.1 | △38,267 | △38.5 |
| 合計 | 926,313 | 100 | 1,220,805 | 100 | △294,492 | △24.1 |

(図表22) 税目別収入未済額の過去5か年の状況

(単位:千円)

| 税目 | 平成29年度 | 平成30年度 | 令和元年度 | 令和2年度 | 令和3年度 |
|-----------|------------------|------------------|----------------|------------------|----------------|
| 市民税 | 444,398 | 419,407 | 413,158 | 414,779 | 419,291 |
| 個人 | 413,816 | 384,244 | 393,497 | 375,868 | 358,394 |
| 法人 | 30,582 | 35,163 | 19,661 | 38,911 | 60,897 |
| 固定資産税 | 542,235 | 495,347 | 456,989 | 640,629 | 391,467 |
| 軽自動車税 | 52,475 | 47,466 | 44,630 | 42,033 | 40,637 |
| 市たばこ税 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 入湯税 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 事業所税 | 6,481 | 8,985 | 12,847 | 24,005 | 13,826 |
| 都市計画税 | 84,046 | 77,079 | 71,276 | 99,359 | 61,092 |
| 合計 | 1,129,635 | 1,048,284 | 998,900 | 1,220,805 | 926,313 |

収入未済額は、9億2,631万3千円となっており、前年度と比べ2億9,449万2千円減少している。法人市民税で増加したが、それ以外の税目においては減少し、特に固定資産税での減少が大きい。

(図表23) 税目別不納欠損額比較表

(単位:千円・%)

| 税目 | 令和3年度 | | 令和2年度 | | 比較増減額 | 増減比率 |
|-------|---------------|------------|---------------|------------|--------------|-------------|
| | 決算額 | 構成比率 | 決算額 | 構成比率 | | |
| 市民税 | 17,974 | 28.2 | 27,106 | 50.0 | △9,132 | △33.7 |
| 個人 | 16,188 | 25.4 | 24,314 | 44.8 | △8,126 | △33.4 |
| 法人 | 1,786 | 2.8 | 2,792 | 5.2 | △1,006 | △36.0 |
| 固定資産税 | 34,102 | 53.5 | 19,707 | 36.3 | 14,395 | 73.0 |
| 軽自動車税 | 3,541 | 5.6 | 4,378 | 8.1 | △837 | △19.1 |
| 市たばこ税 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | - |
| 入湯税 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | - |
| 事業所税 | 2,808 | 4.4 | 0 | 0 | 2,808 | 皆増 |
| 都市計画税 | 5,314 | 8.3 | 3,050 | 5.6 | 2,264 | 74.2 |
| 合計 | 63,739 | 100 | 54,241 | 100 | 9,498 | 17.5 |

(図表24) 税目別不納欠損額の過去5か年の状況

(単位:千円)

| 税目 | 平成29年度 | 平成30年度 | 令和元年度 | 令和2年度 | 令和3年度 |
|-------|----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 市民税 | 59,789 | 35,530 | 33,091 | 27,106 | 17,974 |
| 個人 | 53,977 | 30,970 | 30,344 | 24,314 | 16,188 |
| 法人 | 5,812 | 4,560 | 2,747 | 2,792 | 1,786 |
| 固定資産税 | 84,879 | 39,392 | 45,104 | 19,707 | 34,102 |
| 軽自動車税 | 7,532 | 4,874 | 5,167 | 4,378 | 3,541 |
| 市たばこ税 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 入湯税 | 50 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 事業所税 | 336 | 0 | 0 | 0 | 2,808 |
| 都市計画税 | 13,138 | 6,125 | 6,994 | 3,050 | 5,314 |
| 合計 | 165,724 | 85,921 | 90,356 | 54,241 | 63,739 |

不納欠損額は、市税全体で6,373万9千円となっており、前年度と比べ949万8千円増加している。固定資産税、事業所税及び都市計画税では増加しており、特に固定資産税での増加が大きい。個人市民税、法人市民税及び軽自動車税では減少している。

(イ) 市税外

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

(図表25) 収入未済額・不納欠損額比較表

(単位:千円・%)

| 区 分 | 令和3年度 | 令和2年度 | 比較増減額 | 増減比率 |
|-------|----------------|----------------|------------------|---------------|
| 収入未済額 | 627,750 | 603,029 | 24,721 | 4.1 |
| 現年度分 | 69,852 | 86,099 | △ 16,247 | △ 18.9 |
| 滞納繰越分 | 557,898 | 516,930 | 40,968 | 7.9 |
| 不納欠損額 | 9,501 | 167,436 | △ 157,935 | △ 94.3 |

(図表26) 科目別収入未済額・不納欠損額状況

(単位:千円)

| 科 目 | | 収入未済額 | | | 不納欠損額 |
|------------|------------|---------------|----------------|----------------|--------------|
| 款項目 | 節 | 現年度 | 滞納繰越 | 計 | |
| 14.2.2 | 社会福祉費負担金 | 3,025 | 5,254 | 8,279 | 296 |
| 14.2.2 | 児童福祉費負担金 | 3,594 | 13,027 | 16,621 | 1,600 |
| 14.2.7 | 農業費負担金 | 0 | 483 | 483 | 0 |
| 15.1.2 | 児童福祉使用料 | 922 | 2,132 | 3,054 | 468 |
| 15.1.6 | 道路橋りょう使用料 | 3 | 0 | 3 | 0 |
| 15.1.6 | 住宅使用料 | 279 | 86,405 | 86,684 | 0 |
| 15.1.8 | 社会教育使用料 | 12 | 851 | 863 | 0 |
| 22.3.1 | 民生費貸付金元利収入 | 0 | 1,332 | 1,332 | 0 |
| 22.3.1 | 労働費貸付金元利収入 | 0 | 2,433 | 2,433 | 0 |
| 22.6.2 | 弁償金 | 3,456 | 8,100 | 11,556 | 0 |
| 22.6.4 | 雑入 | 58,561 | 437,881 | 496,442 | 7,137 |
| 合 計 | | 69,852 | 557,898 | 627,750 | 9,501 |

収入未済額は、2,472万1千円増加している。主に、生活保護費返還金の増加による。

不納欠損額は、950万1千円となっており、1億5,793万5千円減少している。前年度は自立支援給付費の不正受給に係る障害者福祉サービス給付費返還金において、破産手続廃止の決定により回収不能となった1億4,745万5千円が不納欠損処分されたが、本年度はこのような事案がなかったためである。

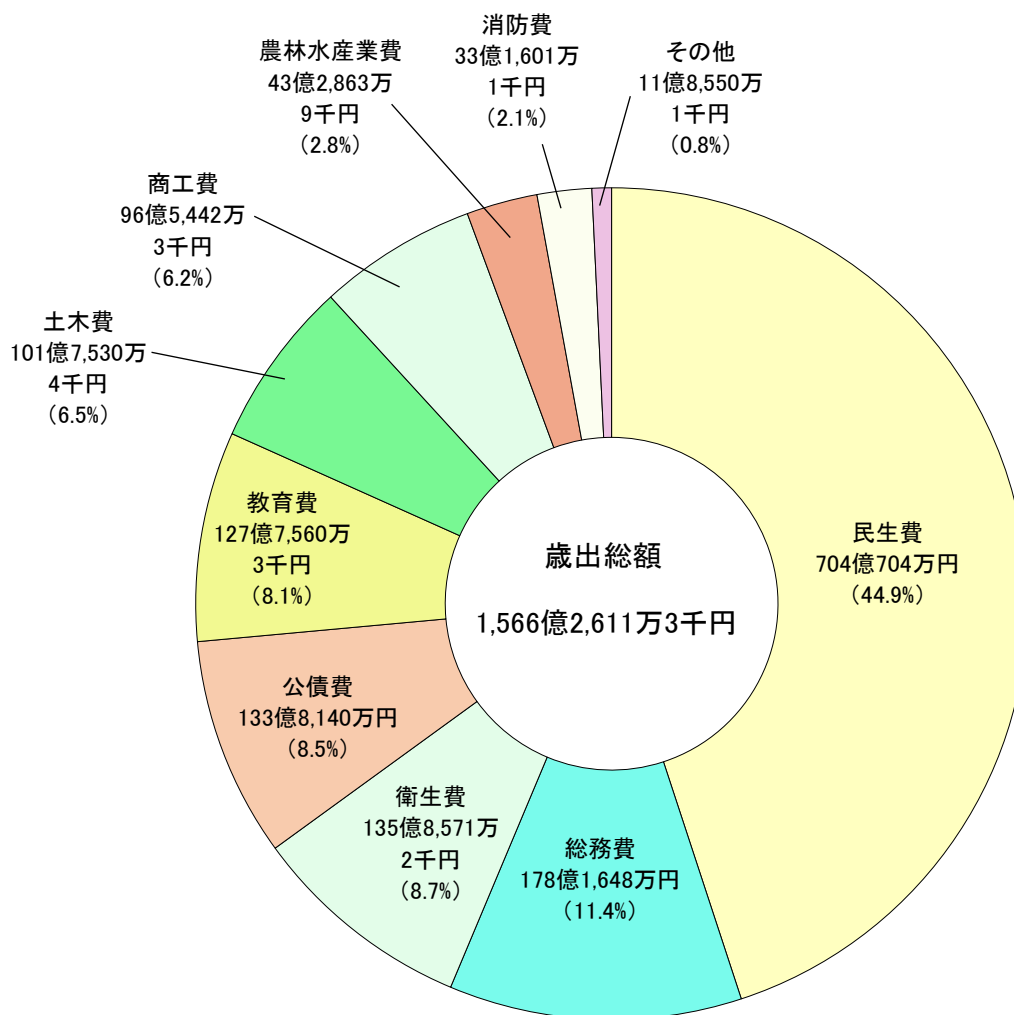
(3) 歳出

ア 歳出の決算状況の概要

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

(図表27) 歳出構成表

()内の数字は歳出総額に対する割合



本年度の歳出総額は、対前年度比で7.3%減（123億8,209万4千円減）となっている。民生費が全体の4割半ばを占め、前年度に比べて16.5%増加している。総務費については、前年度に比べて60.0%減少している。衛生費については、前年度に比べて41.4%増加している。公債費については、前年度に比べて0.9%増加している。

イ 款別歳出決算状況

第1款 議会費

(単位:千円・%)

| 科 目 | 予算現額 A | 決 算 額 | | | | 翌年度 繰越額 F | 不用額 (A-B-F) G | 執行率 (B/A) H |
|-----|-----------|------------|------------|---------------------|--------------------|-----------------|---------------------|-------------------|
| | | 令和3年度 B | 令和2年度 C | 比較増減額 (B-C) D | 増減比率 (D/C) E | | | |
| 議会費 | 644,302 | 589,163 | 572,178 | 16,985 | 3.0 | 770 | 54,369 | 91.4 |

[前年度と比較して増減した主な内容]

- ・ 議会費の増加(1,698万5千円)は、主に、前年度、新型コロナウイルス感染症対策として、特例で減額していた議員報酬、議員期末手当、政務活動費交付金が通常の内容に戻ったことによる。

[不用額の主な理由]

- ・ 議会費の不用額(5,436万9千円)は、主に、新型コロナウイルス感染症の影響により、全国議長会等が中止となったため旅費の執行残が生じたことや、政務活動費交付金が返還されたことによる。

第2款 総務費

(単位:千円・%)

| 科 目 | 予算現額 A | 決 算 額 | | | | 翌年度 繰越額 F | 不用額 (A-B-F) G | 執行率 (B/A) H |
|---------------|------------|------------|------------|---------------------|--------------------|-----------------|---------------------|-------------------|
| | | 令和3年度 B | 令和2年度 C | 比較増減額 (B-C) D | 増減比率 (D/C) E | | | |
| 総務費 | 18,707,943 | 17,816,480 | 44,497,819 | △ 26,681,339 | △ 60.0 | 37,361 | 854,102 | 95.2 |
| 総務管理費 | 16,343,227 | 15,715,547 | 42,605,982 | △ 26,890,435 | △ 63.1 | 9,326 | 618,354 | 96.2 |
| 徴 税 費 | 982,644 | 942,960 | 961,231 | △ 18,271 | △ 1.9 | 18,480 | 21,204 | 96.0 |
| 戸籍住民 基本台帳費 | 943,748 | 783,024 | 613,242 | 169,782 | 27.7 | 9,555 | 151,169 | 83.0 |
| 選 挙 費 | 303,023 | 257,945 | 75,585 | 182,360 | 241.3 | 0 | 45,078 | 85.1 |
| 統計調査費 | 57,731 | 42,140 | 168,221 | △ 126,081 | △ 74.9 | 0 | 15,591 | 73.0 |
| 監査委員費 | 77,570 | 74,864 | 73,558 | 1,306 | 1.8 | 0 | 2,706 | 96.5 |

[前年度と比較して増減した主な内容]

- ・ 総務管理費のうち諸費の減少(△291億6,827万5千円)は、主に、前年度実施された特別定額給付金給付事業の終了による。

[不用額の主な理由]

- ・ 総務管理費のうち諸費の不用額(2億1,686万7千円)は、主に、ふるさと・くるめ応援寄付について、返礼品の発送が翌年度になったものが多数発生したため、委託料に執行残が生じたことによる。
- ・ 戸籍住民基本台帳費の不用額(1億5,116万9千円)は、主に、マイナンバー事務に要する労働者派遣業務委託料が当初見込みより減少したことによる。

第3款 民生費

(単位:千円・%)

| 科 目 | 予算現額 A | 決 算 額 | | | | 翌年度 繰越額 F | 不用額 (A-B-F) G | 執行率 (B/A) H |
|-------|------------|------------|------------|---------------------|--------------------|-----------------|---------------------|-------------------|
| | | 令和3年度 B | 令和2年度 C | 比較増減額 (B-C) D | 増減比率 (D/C) E | | | |
| 民生費 | 75,116,599 | 70,407,040 | 60,419,838 | 9,987,202 | 16.5 | 1,470,633 | 3,238,926 | 93.7 |
| 社会福祉費 | 32,730,398 | 29,802,483 | 24,877,317 | 4,925,166 | 19.8 | 1,184,434 | 1,743,481 | 91.1 |
| 児童福祉費 | 30,290,841 | 28,776,395 | 23,901,699 | 4,874,696 | 20.4 | 285,889 | 1,228,557 | 95.0 |
| 生活保護費 | 12,074,552 | 11,807,673 | 11,630,218 | 177,455 | 1.5 | 0 | 266,879 | 97.8 |
| 災害救助費 | 20,808 | 20,489 | 10,604 | 9,885 | 93.2 | 310 | 9 | 98.5 |

[前年度と比較して増減した主な内容]

- ・ 社会福祉費のうち社会福祉総務費の増加(48億9,155万5千円)は、主に、住民税非課税世帯等臨時特別給付金の交付が行われたことや、障害者の自立訓練等に対して給付される日中活動給付費や障害児通所支援給付費が、利用者数の増加に伴い増加したことによる。
- ・ 児童福祉費のうち児童福祉総務費の増加(51億3,693万8千円)は、主に、子育て世帯等への給付金事業の実施数が前年度に比べ増加したことによる。
- ・ 児童福祉費のうち児童措置費の減少(△2億3,124万7千円)は、主に、入所児童数が減少したことや、認定こども園に移行した施設があったことにより、私立保育所の運営費が減少したことによる。

[不用額の主な理由]

- ・ 社会福祉費のうち社会福祉総務費の不用額(16億7,735万2千円)は、主に、住民税非課税世帯等臨時特別給付金給付事業において、給付対象者が当初見込みを下回ったことや、国民健康保険事業特別会計繰出金において、法定外分の繰出しを行わなかったこと、被保険者数の減少に伴い、事務費分の繰出しが当初見込みより減少したことによる。
- ・ 児童福祉費のうち児童措置費の不用額(5億2,686万9千円)は、主に、私立保育所の運営費や認定こども園、幼稚園への施設型給付費について、利用児童数が当初見込みを下回ったため減少したことによる。

第4款 衛生費

(単位：千円・%)

| 科 目 | 予算現額 A | 決 算 額 | | | | 翌年度 繰越額 F | 不用額 (A-B-F) G | 執行率 (B/A) H |
|-------|------------|------------|------------|---------------------|--------------------|-----------------|---------------------|-------------------|
| | | 令和3年度 B | 令和2年度 C | 比較増減額 (B-C) D | 増減比率 (D/C) E | | | |
| 衛生費 | 14,815,315 | 13,585,712 | 9,609,403 | 3,976,309 | 41.4 | 71,635 | 1,157,968 | 91.7 |
| 保健衛生費 | 8,732,996 | 7,821,035 | 4,008,610 | 3,812,425 | 95.1 | 0 | 911,961 | 89.6 |
| 清掃費 | 5,446,356 | 5,196,641 | 4,942,465 | 254,176 | 5.1 | 71,635 | 178,080 | 95.4 |
| 環境対策費 | 386,116 | 325,692 | 363,905 | △ 38,213 | △ 10.5 | 0 | 60,424 | 84.4 |
| 上水道費 | 249,847 | 242,344 | 294,423 | △ 52,079 | △ 17.7 | 0 | 7,503 | 97.0 |

[前年度と比較して増減した主な内容]

- 保健衛生費のうち予防費の増加(36億3,164万5千円)は、主に、新型コロナウイルス感染症対策としてワクチン接種事業を開始したことや協力医療機関に対する補助を拡充したことによる。
- 清掃費のうち塵芥処理費の増加(4億6,915万4千円)は、主に、上津・宮ノ陣クリーンセンターのごみ処理や炉の点検等に関する委託料が増加したことや、上津クリーンセンターの電算制御システム改修工事を実施したことによる。一方、清掃総務費の減少(△1億9,496万8千円)は、主に、環境部庁舎のZEB化に伴う改修工事が終了したことによる。

[不用額の主な理由]

- 保健衛生費のうち予防費の不用額(7億7,061万8千円)は、主に、新型コロナウイルス感染症対策事業におけるワクチン接種者数が当初見込みを下回ったことや、入院者数が当初見込みを下回り、公費負担医療給付費が減少したことによる。
- 清掃費のうち塵芥処理費の不用額(1億2,882万9千円)は、主に、上津クリーンセンターの修繕・工事や更新に向けた各種調査等の委託において、入札による執行残が生じたことや、指定ごみ袋の在庫調整のために発注枚数を減少させたことによる。

第5款 労働費

(単位：千円・%)

| 科 目 | 予算現額 A | 決 算 額 | | | | 翌年度 繰越額 F | 不用額 (A-B-F) G | 執行率 (B/A) H |
|-----|-----------|------------|------------|---------------------|--------------------|-----------------|---------------------|-------------------|
| | | 令和3年度 B | 令和2年度 C | 比較増減額 (B-C) D | 増減比率 (D/C) E | | | |
| 労働費 | 315,158 | 289,980 | 261,662 | 28,318 | 10.8 | 0 | 25,178 | 92.0 |

[前年度と比較して増減した主な内容]

- ・ 労働諸費の増加(2,831万8千円)は、主に、中高年齢労働者福祉センター(サンライフ久留米)の解体工事を実施したことによる。

[不用額の主な理由]

- ・ 労働諸費の不用額(2,517万8千円)は、主に、中高年齢労働者福祉センター(サンライフ久留米)の解体工事の入札執行残による。

第6款 農林水産業費

(単位：千円・%)

| 科 目 | 予算現額 A | 決 算 額 | | | | 翌年度 繰越額 F | 不用額 (A-B-F) G | 執行率 (B/A) H |
|--------|-----------|------------|------------|---------------------|--------------------|-----------------|---------------------|-------------------|
| | | 令和3年度 B | 令和2年度 C | 比較増減額 (B-C) D | 増減比率 (D/C) E | | | |
| 農林水産業費 | 5,079,997 | 4,328,639 | 3,795,574 | 533,065 | 14.0 | 247,998 | 503,360 | 85.2 |
| 農業費 | 4,937,752 | 4,194,234 | 3,666,807 | 527,427 | 14.4 | 247,998 | 495,520 | 84.9 |
| 林業費 | 139,588 | 132,247 | 124,864 | 7,383 | 5.9 | 0 | 7,341 | 94.7 |
| 水産業費 | 2,657 | 2,158 | 3,903 | △ 1,745 | △ 44.7 | 0 | 499 | 81.2 |

[前年度と比較して増減した主な内容]

- ・ 農業費のうち農業振興費の増加(4億7,497万8千円)は、主に、大雨災害に対応するため、被災園芸農家経営安定緊急対策事業等を実施したことによる。

[不用額の主な理由]

- ・ 農業費のうち農業振興費の不用額(3億2,469万1千円)は、主に、園芸農業に対する国・県の補助事業である産地生産基盤パワーアップ事業や活力ある高収益型園芸産地育成事業において、未採択の件数が多かったことや、採択された案件の補助額実績が当初の申請時より減少したことによる。

第7款 商工費

(単位：千円・%)

| 科 目 | 予算現額 A | 決 算 額 | | | | 翌年度 繰越額 F | 不用額 (A-B-F) G | 執行率 (B/A) H |
|-----|------------|------------|------------|---------------------|--------------------|-----------------|---------------------|-------------------|
| | | 令和3年度 B | 令和2年度 C | 比較増減額 (B-C) D | 増減比率 (D/C) E | | | |
| 商工費 | 10,220,331 | 9,654,423 | 7,183,541 | 2,470,882 | 34.4 | 165,072 | 400,836 | 94.5 |

[前年度と比較して増減した主な内容]

- ・ 商工業振興費の増加(24億4,162万5千円)は、主に、新型コロナウイルス感染症で影響を受けた中小企業への融資に係る預託額が増加したことや、前年度末に開始した事業継続緊急支援金の支給額が増加したことによる。

[不用額の主な理由]

- ・ 商工業振興費の不用額(2億7,340万4千円)は、主に、中小企業に対する感染症拡大防止対策強化補助金等の支給や融資額の実績が当初見込みより減少したこと、また、観光費の不用額(1億1,672万8千円)は、主に、新型コロナウイルス感染症で影響を受けた観光関連業者への支援金や宿泊施設整備に対する補助金の交付額が当初見込みより減少したことによる。

第8款 土木費

(単位：千円・%)

| 科 目 | 予算現額 A | 決 算 額 | | | | 翌年度 繰越額 F | 不用額 (A-B-F) G | 執行率 (B/A) H |
|---------|------------|------------|------------|---------------------|--------------------|-----------------|---------------------|-------------------|
| | | 令和3年度 B | 令和2年度 C | 比較増減額 (B-C) D | 増減比率 (D/C) E | | | |
| 土木費 | 12,371,157 | 10,175,304 | 10,201,333 | △ 26,029 | △ 0.3 | 1,221,843 | 974,010 | 82.3 |
| 土木管理費 | 408,016 | 376,626 | 397,463 | △ 20,837 | △ 5.2 | 0 | 31,390 | 92.3 |
| 道路橋りょう費 | 3,910,972 | 2,995,831 | 2,980,960 | 14,871 | 0.5 | 537,649 | 377,492 | 76.6 |
| 河川費 | 1,435,490 | 1,035,291 | 749,433 | 285,858 | 38.1 | 264,133 | 136,066 | 72.1 |
| 都市計画費 | 4,285,676 | 3,503,684 | 3,514,400 | △ 10,716 | △ 0.3 | 420,061 | 361,931 | 81.8 |
| 住宅費 | 764,003 | 696,872 | 992,077 | △ 295,205 | △ 29.8 | 0 | 67,131 | 91.2 |
| 下水道費 | 1,567,000 | 1,567,000 | 1,567,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 100 |

[前年度と比較して増減した主な内容]

- ・ 住宅費のうち住宅建設費の減少(△2億9,385万8千円)は、主に、熊田団地の建替工事が完了したことによる。
- ・ 河川費のうち河川改良費の増加(2億3,383万2千円)は、主に、総合内水対策計画に基づく浸水対策工事に伴う工事費・委託料が事業進捗により増加したことによる。

[不用額の主な理由]

- ・ 道路橋りょう費のうち道路新設改良費の不用額(2億5,750万1千円)は、主に、道路新設改良の工事において、入札の執行残が生じたことによる。
- ・ 都市計画費のうち街路事業費の不用額(1億9,980万円)は、主に、内環状道路整備事業において、用地取得が困難となり、併せて隣接箇所の工事が未実施となったことによる。また、中環状道路整備事業において、用地取得に伴う検討業務が不要となったことや工事の入札について執行残が生じたことによる。

第9款 消 防 費

(単位：千円・%)

| 科 目 | 予算現額 A | 決 算 額 | | | | 翌年度 繰越額 F | 不用額 (A-B-F) G | 執行率 (B/A) H |
|-------|-----------|------------|------------|---------------------|--------------------|-----------------|---------------------|-------------------|
| | | 令和3年度 B | 令和2年度 C | 比較増減額 (B-C) D | 増減比率 (D/C) E | | | |
| 消 防 費 | 3,414,368 | 3,316,011 | 3,357,121 | △ 41,110 | △ 1.2 | 0 | 98,357 | 97.1 |

[前年度と比較して増減した主な内容]

- ・ 消防施設費の減少(△7,388万3千円)は、主に、消防団格納庫の建設工事件数が減少したことによる。
- ・ 非常備消防費の増加(1,793万7千円)は、主に、前年度は、新型コロナウイルス感染症の影響により、消防団の行事等が実施されず、消防団運営交付金が返還されたが、本年度は返還がなかったことによる。

[不用額の主な理由]

- ・ 常備消防費の不用額(4,599万8千円)は、主に、久留米広域市町村圏事務組合(久留米広域消防本部)が旧善導寺出張所用地を売却し、売却益が同組合の歳入に充当されたことに伴い、本年度の久留米広域消防負担金が減額されたことによる。

第10款 教育費

(単位：千円・%)

| 科 目 | 予算現額 A | 決 算 額 | | | | 翌年度 繰越額 F | 不用額 (A-B-F) G | 執行率 (B/A) H |
|-------------|------------|------------|------------|---------------------|--------------------|-----------------|---------------------|-------------------|
| | | 令和3年度 B | 令和2年度 C | 比較増減額 (B-C) D | 増減比率 (D/C) E | | | |
| 教育費 | 14,970,587 | 12,775,603 | 15,339,964 | △ 2,564,361 | △ 16.7 | 812,073 | 1,382,911 | 85.3 |
| 教育総務費 | 2,240,975 | 2,040,774 | 3,635,862 | △ 1,595,088 | △ 43.9 | 0 | 200,201 | 91.1 |
| 小学校費 | 4,424,162 | 3,555,874 | 5,277,635 | △ 1,721,761 | △ 32.6 | 449,848 | 418,440 | 80.4 |
| 中学校費 | 1,764,825 | 1,254,902 | 1,005,840 | 249,062 | 24.8 | 253,156 | 256,767 | 71.1 |
| 特別支援 学校費 | 443,390 | 284,707 | 217,318 | 67,389 | 31.0 | 82,899 | 75,784 | 64.2 |
| 高等学校費 | 1,425,910 | 1,354,252 | 1,333,049 | 21,203 | 1.6 | 5,400 | 66,258 | 95.0 |
| 社会教育費 | 3,615,890 | 3,270,242 | 2,984,590 | 285,652 | 9.6 | 20,770 | 324,878 | 90.4 |
| 保健体育費 | 1,055,435 | 1,014,852 | 885,670 | 129,182 | 14.6 | 0 | 40,583 | 96.2 |

[前年度と比較して増減した主な内容]

- ・ 小学校費のうち学校建設費の減少(△16億8,818万8千円)は、主に、小学校校舎の改築事業について、継続費で実施する工事の進捗状況に伴い、本年度の事業費が減少したことや、増改築校数が減少したことによる。
- ・ 教育総務費のうち事務局費の減少(△15億9,848万7千円)は、主に、教育ICT活用事業における校内情報通信ネットワークや学習用端末の整備について、本年度は、追加・補充のみを行ったことによる。

[不用額の主な理由]

- ・ 小学校費のうち学校管理費の不用額(2億5,044万1千円)及び中学校費のうち学校管理費の不用額(1億3,017万2千円)は、主に、新型コロナウイルス感染症によるプール授業の中止等の影響により、光熱水費、下水道使用料が当初見込みより減少したこと、また、学校施設の修繕・工事における入札の執行残による。
- ・ 社会教育費のうち社会教育総務費の不用額(1億8,584万1千円)は、主に、美術館事業において、美術品の購入額や久留米市美術振興基金への積立額が当初見込みより減少したこと、また、発掘調査事業において、発掘調査面積が当初見込みより減少したことによる。

第11款 災害復旧費

(単位：千円・%)

| 科 目 | 予算現額 A | 決 算 額 | | | | 翌年度 繰越額 F | 不用額 (A-B-F) G | 執行率 (B/A) H |
|--------------|-----------|------------|------------|---------------------|--------------------|-----------------|---------------------|-------------------|
| | | 令和3年度 B | 令和2年度 C | 比較増減額 (B-C) D | 増減比率 (D/C) E | | | |
| 災害復旧費 | 445,563 | 306,153 | 506,990 | △ 200,837 | △ 39.6 | 86,502 | 52,908 | 68.7 |
| 農林水産業施設災害復旧費 | 85,721 | 50,557 | 62,699 | △ 12,142 | △ 19.4 | 30,033 | 5,131 | 59.0 |
| 公共土木施設災害復旧費 | 341,887 | 254,641 | 407,147 | △ 152,506 | △ 37.5 | 39,469 | 47,777 | 74.5 |
| 文教施設災害復旧費 | 17,955 | 955 | — | 955 | 皆増 | 17,000 | 1 | 5.3 |
| 厚生労働施設災害復旧費 | — | — | 37,144 | △37,144 | 皆減 | — | — | — |

(備考) 文教施設災害復旧費の不用額は500円未満であるが、「0」でないことを示す手法として、「1」と表示している。
そのため、表中の不用額の合計額とは一致しない。

[前年度と比較して増減した主な内容]

- ・ 公共土木施設災害復旧費のうち道路災害復旧費の減少(△1億1,157万7千円)及び河川災害復旧費の減少(△3,096万6千円)は、主に、令和3年8月の大雨による道路施設及び河川施設の被害の規模が前年度と比較して小さかったため、復旧に要する事業費が減少したことによる。

[不用額の主な理由]

- ・ 公共土木施設災害復旧費の不用額(4,777万7千円)は、主に、公園災害復旧費、道路災害復旧費について、復旧箇所の精査により、復旧に要する土砂量や施工内容に変更が生じ、委託料が減少したことによる。

第12款 公債費

(単位：千円・%)

| 科 目 | 予算現額 A | 決 算 額 | | | | 翌年度 繰越額 F | 不用額 (A-B-F) G | 執行率 (B/A) H |
|-----|------------|------------|------------|---------------------|--------------------|-----------------|---------------------|-------------------|
| | | 令和3年度 B | 令和2年度 C | 比較増減額 (B-C) D | 増減比率 (D/C) E | | | |
| 公債費 | 13,391,402 | 13,381,400 | 13,262,386 | 119,014 | 0.9 | 0 | 10,002 | 99.9 |

[前年度と比較して増減した主な内容]

- ・ 元金の増加(2億1,657万1千円)は、過去に借り入れた臨時財政対策債等に係る償還元金が増加したことによる。
- ・ 利子の減少(△9,755万6千円)は、過去に借り入れた高利率の地方債の償還が進み、公債利子が減少したことによる。

【不用額の主な理由】

- ・ 利子の不用額(649万3千円)は、当初見込みより一時借入の実績が少なかったことによる。

第13款 諸支出金

(単位：千円・%)

| 科 目 | 予算現額 A | 決 算 額 | | | | 翌年度 繰越額 F | 不用額 (A-B-F) G | 執行率 (B/A) H |
|-------------|-----------|------------|------------|---------------------|--------------------|-----------------|---------------------|-------------------|
| | | 令和3年度 B | 令和2年度 C | 比較増減額 (B-C) D | 増減比率 (D/C) E | | | |
| 諸支出金 | 13,104 | 205 | 398 | △ 193 | △ 48.5 | 0 | 12,899 | 1.6 |
| 土地開発 基金費 | 13,104 | 205 | 398 | △ 193 | △ 48.5 | 0 | 12,899 | 1.6 |

【前年度と比較して増減した内容】

- ・ 土地開発基金費の減少(△19万3千円)は、競輪事業特別会計貸付利息収入の減に伴う積立額の減少による。

第14款 予備費

当初予算額1億5,000万円を計上し、他費目への充用は8,604万1千円である。

【充用費目及び充用額】

＜一般会計＞

| | | | |
|---------|-------------------------|---------------|----------|
| ・総務費 | 一般管理費(災害補償費) | (2款1項 1目 5節) | 982千円 |
| ・総務費 | 一般管理費(報償費) | (2款1項 1目 7節) | 363千円 |
| ・総務費 | 防災対策費(需用費) | (2款1項18目10節) | 2,300千円 |
| ・総務費 | 市長選挙費(職員手当等) | (2款4項 4目 3節) | 714千円 |
| ・総務費 | 市議会議員補欠選挙費(報償費) | (2款4項 7目 7節) | 3,256千円 |
| ・総務費 | 市議会議員補欠選挙費(需用費) | (2款4項 7目10節) | 3,788千円 |
| ・総務費 | 市議会議員補欠選挙費(役務費) | (2款4項 7目11節) | 253千円 |
| ・総務費 | 市議会議員補欠選挙費(委託料) | (2款4項 7目12節) | 6,685千円 |
| ・総務費 | 市議会議員補欠選挙費(使用料及び賃借料) | (2款4項 7目13節) | 16千円 |
| ・総務費 | 市議会議員補欠選挙費(負担金・補助及び交付金) | (2款4項 7目18節) | 1,041千円 |
| ・民生費 | 社会福祉総務費(需用費) | (3款1項 1目10節) | 2,035千円 |
| ・民生費 | 社会福祉総務費(貸付金) | (3款1項 1目20節) | 1,500千円 |
| ・民生費 | 災害救助費(需用費) | (3款4項 1目10節) | 156千円 |
| ・民生費 | 災害救助費(委託料) | (3款4項 1目12節) | 17,680千円 |
| ・民生費 | 災害救助費(扶助費) | (3款4項 1目19節) | 2,972千円 |
| ・農林水産業費 | 畜産業費(需用費) | (6款1項 4目10節) | 2,418千円 |
| ・農林水産業費 | 農業開発費(委託料) | (6款1項 7目12節) | 873千円 |
| ・土木費 | 道路維持費(委託料) | (8款2項 2目12節) | 1,174千円 |
| ・土木費 | 河川総務費(需用費) | (8款3項 1目10節) | 1,540千円 |
| ・災害復旧費 | 林業施設災害復旧費(委託料) | (11款1項 2目12節) | 31,470千円 |
| ・災害復旧費 | 林業施設災害復旧費(工事請負費) | (11款1項 2目14節) | 1,450千円 |
| ・災害復旧費 | 河川災害復旧費(委託料) | (11款2項 1目12節) | 2,420千円 |
| ・災害復旧費 | 小学校施設災害復旧費(委託料) | (11款3項 1目12節) | 955千円 |

ウ 性質別分類

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

(図表28) 歳出性質別分類決算額対前年度比較

(単位:千円・%)

| 区 分 | 令和3年度 | | 令和2年度 | | 対前年度比較 | |
|---------------|--------------------|-------------|--------------------|-------------|---------------------|---------------|
| | 決 算 額 | 構成比 | 決 算 額 | 構成比 | 増減額 | 増減比率 |
| 義務的経費 | 81,893,337 | 52.3 | 72,223,835 | 42.7 | 9,669,502 | 13.4 |
| 人 件 費 | 17,145,699 | 11.0 | 16,509,897 | 9.8 | 635,802 | 3.9 |
| 扶 助 費 | 51,366,238 | 32.8 | 42,451,552 | 25.1 | 8,914,686 | 21.0 |
| 公 債 費 | 13,381,400 | 8.5 | 13,262,386 | 7.8 | 119,014 | 0.9 |
| 投資的経費 | 10,875,501 | 6.9 | 14,120,421 | 8.4 | △ 3,244,920 | △ 23.0 |
| 普通建設事業費 | 9,956,712 | 6.3 | 12,775,265 | 7.6 | △ 2,818,553 | △ 22.1 |
| 災 害 復 旧 費 | 918,789 | 0.6 | 1,345,156 | 0.8 | △ 426,367 | △ 31.7 |
| その他の経費 | 63,857,275 | 40.8 | 82,663,951 | 48.9 | △ 18,806,676 | △ 22.8 |
| 物 件 費 | 22,727,971 | 14.5 | 18,039,550 | 10.7 | 4,688,421 | 26.0 |
| 維 持 補 修 費 | 1,505,793 | 1.0 | 1,216,565 | 0.7 | 289,228 | 23.8 |
| 補 助 費 等 | 15,214,849 | 9.7 | 43,793,136 | 25.9 | △ 28,578,287 | △ 65.3 |
| 積 立 金 | 5,898,175 | 3.8 | 2,935,671 | 1.7 | 2,962,504 | 100.9 |
| 投資及び出資金 | 216,116 | 0.1 | 276,563 | 0.1 | △ 60,447 | △ 21.9 |
| 貸 付 金 | 6,053,900 | 3.9 | 4,259,400 | 2.5 | 1,794,500 | 42.1 |
| 繰 出 金 | 12,240,471 | 7.8 | 12,143,066 | 7.2 | 97,405 | 0.8 |
| 合 計 | 156,626,113 | 100 | 169,008,207 | 100 | △ 12,382,094 | △ 7.3 |

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

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

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

◎性質別の主な内容(性質=節)(例示)

人 件 費…報酬・給料・職員手当等・共済費・退職年金

扶 助 費…扶助費(各種医療扶助・生活保護法に基づく各種扶助)

公 債 費…償還金、利子及び割引料

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

災 害 復 旧 費…工事請負費

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

維 持 補 修 費…需用費・工事請負費・原材料費

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

前年度と比較すると、歳出全体で7.3%減少している。性質別に見ると、義務的経費は13.4%の増、投資的経費は23.0%の減、その他の経費は22.8%の減となっている。

義務的経費では、子育て世帯への臨時特別給付金給付事業や住民税非課税世帯等臨時特別給付金事業などにより、扶助費が21.0%増加している。

投資的経費については、継続費を設定して実施した京町小学校校舎改築事業などの進捗により普通建設事業費が22.1%減少している。

その他の経費では、前年度にあった特別定額給付金給付事業が本年度はなかったため、補助費等が65.3%減少している。

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

(図表29)令和元年度以前3か年の歳出性質別分類決算額及び対前年度増減比率

(単位:千円・%)

| 区 分 | 平成 29 年度 | | 平成 30 年度 | | 令和元年度 | |
|------------|--------------------|------------|--------------------|-------------|--------------------|------------|
| | 決算額 | 対前年度増減比率 | 決算額 | 対前年度増減比率 | 決算額 | 対前年度増減比率 |
| 義務的経費 | 66,927,319 | 0.7 | 67,401,291 | 0.7 | 69,307,609 | 2.8 |
| 投資的経費 | 16,813,409 | 28.4 | 12,999,150 | △22.7 | 12,111,600 | △6.8 |
| その他の経費 | 46,910,290 | △4.4 | 45,931,059 | △2.1 | 47,323,843 | 3.0 |
| 合 計 | 130,651,018 | 1.6 | 126,331,500 | △3.3 | 128,743,052 | 1.9 |