写

菊監第　19　号
令和８年８月14日

菊川市長　長谷川　寛彦　様

菊川市監査委員　早川　隆弘

菊川市監査委員　織部　ひとみ

令和７年度　菊川市各種会計歳入歳出決算及び基金
運用状況に係る審査意見について

地方自治法第233条第２項及び地方公営企業法第30条第２項の規定に基づき審査に付された菊川市各種会計歳入歳出決算並びに地方自治法第241条第５項の規定に基づき審査に付された基金の運用状況について審査したので、次のとおり意見を提出します。

# 令和7年度

# 菊川市各種会計歳入歳出決算及び基金運用状況審査意見書

（一般会計
特別会計
公営企業会計）

菊川市監査委員

# 目　次

ページ

**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

**一般会計の状況**

１　決算の概要 ····· 2
２　予算の執行状況 ····· 3
(1) 歳入 ····· 3
(2) 歳出 ····· 6
(3) 一般会計から他会計への支出状況 ····· 9
(4) 市債の状況 ····· 10
３　財政の状況 ····· 11
(1) 財政力指数 ····· 11
(2) 経常収支比率 ····· 12
(3) 経常一般財源比率 ····· 12
(4) 実質収支比率 ····· 13
４　歳入歳出款別決算状況 ····· 14
(1) 歳入 ····· 14
(2) 歳出 ····· 25
５　総括的所見 ····· 48

**特別会計の状況**

１　国民健康保険特別会計 ····· 51
２　後期高齢者医療特別会計 ····· 57
３　介護保険特別会計 ····· 61
４　土地取得特別会計 ····· 67

**基金運用状況** ····· 69

**公営企業会計の状況**


**Ⅰ　病院事業会計** …… 71
1　決算の状況 …… 71
2　業務の執行状況 …… 71
3　予算の執行状況 …… 74
4　経営収支の状況 …… 77
5　財政状態 …… 80
6　経営分析 …… 82
7　審査所見 …… 83
付表１．業務実績表 …… 84
付表２．損益計算書構成表 …… 85
付表３．貸借対照表構成表 …… 87
付表４．経営分析表 …… 89

**Ⅱ　水道事業会計** …… 91
1　決算の状況 …… 91
2　業務の執行状況 …… 91
3　予算の執行状況 …… 93
4　経営収支の状況 …… 95
5　財政状態 …… 99
6　経営分析 …… 101
7　審査所見 …… 102
付表１．業務実績表 …… 103
付表２．損益計算書構成表 …… 104
付表３．貸借対照表構成表 …… 106
付表４．経営分析表 …… 108

**Ⅲ　下水道事業会計** …… 110
1　決算の状況 …… 110
2　業務の執行状況 …… 110
3　予算の執行状況 …… 112
4　経営収支の状況 …… 114
5　財政状態 …… 117
6　経営分析 …… 119
7　審査所見 …… 120

付表１．業務実績表　…………………………………………………… 121
付表２．損益計算書構成表　……………………………………………… 122
付表３．貸借対照表構成表　……………………………………………… 124
付表４．経営分析表　…………………………………………………… 126

〈注　記〉

１　文中の金額は、原則として千円単位で表示し、いずれも単位未満は四捨五入とした。
　このため、合計金額が一致しない場合がある。
　また、決算書・事業成果書等他の書類と一致しない場合がある。

２　率(%)は、原則として小数点第２位を四捨五入とした。
　このため、合計比率が一致しない場合がある。
　なお、100%に満たない99.95%以上は99.9%、100%を超えて100.05%未満は100.1%と表示した。

３　表中の符号の用法は、次のとおりである。
「△」は、減又は、赤字を示す。
「0.0」は、当該数値はあるが、単位未満のものを示す。
「―」は、当該数値がないものを示す。

４　比率同士の比較は、ポイントで表示した。

５　各款別決算状況における増減内容の金額は、対前年度の増減額である。

６　収入状況の表記は、現年度や過年度滞納繰越分を含め「収入率」とした。

# 令和７年度　菊川市各種会計歳入歳出決算及び基金運用状況の審査意見書

## 第１　審査の対象

（一般会計）

令和７年度菊川市一般会計歳入歳出決算

（特別会計）

令和７年度菊川市国民健康保険特別会計歳入歳出決算

令和７年度菊川市後期高齢者医療特別会計歳入歳出決算

令和７年度菊川市介護保険特別会計歳入歳出決算

令和７年度菊川市土地取得特別会計歳入歳出決算

（公営企業会計）

令和７年度菊川市病院事業会計決算

令和７年度菊川市水道事業会計決算

令和７年度菊川市下水道事業会計決算

（基金）

地方自治法第241条第５項に基づく基金

## 第２　審査の期間

令和８年７月１日から令和８年８月14日まで

## 第３　審査の方法

各会計の歳入歳出決算書、同事項別明細書、実質収支に関する調書、財産に関する調書及び事業成果書について、地方自治法及びその他の関係法令等に準拠して作成されているか、計数が正確であるか確認を行うとともに、予算及び事務の執行が適正かつ効果的で合理性をもって進められたかを関係職員からの説明を聴取し、審査した。

## 第４　審査の結果

審査に付された各種会計の歳入歳出決算書等は、いずれも関係法令に準拠して作成されており、その計数は関係書類などと符合し、正確であると認められた。

また、予算及び事務の執行に関しては、一部に改善が必要とされる事項があるものの、概ね適正で効果的かつ効率的に遂行されているものと認められた。

## 第５　決算の概要

# 一般会計の状況

### １　決算の概要

一般会計における決算の状況は、次のとおりである。

| | |
|---|---|
| 歳入決算額 | 26,623,823,208円 |
| 歳出決算額 | 26,224,126,938円 |
| 歳入歳出差引額 | 399,696,270円 |
| 実質収支額 | 353,534千円 |
| 単年度収支額 | △31,388千円 |
| 実質単年度収支額 | 342,192千円 |

一般会計の決算収支の状況は、次表のとおりである。

（単位：千円　比率：％）

| 区　　分 | 令和７年度 | 令和６年度 | 対前年度 | |
|---|---|---|---|---|
| | | | 増減額 | 比　率 |
| 歳入総額　(A) | 26,623,823 | 26,050,726 | 573,097 | 102.2 |
| 歳出総額　(B) | 26,224,127 | 24,729,250 | 1,494,877 | 106.0 |
| 歳入歳出差引額(A-B)　(C) | 399,696 | 1,321,476 | △921,780 | 30.2 |
| 翌年度へ繰り越すべき財源(D) | 46,162 | 936,554 | △890,392 | 4.9 |
| 実質収支額(C-D)　(E) | 353,534 | 384,922 | △31,388 | 91.8 |
| 前年度実質収支額　(F) | 384,922 | 457,365 | △72,443 | 84.2 |
| 単年度収支額(E-F)　(G) | △31,388 | △72,443 | 41,055 | 43.3 |
| 財政調整基金積立金　(H) | 738,780 | 1,430 | 737,350 | 51,662.9 |
| 繰上償還金　(I) | 0 | 0 | 0 | ― |
| 財政調整基金取崩し金　(J) | 365,200 | 620,615 | △255,415 | 58.8 |
| 実質単年度収支額　(G+H+I-J) | 342,192 | △691,628 | 1,033,820 | ― |

歳入総額26,623,823千円から歳出総額26,224,127千円を差引いた歳入歳出差引額は399,696千円で、事業の繰越に伴い翌年度へ繰り越すべき財源46,162千円を差引いた実質収支額は353,534千円となっている。実質収支額から前年度実質収支額を差引いた単年度収支額は△31,388千円となり、基金積立金を加え、基金取崩し金を差引いた実質単年度収支額は342,192千円となっている。

## 2　予算の執行状況

(1) 歳入

ア　歳入の決算状況

歳入の決算状況は、次表のとおりである。　（単位：千円　比率：％）

| 区　分 | 令和７年度 | 令和６年度 | 対前年度 | |
|---|---|---|---|---|
| | | | 増　減 | 比　率 |
| 予算現額 | 27,578,459 | 27,803,558 | △225,099 | 99.2 |
| 調定額 | 26,766,631 | 26,195,356 | 571,275 | 102.2 |
| 収入済額 | 26,623,823 | 26,050,726 | 573,097 | 102.2 |
| 不納欠損額 | 13,429 | 13,762 | △333 | 97.6 |
| 収入未済額 | 129,379 | 130,868 | △1,489 | 98.9 |
| 予算現額に対する執行率 | 96.5 | 93.7 | 2.8ポイント | ― |
| 調定額に対する収入率 | 99.5 | 99.4 | 0.1ポイント | ― |

予算現額27,578,459千円、調定額26,766,631千円に対して、収入済額は26,623,823千円で、前年度に比べ573,097千円(2.2%)増加している。収入済額の予算現額に対する執行率は96.5%で前年度と比べ2.8ポイント上昇し、調定額に対する収入率は99.5%で、前年度と比べ0.1ポイント上昇した。

イ　不納欠損額及び収入未済額の状況

不納欠損額及び収入未済額の状況は、次表のとおりである。　（単位：千円）

| 区　分 | 不納欠損額 | | | 収入未済額 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 令和７年度 | 令和６年度 | 増減額 | 令和７年度 | 令和６年度 | 増減額 |
| 市民税 | 8,291 | 10,265 | △1,974 | 71,103 | 73,216 | △2,113 |
| 固定資産税 | 3,804 | 2,317 | 1,487 | 47,323 | 46,467 | 856 |
| 軽自動車税 | 956 | 857 | 99 | 4,503 | 5,262 | △759 |
| 都市計画税 | 359 | 274 | 85 | 3,795 | 3,992 | △197 |
| 小　計 | 13,410 | 13,713 | △303 | 126,724 | 128,937 | △2,213 |
| 分担金及び負担金 | 0 | 0 | 0 | 72 | 0 | 72 |
| 県支出金 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 使用料 | 18 | 18 | 0 | 451 | 517 | △66 |
| 手数料 | 0 | 0 | 0 | 29 | 252 | △223 |
| 財産運用収入 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 貸付金元利収入 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 雑入 | 0 | 31 | △31 | 2,103 | 1,162 | 941 |
| 市債 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 合　計 | 13,429 | 13,762 | △333 | 129,379 | 130,868 | △1,489 |

不納欠損額は13,429千円で、前年度に比べ333千円減少している。また、収入未済額は129,379千円で、前年度に比べ1,489千円減少している。

収入未済額の分担金及び負担金は児童福祉費負担金、使用料は下水処理場使用料、道路使用料、住宅使用料、手数料は清掃手数料、都市計画費手数料、雑入は学校給食納付金、民生費雑入、土木費雑入、弁償金である。

ウ　財源別の決算状況

財源別歳入決算状況は、次表のとおりである。　（単位：千円　比率：％）

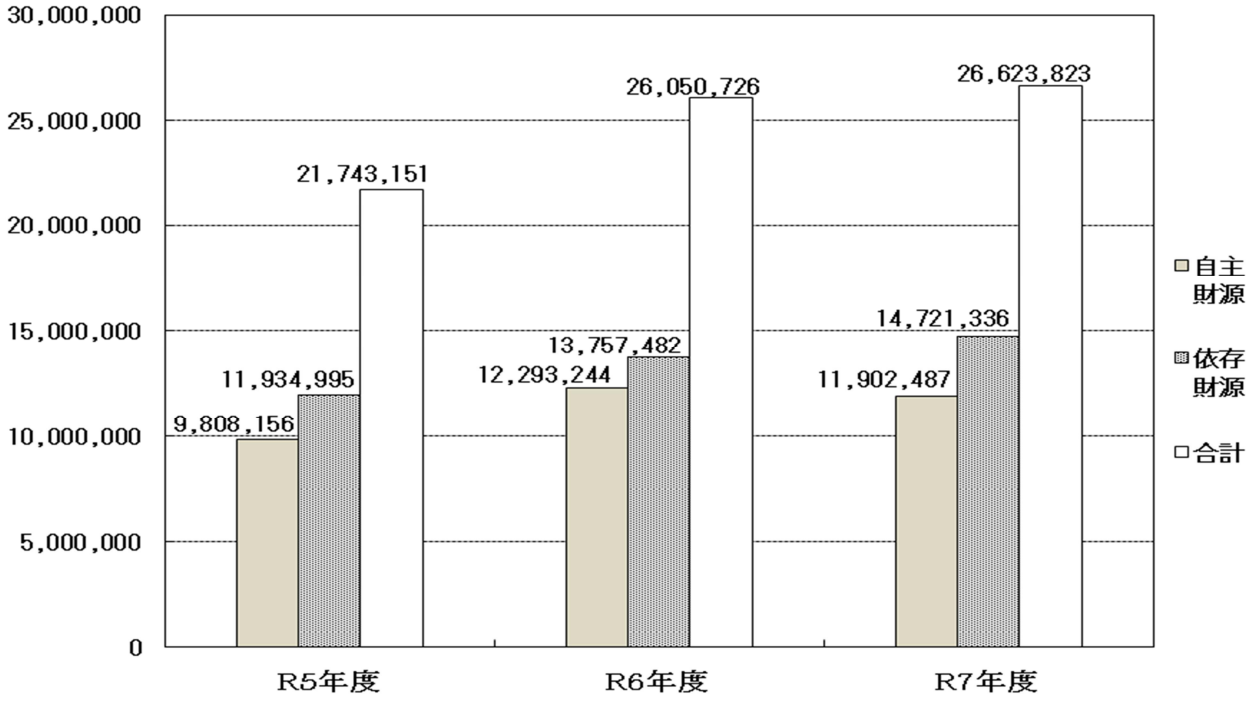
| 区分 | | 令和７年度 | | 令和６年度 | | 対前年度 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 決算額 | 構成比 | 決算額 | 構成比 | 増減額 | 比率 |
| 自主財源 | 市税 | 7,682,446 | 28.9 | 7,521,589 | 28.9 | 160,857 | 102.1 |
| | 分担金及び負担金 | 56,627 | 0.2 | 2,077,928 | 8.0 | △2,021,301 | 2.7 |
| | 使用料及び手数料 | 127,426 | 0.5 | 125,120 | 0.5 | 2,306 | 101.8 |
| | 財産収入 | 109,467 | 0.4 | 54,207 | 0.2 | 55,260 | 201.9 |
| | 寄附金 | 191,542 | 0.7 | 134,646 | 0.5 | 56,896 | 142.3 |
| | 繰入金 | 1,315,022 | 4.9 | 955,066 | 3.7 | 359,956 | 137.7 |
| | 繰越金 | 1,128,477 | 4.2 | 294,082 | 1.1 | 834,395 | 383.7 |
| | 諸収入 | 1,291,481 | 4.9 | 1,130,607 | 4.3 | 160,874 | 114.2 |
| | 小計 | 11,902,487 | 44.7 | 12,293,244 | 47.2 | △390,757 | 96.8 |
| 依存財源 | 地方譲与税 | 299,518 | 1.1 | 297,170 | 1.1 | 2,348 | 100.8 |
| | 利子割交付金 | 12,936 | 0.0 | 3,292 | 0.0 | 9,644 | 393.0 |
| | 配当割交付金 | 61,706 | 0.2 | 60,554 | 0.2 | 1,152 | 101.9 |
| | 株式等譲渡所得割交付金 | 97,942 | 0.4 | 104,363 | 0.4 | △6,421 | 93.8 |
| | 法人事業税交付金 | 127,921 | 0.5 | 132,704 | 0.5 | △4,783 | 96.4 |
| | 地方消費税交付金 | 1,352,653 | 5.1 | 1,252,557 | 4.8 | 100,096 | 108.0 |
| | ゴルフ場利用税交付金 | 49,724 | 0.2 | 49,997 | 0.2 | △273 | 99.5 |
| | 環境性能割交付金 | 52,327 | 0.2 | 55,141 | 0.2 | △2,814 | 94.9 |
| | 地方特例交付金 | 64,378 | 0.2 | 301,770 | 1.2 | △237,392 | 21.3 |
| | 地方交付税 | 3,966,352 | 14.9 | 3,769,414 | 14.5 | 196,938 | 105.2 |
| | 交通安全対策特別交付金 | 6,809 | 0.0 | 7,256 | 0.0 | △447 | 93.8 |
| | 国庫支出金 | 4,313,717 | 16.2 | 4,008,390 | 15.4 | 305,327 | 107.6 |
| | 県支出金 | 1,654,653 | 6.2 | 1,445,821 | 5.6 | 208,832 | 114.4 |
| | 市債 | 2,660,700 | 10.0 | 2,269,053 | 8.7 | 391,647 | 117.3 |
| | 小計 | 14,721,336 | 55.3 | 13,757,482 | 52.8 | 963,854 | 107.0 |
| 合計 | | 26,623,823 | 100.0 | 26,050,726 | 100.0 | 573,097 | 102.2 |

自主財源は11,902,487千円となり、前年度に比べ390,757千円(3.2%)の減額、依存財源は14,721,336千円となり、前年度に比べ963,854千円(7.0%)の増額となった。これは、自主財源では分担金及び負担金が減額となり、依存財源では市債、国庫支出金、県支出金等が増額したことによる。

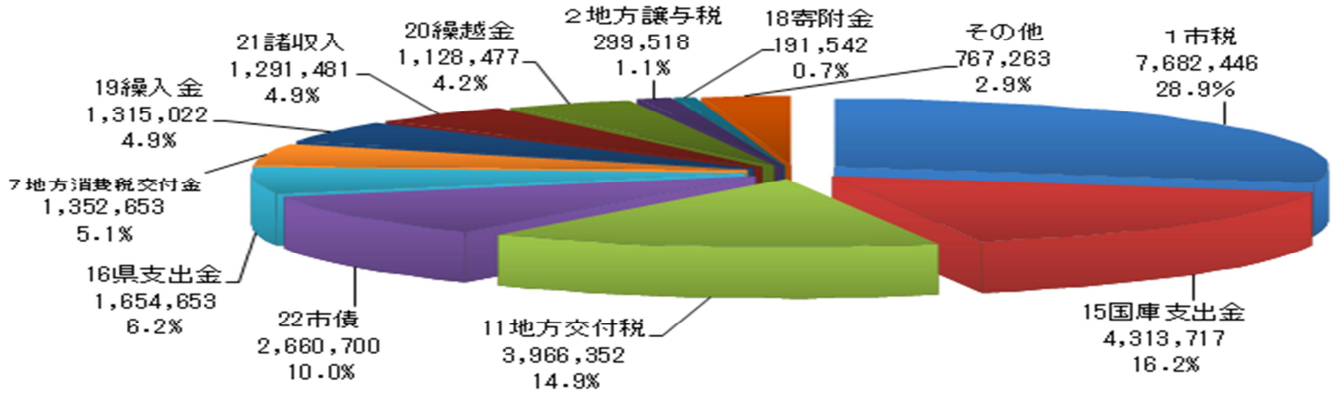
財源別構成比では自主財源が44.7%、依存財源が55.3%となり、自主財源の構成比が前年度から2.5ポイント減少し、依存財源の構成比が前年度から2.5ポイント上昇した。

自主財源が主に分担金・負担金が2,021,301千円減額し、依存財源は市債が391,647千円、国庫支出金が305,327千円、県支出金が208,832千円と増額したことによる。

財源別歳入決算状況の推移は、次のグラフのとおりである。　　(単位：千円)




また、歳入決算における款別の構成は、次のグラフのとおりである。(単位：千円　比率：%)



(2) 歳出

ア　歳出の決算状況

歳出の決算状況は、次表のとおりである。

（単位：千円　比率：％）

| 区　　分 | 令和７年度 | 令和６年度 | 対前年度 | |
|---|---|---|---|---|
| | | | 増　減 | 比　率 |
| 予　算　現　額 | 27,578,459 | 27,803,558 | △225,099 | 99.2 |
| 支　出　済　額 | 26,224,127 | 24,729,250 | 1,494,877 | 106.0 |
| 翌　年　度　繰　越　額 | 802,034 | 2,566,559 | △1,764,525 | 31.2 |
| 不　用　額 | 552,297 | 507,749 | 44,548 | 108.8 |
| 予算現額に対する執行率 | 95.1 | 88.9 | 6.2ポイント | ― |

予算現額27,578,459千円に対し、支出済額は26,224,127千円で、翌年度繰越額802,034千円、不用額552,297千円となっている。予算現額に対する執行率は95.1％で、前年度より6.2ポイント上昇している。

イ　翌年度繰越額の状況

翌年度繰越額の状況は次表のとおりである。

（単位：千円　比率：％）

| 区　　分 | 令和７年度 | 令和６年度 | 増減額 | 対前年度比 |
|---|---|---|---|---|
| 総　務　費 | 64,669 | 13,228 | 51,441 | 488.9 |
| 民　生　費 | 13,667 | 1,435 | 12,232 | 952.4 |
| 衛　生　費 | 0 | 0 | 0 | ― |
| 農林水産業費 | 108,729 | 0 | 108,729 | 皆増 |
| 商　工　費 | 0 | 0 | 0 | ― |
| 土　木　費 | 352,424 | 2,463,091 | △2,110,667 | 14.3 |
| 消　防　費 | 26,683 | 16,005 | 10,678 | 166.7 |
| 教　育　費 | 235,863 | 72,800 | 163,063 | 324.0 |
| 災害復旧費 | 0 | 0 | 0 | ― |
| 計 | 802,034 | 2,566,559 | △1,764,525 | 31.2 |

翌年度繰越額の全てが繰越明許費802,034千円となっている。繰越越事業については、次表のとおりである。

（単位：千円）

| 款 | 項 | 事　業　名 | 翌年度繰越額 |
|---|---|---|---|
| ２総務費 | １総務管理費 | 菊川市役所本庁舎照明器具LED化工事 | 56,100 |
| | ３戸籍住民基本台帳費 | 戸籍法一部改正に伴うシステム改修事業業務委託 | 1,881 |
| | | 附票への旧氏及び旧氏の振り仮名記載のための戸籍システム改修業務委託 | 6,688 |
| ３民生費 | ２児童福祉費 | 物価高対応子育て応援手当支給事業 | 13,667 |
| ６農林水産業費 | １農業費 | 新基本計画実装・農業構造転換支援事業費補助金 | 98,125 |
| | ２農地費 | 段新池耐震工事実施設計業務委託 | 10,604 |
| ８土木費 | ２道路橋梁費 | 秋常橋条件護岸改修工事 | 15,631 |
| | | 山中橋条件護岸改修工事 | 4,411 |
| | | 社会資本整備総合交付金事業道路橋梁長寿命化 | 29,324 |
| | | 社会資本整備総合交付金事業防災・安全 | 40,062 |
| | | 社会資本整備総合交付金事業市道大須賀金谷線 | 46,402 |
| | | 社会資本整備総合交付金事業市道井矯堂線 | 25,012 |
| | | 潮海寺富田線測量設計調査業務委託 | 22,418 |
| | | 嶺田川上線擁壁改修工事 | 8,491 |
| | ３河川費 | 下前田川改修工事 | 0 |
| | ４都市計画費 | 都市計画マスタープラン及び立地適正化計画改定業務 | 15,862 |
| | | 東遠広域幹線道路網検討業務 | 9,878 |
| | | 社会資本整備総合交付金事業青葉通り嶺田線 | 16,760 |
| | | 菊川駅駅前広場整備事業 | 97,989 |
| | | 社会資本整備総合交付金事業潮海寺地区計画 | 18,490 |
| | | 菊川運動公園複合遊具修繕 | 1,694 |
| ９消防費 | １消防費 | 消防団ポンプ自動車更新事業 | 26,683 |
| 10教育費 | ２小学校費 | 六郷小学校及び小笠北小学校体育館空調設置工事 | 222,266 |
| | | 内田小学校及び小笠南小学校門扉改修工事 | 6,039 |
| | ５社会教育費 | 菊川市中央公民館設備維持補修工事 | 7,558 |
| 合　計（翌年度繰越額） | | | 802,034 |

ウ　性質別の歳出決算状況

性質別の歳出決算状況は、次表のとおりである。

（単位：千円　比率：％）

| 区　分 | | | 令和７年度 | | 令和６年度 | | 対前年度 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 決算額 | 構成比 | 決算額 | 構成比 | 増減額 | 比率 |
| 経常的経費 | | | 17,559,025 | 67.0 | 16,607,714 | 67.2 | 951,311 | 105.7 |
| | 義務的経費 | | 10,924,308 | 41.7 | 10,583,180 | 42.8 | 341,128 | 103.2 |
| | | 人件費 | 3,539,358 | 13.5 | 3,457,487 | 14.0 | 81,871 | 102.4 |
| | | 扶助費 | 5,369,454 | 20.5 | 5,076,379 | 20.5 | 293,075 | 105.8 |
| | | 公債費 | 2,015,496 | 7.7 | 2,049,314 | 8.3 | △33,818 | 98.3 |
| | 物件費 | | 3,728,764 | 14.2 | 3,155,737 | 12.8 | 573,027 | 118.2 |
| | 維持補修費 | | 128,346 | 0.5 | 199,346 | 0.8 | △71,000 | 64.4 |
| | 補助費等 | | 2,777,607 | 10.6 | 2,669,451 | 10.8 | 108,156 | 104.1 |
| 投資的経費 | | | 5,669,541 | 21.6 | 3,918,080 | 15.8 | 1,751,461 | 144.7 |
| | 普通建設事業費 | | 5,635,610 | 21.5 | 3,829,454 | 15.5 | 1,806,156 | 147.2 |
| | | 補助事業 | 2,682,231 | 10.2 | 1,499,867 | 6.1 | 1,182,364 | 178.8 |
| | | 単独事業 | 2,953,379 | 11.3 | 2,329,587 | 9.4 | 623,792 | 126.8 |
| | 災害復旧事業費 | | 33,931 | 0.1 | 88,626 | 0.4 | △54,695 | 38.3 |
| 積立金 | | | 835,152 | 3.2 | 2,083,525 | 8.4 | △1,248,373 | 40.1 |
| 投資及び出資金・貸付金 | | | 696,950 | 2.7 | 708,349 | 2.9 | △11,399 | 98.4 |
| 繰出金 | | | 1,463,459 | 5.6 | 1,411,582 | 5.7 | 51,877 | 103.7 |
| 合　計 | | | 26,224,127 | 100.0 | 24,729,250 | 100.0 | 1,494,877 | 106.0 |

経常的経費は17,559,025千円（構成比67.0％）で、前年度比951,311千円の増加（5.7％の上昇）となった。これは前年度と比べて主に義務的経費のうちの扶助費が293,075千円、物件費が573,027千円増加したためである。

投資的経費は5,669,541千円（構成比21.6％）で、前年度比1,751,461千円の増加（44.7％の上昇）となった。これは前年度と比べて主に普通建設事業費のうちの補助事業が1,182,364千円増加したためである。

(3) 一般会計から他会計への支出状況　　（単位：千円）

| 区　　分 | | | 令和７年度 | | 令和６年度 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 決算額 | 構成比(%) | 決算額 | 構成比(%) | 増減額 |
| | 特別・公営企業会計 | 国民健康保険特別会計 | 233,440 | 0.9 | 240,741 | 1.0 | △7,301 |
| | | 後期高齢者医療特別会計 | 120,584 | 0.5 | 117,730 | 0.5 | 2,854 |
| | | 介護保険特別会計 | 564,803 | 2.2 | 540,533 | 2.2 | 24,270 |
| | | 土地取得等別会計 | 0 | 0.0 | 0 | 0.0 | 0 |
| | | 下水道事業会計 | 306,080 | 1.2 | 296,995 | 1.2 | 9,085 |
| | | 病院事業会計 | 1,052,508 | 4.0 | 1,036,590 | 4.2 | 15,918 |
| | | 水道事業会計 | 13,015 | 0.0 | 14,665 | 0.1 | △1,650 |
| | | (A) 小　　計 | 2,290,430 | 8.7 | 2,247,254 | 9.1 | 43,176 |
| | 一部事務組合等 | 小笠老人ホーム施設組合 | 6,956 | 0.0 | 5,467 | 0.0 | 1,489 |
| | | 東遠広域施設組合 | 146,495 | 0.6 | 152,259 | 0.6 | △5,764 |
| | | 掛川市･菊川市衛生施設組合 | 520,457 | 2.0 | 491,198 | 2.0 | 29,259 |
| | | 中東遠看護専門学校組合 | 32,283 | 0.1 | 39,026 | 0.2 | △6,743 |
| | | 牧之原市菊川市学校組合 | 36,565 | 0.1 | 28,995 | 0.1 | 7,570 |
| | | 静岡県後期高齢者医療広域連合 | 442,969 | 1.7 | 421,027 | 1.7 | 21,942 |
| | | 静岡県市町総合事務組合 | 97,925 | 0.4 | 93,582 | 0.4 | 4,343 |
| | | 静岡地方税滞納整理機構 | 6,189 | 0.0 | 5,121 | 0.0 | 1,068 |
| | | 大井川広域水道企業団 | 0 | 0.0 | 0 | 0.0 | 0 |
| | | 東遠工業用水道企業団 | 0 | 0.0 | 0 | 0.0 | 0 |
| | | 東遠学園組合 | 111,649 | 0.4 | 93,896 | 0.4 | 17,753 |
| | | 東遠地区聖苑組合 | 66,610 | 0.3 | 67,050 | 0.3 | △440 |
| | | (B)小　　計 | 1,468,098 | 5.6 | 1,397,621 | 5.7 | 70,477 |
| (C)合計(：(A)＋(B)) | | | 3,758,528 | 14.3 | 3,644,875 | 14.7 | 113,653 |
| 上記(A)及び(B)以外の支出額 | | | 22,465,599 | 85.7 | 21,084,375 | 85.3 | 1,381,224 |
| 合　計 | | | 26,224,127 | 100.0 | 24,729,250 | 100.0 | 1,494,877 |

特別会計及び公営企業会計は前年度比43,176千円の増額、一部事務組合等への負担金等も前年度比70,477千円の増額となっている。

(4)　市債の状況

市債の状況は、次表のとおりである。

（単位：千円）

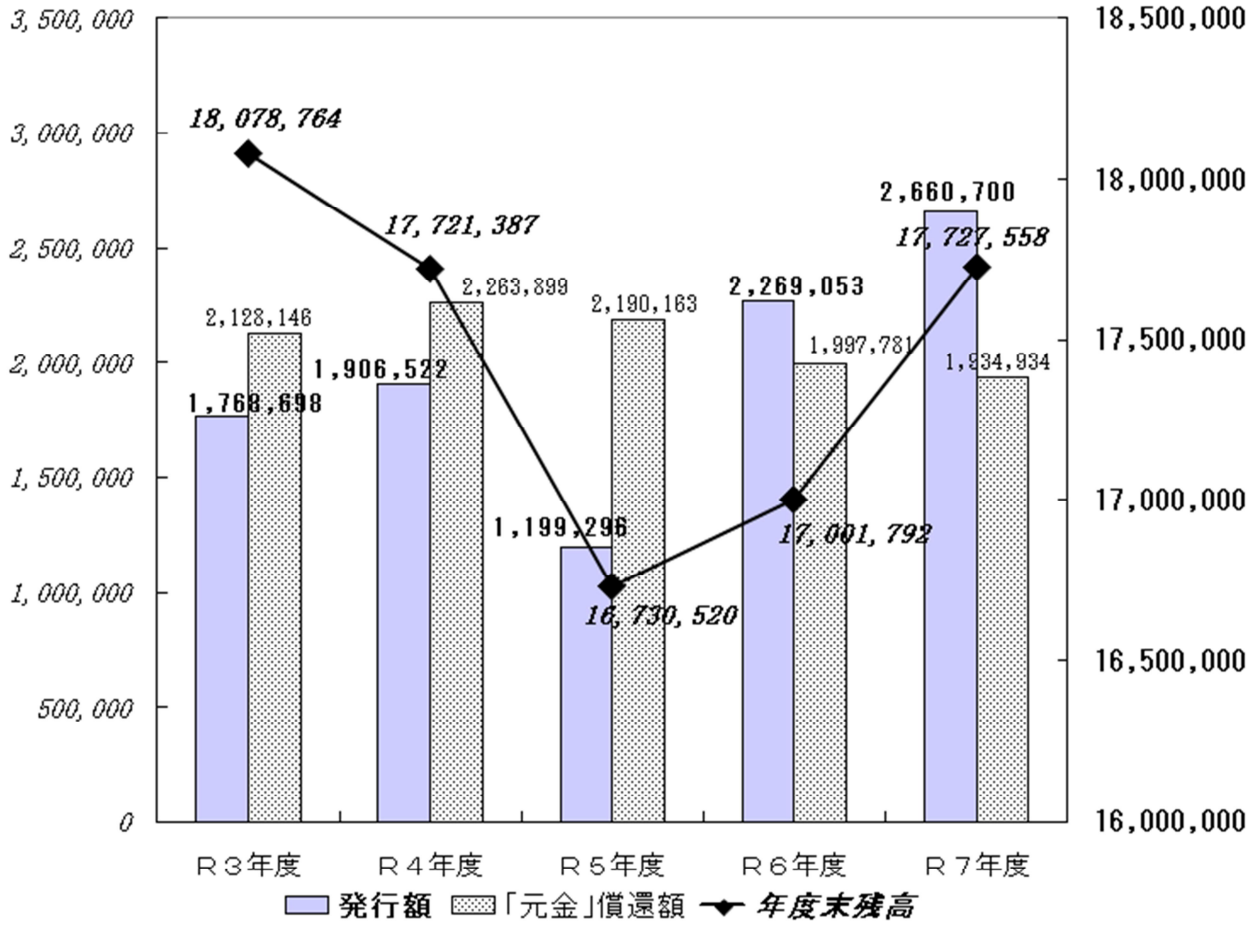
| 令和６度末現在高 | 令和７年度発行額 | 令和７年度償還額 | | 令和７度末現在高 |
|---|---|---|---|---|
| | | 元　金 | 利　子 | |
| 17,001,792 | 2,660,700 | 1,934,934 | 76,679 | 17,727,558 |

令和７年度発行額は2,660,700千円で、前年度に比べ391,647千円(17.3%)増加している。

これは、普通債の発行額を前年度比で見ると、総務債が234,600千円の増、土木債が167,300千円の増となったことによる。

なお、市債の令和７年度末現在高は17,727,558千円で、前年度に比べ725,766千円(4.3%)増加している。

市債の状況の推移は、次のグラフのとおりである。



## 3　財政の状況

財政運営の状況について示される、主な財政分析指標は次のとおりである。

なお、この財政状況は総務省が決算統計作成のため定めた基準による普通会計(本市においては、一般会計に土地取得特別会計を合算した会計)におけるものである。

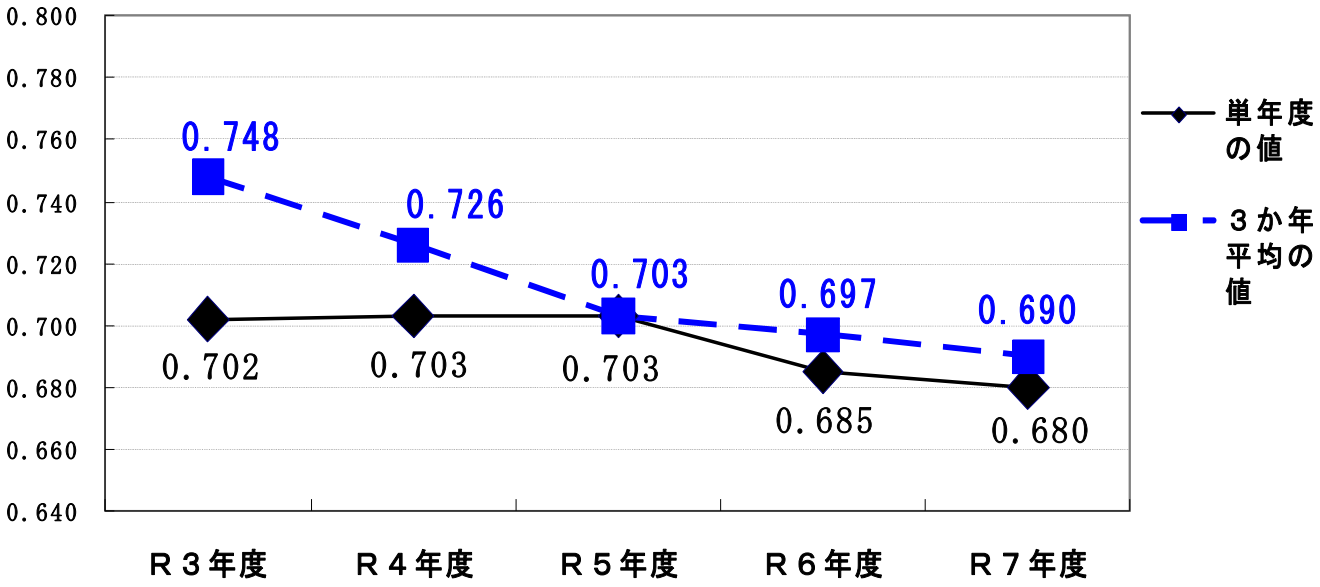
(1) 財政力指数

(単位：千円)

| 区　　分 | | 令和７年度 | 令和６年度 | 令和５年度 |
|---|---|---|---|---|
| 基準財政需要額 | | 10,990,572 | 10,611,996 | 10,296,228 |
| 基準財政収入額 | | 7,469,257 | 7,266,846 | 7,233,691 |
| 財政力指数 | 単年度値 | 0.680 | 0.685 | 0.703 |
| | ３年平均値 | 0.690 | 0.697 | 0.703 |

令和７年度の財政力指数の単年度数値は0.680で、前年度に比べ0.005ポイント下降し、３年平均で0.007ポイント下降した。

前年度比、基準財政収入額は202,411千円増加、基準財政需要額も378,576千円増加した。




(算　式)

$$\frac{\text{基準財政収入額}}{\text{基準財政需要額}}\ (\text{３か年度の平均値})$$

○財政力指数は、地方公共団体の財政上の能力を示す指数。

数値が大きいほど財政力が高く豊かである。

(典拠)全都監「実務ガイドライン(監査手帳)」

(2) 経常収支比率

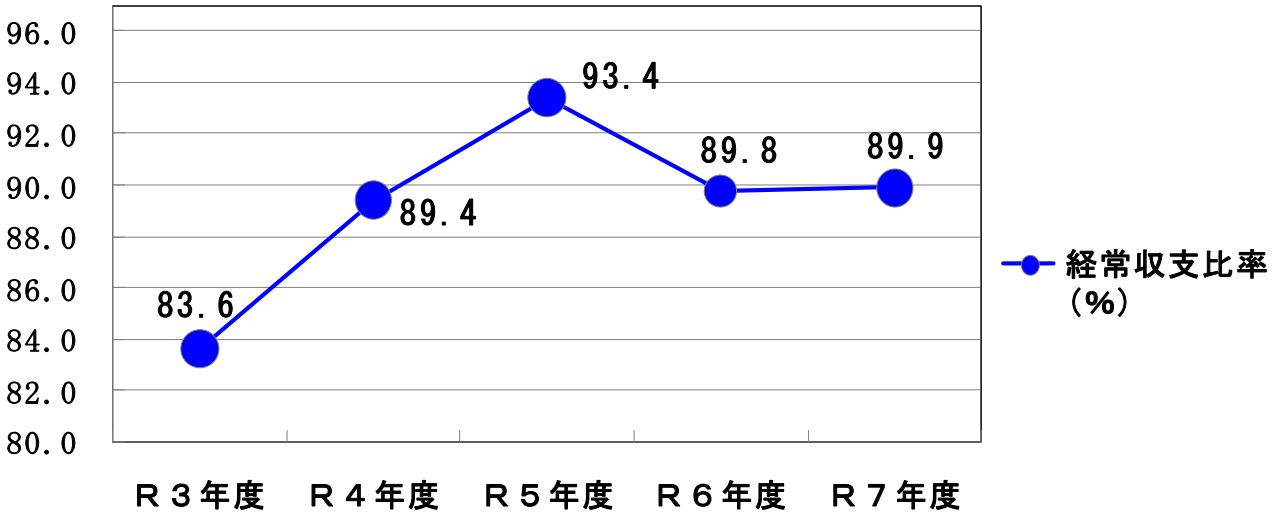
（単位：千円　比率：%）

| 区　　分 | 令和７年度 | 令和６年度 | 令和５年度 |
|---|---|---|---|
| 経常一般財源収入額 | 13,052,409 | 12,916,148 | 12,341,537 |
| 経常経費充当一般財源 | 11,729,416 | 11,604,761 | 11,525,665 |
| 経常収支比率(%) | 89.9 | 89.8 | 93.4 |

経常収支比率は89.9%で、前年度に比べ0.1ポイント上昇している。

前年度比、経常一般財源収入額は136,261千円、経常経費充当一般財源額は124,655千円増額となった。

昨年度と比較し、0.1ポイントの悪化した。




（算　式）

$$\frac{\text{経常経費充当一般財源}}{\text{経常一般財源収入額}} \times 100$$

○経常収支比率は、財政構造の硬直度又は、弾力性を示す指標。高いほど経常余剰金が少なく財政の硬直化が進んでいることを示す。
(典拠)全都監「実務ガイドライン(監査手帳)」

（※経常一般財源収入額には、減税補てん債と臨時財政対策債を含む。）

(3) 経常一般財源比率

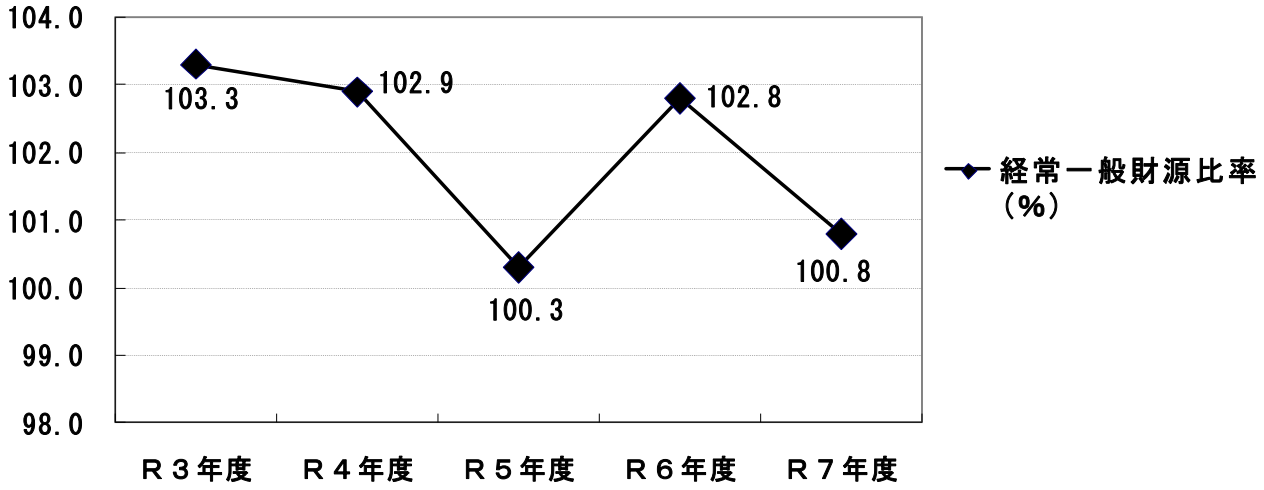
（単位：千円　比率：%）

| 区　　分 | 令和７年度 | 令和６年度 | 令和５年度 |
|---|---|---|---|
| 経常一般財源収入額 | 13,052,409 | 12,916,148 | 12,341,537 |
| 標準財政規模 | 12,946,196 | 12,566,244 | 12,300,267 |
| 経常一般財源比率(%) | 100.8 | 102.8 | 100.3 |

経常一般財源比率は100.8%で、前年度に比べ2.0ポイント下降している。

前年度比、経常一般財源収入額は136,261千円、標準財政規模は379,952千円増額となった。

昨年度と比較し、2.0ポイント下降している。




（算　式）

$$\frac{\text{経常一般財源収入額}}{\text{標準財政規模}} \times 100$$

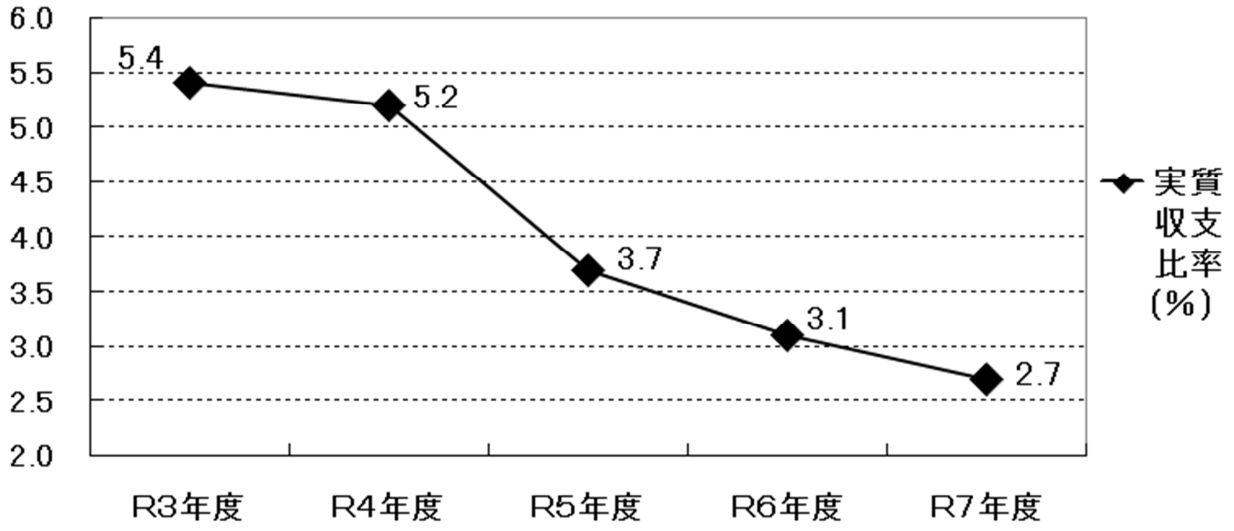
○経常一般財源比率は、歳入構造を示す指標。
この割合により、財政上の安定性と自律性が推定できる。
100%を超えるほど余裕があり、歳入構造に弾力性がある。
(典拠)全都監「実務ガイドライン(監査手帳)」

(4) 実質収支比率

（単位：千円　比率：%）

| 区　　分 | 令和７年度 | 令和６年度 | 令和５年度 |
|---|---|---|---|
| 実質収支額 | 353,534 | 384,922 | 457,365 |
| 標準財政規模 | 12,946,196 | 12,566,244 | 12,300,267 |
| 実質収支比率(%) | 2.7 | 3.1 | 3.7 |

実質収支比率は2.7%で、前年度に比べ0.4ポイント下降している。



（算　式）

$$\frac{\text{実質収支額}}{\text{標準財政規模}} \times 100$$

○実質収支比率は、決算剰余金(欠損金)の状況を財政規模との比較で表したもの。３％から５％程度が望ましいとされている。
(典拠)全都監「実務ガイドライン(監査手帳)」

## ４　歳入歳出款別決算状況

(1) 歳入

１款　市税

ア 市税決算状況

（単位：千円　比率％）

| 項　別 | 予算現額 | 調定額 | 収入済額 | 不　納<br>欠損額 | 収　入<br>未済額 | 前年度<br>決算額 | 対前年度 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | 増減額 | 比率 |
| 市 民 税 | 3,063,100 | 3,174,951 | 3,095,557 | 8,291 | 71,103 | 2,936,346 | 159,211 | 105.4 |
| 固定資産税 | 3,754,077 | 3,790,491 | 3,739,365 | 3,804 | 47,323 | 3,745,481 | △6,116 | 99.8 |
| 軽自動車税 | 199,000 | 212,003 | 206,544 | 956 | 4,503 | 200,043 | 6,501 | 103.2 |
| 市たばこ税 | 296,000 | 296,426 | 296,426 | 0 | 0 | 297,057 | △631 | 99.8 |
| 都市計画税 | 344,000 | 348,709 | 344,555 | 359 | 3,795 | 342,662 | 1,893 | 100.6 |
| 合　　計 | 7,656,177 | 7,822,581 | 7,682,446 | 13,410 | 126,724 | 7,521,589 | 160,857 | 102.1 |

市税の収入済額は7,682,446千円で、前年度に比べ160,857千円(2.1％)増加している。

市税の不納欠損額は13,410千円で、前年度に比べ302千円(2.2％)減少している。不納欠損処理の主な内容は、地方税法第15条の７第４項による執行停止後３年経過、同法第15条の７第５項による即時欠損及び同法第18条第１項による５年の消滅時効である。

なお、５年の消滅時効については地方税法第15条の７第１項各号により、財産なし若しくは生活困窮等により執行停止処理したものである。

イ 市税収入未済額及び収入率

（単位：千円　比率％）

| 項　別 | 収　入　未　済　額 | | | 収　入　率 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 令和７年度 | 令和６年度 | 増減額 | 令和７年度 | 令和６年度 | 増　減 |
| 市　民　税 | 71,103 | 73,216 | △2,113 | 97.50 | 97.24 | 0.26ポイント |
| 固定資産税 | 47,323 | 46,467 | 856 | 98.65 | 98.71 | △0.06ポイント |
| 軽自動車税 | 4,503 | 5,262 | △759 | 97.43 | 97.03 | 0.40ポイント |
| 市たばこ税 | 0 | 0 | 0 | 100.00 | 100.00 | 0.00ポイント |
| 都市計画税 | 3,795 | 3,992 | △197 | 98.81 | 98.77 | 0.04ポイント |
| 合　計 | 126,724 | 128,937 | △2,213 | 98.21 | 98.14 | 0.07ポイント |

収入未済額は126,724千円で、前年度と比べ2,213千円(1.7％)減少しており、収入率は前年度に比べ0.07ポイント上昇の98.21％となっている。

滞納整理については、督促状及び催告書を発送し財産調査を行う中で、差押えや執行停止による滞納処分を実施している。差押件数は302件で、換価件数及び金額は583件、24,368千円であった。

また、静岡地方税滞納整理機構への令和７年度移管件数は25件(前年度比±0件)、徴収金額は12,254千円(前年度比△4,281千円)であった。市税の滞納繰越分の調定額は130,375千円で、43,406千円を収納、13,302千円を不納欠損処理し、収入未済額は73,667千円であった。滞納繰越分の収入率は全体として33.29%で、前年度に比べ2.33ポイント下降した。

２款　地方譲与税

(単位：千円　比率：%)

| 項　別 | 予算現額 | 調定額 | 収入済額 | 不納欠損額 | 収入未済額 | 前年度決算額 | 対前年度 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | 増減額 | 比率 |
| 地方揮発油譲与税 | 66,000 | 66,671 | 66,671 | 0 | 0 | 70,542 | △3,871 | 94.5 |
| 自動車重量譲与税 | 215,600 | 221,523 | 221,523 | 0 | 0 | 215,881 | 5,642 | 102.6 |
| 森林環境譲与税 | 11,774 | 11,324 | 11,324 | 0 | 0 | 10,747 | 577 | 105.4 |
| 合　計 | 293,374 | 299,518 | 299,518 | 0 | 0 | 297,170 | 2,348 | 100.8 |

収入済額は299,518千円で、前年度に比べ2,348千円(0.8%)増加している。

３款　利子割交付金

(単位：千円　比率：%)

| 項　別 | 予算現額 | 調定額 | 収入済額 | 不納欠損額 | 収入未済額 | 前年度決算額 | 対前年度 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | 増減額 | 比率 |
| 利子割交付金 | 16,600 | 12,936 | 12,936 | 0 | 0 | 3,292 | 9,644 | 393.0 |

収入済額は12,936千円で、前年度に比べ金利が上昇したことから、9,644千円(293.0%)増加している。

４款　配当割交付金

(単位：千円　比率：%)

| 項　別 | 予算現額 | 調定額 | 収入済額 | 不納欠損額 | 収入未済額 | 前年度決算額 | 対前年度 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | 増減額 | 比率 |
| 配当割交付金 | 63,600 | 61,706 | 61,706 | 0 | 0 | 60,554 | 1,152 | 101.9 |

収入済額は61,706千円で、前年度に比べ1,152千円(1.9%)増加している。

５款　株式等譲渡所得割交付金

（単位：千円　比率：％）

| 項　別 | 予算現額 | 調定額 | 収入済額 | 不　納<br>欠損額 | 収　入<br>未済額 | 前年度<br>決算額 | 対前年度 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | 増減額 | 比率 |
| 株式等譲渡<br>所得割交付金 | 99,400 | 97,942 | 97,942 | 0 | 0 | 104,363 | △6,421 | 93.8 |

収入済額は97,942千円で、前年度に比べ6,421千円(6.2%)減少している。

６款　法人事業税交付金

（単位：千円　比率：％）

| 項　別 | 予算現額 | 調定額 | 収入済額 | 不　納<br>欠損額 | 収　入<br>未済額 | 前年度<br>決算額 | 対前年度 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | 増減額 | 比率 |
| 法人事業税交付金 | 127,800 | 127,921 | 127,921 | 0 | 0 | 132,704 | △4,783 | 96.4 |

収入済額は127,921千円で、前年度に比べ4,783千円(3.6%)減少している。

７款　地方消費税交付金

（単位：千円　比率：％）

| 項　別 | 予算現額 | 調定額 | 収入済額 | 不　納<br>欠損額 | 収　入<br>未済額 | 前年度<br>決算額 | 対前年度 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | 増減額 | 比率 |
| 地方消費税<br>交付金 | 1,304,500 | 1,352,653 | 1,352,653 | 0 | 0 | 1,252,557 | 100,096 | 108.0 |

収入済額は1,352,653千円で、前年度に比べ100,096千円(8.0%)増加している。

８款　ゴルフ場利用税交付金

（単位：千円　比率：％）

| 項　別 | 予算現額 | 調定額 | 収入済額 | 不　納<br>欠損額 | 収　入<br>未済額 | 前年度<br>決算額 | 対前年度 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | 増減額 | 比率 |
| ゴルフ場利用税<br>交付金 | 49,200 | 49,724 | 49,724 | 0 | 0 | 49,997 | △273 | 99.5 |

収入済額は49,724千円で、前年度に比べ273千円(0.5%)減少している。

９款　環境性能割交付金

（単位：千円　比率：％）

| 項　別 | 予算現額 | 調定額 | 収入済額 | 不　納<br>欠損額 | 収　入<br>未済額 | 前年度<br>決算額 | 対前年度 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | 増減額 | 比率 |
| 環境性能割交付金 | 53,400 | 52,327 | 52,327 | 0 | 0 | 55,141 | △2,814 | 94.9 |

収入済額は52,327千円で、前年度に比べ2,814千円(5.1％)減少している。

10款　地方特例交付金

（単位：千円　比率：％）

| 項　別 | 予算現額 | 調定額 | 収入済額 | 不　納<br>欠損額 | 収　入<br>未済額 | 前年度<br>決算額 | 対前年度 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | 増減額 | 比率 |
| 地方特例交付金 | 52,518 | 52,518 | 52,518 | 0 | 0 | 285,922 | △233,404 | 18.4 |
| 新型コロナウイルス<br>感染症対策地方税<br>減収補填特別交付金 | 11,762 | 11,860 | 11,860 | 0 | 0 | 15,848 | △3,988 | 74.8 |
| 合　計 | 64,280 | 64,378 | 64,378 | 0 | 0 | 301,770 | △237,392 | 21.3 |

収入済額は64,378千円で、前年度に比べ237,392千円(78.7％)減少しているが、前年度は定額減税が行われたことによる。

11款　地方交付税

（単位：千円　比率：％）

| 項　別 | 予算現額 | 調定額 | 収入済額 | 不　納<br>欠損額 | 収　入<br>未済額 | 前年度<br>決算額 | 対前年度 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | 増減額 | 比率 |
| 地方交付税 | 3,925,710 | 3,966,352 | 3,966,352 | 0 | 0 | 3,769,414 | 196,938 | 105.2 |

収入済額は3,966,352千円で、前年度に比べ196,938千円(5.2％)増加している。

12款　交通安全対策特別交付金

（単位：千円　比率：％）

| 項　別 | 予算現額 | 調定額 | 収入済額 | 不　納<br>欠損額 | 収　入<br>未済額 | 前年度<br>決算額 | 対前年度 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | 増減額 | 比率 |
| 交通安全対策<br>特別交付金 | 8,500 | 6,809 | 6,809 | 0 | 0 | 7,256 | △447 | 93.8 |

収入済額は6,809千円で、前年度に比べ447千円(6.2％)減少している。

13款　分担金及び負担金

（単位：千円　比率：％）

| 項　別 | 予算現額 | 調定額 | 収入済額 | 不　納<br>欠損額 | 収　入<br>未済額 | 前年度<br>決算額 | 対前年度 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | 増減額 | 比率 |
| 分担金 | 4,052 | 4,079 | 4,079 | 0 | 0 | 2,003,904 | △1,999,825 | 0.2 |
| 負担金 | 57,767 | 52,619 | 52,547 | 0 | 72 | 74,024 | △21,477 | 71.0 |
| 合　計 | 61,819 | 56,698 | 56,627 | 0 | 72 | 2,077,928 | △2,021,301 | 2.7 |

収入済額は56,627千円で、前年度に比べ2,021,301円(97.3％)減少しているが、前年度は防災強靭化事業分担金(2,000,000千円)の収入があったことによる。

14款　使用料及び手数料

（単位：千円　比率：％）

| 項　別 | 予算現額 | 調定額 | 収入済額 | 不　納<br>欠損額 | 収　入<br>未済額 | 前年度<br>決算額 | 対前年度 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | 増減額 | 比率 |
| 使用料 | 94,115 | 97,083 | 96,614 | 18 | 451 | 97,478 | △864 | 99.1 |
| 手数料 | 30,625 | 30,841 | 30,812 | 0 | 29 | 27,642 | 3,170 | 111.5 |
| 合　計 | 124,740 | 127,924 | 127,426 | 18 | 479 | 125,120 | 2,306 | 101.8 |

収入済額は127,426千円で、前年度に比べ2,306千円(1.8％)増加している。

主な収入未済額は、下水処理場使用料、道路使用料、住宅使用料、清掃手数料、都市計画費手数料である。

15款　国庫支出金

（単位：千円　比率：％）

| 項　別 | 予算現額 | 調定額 | 収入済額 | 不　納<br>欠損額 | 収　入<br>未済額 | 前年度<br>決算額 | 対前年度 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | 増減額 | 比率 |
| 国庫負担金 | 2,702,534 | 2,594,309 | 2,594,309 | 0 | 0 | 2,300,742 | 293,567 | 112.8 |
| 国庫補助金 | 1,789,023 | 1,661,398 | 1,661,398 | 0 | 0 | 1,662,953 | △1,555 | 99.9 |
| 委託金 | 66,526 | 58,010 | 58,010 | 0 | 0 | 44,694 | 13,316 | 129.8 |
| 合　計 | 4,558,083 | 4,313,717 | 4,313,717 | 0 | 0 | 4,008,390 | 305,327 | 107.6 |

収入済額は4,313,717千円で、前年度に比べ305,327千円(7.6％)増加している。

収入済額の主な事業費は次のとおりである。

〔国庫負担金〕

〈民生費国庫負担金〉

| | |
|---|---|
| ・就労継続支援サービス費負担金 | 170,369千円 |
| ・生活介護サービス費負担金 | 104,802千円 |
| ・障害児通所支援費負担金 | 224,214千円 |
| ・国保財政基盤安定負担金 | 35,992千円 |
| ・児童扶養手当負担金 | 40,347千円 |
| ・児童手当国庫負担金 | 859,100千円 |
| ・生活保護費負担金 | 118,155千円 |
| ・子どものための教育・保育給付費負担金(施設型給付) | 670,709千円 |
| ・子どものための教育・保育給付費負担金(地域型給付) | 72,314千円 |

〈教育費国庫負担金〉

| | |
|---|---|
| ・子どものための教育・保育給付費負担金 | 96,088千円 |

〔国庫補助金〕

〈総務費国庫補助金〉

| | |
|---|---|
| ・社会保障・税番号制度個人番号カード等交付事務補助金 | 20,345千円 |
| ・物価高騰対応重点支援地方創生臨時交付金 | 113,827千円 |
| ・物価高騰対応重点支援交付金(給付金・定額減税一体支援枠) | 180,443千円 |

〈民生費国庫補助金〉

| | |
|---|---|
| ・子ども子育て支援事業交付金 | 23,634千円 |
| ・物価高対応子育て応援手当支給事業費補助金 | 149,040千円 |

〈衛生費国庫補助金〉

| | |
|---|---|
| ・子ども・子育て支援交付金 | 4,854千円 |
| ・出産・子育て応援給付金 | 1,000千円 |
| ・妊婦のための支援給付金 | 29,100千円 |

〈土木費国庫補助金〉

| | |
|---|---|
| ・市道大須賀金谷線社会資本整備総合交付金 | 37,594千円 |
| ・道路橋梁長寿命化事業社会資本整備総合交付金 | 106,863千円 |
| ・市道井矯堂線社会資本整備総合交付金 | 25,839千円 |
| ・都市構造再編集中支援事業補助金 | 812,950千円 |

〈教育費国庫補助金〉

| | |
|---|---|
| ・小学校施設整備費補助金 | 21,050千円 |
| ・歴史活き活き！史跡等総合活用整備事業費補助金 | 6,630千円 |

〔委託金〕

〈総務費委託金〉

| | |
|---|---|
| ・衆議院議員選挙事務委託金 | 10,435千円 |

・参議院議員選挙事務委託金　20,527千円

〈民生費委託金〉

・基礎年金等事務委託金　9,238千円

・特別児童扶養手当事務委託金　337千円

〈土木費委託金〉

・樋門樋管操作管理委託金　16,341千円

16款　県支出金

（単位：千円　比率：%）

| 項　別 | 予算現額 | 調定額 | 収入済額 | 不　納<br>欠損額 | 収　入<br>未済額 | 前年度<br>決算額 | 対前年度 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | 増減額 | 比率 |
| 県負担金 | 1,057,782 | 1,042,035 | 1,042,035 | 0 | 0 | 977,866 | 64,169 | 106.6 |
| 県補助金 | 647,371 | 494,102 | 494,102 | 0 | 0 | 357,801 | 136,301 | 138.1 |
| 委託金 | 111,446 | 118,516 | 118,516 | 0 | 0 | 110,153 | 8,363 | 107.6 |
| 合　計 | 1,816,599 | 1,654,653 | 1,654,653 | 0 | 0 | 1,445,821 | 208,832 | 114.4 |

収入済額は1,654,653千円で、前年度に比べ208,832千円(14.4%)増加している。

収入済額の主な事業費は次のとおりである。

〔県負担金〕

〈民生費県負担金〉

・生活介護サービス費負担金　52,401千円

・共同生活援助サービス費負担金　36,909千円

・就労継続支援サービス費負担金　85,184千円

・施設入所支援サービス費負担金　16,466千円

・障害児通所支援費負担金　112,107千円

・国保財政基盤安定負担金(保険税軽減分)　86,306千円

・国保財政基盤安定負担金(保険者支援分)　17,996千円

・保険基盤安定拠出金負担金　90,438千円

・児童手当県負担金　101,063千円

・子どものための教育・保育給付費負担金(施設型給付)　279,270千円

・子どものための教育・保育給付費負担金(地域型給付)　24,522千円

〈教育費県負担金〉

・子どものための教育・保育給付費負担金　85,766千円

〔県補助金〕

〈総務費県補助金〉

・コミュニティバス事業費補助金(業務活動)　9,279千円
・放射線防護施設管理費補助金　23,659千円
・特定発電所周辺地域振興対策事業費補助金　15,357千円
〈民生費県補助金〉
・重度心身障害者医療費補助金　43,422千円
・多様な保育推進事業費補助金　18,951千円
・放課後児童健全育成事業費等補助金　17,298千円
・こども医療費補助金　61,702千円
〈農林水産業費県補助金〉
・農業委員会交付金　4,026千円
・担い手育成総合対策事業費補助金　13,075千円
・農村地域防災減災事業費補助金　28,500千円
・多面的機能支払交付金　20,648千円
〈土木費県補助金〉
・耐震補強補助金　5,699千円
・都市計画街路事業費補助金　24,948千円
〈教育費県補助金〉
・公立学校情報機器整備事業費補助金(小学校)　67,396千円
〈消防費県補助金〉
・地震・津波対策等減災交付金(業務活動)　17,616千円
・地震・津波対策等減災交付金(投資活動)　18,085千円
〔委託金〕
〈権限移譲事務交付金〉
・旅券事務交付金　1,192千円
〈総務費委託金〉
・県民税徴収取扱費交付金　87,165千円
・各種統計調査交付金　23,767千円
〈教育費委託金〉
・地域部活動推進事業委託金　2,914千円

17款　財産収入

（単位：千円　比率：%）

| 項　別 | 予算現額 | 調定額 | 収入済額 | 不　納<br>欠損額 | 収　入<br>未済額 | 前年度<br>決算額 | 対前年度 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | 増減額 | 比率 |
| 財産運用収入 | 53,158 | 55,915 | 55,915 | 0 | 0 | 39,874 | 16,041 | 140.2 |
| 財産売払収入 | 53,052 | 53,552 | 53,552 | 0 | 0 | 14,332 | 39,220 | 373.6 |
| 合　計 | 106,210 | 109,467 | 109,467 | 0 | 0 | 54,207 | 55,260 | 201.9 |

収入済額は109,467千円で、前年度に比べ55,260千円(101.9%)増加している。

収入済額は財産運用収入が16,041千円増加し、財産売払収入が39,220千円増加している。

18款　寄附金

（単位：千円　比率：%）

| 項　別 | 予算現額 | 調定額 | 収入済額 | 不　納<br>欠損額 | 収　入<br>未済額 | 前年度<br>決算額 | 対前年度 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | 増減額 | 比率 |
| 寄附金 | 190,423 | 191,542 | 191,542 | 0 | 0 | 134,646 | 56,896 | 142.3 |

収入済額は191,542千円で、前年度に比べ56,896千円(42.3%)増加している。

収入済額の主な内容は、ふるさと納税寄附金で、「子どもがいきいき育つまち」寄附金が44,904千円、「健康で元気に暮らせるまち」寄附金が13,175千円、「活気にあふれ地域の良さを伸ばすまち」寄附金が7,198千円、「快適な環境で安心して暮らせるまち」寄附金が8,844千円、「まちづくりに市民と行政が共に取り組むまち」寄附金が1,951千円、「駅周辺整備事業に関する」寄附金が3,517千円、ふるさと納税の一般寄附金が34,025千円、ふるさと納税版クラウドファンディング寄附金として、駅周辺整備事業に1,653千円、魅力発信事業に450千円、こども園整備事業に1,150千円の寄附があり、災害支援寄附金として、1,501千円の寄附があった。

企業版ふるさと納税寄附金は20,900千円、スクールバス利用者指定寄附金308千円、教育振興指定寄附金40,300千円、地域健康増進寄附金817千円、駅周辺整備事業寄附金4,290千円、ビジネスコンテスト応援寄附金1,290千円となっている。

19款　繰入金

（単位：千円　比率：%）

| 項　別 | 予算現額 | 調定額 | 収入済額 | 不　納<br>欠損額 | 収　入<br>未済額 | 前年度<br>決算額 | 対前年度 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | 増減額 | 比率 |
| 特別会計繰入金 | 4,388 | 4,388 | 4,388 | 0 | 0 | 4,166 | 222 | 105.3 |
| 基金繰入金 | 1,379,258 | 1,310,634 | 1,310,634 | 0 | 0 | 950,900 | 359,734 | 137.8 |
| 合　計 | 1,383,646 | 1,315,022 | 1,315,022 | 0 | 0 | 955,066 | 359,956 | 137.7 |

収入済額は1,315,022千円で、前年度に比べ359,956千円(37.7%)増加している。

収入済額の主な事業費は次のとおりである。

〔特別会計繰入金〕

・介護保険特別会計過年度分精算金　4,388千円

〔基金繰入金〕

・財政調整基金繰入金　365,200千円
・まちづくり基金繰入金　754,015千円
・減債基金繰入金　86,146千円
・地域振興等基金繰入金　104,610千円
・森林環境譲与税基金繰入金　662千円

20款　繰越金

（単位：千円　比率：%）

| 項　別 | 予算現額 | 調定額 | 収入済額 | 不　納<br>欠損額 | 収　入<br>未済額 | 前年度<br>決算額 | 対前年度 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | 増減額 | 比率 |
| 繰越金 | 1,128,476 | 1,128,477 | 1,128,477 | 0 | 0 | 294,082 | 834,395 | 383.7 |

収入済額は1,128,477千円で、前年度に比べ834,395千円(283.7%)増額している。

また、繰越明許費として936,554千円が含まれている。

21款　諸収入

（単位：千円　比率：％）

| 項　別 | 予算現額 | 調定額 | 収入済額 | 不　納<br>欠損額 | 収　入<br>未済額 | 前年度<br>決算額 | 対前年度 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | 増減額 | 比率 |
| 延滞金、加算金及び過料 | 5,501 | 5,956 | 5,956 | 0 | 0 | 6,599 | △643 | 90.3 |
| 市預金利子 | 1,574 | 2,182 | 2,182 | 0 | 0 | 297 | 1,885 | 734.7 |
| 貸付金元利収入 | 401,022 | 400,692 | 400,692 | 0 | 0 | 411,871 | △11,179 | 97.3 |
| 受託事業収入 | 1,565 | 1,565 | 1,565 | 0 | 0 | 590 | 975 | 265.3 |
| 雑　入 | 922,860 | 883,189 | 881,085 | 0 | 2,103 | 711,251 | 169,834 | 123.9 |
| 合　計 | 1,332,522 | 1,293,584 | 1,291,481 | 0 | 2,103 | 1,130,608 | 160,873 | 114.2 |

収入済額は1,291,481千円で、前年度に比べ160,873千円(14.2%)増加している。

収入済額の主な事業費は次のとおりである。

〔延滞金、加算金及び過料〕

・個人市民税延滞金等　5,956千円

〔貸付金元利収入〕

・勤労者住宅建設資金貸付金元金　359,113千円

・勤労者教育資金貸付金元金　41,549千円

〔受託事業収入〕

・農地中間管理事業業務委託収入　1,011千円

〔雑入〕

〈学校給食納付金〉

・学校給食費負担金現年度分　230,970千円

〈総務費雑入〉

・派遣職員給与費等負担金【総務課】　32,595千円

・デジタル基盤改革支援補助金　355,420千円

〈民生費雑入〉

・こども医療費現物給付高額療養費等返還金　39,068千円

・放課後児童クラブ負担金　33,679千円

・介護予防プラン料　15,725千円

・後期高齢者健康診査委託料　22,233千円

〈衛生費雑入〉

・分別収集関連雑入　13,362千円

・ごみ袋売上代　32,551千円

22款　市債

（単位：千円　比率：％）

| 項　別 | 予算現額 | 調定額 | 収入済額 | 不　納<br>欠損額 | 収　入<br>未済額 | 前年度<br>決算額 | 対前年度 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | 増減額 | 比率 |
| 市　債 | 3,213,400 | 2,660,700 | 2,660,700 | 0 | 0 | 2,269,053 | 391,647 | 117.3 |

一般会計における市債借入等の推移は、前述【２予算の執行状況(4)市債の状況】で示したグラフのとおりである。

(2) 歳出

ア　款別の歳出決算額及び構成比

款別の歳出決算額及び構成比は、次表のとおりである。

（単位：千円　比率：％）

| 区　分 | 令和７年度 | | 令和６年度 | | 対前年度 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 支出済額 | 構成比 | 支出済額 | 構成比 | 増減額 | 比率 |
| 議会費 | 149,654 | 0.6 | 150,082 | 0.6 | △428 | 99.7 |
| 総務費 | 3,550,022 | 13.5 | 4,629,532 | 18.7 | △1,079,510 | 76.7 |
| 民生費 | 7,509,063 | 28.6 | 6,731,101 | 27.2 | 777,962 | 111.6 |
| 衛生費 | 2,660,129 | 10.1 | 2,688,990 | 10.9 | △28,861 | 98.9 |
| 労働費 | 406,017 | 1.5 | 417,262 | 1.7 | △11,245 | 97.3 |
| 農林水産業費 | 477,494 | 1.8 | 431,121 | 1.7 | 46,373 | 110.8 |
| 商工費 | 456,863 | 1.7 | 228,674 | 0.9 | 228,189 | 199.8 |
| 土木費 | 4,286,304 | 16.3 | 2,524,114 | 10.2 | 1,762,190 | 169.8 |
| 消防費 | 1,590,200 | 6.1 | 1,204,055 | 4.9 | 386,145 | 132.1 |
| 教育費 | 3,095,223 | 11.8 | 3,592,921 | 14.5 | △497,698 | 86.1 |
| 災害復旧費 | 27,663 | 0.1 | 82,083 | 0.3 | △54,420 | 33.7 |
| 公債費 | 2,015,496 | 7.7 | 2,049,314 | 8.3 | △33,818 | 98.3 |
| 予備費 | 0 | 0.0 | 0 | 0.0 | 0 | ― |
| 計 | 26,224,127 | 100.0 | 24,729,250 | 100.0 | 1,494,877 | 106.0 |

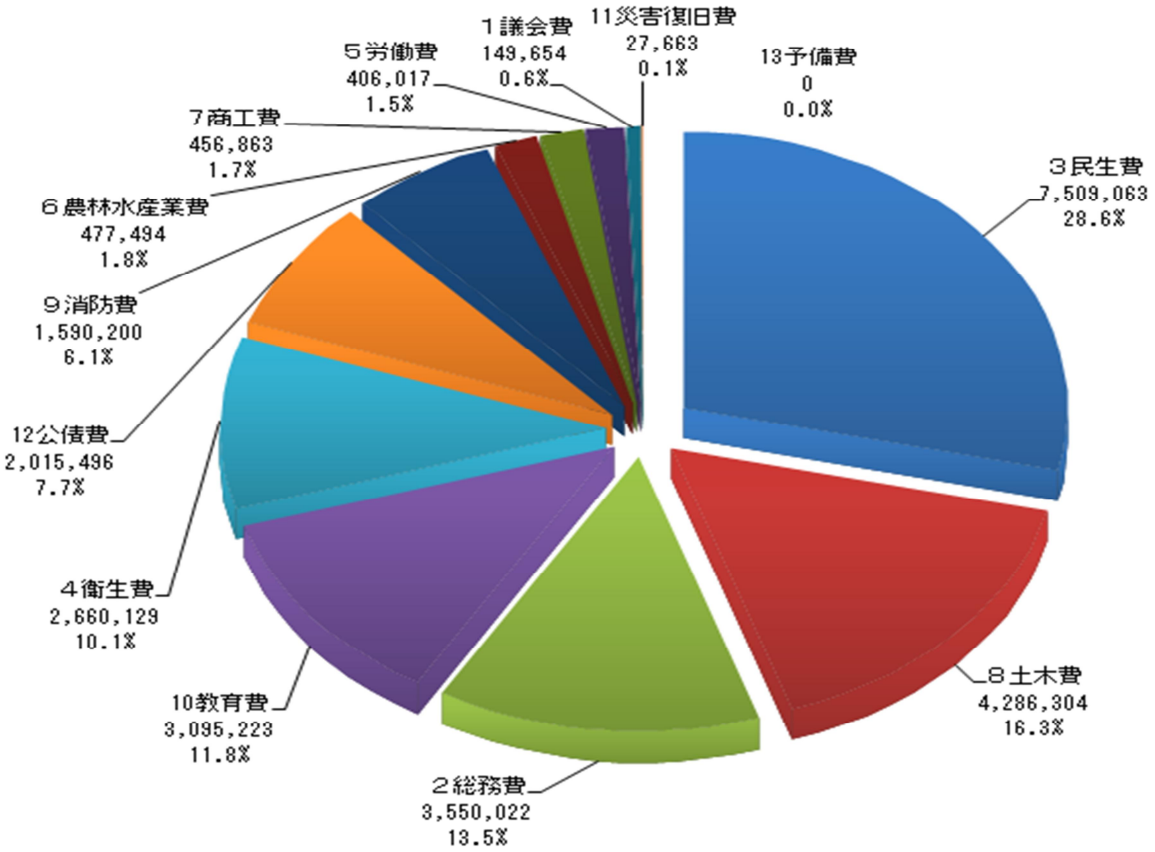
歳出決算額は26,224,127千円で、前年度に比べ1,494,877千円(6.0%)増加している。

増加した款の主なものは、土木費が1,762,190千円、民生費が777,962千円、消防費が386,145千円、商工費が228,189千円である。

減少した款の主なものは、総務費が1,079,510千円、教育費が497,698千円、衛生費が28,861千円である。

歳出決算における款別構成は、次のグラフのとおりである。

〈歳出 款別構成〉　　（単位：千円）




イ　歳出の款別決算状況

歳出の款別決算状況は次のとおりである。

１款　議会費

（単位：千円　比率：％）

| 項　別 | 予算現額 | 支出済額 | 翌年度繰越額 | 不用額 | 執行率 | 前年度決算額 | 対前年度 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | 増減額 | 比率 |
| 議会費 | 151,694 | 149,654 | 0 | 2,040 | 98.7 | 150,082 | △428 | 99.7 |

支出済額は149,654千円で、予算現額に対する執行率は98.7％であり、前年度に比べ428千円(0.3％)減少している。不用額は2,040千円である。

主な事業費は次のとおりである。（目別：支出済額、予算に対する執行率）

〇議会費

・議会情報発信費　　8,936千円　94.4％

・議会会議費　　4,249千円　89.2％

【審査所見】

議員及び議会の活動支援や議会運営を実施した。

本会議の映像の配信、議会報告会の開催、議会だよりの発行、菊川市議会公式フェイスブック及びホームページを活用し、議会に関する情報を発信した。

今後も、議会の公正性及び透明性を確保し、開かれた議会運営の推進に努められたい。

２款　総務費

（単位：千円　比率：％）

| 項　別 | 予算現額 | 支出済額 | 翌年度繰越額 | 不用額 | 執行率 | 前年度決算額 | 対前年度 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | 増減額 | 比率 |
| 総務管理費 | 2,956,912 | 2,838,707 | 56,100 | 62,105 | 96.0 | 4,082,441 | △1,243,734 | 69.5 |
| 徴税費 | 328,271 | 323,640 | 0 | 4,631 | 98.6 | 241,517 | 82,123 | 134.0 |
| 戸籍住民基本台帳費 | 296,563 | 281,948 | 8,569 | 6,046 | 95.1 | 198,205 | 83,743 | 142.3 |
| 選挙費 | 55,972 | 52,660 | 0 | 3,312 | 94.1 | 75,743 | △23,083 | 69.5 |
| 統計調査費 | 33,167 | 33,095 | 0 | 72 | 99.8 | 12,520 | 20,575 | 264.3 |
| 監査委員費 | 20,027 | 19,972 | 0 | 55 | 99.7 | 19,106 | 866 | 104.5 |
| 計 | 3,690,912 | 3,550,022 | 64,669 | 76,221 | 96.2 | 4,629,532 | △1,079,510 | 76.7 |

支出済額は3,550,022千円で、予算現額に対する執行率は96.2％であり、前年度に比べ1,079,510千円(23.3％)減少している。翌年度繰越額は64,669千円で、不用額は76,221千円であった。

主な事業費は次のとおりである。(目別：支出済額、予算に対する執行率)

○一般管理費

・庁内情報システム運用費　425,493千円　95.5%

・ICT施策推進費　5,621千円　100.0%

○広報費

・広報広聴費　13,407千円　99.0%

・菊川市魅力発信事業費　8,108千円　94.5%

○財政管理費

・予算編成・執行・管理事業費　62,231千円　100.0%

○企画費

・男女共同参画推進費　513千円　89.2%

・移住・定住・交流促進事業費　542千円　91.2%

・政策推進費　13,079千円　98.6%

○交通防犯対策費

・防犯対策推進費　21,909千円　98.4%
〇地域づくり推進費
・公共交通推進費　3,881千円　97.0%
・協働のまちづくり推進費　5,399千円　98.6%
・多文化共生地域づくり推進費　760千円　95.8%
〇戸籍住民基本台帳費
・社会保障・税番号制度事業費　5,805千円　99.9%
・戸籍住民基本台帳総務費　203,989千円　93.3%
〇参議院議員選挙費
・参議院議員選挙費　21,896千円　100.0%
〇衆議院議員選挙費
・衆議院議員選挙費　17,819千円　84.9%
〇諸統計調査費
・諸統計調査費　27,717千円　99.8%

【審査所見】

**「広報・情報発信の強化」(市長公室)**については、市内外へ本市の魅力を伝えるため、公式ＳＮＳを活用し、市政情報やまちの話題、市の魅力などの情報発信を積極的に実施した。

また、フォロワー数の増加を目的として、ＳＮＳのフォロワーを対象に市の名産品が当たるプレゼントキャンペーンを実施した。その結果、市の公式ＳＮＳ(Ｘ、Facebook、Instagram、LINE、YouTube)の合計フォロワー数は、25,923人となった。

引き続き、多くの市民が求める情報を適切に届けるため、広報紙や市ホームページ、ＳＮＳ、テレビのデータ放送など多様な媒体を活用し、効果的な広報活動を幅広く進められたい。

**「意欲と能力を持った職員の採用」(総務課)**については、採用試験の受験資格、実施方法の見直しを行い、本市で働きたいという意欲と能力を持つ受験者へ受験機会を提供し、組織を機能させるために必要な採用人数を確保するため、職員採用試験を３回実施し、消防職と医療職を除き、一般事務職13人、保健師１人、栄養士１人、精神保健福祉士１人、計16人の職員を採用した。

引き続き、市役所の機能を適正に機能させるため、適正な職員数の確保を続けられたい。

**「コミュニティバスの利用促進」(地域支援課)**については、既存の計画の期間満了に伴い、関係機関と連携し、関係する計画との整合を図りつつ、公共交通を維持継続することでくらしと地域を支える指針となる「菊川市地域公共交通計画」を令和６年度から令和７年度にかけて策定した。

公共交通は地域の財産であり、市民にとって必要な社会インフラであることから、引き続き、社会環境の変化や多様な住民ニーズを的確に捉え、事業を計画どおり進められたい。

**「第３次菊川市総合計画の策定」(企画政策課)**については、令和６年度までにとりまとめた第３次菊川市総合計画基本構想を含む計画案について、パブリックコメントを実施し、出された意見等を踏まえた計画の最終案を７月９日に開催した総合計画審議会で審議した。

その後、９月定例議会において、議会へ基本構想議案を提出した。

第３次総合計画の達成に向け、社会の環境や経済の情勢、市民ニーズの変化へ柔軟に対応しつつ、各事業を推進されたい。

**「適正な市税の管理」(税務課)**については、令和８年度への滞納繰越額を減少させるため、個人住民税、固定資産税(都市計画税)、軽自動車税種別割、国民健康保険税における現年分の目標収入率を設定し、４税目とも目標の収入率を達成した。

達成した収入率は、個人住民税98.98%、固定資産税(都市計画税)99.42%、軽自動車税種別割99.09%、国民健康保険税95.98%であった。

引き続き、収入率の更なる向上に向け、滞納者には早期の財産調査を実施し、迅速かつ積極的な催告及び滞納処分を確実に執行されたい。

**「窓口サービスの向上」(市民課)**については、戸籍の氏名へ振り仮名を記載するシステムを改修後、本籍人に対し(振り仮名)確認通知を発送し、７月28日に発送を完了した。

地方公共団体情報システムの標準化に向け、住民基本台帳ネットワークシステムの改修等に加え、マイナンバーカードの裏書用カードプリンタ等を調達し、機器の更新も完了した。

引き続き、迅速で適正な処理を行い、良質な窓口サービスを提供のうえ、サービスの向上への取組みを進められたい。

３款　民生費

(単位：千円　比率：%)

| 項　別 | 予算現額 | 支出済額 | 翌年度繰越額 | 不用額 | 執行率 | 前年度決算額 | 対前年度 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | 増減額 | 比率 |
| 社会福祉費 | 3,600,554 | 3,515,821 | 0 | 84,733 | 97.6 | 3,430,346 | 85,475 | 102.5 |
| 児童福祉費 | 3,909,492 | 3,791,267 | 13,667 | 104,558 | 97.0 | 3,106,374 | 684,893 | 122.0 |
| 生活保護費 | 214,136 | 201,735 | 0 | 12,401 | 94.2 | 194,331 | 7,404 | 103.8 |
| 災害救助費 | 240 | 240 | 0 | 0 | 100.0 | 50 | 190 | 480.0 |
| 計 | 7,724,422 | 7,509,063 | 13,667 | 201,692 | 97.2 | 6,731,101 | 777,962 | 111.6 |

支出済額は7,509,063千円で、予算現額に対する執行率は97.2%であり、前年度に比べ777,962千円(11.6%)増加している。これは主に児童福祉費が684,893千円増加したことによるものである。

翌年度繰越額は13,667千円で、不用額は201,692千円である。

主な事業費は次のとおりである。(目別：支出済額、予算に対する執行率)

| | | |
|---|---|---|
| ○社会福祉総務費 | | |
| ・民生委員活動費 | 15,936千円 | 99.1% |
| ・社会福祉協議会費 | 54,690千円 | 100.0% |
| ・避難行動要支援者支援費 | 560千円 | 71.4% |
| ・住民税非課税世帯重点支援給付金事業費 | 14,133千円 | 100.0% |
| ○プラザけやき運営費 | | |
| ・プラザけやき管理費 | 23,746千円 | 95.2% |
| ・プラザけやき施設整備事業費 | 11,968千円 | 99.9% |
| ○児童福祉総務費 | | |
| ・児童館運営費 | 24,682千円 | 100.0% |
| ・子育て支援センター運営費 | 14,570千円 | 100.0% |
| ・保育事業(保育支援) | 91,596千円 | 95.2% |
| ・保育事業費(家庭保育支援) | 8,753千円 | 94.8% |
| ・放課後児童クラブ運営事業費 | 92,066千円 | 95.4% |
| ・こども医療費 | 319,554千円 | 96.9% |
| ・こども相談事業費(児童福祉) | 15,976千円 | 96.9% |
| ・物価高対応子育て応援手当支給事業費 | 148,191千円 | 91.1% |
| ○児童措置費 | | |
| ・児童手当給付費 | 1,062,641千円 | 98.5% |
| ・子ども・子育て支援制度事業費(民生費) | 1,515,205千円 | 97.0% |
| ○こども園費 | | |
| ・小笠北認定こども園費 | 41,741千円 | 93.8% |

**【審査所見】**

**「第５次菊川市地域福祉計画・地域福祉活動計画」策定の準備(福祉課)**については、本市の地域福祉の状況や施策のニーズを把握するため、菊川市社会福祉協議会と連携し、市民アンケート調査を実施した。

市民アンケートは、18歳以上の市民2,000人を対象として、令和７年11月10日から11月28日(19日間)で実施し、回答者数は1,072人であり、回答率は、前回のアンケート比15.8%の増となる53.6%(前回は37.8%)であった。

令和８年度は、第５次菊川市地域福祉計画・地域福祉活動計画の策定年度となるため、引き続き、地域福祉の状況や施策のニーズを反映した計画を策定するよう努められたい。

**「重層的支援体制整備事業の推進」(長寿介護課)**については、市民や地域の複雑化、複合化した支援ニーズに対応するため、既存の相談支援等の取組みを活かしつつ、関係する市役所の部署や支援機関と連携した対応が求められる。

このことから、先進地(焼津市)を視察し、包括的支援体制構築に係る市町へのアドバイザー派遣事業を活用した勉強会を開催のうえ、市役所の関係各課と協議を重ね、「菊川市重層的支援体制整備事業実施計画(素案)」を作成した。

引き続き、令和９年度からの「菊川市重層的支援体制整備事業(きくLink)」の実施に向けた取組みを推進されたい。

**「療育事業の充実」(こども政策課)**については、小笠北認定こども園の職員が、支援を必要とする園児が適切な支援により集団生活に適応できるよう市内の民間園12園へ訪問し、支援を行った。

支援の内容は、療育を必要とする園児と現状の支援体制について確認を行い、その中の６園に対して、個々の実態に合わせた「支援計画」を作成するため、訪問支援を延べ67回実施した。

引き続き、療育を必要とする園児が、他の園児との生活を通して共に成長できるようにするため、各園の実情を踏まえた訪問支援を継続されるよう努められたい。

４款　衛生費

（単位：千円　比率：％）

| 項　別 | 予算現額 | 支出済額 | 翌年度繰越額 | 不用額 | 執行率 | 前年度決算額 | 対前年度 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | 増減額 | 比率 |
| 保健衛生費 | 1,827,406 | 1,772,278 | 0 | 55,128 | 97.0 | 1,839,170 | △66,892 | 96.4 |
| 清掃費 | 823,119 | 821,241 | 0 | 1,878 | 99.8 | 782,770 | 38,471 | 104.9 |
| 火葬場費 | 66,610 | 66,610 | 0 | 0 | 100.0 | 67,050 | △440 | 99.3 |
| 計 | 2,717,135 | 2,660,129 | 0 | 57,006 | 97.9 | 2,688,990 | △28,861 | 98.9 |

支出済額は2,660,129千円で、予算現額に対する執行率は97.9％であり、前年度に比べ28,861千円(1.1％)減少している。これは主に保健衛生費が66,892千円減少したことによるものである。不用額は57,006千円である。

主な事業費は次のとおりである。(目別：支出済額、予算に対する執行率)

○予防接種費

・予防接種費(子育て応援課)　106,132千円　82.8%

・予防接種費(健康づくり課)　62,607千円　89.5%

・新型コロナウイルスワクチン予防接種費　15,787千円　99.2%

○病院費

・病院費　1,067,681千円　100.0%

・一部事務組合費(病院費・中東遠看護専門学校組合)　32,283千円　100.0%

○母子保健費

・母子保健事業費　83,221千円　90.1%

・母子保健医療費　7,777千円　53.2%

| | | |
|---|---|---|
| ・発達支援事業費 | 5,416千円 | 91.0% |
| ・こども相談事業費(母子保健) | 8,501千円 | 98.3% |
| ○健康増進事業費 | | |
| ・健康増進事業費 | 3,355千円 | 80.0% |
| ・総合検診費 | 38,943千円 | 91.7% |
| ○健康づくり推進事業費 | | |
| ・地区組織活動推進費 | 2,186千円 | 94.0% |
| ○環境衛生費 | | |
| ・環境美化推進費 | 4,743千円 | 97.8% |
| ・分別収集等奨励費 | 70,052千円 | 99.6% |
| ・浄化槽設置事業費 | 38,183千円 | 97.3% |
| ・動物愛護管理費 | 4,449千円 | 96.2% |
| ・地球温暖化対策費 | 25,457千円 | 99.1% |
| ・食品衛生対策費 | 606千円 | 100.0% |

**【審査所見】**

**「不妊治療費助成事業の強化」(子育て応援課)**については、不妊治療費助成事業を拡大し、経済的な負担を軽減することにより、早期からの不妊治療を可能とするため、妊娠を望む家庭の支援を充実させた。助成事業の拡大により申請件数は37件と伸び、前年度の18件を上回った。

また、ホームページや広報、医療機関への通知などにより、不妊治療費助成事業の積極的な周知を行い、事業の促進を図った。

引き続き、制度の周知を実施し、希望者への説明を個別に開催していき、数多くの方が制度を活用するよう啓発に努められたい。

**「健康づくり事業の推進」(健康づくり課)**については、身近なところで誰でも気軽に簡単に始めることができ、健康面において、様々な効果が期待できるウォーキングの普及を図るため、令和６年度に設定した２つのウォーキングコースに加え、市民から募集した29コースの中から２つのコースを追加し、マップも作成した。マップは市内39か所へ配架し、周知を図った。

また、出張健康相談事業や市のイベント等でマップを配布するとともに、３つのコースの動画を市公式インスタグラムで紹介するなど、若年層から高齢者層まで広く市民へ周知や啓発を行った。

引き続き、市民への啓発に取組み、本市の健康づくりの推進に努められたい。

**「ごみ減量対策の推進」(環境推進課)**については、環境審議会やパブリックコメントを実施し、市民や関係者の意見を取り入れ、また、新たに「食品ロス削減推進計画」及び「プラスチック資源循環促進計画」を追加し、「第２次菊川市一般廃棄物処理基本計画(後期計画)」を令和８年３月に策定した。

引き続き、家庭や事業所で発生するごみの削減に向け、時機にあった情報提供と啓発活動を展開し、「４Ｒ」の推進を図りつつ、ごみの発生の抑制に継続して取り組まれたい。

**「地球温暖化対策の推進」（環境推進課）**については、新たに「菊川市のＺＥＢ化推進等に向けた連携協定」に基づき、市内企業の協力を得て、市民向けのＺＥＢ建築物内覧会を開催し、ＺＥＢ勉強会もＥｎＧＡＷＡで開催した。

また、市が管理する公共施設20施設について、競り下げ方式の入札である「電力リバースオークション」の仕組みを活用し、再生可能エネルギー100％電力を契約した。

このことにより、公共施設における再エネ電力比率が40.4％となり、再生可能エネルギーの比率の向上を図った。

引き続き、2050年までに脱炭素社会の構築と二酸化炭素排出量を実質ゼロとする目標の実現へ向け、わかりやすいロードマップを市民や事業者へ示し、更なる取組みを着実に推進されたい。

５款　労働費

（単位：千円　比率：％）

| 項　別 | 予算現額 | 支出済額 | 翌年度繰越額 | 不用額 | 執行率 | 前年度決算額 | 対前年度 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | 増減額 | 比率 |
| 労働諸費 | 406,039 | 406,017 | 0 | 22 | 99.9 | 417,262 | △11,245 | 97.3 |

支出済額は406,017千円で、予算現額に対する執行率は99.9％であり、前年度に比べ11,245千円(2.7％)減少している。不用額は22千円である。

主な事業費は次のとおりである。（支出済額、予算に対する執行率）

〇労働諸費　労働者福祉対策費

・勤労者住宅建設資金貸付金　359,113千円　100%

・勤労者教育資金貸付金　41,549千円　100%

**【審査所見】**

勤労者に対する住宅建設資金、教育資金を静岡県労働金庫へ預託し協調融資を実施している。

また、勤労者福祉の増進を図る活動を行っている各種団体へ負担金を交付し、活動の支援を行った。

令和７年度の住宅建設資金の貸付件数は１件で、前年度より減少した。

物価の高騰による住宅需要の減少と固定金利の上昇を要因として、貸付件数が減少したと考えられる。

教育資金の貸付件数は９件で、前年度より減少した。

高校の授業料無償化により、家庭における教育費の負担が軽減されたことや固定金利の上昇を要因として、貸付件数が減少したと考えられる。

引き続き、貸付金と各種団体の事業の効果、公平性及び必要性を検証し、制度の目的に沿った運用を行い、勤労者の福祉、就労環境の向上に繋げられたい。

また、貸付制度について、多くの勤労者へ周知されるよう広報に努められたい。

６款　農林水産業費

（単位：千円　比率：％）

| 項　別 | 予算現額 | 支出済額 | 翌年度繰越額 | 不用額 | 執行率 | 前年度決算額 | 対前年度 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | 増減額 | 比率 |
| 農業費 | 292,022 | 191,284 | 98,125 | 2,613 | 65.5 | 153,419 | 37,865 | 124.7 |
| 農地費 | 278,739 | 265,325 | 10,604 | 2,810 | 95.2 | 262,751 | 2,574 | 101.0 |
| 林業費 | 21,602 | 20,885 | 0 | 717 | 96.7 | 14,952 | 5,933 | 139.7 |
| 計 | 592,363 | 477,494 | 108,729 | 6,140 | 80.6 | 431,121 | 46,373 | 110.8 |

支出済額は477,494千円で、予算現額に対する執行率は80.6％であり、前年度に比べ46,373千円(10.8％)増加している。これは、主に農業費が37,865千円増加したことによるものである。

翌年度繰越額は108,729千円で、不用額は6,140千円である。

主な事業費は次のとおりである。（目別：支出済額、予算に対する執行率）

○農業委員会費

・農業委員会総務費　11,579千円　98.6%

○農業振興費

・担い手確保育成推進費　13,123千円　99.7%

・農業経営基盤強化推進費　13,584千円　98.1%

・茶業振興費　24,751千円　99.1%

・農業振興総務費(茶業振興課)　715千円　99.7%

・茶生産経営体育成推進事業費　4,447千円　99.9%

・茶園管理推進事業費　6,123千円　93.5%

**【審査所見】**

**「荒廃農地の解消」(農林課)**については、耕作放棄地の再生及び担い手の確保を図るため、荒廃農地再生・集積促進事業費補助金を活用のうえ、３経営体が７筆0.86haの荒廃農地を解消した。

また、農業委員会、地権者、担い手の連携により、11筆0.66haの荒廃農地を解消し、合計1.52haの荒廃農地を解消した。

引き続き、荒廃農地の解消を図り、農業委員会や関係機関との連携を強化と農地の集積と集約化を進め、荒廃農地の発生の防止と担い手の確保に取組まれたい。農地所有者に対して、適切な管理方法を周知し、耕作者との円滑なマッチングが進むような取組みも併せて進められたい。

**「ため池耐震・豪雨対策の推進」(農林課)**については、防災重点農業用ため池の奥山上池(西方)及び東ノ谷池(西方)の２池において、現地測量を実施し、実施設計が完了した。今後、２池の防災対策工事を実施し、耐震の対策を進める。

また、上記の２つの池において、事業費を修正し事業計画表を作成のうえ、令和８年度以降の事業進捗を管理し、計画に沿った事業を進めた。

引き続き、事業計画表に基づき、ため池に関する災害対策を進められたい。

**「出口戦略に応じた生産・販売体制の強化と推進」(茶業振興課)**については、海外向けＥＣサイトを活用し、当該サイトへの訪問3,797件、問合せ143件に対応し、商品を６件販売した。民間企業と菊川茶のコラボレーションを行い、２種類の「深蒸し緑茶割り」が、販売開始となった。

耕作放棄茶園有効活用事業により、茶葉の飲用以外の商品開発として、機能性繊維製品の試作品の開発を行った。

また、１茶農協の法人化へ向けた計画を作成し、市内２工場が茶商等との連携による生葉生産に向けた県の拠点化計画に申請し、受理された。

引き続き、令和６年12月に承認(海外輸出推進協議会)された出口戦略に基づき、国内外における新たな需要の発掘、海外の需要に応じた生産体制の構築を推進し、菊川市が茶産地として、持続的に発展するよう図られたい。

７款　商工費

（単位：千円　比率：％）

| 項　別 | 予算現額 | 支出済額 | 翌年度繰越額 | 不用額 | 執行率 | 前年度決算額 | 対前年度 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | 増減額 | 比率 |
| 商工費 | 465,447 | 456,863 | 0 | 8,584 | 98.2 | 228,674 | 228,189 | 199.8 |

支出済額は456,863千円で、予算現額に対する執行率は98.2％であり、前年度に比べ228,189千円(99.8％)増加している。不用額は8,584千円である。

主な事業費は次のとおりである。(目別：支出済額、予算に対する執行率)

○商工総務費

・創業・事業承継等支援事業費　10,773千円　80.8%

・ふるさと納税事業費　61,161千円　94.2%

○工業振興費

・企業立地推進事業費　128,684千円　100.0%

○観光費

・火剣山キャンプ場管理費　3,443千円　99.6%

・小菊荘管理費　8,950千円　99.9%

【審査所見】

「商工業の支援と推進」（商工観光課）については、工業用地の確保のため、半済産業用地の取得に向け県と協議を行い、令和７年９月議会で用地取得費の補正、同年12月議会で財産の取得が議決され、令和８年３月に市へ所有権移転が完了した。

今後は、民間事業者への売却を図るため、企業へ誘致活動を実施し、売却に向けた公募の準備を進めていく。

引き続き、工業用地の確保に向け、積極的に企業へ誘致活動を行い、商工業の推進に努められたい。

また、ふるさと納税については、寄附額の増加を図るため、新たな返礼品の登録、ポータルサイトの画像の改修、市外のイベントやＳＮＳを活用したＰＲなどを実施し、寄附額は118,364,703円と前年度と比較し、2,298万円の増額となったが、寄附額を２億円とする目標には至らなかった。

ふるさと納税は、魅力ある返礼品の検討や市外におけるイベントへの参加など、ＰＲ活動の強化を図り、寄附額の増と市内事業者の販路を拡大する支援を進められたい。

「地域資源を活かした観光の推進」（商工観光課）については、小菊荘の運営を指定管理者と連携し、適正かつ円滑に行い、利用者数の増加と地域の活性化へ繋げるため、令和７年４月から、「ドラマカンパニー合同会社」を指定管理者として運営を委託し、毎月の月次報告や年２回の運営委員会を通じて、業務の執行状況の確認等を実施した。

年間の利用者数は12,326人となり、目標の5,000人を大幅に上回った。

引き続き、指定管理者と連携し、小菊荘の利用促進を図り、健全な運営に繋げていかれることを期待したい。

「市内事業者の経営強化とスタートアップ支援」（産業支援センター）については、「菊川市産業支援センターＥｎＧＡＷＡ」を核として、中小企業、小規模事業者を始めとした農商工全般からの相談に対応し、地域産業の支援に取り組んだが、年間の相談件数は372件であった。今後も相談件数の増加に向け、イベント、セミナーなど、他の事業を通じた多様な層との接点を活かし、より多くの事業者が活用する施設とする。

また、ビジネスプランコンテストを開催し、コンテストの受賞者への伴走支援は71件であった。

引き続き、相談者が気軽に来訪する施設の環境づくりを図り、ビジネスプランコンテストの開催を通じ、提案された事業の事業化に向け、新しいスタートアップ企業に対して、積極的な伴走支援に努められたい。

８款　土木費

（単位：千円　比率：％）

| 項　別 | 予算現額 | 支出済額 | 翌年度繰越額 | 不用額 | 執行率 | 前年度決算額 | 対前年度 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | 増減額 | 比率 |
| 土木管理費 | 86,716 | 85,916 | 0 | 800 | 99.1 | 103,784 | △17,868 | 82.8 |
| 道路橋梁費 | 964,294 | 763,855 | 191,750 | 8,689 | 79.2 | 762,302 | 1,553 | 100.2 |
| 河川費 | 500,232 | 498,311 | 0 | 1,921 | 99.6 | 246,450 | 251,861 | 202.2 |
| 都市計画費 | 3,098,338 | 2,867,620 | 160,673 | 70,045 | 92.6 | 1,355,007 | 1,512,613 | 211.6 |
| 住宅費 | 76,019 | 70,602 | 0 | 5,417 | 92.9 | 56,570 | 14,032 | 124.8 |
| 計 | 4,725,599 | 4,286,304 | 352,424 | 86,871 | 90.7 | 2,524,114 | 1,762,190 | 169.8 |

支出済額は4,286,304千円で、予算現額に対する執行率は90.7％であり、前年度に比べ1,762,190千円(69.8％)増加している。これは主に都市計画費が1,512,613千円と河川費が251,861千円増加していることによるものである。

翌年度繰越額は352,424千円で、道路橋梁費191,750千円、都市計画費160,673千円である。不用額は86,871千円である。

主な事業費は次のとおりである。(目別：支出済額、予算に対する執行率)

○道路新設改良費

・社会資本整備総合交付金事業市道赤土高橋線　133,238千円　99.9%

・社会資本整備総合交付金事業市道大須賀金谷線　82,469千円　63.8%

・社会資本整備総合交付金事業市道井矯堂線　47,495千円　65.5%

○河川改修費

・菊川流域治水対策事業　369,653千円　99.9%

○都市計画総務費

・都市計画推進費　16,013千円　38.3%

・駅北整備事業費　15,684千円　100.0%

○街路事業費

・駅南北自由通路整備事業費　2,200,238千円　93.0%

○住宅管理費

・建築物等耐震改修促進事業費　21,931千円　99.6%

・若者世帯定住促進補助事業費　18,500千円　78.6%

【審査所見】

**「流域治水対策の推進」(建設課)**については、黒沢川流域の浸水被害軽減対策として、棚草川貯留施設整備に係る交渉及び契約可能な必要な用地の95％にあたる63筆中60筆(30,308㎡)を取得した。

引き続き、雨水貯留施設の整備などを着実に推進し、菊川水系流域治水プロジェクトにより、国、県、市が協力し、効果的な治水対策を進められたい。

**「幹線道路の整備」(建設課)**については、令和７年度に大須賀金谷線及び井矯堂線の道路改良工事を予定していたが、繰越工事となった。

大須賀金谷線は神尾公民館付近の現道拡幅工事に支障となる物件(電柱及び地下埋設物)の移転に時間を要し、完成は令和８年６月30日を見込んでいる。

井矯堂線は、側溝等の納品の遅れにより、令和８年４月20日の完成を見込んでいる。

引き続き、道路ネットワークの強化と道路環境の整備を図るため、幹線道路の整備事業として、大須賀金谷線及び井矯堂線の早期完成を着実に進められたい。

**「ＪＲ菊川駅南北自由通路の整備」(都市計画課)**については、ＪＲ菊川駅南北自由通路を令和８年３月28日に開通した。

駅北まちづくり研究会及び地権者への説明会を４回開催のうえ、土地区画整理事業への理解を深める取組みを実施し、今後の進め方について、地権者から概ね了承を得た。

また、都市計画の決定に向け、関係機関との事前協議に必要な資料を作成した。

引き続き、ＪＲ東海道本線菊川駅周辺の整備を進め、定住人口の増加を目指し、駅北地区のまちづくり計画を進めるため、着実に事業の推進に努められたい。

**「都市計画マスタープラン及び立地適正化計画の改定」(都市計画課)**については、都市計画マスタープラン及び立地適正化計画を改定するため、市民の意見を把握するアンケートやワークショップを開催し、都市の現況調査や現行計画の検証と評価を行い、「都市計画マスタープラン全体構想」の見直しと「立地適正化計画の防災指針」の検討を行った。

また、都市計画マスタープランの全体構想、立地適正化計画に掲載する防災指針の素案について、有識者から意見を得る策定懇話会及び都市計画審議会において、報告した。

引き続き、市民の安心安全を確保するため、都市計画マスタープラン及び防災指針の着実な推進を図られたい。

９款　消防費

（単位：千円　比率：％）

| 項　別 | 予算現額 | 支出済額 | 翌年度繰越額 | 不用額 | 執行率 | 前年度決算額 | 対前年度 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | 増減額 | 比率 |
| 消防費 | 1,635,124 | 1,590,200 | 26,683 | 18,241 | 97.3 | 1,204,055 | 386,145 | 132.1 |

支出済額は1,590,200千円で、予算現額に対する執行率は97.3％であり、前年度に比べ386,145千円(32.1％)増加している。翌年度繰越額は26,683千円で、不用額は18,241千円である。

主な事業費(支出済額、執行率)は次のとおりである。

○常備消防費

・常備消防通信管理費　26,329千円　98.2%

・消防救助活動事業費　20,215千円　99.1%

・予防事業費　1,046千円　89.0%

・救急講習等事業費　245千円　88.6%

○非常備消防費

・消防団運営費　25,166千円　86.1%

・消防施設等管理費　62,449千円　99.3%

・消防団資機材整備費　5,113千円　97.9%

○消防施設費

・消防施設等整備事業費　4,468千円　88.4%

・消防自動車等整備事業費　89,721千円　77.1%

・貯水槽整備事業費　27,293千円　100.0%

○防災対策費

・大規模地震対策等総合支援事業費　47,572千円　96.1%

・防災啓発事業費　356千円　95.5%

・防災施設等整備事業費　109,395千円　99.6%

・放射線防護施設管理費　23,207千円　97.6%

・防災訓練事業費　641千円　93.6%

・情報伝達・避難体制対策事業　3,373千円　98.3%

・市役所敷地一帯防災対策強靱化事業　504,048千円　100.0%

**【審査所見】**

**「自助：自らの命は自ら守る」(危機管理課)**については、女性が地域の防災活動へ参加する必要性と防災に関する理解を深めるため、女性防災ワークショップを３回開催した。延べ122人が参加し、「地震時における自助の重要性」や「避難生活における共助の重要性」について、参加した女性と地域の防災役員が直接意見を交わした。

また、「マイタイムライン」、「わたしの避難計画」について、出前行政講座を計15回開催した。

引き続き、多くの女性が防災活動に参加する環境づくりを整え、出前行政講座を活用し、自助の重要性への理解を深め、早期避難への意識の醸成を図る取組みを積極的に進められたい。

**「共助：自らの地域は皆で守る」(危機管理課)**については、各地区等で開催されている防災連絡会や指定避難所運営委員会において、共通する課題や対応事例などについて、紹介や報告を行い、情報の共有と課題解決に向けた意見交換を実施した。

また、地域における共助の強化を図るため、６月１日は水防訓練と土砂災害訓練、10月５日は総合防災訓練、12月７日は地域防災訓練、２月２日は原子力防災訓練を計５回、実施した。

引き続き、多くの市民、自主防災会の参加を得た防災訓練を実施し、市全体において、地域防災力を向上させる取組みを積極的に進められたい。

**「公助：市民の生命･財産を守る防災力の強化」(危機管理課)**については、防災関係団体との連携の強化と受援体制の強化を図るため、12月６日、物資輸送拠点である文化会館アエルにおいて、「物資輸送拠点開設・運営訓練」を実施し、翌日の12月７日、物資輸送拠点から指定避難所へ物資を届ける「緊急物資輸送訓練」を初めて、(一社)静岡県トラック協会中遠支部などと連携のうえ実施し、物資輸送拠点内の動線と作業手順を確認することができた。

引き続き、受援体制の強化と実効性の向上を図る取組みを着実に進められたい。

**「市役所敷地一帯の防災機能強化」(防災強靭化室)**については、市役所本庁舎から独立した災害対策本部棟の新築工事を進めるため、市議会12月定例会で災害対策本部棟新築工事の契約議案の議決を受け、12月８日に工事請負契約を締結し、工事の着手に至った。

また、本庁舎の北面と西面について、剥落の危険性がある外壁タイルと下地を撤去し、金属パネルの取付け工事を実施した。

12月16日に前年度の令和７年度から継続した全ての工事が完成し、本庁舎の強靭化を図ることができた。

工事に係る資機材費の上昇の影響が心配されるが、引き続き、災害対策本部棟の新築工事において、市民へ丁寧な情報提供を行い、安全かつ計画どおりに工事が進むよう適正な施工監理を徹底されたい。

**「応急手当の普及啓発と関係機関との連携による消防力の強化」(消防署)**については、一般公募普通救命講習会を12回、親子で参加できる救命入門講習会を３回、３歳未満の子を持つ親を対象とした救急講習会を１回開催し、応急手当の大切さを学ぶ取組みを実施した。

また、消防署隊と消防団、県消防防災航空隊、警察、ＪＲ、危険物を取扱う施設、災害救助犬等の消防防災関係機関との合同訓練を10回、ドクターヘリ及びケアマネジャー協議会と２回合同研修を実施し、災害に応じた消防力を展開できる体制づくりと消防防災関係機関相互の連携を強化した。

引き続き、普通救命講習会の開催等、応急手当の必要性を市民へ提供し、消防防災関係機関と合同訓練の実践を図り、更なる災害対応能力の向上に努められたい。

**「火災予防の推進」（消防：予防課）**については、高齢者世帯を中心とした住宅火災による被害を減らすため、75歳以上の高齢者568世帯へ戸別訪問し、住宅用火災警報器の設置や維持管理、火災予防を呼び掛けた。

火災の未然防止を図るため、防火対象物203施設と危険物施設162施設へ立入検査と防火、保安管理の指導を行った。

また、防火・保安管理及び消防用設備などの適切な維持管理を指導し、法の適合率が96％となった。

高齢者世帯が火災により死傷する事案が発生していることから、引き続き、住宅用火災警報器の設置について、効果的な啓発活動を図り、事業所への立入検査や防火管理講習等を通じた防火、保安管理体制の強化の推進に努められたい。

**「消防力の基盤強化」（消防：警防課）**ついては、化学消防ポンプ自動車を更新し、各種災害や緊急消防援助隊の派遣時への対応力の強化を図り、加茂地内及び中内田地内へ耐震性防火水槽２基を整備、経年劣化した消防団の嶺田蔵置所の建替えを実施し、地域における消防力と防災力を強化することができた。

また、救急車の適正な利用を市民へ呼掛けるため、県との共同事業「救急安心電話相談窓口＃7119事業」について、広報誌による普及と啓発を２回実施した。

引き続き、消防、防災力の基盤強化を計画的に進め、大規模災害を想定した訓練等を他消防本部や関係機関と連携して実施し、災害対応体制の一層の強化を図られたい。

**「消防団の活動環境整備」（消防：消防総務課）**については、消防団員の確保と消防団活動への理解の促進を図るため、消防団協力事業所として、新たに４事業所を認定し、全体で44の登録事業所へ消防団に対する協力を得た。

火災時における速やかな出動体制の確保を図るため、９人の消防団員へ準中型免許取得にかかる費用の補助金を交付した。

消防団の活動を広報誌の発行とＳＮＳで紹介し、各地区定例自治会で消防団員を募集するリーフレットを配布のうえ、消防団活動への理解の促進と消防団員が活動しやすい環境づくりを実施した。

引き続き、消防団の役割や活動の魅力を広く発信するとともに、消防団員の確保につながる効果的な広報、ＰＲ活動を進められたい。消防団の蔵置所の建替えは、消防団本部や自治会等の意見を踏まえながら、計画的な整備を進められたい。

10款　教育費

（単位：千円　比率：%）

| 項　別 | 予算現額 | 支出済額 | 翌年度繰越額 | 不用額 | 執行率 | 前年度決算額 | 対前年度 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | 増減額 | 比率 |
| 教育総務費 | 718,078 | 704,174 | 0 | 13,904 | 98.1 | 578,567 | 125,607 | 121.7 |
| 小学校費 | 916,301 | 663,723 | 228,305 | 24,273 | 72.4 | 626,514 | 37,209 | 105.9 |
| 中学校費 | 179,448 | 173,276 | 0 | 6,172 | 96.6 | 251,845 | △78,569 | 68.8 |
| 幼稚園費 | 0 | 0 | 0 | 0 | － | 46,984 | △46,984 | 皆減 |
| 社会教育費 | 459,836 | 445,113 | 7,558 | 7,165 | 96.8 | 453,671 | △8,558 | 98.1 |
| 保健体育費 | 1,039,385 | 1,019,954 | 0 | 19,431 | 98.1 | 670,826 | 349,128 | 152.0 |
| こども園費 | 91,351 | 88,983 | 0 | 2,368 | 97.4 | 964,514 | △875,531 | 9.2 |
| 計 | 3,404,399 | 3,095,223 | 235,863 | 73,313 | 90.9 | 3,592,921 | △497,698 | 86.1 |

支出済額は3,095,223千円で、予算現額に対する執行率は90.9%であり、前年度に比べ497,698千円(13.9%)減少している。これは主に保健体育費が349,128千円増加したが、こども園費が875,531千円(90.8%)減少したことによるものである。

翌年度繰越額の235,863千円は小学校費と社会教育費の工事費で、不用額は73,313千円である。

主な事業費は次のとおりである。(目別：支出済額、予算に対する執行率)

○事務局費

・事務局総務費(学校教育課)　112,098千円　99.8%

・小中一貫・連携教育推進費　5,221千円　80.6%

・教育活動推進費　85,196千円　98.8%

・一部事務組合費(教育費・牧之原学校組合)　16,944千円　100.0%

○教育振興費

・子ども・子育て支援制度事業費(教育費)　278,351千円　97.3%

○学校管理費(小学校)

・市単独小学校施設整備事業費　60,553千円　21.4%

・県費補助小学校施設整備事業費　2,486千円　99.4%

・国庫補助小学校施設整備事業費　65,160千円　80.7%

・外国人児童指導費　30,938千円　97.2%

・通級指導教室運営費(学校管理費)　1,199千円　96.8%

○教育振興費(小学校)

・就学援助費(小学校費)　12,186千円　89.1%

・小学校特別支援教育就学奨励費　4,603千円　92.3%

・小学校教育振興総務費(学校教育課)　295,127千円　100.0%
○学校管理費(中学校)
・市単独中学校施設整備事業費　29,251千円　99.4%
・県費補助中学校施設整備事業費　1,871千円　98.5%
・外国人生徒指導費　9,615千円　96.1%
○教育振興費(中学校)
・就学援助費(中学校費)　12,748千円　95.5%
・中学校特別支援教育就学奨励費　1,548千円　92.7%
・心の教室運営費　5,058千円　100.0%
・中学校教育振興総務費(学校教育課)　21,490千円　99.3%
○芸術文化振興費
・文化財保護費　12,797千円　98.9%
○図書館費
・図書館総務費　84,034千円　99.7%
○文化会館費
・文化会館管理費　75,520千円　100.0%
・文化会館整備事業費　56,768千円　99.7%
○体育施設費
・グラウンド体育館管理費　77,771千円　99.3%
・堀之内体育館整備事業費　313,912千円　100.0%
○共同調理場費
・給食運営費　392,245千円　97.7%
・給食センター施設整備費　64,123千円　98.2%
○こども園費
・幼保施設整備事業費　88,983千円　97.4%

**【審査所見】**

**「小中一貫教育『学びの庭』構想の推進」(学校教育課)**については、各学舎において、学舎の経営構想、教育計画、組織等を承認することや、実際の教育活動を確認することから進捗状況の把握を行った。

また、学舎や学舎内の学校の取組みについて、子どもや学校の課題解決のため、学校運営協議会において熟議を重ね、学舎ディレクターや地域コーディネーターと連携し、農業体験や企業による出前授業など、各学舎が協働の活動を一回以上、開催した。

引き続き、各学舎において、関係者と地域の住民の理解を深め、学校と地域が連携することにより、地域住民が主体的に参画をするようなコミュニティスクールとしての組織づくりを進められたい。

**「ＧＩＧＡスクール構想の推進」(学校教育課)**については、経年劣化した市内小学校の児童の学習用１人１台の端末を更新し、ＧＩＧＡスクール構想の推進を図った。

また、河城小学校を推進校として指定し、情報教育の環境を活かした魅力ある授業づくりについて研究を実施した。

引き続き、校内の通信環境の整備、１人１台端末の更新を計画的に進め、ＧＩＧＡスクール構想の推進を図られたい。

**「学校施設の維持管理及び整備」(教育総務課)**については、小笠東小学校、小笠南小学校、小笠北小学校、加茂小学校及び堀之内小学校の屋内運動場において、ＬＥＤ照明への取替工事を実施し、令和７年９月３日に完了した。

引き続き、各学校において、経年劣化が進んでいる施設及び設備等を計画的に改修、更新を進め、良好な教育環境の確保を図られたい。

**「安全でおいしい給食の提供」(教育総務課)**については、地産地消会議を開催し、県内産農作物の作付状況等を把握し、ふるさと給食週間を年３回(６月、11月、１月)実施し、地場産品を豊富に活用した献立を学校給食で提供した。

引き続き、地元の農業関係者や調理業務委託先との連携を強化し、地場産食材を活用した安全、安心なおいしい給食の提供に努められたい。

また、食材費の高騰に対応するため、給食に関係する事業者等と連携し、情報共有を図り、安定的な給食の提供ができるよう迅速かつ的確な対応に努められたい。

**「学習・体験活動の推進」(社会教育課)**については、中央公民館、アエルを活動の拠点として、各種講座の企画や情報提供を行っている。

また、建物や設備に経年劣化が見られることから、各施設と設備において、計画的で適正な維持管理と改修等に努めた。アエルにおいては、大ホールの舞台吊物機構の更新工事を令和７年度は第２期分として、令和８年２月27日に完了した。

引き続き、中央公民館及びアエルを学習、体験活動の拠点として活用し、建物や設備の適正な管理と計画的な改修と整備に努められたい。

**「文化財の保存・周知・活用」(社会教育課)**については、歴史、文化遺産をめぐる文化財ウォークや菊川歴史検定を実施し、市民に向けた文化財への意識の向上や普及、顕彰の推進を図った。

また、史跡菊川城館遺跡群整備基本計画に則り、横地氏城館跡「山城ゾーン」の整備を進めるため、菊川城館遺跡群整備委員会における協議結果を設計内容に反映した菊川城館遺跡群横地氏城館跡(中の城)整備実施設計を令和８年２月27日に完了した。

引き続き、本市の文化財に関する情報を積極的に発信し、歴史及び文化遺産を活用した各種事業を展開することにより、市民の文化財に対する意識向上を図られたい。

**「生涯スポーツの推進と施設の整備・管理」(社会教育課)**については、スポーツ協会、スポーツ推進委員と連携のうえ、誰もが気軽に参加できるスポーツのイベントを開催し、パラスポーツに関する情報発信等も行い、幅広い市民がスポーツへ参加できる環境づくりを図った。

また、施設、設備が経年劣化しているため、修繕や維持管理を実施した。

和田公園多目的広場において、令和７年12月23日にナイター設備のＬＥＤ化工事が完了し、令和７年12月24日にトイレ建替工事を完了した。

引き続き、指定管理者、スポーツ協会、スポーツ推進委員の連携のもと、幅広い市民がスポーツに親しむ機会を提供し、各スポーツ施設と設備が安全で安心に利用できるよう維持管理と計画的な修繕を進められたい。

**「図書館デジタルサービスの向上」(図書館)**については、きくがわ電子図書館の利用方法と電子書籍について、利用者へ広報及び啓発を実施し、多くの市民が利用するよう魅力のある電子書籍の充実を図った。

小中学校の児童生徒が持つ１人１台端末へ電子図書館のホームページを登録し、広報菊川で電子書籍の新刊を紹介するなど、電子図書館の周知と啓発を図った結果、年間の閲覧回数が16,581回となった。

引き続き、電子書籍の魅力や利用方法を広く周知し、市民が利用しやすい環境を提供し、利用率向上を目指した取組みを継続されたい。

**「図書資料の充実」(図書館)**については、市民へ新しい資料(図書)を提供するため、新規資料数の割合(新規資料数/開架書庫蔵書資料数)を5.5%とする目標を立てたが、物価高騰の影響により１冊当たりの単価が上昇したことから、資料(図書)を購入数が減少したため、新規資料数の割合は、5.1%に留まった。(新規の電子書籍を含めた割合は、5.5%であった。)

引き続き、資料(図書)購入の予算を有効に活用し、利用者のニーズに合った新規資料(図書)を計画的に購入されるよう努められたい。

**「小笠北認定こども園園庭整備工事」(こども政策課)**については、経年劣化した小笠北幼稚園園舎を解体し、園庭と駐車場の整備工事を完了した。

園庭の整備工事は、園児たちの健やかな保育環境を整えるため、ガバメントクラウドファンディングを活用し、遊具の新設及び移設を実施した。

引き続き、園舎の維持管理を図り、子どもたちを安心で安全に育てることができる環境づくりを図られたい。

11款　災害復旧費

（単位：千円　比率：％）

| 項　別 | 予算現額 | 支出済額 | 翌年度繰越額 | 不用額 | 執行率 | 前年度決算額 | 対前年度 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | 増減額 | 比率 |
| 農林水産施設災害復旧費 | 25,925 | 24,934 | 0 | 991 | 96.2 | 37,966 | △13,032 | 65.7 |
| 公共土木施設災害復旧費 | 1,995 | 1,992 | 0 | 3 | 99.8 | 44,117 | △42,125 | 4.5 |
| 文教施設災害復旧費 | 935 | 737 | 0 | 198 | 78.8 | 0 | 737 | 皆増 |
| 計 | 28,855 | 27,663 | 0 | 1,192 | 95.9 | 82,083 | △54,420 | 33.7 |

支出済額は27,663千円で、予算現額に対する執行率は95.9％であり、前年度に比べ54,420千円(66.3％)減少している。これは主に公共土木施設災害復旧費が42,125千円、農林水産施設災害復旧費が13,032千円減少したことによるものである。不用額は1,192千円である。

主な事業費は次のとおりである。(目別：支出済額、予算に対する執行率)

○農業用施設災害復旧費

・市単独災害復旧事業費(農林課)　23,592千円　96.0%

・過年度災害復旧事業費(農林課)　1,342千円　100.0%

○現年災害復旧費

・市単独災害復旧事業費(建設課)　1,992千円　99.8%

○社会教育施設災害復旧費

・市単独災害復旧事業費(社会教育課)　737千円　78.8%

12款　公債費

（単位：千円　比率：％）

| 項　別 | 予算現額 | 支出済額 | 翌年度繰越額 | 不用額 | 執行率 | 前年度決算額 | 対前年度 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | 増減額 | 比率 |
| 公債費 | 2,015,498 | 2,015,496 | 0 | 2 | 99.9 | 2,049,314 | △33,818 | 98.3 |

支出済額は2,015,496千円で、予算現額に対する執行率は99.9％であり、前年度に比べ33,818千円(1.7％)減少している。不用額は２千円である。

主な事業費は次のとおりである。

〔公債費〕

○元金

・長期債元金償還費(一般会計)…長期債償還元金　1,934,934千円　100.0%

○利子

・長期債利子償還費(一般会計)…長期債償還利子　76,679千円　100.0%

・一時借入金利子償還費(一般会計)…一時借入金利子　3,884千円　100.0%

13款　予備費

（単位：千円　比率：％）

| 項　別 | 充用額 | 不用額 | 前年度充用額 | 対前年度(充用額) | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 増減額 | 比率 |
| 予備費 | 9,028 | 20,972 | 25,700 | △16,672 | 35.1 |

予備費は、充用の形で各科目へ予算を移して執行するため、支出額は計上されない。

## 5　総括的所見

令和７年度一般会計決算についての総括的所見は、次のとおりである。

(1) 決算の概要について

一般会計の決算収支は、歳入総額26,623,823千円、歳出総額26,224,127千円で、歳入歳出差引額は399,696千円であった。翌年度へ繰越すべき財源を差し引いた実質収支額は353,534千円、実質収支額から前年度実質収支額を差し引いた単年度収支額は△31,388千円となった。これに財政調整基金積立金738,780千円を加え、基金取崩し金365,200千円を差し引いた実質単年度収支額は342,192千円であった。

(2) 予算の執行状況について

ア　歳入

歳入の決算状況は、予算現額27,578,459千円、調定額26,766,631千円、収入済額は26,623,823千円で、前年度の26,050,726千円と比べ573,097千円(2.2%)増加した。

収入済額の予算現額に対する執行率は96.5%で前年度93.7%と比べ2.8ポイント上昇し、調定額に対する収入率は99.5%で前年度99.4%と比べ0.1ポイントの上昇となった。

不納欠損額は13,429千円で前年度13,762千円と比べ333千円(2.4%)減少した。

収入未済額は129,379千円で前年度130,868千円と比べ1,489千円(1.1%)減少した。

財源別の決算状況は、自主財源は11,902,487千円で、前年度12,293,244千円と比べ390,757千円(3.2%)減少した。減少した理由は、分担金及び負担金が減少したためである。

依存財源は14,721,336千円で、前年度13,757,482千円と比べ963,854千円(7.0%)増加した。増加した理由は、市債、国庫支出金と県支出金が増額となったためである。

財源別構成比は自主財源が44.7%、依存財源が55.3%で、自主財源の構成比が前年度47.2%から2.5ポイント下降し、逆に依存財源の構成比は前年度52.8%から2.5ポイント上昇となった。

イ　歳出

歳出の決算状況は、予算現額27,578,459千円に対し、支出済額は26,224,127千円で、前年度24,729,250千円と比べ1,494,877千円(6.0%)増加した。

翌年度繰越額は全て繰越明許費の802,034千円で、前年度2,566,559千円と比べて1,764,525千円(68.8%)減少した。

予算現額に対する執行率は95.1%で、前年度の88.9%と比べ6.2ポイント上昇した。

不用額は552,297千円で、前年度507,749千円と比べ44,548千円(8.8%)増加した。

不用額は、国県からの補助金等の交付される時期の関係から、減額の補正ができないなど、概ね止むを得ないものと認められた。

性質別の歳出決算状況は、経常的経費は17,559,025千円(構成比67.0%)で、前年度の16,607,714千円から951,311千円の増加となり、5.7%の上昇となった。これは扶助費が293,075千円、物件費が573,027千円増加したことが主な要因である。

投資的経費は5,669,541千円(構成比21.6%)で、前年度の3,918,080千円から1,751,461千円の増加となり、44.7%の上昇となった。これは普通建設事業費が1,806,156千円増加したためである。

一般会計から特別会計及び公営企業会計への繰出金は2,290,430千円であり、前年度の2,247,254千円と比べ、43,176千円増加した。

一般会計からの支出が増額したのは、特別会計では後期高齢者医療、介護保険、公営企業会計では下水道事業、病院事業となった。

一部事務組合等への負担金等は1,468,098千円となり、前年度の1,397,621千円と比べ、70,477千円の増額となった。

一部事務組合の各事業は、市民の生命を守り、福祉の増進と安心安全な生活環境を維持することに必要不可欠な事業のため、受益と負担の関係を考慮し、行革の意識を常時持ちながら、引き続き、適正で健全な運営を図られたい。

(3) 財政の状況について

財政力指数(基準財政収入額÷基準財政需要額)の３年度間の平均値は0.690で、前年度0.697と比べ0.007ポイント下降した。

経常収支比率((経常経費充当一般財源÷経常一般財源収入額)×100)は89.9%で、前年度の89.8%と比較し、0.1ポイント上昇し、若干だが悪化した。

経常一般財源比率((経常一般財源収入額÷標準財政規模)×100)は100.8%で、前年度の102.8%より、2.0ポイント悪化した。

実質収支比率((実質収支額÷標準財政規模)×100)は2.7%となり、前年度の3.1%より0.4ポイント悪化となった。

引き続き、それぞれの指標に留意しながら、安定した財政収入と自律性の確保を図り、財政の健全化に努められたい。

(4) 歳入歳出款別決算状況について

ア　歳入

歳入の款別の決算額の主な内訳として、前年度比との増額が大きい款は、繰越金が834,395千円、市債が391,647千円、繰入金が359,956千円、国庫支出金が305,327千円であった。

減額が大きい款は、分担金及び負担金が2,021,301千円、地方特例交付金が237,392千円であった。

１款市税の最終予算現額は7,656,177千円、調定額は7,822,581千円で、前年度の7,664,239千円から158,342千円の増額、収入済額は7,682,446千円で、前年度の7,521,589千円から160,857千円の増額となった。

収入率は98.21%であり、前年度の98.14%から0.07ポイント上昇した。

税目別で収入済み額が増額となったものは、市民税が3,095,557千円で、前年度比159,211千円の増額、軽自動車税が206,544千円で、前年度比6,501千円の増額、都市計画税が344,555千円で、前年度比1,893千円の増額となった。

減額となった税目は、固定資産税が3,739,365千円で、前年度比6,116千円の減額、市たばこ税が296,426千円で、前年度比631千円の減額となった。

引き続き、課税後の初期における滞納者を減らすため、滞納整理等を行い、徴収が難航する滞納者には、今後も積極的に静岡地方税滞納整理機構へ移管し、職員の負担を軽減されたい。

イ　歳出

款別歳出決算の主な内訳は、前年度比の増額が大きいものとして、土木費が1,762,190千円、民生費が777,962千円の増額となった。

土木費の内訳として、都市計画費が前年度比111.6％の増で1,512,613千円の増額、民生費の内訳として、児童福祉費が前年度比22.0％の増で684,893千円の増額となった。

次に減額が大きいものとして、総務費が23.3％の減で1,079,510千円の減額、教育費が13.9％の減で497,698千円の減額であった。

総務費の内訳として、総務管理費が前年度比30.5％の減で1,243,734千円の減額、教育費の内訳として、こども園費が90.8％の減で875,531千円の減額となった。

歳出の款別における構成比率は、比率が高い款から、民生費が28.6％(前年度27.2％)、土木費が16.3％(同10.2％)、総務費が13.5％(同18.7％)、教育費が11.8％(同14.5％)、衛生費が10.1％(同10.9％)の順となり、合計で全体の約80％を占めている。

(5) 決算に係る現地監査等の所見

主に税込最終請負額が工事３千万円以上８件及び市有地売却４件について、令和８年６月４日(木)、５日(金)に現地監査を行った。

いずれも適切な執行と確認された。

## 特別会計の状況

### 1　国民健康保険特別会計

(1) 決算の状況

決算収支の状況は、次のとおりである。

| | |
|---|---|
| 歳入決算額 | 4,162,021,238円 |
| 歳出決算額 | 4,145,296,117円 |
| 歳入歳出差引額 | 16,725,121円 |
| 実質収支額 | 16,725,121円 |

（単位：千円　比率：％）

| 区分 | | 令和７年度 | 令和６年度 | 対前年度 | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 増減額 | 比率 |
| 歳入決算額 | (A) | 4,162,021 | 4,215,959 | △53,938 | 98.7 |
| 歳出決算額 | (B) | 4,145,296 | 4,204,658 | △59,362 | 98.6 |
| 歳入歳出差引額(A-B) | (C) | 16,725 | 11,301 | 5,424 | 148.0 |
| 翌年度へ繰り越すべき財源 | (D) | 0 | 0 | 0 | － |
| 実質収支額(C-D) | | 16,725 | 11,301 | 5,424 | 148.0 |

実質収支額は16,725千円で、前年度に比べ5,424千円(48.0％)増加している。

(2) 歳入の決算状況

ア　歳入の決算状況は、次表のとおりである。

（単位：千円　比率：％）

| 区分 | 令和７年度 | 令和６年度 | 対前年度 | |
|---|---|---|---|---|
| | | | 増減 | 比率 |
| 予算現額 | 4,335,145 | 4,315,349 | 19,796 | 100.5 |
| 調定額 | 4,236,971 | 4,330,876 | △93,905 | 97.8 |
| 収入済額 | 4,162,021 | 4,215,959 | △53,938 | 98.7 |
| 不納欠損額 | 10,838 | 12,265 | △1,427 | 88.4 |
| 収入未済額 | 91,112 | 102,651 | △11,539 | 88.8 |
| 予算現額に対する執行率 | 96.0 | 97.7 | △1.7ﾎﾟｲﾝﾄ | － |
| 調定額に対する収入率 | 98.2 | 97.3 | 0.9ﾎﾟｲﾝﾄ | － |

予算現額4,335,145千円、調定額4,236,971千円に対して、収入済額は4,162,021千円である。収入済額の予算現額に対する執行率は96.0％で、前年度と比べ1.7ポイント下降しており、調定額に対する収入率は98.2％で、前年度と比べ0.9ポイント上昇している。

イ　歳入の款別決算状況は、次表のとおりである。

（単位：千円　比率：％）

| 款　別 | 予算現額 | 調 定 額 | 収入済額 | 不　納<br>欠損額 | 収　入<br>未済額 | 前年度<br>決算額 | 対前年度 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | 増減額 | 比率 |
| 国民健康保険税 | 830,258 | 948,481 | 847,977 | 10,504 | 90,000 | 873,821 | △25,844 | 97.0 |
| 使用料及び手数料 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | － |
| 国庫支出金 | 6,652 | 6,685 | 6,685 | 0 | 0 | 17,609 | △10,924 | 38.0 |
| 県支出金 | 3,185,051 | 3,022,684 | 3,022,684 | 0 | 0 | 3,019,355 | 3,329 | 100.1 |
| 財産収入 | 192 | 99 | 99 | 0 | 0 | 5 | 94 | 1980.0 |
| 繰　入　金 | 282,542 | 252,440 | 252,440 | 0 | 0 | 284,862 | △32,422 | 88.6 |
| 繰　越　金 | 11,301 | 11,301 | 11,301 | 0 | 0 | 1,160 | 10,141 | 974.2 |
| 諸　収　入 | 19,149 | 22,280 | 20,835 | 334 | 1,112 | 19,147 | 1,688 | 108.8 |
| 計 | 4,335,145 | 4,263,971 | 4,162,021 | 10,838 | 91,112 | 4,215,959 | △53,938 | 98.7 |

収入済額は4,162,021千円で、前年度に比べ53,938千円(1.3%)減少している。これは主に、繰越金で10,141千円(874.2%)増加したものの、国庫支出金で10,924千円（62.0%)、国民健康保険税で25,844千円（3.0%)、繰入金で32,422千円(11.4%)減少したことによるものである。

歳入の主な増減内容は、次のとおりである。

〔国民健康保険税〕　（単位：千円　比率：％）

| 区　分 | | 調　定　額 | 収入済額 | 不納欠損額 | 収入未済額 | 収　入　率 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 令和7年度 | 現年課税分 | 851,916 | 817,671 | 0 | 34,245 | 96.0 |
| | 滞納繰越分 | 96,565 | 30,306 | 10,504 | 55,755 | 31.4 |
| | 計 | 948,481 | 847,977 | 10,504 | 90,000 | 89.4 |
| 令和6年度 | 現年課税分 | 878,082 | 838,354 | 0 | 39,728 | 95.5 |
| | 滞納繰越分 | 108,694 | 35,467 | 11,598 | 61,629 | 32.6 |
| | 計 | 986,776 | 873,821 | 11,598 | 101,357 | 88.6 |
| 増減 | 現年課税分 | △26,166 | △20,683 | 0 | △5,483 | 0.5ﾎﾟｲﾝﾄ |
| | 滞納繰越分 | △12,129 | △5,161 | △1,094 | △5,874 | △1.2ﾎﾟｲﾝﾄ |
| | 計<br>（対前年度比率） | △38,295<br>(96.1) | △25,844<br>(97.0) | △1,094<br>(90.6) | △11,357<br>(88.8) | 0.8ﾎﾟｲﾝﾄ<br>(－) |

※収入率＝収入済額/調定額×100

保険税収入済額は847,977円で、前年度に比べ25,844千円(3.0%)減少している。収入率は、前年度に比べ現年課税分は0.5ポイントの上昇、滞納繰越分は前年度に比べ1.2ポイントの下降、全体では0.8ポイント上昇の89.4%となっている。

不納欠損額は10,504千円で、前年度に比べ1,094千円(9.4%)減少となっている。不納欠損処分の主な内訳は、滞納処分の執行停止後３年を経過したものが6,124千円、時効によるものが4,001千円である。

収入未済額は90,000千円で、前年度に比べ11,357千円(11.2%)減少している。

〔国庫支出金〕

○国庫補助金

・社会保障・税番号システム整備費等補助金　△17,524千円

・子ども・子育て支援事業費補助金　6,600千円

〔県支出金〕

○県負担金及び補助金

・保険給付費等交付金　△3,329千円

〔繰入金〕

○他会計繰入金

・一般会計繰入金　△7,301千円

○基金繰入金

・国民健康保険事業基金繰入金　△25,120千円

〔繰越金〕

○繰越金

・前年度繰越金　10,141千円

〔諸収入〕

○雑入

・被保険者第三者納付金　2,931千円

・被保険者返納金　1,823千円

・雑入　△2,926千円

(3) 歳出の決算状況

ア　歳出の決算状況は、次表のとおりである。

（単位：千円　比率：％）

| 区　　分 | 令和７年度 | 令和６年度 | 対前年度 | |
|---|---|---|---|---|
| | | | 増　減 | 比　率 |
| 予　算　現　額 | 4,335,145 | 4,315,349 | 19,796 | 100.5 |
| 支　出　済　額 | 4,145,296 | 4,204,658 | △59,362 | 98.6 |
| 予算現額に対する執行率 | 95.6 | 97.4 | △1.8ﾎﾟｲﾝﾄ | － |
| 不　用　額 | 189,849 | 110,691 | 79,158 | 171.5 |

予算現額4,335,145千円に対し、支出済額は4,145,296千円で、不用額189,849千円となっている。予算現額に対する執行率は95.6％である。

イ　歳出の款別決算状況は、次表のとおりである。

（単位：千円　比率：％）

| 款　別 | 予算現額 | 支出済額 | 翌年度繰越額 | 不用額 | 執行率 | 前年度決算額 | 対前年度 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | 増減額 | 比率 |
| 総　務　費 | 33,500 | 30,158 | 0 | 3,342 | 90.0 | 36,215 | △6,057 | 83.3 |
| 保険給付費 | 3,116,745 | 2,943,474 | 0 | 173,271 | 94.4 | 2,951,913 | △8,439 | 99.7 |
| 国民健康保険事業費納付金 | 1,102,436 | 1,102,435 | 0 | 1 | 99.9 | 1,144,982 | △42,547 | 96.3 |
| 保健事業費 | 51,409 | 44,754 | 0 | 6,655 | 87.1 | 51,514 | △6,760 | 86.9 |
| 基金積立金 | 193 | 85 | 0 | 108 | 44.0 | 2 | 83 | 4250.0 |
| 公　債　費 | 20 | 0 | 0 | 20 | 0 | 0 | 0 | － |
| 諸支出金 | 26,340 | 24,390 | 0 | 1,950 | 92.6 | 20,031 | 4,359 | 121.8 |
| 予　備　費 | 4,502 | 0 | 0 | 4,502 | 0 | 0 | 0 | － |
| 計 | 4,335,145 | 4,145,296 | 0 | 189,849 | 95.6 | 4,204,658 | △59,362 | 98.6 |

支出済額は4,145,296千円で、前年度に比べ59,362千円(1.4％)減少している。これは主に、国民健康保険事業費納付金で42,547千円（3.7％）減少したことによるものである。

歳出の主な増減内容は、次のとおりである。

〔主な保険給付費〕　　（単位：千円　比率：％）

| 区　分 | | 令和７年度 | 令和６年度 | 対前年度 | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 増減額 | 比　率 |
| 一般 | 療養諸費 | 2,529,015 | 2,556,110 | △27,095 | 98.9 |
| | 高額療養費 | 393,172 | 374,483 | 18,689 | 105.0 |
| | 計 | 2,922,187 | 2,930,593 | △8,406 | 99.7 |
| 退職 | 療養諸費 | 0 | 0 | 0 | － |
| | 高額療養費 | 0 | 0 | 0 | － |
| | 計 | 0 | 0 | 0 | － |
| 計 | 療養諸費 | 2,529,015 | 2,556,110 | △27,095 | 98.9 |
| | 高額療養費 | 393,172 | 374,483 | 18,689 | 105.0 |
| | 計 | 2,922,187 | 2,930,593 | △8,406 | 99.7 |

療養諸費及び高額療養費は2,922,187千円で、前年度に比べ8,406千円(0.3%)減少している。

〔総務費〕

○総務管理費　　△6,546千円

〔国民健康保険事業費納付金〕

○医療給付費分　　△7,840千円

○後期高齢者支援金等分　　△24,467千円

○介護納付金分　　△10,240千円

〔保健事業費〕

○特定健康診査等事業費　　△6,021千円

〔諸支出金〕

○償還金及び還付加算金　　4,359千円

**【審査所見】**

本年度の実質収支額は16,725千円の黒字となった。しかしながら、本会計そのものにゆとりがあるわけではない。なお、次年度への繰越金は5,424千円（48.0％）増加している。

本会計は、平成30年度から県が市とともに保険者となり、財政運営の主体となることで、国民健康保険財政の安定を図っている。市は県に事業費納付金を納め、県は市が給付に必要な費用を支払っている。県は事業費納付金及び標準保険料率を算定することとなっており、市は県が示す標準保険料率に近づくよう、国民健康保険税条例を改正している。また、令和８年４月から導入される「子ども・子育て支援金」の適正徴収のため、令和７年度に同条例を改正している。

年度末の被保険者の状況は、5,155世帯（前年度5,264世帯）、被保険者数7,630人（前年度7,989人）で減少している。介護保険２号被保険者数（40～65歳未満）も2,178人（前年度2,245人）と減少している。

国民健康保険税の収入状況は、現年課税分の収入率が96.0％と前年度より0.5ポイント上昇しており、公平性の観点から引き続き収入率の向上が望まれる。滞納繰越分を合わせた全体での収入率は89.4％で、前年度に比べ0.8ポイント上昇している。今後も税務課と連携し、引き続き徴収対策を推進されたい。

保健事業では人間ドック及び簡易脳ドック利用者が677人と、前年度に比べ53人減少している。特定健康診査の受診者は2,581人で受診率は46.1％となり、前年度より2.3ポイント上昇している。

「第３期菊川市国民健康保険データヘルス計画（令和６年度～令和11年度）」に基づき、特定健康診査や人間ドックの受診促進及び特定保健指導を実施することにより、増加する医療費の抑制、生活習慣病や慢性疾患の予防に努めた。

今後も、国民健康保険制度に係る事務の適正実施及び医療介護分野における連携を強化するとともに、きめ細やかな保健指導や特定健診の受診率向上を図り、市民の健康維持・増進に繋げられたい。

## ２　後期高齢者医療特別会計

(1) 決算の状況

決算収支の状況は、次のとおりである。

| | |
|---|---|
| 歳入決算額 | 741,857,969円 |
| 歳出決算額 | 737,004,669円 |
| 歳入歳出差引額 | 4,853,300円 |
| 実質収支額 | 4,853,300円 |

（単位：千円　比率：％）

| 区　　分 | 令和７年度 | 令和６年度 | 対前年度 | |
|---|---|---|---|---|
| | | | 増減額 | 比　率 |
| 歳入決算額　(A) | 741,858 | 674,911 | 66,947 | 109.9 |
| 歳出決算額　(B) | 737,005 | 647,758 | 89,247 | 113.8 |
| 歳入歳出差引額(A-B)　(C) | 4,853 | 27,153 | △22,300 | 17.9 |
| 翌年度へ繰り越すべき財源　(D) | 0 | 0 | 0 | － |
| 実質収支額(C-D) | 4,853 | 27,153 | △22,300 | 17.9 |

実質収支額は4,853千円で、前年度に比べ22,300千円(82.1％)減少している。

(2) 歳入の決算状況

ア　歳入の決算状況は、次表のとおりである。

（単位：千円　比率：％）

| 区　　分 | 令和７年度 | 令和６年度 | 対前年度 | |
|---|---|---|---|---|
| | | | 増減 | 比　率 |
| 予算現額 | 742,316 | 647,835 | 94,481 | 114.6 |
| 調定額 | 745,250 | 677,389 | 67,861 | 110.0 |
| 収入済額 | 741,858 | 674,911 | 66,947 | 109.9 |
| 不納欠損額 | 273 | 269 | 4 | 101.5 |
| 収入未済額 | 3,119 | 2,210 | 909 | 141.1 |
| 予算現額に対する執行率 | 99.9 | 104.2 | △4.3ﾎﾟｲﾝﾄ | － |
| 調定額に対する収入率 | 99.5 | 99.6 | △0.1ﾎﾟｲﾝﾄ | － |

予算現額742,316千円、調定額745,250千円に対して、収入済額は741,858千円である。収入済額の予算現額に対する執行率は99.9％で、前年度と比べ4.3ポイント下降している。調定額に対する収入率は99.5％で、前年度と比べ0.1ポイント下降している。

イ　歳入の款別決算状況は、次表のとおりである。

（単位：千円　比率：％）

| 款　別 | 予算現額 | 調 定 額 | 収入済額 | 不　納<br>欠損額 | 収　入<br>未済額 | 前年度<br>決算額 | 対前年度 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | 増減額 | 比率 |
| 後期高齢者医療保険料 | 593,078 | 596,441 | 593,049 | 273 | 3,119 | 552,254 | 40,795 | 107.4 |
| 繰　入　金 | 120,584 | 120,584 | 120,584 | 0 | 0 | 117,730 | 2,854 | 102.4 |
| 諸　収　入 | 1,501 | 1,072 | 1,072 | 0 | 0 | 1,010 | 62 | 106.1 |
| 繰　越　金 | 27,153 | 27,153 | 27,153 | 0 | 0 | 3,918 | 23,235 | 116.9 |
| 計 | 742,316 | 745,250 | 741,858 | 273 | 3,119 | 674,911 | 66,947 | 109.9 |

収入済額は741,858千円で、前年度に比べ66,947千円(9.9％)増加している。これは、主に後期高齢者医療保険料40,795千円（7.4％）、繰越金23,235千円（16.9％）の増加によるものである。

歳入の主な増減内容は、次のとおりである。

〔後期高齢者医療保険料〕　（単位：千円　比率：％）

| 区　分 | | 調　定　額 | 収 入 済 額 | 不納欠損額 | 収入未済額 | 収　入　率 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 令和7年度 | 現　年　度　分 | 593,582 | 592,254 | 0 | 1,329 | 99.8 |
| | 過　年　度　分 | 2,859 | 795 | 273 | 1,790 | 27.8 |
| | 計 | 596,441 | 593,049 | 273 | 3,119 | 99.4 |
| 令和6年度 | 現　年　度　分 | 553,129 | 551,702 | 0 | 1,428 | 99.7 |
| | 過　年　度　分 | 1,603 | 552 | 269 | 782 | 34.4 |
| | 計 | 554,732 | 552,254 | 269 | 2,210 | 99.6 |
| 増減 | 現　年　度　分 | 40,453 | 40,552 | 0 | △99 | 0.1ﾎﾟｲﾝﾄ |
| | 過　年　度　分 | 1,256 | 243 | 4 | 1,008 | △6.6ﾎﾟｲﾝﾄ |
| | 計<br>（対前年度比率） | 41,709<br>（107.5） | 40,795<br>（107.4） | 4<br>（101.5） | 909<br>（141.1） | △0.2ﾎﾟｲﾝﾄ<br>（－） |

※収入率＝収入済額／調定額×100

保険料収入済額は593,049千円で、前年度に比べ40,795千円(7.4％)増加している。収入率は、前年度と比べると現年分は0.1ポイント上昇しており、過年度分は6.6ポイント下降して、全体では0.2ポイント下降の99.4％となっている。不納欠損額は273千円で内訳は時効によるものである。

〔繰入金〕

○一般会計繰入金

・保険基盤安定繰入金　　2,854千円

〔繰越金〕

○繰越金　　23,235千円

(3) 歳出の決算状況

ア　歳出の決算状況は、次表のとおりである。

（単位：千円　比率：％）

| 区　　分 | 令和７年度 | 令和６年度 | 対前年度 | |
|---|---|---|---|---|
| | | | 増　減 | 比　率 |
| 予　算　現　額 | 742,316 | 647,835 | 94,481 | 114.6 |
| 支　出　済　額 | 737,005 | 647,758 | 89,247 | 113.8 |
| 予算現額に対する執行率 | 99.3 | 99.9 | △0.6ﾎﾟｲﾝﾄ | － |
| 不　用　額 | 5,311 | 77 | 5,234 | 6897.4 |

予算現額742,316千円に対し、支出済額は737,005千円で、不用額5,311千円となっている。予算現額に対する執行率は99.3％である。

イ　歳出の款別決算状況は、次表のとおりである。

（単位：千円　比率：％）

| 款　別 | 予算現額 | 支出済額 | 翌年度繰越額 | 不用額 | 執行率 | 前年度決算額 | 対前年度 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | 増減額 | 比率 |
| 総　務　費 | 620,296 | 615,443 | 0 | 4,854 | 99.2 | 529,038 | 86,405 | 116.3 |
| 後期高齢者医療広域連合納付金 | 120,584 | 120,584 | 0 | 0 | 100.0 | 117,730 | 2,854 | 102.4 |
| 諸　支　出　金 | 1,436 | 978 | 0 | 458 | 68.1 | 989 | △11 | 98.9 |
| 計 | 742,316 | 737,005 | 0 | 5,311 | 99.3 | 647,758 | 89,247 | 113.8 |

支出済額は737,005千円で、前年度に比べ89,247千円(13.8％)増加している。

歳出の主な増減内容は、次のとおりである。

〔総務費〕

○徴収費　　86,405千円

〔後期高齢者医療広域連合納付金〕

○後期高齢者医療広域連合納付金　　2,854千円

**【審査所見】**

本会計の主な業務は、原則75歳以上の後期高齢者医療制度の運営主体である静岡県後期高齢者医療広域連合に、徴収した保険料を納入する事務と、各種申請受付である。なお、本年度の実質収支額は4,853千円の黒字となっている。

年度末の被保険者数は7,639人(前年度7,390人)で増加し、高齢化も進行している。

広域連合に納付した徴収費納付金は615,443千円で、対前年度比86,405千円（16.3%）増加している。また、窓口における各種申請受付業務の総数は2,416件(前年度2,476件)であった。

高齢化が進展し、75歳以上になると１人当たりの医療費用が急増することから、自身の健康状態を把握し、早い段階で重病化予防をするよう毎年健康診査を受診していただくことが重要である。引き続き、後期高齢者特定健康診査や人間ドック、簡易脳ドックの受診及び健康診査未受診者に対する受診勧奨を積極的に推進されたい。また、健康課題の分析に基づく保健指導の実施など、高齢者の保健事業と介護予防の一体的な事業についても的確に推進されたい。

収納率の向上のためには、本制度を多くの市民に広く知ってもらう必要がある。本制度や保険料に関しての説明を、菊川市公式ホームページや広報菊川への掲載、リーフレットの配布等積極的に活用し、ＰＲに努められたい。

今後も、後期高齢者医療制度に係る事務を適正に実施するとともに、各種事業を通じ、高齢者の健康維持・増進を図られたい。

## 3　介護保険特別会計

(1) 決算の状況

決算収支の状況は、次のとおりである。

| | |
|---|---|
| 歳入決算額 | 4,106,319,994円 |
| 歳出決算額 | 4,050,589,877円 |
| 歳入歳出差引額 | 55,730,117円 |
| 実質収支額 | 55,730,117円 |

（単位：千円　比率：%）

| 区分 | 令和７年度 | 令和６年度 | 対前年度 | |
|---|---|---|---|---|
| | | | 増減額 | 比率 |
| 歳入決算額 (A) | 4,106,320 | 3,977,754 | 128,566 | 103.2 |
| 歳出決算額 (B) | 4,050,590 | 3,889,646 | 160,944 | 104.1 |
| 歳入歳出差引額(A-B) (C) | 55,730 | 88,108 | △32,378 | 63.3 |
| 翌年度へ繰り越すべき財源 (D) | 0 | 0 | 0 | － |
| 実質収支額(C-D) | 55,730 | 88,108 | △32,378 | 63.3 |

実質収支額は55,730千円で、前年度に比べ32,378千円（36.7%）減少している。

(2) 歳入の決算状況

ア　歳入の決算状況は、次表のとおりである。

（単位：千円　比率：%）

| 区分 | 令和７年度 | 令和６年度 | 対前年度 | |
|---|---|---|---|---|
| | | | 増減 | 比率 |
| 予算現額 | 4,064,684 | 3,968,908 | 95,776 | 102.4 |
| 調定額 | 4,113,668 | 3,985,038 | 128,630 | 103.2 |
| 収入済額 | 4,106,320 | 3,977,754 | 128,566 | 103.2 |
| 不納欠損額 | 1,315 | 1,535 | △220 | 85.7 |
| 収入未済額 | 6,032 | 5,749 | 283 | 104.5 |
| 予算現額に対する執行率 | 101.0 | 100.2 | 0.8ﾎﾟｲﾝﾄ | － |
| 調定額に対する収入率 | 99.8 | 99.8 | 0ﾎﾟｲﾝﾄ | － |

予算現額4,064,684千円、調定額4,113,668千円に対して、収入済額は4,106,320千円である。収入済額の予算現額に対する執行率は101.0%で、前年度と比べ0.8ポイント上昇している。調定額に対する収入率は99.8%である。

イ　歳入の款別決算状況は、次表のとおりである。

（単位：千円　比率：％）

| 款　別 | 予算現額 | 調 定 額 | 収入済額 | 不　納<br>欠損額 | 収　入<br>未済額 | 前年度<br>決算額 | 対前年度 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | 増減額 | 比率 |
| 保　険　料 | 940,319 | 984,978 | 977,631 | 1,315 | 6,032 | 965,961 | 11,670 | 101.2 |
| 使用料及び手数料 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | － |
| 国　庫<br>支　出　金 | 788,987 | 855,022 | 855,022 | 0 | 0 | 844,797 | 10,225 | 101.2 |
| 支払基金<br>交　付　金 | 1,051,273 | 1,045,797 | 1,045,797 | 0 | 0 | 1,001,667 | 44,130 | 104.4 |
| 県支出金 | 584,867 | 572,402 | 572,402 | 0 | 0 | 557,143 | 15,259 | 102.7 |
| 財産収入 | 737 | 738 | 738 | 0 | 0 | 5 | 733 | 14760.00 |
| 繰　入　金 | 609,029 | 564,803 | 564,803 | 0 | 0 | 540,533 | 24,270 | 104.5 |
| 繰　越　金 | 88,107 | 88,108 | 88,108 | 0 | 0 | 63,475 | 24,633 | 138.8 |
| 諸　収　入 | 1,364 | 1,820 | 1,820 | 0 | 0 | 4,172 | △2,352 | 43.6 |
| 計 | 4,064,684 | 4,113,668 | 4,106,320 | 1,315 | 6,032 | 3,977,754 | 128,566 | 103.2 |

収入済額は4,106,320円で、前年度に比べ128,566千円(3.2％)増加している。これは主に、支払基金交付金で44,130千円(4.4％)、繰入金24,270千円（4.5％）、繰越金24,633千円（38.8％）増加したことによるものである。

歳入の主な増減内容は、次のとおりである。

〔保険料〕　（単位：千円　比率：％）

| 区　分 | | 調　定　額 | 収 入 済 額 | 不納欠損額 | 収入未済額 | 収　入　率 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 令和7年度 | 現　年　度　分 | 978,702 | 975,593 | 0 | 3,109 | 99.7 |
| | 滞　納　繰　越　分 | 6,276 | 2,037 | 1,315 | 2,923 | 32.5 |
| | 計 | 984,978 | 977,631 | 1,315 | 6,032 | 99.3 |
| 令和6年度 | 現　年　度　分 | 965,702 | 962,876 | 0 | 2,826 | 99.7 |
| | 滞　納　繰　越　分 | 7,543 | 3,085 | 1,535 | 2,923 | 40.9 |
| | 計 | 973,245 | 965,961 | 1,535 | 5,749 | 99.3 |
| 増減 | 現　年　度　分 | 13,000 | 12,717 | 0 | 283 | 0ﾎﾟｲﾝﾄ |
| | 滞　納　繰　越　分 | △1,267 | △1,048 | △220 | 0 | △8.4ﾎﾟｲﾝﾄ |
| | 計<br>（対前年度比率） | 11,733<br>(101.2) | 11,670<br>(101.2) | △220<br>(85.7) | 283<br>(104.9) | △0.1ﾎﾟｲﾝﾄ<br>(－) |

※収入率＝収入済額／調定額×100

保険料収入済額は977,631千円で、前年度に比べ11,670千円(1.2%)増加している。

収入率は、前年度に比べ現年度分が同ポイント、滞納繰越分が8.4ポイント下降し、全体では前年度と比べ0.1ポイント下降している。

不納欠損額は1,315千円で、前年度に比べ220千円(14.3%)の減少となっている。不納欠損処分の内訳は、令和５年度以前の滞納分のうち滞納処分の執行を停止したものなどが時効を迎えたことによるものである。

収入未済額は6,032千円で、前年度に比べ283千円(4.9%)増加している。

〔国庫支出金〕

○国庫負担金

・介護給付費負担金　12,491千円

○国庫補助金

・地域支援事業交付金　△4,593千円

〔支払基金交付金〕

○支払基金交付金

・介護給付費交付金　43,242千円

〔県支出金〕

○県負担金

・介護給付費負担金　15,018千円

○県補助金

・地域支援事業交付金　△2,420千円

〔繰入金〕

○一般会計繰入金

・介護給付費繰入金　20,372千円

・低所得者保険料軽減繰入金　△1,098千円

・事務費繰入金　3,631千円

〔繰越金〕

○繰越金　24,633千円

(3) 歳出の決算状況

ア　歳出の決算状況は次表のとおりである。

（単位：千円　比率：％）

| 区　　分 | 令和７年度 | 令和６年度 | 対前年度 | |
|---|---|---|---|---|
| | | | 増　減 | 比　率 |
| 予　算　現　額 | 4,064,684 | 3,968,908 | 95,776 | 102.4 |
| 支　出　済　額 | 4,050,590 | 3,889,646 | 160,944 | 104.1 |
| 予算現額に対する執行率 | 99.7 | 98.0 | 1.7ﾎﾟｲﾝﾄ | － |
| 不　用　額 | 14,094 | 79,262 | △65,168 | 17.8 |

予算現額4,064,684千円に対し、支出済額は4,050,590千円で、不用額14,094千円となっている。予算現額に対する執行率は99.7％である。

イ　歳出の款別決算状況は、次表のとおりである。

（単位：千円　比率：％）

| 款　別 | 予算現額 | 支出済額 | 翌年度繰越額 | 不用額 | 執行率 | 前年度決算額 | 対前年度 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | 増減額 | 比率 |
| 総　務　費 | 48,621 | 42,901 | 0 | 5,720 | 88.2 | 37,619 | 5,282 | 114.0 |
| 保険給付費 | 3,771,422 | 3,766,914 | 0 | 4,508 | 99.9 | 3,611,328 | 155,586 | 104.3 |
| 地域支援事業費 | 169,068 | 165,537 | 0 | 3,531 | 97.9 | 156,315 | 9,222 | 105.9 |
| 保健福祉事業費 | 506 | 493 | 0 | 13 | 97.4 | 408 | 84 | 120.8 |
| 基金積立金 | 738 | 738 | 0 | 0 | 100.0 | 5 | 733 | 14760.0 |
| 公　債　費 | 1 | 0 | 0 | 1 | 0.0 | 0 | 0 | － |
| 諸支出金 | 74,228 | 74,007 | 0 | 221 | 99.7 | 83,972 | △9,965 | 88.1 |
| 予　備　費 | 100 | 0 | 0 | 100 | 0.0 | 0 | 0 | － |
| 計 | 4,064,684 | 4,050,590 | 0 | 14,094 | 99.7 | 3,889,646 | 160,944 | 104.1 |

支出済額は4,050,590千円で、前年度に比べ160,944千円(4.1％)増加している。これは主に、保険給付費155,586千円（4.3％）が増加したことによるものである。

歳出の主な増減内容は、次のとおりである。

〔保険給付費〕　（単位：千円　比率：％）

| 区　分 | 令和７年度 | 令和６年度 | 対前年度 | |
|---|---|---|---|---|
| | | | 増減額 | 比率 |
| 介護サービス等諸費 | 3,578,279 | 3,418,808 | 159,471 | 104.7 |
| 介護予防サービス等諸費 | 48,036 | 47,216 | 820 | 101.7 |
| 審査支払費 | 2,577 | 2,464 | 113 | 104.6 |
| 高額介護サービス等費 | 62,347 | 58,731 | 3,616 | 106.2 |
| 高額医療合算介護サービス等費 | 6,961 | 5,124 | 1,837 | 135.9 |
| 特定入所者介護サービス等費 | 68,715 | 78,986 | △10,271 | 87.0 |
| 計 | 3,766,914 | 3,611,328 | 155,586 | 104.3 |

保険給付費は3,766,914千円で、前年度に比べ155,586千円(4.3%)増加している。これは主に、特定入所者介護サービス等費10,271千円(13.0%)が減少したものの、介護サービス等諸費159,471千円(4.7%)、高額介護サービス等費3,616千円 (6.2%)、高額医療合算介護サービス等費1,837千円(35.9%)が増加したことなどによるものである。

〔総務費〕

○介護認定審査会費　5,126千円

〔地域支援事業費〕

○介護予防・生活支援サービス事業費　5,996千円

○包括的支援事業・任意事業費　3,572千円

〔諸支出金〕

○償還金及び還付加算金　△10,188千円

【審査所見】

本年度の実質収支額は55,730千円の黒字であり、前年度より32,378千円（36.7％）減少している。これは主に、第１号被保険者数が前年度より84人（0.6％）増加したことにより保険料収入が11,670千円（1.2％）、支払基金交付金が44,130千円(4.4％)増加、また繰入金24,270千円（4.5％）及び繰越金24,633千円（38.8％）などの収入が増加したが、居宅介護（介護予防）サービス受給者数が65人（5.0％）、地域密着型（介護予防）サービス受給者数が31人（21.7％）、施設介護サービス受給者数が20人（4.9％）、それぞれ前年度より増加したことにより支出である保険給付費が155,586千円（4.3％）増加したことによるものである。

なお、年度末の第１号被保険者のいる世帯は8,806世帯、被保険者数は13,498人(65歳以上75歳未満5,886人、75歳以上85歳未満5,185人、85歳以上2,427人)である。要介護（要支援）認定人数は2,112人で、前年度に比べ6.1％増加している。その内、居宅介護(介護予防)サービス受給者は1,374人で、前年度に比べ5.0％増加し、施設介護サービスの受給状況は要介護（1～５）の５段階で427人、前年度に比べ4.9％増加している。認定対象者に対する居宅介護利用率は81.5％となっている。

介護保険料の収入状況は、現年度分99.7％、滞納繰越分を合わせて全体での収入率は99.3％で、滞納繰越分の率としては8.4ポイント下降し、額としては1,048千円減少している。引き続き負担に対する公平性の観点から徴収対策の強化を図られたい。

地域の高齢者サロンや市が開催する介護予防教室等については、男性の参加率が低い状況となっている。引き続き介護予防事業に取組み、１人でも多くの高齢者が介護予防に興味関心を持ち、健康寿命が延伸されるよう積極的に事業を展開されたい。また、地域サロンにおいて、現在送迎を行っているボランティアの高齢化により送迎が困難となることが今後予想されることから、移動手段の問題解決につながる仕組み等を検討されたい。

地域包括ケアシステムの充実を図るため、地域包括支援センターが円滑に機能し業務が遂行できるよう、専門職の育成と確保に努められたい。また、認知症初期集中支援推進事業や認知症地域支援・ケア向上事業の周知を図り、引き続き認知症の初期支援及び支援体制の整備に繋げられたい。

介護サービス等を必要とする方に安心して必要なサービス等を提供することができるよう、歳入確保を図るとともに、歳出の適正化に取り組み、健全な事業運営を推進しつつ効果的な介護サービス等の提供に努められたい。併せて、介護分野も含め地域住民の複雑化・複合化した支援ニーズに対応するため、庁内で実施を検討している「菊川市重層的支援体制整備事業（きくLink)」との連携強化を進められたい。

## 4　土地取得特別会計

(1) 決算の状況

決算収支の状況は、次のとおりである。

| | |
|---|---|
| 歳入決算額 | 106,109円 |
| 歳出決算額 | 106,109円 |
| 歳入歳出差引額 | 0円 |
| 実質収支額 | 0円 |

（単位：千円　比率：％）

| 区　　分 | 令和７年度 | 令和６年度 | 対前年度 | |
|---|---|---|---|---|
| | | | 増減額 | 比　率 |
| 歳入決算額　(A) | 106 | 1 | 105 | 10600.0 |
| 歳出決算額　(B) | 106 | 1 | 105 | 10600.0 |
| 歳入歳出差引額(A-B)　(C) | 0 | 0 | 0 | － |
| 翌年度へ繰り越すべき財源　(D) | 0 | 0 | 0 | － |
| 実質収支額(C-D) | 0 | 0 | 0 | － |

歳入歳出決算額ともに106千円であり、実質収支額は０円である。

(2) 歳入の決算状況

歳入の決算状況は、次表のとおりである。

（単位：千円　比率：％）

| 区　　分 | 令和７年度 | 令和６年度 | 対前年度 | |
|---|---|---|---|---|
| | | | 増　減 | 比　率 |
| 予算現額 | 107 | 1 | 106 | 10700.0 |
| 調定額 | 106 | 1 | 105 | 10600.0 |
| 収入済額 | 106 | 1 | 105 | 10600.0 |
| 不納欠損額 | 0 | 0 | 0 | － |
| 収入未済額 | 0 | 0 | 0 | － |
| 予算現額に対する執行率 | 99.1 | 100.0 | △0.9 | － |
| 調定額に対する収入率 | 100.0 | 100.0 | 0 | － |

予算現額107千円、調定額106千円に対して、収入済額は106千円である。これは土地開発基金積立金の利子である。

(3) 歳出の決算状況

歳出の決算状況は、次表のとおりである。

（単位：千円　比率：％）

| 区　　分 | 令和７年度 | 令和６年度 | 対前年度 | |
|---|---|---|---|---|
| | | | 増　減 | 比　率 |
| 予　算　現　額 | 107 | 1 | 106 | 10700.0 |
| 支　出　済　額 | 106 | 1 | 105 | 10600.0 |
| 予算現額に対する執行率 | 99.1 | 100.0 | △0.9 | － |
| 不　用　額 | 1 | 0 | 1 | － |

予算現額107千円に対し、支出済額は106千円である。これは、土地開発基金繰出金である。

**【審査所見】**

本年度の歳入歳出差引額及び実質収支額は、０円となっている。

本会計は、土地開発基金からの繰入金や用地先行取得事業に係る地方債などを原資に公用地等の先行取得を行うことを目的とし、当該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。

現在本会計の保有する土地はなく、基金積立金の利子を基金に積み上げているのみで、令和７年度末の土地開発基金残高は38,691千円となっている。

今後、公共施設の更新や統廃合について計画的に推進する必要があり、ここ数年は実績がないものの、本会計が不必要なものであるというものでもない。

**基金運用状況**

基金の状況は、次表のとおりである。

（単位：千円）

| 区　　分 | 令和６年度末現在高 | 積立金 | | 取崩額 | 令和７年度末現在高 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 元金 | 利子 | | |
| 財政調整基金 | 2,110,298 | 924,830 | 6,950 | 365,200 | 2,676,878 |
| 減債基金 | 369,694 | 44,247 | 404 | 86,146 | 328,199 |
| 発電用施設周辺地域整備事業に係る施設維持基金 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 社会福祉基金 | 17,961 | 0 | 49 | 0 | 18,011 |
| 地域福祉基金 | 36,349 | 0 | 60 | 0 | 36,409 |
| 災害対策基金 | 1 | 0 | 0 | 0 | 1 |
| ふるさと・水と土基金 | 384 | 0 | 1 | 0 | 385 |
| 教育振興基金 | 732 | 40,000 | 2 | 0 | 40,734 |
| 環境保全基金 | 700 | 0 | 1 | 0 | 701 |
| 緊急地震対策基金 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| まちづくり基金 | 2,600,268 | 0 | 6,540 | 754,015 | 1,852,793 |
| 森林環境譲与税基金 | 660 | 1,699 | 2 | 662 | 1,699 |
| 地域振興等基金 | 1,428,400 | 0 | 3,367 | 104,610 | 1,327,157 |
| 土地開発基金 | 38,585 | 0 | 106 | 0 | 38,691 |
| 国民健康保険事業基金 | 342,391 | 0 | 85 | 19,000 | 323,477 |
| 国民健康保険高額療養費資金貸付基金 | 8,000 | 0 | 0 | 0 | 8,000 |
| 介護保険保険給付支払準備基金 | 268,313 | 0 | 738 | 0 | 269,051 |
| 計 | 7,222,738 | 1,010,776 | 18,306 | 1,329,634 | 6,922,186 |

基金の年度末現在高は6,922,186千円で、前年度末に比べ300,552千円減少している。

増減の主なものは、次のとおりである。

| | |
|---|---|
| ・財政調整基金 | 566,580千円 |
| ・減債基金 | △41,495千円 |
| ・教育振興基金 | 40,002千円 |
| ・まちづくり基金 | △747,475千円 |
| ・地域振興等基金 | △101,243千円 |
| ・国民健康保険事業基金 | △18,915千円 |

地方自治法第241条第５項に基づき審査に付される運用を目的とした基金は、土地開発基金及び国民健康保険高額療養費資金貸付基金であるが、いずれも利子に対しての処理のみであり、適正に処理されていた。

基金は、それぞれの目的に応じて条例を定め運用することが原則となっていることから、条例制定時の目的を考慮し、必要に応じて統合や廃止について検討されたい。

# 公営企業会計の状況

## Ⅰ　病院事業会計

1　決算の状況（消費税抜き）

決算収支の状況は、次のとおりである。

| | |
|---|---|
| 病院事業収益 | 6,017,652,735円 |
| 病院事業費用 | 6,242,700,827円 |
| 当年度純損失 | 225,048,092円 |

2　業務の執行状況（消費税込み）　〔参考：付表1〕

(1) 患者数の状況

患者数の状況は、次表のとおりである。

（単位：人　　比較：％）

| 区分 | | 令和７年度 | 令和６年度 | 対前年度 | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 増減 | 比率 |
| 患者数 | | 192,450 | 190,747 | 1,703 | 100.9 |
| | 外来 | 124,366 | 122,658 | 1,708 | 101.4 |
| | 入院 | 68,084 | 68,089 | △5 | 99.9 |
| 一日平均外来患者数 | | 513.9 | 504.8 | 9.1 | 101.8 |
| 一日平均入院患者数 | | 186.5 | 186.5 | 0.0 | 100.0 |

※外来の診療日数　令和７年度：242日（令和６年度：243日）

※入院における年間日数　令和７年度：365日（令和６年度：365日）

患者数は延べ192,450人で、前年度に比べ1,703人（0.9％）の増加である。このうち外来患者数は124,366人で前年度に比べ1,708人（1.4％）増加し、入院患者数は68,084人で前年度に比べ５人(0.1％)減少している。

また、一日平均患者数は、外来は513.9人で前年度に比べ9.1人(1.8％)増加し、入院は186.5人で前年度に比べ増減なしである。

外来患者数が増減した主な診療科は、次のとおりである。

- 整形外科　(1,628人増)
- 家庭医療センター　(1,341人増)
- 内科　(　475人増)
- 泌尿器科　(　447人減)
- 産婦人科　(　372人減)
- 小児科　(　333人減)

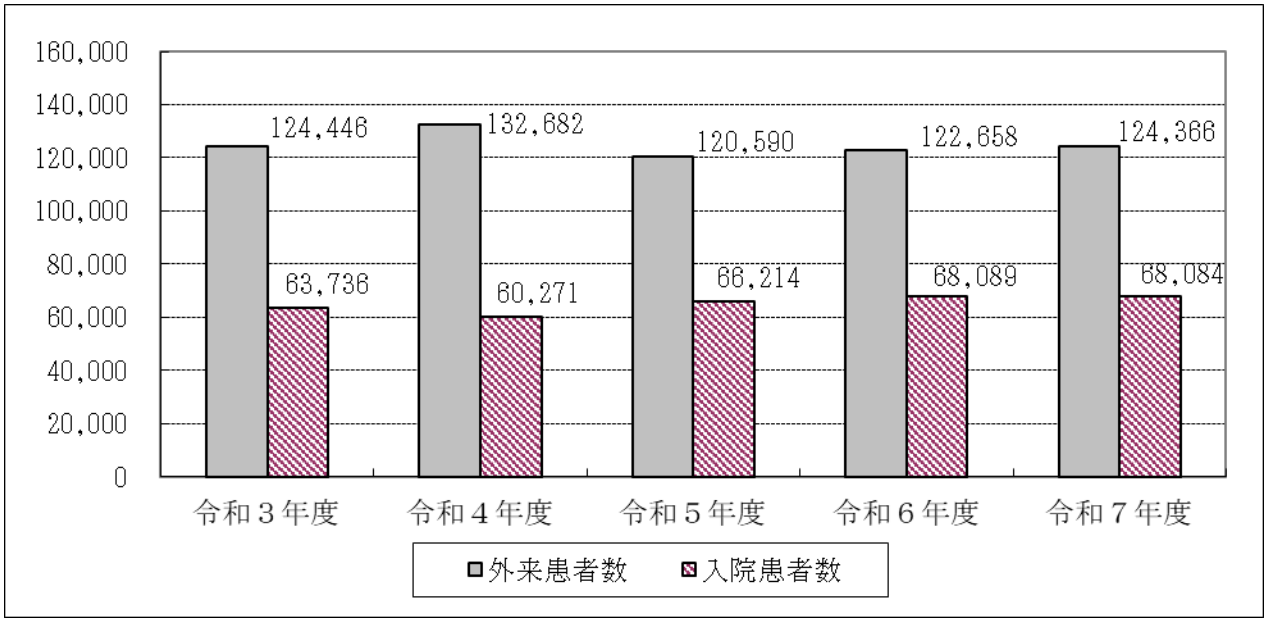
入院患者数が増減した主な診療科は、次のとおりである。

- 整形外科　(2,036人増)
- 小児科　(　20人増)
- 内科　(　691人減)
- 外科　(　533人減)

(2) 患者数の推移

患者数の推移の状況は、次のグラフのとおりである。

（単位：人）




(3) 病床の利用状況

病床の利用状況は、次表のとおりである。

（比率：％）

| 区　　分 | 令和７年度 | 令和６年度 | 対前年度 | |
|---|---|---|---|---|
| | | | 増　減 | 比　率 |
| 入院患者数（人） | 68,084 | 68,089 | △5 | 99.9 |
| 病床数（床） | (注) 256 | 260 | △4 | 98.5 |
| 病床利用率（％） | 72.7 | 71.7 | 1.0ﾎﾟｲﾝﾄ | － |

※病床利用率＝年間入院患者数÷年間病床数((260床×61日)＋(256床×304日))×100

(注)令和７年度４・５月260床、６月から256床

病床利用率は72.7％で、前年度に比べ1.0ポイント増加している。

(4) 診療単価の状況

診療単価の状況は、次表のとおりである。

（単位：円　比率：％）

| 区　　分 | 令和７年度 | 令和６年度 | 対前年度 | |
|---|---|---|---|---|
| | | | 増減額 | 比　率 |
| 外来診療単価 | 10,612 | 10,824 | △212 | 98.0 |
| 入院診療単価 | 49,228 | 49,052 | 176 | 100.4 |

※診療単価＝収益÷延べ患者数【患者一人一日当りの診療収益】

外来診療単価は10,612円で、前年度に比べ212円(2.0%)減少、入院診療単価は49,228円で、前年度に比べ176円(0.4%)増加している。

(5) 職員数の状況

職員数の状況は、次表のとおりである（年度末現在)。

（単位：人　比率：%）

| 区　　分 | 令和７年度 | 令和６年度 | 対前年度 | |
|---|---|---|---|---|
| | | | 増　減 | 比　率 |
| 医　　師 | 38 | 37 | 1 | 102.7 |
| 医療技術員 | 80 | 76 | 4 | 105.3 |
| 看　護　師 | 156 | 165 | △9 | 94.5 |
| 労　務　員 | 1 | 1 | 0 | 100.0 |
| 事　務　員 | 29 | 28 | 1 | 103.6 |
| そ　の　他 | 0 | 0 | 0 | － |
| 計 | 304 | 307 | △3 | 99.0 |

正規職員数は304人で、前年度より３人の減である。このうち、医師１人増、医療技術員４人増、看護師９人減、事務員１人増となった。

(6) 企業債の状況

企業債の状況は、次表のとおりである。

（単位：千円）

| 前年度末未償還残高 | 当年度借入高 | 当年度元金償還高 | 年度末未償還残高 |
|---|---|---|---|
| 2,454,700 | 742,300 | 636,597 | 2,560,403 |

企業債については、742,300千円（病院事業債434,000千円含む）の借入をし、636,597千円を償還したことから、年度末未償還残高は2,560,403千円となり、前年度に比べ105,703千円(4.3%)増加している。

3　予算の執行状況（消費税込み）

(1) 収益的収入及び支出の状況

ア　収益的収入

執行状況は次表のとおりである。

（単位：千円　比率：％）

| 科　目 | | 予算額 | 決算額 | 予算額に対する決算額の増減 | 執行率 | 令和６年度決算額 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 病院事業収益 | | 5,973,743 | 6,053,346 | 79,603 | 101.3 | 5,928,925 |
| | 医業収益 | 5,248,850 | 5,244,733 | △4,117 | 99.9 | 5,230,411 |
| | 医業外収益 | 724,593 | 808,313 | 83,720 | 111.6 | 697,624 |
| | 特別利益 | 300 | 300 | 0 | 100.0 | 890 |

病院事業収益の決算額は6,053,346千円で、予算額に対する執行率は101.3％となっており、予算額を79,603千円上回っている。

イ　収益的支出

執行状況は次表のとおりである。

（単位：千円　比率：％）

| 科　目 | | 予算額 | 決算額 | 不用額 | 執行率 | 令和６年度決算額 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 病院事業費用 | | 6,402,885 | 6,274,616 | 128,269 | 98.0 | 6,188,891 |
| | 医業費用 | 6,220,918 | 6,097,712 | 123,206 | 98.0 | 5,988,637 |
| | 医業外費用 | 144,481 | 140,782 | 3,699 | 97.4 | 159,641 |
| | 特別損失 | 36,486 | 36,121 | 365 | 99.0 | 40,612 |
| | 予備費 | 1,000 | 0 | 1,000 | 0.0 | 0 |

病院事業費用の決算額は6,274,616千円で、予算額に対する執行率は98.0％となっており、不用額は123,269千円となった。特別損失の内訳は、主に過年度損益修正損35,821千円である。支出額の主なものは、次のとおりである。

・医業費用　給与費　　3,653,808千円
　　材料費　　917,759千円
　　経費　　1,183,463千円
・医業外費用　消費税　　38,788千円

(2) 資本的収入及び支出の状況

ア　資本的収入

執行状況は次表のとおりである。

（単位：千円　比率：％）

| 科　目 | | 予算額 | 決算額 | 予算額に対する決算額の増減 | 執行率 | 令和６年度決算額 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 資　本　的　収　入 | | 654,360 | 578,720 | △75,640 | 88.4 | 510,772 |
| | 企　業　債 | 384,700 | 308,300 | △76,400 | 80.1 | 237,900 |
| | 出　資　金 | 269,660 | 269,660 | 0 | 100.0 | 271,243 |
| | 補　助　金 | 0 | 0 | 0 | 皆減 | 799 |
| | 寄　附　金 | 0 | 500 | 500 | 皆増 | 0 |
| | 固定資産売却代金 | 0 | 260 | 260 | 皆増 | 830 |

資本的収入の決算額は578,720千円で、予算額に対する執行率は88.4％となっており、予算額を75,640千円下回っている。企業債は医療機械器具等整備事業債など、寄附金は患者が受けた医療等への感謝によるものである。企業債借入の内訳は、次のとおりである。

・企業債　企業債（施設改良等整備事業債(脱炭素化推進事業含む)）　74,600千円

（医療機械器具等整備事業債）　233,700千円

イ　資本的支出

執行状況は次表のとおりである。

（単位：千円　比率：％）

| 科目 | | 予算額 | 決算額 | 不用額 | 執行率 | 令和６年度決算額 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 資　本　的　支　出 | | 1,023,421 | 955,037 | 68,384 | 93.3 | 842,451 |
| | 建　設　改　良　費 | 385,743 | 317,360 | 63,383 | 82.3 | 242,829 |
| | 企　業　債　償　還　金 | 636,598 | 636,597 | 1 | 99.9 | 597,822 |
| | 投　資 | 1,080 | 1,080 | 0 | 100.0 | 1,800 |

資本的支出の決算額は955,037千円で、予算額に対する執行率は93.3％となっており、不用額は68,384千円となった。企業債については、37件の借入があるが、令和７年度に償還した企業債償還金は、病院移転事業債等26件分である。支出の主なものは、次のとおりである。

・建設改良費　施設改良費（建物）　74,853千円

資産購入費（器械備品）　240,664千円

・企業債償還金　636,597千円

なお、資本的収入額が資本的支出額に不足する額376,317千円は、過年度分損益勘定留保資金374,289千円、当年度分消費税及び地方消費税資本的収支調整額2,028千円で補填されている。

(3) その他の予算の執行状況

ア　企業債

企業債の借入については、施設改良等整備事業(脱炭素化推進事業含む)74,600千円、医療機械器具等整備事業233,700千円、本年度新たな病院事業債となる経営改善推進事業434,000千円であり、各々予算（繰越含む）に定められた起債限度額内で執行されている。

イ　一時借入金

一時借入金において、当年度末残高は0千円となった。(予算に定められた限度額1,000,000千円)

ウ　議会の議決を要する経費の流用

議会の議決を経なければ流用することのできない経費(職員給与費、交際費)の流用は行われていない。

エ　他会計からの負担金及び補助金

営業経費に充てるための他会計からの繰入金は1,052,508千円であり、一般会計からの繰入金である。

オ　たな卸資産の購入限度額

たな卸資産の購入額は280,360千円であり、予算に定められた限度額330,770千円を超えて執行されていない。

4　経営収支の状況（消費税抜き）　〔参考：付表２〕　※資本的収支の状況含む

(1) 経営収支の状況

経営収支の状況は次表のとおりである。

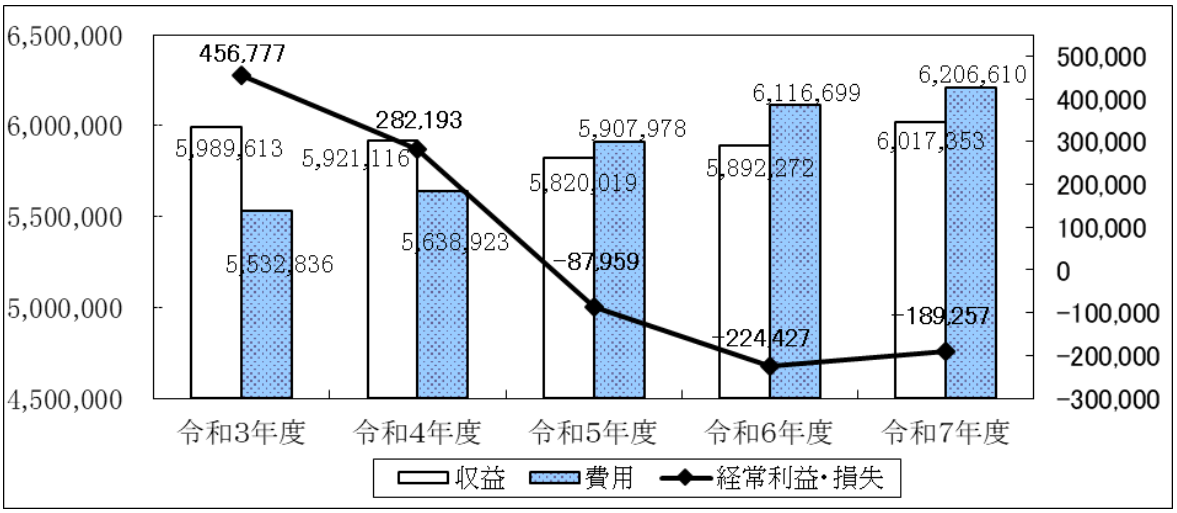
（単位：千円　比率：％）

| 区分 | | 令和７年度 | 令和６年度 | 対前年度 | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 増減額（△は減） | 比　率 |
| 収益 | 医業収益 | 5,212,427 | 5,198,132 | 14,295 | 100.3 |
| | 医業外収益 | 804,926 | 694,140 | 110,786 | 116.0 |
| | 計　（A） | 6,017,353 | 5,892,272 | 125,080 | 102.1 |
| 費用 | 医業費用 | 5,927,287 | 5,820,010 | 107,277 | 101.8 |
| | 医業外費用 | 279,323 | 296,689 | △17,366 | 94.1 |
| | 計　（B） | 6,206,610 | 6,116,699 | 89,910 | 101.5 |
| 経常損失（B－A）　（C） | | 189,257 | 224,427 | △35,170 | 84.3 |
| 特別利益　（D） | | 300 | 890 | △590 | 33.7 |
| 特別損失　（E） | | 36,091 | 40,594 | △4,502 | 88.9 |
| 当年度純損失(C－D＋E)　（F） | | 225,048 | 264,131 | △39,083 | 85.2 |
| 前年度繰越欠損金　（G） | | 3,727,423 | 3,463,292 | 264,131 | 107.6 |
| その他未処分利益剰余金変動額（H） | | 0 | 0 | 0 | － |
| 当年度未処理欠損金(F＋G＋H) | | 3,952,471 | 3,727,423 | 225,048 | 106.0 |

経常的な収益である医業収益と医業外収益の合計は6,017,353千円で、前年度に比べ125,080千円(2.1%)増加している。また、経常的な費用である医業費用と医業外費用の合計は6,206,610千円で、前年度に比べ89,910千円(1.5%)増加している。こちらを差し引きすると189,257千円の経常損失となり、これに特別利益300千円及び特別損失36,091千円を加えて計算すると225,048千円の純損失となり、前年度に比べ39,083千円収支が回復している。

(2) 経常収支の推移

（左目盛【棒線】収益、費用：千円）　　（右目盛【折線】経常利益・損失：千円）




(3) 収益の状況

ア　医業収益

医業収益の決算額は5,212,427千円で、前年度に比べ14,295千円(0.3%)増加している。主な増減の内容は、次のとおりである。

・入院収益　　19,157千円
・外来収益　　△9,145千円

イ　医業外収益

医業外収益の決算額は804,926千円で、前年度に比べ110,786千円(16.0%)増加している。主な増減の内容は、次のとおりである。

・他会計負担金　　△10,002千円
・他会計補助金　　26,662千円
・国県補助金　　91,825千円

(4) 費用の状況

ア　医業費用

医業費用の決算額は5,927,287千円で、前年度に比べ107,277千円(1.8%)増加している。主な増減の内容は、次のとおりである。

・給与費　　139,754千円
・材料費　　△76,483千円
・経費　　37,545千円
・減価償却費　　11,425千円

イ　医業外費用

医業外費用の決算額は279,323千円で、前年度に比べ17,366千円(5.9%)減少している。主な増減の内容は、次のとおりである。

・支払利息及び企業債取扱諸費　　△5,844千円
・雑損失　　△5,959千円
・その他医業外費用　　△6,118千円

(5) 職員給与費の状況

医業収支に対する職員給与費の状況は、次表のとおりである。

（単位：千円　比率：%）

| 区　　分 | 令和７年度 | 令和６年度 | 対前年度 | |
|---|---|---|---|---|
| | | | 増　減 | 比　率 |
| 給　与　費 | 3,649,944 | 3,510,190 | 139,754 | 104.0 |
| 対医業収益比率 | 70.0 | 67.5 | 2.5ﾎﾟｲﾝﾄ | － |
| 対医業費用比率 | 61.6 | 60.3 | 1.3ﾎﾟｲﾝﾄ | － |

給与費の総額は3,649,944千円で、前年度に比べ139,754千円(4.0%)増加している。

医業収益に対する給与費の比率は70.0%で、前年度に比べ2.5ポイント上昇している。これは主に、医業収益が増加したものの、人事院勧告等により給与費が大幅に増加したことによるものである。

(6) 資本的収支の状況

資本的収支の状況は次表のとおりである。

（単位：千円　比率：%）

| 区　　分 | | 令和７年度 | 令和６年度 | 対前年度 | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 増減額（△は減） | 比　率 |
| 収入 | 企業債 | 308,300 | 237,900 | 70,400 | 129.6 |
| | 出資金 | 269,660 | 271,243 | △1,583 | 99.4 |
| | 補助金 | 0 | 799 | △799 | 皆減 |
| | 寄附金 | 500 | 0 | 500 | 皆増 |
| | 固定資産売却代 | 236 | 755 | △519 | 31.3 |
| | 計　（A） | 578,696 | 510,697 | 67,999 | 113.3 |
| 支出 | 建設改良費 | 288,586 | 220,865 | 67,721 | 130.7 |
| | 企業債償還金 | 636,597 | 597,822 | 38,775 | 106.5 |
| | 投資 | 1,080 | 1,800 | △720 | 60.0 |
| | 計　（B） | 926,264 | 820,487 | 105,777 | 112.9 |
| 収支不足額（B－A） | | 347,567 | 309,791 | 37,776 | 112.2 |

資本的収入の合計は578,696千円で、前年度に比べ67,999千円(13.3%)増加している。また、資本的支出の合計は926,264千円で、前年度に比べ105,777千円(12.9%)増加している。こちらを差し引きすると347,567千円の収支不足額となり、過年度分損益勘定留保資金、当年度分消費税及び地方消費税資本的収支調整額で補填されている。

5　財政状態（消費税抜き）　〔参考：付表３〕

資産、負債及び資本の状態は、次表のとおりである。

（単位：千円　比率：%）

| 区　分 | | 令和７年度 | 令和６年度 | 対前年度 | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 増減額（△は減） | 比　率 |
| 資産 | 固定資産 | 5,414,465 | 5,443,501 | △29,036 | 99.5 |
| | 流動資産 | 912,119 | 876,917 | 35,202 | 104.0 |
| 資産合計 | | 6,326,584 | 6,564,283 | 6,166 | 100.1 |
| 負債 | 固定負債 | 1,998,290 | 1,897,890 | 100,400 | 105.3 |
| | 流動負債 | 1,183,997 | 1,279,492 | △95,495 | 92.5 |
| | 繰延収益 | 467,398 | 510,750 | △43,352 | 91.5 |
| | 計 | 3,649,685 | 3,688,131 | △38,446 | 99.0 |
| 資本 | 資本金 | 6,629,370 | 6,359,710 | 269,660 | 104.2 |
| | 剰余金 | △3,952,471 | △3,727,423 | △225,048 | 106.0 |
| | 計 | 2,676,899 | 2,632,287 | 44,612 | 101.7 |
| 負債・資本合計 | | 6,326,584 | 6,320,418 | 6,166 | 100.1 |

(1) 資産

資産の総額は6,326,584千円で、前年度に比べ6,166千円(0.1%)増加している。主なものは次のとおりである。

ア　固定資産

固定資産は5,414,465千円で、前年度に比べ29,036千円(0.5%)減少している。主なものは次のとおりである。

(ｱ) 土地

土地は2,140,522千円で、増減はなく前年度末と同額である。

(ｲ) 建物

建物は2,002,152千円で、前年度に比べ51,254千円(2.5%)減少している。これは、直流電源装置の更新等に伴い資産が68,498千円増加したが、減価償却累計額が119,752千円増加したことによるものである。

(ｳ) 構築物

構築物は128,998千円で、前年度に比べ6,961千円（5.1%）減少している。これは、職員駐車場の整備等に伴い資産が900千円増加したが、減価償却累計額が7,861千円増加したことによるものである。

(ｴ) 器械備品

器械備品は923,564千円で、前年度に比べ22,127千円(2.5%)増加している。これは、磁気共鳴画像診断装置の購入等に伴い資産が218,785千円増加したが、除却により204,971千円減少し、減価償却累計額が8,313千円減少したことによるものである。

イ　流動資産

流動資産は912,119千円で、前年度に比べ35,202千円(4.0%)増加している。これは、現金預金が63,814千円増加し、未収金が24,627千円減少及び貯蔵品が3,985千円減少したことによるものである。

(2) 負債

負債の総額は3,649,685千円で、前年度に比べ38,446千円(1.0%)減少している。これは主に、固定負債に位置付けている企業債が88,925千円増加したが、一時借入金の当年度末残高が０円（121,000千円減少）となったことなどによるものである。

(3) 資本

資本の総額は2,676,899千円で、前年度に比べ44,612千円(1.7%)増加している。

ア　資本金

自己資本金は6,629,370千円で、前年度に比べ269,660千円(4.2%)増加している。これは、他会計出資金によるものである。

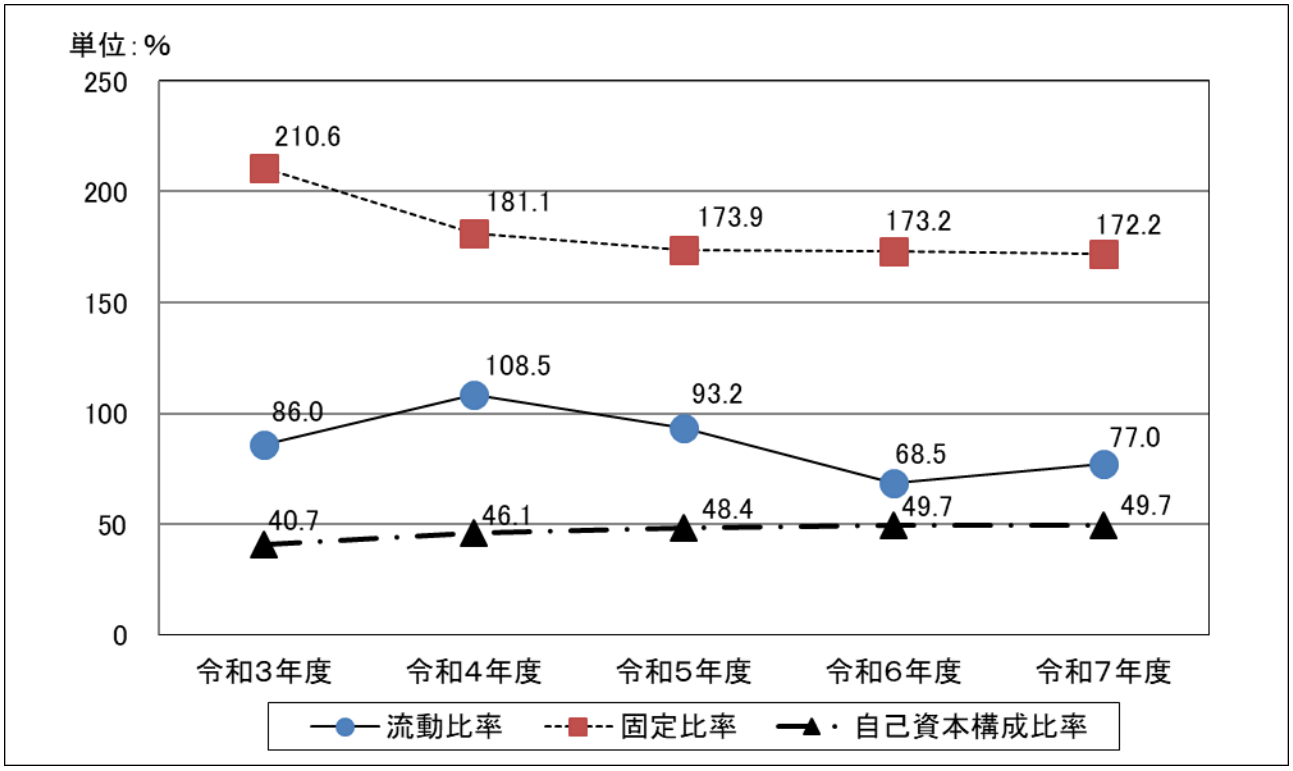
イ　剰余金

剰余金は△3,952,471千円で、前年度に比べ225,048千円（6.0%）損失が増加している。

(4) 財務に関する比率

財務に関する比率の推移は次のとおりである。

（比率：%）




ア　流動比率　流動資産/流動負債×100

短期の支払能力を示す【200%以上が望ましい】。

イ　固定比率　固定資産/（資本金＋剰余金＋繰延収益）×100

固定資産が自己資本により賄われているかを示す【100%以下が望ましい】。

ウ　自己資本構成比率　（資本金＋剰余金＋繰延収益）/負債・資本合計×100

経営の健全性を示す【大きいほど望ましい】。

流動比率は77.0%、固定比率は172.2%、自己資本構成比率は49.7%である。

前年度に比べると、流動比率は8.5ポイント上昇しているが、望ましい状況となる200%を大きく下回る。ポイント上昇は、人事院勧告等による人件費の増加や物価高騰による各種経費の増加に伴い、当年度に新たな病院事業債として経営改善推進事業債を借入したことによるものである。

固定比率は1.0ポイント下降している。年々改善傾向にあるが、いまだに望ましい状況となる100%を遥かに上回る厳しい状況が見られる。

自己資本構成比率は同様のポイントであり、厳しい経営状況が続いていることを示している。

6　経営分析　〔参考：付表４〕

付表４を参照されたい。

7　**【審査所見】**（消費税抜き）

本年度の決算は、経常的な収益的収支において、病院事業収益は6,017,353千円で、前年度に比べ125,080千円(2.1%)増加している。これに対し、病院事業費用は6,206,610千円で、前年度に比べ89,910千円(1.5%)増加している。医業費用が増加しているものの医業外収益の増加に伴い、収益的収支は前年度より増益となっている。この結果、経常損失189,257千円となり、前年度に比べ35,170千円（15.7%）減少し、特別利益300千円及び特別損失36,091千円を加え算定しても、純損失225,048千円（14.8%減）の赤字決算となっている。

資本的収支においては、資本的収入は578,696千円で、前年度に比べ企業債が増加している。これに対し、資本的支出は926,264千円で、建設改良費及び企業債償還金が増加している。なお、資本的収支における不足額は過年度分損益勘定留保資金等で補填されている。本年度は、建設改良費において、建物では直流電源装置の更新等、器械備品では磁気共鳴画像診断装置の更新等が行われた。また、企業債償還金として636,597千円が支出されている。

業務状況については、患者数は延べ192,450人で、前年度に比べ1,703人増加した。外来患者数は前年度に比べ1,708人増加、入院患者数は５人の減少である。これは主に、整形外科において近年の取り組みにより外来及び入院患者が増加、また家庭医療センターでは医師増員による診療枠増加に加え、訪問診療を含め幅広く患者等との関わりを持つことにより外来患者が増加している。

一般会計からの繰入金は1,052,508千円で前年度よりも15,918千円増額となり、国からの「医療機関等における賃上げ・物価上昇に対する支援事業給付金64,920千円」及び病院事業運営資金の新たな企業債となる「病院事業債（経営改善推進事業）434,000千円」により、病院会計の期末現金残高は91,828千円と増加した。なお一時借入金の当年度末残高は０円となっている。

本年度は、「菊川市立総合病院第５次中期計画（公立病院経営強化プラン）令和６年度～令和９年度」の２年目となり、持続可能な地域医療提供体制を確保するために必要な経営基盤の強化への取り組み等、地域の実情を踏まえたうえで、病院一丸となって進めているところである。具体的には８つの重点課題の解決に向けて、中期計画推進会議の開催、内科の紹介状制度の見直し、産科分娩休止、コスト削減への取り組みなど、経営改善に向けた様々な取り組みの検討を行い医業収益は過去最高額を達成したが、人事院勧告等による人件費の上昇や物価高騰も相まって改善指標を達成できない状況であった。

経営の状況については、人件費上昇及び物価高騰により費用が増加し、収益も医業収益の増加及び賃上げ・物価上昇に対する支援事業給付金もあり、収支は前年度より回復しているが、純損失が計上されている。なお、経常収支比率は97.0%と健全経営の水準とされる100%を下回っている。病院の本業である医業活動の収益率を示す修正医業収支比率は、前年度に比べ1.3ポイント下降となり、84.8%と事業に必要な費用を医業収益で賄えている状況とされる100%を下回っている。また、病床利用率は前年度に比べ1.0ポイント上昇の72.7%となっている。

病院事業を取り巻く環境は大変厳しい状況ではあるが、地域で信頼される医療機関であり続けるため、地域住民や近隣の医療機関から信頼を得るべく、引き続き医師及び看護師等の医療技術者の充足と利用者の利便性向上を図り、併せて令和８年６月の診療報酬改定を適切に運用し、安心安全な診療体制の確保及び安定経営に向けた改善に努められたい。

付表１．業務実績表

| 項目 | | | 令和７年度 | 令和６年度 | 前年度に対する比率 | 備考 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 病床数 | | | 床<br>256 | 床<br>260 | %<br>98.5 | 年度末現在 |
| 取扱患者数 | 入院 | 年間 | 人<br>68,084 | 人<br>68,089 | 99.9 | |
| | | １日平均 | 人<br>186.5 | 人<br>186.5 | 100.0 | １年/365日（令和７年度）<br>１年/365日（令和６年度） |
| | 外来 | 年間 | 人<br>124,366 | 人<br>122,658 | 101.4 | |
| | | １日平均 | 人<br>513.9 | 人<br>504.8 | 101.8 | 年間外来診療242日（令和７年度）<br>年間外来診療243日（令和６年度） |
| | 計 | 年間 | 人<br>192,450 | 人<br>190,747 | 100.9 | |
| | | １日平均 | 人<br>700.4 | 人<br>691.3 | 101.3 | |
| 病床利用率 | | | %<br>72.7 | %<br>71.7 | － | 年入院患者数/年病床数<br>×100 |
| 入院外来患者比率 | | | %<br>182.7 | %<br>180.1 | － | 年外来患者数/年入院患者数<br>×100 |
| 職員数 | 医師 | | 人<br>38 | 人<br>37 | 102.7 | 年度末現在 |
| | 医療技術員 | | 人<br>80 | 人<br>76 | 105.3 | 年度末現在 |
| | 看護師 | | 人<br>156 | 人<br>165 | 94.5 | 年度末現在 |
| | 労務員 | | 人<br>1 | 人<br>1 | 100.0 | 年度末現在 |
| | 事務員 | | 人<br>29 | 人<br>28 | 103.6 | 年度末現在 |
| | その他 | | 人<br>0 | 人<br>0 | － | 年度末現在 |
| | 計 | | 人<br>304 | 人<br>307 | 99.0 | 年度末現在 |
| 患者１人１日当り費用 | | | 円<br>30,799 | 円<br>30,512 | 100.9 | 医業費用/年入院外来患者数 |
| 患者１人１日当り収益 | | | 円<br>27,085 | 円<br>27,251 | 99.4 | 医業収益/年入院外来患者数 |
| 患者１人一日当り診療収益 | 入院 | | 円<br>49,228 | 円<br>49,052 | 100.4 | 入院収益/年入院患者数 |
| | 外来 | | 円<br>10,612 | 円<br>10,824 | 98.0 | 外来収益/年外来患者数 |

（注）入院患者数は、延入院患者数である。

付表２．損益計算書構成表

| 科　　目 | 令和７年度 | | 令和６年度 | | 前年度比率 |
|---|---|---|---|---|---|
| | 金　額 | 構成比率 | 金　額 | 構成比率 | |
| １．医業費用 | 5,927,286,573 | 94.9 | 5,820,010,020 | 94.5 | 101.8 |
| (1) 給与費 | 3,649,943,902 | 58.5 | 3,510,189,659 | 57.0 | 104.0 |
| (2) 材料費 | 857,615,976 | 13.7 | 934,099,215 | 15.2 | 91.8 |
| (3) 経費 | 1,077,950,773 | 17.3 | 1,040,406,224 | 16.9 | 103.6 |
| (4) 減価償却費 | 314,704,067 | 5.0 | 303,278,950 | 4.9 | 103.8 |
| (5) 資産減耗費 | 13,346,638 | 0.2 | 13,641,387 | 0.2 | 97.8 |
| (6) 研究研修費 | 13,725,217 | 0.2 | 18,394,585 | 0.3 | 74.6 |
| ２．医業外費用 | 279,322,988 | 4.5 | 296,689,419 | 4.8 | 94.1 |
| (1) 支払利息及び企業債取扱諸費 | 32,729,898 | 0.5 | 38,574,044 | 0.6 | 84.8 |
| (2) 保育所運営費 | 17,005,076 | 0.3 | 19,859,078 | 0.3 | 85.6 |
| (3) 貸倒引当金繰入額 | 2,880,000 | 0.0 | 0 | 0.0 | 皆増 |
| (4) 雑損失 | 186,227,058 | 3.0 | 192,186,163 | 3.1 | 96.9 |
| (5) 消費税及び地方消費税 | 16,513,132 | 0.3 | 15,984,334 | 0.3 | 103.3 |
| (6) その他医業外費用 | 23,967,824 | 0.4 | 30,085,800 | 0.5 | 79.7 |
| ３．特別損失 | 36,091,266 | 0.6 | 40,593,534 | 0.7 | 88.9 |
| (1) 過年度損益修正損 | 35,791,266 | 0.6 | 40,361,746 | 0.7 | 88.7 |
| (2) その他特別損失 | 300,000 | 0.0 | 231,788 | 0.0 | 129.4 |
| 小　　計 | 6,242,700,827 | 100.0 | 6,157,292,973 | 100.0 | 101.4 |
| 当年度純利益 | △ 225,048,092 | － | △ 264,130,898 | － | 85.2 |
| 合　　計 | 6,467,748,919 | － | 6,421,423,871 | － | 100.7 |

（※　税抜　単位　金額：円、比率：％）

| 科　　目 | 令和７年度 | | 令和６年度 | | 前年度比率 |
|---|---|---|---|---|---|
| | 金　額 | 構成比率 | 金　額 | 構成比率 | |
| １．医業収益 | 5,212,426,717 | 86.6 | 5,198,132,042 | 88.2 | 100.3 |
| (1) 入院収益 | 3,385,089,780 | 56.3 | 3,365,932,389 | 57.1 | 100.6 |
| (2) 外来収益 | 1,329,613,140 | 22.1 | 1,338,758,526 | 22.7 | 99.3 |
| (3) 他会計負担金 | 186,248,000 | 3.1 | 185,407,000 | 3.1 | 100.5 |
| (4) その他医業収益 | 311,475,797 | 5.2 | 308,034,127 | 5.2 | 101.1 |
| ２．医業外収益 | 804,926,018 | 13.4 | 694,140,445 | 11.8 | 116.0 |
| (1) 受取利息及び配当金 | 179,477 | 0.0 | 166,116 | 0.0 | 108.0 |
| (2) 他会計負担金 | 251,698,000 | 4.2 | 261,700,000 | 4.4 | 96.2 |
| (3) 他会計補助金 | 344,902,000 | 5.7 | 318,240,000 | 5.4 | 108.4 |
| (4) 国県補助金 | 118,406,000 | 2.0 | 26,581,000 | 0.5 | 445.5 |
| (5) 保育所収益 | 915,228 | 0.0 | 923,411 | 0.0 | 99.1 |
| (6) 長期前受金戻入 | 43,851,936 | 0.7 | 44,009,368 | 0.7 | 99.6 |
| (7) その他医業外収益 | 44,973,377 | 0.7 | 42,520,550 | 0.7 | 105.8 |
| ３．特別利益 | 300,000 | 0.0 | 889,588 | 0.0 | 33.7 |
| (1) 過年度損益修正益 | 0 | 0.0 | 657,800 | 0.0 | 皆減 |
| (2) その他特別利益 | 300,000 | 0.0 | 231,788 | 0.0 | 129.4 |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| 合　　計 | 6,017,652,735 | 100.0 | 5,893,162,075 | 100.0 | 102.1 |

付表３．貸借対照表構成表

| 科　　目 | 令和７年度 | 令和６年度 | 構成比率 | | 前年度比率 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | 令和７年度 | 令和６年度 | |
| １．固定資産 | 5,414,465,120 | 5,443,501,484 | 85.6 | 86.1 | 99.5 |
| (1)　有形固定資産 | 5,199,284,861 | 5,236,753,254 | 82.2 | 82.9 | 99.3 |
| イ．土地 | 2,140,521,659 | 2,140,521,659 | 33.8 | 33.9 | 100.0 |
| ロ．建物 | 2,002,151,704 | 2,053,405,438 | 31.6 | 32.5 | 97.5 |
| ハ．構築物 | 128,998,380 | 135,959,307 | 2.0 | 2.2 | 94.9 |
| ニ．器械備品 | 923,563,933 | 901,436,989 | 14.6 | 14.3 | 102.5 |
| ホ．車両 | 860,308 | 1,090,987 | 0.0 | 0.0 | 78.9 |
| ヘ．リース資産 | 3,188,877 | 3,888,874 | 0.1 | 0.1 | 82.0 |
| ト．建設仮勘定 | 0 | 450,000 | 0.0 | 0.0 | 皆減 |
| (2)　投資その他の資産 | 215,180,259 | 206,748,230 | 3.4 | 3.3 | 104.1 |
| イ.長期貸付金 | 4,800,000 | 6,600,000 | 0.1 | 0.1 | 72.7 |
| ロ.破産更生債権等 | 0 | 0 | 0.0 | 0.0 | － |
| ハ.長期前払消費税 | 210,380,259 | 200,148,230 | 3.3 | 3.2 | 105.1 |
| ２．流動資産 | 912,119,118 | 876,916,805 | 14.4 | 13.9 | 104.0 |
| (1)　現金預金 | 91,827,582 | 28,013,126 | 1.5 | 0.4 | 327.8 |
| (2)　未収金 | 795,184,338 | 819,811,315 | 12.6 | 13.0 | 97.0 |
| (3)　貯蔵品 | 25,107,198 | 29,092,364 | 0.4 | 0.5 | 86.3 |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| 資　　産　　合　　計 | 6,326,584,238 | 6,320,418,289 | 100.0 | 100.0 | 100.1 |

（※　税抜 単位　金額：円、比率：％）

| 科　　目 | 令和７年度 | 令和６年度 | 構成比率 | | 前年度比率 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | 令和７年度 | 令和６年度 | |
| １．固定負債 | 1,998,290,237 | 1,897,890,099 | 31.6 | 30.0 | 105.3 |
| (1)　企業債 | 1,907,028,144 | 1,818,102,853 | 30.1 | 28.8 | 104.9 |
| (2)　リース債務 | 2,076,305 | 2,931,473 | 0.0 | 0.0 | 70.8 |
| (3)　引当金 | 89,185,788 | 76,855,773 | 1.4 | 1.2 | 116.0 |
| イ．退職給付引当金 | 89,185,788 | 76,855,773 | 1.4 | 1.2 | 116.0 |
| ２．流動負債 | 1,183,997,426 | 1,279,491,587 | 18.7 | 20.2 | 92.5 |
| (1)　一時借入金 | 0 | 121,000,000 | 0.0 | 1.9 | 皆減 |
| (2)　企業債 | 653,374,709 | 636,597,381 | 10.3 | 10.1 | 102.6 |
| (3)　リース債務 | 855,168 | 852,842 | 0.0 | 0.0 | 100.3 |
| (4)　未払金 | 274,139,549 | 282,050,364 | 4.3 | 4.5 | 97.2 |
| (5)　引当金 | 255,628,000 | 238,991,000 | 4.0 | 3.8 | 107.0 |
| イ．賞与引当金 | 231,014,000 | 216,061,000 | 3.7 | 3.4 | 106.9 |
| ロ．法定福利費引当金 | 24,614,000 | 22,930,000 | 0.4 | 0.4 | 107.3 |
| ３．繰延収益 | 467,397,639 | 510,749,575 | 7.4 | 8.1 | 91.5 |
| (1)　長期前受金 | 467,397,639 | 510,749,575 | 7.4 | 8.1 | 91.5 |
| イ．受贈財産評価額 | 960,000 | 1,095,000 | 0.0 | 0.0 | 87.7 |
| ロ．国県補助金 | 459,260,106 | 502,155,468 | 7.3 | 7.9 | 91.5 |
| ハ．寄附金 | 7,177,533 | 7,499,107 | 0.1 | 0.1 | 95.7 |
| 負　債　合　計 | 3,649,685,302 | 3,688,131,261 | 57.7 | 58.4 | 99.0 |
| ４．資本金 | 6,629,370,261 | 6,359,710,261 | 104.8 | 100.6 | 104.2 |
| ５．剰余金 | △ 3,952,471,325 | △ 3,727,423,233 | △ 62.5 | △ 59.0 | 106.0 |
| (1)　利益剰余金 | △ 3,952,471,325 | △ 3,727,423,233 | △ 62.5 | △ 59.0 | 106.0 |
| イ．　当年度未処理欠損金 | 3,952,471,325 | 3,727,423,233 | 62.5 | 59.0 | 106.0 |
| 資　本　合　計 | 2,676,898,936 | 2,632,287,028 | 42.3 | 41.6 | 101.7 |
| 負　債　・　資　本　合　計 | 6,326,584,238 | 6,320,418,289 | 100.0 | 100.0 | 100.1 |

付表４．経営分析表

| 分析項目 | | 単位 | 年度比較 | | 令和６年度全国平均（後進用団体） |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | 令和７年度 | 令和６年度 | |
| 構成比率 | １．固定資産構成比率 | % | 85.6 | 86.1 | 73.9 |
| | ２．流動資産構成比率 | % | 14.4 | 13.9 | 27.1 |
| | ３．固定負債構成比率 | % | 31.6 | 30.0 | 53.5 |
| | ４．流動負債構成比率 | % | 18.7 | 20.2 | 15.7 |
| | ５．自己資本構成比率 | % | 49.7 | 49.7 | 30.6 |
| 財務比率 | １．流動資産対固定資産比率 | % | 16.8 | 16.1 | 37.1 |
| | ２．固定比率 | % | 172.2 | 173.2 | 241.5 |
| | ３．固定長期適合比率（固定資産対長期資本比率） | % | 105.3 | 108.0 | 87.8 |
| | ４．流動比率 | % | 77.0 | 68.5 | 164.2 |
| | ５．当座比率（酸性試験比率） | % | 74.9 | 66.3 | 157.6 |
| | ６．現金預金比率 | % | 7.8 | 2.2 | 92.9 |
| | ７．負債比率 | % | 101.2 | 101.1 | 234.3 |
| 回転率 | １．総資本回転率 | 回 | 0.82 | 0.83 | 60.0 |
| | ２．自己資本回転率 | 回 | 1.7 | 1.8 | 1.8 |
| | ３．固定資産回転率 | 回 | 0.96 | 0.96 | 0.79 |
| | ４．流動資産回転率 | 回 | 5.8 | 5.9 | 2.1 |
| | ５．減価償却率 | 回 | 9.3 | 8.9 | 7.9 |
| 収益率 | １．総資本利益率 | % | △ 3.6 | △ 4.2 | 0.11 |
| | ２．自己資本利益率 | % | △ 7.2 | △ 9.3 | 0.5 |
| | ３．総収支比率（総収益対総費用比率） | % | 96.4 | 95.7 | 93.3 |
| | ４．医業収支比率（医業収益対医業費用比率） | % | 87.9 | 89.3 | 83.9 |
| その他 | １．利子負担率 | % | 1.3 | 1.5 | 1.0 |
| | ２．企業債償還額対償還財源比率 | % | 710.0 | 1,527.1 | 180.7 |

（注）上記の算式において用いた用語は、次のとおりである。
総資産＝固定資産＋流動資産＋繰延勘定　　平均＝（期首＋期末）／２
固定負債＝固定負債
総資本＝資本＋負債
自己資本＝資本金＋剰余金＋繰延収益

| | 算式 | | 説明 | |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 固定資産 / 総資産 | × 100 | 大であるほど資本が固定化の傾向にある。 | 両者の比率の合計は100となる |
| 2 | 流動資産 / 総資産 | × 100 | 大であるほど流動性が良好である。 | |
| 3 | 固定負債 / 総資本 | × 100 | 公営企業では設備拡張を企業債に依存するので大となる。 | 三者の比率の合計は100となる |
| 4 | 流動負債 / 総資本 | × 100 | 小であるほど健全性がある。 | |
| 5 | 自己資本 / 総資本 | × 100 | 大であるほど健全性がある。 | |
| 1 | 流動資産 / 固定資産 | × 100 | 数値が小さいほど資本が固定化している。 | |
| 2 | 固定資産 / 自己資本 | × 100 | 100%以下が望ましいが、公営企業では設備の取得を企業債に依存するので大となる。 | |
| 3 | 固定資産 / 自己資本＋固定負債 | × 100 | 固定資産の調達が自己資本と固定負債の範囲内で行われるべきで100%以下が望ましい。100%以上は過大投資である。 | |
| 4 | 流動資産 / 流動負債 | × 100 | 1年以内に現金化できる資産と1年以内に支払すべき負債との比較で、短期支払能力を示す。理想比率は200%以上である。 | |
| 5 | 現金預金＋（未収金－貸倒引当金） / 流動負債 | × 100 | 容易に現金化できる当座資金と流動負債との比較で、短期支払能力を示す。理想比率は100%以上である。 | |
| 6 | 現金預金 / 流動負債 | × 100 | 当座の支払能力を示すもので流動比率・当座比率とともに用いられる。理想比率は20%以上である。 | |
| 7 | 固定負債＋流動負債 / 自己資本 | × 100 | 負債が自己資本の範囲内であることが、健全経営の第一義であり、100%以下が望ましい。 | |
| 1 | 医業収益　※ / 平均総資本 | | 総資本が1年間に何回転したかを示すもので資本の利用度を表す。 | |
| 2 | 医業収益　※ / 平均自己資本 | | 自己資本が1年間に何回転したかを示すもので自己資本の利用度を表す。 | |
| 3 | 医業収益 / 平均（固定資産－建設仮勘定） | | 固定資産が1年間に何回転したかを示すもので固定資産の利用度を表す。 | |
| 4 | 医業収益 / 平均流動資産 | | 流動資産が1年間に何回転したかを示すもので、現金預金・未収金・貯蔵品等の流れの速度を表す。 | |
| 5 | 当年度減価償却費 / 期末償却資産＋当年度減価償却費 | | 償却資産が1年間にどれだけ償却されたかを示し、投下資本の回収状況を表す。 | |
| 1 | 当年度純利益 / 平均総資本 | × 100 | 投下された資本の総額とそれによってもたらされた利益とを比較したものである。 | |
| 2 | 当年度純利益 / 平均自己資本 | × 100 | 投下した自己資本の収益力を示すものである。 | |
| 3 | 総収益 / 総費用 | × 100 | 総収益と総費用を対比したものであり、収益と費用の相対的な関連を示し、企業の全活動の能率を表し、高いほど経営状態は良好である。 | |
| 4 | 医業収益 / 医業費用 | × 100 | 業務活動の能率を示すものであり、経営活動の成否を表す。 | |
| 1 | 支払利息＋企業債取扱諸費 / 建設改良の財源に充てるための企業債・長期借入金＋その他の企業債・長期借入金＋一時借入金 | × 100 | 借入金（長期・一時）に対し、それらの支払利息等の負担比率を示すものである。 | |
| 2 | 企業債償還額 / 減価償却費＋当年度純利益 | × 100 | 企業債償還元金とその主要償還財源である減価償却費及び当年度純利益の合計額を比較したものである。 | |

※　構成比率：構成部分の全体に対する関係を表すもの。
財務比率：貸借対照表における資産と負債又は資本との相互関係を表すもの。
回転率：企業の活動性を示すもので、これらの比率は大きいほど資本が効率的に使われていることを表すもの。※全都監『実務ガイドライン』『監査手帳』に拠るが、分子は病院が「医業収益」を選択。
収益率：収益と費用とを対比して、企業の経営活動の成果を表わすもので、その比率は大きいほど良好である。

## Ⅱ　水道事業会計

1　決算の状況（消費税抜き）

決算収支の状況は、次のとおりである。

| | |
|---|---|
| 水道事業収益 | 1,204,693,494円 |
| 水道事業費用 | 1,141,691,028円 |
| 当年度純利益 | 63,002,466円 |

2　業務の執行状況〔参考：付表１〕

(1) 給水人口・戸数の状況

給水人口・戸数の状況は、次表のとおりである。

（比率：％）

| 区分 | 令和７年度 | 令和６年度 | 対前年度 | |
|---|---|---|---|---|
| | | | 増減 | 比率 |
| 給水区域内人口（人） | 45,774 | ※46,173 | △399 | 99.1 |
| 現在給水人口（人） | 45,767 | ※46,166 | △399 | 99.1 |
| 普及率（％） | 99.9 | 99.9 | 0.0ﾎﾟｲﾝﾄ | － |
| 給水戸数（戸） | 20,279 | 20,201 | 78 | 100.4 |

給水人口は45,767人で、前年度に比べ399人減少している。給水区域内人口に対する普及率は前年度と同様の99.9％である。給水戸数は20,279戸で、前年度に比べ78戸増加している。給水戸数の内訳（構成比率）は家事用18,630戸で96戸(0.5%)増加、業務用1,346戸で19戸(1.4%)減少、公共用303戸で１戸(0.3%)増加である。

※令和６年度決算における給水区域内人口、及び現在給水人口に訂正有り

(2) 給水・配水の状況

給水・配水の状況は、次表のとおりである。

（単位：㎥　比率：％）

| 区分 | | 令和７年度 | 令和６年度 | 対前年度 | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 増減 | 比率 |
| 総配水量（A） | | 6,773,849 | 6,812,277 | △38,428 | 99.4 |
| | 有収水量（B） | 5,670,247 | 5,740,883 | △70,636 | 98.8 |
| | 無効水量 | 1,103,602 | 1,071,394 | 32,208 | 103.0 |
| 有収率（B/A） | | 83.71 | 84.27 | △0.56ﾎﾟｲﾝﾄ | － |

総配水量は6,773,849㎥で、前年度に比べ38,428㎥(0.6%)減少している。

有収水量は5,670,247㎥で、前年度に比べ70,636㎥(1.2%)減少している。

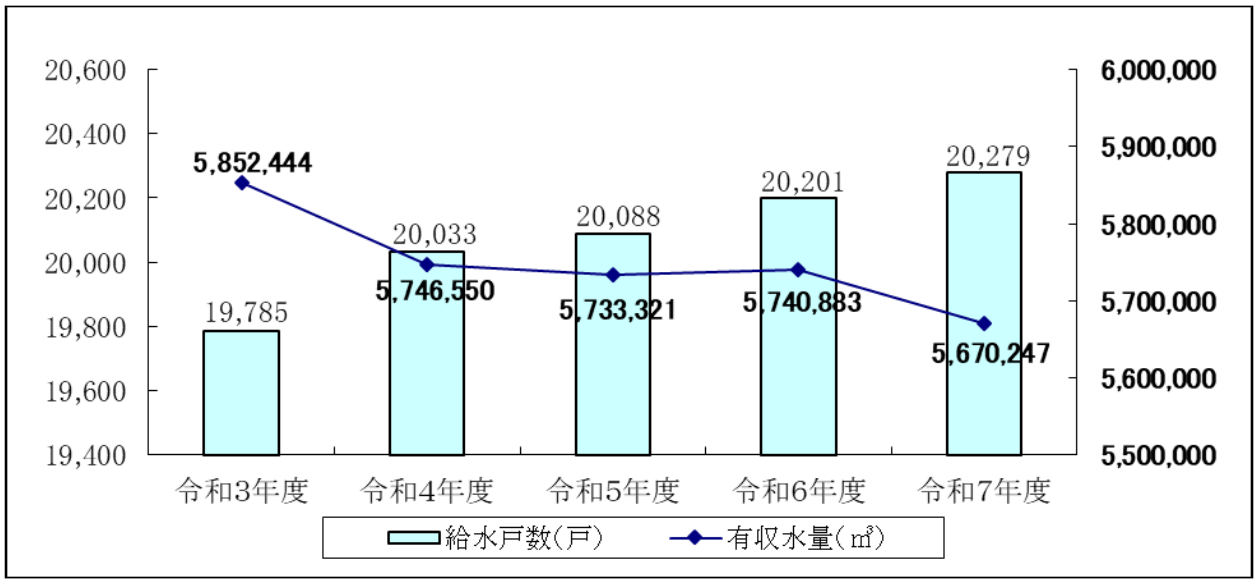
有収率は83.71％で、前年度より0.56ポイント下降している。

なお、家事用１戸１ヶ月平均使用量は18.1㎥で、前年度に比べ0.2㎥減少している。

(3) 給水戸数・有収水量の推移

給水戸数・有収水量の推移は、次のグラフのとおりである。

(左目盛　棒線：戸)　　(右目盛　折線：㎥)




(4) 企業債の状況

企業債の状況は、次表のとおりである。

(単位：千円)

| 前年度末現在高 | 当年度借入額 | 当年度元金償還額 | 当年度末現在高 |
|---|---|---|---|
| 1,553,077 | 260,000 | 128,964 | 1,684,113 |

企業債については、260,000千円を借入し、128,964千円を償還したことから、年度末現在高は1,684,113千円で、前年度に比べ8.4%増加している。

3　予算の執行状況（消費税込み）

(1) 収益的収入及び支出の状況

ア　収益的収入

執行状況は次表のとおりである。

（単位：千円　比率：％）

| 科目 | | 予算現額 | 決算額 | 予算額に対する決算額の増減 | 執行率 | 令和６年度決算額 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 水道事業収益 | | 1,327,917 | 1,315,525 | △12,392 | 99.1 | 1,958,625 |
| | 営業収益 | 1,241,378 | 1,232,676 | △8,702 | 99.3 | 1,237,705 |
| | 営業外収益 | 86,538 | 82,849 | △3,689 | 95.7 | 82,378 |
| | 特別利益 | 1 | 0 | △1 | 0.0 | 638,542 |

水道事業収益の決算額は1,315,525千円で、予算に対する執行率は99.1％となっており、予算額を12,392千円下回っている。水道事業収益の主なものは、次のとおりである。

・営業収益　給水収益　1,184,851千円
　受託工事収益　27,100千円
　その他の営業収益　20,725千円
・営業外収益　長期前受金戻入益　71,000千円

イ　収益的支出

執行状況は次表のとおりである。

（単位：千円　比率：％）

| 科目 | | 予算現額 | 決算額 | 不用額 | 執行率 | 令和６年度決算額 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 水道事業費用 | | 1,268,710 | 1,212,241 | 56,469 | 95.5 | 1,182,783 |
| | 営業費用 | 1,237,562 | 1,186,529 | 51,033 | 95.9 | 1,152,810 |
| | 営業外費用 | 28,947 | 25,713 | 3,234 | 88.8 | 29,973 |
| | 特別損失 | 1 | 0 | 1 | 0.0 | 0 |
| | 予備費 | 2,200 | 0 | 2,200 | 0.0 | 0 |

水道事業費用の決算額は1,212,241千円で、予算に対する執行率は95.5％となっており、不用額は56,469千円となった。水道事業費用の主なものは、次のとおりである。

・営業費用　給配水費　665,383千円
　総係費　154,475千円
　減価償却費　351,243千円
・営業外費用　支払利息及び企業債取扱諸費　22,298千円

(2) 資本的収入及び支出の状況

ア　資本的収入

執行状況は次表のとおりである。

（単位：千円　比率：％）

| 科目 | | 予算現額 | 決算額 | 予算額に対する決算額の増減 | 執行率 | 令和６年度決算額 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 資本的収入 | | 333,362 | 314,758 | △18,604 | 94.4 | 335,568 |
| | 企業債 | 260,000 | 260,000 | 0 | 100.0 | 221,000 |
| | 国県補助金 | 16,700 | 11,991 | △4,709 | 71.8 | 21,653 |
| | 工事負担金 | 56,661 | 42,767 | △13,894 | 75.5 | 92,915 |
| | 固定資産売却代 | 1 | 0 | △1 | 0.0 | 0 |

資本的収入の決算額は314,758千円で、予算に対する執行率は94.4％となっている。

国県補助金は、建設改良工事に伴う県費補助金である。

工事負担金は、移設工事負担金である。

イ　資本的支出

執行状況は次表のとおりである。

（単位：千円　比率：％）

| 科目 | | 予算現額 | 決算額 | 繰越額 | 不用額 | 執行率 | 令和６年度決算額 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 資本的支出 | | 720,470 | 616,154 | 2,662 | 101,654 | 85.5 | 668,877 |
| | 建設改良費 | 580,495 | 487,190 | 2,662 | 90,643 | 83.9 | 521,752 |
| | 企業債償還金 | 128,965 | 128,964 | 0 | 1 | 99.9 | 144,905 |
| | 国県補助金返還金 | 10 | 0 | 0 | 10 | 0.0 | 2,220 |
| | 予備費 | 11,000 | 0 | 0 | 11,000 | 0.0 | 0 |

資本的支出の決算額は616,154千円で、予算に対する執行率は85.5％となっており、繰越額は2,662千円、不用額は101,654千円となった。支出額の主なものは、次のとおりである。

・建設改良費　拡張工事費　　39,424千円

　　配水管布設費　439,879千円

・企業債償還金　　128,964千円

資本的収入額が資本的支出額に不足する額301,397千円は、当年度分消費税及び地方消費税資本的収支調整額39,220千円、当年度分損益勘定留保資金262,176千円で補填されている。

(3) その他の予算の執行状況

ア　一時借入金

一時借入金については、借入はなかった。

イ　議会の議決を要する経費の流用

議会の議決を経なければ流用することのできない経費(職員給与費、交際費)の流用は行わなかった。

ウ　他会計からの補助金

営業経費に充てるための他会計からの繰入金は9,369千円であり、主に旧牧之原簡易水道事業負担金である。

エ　たな卸資産の購入限度額

たな卸資産（貯蔵品）の購入額は11,696千円であり、予算に定められた限度額11,834千円内で執行されている。

4　経営収支の状況（消費税抜き）　〔参考：付表２〕　※資本的収支の状況含む

(1) 経営収支の状況

経営収支の状況は次表のとおりである。

（単位：千円　比率：％）

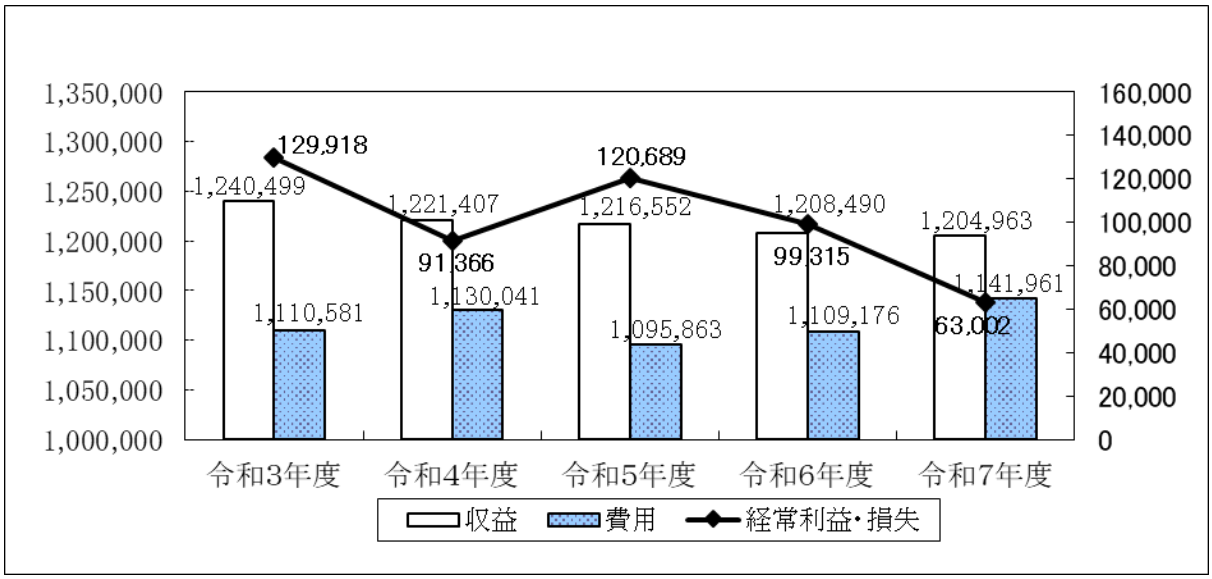
| 区　　分 | | 令和７年度 | 令和６年度 | 対前年度 | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 増減額 | 比　率 |
| 収益 | 営業収益 | 1,121,720 | 1,126,086 | △4,366 | 99.6 |
| | 営業外収益 | 82,974 | 82,405 | 569 | 100.7 |
| | 計　（A） | 1,204,693 | 1,208,490 | △3,797 | 99.7 |
| 費用 | 営業費用 | 1,118,042 | 1,086,196 | 31,846 | 102.9 |
| | 営業外費用 | 23,649 | 22,980 | 669 | 102.9 |
| | 計　（B） | 1,141,691 | 1,109,176 | 32,515 | 102.9 |
| 経常利益（A－B）　（C） | | 63,002 | 99,315 | △36,312 | 63.4 |
| 特別利益　（D） | | 0 | 638,542 | △638,542 | 皆減 |
| 特別損失　（E） | | 0 | 0 | 0 | － |
| 当年度純利益（C＋D－E）　（F） | | 63,002 | 737,857 | △674,854 | 8.5 |
| 前年度繰越利益剰余金　（G） | | 94,647 | 77,791 | 16,857 | 121.7 |
| その他未処分利益剰余金変動額　（H） | | 0 | 118,172 | △118,172 | － |
| 当年度未処分利益剰余金(F＋G＋H) | | 157,650 | 933,820 | △776,170 | 16.9 |

収益は1,204,693千円で、前年度に比べ3,797千円(0.3％)減少している。これに対し、費用は1,141,691千円で、前年度に比べ32,515千円(2.9％)増加している。差し引き63,002千円の経常

利益である。

(2)経常収支の推移

（左目盛【棒線】収益・費用：千円）　　（右目盛【折線】経常利益・損失：千円）




(3) 収益の状況

ア　営業収益

営業収益の決算額は1,121,720千円で、前年度に比べ4,366千円(0.4%)減少している。増減の内容は、次のとおりである。

・給水収益（水道料金）　　△13,170千円
・受託工事収益　　4,298千円
・その他の営業収益　　4,505千円

イ　営業外収益

営業外収益の決算額は82,974千円で、前年度に比べ569千円(0.7%)増加している。主たる増減の内容は、次のとおりである。

・受取利息及び配当金　　1,702千円
・他会計補助金　　△668千円
・長期前受金戻入益　　383千円

(4) 費用の状況

ア　営業費用

営業費用の決算額は1,118,042千円で、前年度に比べ31,846千円(2.9%)増加している。主たる増減の内容は、次のとおりである。

・給配水費　　5,467千円

・総係費　　15,602千円
・減価償却費　　9,017千円

イ　営業外費用

営業外費用の決算額は23,649千円で、前年度に比べ669千円（2.9%）増加している。主たる増減の内容は、次のとおりである。

・支払利息及び企業債取扱諸費　　1,139千円

(5) 職員給与費の状況

営業収支に対する職員給与費の状況は、次表のとおりである。

（単位：千円　比率：%）

| 区　　分 | 令和７年度 | 令和６年度 | 対前年度 | |
|---|---|---|---|---|
| | | | 増　減 | 比　率 |
| 職　員　給　与　費　※ | 64,871 | 60,604 | 4,267 | 107.0 |
| 対　営　業　収　益　比　率 | 5.8 | 5.4 | 0.4ﾎﾟｲﾝﾄ | － |
| 対　営　業　費　用　比　率 | 5.8 | 5.6 | 0.2ﾎﾟｲﾝﾄ | － |

※職員給与費＝総係費（給料、手当、賞与引当金繰入額、法定福利費、法定福利費引当金繰入額）の合計

※対営業収益比率＝職員給与費 / 営業収益×100

※対営業費用比率＝職員給与費 / 営業費用×100

職員給与費の総額は64,871千円で、前年度に比べ4,267千円(7.0%)増加している。これは主に、人事院勧告等により給料が増加したことによるものである。

営業費用に対する給与費の比率は5.8%で、前年度に比べ0.2ポイントの上昇である。

(6) 供給単価と給水原価

有収水量１㎥当たりの供給単価と給水原価は、次表のとおりである。

（単位：円/㎥）

| 区　　分 | 令和７年度 | 令和６年度 | 対前年度増減額 |
|---|---|---|---|
| 供　給　単　価 | 190.04 | 189.99 | 0.05 |
| ※　給　水　原　価 | 186.37 | 178.78 | 7.59 |
| 利　益 | 3.67 | 11.21 | △7.54 |

※供給単価（販売単価）＝給水収益/有収水量

※給水原価（製造単価）＝（経常経費－受託工事費－材料売却原価－長期前受金戻入）/有収水量

１㎥当たりの供給単価は190.04円で、前年度に比べ0.05円増加している。給水原価は186.37円で、前年度に比べ7.59円増加している。

この結果、供給単価が給水原価を3.67円上回っているが、有収水量１㎥当りの利益は前年度に比べ7.54円減少した。

(7) 資本的収支の状況

資本的収支の状況は次表のとおりである。

（単位：千円　比率：％）

| 区分 | | 令和７年度 | 令和６年度 | 対前年度 | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 増減額（△は減） | 比　率 |
| 収入 | 企業債 | 260,000 | 221,000 | 39,000 | 117.6 |
| | 国県補助金 | 11,991 | 21,653 | △9,662 | 55.4 |
| | 工事負担金 | 42,767 | 92,915 | △50,148 | 46.0 |
| | 固定資産売却代 | 0 | 0 | 0 | － |
| | 計　（A） | 314,758 | 335,568 | △20,810 | 93.8 |
| 支出 | 建設改良費 | 442,900 | 474,320 | △31,420 | 93.4 |
| | 企業債償還金 | 128,964 | 144,905 | △15,941 | 89.0 |
| | 国県補助金返還金 | 0 | 2,220 | △2,220 | 皆減 |
| | 予備費 | 0 | 0 | 0 | － |
| | 計　（B） | 571,864 | 621,445 | △49,581 | 92.0 |
| 収支不足額（B－A） | | 257,107 | 285,877 | △28,770 | 89.9 |

資本的収入の合計は314,758千円で、前年度に比べ20,810千円(6.2%)減少している。また、資本的支出の合計は571,864千円で、前年度に比べ49,581千円(8.0%)減少している。こちらを差し引きすると257,107千円の収支不足額となり、当年度分消費税及び地方消費税資本的収支調整額、当年度分損益勘定留保資金で補填されている。

5　財政状態（消費税抜き）　〔参考：付表３〕

資産、負債及び資本の状態は、次表のとおりである。

（単位：千円　比率：％）

| 区　分 | | 令和７年度 | 令和６年度 | 対前年度 | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 増減額 | 比　率 |
| 資産 | 有形固定資産 | 9,060,287 | 8,969,454 | 90,833 | 101.0 |
| | 流動資産 | 1,331,570 | 1,286,226 | 45,343 | 103.5 |
| 資産合計 | | 10,391,857 | 10,255,681 | 136,176 | 101.3 |
| 負債 | 固定負債 | 1,580,972 | 1,424,113 | 156,859 | 111.0 |
| | 流動負債 | 235,673 | 298,149 | △62,477 | 79.0 |
| | 繰延収益 | 1,667,899 | 1,689,108 | △21,209 | 98.7 |
| | 計 | 3,484,545 | 3,411,371 | 73,174 | 102.1 |
| 資本 | 自己資本金 | 5,144,590 | 5,026,418 | 118,172 | 102.4 |
| | 剰余金 | 1,762,723 | 1,817,893 | △55,170 | 97.0 |
| | 計 | 6,907,313 | 6,844,310 | 63,002 | 100.9 |
| 負債・資本合計 | | 10,391,857 | 10,255,681 | 136,176 | 101.3 |

(1) 資産

資産の総額は10,391,857千円で、前年度に比べ136,176千円(1.3%)増加している。

ア　固定資産

固定資産は9,060,287千円で、前年度に比べ90,833千円（1.0%）増加している。主なものは次のとおりである。

(ｱ) 土地

土地は128,347千円で、前年度に比べ増減なしである。

(ｲ) 建物

建物は160,921千円で、前年度に比べ7,555千円(4.5%)減少している。これは、建物の減価償却累計額の増によるものである。

(ｳ) 構築物

構築物は8,431,732千円で、前年度に比べ83,150千円(1.0%)増加している。これは、建設改良工事に伴う配水管設備等の資産が399,085千円増加及び減価償却累計額が315,935千円増加したことによるものである。

(ｴ) 機械及び装置

機械及び装置は270,525千円で、前年度に比べ6,650千円(2.5%)増加している。これは、テレメータ伝送路光化工事等に伴い資産が22,550千円増加及び減価償却累計額が15,900千円増加したことによるものである。

(ｵ) 工具器具及び備品

工具器具及び備品は7,684千円で、前年度に比べ6,919千円(905.0%)増加している。こ

れは、水道施設情報システム・積算ＰＣの更新等により資産が2,426千円増加及び減価償却累計額が4,493千円減少によるものである。

(ｶ) 建設仮勘定

建設仮勘定は58,949千円で、前年度に比べ2,361千円(4.2%)増加している。これは、未完成資産を建設仮勘定に計上したことによるものである。

イ　流動資産

流動資産は1,331,570千円で、前年度に比べ45,343千円(3.5%)増加している。これは主に、企業債発行や未収金の増によるものである。

(2) 負債

負債の総額は3,484,545千円で、前年度に比べ73,174千円(2.1%)増加している。これは主に、固定負債の増によるものである。

(3) 資本

資本の総額は6,907,313千円で、前年度に比べ63,002千円(0.9%)増加している。

ア　資本金

自己資本金は5,144,590千円で、前年度に比べ118,172千円(2.4%)増加している。

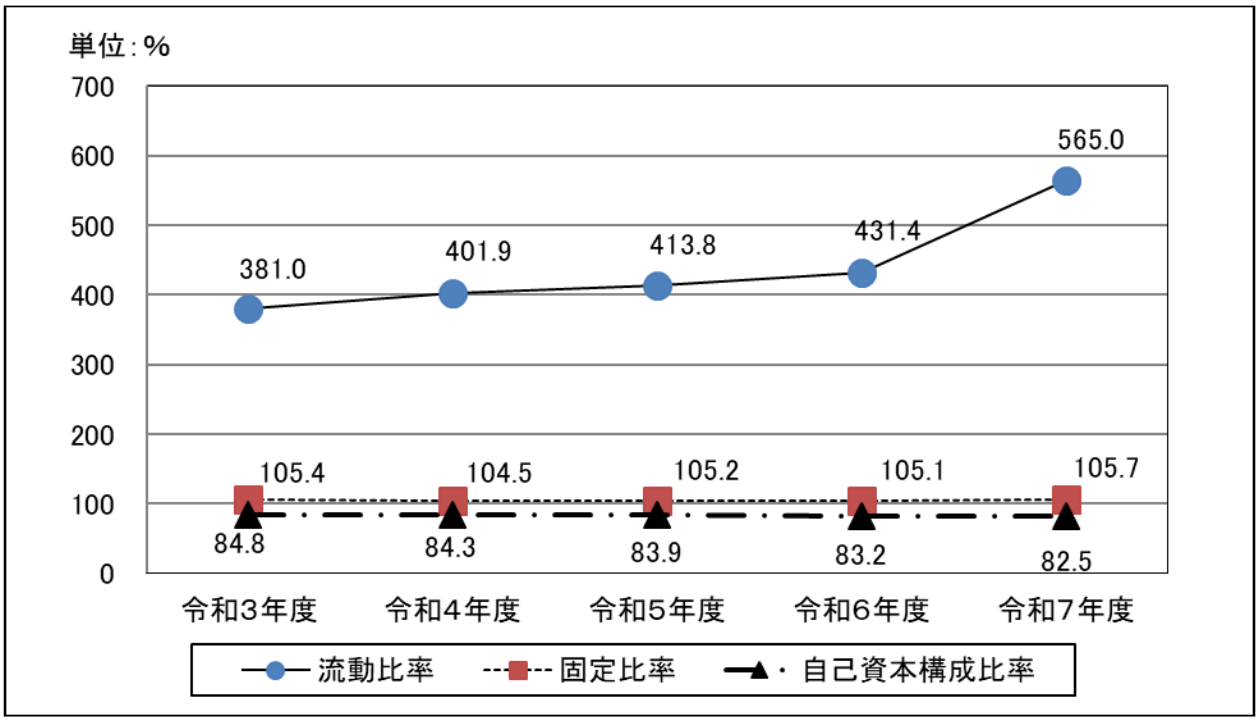
イ　剰余金

剰余金は1,762,723千円で、前年度に比べ55,170千円(3.0%)減少している。これは主に、し、建物改良積立金への積み立てに伴う当年度未処分利益剰余金の減少によるものである。

(4) 財務に関する比率

財務に関する比率の推移は、次のとおりである。

（比率：%）




ア　流動比率　流動資産/流動負債×100

短期の支払能力を示す【200%以上が望ましい】

イ　固定比率　固定資産/（資本金＋剰余金＋繰延収益）×100

固定資産が自己資本により賄われているかを示す【100%以下が望ましい】

ウ　自己資本構成比率　（資本金＋剰余金＋評価差額等＋繰延収益）/負債・資本合計×100

経営の健全性を示す【大きいほど望ましい】

流動比率は565.0%、固定比率は105.7%、自己資本構成比率は82.5%である。前年度に比べると流動比率は133.6ポイント上昇し、200%を越える望ましい状況にある。固定比率は0.6ポイント上昇し、緩やかな上昇傾向がみられる。自己資本構成比率は0.7ポイント緩やかながら下降している。

6　経営分析　〔参考：付表４〕

付表４を参照されたい。

7　**【審査所見】**（消費税抜き）

本年度の決算は、経常的な収益的収支において、水道事業収益は1,204,693千円となり、前年度に比べ3,797千円(0.3%)減少している。これは営業収益のうち給水収益（水道料金）が減少したことなどによるものである。これに対し、経常的な水道事業費用は1,141,691千円となり、前年度に比べ32,515千円(2.9%)増加している。これは営業費用のうちの給配水費、総係費、減価償却費の増加によるものである。この結果、経常利益は63,002千円となり、前年度に比べ36,312千円（36.6%）減少し、前年度からの繰越利益剰余金を加えた当年度末処分利益剰余金は157,650千円となった。

資本的収支においては、資本的収入は314,758千円で前年度に比べ20,810千円(6.2%)減少している。これは建設改良に係る工事負担金の減などによるものである。これに対し、資本的支出は571,864千円で前年度に比べ49,581千円(8.0%)減少している。これは建設改良費の配水管拡張工事費の減少などによるものである。なお、資本的収支における不足額は当年度分損益勘定留保資金等で補填されている。

本年度は、建設改良費において、中部地区配水管第５号線改良工事（その２）など市内14か所を施工した。また、企業債元金償還金として128,964千円が支出されている。

業務状況については、給水戸数は20,279戸で前年度に比べ78戸増加し、給水人口は45,767人で前年度に比べ399人減少している。また、総配水量は6,773,849㎥で38,428㎥、有収水量は5,670,247㎥で70,636㎥、それぞれ前年度に比べ減少した。また、有収率は0.56ポイント下降の83.71%である。

経営状況については、営業収益の減により経常的収益は前年度と比べ3,797千円(0.3%)減少、営業費用の増により経常的費用は前年度に比べ32,515千円（2.9%）増加となったが、昨年度に引き続き経常利益は黒字決算となった。なお、前年度は特別利益の計上があったことから、本年度の純利益は大幅に減少している。今後、物価高騰等による経費の増や人口減少に伴う給水収益の減が予測されることから、令和７年度に改定された公営企業の中長期的な経営の基本計画である「菊川市水道事業経営戦略」によって、一層の経費の節減と経営の効率化に努めていただきたい。また、検討を進めている水道使用料金の改定については、適正な料金設定をするとともに、市民・事業所等の水道使用者に対し丁寧な説明に努められたい。

その他として、近年の地震等による大規模災害や各地で発生している老朽管による事故などを教訓に、水道水の安定供給を維持していくための日常的な配水施設保守とともに、計画的な老朽管路の更新や水道施設耐震補強の実施に努め、安全で安定した水道水の供給に繋げられたい。

付表１．業務実績表

| 項　　目 | | 令和７年度 | 令和６年度 | 前年度に対する比率 | 備　　考 |
|---|---|---|---|---|---|
| 総　人　口　（Ａ） | | 人<br>45,966 | 人<br>46,371 | %<br>99.1 | 年度末現在行政区域内人口 |
| 計画給水人口　（Ｂ） | | 人<br>46,060 | 人<br>48,260 | 95.4 | 事業認可に基づく計画給水人口 |
| 給水区域内人口（Ｃ） | | 人<br>45,774 | 人<br>46,173 | 99.1 | 年度末給水区域内人口 |
| 現在給水人口　（Ｄ） | | 人<br>45,767 | 人<br>46,166 | 99.1 | 年度末現在給水人口 |
| 普及率 | （Ｄ）／（Ｃ）×100 | %<br>99.9 | %<br>99.9 | 100.0 | 現在給水人口／給水区域内人口×100 |
| | （Ｄ）／（Ｂ）×100 | %<br>99.4 | %<br>95.7 | 103.9 | 現在給水人口／計画給水人口×100 |
| 給水戸数 | | 戸<br>20,279 | 戸<br>20,201 | 100.4 | 年度末現在 |
| 配水量 | | ㎥<br>6,773,849 | ㎥<br>6,812,277 | 99.4 | 年間総配水量 |
| 有収水量 | | ㎥<br>5,670,247 | ㎥<br>5,740,883 | 98.8 | 年間総有収水量 |
| 有収率 | | %<br>83.71 | %<br>84.27 | 99.3 | 有収水量/配水量×100 |
| １日平均有収水量 | | ㎥<br>15,535.0 | ㎥<br>15,728.0 | 98.8 | 有収水量/365日<br>※令和６年度365日 |
| １戸年間平均有収水量 | | ㎥<br>279.6 | ㎥<br>284.2 | 98.4 | 有収水量/給水戸数 |
| １人年間平均有収水量 | | ㎥<br>123.9 | ㎥<br>124.3 | 99.7 | 有収水量/現在給水人口 |
| １人１日平均有収水量 | | ℓ<br>339.4 | ℓ<br>340.7 | 99.6 | 有収水量/（現在給水人口×365日）×1,000　※令和６年度365日 |
| 導・送・配水管延長 | | km<br>377.56 | km<br>375.99 | 100.4 | 年度末現在 |
| 職員数 | | 人<br>8 | 人<br>8 | 100.0 | 年度末現在 |
| １㎥当り費用 | | 円<br>201.35 | 円<br>193.21 | 104.2 | 総費用/有収水量 |
| １㎥当り収益 | | 円<br>212.46 | 円<br>321.73 | 66.0 | 総収益/有収水量 |
| １㎥当り給水収益 | | 円<br>190.04 | 円<br>189.99 | 100.1 | 給水収益/有収水量 |

付表２．損益計算書構成表

| 科　　目 | 令和７年度 | | 令和６年度 | | 前年度比率 |
|---|---|---|---|---|---|
| | 金　　額 | 構成比率 | 金　　額 | 構成比率 | |
| １．営業費用 | 1,118,041,841 | 97.9 | 1,086,195,986 | 97.9 | 102.9 |
| (1) 給配水費 | 605,209,973 | 53.0 | 599,742,524 | 54.1 | 100.9 |
| (2) 受託工事費 | 13,558,443 | 1.2 | 10,847,219 | 1.0 | 125.0 |
| (3) 総係費 | 146,834,881 | 12.9 | 131,232,288 | 11.8 | 111.9 |
| (4) 減価償却費 | 351,243,251 | 30.8 | 342,226,163 | 30.9 | 102.6 |
| (5) 資産減耗費 | 823,892 | 0.1 | 1,584,977 | 0.1 | 52.0 |
| (6) その他営業費用 | 371,401 | 0.0 | 562,815 | 0.1 | 66.0 |
| ２．営業外費用 | 23,649,187 | 2.1 | 22,979,714 | 2.1 | 102.9 |
| (1) 支払利息及び企業債取扱諸費 | 22,298,452 | 2.0 | 21,159,544 | 1.9 | 105.4 |
| (2) 雑支出 | 1,350,735 | 0.1 | 1,820,170 | 0.2 | 74.2 |
| ３．特別損失 | 0 | 0.0 | 0 | 0.0 | － |
| 小　　計 | 1,141,691,028 | 100.0 | 1,109,175,700 | 100.0 | 102.9 |
| 当年度純利益 | 63,002,466 | － | 737,856,513 | － | 8.5 |
| 合　　計 | 1,204,693,494 | － | 1,847,032,213 | － | 65.2 |

（※　税抜　単位　金額：円、比率：％）

| 科　　目 | 令和７年度 | | 令和６年度 | | 前年度比率 |
|---|---|---|---|---|---|
| | 金　　額 | 構成比率 | 金　　額 | 構成比率 | |
| １．営業収益 | 1,121,719,539 | 93.1 | 1,126,085,637 | 61.0 | 99.6 |
| (1) 給水収益 | 1,077,558,455 | 89.4 | 1,090,728,408 | 59.1 | 98.8 |
| (2) 受託工事収益 | 24,950,552 | 2.1 | 20,651,882 | 1.1 | 120.8 |
| (3) その他の営業収益 | 19,210,532 | 1.6 | 14,705,347 | 0.8 | 130.6 |
| ２．営業外収益 | 82,973,955 | 6.9 | 82,404,577 | 4.5 | 100.7 |
| (1) 受取利息及び配当金 | 2,171,300 | 0.2 | 469,331 | 0.0 | 462.6 |
| (2) 雑収益 | 433,210 | 0.0 | 515,236 | 0.0 | 84.1 |
| (3) 他会計補助金 | 9,369,000 | 0.8 | 10,037,000 | 0.5 | 93.3 |
| (4) 長期前受金戻入益 | 71,000,445 | 5.9 | 71,383,010 | 3.9 | 99.5 |
| ３．特別利益 | 0 | 0.0 | 638,541,999 | 34.6 | 皆減 |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| 合　　計 | 1,204,693,494 | 100.0 | 1,847,032,213 | 100.0 | 65.2 |

付表３．貸借対照表構成表

| 科　　目 | 令和７年度 | 令和６年度 | 構成比率 | | 前年度比率 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | 令和７年度 | 令和６年度 | |
| １．固定資産 | 9,060,287,320 | 8,969,454,463 | 87.2 | 87.5 | 101.0 |
| (1) 有形固定資産 | 9,060,287,320 | 8,969,454,463 | 87.2 | 87.5 | 101.0 |
| イ．土地 | 128,346,509 | 128,346,509 | 1.2 | 1.3 | 100.0 |
| ロ．建物 | 160,921,085 | 168,476,063 | 1.5 | 1.6 | 95.5 |
| ハ．構築物 | 8,431,731,724 | 8,348,581,453 | 81.1 | 81.4 | 101.0 |
| ニ．機械及び装置 | 270,525,216 | 263,875,461 | 2.6 | 2.6 | 102.5 |
| ホ．車両及び運搬具 | 2,130,845 | 2,822,819 | 0.0 | 0.0 | 75.5 |
| ヘ．工具器具及び備品 | 7,683,156 | 764,463 | 0.1 | 0.0 | 1,005.0 |
| ト．建設仮勘定 | 58,948,785 | 56,587,695 | 0.6 | 0.6 | 104.2 |
| (2) 無形固定資産 | 0 | 0 | 0.0 | 0.0 | － |
| イ．施設利用権 | 0 | 0 | 0.0 | 0.0 | － |
| (3) 投資その他の資産 | 0 | 0 | 0.0 | 0.0 | － |
| イ．長期貸付金 | 0 | 0 | 0.0 | 0.0 | － |
| ２．流動資産 | 1,331,569,919 | 1,286,226,495 | 12.8 | 12.5 | 103.5 |
| (1) 現金預金 | 1,148,672,221 | 1,150,818,179 | 11.1 | 11.2 | 99.8 |
| (2) 未収金 | 178,818,967 | 131,696,094 | 1.7 | 1.3 | 135.8 |
| (3) 貯蔵品 | 3,585,901 | 3,219,442 | 0.0 | 0.0 | 111.4 |
| (4) 前払金 | 492,830 | 492,780 | 0.0 | 0.0 | 100.1 |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| 資　産　合　計 | 10,391,857,239 | 10,255,680,958 | 100.0 | 100.0 | 101.3 |

（※　税抜　単位　金額：円、比率：％）

| 科　　目 | 令和７年度 | 令和６年度 | 構成比率 | | 前年度比率 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | 令和７年度 | 令和６年度 | |
| １．固定負債 | 1,580,972,150 | 1,424,112,830 | 15.2 | 13.9 | 111.0 |
| (1)　企業債 | 1,580,972,150 | 1,424,112,830 | 15.2 | 13.9 | 111.0 |
| ２．流動負債 | 235,672,919 | 298,149,466 | 2.3 | 2.9 | 79.0 |
| (1)　企業債 | 103,140,680 | 128,964,459 | 1.0 | 1.3 | 80.0 |
| (2)　未払金 | 103,424,919 | 140,710,677 | 1.0 | 1.4 | 73.5 |
| (3)　前受金 | 19,250 | 21,900 | 0.0 | 0.0 | 87.9 |
| (4)　預り金 | 23,970,070 | 23,235,430 | 0.2 | 0.2 | 103.2 |
| (5)　引当金 | 5,118,000 | 5,217,000 | 0.0 | 0.1 | 98.1 |
| ３．繰延収益 | 1,667,899,473 | 1,689,108,431 | 16.1 | 16.5 | 98.7 |
| (1)　長期前受金 | 1,667,899,473 | 1,689,108,431 | 16.1 | 16.5 | 98.7 |
| 負　債　合　計 | 3,484,544,542 | 3,411,370,727 | 33.5 | 33.3 | 102.1 |
| ４．資本金 | 5,144,589,915 | 5,026,417,541 | 49.5 | 49.0 | 102.4 |
| ５．剰余金 | 1,762,722,782 | 1,817,892,690 | 17.0 | 17.7 | 97.0 |
| (1)　資本剰余金 | 600,603,434 | 600,603,434 | 5.8 | 5.9 | 100.0 |
| イ．国県補助金 | 138,933,240 | 138,933,240 | 1.3 | 1.4 | 100.0 |
| ロ．工事負担金 | 461,670,194 | 461,670,194 | 4.4 | 4.5 | 100.0 |
| (2)　利益剰余金 | 1,162,119,348 | 1,217,289,256 | 11.2 | 11.9 | 95.5 |
| イ．減債積立金 | 163,257,337 | 163,257,337 | 1.6 | 1.6 | 100.0 |
| ロ．建設改良積立金 | 841,212,365 | 120,212,365 | 8.1 | 1.2 | 699.8 |
| ハ．当年度未処分利益剰余金 | 157,649,646 | 933,819,554 | 1.5 | 9.1 | 16.9 |
| 資　本　合　計 | 6,907,312,697 | 6,844,310,231 | 66.5 | 66.7 | 100.9 |
| 負　債　・　資　本　合　計 | 10,391,857,239 | 10,255,680,958 | 100.0 | 100.0 | 101.3 |

付表４．経営分析表

| 分析項目 | | 単位 | 年度比較 | | 令和６年度全国平均（浄道用団体） |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | 令和７年度 | 令和６年度 | |
| 構成比率 | １．固定資産構成比率 | % | 87.2 | 87.5 | 89.0 |
| | ２．流動資産構成比率 | % | 12.8 | 12.5 | 11.0 |
| | ３．固定負債構成比率 | % | 15.2 | 13.9 | 21.2 |
| | ４．流動負債構成比率 | % | 2.3 | 2.9 | 4.5 |
| | ５．自己資本構成比率 | % | 82.5 | 83.2 | 74.3 |
| 財務比率 | １．流動資産対固定資産比率 | % | 14.7 | 14.3 | 12.4 |
| | ２．固定比率 | % | 105.7 | 105.1 | 119.7 |
| | ３．固定長期適合比率（固定資産対長期資本比率） | % | 89.2 | 90.1 | 93.1 |
| | ４．流動比率 | % | 565.0 | 431.4 | 247.5 |
| | ５．当座比率（酸性試験比率） | % | 563.3 | 430.2 | 233.4 |
| | ６．現金預金比率 | % | 487.4 | 386.0 | 208.5 |
| | ７．負債比率 | % | 21.2 | 20.2 | 34.5 |
| 回転率 | １．総資本回転率 | 回 | 0.11 | 0.11 | 0.09 |
| | ２．自己資本回転率 | 回 | 0.12 | 0.13 | 0.11 |
| | ３．固定資産回転率 | 回 | 0.13 | 0.13 | 0.10 |
| | ４．流動資産回転率 | 回 | 0.84 | 0.90 | 0.77 |
| | ５．減価償却率 | 回 | 3.8 | 3.7 | 4.2 |
| 収益率 | １．総資本利益率 | % | 0.6 | 7.3 | 0.7 |
| | ２．自己資本利益率 | % | 0.7 | 8.7 | 0.8 |
| | ３．総収支比率（総収益対総費用比率） | % | 105.5 | 166.5 | 106.7 |
| | ４．営業収支比率（営業収益対営業費用比率） | % | 99.3 | 102.8 | 96.3 |
| その他 | １．利子負担率 | % | 1.3 | 1.4 | 1.2 |
| | ２．企業債償還額対償還財源比率 | % | 31.1 | 13.4 | 41.4 |

（注）上記の算式において用いた用語は、次のとおりである。
自己資本＝資本金＋剰余金＋評価差額等＋繰延収益
総資本＝資本＋負債
平均＝（期首＋期末）／２

| | 算式 | | 典拠 | 説明 | |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 固定資産 / 総資産 | ×100 | | 大であるほど資本が固定化の傾向にある。 | 両者の比率の合計は100となる |
| 2 | 流動資産 / 総資産 | ×100 | | 大であるほど流動性が良好である。 | |
| 3 | 固定負債 / 総資本 | ×100 | | 公営企業では設備拡張を企業債に依存するので大となる。 | 三者の比率の合計は100となる |
| 4 | 流動負債 / 総資本 | ×100 | | 小であるほど健全性がある。 | |
| 5 | 自己資本 / 総資本 | ×100 | | 大であるほど健全性がある。 | |
| 1 | 流動資産 / 固定資産 | ×100 | | 数値が小さいほど資本が固定化している。 | |
| 2 | 固定資産 / 自己資本 | ×100 | | 100%以下が望ましいが、公営企業では設備の取得を企業債に依存するので大となる。 | |
| 3 | 固定資産 / 自己資本＋固定負債 | ×100 | ※ | 固定資産の調達が自己資本と固定負債の範囲内で行われるべきで100%以下が望ましい。100%以上は過大投資である。 | |
| 4 | 流動資産 / 流動負債 | ×100 | | 1年以内に現金化できる資産と1年以内に支払うべき負債との比較で、短期支払能力を示す。理想比率は200%以上。 | |
| 5 | 現金預金＋(未収金－貸倒引当金) / 流動負債 | ×100 | | 容易に現金化できる当座資金と流動負債との比較で、短期支払能力を示す。理想比率は100%以上である。 | |
| 6 | 現金預金 / 流動負債 | ×100 | | 当座の支払能力を示すもので流動比率・当座比率とともに用いられる。理想比率は20%以上である。 | |
| 7 | 固定負債＋流動負債 / 自己資本 | ×100 | | 負債が自己資本の範囲内であることが、健全経営の第一義であり、100%以下が望ましい。 | |
| 1 | 営業収益－受託工事収益 / 平均総資本 | | ※ | 総資本が1年間に何回転したかを示すもので資本の利用度を表す。 | |
| 2 | 営業収益－受託工事収益 / 平均自己資本 | | ※ | 自己資本が1年間に何回転したかを示すもので自己資本の利用度を表す。 | |
| 3 | 営業収益－受託工事収益 / 平均（固定資産－建設仮勘定） | | ※ | 固定資産が1年間に何回転したかを示すもので固定資産の利用度を表す。 | |
| 4 | 営業収益－受託工事収益 / 平均流動資産 | | ※ | 流動資産が1年間に何回転したかを示すもので、現金預金・未収金・貯蔵品等の流れの速度を表す。 | |
| 5 | 当年度減価償却費 / 期末償却資産＋当年度減価償却費 | ×100 | ※ | 償却資産が1年間にどれだけ償却されたかを示し、投下資本の回収状況を表す。 | |
| 1 | 当年度純利益 / 平均総資本 | ×100 | | 投下された資本の総額とそれによってもたらされた利益とを比較したものである。 | |
| 2 | 当年度純利益 / 平均自己資本 | ×100 | | 投下した自己資本の収益力を示すものである。 | |
| 3 | 総収益 / 総費用 | ×100 | | 総収益と総費用を対比したものであり、収益と費用の相対的な関連を示し、企業の全活動の能率を表し、高いほど経営状態は良好。 | |
| 4 | 営業収益－受託工事収益 / 営業費用－受託工事費 | ×100 | ※ | 業務活動の能率を示すものであり、経営活動の成否を表す。 | |
| 1 | 支払利息及び企業債取扱諸費 / 建設改良の財源に充てるための企業債・長期借入金＋その他の企業債・長期借入金＋一時借入金 | ×100 | ※ | 借入金（長期・一時）に対し、それらの支払利息等の負担比率を示すものである。 | |
| 2 | 企業債償還額 / 減価償却費＋当年度純利益 | ×100 | | 企業債償還元金とその主要償還財源である減価償却費及び当年度純利益の合計額を比較したものである。 | |

(注)構成比率：構成部分の全体に対する関係を表すもの。
財務比率：貸借対照表における資産と負債又は資本との相互関係を表すもの。
回転率：企業の活動性を示すもので、これらの比率は大きいほど資本が効率的に使われていることを表すもの。
収益率：収益と費用とを対比して、企業の経営活動の成果を表わすもので、その比率は大きいほど良好である。
典拠：※印は総務省「水道事業の経営指標」。他は全都監『実務ガイドライン』『監査手帳』。

## Ⅲ　下水道事業会計

１　決算の状況（消費税抜き）

決算収支の状況は、次のとおりである。

| | |
|---|---|
| 下水道事業収益 | 593,393,229円 |
| 下水道事業費用 | 584,414,730円 |
| 当年度純利益 | 8,978,499円 |

２　業務の執行状況〔参考：付表１〕

(1) 排水人口・水洗化人口の状況

排水人口・戸数の状況は、次表のとおりである。

（比率：％）

| 区　　分 | 令和７年度 | 令和６年度 | 対前年度 | |
|---|---|---|---|---|
| | | | 増　減 | 比　率 |
| 行政区域内人口（人） | 46,556 | 46,961 | △405 | 99.1 |
| 排水区域内人口（人） | 14,837 | 14,527 | 310 | 102.1 |
| 人口普及率（％） | 31.9 | 30.9 | 1.0ﾎﾟｲﾝﾄ | － |
| 現在排水面積（ha） | 385.3 | 365.2 | 20.1 | 105.5 |

排水区域内人口は14,837人で、前年度に比べ310人の増加である。行政区域内人口に対する普及率は31.9％で、前年度に比べ1.0ポイント上昇した。

また、公共下水道が整備された区域は385.3haで、前年度に比べ20.1ha（5.5％）増加である。

(2) 公共下水道接続状況

（比率：％）

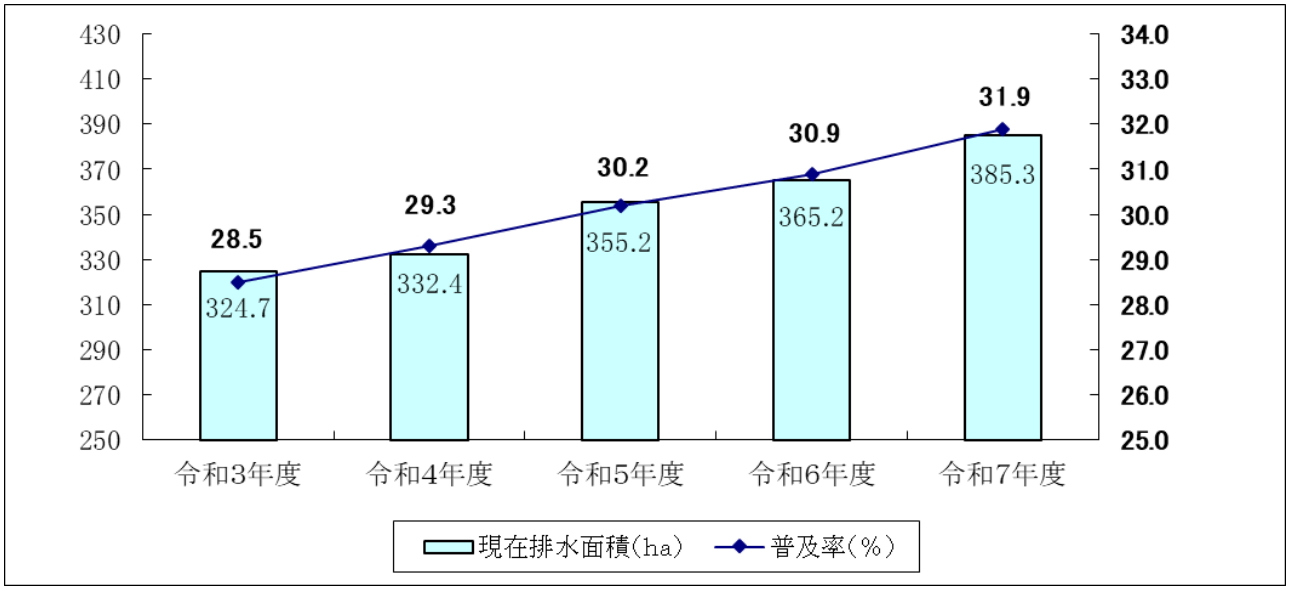
| 区　　分 | 令和７年度 | 令和６年度 | 対前年度 | |
|---|---|---|---|---|
| | | | 増　減 | 比　率 |
| 接続対象戸数（戸） | 4,667 | 4,450 | 217 | 104.9 |
| 接続戸数（戸） | 3,738 | 3,586 | 152 | 104.2 |
| 接続率（％） | 80.1 | 80.6 | △0.5ﾎﾟｲﾝﾄ | － |

供用開始区域内で公共下水道を利用している割合である接続率（接続戸数/接続対象戸数）は80.1％で、前年度に比べ0.5ポイント下降した。

(3) 普及率・現在排水面積の推移

普及率・現在排水面積の推移は、次のグラフのとおりである。

（左目盛　棒線：面積：ha）　　（右目盛　折線：%）




(4) 下水処理の状況

下水処理の状況は、次表のとおりである。

（単位：㎥　比率：%）

| 区　　分 | 令和７年度 | 令和６年度 | 対前年度 | |
|---|---|---|---|---|
| | | | 増　減 | 比　率 |
| 年間総処理水量　A | 1,314,295 | 1,290,617 | 23,678 | 101.8 |
| 年間有収水量　B | 1,214,236 | 1,176,223 | 38,013 | 103.2 |
| 有収率（B/A） | 92.39 | 91.14 | 1.25ﾎﾟｲﾝﾄ | － |

年間総処理水量は1,314,295㎥で、前年度に比べ23,678㎥(1.8%)増加している。

年間有収水量は1,214,236㎥で、前年度に比べ38,013㎥(3.2%)増加している。

有収率は92.39%で、前年度より1.25ポイント上昇している。

(5) 企業債の状況

企業債の状況は、次表のとおりである。

（単位：千円）

| 当年度期首現在高 | 当年度借入額 | 当年度元金償還額 | 当年度末現在高 |
|---|---|---|---|
| 5,031,193 | 579,400 | 263,709 | 5,346,884 |

企業債については、579,400千円を借入し、263,709千円を償還したことから、年度末現在高は5,346,884千円で、期首に比べ315,691千円（6.3%）増加している。

３　予算の執行状況（消費税込み）

(1) 収益的収入及び支出の状況

ア　収益的収入

執行状況は次表のとおりである。

（単位：千円　比率：％）

| 科目 | | 予算現額 | 決算額 | 予算額に対する決算額の増減 | 執行率 | 令和６年度決算額 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 下水道事業収益 | | 648,808 | 646,684 | △2,124 | 99.7 | 658,321 |
| | 営業収益 | 166,673 | 172,224 | 5,551 | 103.3 | 166,843 |
| | 営業外収益 | 482,135 | 474,460 | △7,675 | 98.4 | 491,477 |
| | 特別利益 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

下水道事業収益の決算額は646,684千円で、予算に対する執行率は99.7％となっており、予算額に対して2,124千円下回っている。下水道事業収益の主なものは、次のとおりである。

・営業収益　　下水道使用料　　172,034千円

・営業外収益　他会計補助金　　279,452千円

　　長期前受金戻入益　　156,694千円

イ　収益的支出

執行状況は次表のとおりである。

（単位：千円　比率：％）

| 科目 | | 予算現額 | 決算額 | 不用額 | 執行率 | 令和６年度決算額 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 下水道事業費用 | | 631,450 | 599,585 | 31,865 | 95.0 | 667,436 |
| | 営業費用 | 553,968 | 526,405 | 27,563 | 95.0 | 599,892 |
| | 営業外費用 | 76,982 | 73,179 | 3,803 | 95.1 | 67,544 |
| | 特別損失 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 予備費 | 500 | 0 | 500 | 0 | 0 |

下水道事業費用の決算額は599,585千円で、予算に対する執行率は95.0％となっており、不用額は31,865千円となった。予備費の執行はなかった。下水道事業費用の主なものは、次のとおりである。

・営業費用　　処理場費　　137,551千円

　　総係費　　56,601千円

　　減価償却費　　319,317千円

・営業外費用　支払利息及び企業債取扱諸費　　73,179千円

(2) 資本的収入及び支出の状況

ア　資本的収入

執行状況は次表のとおりである。

（単位：千円　比率：％）

| 科目 | | 予算現額 | 決算額 | 予算額に対する決算額の増減 | 執行率 | 令和６年度決算額 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 資本的収入 | | 937,479 | 796,688 | △140,791 | 85.0 | 737,330 |
| | 企業債 | 612,330 | 579,400 | △32,930 | 94.6 | 513,000 |
| | 国庫補助金 | 279,200 | 172,800 | △106,400 | 61.9 | 182,535 |
| | 負担金等 | 19,321 | 17,860 | △1,461 | 92.4 | 16,560 |
| | 他会計出資金 | 26,628 | 26,628 | 0 | 100.0 | 25,235 |

資本的収入の決算額は796,688千円で、予算に対する執行率は85.0％となっている。

国庫補助金は、公共下水道管渠築造工事などに係る国庫補助金である。負担金等は、受益者負担金、受益者分担金である。収入額の主なものは、次のとおりである。

・企業債　建設改良企業債　　480,500千円

・国庫補助金　　172,800千円

イ　資本的支出

執行状況は次表のとおりである。

（単位：千円　比率：％）

| 科目 | | 予算現額 | 決算額 | 不用額 | 執行率 | 令和６年度決算額 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 資本的支出 | | 1,086,569 | 946,450 | 140,119 | 87.1 | 881,024 |
| | 建設改良費 | 822,860 | 682,741 | 140,119 | 83.0 | 627,910 |
| | 企業債償還金 | 263,709 | 263,709 | 0 | 99.9 | 253,114 |

資本的支出の決算額は946,450千円で、予算に対する執行率は87.1％となっており、不用額は140,119千円となった。支出額の主なものは、次のとおりである。

・建設改良費　管路建設改良費　　634,594千円

・企業債償還金　　263,709千円

資本的収入額が資本的支出額に不足する額149,762千円は、当年度分消費税及び地方消費税資本的収支調整額38,121千円、過年度分損益勘定留保資金111,641千円で補填されている。

(3) その他の予算の執行状況

ア　一時借入金

一時借入金はなかった。

イ　議会の議決を要する経費の流用

議会の議決を経なければ流用することのできない経費(職員給与費)の流用は行っていない。

ウ　他会計からの補助金

営業経費に充てるための他会計補助金は、一般会計からの繰入金である。

4　経営収支の状況（消費税抜き）　〔参考：付表２〕　※資本的収支の状況含む

(1) 経営収支の状況

経営収支の状況は次表のとおりである。

（単位：千円　比率：％）

| 区分 | | 令和７年度 | 令和６年度 | 対前年度 | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 増減額 | 比　率 |
| 収益 | 営業収益 | 156,691 | 151,831 | 4,860 | 103.2 |
| | 営業外収益 | 436,702 | 449,849 | △13,147 | 97.1 |
| | 計　（A） | 593,393 | 601,680 | △8,287 | 98.6 |
| 費用 | 営業費用 | 511,116 | 579,638 | △68,522 | 88.2 |
| | 営業外費用 | 73,299 | 67,649 | 5,650 | 108.4 |
| | 計　（B） | 584,415 | 647,287 | △62,872 | 90.3 |
| 経常利益（A－B）　（C） | | 8,978 | △45,606 | 54,585 | － |
| 特別利益　（D） | | 0 | 0 | 0 | － |
| 特別損失　（E） | | 0 | 0 | 0 | － |
| 当年度純利益（C＋D－E）　（F） | | 8,978 | △45,606 | 54,585 | － |
| 前年度未処理欠損金　（G） | | 150,254 | 104,648 | 45,606 | 143.6 |
| その他未処分利益剰余金変動額　（H） | | 0 | 0 | 0 | － |
| 当年度未処理欠損金(F－G－H) | | 141,276 | 150,254 | △8,978 | 94.0 |

収益は593,393千円で、前年度に比べ8,287千円(1.4％)減少している。これに対し、費用は584,415千円で、前年度に比べ62,872千円(9.7％)減少している。差し引き8,978千円の経常利益である。

(2) 収益の状況

ア　営業収益

営業収益の決算額は156,691千円で、前年度に比べ4,860千円（3.2％）増加している。主たる増減の内容は、次のとおりである。

・下水道使用料　　5,250千円

イ　営業外収益

営業外収益の決算額は436,702千円で、前年度に比べ13,147千円（2.9％）減少している。主たる増減の内容は、次のとおりである。

・他会計補助金　　7,692千円
・補助金　　△5,665千円
・長期前受金戻入益　　△15,626千円

(3) 費用の状況

ア　営業費用

営業費用の決算額は511,116千円で、前年度に比べ68,522千円（11.8％）減少している。主たる増減の内容は、次のとおりである。

・処理場費　　△54,613千円
・資産減耗費　　△19,388千円

イ　営業外費用

営業外費用の決算額は73,299千円で、前年度に比べ5,650千円（8.4％）増加している。主たる増減の内容は、次のとおりである。

・支払利息及び企業債取扱諸費　　5,638千円

(4) 資本的収支の状況

資本的収支の状況は次表のとおりである。

（単位：千円　比率：％）

| 区分 | | 令和７年度 | 令和６年度 | 対前年度 | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 増減額（△は減） | 比　率 |
| 収入 | 企業債 | 579,400 | 513,000 | 66,400 | 112.9 |
| | 国庫補助金 | 172,800 | 182,535 | △9,735 | 94.7 |
| | 負担金等 | 17,860 | 16,560 | 1,300 | 107.9 |
| | 他会計出資金 | 26,628 | 25,235 | 1,393 | 105.5 |
| | 計（A） | 796,688 | 737,330 | 59,358 | 108.1 |
| 支出 | 建設改良費 | 627,287 | 573,317 | 53,970 | 109.4 |
| | 企業債償還金 | 263,709 | 253,114 | 10,595 | 104.2 |
| | 計（B） | 890,996 | 826,431 | 64,565 | 107.8 |
| 収支不足額（B－A） | | 94,308 | 89,101 | 5,207 | 105.8 |

資本的収入の合計は796,688千円で、前年度に比べ59,358千円(8.1％)増加している。また、資本的支出の合計は890,996千円で、前年度に比べ64,565千円(7.8％)増加している。こちらを差し引きすると94,308千円の収支不足額となり、当年度分消費税及び地方消費税資本的収支調整額、過年度分損益勘定留保資金で補填されている。

(5) 職員給与費の状況

職員給与費は、課長及び庶務係の正規職員３名、会計年度任用職員１名分の計５名分は、下水道事業費用のうち営業費用として支出し、事業係４名分は資本的支出のうち建設改良費として支出している。

営業収支に対する職員給与費の状況は、次表のとおりである。

（単位：千円　比率：%）

| 区　　分 | 令和７年度 | 令和６年度 | 対前年度 | |
|---|---|---|---|---|
| | | | 増　減 | 比　率 |
| 職　員　給　与　費　※ | 36,800 | 34,337 | 2,463 | 107.2 |
| 対　営　業　収　益　比　率 | 23.5 | 22.6 | 0.9ﾎﾟｲﾝﾄ | － |
| 対　営　業　費　用　比　率 | 7.2 | 5.9 | 1.3ﾎﾟｲﾝﾄ | － |

※職員給与費＝総係費（給料、手当、賞与引当金繰入額、法定福利費、法定福利費引当金繰入額、報酬(審議会委員報酬は除く)）の合計

対営業収益比率＝職員給与費 / 営業収益×100、対営業費用比率＝職員給与費 / 営業費用×100

職員給与費の総額は36,800千円である。前年度に比べ2,463千円（7.2%）増加している。これは主に、人事院勧告等により給料が増加したことによるものである。

営業収益に対する給与費の比率は23.5%で、前年度より0.9ポイント上昇している。営業費用に対する給与費の比率は7.2%で、前年度より1.3ポイント上昇している。

一方、資本的収支に対する職員給与費の状況は、次表のとおりである。

（単位：千円　比率：%）

| 区　　分 | 令和７年度 | 令和６年度 | 対前年度 | |
|---|---|---|---|---|
| | | | 増　減 | 比　率 |
| 職　員　給　与　費　※ | 30,810 | 27,856 | 2,954 | 110.6 |
| 対　資　本　的　収　入　比　率 | 3.9 | 3.8 | 0.1ﾎﾟｲﾝﾄ | － |
| 対　資　本　的　支　出　比　率 | 3.5 | 3.4 | 0.1ﾎﾟｲﾝﾄ | － |

※職員給与費＝管路建設改良費（給料、手当、賞与引当金繰入額、法定福利費、法定福利費引当金繰入額）の合計

対資本的収入比率＝職員給与費 / 資本的収入×100、対資本的支出比率＝職員給与費 / 資本的支出×100

職員給与費の総額は30,810千円である。前年度に比べ2,954千円（10.6%）増加している。これは主に、人事院勧告等により給料が増加したことによるものである。

資本的収入に対する給与費の比率は3.9%で、前年度より0.1ポイント上昇している。資本的支出に対する給与費の比率は3.5%で、前年度より0.1ポイント上昇している。

5　財政状態（消費税抜き）　〔参考：付表３〕

資産、負債及び資本の状態は、次表のとおりである。

（単位：千円　比率：％）

| 区　分 | | 令和７年度 | 令和６年度 | 対前年度 | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 増減額 | 比率 |
| 資産 | 固定資産 | 10,029,520 | 9,693,124 | 336,397 | 103.5 |
| | 流動資産 | 580,502 | 497,276 | 83,225 | 116.7 |
| 資産合計 | | 10,610,022 | 10,190,400 | 419,622 | 104.1 |
| 負債 | 固定負債 | 5,067,840 | 4,767,484 | 300,356 | 106.3 |
| | 流動負債 | 621,941 | 584,066 | 37,876 | 106.5 |
| | 繰延収益 | 4,355,550 | 4,309,767 | 45,783 | 101.1 |
| | 計 | 10,045,331 | 9,661,316 | 384,015 | 104.0 |
| 資本 | 資本金 | 570,122 | 543,494 | 26,628 | 104.9 |
| | 剰余金 | △5,432 | △14,410 | 8,978 | 37.7 |
| | 計 | 564,691 | 529,084 | 35,606 | 106.7 |
| 負債・資本合計 | | 10,610,022 | 10,190,400 | 419,622 | 104.1 |

(1) 資産

資産の総額は10,610,022千円である。前年度に比べ419,622千円（4.1％）増加している。

ア　固定資産

固定資産は10,029,520千円である。前年度に比べ336,397千円（3.5％）増加している。主なものは次のとおりである。

(ｱ) 土地

土地は292,311千円で、増減はなく前年度と同額である。

(ｲ) 建物

建物は270,935千円で、前年度に比べ8,166千円(2.9％)減少している。これは、減価償却累計額が8,166千円増加したことによるものである。

(ｳ) 構築物

構築物は、8,921,775千円で、前年度に比べ396,958千円(4.7％)増加している。これは、管渠築造工事等に伴う資産が627,524千円増加し、減価償却累計額が230,566千円増加したことによるものである。

(ｴ) 機械及び装置

機械及び装置は494,036千円で、前年度に比べ7,689千円(1.5％)減少している。これは、処理場設備更新に伴う資産が69,027千円増加し、減価償却累計額が76,716千円増加したことによるものである。

(ｵ) 建設仮勘定

建設仮勘定は49,546千円で、前年度に比べ44,465千円（47.3％）減少している。これは、建設仮勘定が2,680千円増加し、工事完成に伴い47,145千円減少したことによるものである。

イ　流動資産

流動資産は580,502千円で、前年度に比べ83,225千円（16.7％）増加している。これは主に未収金が3,940千円減少したが、現金預金が87,165千円増加したことによるものである。

(2) 負債

負債の総額は10,045,331千円で、前年度に比べ384,015千円（4.0％）増加している。これは、主に固定負債で企業債が300,356千円増加したことによるものである。

(3) 資本

資本の総額は564,691千円で、前年度に比べ35,606千円（6.7％）増加している。

ア　資本金

資本金は570,122千円で、前年度に比べ26,628千円（4.9％）増加している。

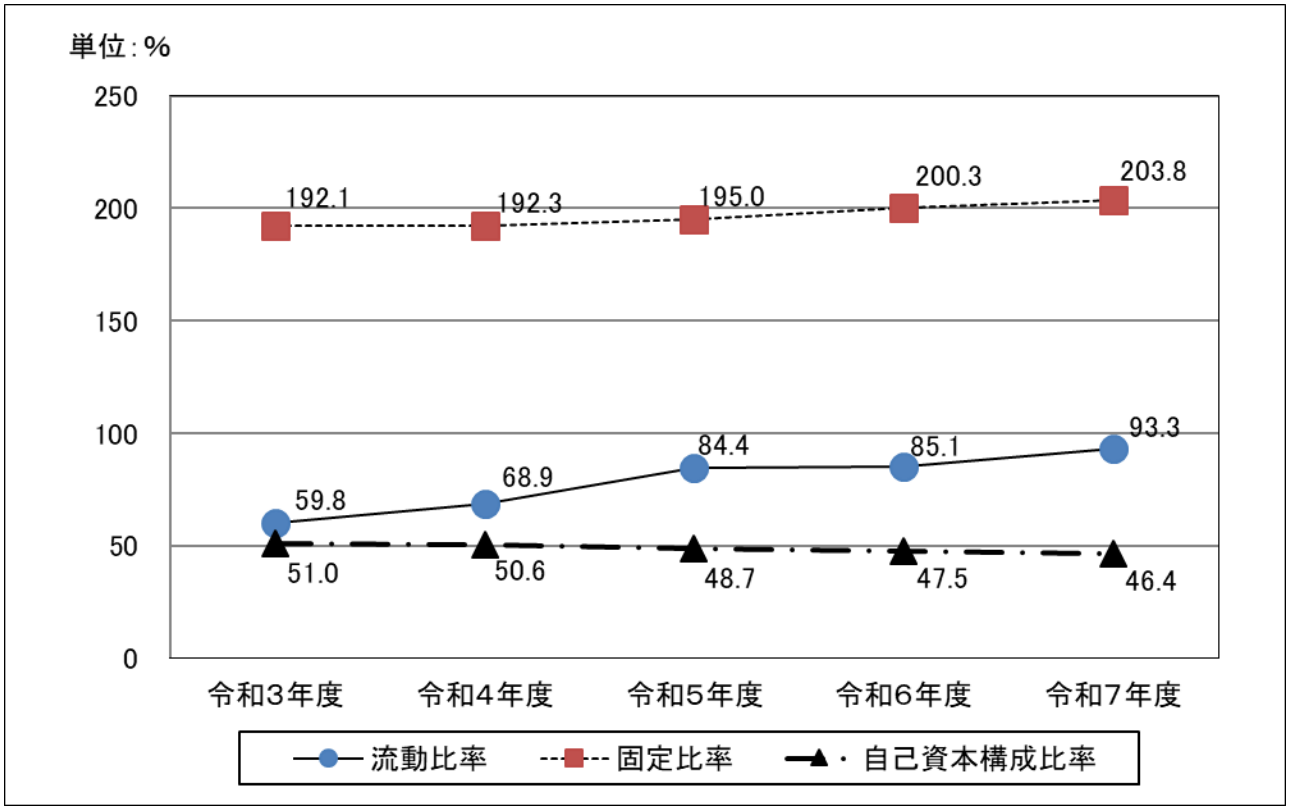
イ　剰余金

剰余金は△5,432千円で、前年度に比べ8,978千円減少している。これは当年度未処理欠損金が減少したことによるものである。

(4) 財務に関する比率

財務に関する比率の推移は、次のとおりである。

（比率：%）




ア　流動比率　流動資産/流動負債×100

短期の支払能力を示す【200%以上が望ましい】。

イ　固定比率　固定資産/（資本金＋剰余金＋繰延収益）×100

固定資産が自己資本により賄われているかを示す【100%以下が望ましい】。

ウ　自己資本構成比率　（資本金＋剰余金＋評価差額等＋繰延収益）/負債・資本合計×100

経営の健全性を示す【大きいほど望ましい】。

流動比率は93.3%、固定比率は203.8%、自己資本構成比率は46.4%である。いずれも望ましい状況とはいえない。

6　経営分析　〔参考：付表４〕

付表４を参照されたい。

7　**【審査所見】**（消費税抜き）

本年度の決算は、経常的な収益的収支である下水道事業収益は593,393千円となり、主な収入として、営業収益では下水道使用料、営業外収益では他会計補助金、長期前受金戻入益である。これに対し、経常的な下水道事業費用は584,415千円となり、主な支出として営業費用では、処理場費、総係費、減価償却費であった。また、主な営業外費用では、支払利息及び企業債取扱諸費である。これらの収益から費用を差し引いた当年度の経常利益は8,978千円である。なお、特別利益及び特別損失は計上されていないことから、純利益額は経常利益額と同額とである。

資本的収支においては、資本的収入は796,688千円となり、主な収入としては企業債、国庫補助金である。これに対し、資本的支出は890,996千円となり、主な支出としては建設改良費で管路建設改良費、企業債償還金である。本年度も、建設改良費において、堀之内・加茂・半済・本所地区の管渠整備を行い約3,168ｍが整備され、管路施設ではマンホールポンプ１台を設置、処理場施設では電気計装設備等の更新を行い長寿命化を図っている。なお、資本的収支における不足額は過年度分損益勘定留保資金等で補填されている。

業務状況については、今年度の施設整備により約20haの区域が供用開始となった。これにより、排水区域内人口は14,837人で310人、接続戸数は3,738戸で152戸とそれぞれ増加した。年間総処理水量は1,314,295㎥で23,678㎥、年間有収水量は1,214,236㎥で38,013㎥とそれぞれ前年度に比べ増加した。有収率は1.25ポイント上昇の92.39％である。

下水道事業の全体計画区域は760haで、そのうち事業認可区域は429haである。現在事業が進められた排水区域は令和７年度末で385haとなり、令和８年度までに完了する必要のある第４期事業認可区域は残り20haとなっている。第４期事業認可区域の管渠整備を期間内に完了するためには、国の交付金採択率や資材の物価高騰等も相まって、財源確保などの検討が必要となっている。

経常収支比率は101.5％となっていて、経営健全の水準とされる100％を上回っている。

今後も計画的な管渠整備を進め、接続工事補助制度や負担金減免対象者制度を広く市民に周知し、公共下水道への接続の推進及び適切な下水道施設の維持管理を行い、生活環境の改善と水質保全に努めるとともに、適正な下水道使用料金の検討のうえ設定するとともに、経営の健全化及び安定化に努められたい。なお、下水道使用料金の改定については、市民・事業所等の使用者に対し丁寧な説明に努められたい。

付表１．業務実績表

| 項目 | | | 単位 | 令和７年度 | 令和６年度 | 前年度に対する比率（%） | 備考 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 普及状況 | 行政区域内人口 | (a) | 人 | 46,556 | 46,961 | 99.1 | 年度末現在の市の人口 |
| | 計画排水人口 | (b) | 人 | 15,490 | 15,490 | 100.0 | 事業認可に基づく計画排水人口 |
| | 排水区域内人口 | (c) | 人 | 14,837 | 14,527 | 102.1 | 年度末現在の供用開始区域内の人口 |
| | 人口普及率 | (c/a) | % | 31.9 | 30.9 | 103.0 | 現在排水人口/行政区域内人口×100 |
| | 接続対象戸数 | (d) | 戸 | 4,667 | 4,450 | 104.9 | 年度末現在(公共ます数) |
| | 接続戸数 | (e) | 戸 | 3,738 | 3,586 | 104.2 | 年度末現在(公共ます数) |
| | 接続率 | (e/d) | % | 80.1 | 80.6 | 99.4 | 接続戸数/接続対象戸数×100 |
| 整備状況 | 全体計画面積 | (f) | ha | 760 | 760 | 100.0 | 年度末現在 |
| | 認可済計画排水面積 | (g) | ha | 429 | 429 | 100.0 | 年度末現在 |
| | 現在排水面積 | (h) | ha | 386 | 366 | 105.5 | 年度末現在 |
| | 整備率 | (h/f) | % | 50.8 | 48.2 | 105.5 | 現在排水面積/全体計画面積×100 |
| | 進捗率 | (h/g) | % | 90.0 | 85.3 | 105.5 | 現在排水面積/許可済計画排水面積×100 |
| | 管きょ延長 | (i) | m | 97,168 | 93,859 | 103.5 | 年度末現在 |
| 業務状況 | 下水処理量 | (j) | ㎥ | 1,314,295 | 1,290,617 | 101.8 | 年間総処理水量 |
| | 汚水処理量 | (j) | ㎥ | 1,314,295 | 1,290,617 | 101.8 | 年間汚水処理量 |
| | 有収水量 | (k) | ㎥ | 1,214,236 | 1,176,223 | 103.2 | 年間有収水量 |
| | 有収率 | (k/j) | % | 92.39 | 91.14 | － | 有収水量/汚水処理量 |
| 職員数 | | 損益勘定 | 人 | (0)<br>4 | (0)<br>4 | 100.0 | 年度末現在 |
| | | 資本勘定 | 人 | (0)<br>4 | (0)<br>4 | 100.0 | 年度末現在 |
| | | 計 | 人 | (0)<br>8 | (0)<br>8 | 100.0 | 年度末現在 |

（注）下段は該当職員数、会計年度任用職員含まず。上段括弧内は内再任用短時間勤務職員数。

付表２．損益計算書構成表

| 科　　目 | 令和７年度 | | 令和６年度 | | 前年度比率 |
|---|---|---|---|---|---|
| | 金　　額 | 構成比率 | 金　　額 | 構成比率 | |
| １．営業費用 | 511,115,830 | 87.5 | 579,638,117 | 89.5 | 88.2 |
| (1) 管渠費 | 11,103,001 | 1.9 | 7,624,158 | 1.2 | 145.6 |
| (2) 処理場費 | 125,055,876 | 21.4 | 179,669,120 | 27.8 | 69.6 |
| (3) 総係費 | 54,916,587 | 9.4 | 51,609,692 | 8.0 | 106.4 |
| (4) 減価償却費 | 319,316,777 | 54.6 | 320,623,341 | 49.5 | 99.6 |
| (5) 資産減耗費 | 723,589 | 0.1 | 20,111,806 | 3.1 | 3.6 |
| ２．営業外費用 | 73,298,900 | 12.5 | 67,648,575 | 10.5 | 108.4 |
| (1) 支払利息及び企業債取扱諸費 | 73,179,316 | 12.5 | 67,541,255 | 10.4 | 108.3 |
| (2) 雑支出 | 119,584 | 0.0 | 107,320 | 0.0 | 111.4 |
| ３．特別損失 | 0 | 0.0 | 0 | 0.0 | － |
| 小　　計 | 584,414,730 | 100.0 | 647,286,692 | 100.0 | 90.3 |
| 当年度純利益 | 8,978,499 | － | △ 45,606,392 | － | － |
| 合　　計 | 593,393,229 | － | 601,680,300 | － | 98.6 |

（※　税抜　　単位　金額：円、比率：％）

| 科　　目 | 令和７年度 | | 令和６年度 | | 前年度比率 |
|---|---|---|---|---|---|
| | 金　　額 | 構成比率 | 金　　額 | 構成比率 | |
| １．営業収益 | 156,690,990 | 26.4 | 151,830,910 | 25.2 | 103.2 |
| (1) 下水道使用料 | 156,500,990 | 26.4 | 151,250,910 | 25.1 | 103.5 |
| (2) その他の営業収益 | 190,000 | 0.0 | 580,000 | 0.1 | 32.8 |
| ２．営業外収益 | 436,702,239 | 73.6 | 449,849,390 | 74.8 | 97.1 |
| (1) 受取利息及び配当金 | 410,409 | 0.1 | 79,788 | 0.0 | 514.4 |
| (2) 雑収益 | 145,900 | 0.0 | 24,768 | 0.0 | 589.1 |
| (3) 他会計補助金 | 279,452,000 | 47.1 | 271,760,000 | 45.2 | 102.8 |
| (4) 補助金 | 0 | 0.0 | 5,665,000 | 0.9 | 皆減 |
| (5) 長期前受金戻入益 | 156,693,930 | 26.4 | 172,319,834 | 28.6 | 90.9 |
| ３．特別利益 | 0 | 0.0 | 0 | 0.0 | － |
| | | | | | |
| | | | | | |
| 合　　計 | 593,393,229 | 100.0 | 601,680,300 | 100.0 | 98.6 |

付表３．貸借対照表構成表

| 科　　目 | 令和７年度 | 令和６年度 | 構成比率 | | 前年度比率 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | 令和７年度 | 令和６年度 | |
| １．固定資産 | 10,029,520,065 | 9,693,123,547 | 94.5 | 95.1 | 103.5 |
| (1) 有形固定資産 | 10,029,520,065 | 9,693,123,547 | 94.5 | 95.1 | 103.5 |
| イ．土地 | 292,311,404 | 292,311,404 | 2.8 | 2.9 | 100.0 |
| ロ．建物 | 270,935,341 | 279,101,125 | 2.6 | 2.7 | 97.1 |
| ハ．構築物 | 8,921,775,183 | 8,524,817,455 | 84.1 | 83.7 | 104.7 |
| ニ．機械及び装置 | 494,035,986 | 501,724,946 | 4.7 | 4.9 | 98.5 |
| ホ．車両運搬具 | 32,505 | 32,505 | 0.0 | 0.0 | 100.0 |
| ヘ．工具器具及び備品 | 883,806 | 1,125,720 | 0.0 | 0.0 | 78.5 |
| ト．建設仮勘定 | 49,545,840 | 94,010,392 | 0.5 | 0.9 | 52.7 |
| (2) 無形固定資産 | 0 | 0 | 0.0 | 0.0 | － |
| イ．ソフトウェア | 0 | 0 | 0.0 | 0.0 | － |
| ２．流動資産 | 580,501,593 | 497,276,460 | 5.5 | 4.9 | 116.7 |
| (1) 現金預金 | 509,569,370 | 422,404,230 | 4.8 | 4.1 | 120.6 |
| (2) 未収金 | 70,932,223 | 74,872,230 | 0.7 | 0.7 | 94.7 |
| ３．特別利益 | 0 | 0 | 0.0 | 0.0 | － |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| 資　産　合　計 | 10,610,021,658 | 10,190,400,007 | 100.0 | 100.0 | 104.1 |

（※　税抜　　単位　金額：円、比率：％）

| 科　　目 | 令和７年度 | 令和６年度 | 構成比率 | | 前年度比率 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | 令和７年度 | 令和６年度 | |
| １．固定負債 | 5,067,839,730 | 4,767,483,566 | 47.8 | 46.8 | 106.3 |
| (1) 企業債 | 5,067,839,730 | 4,767,483,566 | 47.8 | 46.8 | 106.3 |
| ２．流動負債 | 621,941,199 | 584,065,555 | 5.9 | 5.7 | 106.5 |
| (1) 企業債 | 279,043,835 | 263,708,975 | 2.6 | 2.6 | 105.8 |
| (2) 未払金 | 338,581,364 | 316,287,580 | 3.2 | 3.1 | 107.0 |
| (3) 預り金 | 0 | 0 | 0.0 | 0.0 | － |
| (4) 引当金 | 4,316,000 | 4,069,000 | 0.0 | 0.0 | 106.1 |
| ３．繰延収益 | 4,355,550,216 | 4,309,766,872 | 41.1 | 42.3 | 101.1 |
| (1) 長期前受金 | 5,645,901,427 | 5,445,712,447 | 53.2 | 53.4 | 103.7 |
| (2) 長期前受金収益化累計額 | △ 1,290,351,211 | △ 1,135,945,575 | △ 12.2 | △ 11.1 | 113.6 |
| 負　債　合　計 | 10,045,331,145 | 9,661,315,993 | 94.7 | 94.8 | 104.0 |
| ４．資本金 | 570,122,227 | 543,494,227 | 5.4 | 5.3 | 104.9 |
| ５．剰余金 | △ 5,431,714 | △ 14,410,213 | △ 0.1 | △ 0.1 | 37.7 |
| (1) 資本剰余金 | 135,844,257 | 135,844,257 | 1.3 | 1.3 | 100.0 |
| ｲ．国庫補助金 | 135,844,257 | 135,844,257 | 1.3 | 1.3 | 100.0 |
| (2) 利益剰余金 | △ 141,275,971 | △ 150,254,470 | △ 1.3 | △ 1.5 | 94.0 |
| ｲ．当年度未処理欠損金 | 141,275,971 | 150,254,470 | 1.3 | 1.5 | 94.0 |
| 資　本　合　計 | 564,690,513 | 529,084,014 | 5.3 | 5.2 | 106.7 |
| 負　債　・　資　本　合　計 | 10,610,021,658 | 10,190,400,007 | 100.0 | 100.0 | 104.1 |

付表４．経営分析表

| 分析項目 | | 単位 | 年度比較 | | 令和６年度全国平均（準連用団体） |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | 令和７年度 | 令和６年度 | |
| 構成比率 | １．固定資産構成比率 | % | 94.5 | 95.1 | 96.6 |
| | ２．流動資産構成比率 | % | 5.5 | 4.9 | 3.4 |
| | ３．固定負債構成比率 | % | 47.8 | 46.8 | 28.7 |
| | ４．流動負債構成比率 | % | 5.9 | 5.7 | 4.2 |
| | ５．自己資本構成比率 | % | 46.4 | 47.5 | 67.1 |
| 財務比率 | １．固定比率 | % | 203.8 | 200.3 | 143.9 |
| | ２．固定長期適合率（固定資産対長期資本比率） | % | 100.4 | 100.9 | 100.8 |
| | ３．流動比率 | % | 93.3 | 85.1 | 81.5 |
| | ４．当座比率（酸性試験比率） | % | 93.3 | 85.1 | 74.5 |
| | ５．現金預金比率 | % | 81.9 | 72.3 | 58.7 |
| | ６．負債比率 | % | 115.6 | 110.6 | 49.0 |
| 回転率 | １．総資本回転率 | 回 | 0.02 | 0.02 | 0.04 |
| | ２．自己資本回転率 | 回 | 0.03 | 0.03 | 0.06 |
| | ３．固定資産回転率 | 回 | 0.02 | 0.02 | 0.04 |
| | ４．流動資産回転率 | 回 | 0.29 | 0.31 | 1.05 |
| | ５．減価償却率 | % | 3.19 | 3.33 | 4.03 |
| 収益率 | １．総資本利益率 | % | 0.09 | △ 0.45 | 0.31 |
| | ２．自己資本利益率 | % | 0.18 | △ 0.94 | 0.51 |
| | ３．営業収支比率（営業収益対営業費用比率） | % | 30.7 | 26.2 | 63.0 |
| | ４．経常収支比率（総収益対経常費用比率） | % | 101.5 | 93.0 | 104.6 |
| | ５．総収支比率（総収益対総費用比率） | % | 101.5 | 93.0 | 104.5 |
| その他 | １．利子負担率 | % | 1.5 | 1.5 | 1.2 |
| | ２．有形固定資産減価償却率 | % | 20.7 | 19.2 | 69.0 |
| | ３．損益勘定職員一人当たり営業収益 | 千円 | 39,173 | 37,958 | 115,730 |

（注）上記の算式において用いた用語は、次のとおりである。
総資産＝固定資産＋流動資産＋旧繰延勘定　　総資本＝資本＋負債
自己資本＝資本金＋剰余金＋評価差額等＋繰延収益　　平均＝（期首＋期末）／２
期末償却資産＝有形固定資産(償却未済額)＋無形固定資産-土地-建設仮勘定-電話加入権

| | 算式 | | 典拠 | 説明 | |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 固定資産＋繰延資産 / 総資産 | ×100 | | 大であるほど資本が固定化の傾向にある。 | 両者の比率の合計は100となる |
| 2 | 流動資産 / 総資産 | ×100 | | 大であるほど流動性が良好である。 | |
| 3 | 固定負債 / 総資本 | ×100 | | 公営企業では設備拡張を企業債に依存するので大となる。 | 三者の比率の合計は100となる |
| 4 | 流動負債 / 総資本 | ×100 | | 小であるほど健全性がある。 | |
| 5 | 自己資本 / 総資本 | ×100 | ※ | 大であるほど健全性がある。 | |
| 1 | 固定資産 / 自己資本 | ×100 | | 100%以下が望ましいが、公営企業では設備の取得を企業債に依存するので大となる。 | |
| 2 | 固定資産 / 自己資本＋固定負債 | ×100 | ※ | 固定資産の調達が自己資本と固定負債の範囲内で行われるべきで100%以下が望ましい。100%以上は過大投資である。 | |
| 3 | 流動資産 / 流動負債 | ×100 | | 1年以内に現金化できる資産と1年以内に支払うべき負債との比較で、短期支払能力を示す。理想比率は200%以上。 | |
| 4 | 現金預金＋(未収金－貸倒引当金) / 流動負債 | ×100 | | 容易に現金化できる当座資金と流動負債との比較で、短期支払能力を示す。理想比率は100%以上である。 | |
| 5 | 現金預金 / 流動負債 | ×100 | | 当座の支払能力を示すもので流動比率・当座比率とともに用いられる。理想比率は20%以上である。 | |
| 6 | 固定負債＋流動負債 / 自己資本 | ×100 | | 負債が自己資本の範囲内であることが、健全経営の第一義であり、100%以下が望ましい。 | |
| 1 | 営業収益－受託工事収益 / 平均総資本 | | | 総資本が1年間に何回転したかを示すもので資本の利用度を表す。 | |
| 2 | 営業収益－受託工事収益 / 平均自己資本 | | | 自己資本が1年間に何回転したかを示すもので自己資本の利用度を表す。 | |
| 3 | 営業収益－受託工事収益 / 平均（固定資産－建設仮勘定） | | | 固定資産が1年間に何回転したかを示すもので固定資産の利用度を表す。 | |
| 4 | 営業収益－受託工事収益 / 平均流動資産 | | | 流動資産が1年間に何回転したかを示すもので、現金預金・未収金・貯蔵品等の流れの速度を表す。 | |
| 5 | 当年度減価償却費 / 期末償却資産＋当年度減価償却費 | ×100 | | 償却資産が1年間にどれだけ償却されたかを示し、投下資本の回収状況を表す。 | |
| 1 | 当年度純利益 / 平均総資本 | ×100 | | 投下された資本の総額とそれによってもたらされた利益とを比較したものである。 | |
| 2 | 当年度純利益 / 平均自己資本 | ×100 | | 投下した自己資本の収益力を示すものである。 | |
| 3 | 営業収益－受託工事収益 / 営業費用－受託工事費用 | ×100 | | 業務活動の能率を示すものであり、経営活動の成否を表す。 | |
| 4 | 経常収益 / 経常費用 | ×100 | ※ | 経常的な収益と費用の関係を示すものである。 | |
| 5 | 総収益 / 総費用 | ×100 | ※ | 総収益と総費用を対比したものであり、収益と費用の相対的な関連を示し、企業の全活動の能率を表し、高いほど経営状態は良好。 | |
| 1 | 支払利息及び企業債取扱諸費 / 平均（企業債＋借入金＋リース債務） | ×100 | ※ | 企業債、借入金及びリース債務に対し、それらの支払利息等の負担比率を示すものである。 | |
| 2 | 有形固定資産減価償却累計額 / 有形固定資産のうち償却対象資産の帳簿原価 | ×100 | | 有形固定資産のうち償却対象資産の減価償却がどの程度進んでいるかを表す指標で、資産の老朽化度合を示すものである。 | |
| 3 | 営業収益－受託工事収益 / 損益勘定職員数 | ÷1,000 | | 損益勘定職員の労働生産性を示すものである。 | |

(注)構成比率：構成部分の全体に対する関係を表すもの。
財務比率：貸借対照表における資産と負債又は資本との相互関係を表すもの。
回転率：企業の活動性を示すもので、これらの比率は大きいほど資本が効率的に使われていることを表すもの。
収益率：収益と費用とを対比して、企業の経営活動の成果を表わすもので、その比率は大きいほど良好である。
典拠：※印は総務省「下水道事業経営指標」。他は全都監『実務ガイドライン』『監査手帳』。