

平成22年度 財政状況資料集

総括表（市町村）

| 都道府県名 | 茨城県 | | 市町村類型 | Ⅱ-1 | 指定団体等の指定状況 | | 区分 | | 平成22年度(千円) | 平成21年度(千円) | 区分 | | 平成22年度(千円・%) | 平成21年度(千円・%) | |
|--------------------------|-------------|--------|-----------------|----------|------------|-----------|-----------------|----------------|------------|------------|------------|------------|--------------|--------------|--|
| | | | | | 財政健全化等 | × | 歳入総額 | 23,119,990 | 24,391,553 | 実質収支比率 | 3.7 | 4.5 | | | |
| 市町村名 | 牛久市 | | 地方交付税種地 | 2-5 | 財源超過 | × | 歳出総額 | 21,890,323 | 23,451,827 | 經常収支比率 | 94.5 | 92.0 | | | |
| 人口 | 22年国調(人) | 81,684 | 産業構造 | 17年国調 | 12年国調 | 首都 | ○ | 歳入歳出差引 | 1,229,667 | 939,726 | (※1) | (100.3) | (99.1) | | |
| | 17年国調(人) | 77,223 | | | | 近畿 | × | 翌年度に繰越すべき財源 | 705,150 | 329,366 | 標準財政規模 | 14,069,992 | 13,613,976 | | |
| | 増減率(%) | 5.8 | | | | 中部 | × | 実質収支 | 524,517 | 610,360 | 財政力指数 | 0.94 | 0.97 | | |
| 住民基本台帳人口 | 23.03.31(人) | 81,225 | 第1次 | 1,020 | 1,206 | 山振 | × | 単年度収支 | -85,843 | -55,646 | 公債費負担比率 | 14.1 | 13.9 | | |
| | 22.03.31(人) | 80,403 | 第2次 | 9,780 | 10,645 | 低開発 | × | 積立金 | 651,329 | 451,153 | 健全化判断比率 | - | - | | |
| | 増減率(%) | 1.0 | | 25.6 | 29.0 | 過疎 | × | 繰上償還金 | - | - | 実質赤字比率 | - | - | | |
| 面積(km ²) | 58.88 | | 第3次 | 26,194 | 24,523 | 指数表選定 | ○ | 積立金取崩し額 | 368,051 | - | 連結実質赤字比率 | - | - | | |
| 人口密度(人/km ²) | 1,387 | | | 68.5 | 66.8 | | | 実質単年度収支 | 197,435 | 395,507 | 実質公債費比率 | 5.6 | 5.8 | | |
| 世帯数(世帯) | 31,569 | | | | | | 基準財政収入額 | 8,926,191 | 9,332,023 | 将来負担比率 | - | 15.5 | | | |
| 職員状況 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 特別職等 | 区分 | 定数 | 1人あたり平均給料月額(百円) | 区分 | 職員数(人) | 給料月額(百円) | 1人あたり平均給料月額(百円) | 地方債現在高 | 21,765,694 | 22,300,404 | 資金不足比率(※3) | | | | |
| | 市区町村長 | 1 | 8,800 | 一般職員 | 342 | 1,197,684 | 3,502 | うち公的資金 | 8,495,930 | 9,570,372 | | | | | |
| | 副市区町村長 | 1 | 6,800 | うち消防職員 | - | - | - | 債務負担行為額(支出予定額) | 3,795,926 | 1,973,717 | | | | | |
| | 収入役 | - | - | うち技能労務職員 | 15 | 52,815 | 3,521 | 収益事業収入 | - | - | | | | | |
| | 教育長 | 1 | 6,400 | 教育公務員 | 5 | 16,255 | 3,251 | 土地開発基金現在高 | 1,294,319 | 1,299,409 | | | | | |
| | 議会議長 | 1 | 4,500 | 臨時職員 | - | - | - | 積立金 | 2,478,480 | 2,195,202 | | | | | |
| | 議会副議長 | 1 | 4,100 | 合計 | 347 | 1,213,939 | 3,498 | 現在高 | 1,067,203 | 1,063,103 | | | | | |
| | 議会議員 | 20 | 3,900 | ラスバイレス指数 | | | 96.4 | 減債基金 | 2,120,924 | 2,156,015 | | | | | |
| | | | | | | | | その他特定目的基金 | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |

(注釈)
 ※1: 經常収支比率の()内の数値は、「減収補填債(特例分)」及び「臨時財政対策債」を除いて算出したものである。
 ※2: 地方公共団体が損失補填等を行っている出資法人で、健全化法の算出対象となっている団体については、「地方公社・第三セクター等」の団体名に○印を付与している。
 ※3: 資金不足比率欄には、資金が不足している会計のみ記載している。

(1) 普通会計の状況（市町村）

| 歳入の状況（単位 千円・％） | | | | 地方税の状況（単位 千円・％） | | | | 歳出の状況（単位 千円・％） | | | | | | | |
|-------------------|------------|-------|------------|-----------------|-----------|------------|---------------|----------------|-------------------|------------|-----------|---------------|---------------|-----------|------|
| 区分 | 決算額 | 構成比 | 経常一般財源等 | 構成比 | 区分 | 収入済額 | 構成比 | 超過課税分 | 区分 | 決算額 (A) | 構成比 | (A)のうち普通建設事業費 | (A)のうち充当一般財源等 | | |
| 地方税 | 11,557,950 | 50.0 | 10,751,249 | 82.2 | 普通税 | 10,751,249 | 93.0 | - | 議会費 | 185,001 | 0.8 | - | 185,001 | | |
| 地方譲与税 | 279,206 | 1.2 | 279,206 | 2.1 | 法定普通税 | 10,751,249 | 93.0 | - | 総務費 | 3,768,577 | 17.2 | 163,448 | 3,072,477 | | |
| 利子割交付金 | 40,239 | 0.2 | 40,239 | 0.3 | 市町村民税 | 5,511,234 | 47.7 | - | 民生費 | 6,647,378 | 30.4 | 125,930 | 3,475,359 | | |
| 配当割交付金 | 18,245 | 0.1 | 18,245 | 0.1 | 個人均等割 | 116,041 | 1.0 | - | 衛生費 | 2,035,831 | 9.3 | 67,538 | 1,585,789 | | |
| 株式等譲渡所得割交付金 | 6,948 | 0.0 | 6,948 | 0.1 | 所得割 | 4,791,208 | 41.5 | - | 労働費 | 71,087 | 0.3 | - | 6,166 | | |
| 地方消費税交付金 | 609,631 | 2.6 | 609,631 | 4.7 | 法人均等割 | 192,671 | 1.7 | - | 農林水産業費 | 237,068 | 1.1 | 15,084 | 200,892 | | |
| ゴルフ場利用税交付金 | 20,431 | 0.1 | 20,431 | 0.2 | 法人税割 | 411,314 | 3.6 | - | 商工費 | 412,738 | 1.9 | 76,369 | 296,895 | | |
| 特別地方消費税交付金 | - | - | - | - | 固定資産税 | 4,714,149 | 40.8 | - | 土木費 | 2,371,791 | 10.8 | 879,814 | 1,591,829 | | |
| 自動車取得税交付金 | 61,426 | 0.3 | 61,426 | 0.5 | うち純固定資産税 | 4,711,707 | 40.8 | - | 消防費 | 924,745 | 4.2 | 10,351 | 914,620 | | |
| 軽油引取税交付金 | - | - | - | - | 軽自動車税 | 95,465 | 0.8 | - | 教育費 | 2,776,360 | 12.7 | 804,194 | 1,923,269 | | |
| 地方特例交付金 | 133,227 | 0.6 | 133,227 | 1.0 | 市町村たばこ税 | 423,335 | 3.7 | - | 災害復旧費 | 4,968 | 0.0 | - | 4,968 | | |
| 児童手当及び子ども手当特例交付金 | 66,652 | 0.3 | 66,652 | 0.5 | 鉦産税 | - | - | - | 公債費 | 2,454,779 | 11.2 | - | 2,379,851 | | |
| 減収補填特例交付金 | 66,575 | 0.3 | 66,575 | 0.5 | 特別土地保有税 | 7,066 | 0.1 | - | 諸支出費 | - | - | - | - | | |
| 地方交付税 | 1,402,390 | 6.1 | 1,097,787 | 8.4 | 法定外普通税 | - | - | - | 前年度繰上充用金 | - | - | - | - | | |
| 普通交付税 | 1,097,787 | 4.7 | 1,097,787 | 8.4 | 目的税 | 806,701 | 7.0 | - | 歳出合計 | 21,890,323 | 100.0 | 2,142,728 | 15,637,116 | | |
| 特別交付税 | 304,603 | 1.3 | - | - | 法定目的税 | 806,701 | 7.0 | - | 性質別歳出の状況（単位 千円・％） | | | | | | |
| （一般財源計） | 14,129,693 | 61.1 | 13,018,389 | 99.5 | 入湯税 | - | - | - | 区分 | 決算額 | 構成比 | 充当一般財源等 | 経常経費充当一般財源等 | 経常収支比率 | |
| 交通安全対策特別交付金 | 17,402 | 0.1 | 17,402 | 0.1 | 事業所税 | - | - | - | 義務的経費計 | 10,445,662 | 47.7 | 7,176,476 | 7,103,656 | 51.1 | |
| 分担金・負担金 | 175,764 | 0.8 | - | - | 都市計画税 | 806,701 | 7.0 | - | 人件費 | 4,187,820 | 19.1 | 3,688,855 | 3,618,925 | 26.1 | |
| 使用料 | 326,285 | 1.4 | 43,790 | 0.3 | 水利地益税等 | - | - | - | うち職員給 | 2,268,290 | 10.4 | 1,981,476 | - | - | |
| 手数料 | 165,570 | 0.7 | - | - | 法定外目的税 | - | - | - | 扶助費 | 3,803,162 | 17.4 | 1,107,869 | 1,104,979 | 8.0 | |
| 国庫支出金 | 2,914,505 | 12.6 | - | - | 旧法による税 | - | - | - | 公債費 | 2,454,680 | 11.2 | 2,379,752 | 2,379,752 | 17.1 | |
| 国有提供交付金（特別区財調交付金） | - | - | - | - | 合計 | 11,557,950 | 100.0 | - | 内元利償還金 | 2,454,680 | 11.2 | 2,379,752 | 2,379,752 | 17.1 | |
| 都道府県支出金 | 1,098,262 | 4.8 | - | - | 区分 | 平成22年度 | 平成21年度 | | 誤一時借入金利子 | - | - | - | - | | |
| 財産収入 | 124,932 | 0.5 | 3,021 | 0.0 | 合計 | 97.6 | 89.9 | 97.4 | 90.4 | その他の経費 | 9,296,965 | 42.5 | 7,940,618 | 6,016,219 | 43.3 |
| 寄附金 | 8,918 | 0.0 | - | - | 徴収率（現・計） | 97.6 | 90.4 | 97.3 | 91.3 | 物件費 | 3,362,003 | 15.4 | 2,649,240 | 2,564,498 | 18.5 |
| 繰入金 | 1,185,123 | 5.1 | - | - | 市町村民税 | 97.6 | 90.4 | 97.3 | 91.3 | 維持補修費 | 235,848 | 1.1 | 203,965 | 128,699 | 0.9 |
| 繰越金 | 939,726 | 4.1 | - | - | 純固定資産税 | 97.5 | 89.6 | 97.3 | 90.0 | 補助費等 | 2,291,775 | 10.5 | 2,166,039 | 1,807,871 | 13.0 |
| 諸収入 | 579,210 | 2.5 | - | - | 公営事業等への繰出 | | | | うち一部事務組合負担金 | 1,153,537 | 5.3 | 1,152,272 | 1,083,420 | 7.8 | |
| 地方債 | 1,454,600 | 6.3 | - | - | 合計 | 2,219,775 | 14,031 | - | 繰出金 | 2,219,775 | 10.1 | 2,042,460 | 1,515,151 | 10.9 | |
| うち減収補填債（特例分） | - | - | - | - | 下水道 | 646,984 | 再差引収支 | -316,425 | 積立金 | 1,154,134 | 5.3 | 864,514 | - | - | |
| うち臨時財政対策債 | 806,000 | 3.5 | - | - | 市場 | 4,999 | 加入世帯数（世帯） | 12,433 | 投資・出資金・貸付金 | 33,400 | 0.2 | 14,400 | - | - | |
| 歳入合計 | 23,119,990 | 100.0 | 13,082,604 | 100.0 | 宅地造成 | 3,358 | 被保険者数（人） | 22,579 | 前年度繰上充用金 | - | - | - | - | | |
| | | | | | 下水道 | - | 被保険者 | 85 | 投資的経費計 | 2,147,696 | 9.8 | 520,022 | - | - | |
| | | | | | 国民健康保険 | 570,171 | 1人当り | 66 | うち人件費 | 12,771 | 0.1 | 12,771 | - | - | |
| | | | | | その他 | 994,263 | 国民健康保険事業会計の状況 | 218 | 普通建設事業費 | 2,142,728 | 9.8 | 515,054 | - | - | |
| | | | | | | | 保険税（料）収入額 | 85 | うち補助 | 1,492,297 | 6.8 | 110,442 | - | - | |
| | | | | | | | 国庫支出金 | 66 | うち単独 | 650,431 | 3.0 | 404,612 | - | - | |
| | | | | | | | 保険給付費 | 218 | 災害復旧事業費 | 4,968 | 0.0 | 4,968 | - | - | |
| | | | | | | | | | 失業対策事業費 | - | - | - | - | | |
| | | | | | | | | | 歳出合計 | 21,890,323 | 100.0 | 15,637,116 | - | - | |

（注釈）
 普通建設事業費の補助事業費には受託事業費のうちの補助事業費を含み、
 単独事業費には同級他団体施行事業負担金及び受託事業費のうちの単独事業費を含む。

(2)各会計、関係団体の財政状況及び健全化判断比率（市町村）

平成22年度 茨城県牛久市

一般会計等の財政状況（単位：百万円）
表: 一般会計等の財政状況
項目: 一般会計, 小規模水道事業特別会計, ...
列: 収入, 支出, 形勢収支, 実質収支, 他会計等からの繰入金, 地方債現在高, 備考

公営企業会計等の財政状況（単位：百万円）
表: 公営企業会計等の財政状況
項目: 国民健康保険事業特別会計, 介護保険事業特別会計, ...
列: 収入, 支出, 経損益, 資金剰余額/不足額, 他会計等からの繰入金, 企業債(地方債)現在高, 左のうちの一般会計等繰入金見込額, 資金不足比率, 備考

関係する一部事務組合等の財政状況（単位：百万円）
表: 関係する一部事務組合等の財政状況
項目: 牛久市・阿見町圏域組合, 鹿嶋地方広域市町村圏事務組合, ...
列: 収入, 支出, 経損益, 資金剰余額/不足額, 他会計等からの繰入金, 企業債(地方債)現在高, 左のうちの一般会計等繰入金見込額, 備考

地方公社・第三セクター等の経営状況及び地方公共団体の財政的支援の状況（単位：百万円）
表: 地方公社・第三セクター等の経営状況及び地方公共団体の財政的支援の状況
項目: 地方公社・第三セクター等名, 経常損益, 純資産又は正味財産, ...
列: 地方公社・第三セクター等名, 経常損益, 純資産又は正味財産, 当該団体からの出資金, 当該団体からの補助金, 当該団体からの貸付金, 当該団体からの積立金, 当該団体からの損失補償に係る繰上金, 一般会計等負担見込額, 備考

公債費負担の状況（千円・%）
表: 公債費負担の状況
項目: 元利償還金, 元金償還金, ...
列: 区分, 平成20年度, 平成21年度, 平成22年度, 分母比

将来負債の状況（千円・%）
表: 将来負債の状況
項目: 将来負債総額, 充当可能財源, ...
列: 区分, 平成20年度, 平成21年度, 平成22年度, 分母比

健全化判断比率
表: 健全化判断比率
項目: 実質赤字比率, 連結実質赤字比率, ...

※平成20年度決算の元利償還金は特定財源の額を控除しており、満期一括償還地方債に係る年度割当額不足額を考慮して算定した額を含んでいる。

(3) 市町村財政比較分析表(普通会計決算)

平成22年度

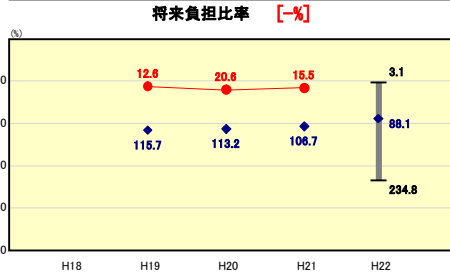
茨城県牛久市

| | | | | |
|--------|----------------------|--------------|---------|------|
| 人口 | 81,225人 | (H23.3.31現在) | 実質赤字比率 | -% |
| 面積 | 58.88km ² | | 実質赤字比率 | -% |
| 人口密度 | 23,119.990/千円 | | 実質公債費比率 | 5.6% |
| 標準財政規模 | 21,890,323千円 | | 将来負担比率 | -% |
| 地方債現在高 | 524,617千円 | | | |
| | 14,069,992千円 | | | |
| | 21,765,694千円 | | | |



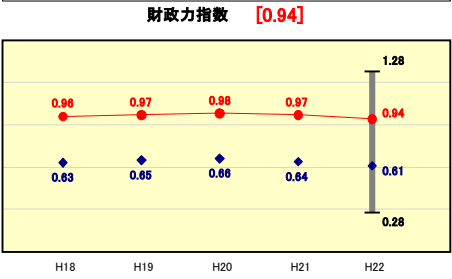
※市町村類型とは、人口および産業構造等により全国の市町村を35のグループに分類したものである。当該団体と同じグループに属する団体を類似団体と言う。
 ※平成23年度中に市町村合併した団体で、合併前の団体ごとの決算に基づく実質公債費比率及び将来負担比率を算出していない団体については、グラフを表記しない。
 ※充当可能財源等が将来負担額を上回っている団体については、将来負担比率のグラフを表記しない。
 ※類似団体内平均値は、充当可能財源等が将来負担額を上回っている団体を含めた加重平均であるため、最小値を下回ることがある。
 ※「人件費・物件費等の状況」の決算額は、人件費、物件費及び維持補修費の合計である。ただし、人件費には事業費支弁人件費を含み、退職金は含まない。

将来負担の状況



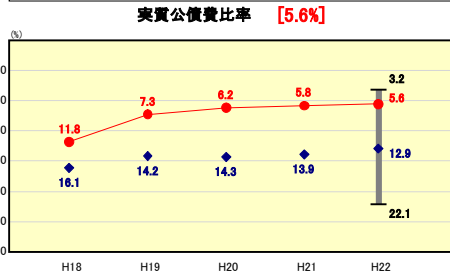
将来負担比率の分析欄
 将来負担額より充当可能財源が上回ったことにより算出されていない。主な理由としては、市債残高が減少したこと等により将来負担額が減少したこと、地方債残高に係る基準財政需要額算入見込額が増加したことにより充当可能財源が増加したためである。今後も各年度の市債発行額を同年度の元金返済額以下に抑え財政の健全化に努める。

財政力



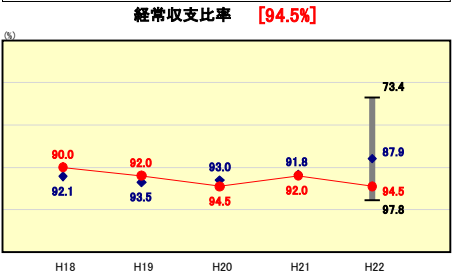
財政力指数の分析欄
 類似団体平均を上回っており、前年度比で0.03ポイント減少の0.94となっている。今後も収入の増加が見込めないため数値は横ばい、もしくは微減すると考えられる。企業誘致施策や子育て支援施策を推進し、新企業や新住民の流入による市税の増加や地域活性化を図り歳入確保に努める。

公債費負担の状況



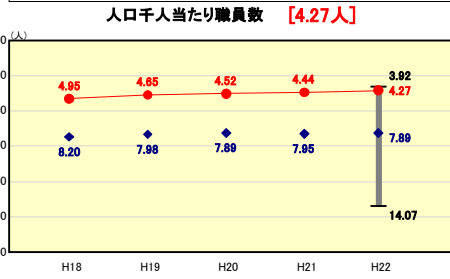
実質公債費比率の分析欄
 類似団体平均を下回っている要因としては、市債の借入残高抑制及び公債費抑制に努めていること、借入を行っている特別会計が考えられる。今後も元利償還予定を念頭に置いた借入計画の実行に努める。

財政構造の弾力性



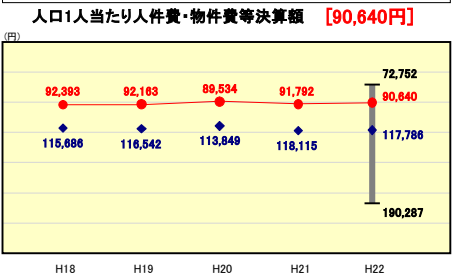
経常収支比率の分析欄
 類似団体平均を下回っており、前年度比で2.5ポイント悪化し94.5%となった。主な理由は市債残高抑制のため臨時財政対策債の発行額を2億300万円の増にとどめたこと、それに対し経常経費は約14億8,200万円増加(うち経常経費充当一般財源は5億2,600万円増加)したことによる。今後は、少しでも自主財源の確保に力を注ぐとともに、内部管理経費を中心とした経常的歳出のより一層の削減に努め、硬直化を防ぐよう努めていく。

定員管理の状況



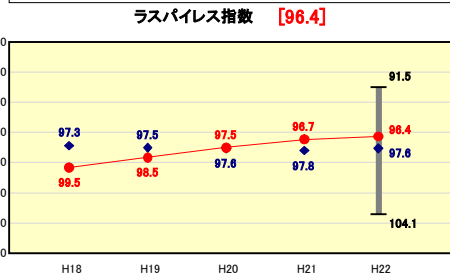
人口千人当たり職員数の分析欄
 類似団体平均を下回っている要因としては、徹底した定員管理により職員数の増加を抑えながら、市民サービスの拡充を図る様々な施策を実施していることが考えられる。条例により制度化された一般職非常勤職員等を活用することにより、市民協働をさらに進めながら更なる定員の適正化に努める。

人件費・物件費等の状況



人口1人当たり人件費・物件費等決算額の分析欄
 類似団体平均を下回っている要因としては、徹底した定員適正化により人件費の抑制や、ITコーディネーターの活用による電算経費の削減や施設管理委託契約の複数年一括発注による施設維持管理費の削減といった内部管理経費の削減が挙げられる。今後も定員管理、給与等の適正化を継続すると共に、一般職非常勤職員制度等を活用し、現行水準を維持するよう努める。

給与水準 (国との比較)



ラスパイレス指数の分析欄
 類似団体平均を下回っている要因としては、平成18年の給与構造改革に基づいた、職務・職責に応じた給与制度の適正な運営により、少しずつ減少していることが考えられる。今後も将来にわたる年齢構成を考慮した、計画的な職員採用の実施及び一般職非常勤職員制度の活用により、今後も人件費の抑制に努める。

(4)-1 市町村経常経費分析表(普通会計決算)

平成22年度

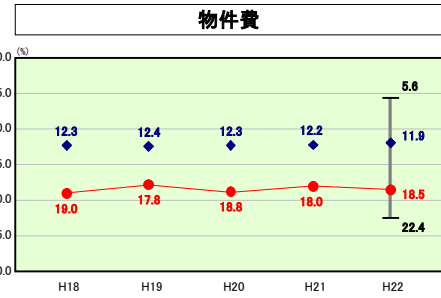
茨城県牛久市

経常収支比率の分析

| | | | | | |
|--------|------------|-----------------|----------|----------|----------|
| 人口 | 81,225 | 人(H23.3.31現在) | | | |
| 面積 | 58.88 | km ² | | | |
| 入出総額 | 23,119,990 | 千円 | | | |
| 収入 | 21,890,323 | 千円 | | | |
| 支出 | 524,517 | 千円 | | | |
| 実収 | 14,069,992 | 千円 | | | |
| 標準財政規模 | 21,765,694 | 千円 | | | |
| 地方債現在高 | | | | | |
| 実収率 | | | 5.6% | | |
| 赤字比率 | | | - | | |
| 実収率 | | | - | | |
| 赤字比率 | | | - | | |
| 実収率 | | | - | | |
| 赤字比率 | | | - | | |
| 市町村類型 | | | H18 II-1 | H19 II-1 | H20 II-1 |
| (年度毎) | | | H21 II-1 | H22 II-1 | |

● 当該団体値
◆ 類似団体内平均値
┌ 類似団体内の最大値及び最小値

※ 市町村類型とは、人口および産業構造等により全国の市町村を35のグループに分類したものである。当該団体と同じグループに属する団体を類似団体と言う。

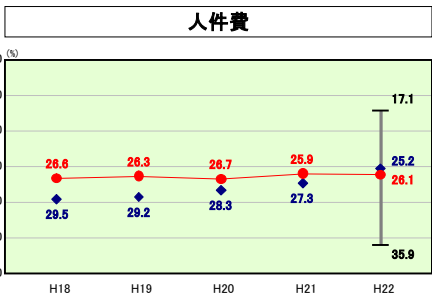


物件費の分析欄

前年度と比較すると0.5ポイント増の18.5%となった。主な理由としては、物件費決算額では1億5,500万円の減であったが、学校給食委託やひたち野リフレの維持管理費等により経常経費充当一般財源が9,700万円増加したことによる。

また、物件費については類似団体と比較高い水準で推移しているが、これはごみ処理施設を直営で運営することによる多額の委託料等が大きな要因と考えられる。

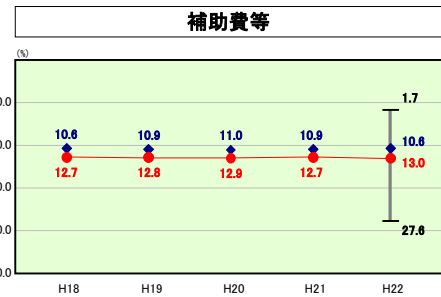
今後も、施設の維持管理経費の一括発注、電算経費の圧縮など実施して物件費の上昇抑制に努める。



人件費の分析欄

類似団体を上回っている要因としては、非常勤職員の増加に伴い報酬や社会保険料が増加したため人件費総額で約1億1,400万円増加(うち経常経費充当一般財源は7,600万円増加)したことが考えられる。

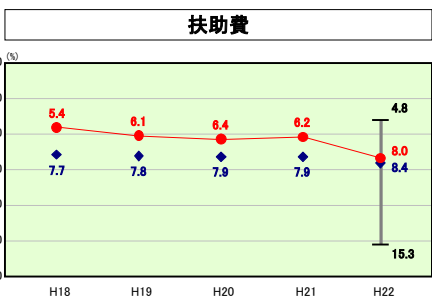
今後、非常勤職員の活用を進めるとともに、定員管理、給与等の適正化を継続し人件費を総額で抑制していくことが必要となる。



補助費等の分析欄

前年度と比較すると数値は0.3ポイント増の13.0%となり、類似団体平均を上回っている。その理由としては定額給付金の終了により補助費決算額では1億1,400万円の減であったが、商工会の地域振興券事業への助成や一部事務組合に対する負担金等の増加により経常一般財源等が7,000万円増加したためである。

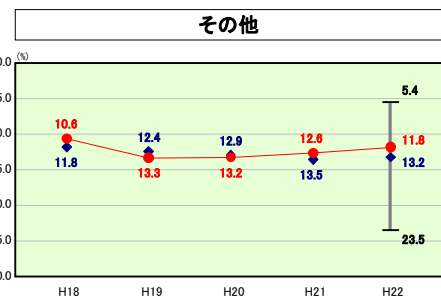
今後、補助金交付団体の活動状況を見極めると共に、一部事務組合の負担金についても事務事業改善等を働きかけるなどの対策に努めていく。



扶助費の分析欄

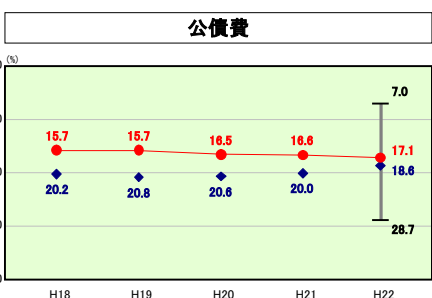
前年度と比較すると数値は1.8ポイント増の8.0%となり類似団体平均と近い数値となった。主な理由としては、民間保育園の新設による運営費等の増加により、扶助費決算額で1億2,900万円の増加(うち経常経費充当一般財源は2億2,500万円増加)したことによる。

今後も、子育て施策の充実とともに、特に保育園関係経費は右肩上がり増加が想定され、公設保育園などの抜本的な運営の見直しが必要となる。



その他の分析欄

前年度と比較すると数値は0.8ポイント減の11.8%となり、類似団体平均を下回っている。主な理由としては、普通建設事業費がひたち野うつくしま小学校建設完了等に伴い、前年度より20億8,700万円減少しているためである。一方で繰出金は下水道施設の整備費等の公営企業会計への繰出しや、財政悪化に伴う国民健康保険事業特別会計への赤字補てん的な繰出しが前年度より約4億700万円増加している。

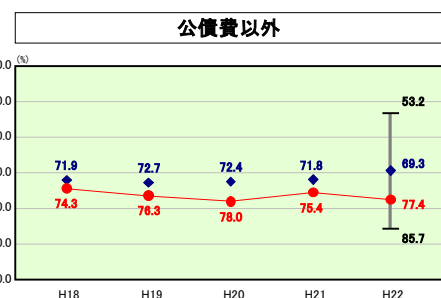


公債費の分析欄

類似団体平均を下回っている要因は、市債発行額の抑制によるものと考えられる。

また、前年度と比較すると数値は0.5ポイント増の17.1%となった。理由としては、平成18年度同意臨時財政対策債(起債額7億3,800万円)や減税補てん債(起債額1億1,100万円)等の償還が開始され、償還元金が9,300万円増加したためである。

今後も市債発行額をその年度の元金償還額以内に抑制し、借入残高の抑制に努めていくと共に、公債費の抑制を図っていく。



公債費以外の分析欄

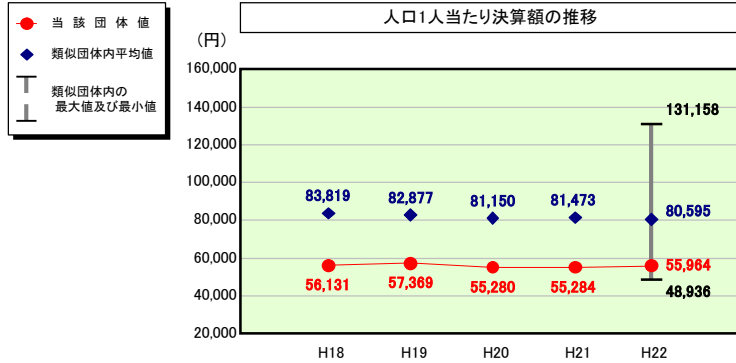
公債費以外では類似団体と比較して高い水準で推移している。これは、ごみ処理施設を直営で運営することによる多額の委託料等により物件費が類似団体より大きくなっていることが主な要因と考えられる。

(4)-2 市町村経常経費分析表(普通会計決算)

平成22年度

茨城県牛久市

人件費及び人件費に準ずる費用の分析



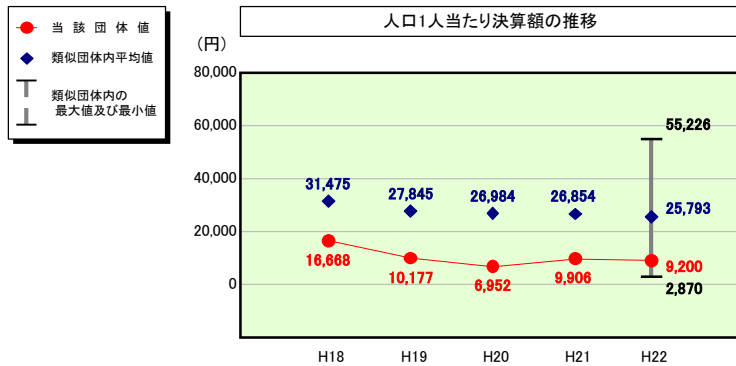
人件費及び人件費に準ずる費用

| | 当該団体決算額 (千円) | 人口1人当たり決算額 | | |
|----------------------------------|-----------------|------------|------------|--------|
| | | 当該団体 (円) | 類似団体平均 (円) | 対比 (%) |
| 人件費 | 4,187,820 | 51,558 | 72,694 | ▲ 29.1 |
| 賃金 (物件費) | 18,441 | 227 | 4,422 | ▲ 94.9 |
| 一部事務組合負担金 (補助費等) | 732,112 | 9,013 | 6,678 | ▲ 35.0 |
| 公営企業 (法適) 等に対する繰出し (補助費等) | - | - | 938 | - |
| 公営企業 (法適) 等に対する繰出し (投資及び出資金・貸付金) | - | - | 5 | - |
| 公営企業 (法非適) 等に対する繰出し (繰出金) | 30,749 | 379 | 3,085 | ▲ 87.7 |
| 事業費支弁に係る職員の人件費 (投資的経費) | 12,771 | 157 | 1,563 | ▲ 90.0 |
| ▲退職金 | ▲ 436,206 | ▲ 5,370 | ▲ 8,789 | ▲ 38.9 |
| 合計 | 4,545,687 | 55,964 | 80,595 | ▲ 30.6 |

参考

| | 当該団体 | 類似団体平均 | 対比 (差引) |
|--------------------|------|--------|---------|
| 人口1,000人当たり職員数 (人) | 4.27 | 7.89 | ▲ 3.62 |
| ラスパイレース指数 | 96.4 | 97.6 | ▲ 1.2 |

公債費及び公債費に準ずる費用の分析

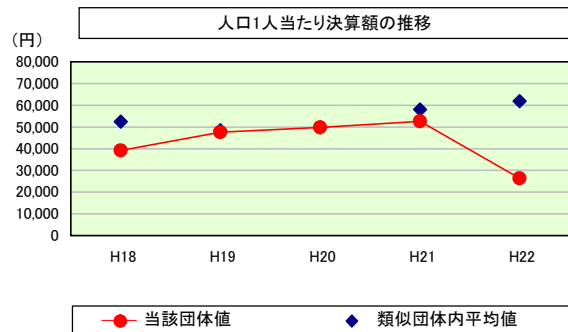


公債費及び公債費に準ずる費用 (実質公債費比率の構成要素)

| | 当該団体決算額 (千円) | 人口1人当たり決算額 | | |
|---|-----------------|------------|------------|--------|
| | | 当該団体 (円) | 類似団体平均 (円) | 対比 (%) |
| 元利償還金の額 (繰上償還額等を除く) | 2,454,680 | 30,221 | 49,330 | ▲ 38.7 |
| 積立不足額を考慮して算定した額 | - | - | 1 | - |
| 満期一括償還地方債の一年当たりの元金償還金に相当するもの (年度割相当額) | - | - | 32 | - |
| 公営企業債の償還の財源に充てたと認められる繰入金 | 475,273 | 5,851 | 13,420 | ▲ 56.4 |
| 一部事務組合等の起こした地方債に充てたと認められる補助金又は負担金に充当する一般財源等額 | 173,504 | 2,136 | 3,547 | ▲ 39.8 |
| 債務負担行為に基づく支出のうち公債費に準ずるものに充当する一般財源等額 | - | - | 1,853 | - |
| 一時借入金利子 (同一団体における会計間の現金運用に係る利子は除く) | - | - | 20 | - |
| ▲特定財源の額 | ▲ 745,544 | ▲ 9,179 | ▲ 4,878 | 88.2 |
| ▲地方債に係る元利償還金及び準元利償還金に要する経費として普通交付税の額の算定に用いる基準財政需要額に算入された額 | ▲ 1,610,644 | ▲ 19,829 | ▲ 37,532 | ▲ 47.2 |
| 合計 | 747,269 | 9,200 | 25,793 | ▲ 64.3 |

※平成23年度中に市町村合併した団体で、合併前の団体ごとの決算に基づく実質公債費比率を算出していない団体については、グラフを表記しない。

(参考) 普通建設事業費の分析



普通建設事業費

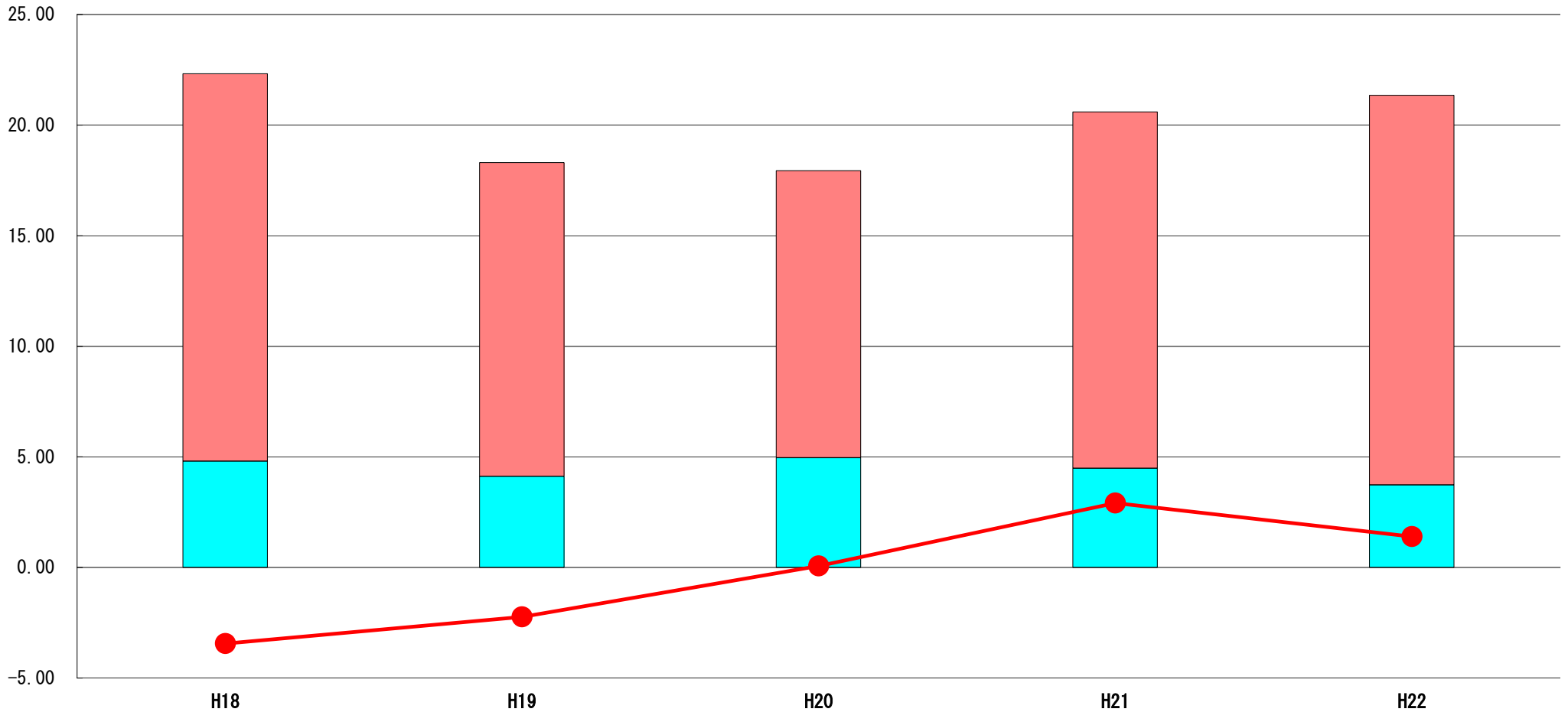
| | 当該団体決算額 (千円) | 人口1人当たり決算額 | | | | |
|---------|-----------------|------------|-------------|------------|-------------|---------|
| | | 当該団体 (円) | 増減率 (%) (A) | 類似団体平均 (円) | 増減率 (%) (B) | (A)-(B) |
| H18 | 3,053,769 | 39,242 | 107.9 | 52,453 | 41.9 | 66.0 |
| うち単独分 | 2,055,148 | 26,410 | 95.4 | 30,509 | 44.0 | 51.4 |
| H19 | 3,731,179 | 47,620 | 21.3 | 48,408 | ▲ 7.7 | 29.0 |
| うち単独分 | 2,118,076 | 27,032 | 2.4 | 26,937 | ▲ 11.7 | 14.1 |
| H20 | 3,955,026 | 49,804 | 4.6 | 49,774 | 2.8 | 1.8 |
| うち単独分 | 2,627,552 | 33,088 | 22.4 | 26,739 | ▲ 0.7 | 23.1 |
| H21 | 4,229,752 | 52,607 | 5.6 | 58,009 | 16.5 | ▲ 10.9 |
| うち単独分 | 1,309,579 | 16,288 | ▲ 50.8 | 32,190 | 20.4 | ▲ 71.2 |
| H22 | 2,142,728 | 26,380 | ▲ 49.9 | 61,882 | 6.7 | ▲ 56.6 |
| うち単独分 | 650,431 | 8,008 | ▲ 50.8 | 32,175 | 0.0 | ▲ 50.8 |
| 過去5年間平均 | 3,422,491 | 43,131 | 17.9 | 54,105 | 12.0 | 5.9 |
| うち単独分 | 1,752,157 | 22,165 | 3.7 | 29,710 | 10.4 | ▲ 6.7 |

(5) 実質収支比率等に係る経年分析（市町村）




平成22年度

茨城県牛久市

標準財政規模比（%）



標準財政規模比（%）

| 区分 | 年度 | H18 | H19 | H20 | H21 | H22 |
|--|----|--------|--------|-------|-------|-------|
|  財政調整基金残高 | | 17.52 | 14.19 | 12.98 | 16.12 | 17.62 |
|  実質収支額 | | 4.80 | 4.12 | 4.96 | 4.48 | 3.73 |
|  実質単年度収支 | | ▲ 3.44 | ▲ 2.23 | 0.07 | 2.91 | 1.40 |

分析欄

平成17年以降、保育園整備をはじめ小中学校校舎の耐震補強、大規模改修、ひたち野うしく小学校新設、雨水対策などの投資的事業の実施に伴う財政調整基金の取崩しにより財政調整基金残高の標準財政規模に対する割合は減少し、実質単年度収支もマイナスとなっていたが、平成20年度に実質単年度収支はプラスに転じ、平成21年度以降、財政調整基金残高は増加を維持している。

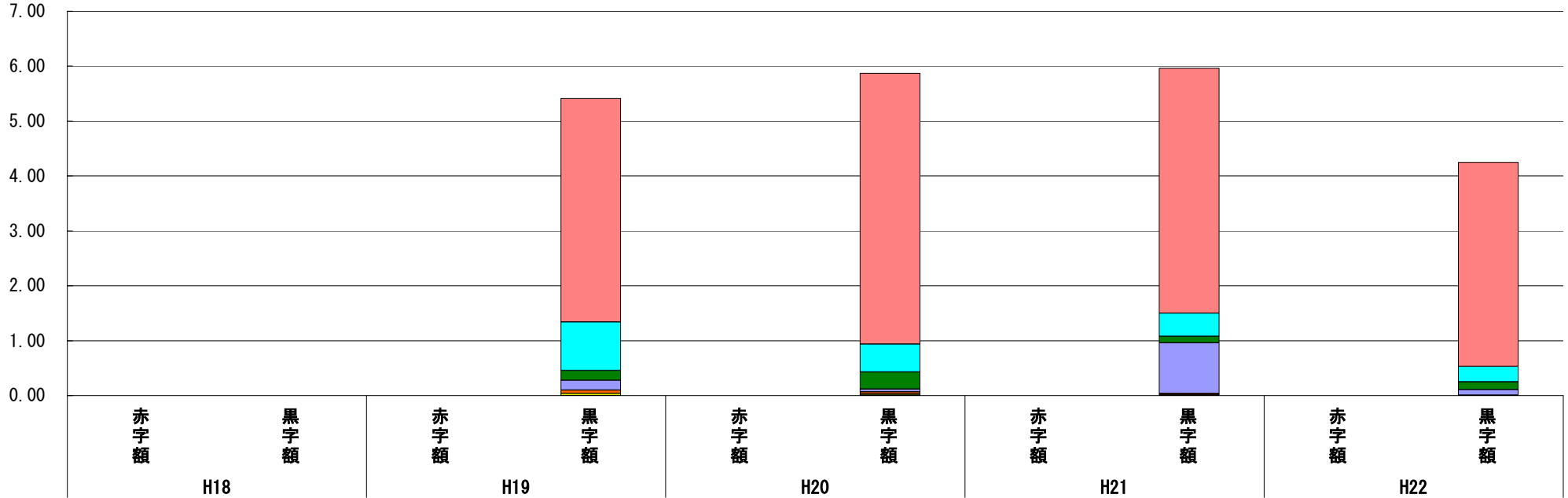
今後市税の落ち込みが予測される中で、効率の良い財政運営に努めながら、災害など緊急の事案にも対応できる財政調整基金残高の確保が重要となっている。

(6) 連結実質赤字比率に係る赤字・黒字の構成分析（市町村）

平成22年度

茨城県牛久市

標準財政規模比（%）



標準財政規模比（%）

| 会計 | 年度 | H18 | H19 | H20 | H21 | H22 |
|---------------|----|-----|------|------|------|------|
| 一般会計 | | - | 4.07 | 4.93 | 4.46 | 3.72 |
| 介護保険事業特別会計 | | - | 0.88 | 0.51 | 0.42 | 0.28 |
| 公共下水道事業特別会計 | | - | 0.18 | 0.31 | 0.12 | 0.14 |
| 国民健康保険事業特別会計 | | - | 0.18 | 0.05 | 0.92 | 0.10 |
| 工業用地造成事業特別会計 | | - | 0.06 | 0.04 | 0.02 | 0.01 |
| 小規模水道事業特別会計 | | - | 0.04 | 0.02 | 0.02 | 0.00 |
| 後期高齢者医療事業特別会計 | | - | - | 0.01 | 0.00 | 0.00 |
| 老人保健事業特別会計 | | - | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| その他会計（赤字） | | - | - | - | - | - |
| その他会計（黒字） | | - | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |

分析欄

一般会計・特別会計すべての会計において赤字額なしで推移しており、全ての会計において健全な財政運営をしていると言える。

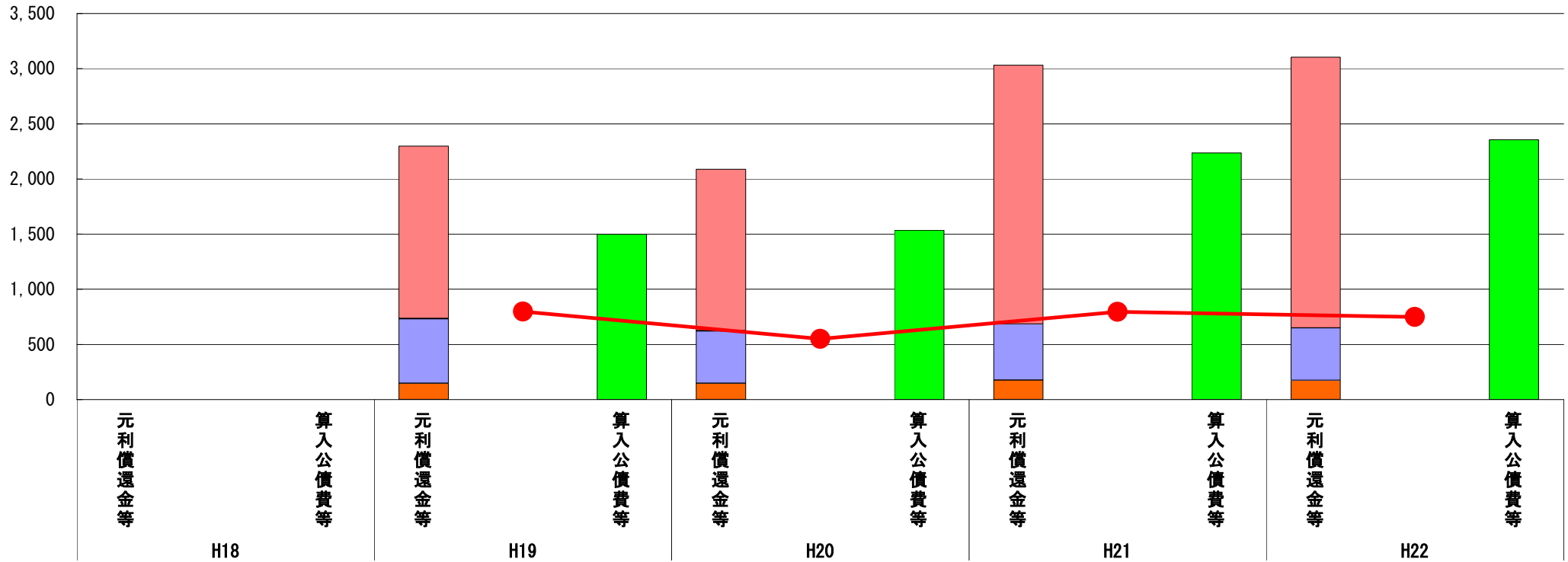
※平成23年度中に市町村合併した団体で、合併前の団体ごとの決算に基づく連結実質赤字比率を算出していない団体については、グラフを表記しない。

(7) 実質公債費比率（分子）の構造（市町村）

平成22年度

茨城県牛久市

(百万円)



(百万円)

| 分子の構造 | | 年度 | H18 | H19 | H20 | H21 | H22 |
|------------|---------------------------|----|-----|-------|-------|-------|-------|
| 元利償還金等 (A) | 元利償還金 | | - | 1,563 | 1,462 | 2,347 | 2,455 |
| | 積立不足額考慮算定額 | | - | - | - | - | - |
| | 満期一括償還地方債に係る年度割相当額 | | - | 3 | 3 | - | - |
| | 公営企業債の元利償還金に対する繰入金 | | - | 583 | 473 | 509 | 475 |
| | 組合等が起こした地方債の元利償還金に対する負担金等 | | - | 149 | 149 | 176 | 174 |
| | 債務負担行為に基づく支出額 | | - | - | - | - | - |
| | 一時借入金利息 | | - | - | - | - | - |
| 算入公債費等 (B) | 算入公債費等 | | - | 1,501 | 1,536 | 2,236 | 2,356 |
| (A) - (B) | 実質公債費比率の分子 | | - | 797 | 551 | 796 | 748 |

分析欄

平成17年以降に急増した投資的事業の財源とした市債の償還等により、平成21年度に元利償還金が急増したが、同時に臨時財政対策債などの交付税算入率の高い市債の割合も増加しているため、実質公債費比率の分子の数値の伸びは元利償還金の伸びよりも低く抑えられている。また、同様の理由により平成22年度では元利償還金は増加したが、実質公債費比率の分子は逆に減少している。

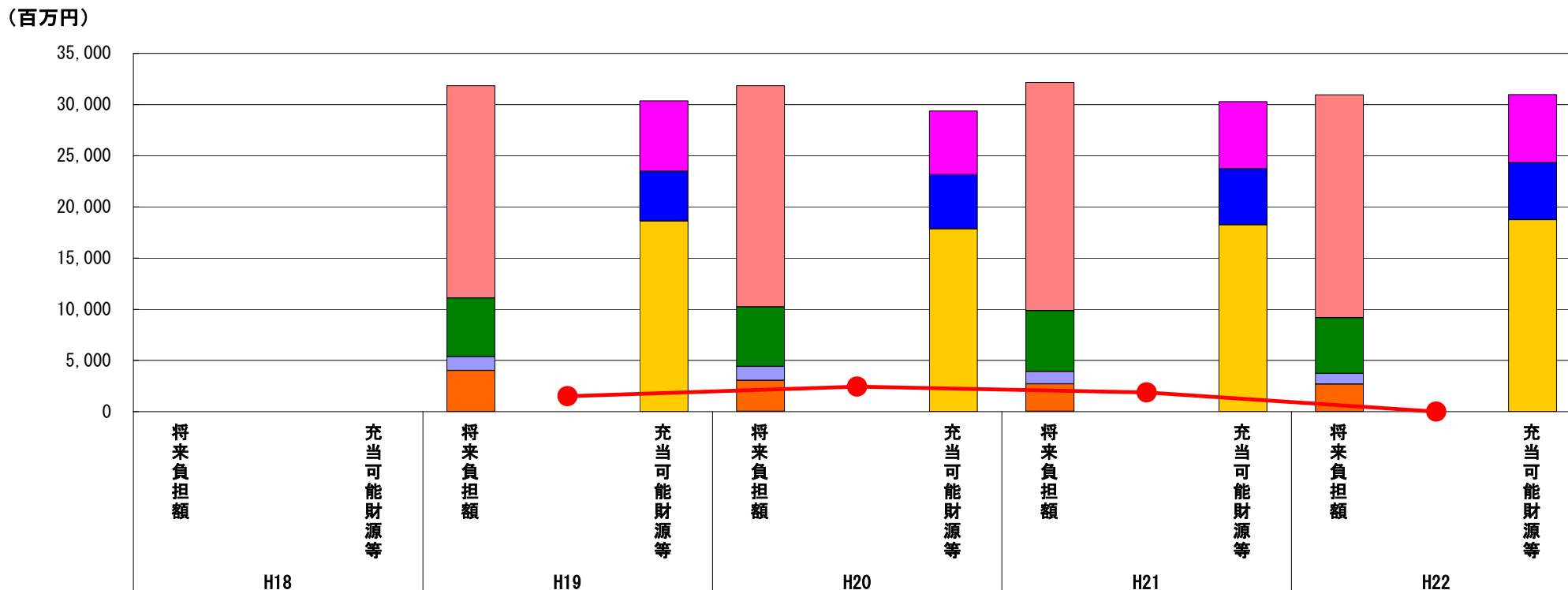
※平成19年度決算と平成20年度決算の元利償還金は特定財源の額を控除しており、満期一括償還地方債に係る年度割相当額は積立不足額を考慮して算定した額を含んでいる。

※平成23年度中に市町村合併した団体で、合併前の団体ごとの決算に基づく実質公債費比率を算出していない団体については、グラフを表記しない。

(8) 将来負担比率（分子）の構造（市町村）

平成22年度

茨城県牛久市



(百万円)

| 分子の構造 | | 年度 | H18 | H19 | H20 | H21 | H22 |
|-------------|-----------------|----|--------|--------|--------|--------|-----|
| 将来負担額 (A) | 一般会計等に係る地方債の現在高 | - | 20,756 | 21,591 | 22,300 | 21,766 | |
| | 債務負担行為に基づく支出予定額 | - | - | - | - | - | |
| | 公営企業債等繰入見込額 | - | 5,715 | 5,841 | 5,956 | 5,469 | |
| | 組合等負担等見込額 | - | 1,367 | 1,351 | 1,195 | 1,034 | |
| | 退職手当負担見込額 | - | 4,008 | 3,038 | 2,705 | 2,670 | |
| | 設立法人等の負債額等負担見込額 | - | 8 | 14 | 13 | 12 | |
| | 連結実質赤字額 | - | - | - | - | - | |
| | 組合等連結実質赤字額負担見込額 | - | - | - | - | - | |
| 充当可能財源等 (B) | 充当可能基金 | - | 6,869 | 6,225 | 6,576 | 6,651 | |
| | 充当可能特定歳入 | - | 4,869 | 5,295 | 5,454 | 5,567 | |
| | 基準財政需要額算入見込額 | - | 18,618 | 17,862 | 18,264 | 18,757 | |
| (A) - (B) | 将来負担比率の分子 | - | 1,498 | 2,452 | 1,875 | ▲ 25 | |

分析欄

徹底した正規職員の定員管理により退職手当負担見込額の大幅な減少、および、平成21年度以降増加に転じた財政調整基金残高等の充当可能基金の増加が将来負担比率を押し下げている大きな要因である。

※平成23年度中に市町村合併した団体で、合併前の団体ごとの決算に基づく将来負担比率を算出していない団体については、グラフを表記しない。