

## 第 2 期財政健全化計画の進捗状況（平成 24 年度決算）

「第 2 期財政健全化計画」は、第 1 期計画（平成 20 年度から平成 23 年度）で取り組んだ「歳入の確保」及び「歳出の抑制」を基本的な考え方として引き継ぎ、「日光創新」に向けた健全な市政経営の確立を目指して策定したものである。計画期間は、平成 24 年度から平成 27 年度までの 4 年間とし、具体的な目標や取り組むべき施策について、その進捗状況を毎年度公表することとしている。

### 主な会計の進捗状況

#### （ア）一般会計

市税収入は、県との連携による滞納整理を強化したことにより徴収率が向上し目標額を上回った。使用料・手数料などは、債権管理条例に基づく全庁的な滞納対策の取り組みにより収入未済額を縮減しているものの、長引く景気低迷による所得の減少などの影響から徴収率が伸び悩んだため目標未達成となった。また、歳出における職員人件費の抑制、経常経費の総額抑制、特別会計への繰出金の適正化などについても目標未達成となった。今後、市税は、更なる徴収率の向上に努めるとともに、使用料・手数料などの税外収入は、引き続き全庁的な連携に努め、増収を図る。さらに歳出では、経常経費の抑制等に努め、財政の健全化を推進する。

#### （イ）国民健康保険事業特別会計

一般会計からの赤字補てんのための基準外繰出しは、税率の見直しや被保険者数の減少により医療費が抑えられた影響などから目標を上回る削減となった。しかし、国保会計は、少子高齢化の進行等により、今後も厳しい状況が予測されることから、健診事業、保健指導等医療費削減事業の推進、収納対策の充実、税率の見直しによる負担の適正化などにより、財政の健全化を推進する。

#### （ウ）下水道事業特別会計

下水道使用料は、上水道事業と連携した納付指導などにより徴収率が向上し目標を達成することができた。しかし、昨今の景気低迷による有収水量の減少傾向や老朽化による施設・設備の維持管理費用の増等により、依然として厳しい財政運営が予測されることから、引き続き納付指導の強化など滞納対策を含めた使用料収入の確保に努める。なお、今後も使用料の適正な見直しを図りながら、一般会計からの赤字補てんのための基準外繰出しに頼ることのないよう財政の健全化を推進する。

## 各課題の進捗状況

### (ア) 歳入の確保

#### ① 税基盤の充実（増加指標：「+」が達成）

（単位：百万円）

| 項 目                                    | 達成<br>状況 | 目標額 | 実績額 | 目標額<br>との差 | 目標額と実績額に差が出た理由等                                                                                                               |
|----------------------------------------|----------|-----|-----|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>市税収入</b> の増収を図る<br>(H22 徴収率による収入額比) | 達成       | 102 | 324 | +222       | 長引く景気の低迷から、課税客体の減少及び給与収入の減少などによる個人市民税の減や固定資産の評価替えに伴う減により課税ベースが大幅に減少したが、県との連携や滞納者の実態把握に努め、平成 22 年度に比べ徴収率が向上し、目標額を 222 百万円上回った。 |

#### ② 使用料・手数料等の徴収率向上（増加指標：「+」が達成）

（単位：百万円）

| 項 目                                               | 達成<br>状況 | 目標額 | 実績額  | 目標額<br>との差 | 目標額と実績額に差が出た理由等                                                                                                            |
|---------------------------------------------------|----------|-----|------|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>保育費扶養者負担金</b> の増収を図る<br>(H22 徴収率による収入額比)       | 達成       | 1.4 | 3.5  | +2.1       | 景気の低迷により滞納者の収入が減少傾向にあることから、過年度分の増収は進まなかったが、督促状を定期的に発行し、納付相談に応じながら徴収に努めたことにより現年度分が向上し、目標額を 2.1 百万円上回った。                     |
| <b>市営住宅使用料</b> の増収を図る<br>(H22 徴収率による収入額比)         | 未達成      | 0.6 | △1.9 | △2.5       | 本人及び連帯保証人への督促・催告等に努めたものの、景気の低迷により各世帯の所得が減少しており分割納付を余儀なくされるなど、徴収率向上に結びつかなかったことから、目標額を 2.5 百万円下回った。今後は内容証明などによる催告を強化し増収に努める。 |
| <b>し尿汲取手数料</b> の増収を図る<br>(H22 徴収率による収入額比)         | 未達成      | 0.0 | △0.1 | △0.1       | 訪問による徴収や納付相談等に努めたものの、浄化槽や下水道整備が進んだことからし尿汲取り利用者数が減少し、手数料調定額全体が減少したため、目標額を 0.1 百万円下回った。今後は汲取り停止や分割納付指導などにより増収に努める。           |
| <b>市有地貸付料</b> の増収を図る<br>(H22 徴収率による収入額比)          | 未達成      | 1.2 | △2.5 | △3.7       | 経済的な理由による未納や納付遅延があったことなどから、目標額を 3.7 百万円下回った。今後は訪問催告を継続的に行い、分納誓約などの納付指導により増収に努める。                                           |
| <b>住宅新築資金等貸付金（返還金）</b> の増収を図る<br>(H22 徴収率による収入額比) | 未達成      | 0.2 | 0.0  | △0.2       | 定期的な督促・催促を実施し納付相談などを行ったが、借受人の高齢化により返済能力が低下していることなどから、目標額を 0.2 百万円下回った。今後は定期的な督促・催促のほか、戸別訪問や分割納付の指導を行い増収に努める。               |

| 項 目                                            | 達成<br>状況 | 目標額 | 実績額  | 目標額<br>との差 | 目標額と実績額に差が出た理由等                                                                                                                |
|------------------------------------------------|----------|-----|------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>奨学資金貸付金（返還金）</b> の増収を図る<br>(H22 徴収率による収入額比) | 未達成      | 2.7 | △2.2 | △4.9       | 景気の低迷により、未就職やアルバイトなど非正規雇用者となる奨学生が増加していることに加え、保護者の所得が減少していることなどから、目標額を 4.9 百万円下回った。今後は口座振替の利用率向上を図るなど増収に努める。                    |
| <b>温泉使用料</b> の増収を図る<br>(H22 徴収率による収入額比)        | 未達成      | 1.1 | 1.0  | △0.1       | 納付指導の実施などにより、現年・過年分ともに平成 22 年度に比べ徴収率は向上したものの、目標の徴収率に届かず、結果として目標額を 0.1 百万円下回った。今後は督促状・催告書の送付にあわせ納付指導を強化するなど、新たな滞納の発生を抑制し増収に努める。 |
| <b>下水道使用料</b> の増収を図る<br>(H22 徴収率による収入額比)       | 達成       | 2.3 | 18.2 | +15.9      | 上水道と連携し給水停止を含めた納付指導などを行ったことにより、目標額を 15.9 百万円上回った。                                                                              |

③ 未利用財産の売却処分（増加指標：「+」が達成）

（単位：百万円）

| 項 目                                | 達成<br>状況 | 目標額 | 実績額 | 目標額<br>との差 | 目標額と実績額に差が出た理由等                                                                |
|------------------------------------|----------|-----|-----|------------|--------------------------------------------------------------------------------|
| <b>市有地の売却</b> を進める<br>(H24 からの累計額) | 未達成      | 35  | 15  | △20        | 貸付地などの売却処分を行ったが、小規模な物件が多く、目標額を 20 百万円下回った。今後は貸付地と併せ売却可能な未利用市有地を精査し、積極的な売却に努める。 |

④ 国民健康保険税の基盤強化（増加指標：「+」が達成）

（単位：百万円）

| 項 目                                   | 達成<br>状況 | 目標額 | 実績額 | 目標額<br>との差 | 目標額と実績額に差が出た理由等                                                                                                                                                                                                          |
|---------------------------------------|----------|-----|-----|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>国民健康保険税収入</b> の増収を図る<br>(H22 収入額比) | 未達成      | 234 | 4   | △230       | 被保険者一人あたりの収納額は、税率の改正と徴収率の向上により増加傾向にあるが、被保険者数の減少と長引く景気の低迷により、課税額全体が落ち込んだことから、目標額を 230 百万円下回った。しかし、国保会計全体では、医療費支出の減が税収の減を上回ったことから、収支の均衡が図られる状況となった。今後とも国保財政の健全化を進めるため、督促状や催告書の送付をはじめ納税相談や納税指導を強化するとともに厳正な滞納処分を行い税収の確保に努める。 |

(イ) 歳出の抑制

① 職員人件費の抑制（削減指標：「△」が達成）

（単位：百万円）

| 項 目                              | 達成<br>状況 | 目標額  | 実績額 | 目標額<br>との差 | 目標額と実績額に差が出た理由等                                                                                                                                                                                               |
|----------------------------------|----------|------|-----|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>職員人件費</b> を削減する<br>（H22 人件費比） | 未達成      | △217 | 72  | +289       | 職員数は減少しているものの、普通建設事業費に分類される人件費の減などさまざまな要因により、目標額に比べ 289 百万円達しなかった。これは、計画策定時には見込んでいなかった再任用職員の増加に加え、管理職手当の削減率の回復や職員数減少に伴う時間外勤務手当の増加などによるものである。今後は引き続き定員適正化計画に基づく定員管理を行い、新たな再任用制度の導入にあたり人件費の増大とならないよう調整し、削減に努める。 |

② 経常経費の総額抑制（削減指標：「△」が達成）

（単位：百万円）

| 項 目                              | 達成<br>状況 | 目標額  | 実績額 | 目標額<br>との差 | 目標額と実績額に差が出た理由等                                                                                                                                                                 |
|----------------------------------|----------|------|-----|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>物件費</b> を削減する<br>（H24 からの累計額） | 未達成      | △100 | 312 | +412       | 需用費や備品購入費などの事務的経費については、全庁的な取り組みにより、目標額に近い 92 百万円を削減できた。一方で、新たに図書館や日光運動公園などの指定管理、西川運動場の管理運営、藤原学校給食センターの業務委託など、物件費に分類される委託料が増加したことにより、トータルでは目標額に比べ 412 百万円達しなかった。今後も更なる経費の節減に努める。 |

③ 低利債への借換え（削減指標：「△」が達成）

（単位：百万円）

| 項 目                                   | 達成<br>状況 | 目標額 | 実績額 | 目標額<br>との差 | 目標額と実績額に差が出た理由等                                                                                                               |
|---------------------------------------|----------|-----|-----|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>一般会計の公債費</b> を削減する<br>（H24 からの累計額） | 達成       | 0   | 0   | 0          | 国の制度（公的補償金免除繰上償還）を活用し、低利債への借換えを行った。（158.4 百万円）平成 24 年度は借換え実施年度のため削減目標額はないが、後年度の利子支払金の負担軽減を図った。<br>借換え前利率 5.5%<br>借換え後利率 0.13% |

## ④ 特別会計繰出金の適正化（削減指標：「△」が達成）

（単位：百万円）

| 項 目                                       | 達成<br>状況 | 目標額 | 実績額  | 目標額<br>との差 | 目標額と実績額に差が出た理由等                                                                                                                          |
|-------------------------------------------|----------|-----|------|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>国民健康保険事業の基準外繰出金</b> を削減する<br>（H22 比）   | 達成       | 24  | △226 | △250       | 税率改正により、所得や被保険者数の減少に伴う税収の減を最小限にとどめたことや被保険者数の減少により医療費の支出が抑えられたことから、目標額に比べ 250 百万円削減が進んだ。                                                  |
| <b>自家用有償バス事業の基準外繰出金</b> を削減する<br>（H22 比）  | 未達成      | 0   | 8    | +8         | 利用者の減少による使用料収入の減や、県補助金の補助率が「3 分の 1」から「4 分の 1」に改正されたことによる補助金の大幅な減額（前年度比約 4.9 百万円減）などにより、目標額に比べ 8 百万円達しなかった。今後は利用者ニーズの把握に努め、バス使用料の増収を図る。   |
| <b>公設地方卸売市場事業の基準外繰出金</b> を削減する<br>（H22 比） | 未達成      | 0   | 2    | +2         | 地場産農産物を中心とした市場活性化事業による委託料の増や、東日本大震災の影響等による売上の減少に対する経営安定のため卸売会社の使用料を全額免除したことによる収入減から、目標額に比べ 2 百万円達しなかった。今後は新規買受人の開拓など、卸売業者の売上を伸ばす方策を検討する。 |
| <b>温泉事業の基準外繰出金</b> を削減する<br>（H22 比）       | 未達成      | △26 | △20  | +6         | 大口のホテルへの加入金返還が発生したことにより、目標額に比べ 6 百万円達しなかった。今後は温泉使用料の収納率の向上、滞納整理を強化し繰出金の削減を図る。                                                            |

## （ウ） その他の施策

## ① 財政調整基金からの繰入

| 項 目                                   | 達成<br>状況 | 目標額         | 実績額 | 目標額<br>との差 | 目標額と実績額に差が出た理由等                               |
|---------------------------------------|----------|-------------|-----|------------|-----------------------------------------------|
| <b>財政調整基金繰入額</b> を各年度<br>10 億円未満で維持する | 達成       | 10 億円<br>未満 | 0   | —          | 地方交付税の増額などにより歳入予算が確保されたため、財政調整基金からの繰入は行わなかった。 |