

# 平成 2 4 年度 決算の概況

平成24年度 一般会計決算総括表

(単位：千円)

| 歳 入             |            |            |             | 歳 出         |            |            |             |
|-----------------|------------|------------|-------------|-------------|------------|------------|-------------|
| 科 目             | 決算額        | 前年度<br>決算額 | 対前年度<br>増減率 | 科 目         | 決算額        | 前年度<br>決算額 | 対前年度<br>増減率 |
| 市 税             | 23,173,601 | 23,883,093 | ▲3.0%       | 議 会 費       | 544,413    | 603,870    | ▲9.8%       |
| 地 方 譲 与 税       | 640,802    | 685,718    | ▲6.6%       | 総 務 費       | 9,448,208  | 8,015,923  | 17.9%       |
| 利 子 割 交 付 金     | 66,846     | 80,395     | ▲16.9%      | 民 生 費       | 28,587,347 | 27,440,640 | 4.2%        |
| 配 当 割 交 付 金     | 37,241     | 35,580     | 4.7%        | 衛 生 費       | 6,548,385  | 6,936,941  | ▲5.6%       |
| 株式等譲渡所得割交付金     | 7,766      | 7,499      | 3.6%        | 農 林 水 産 業 費 | 3,632,941  | 3,622,133  | 0.3%        |
| 地 方 消 費 税 交 付 金 | 1,988,144  | 1,989,045  | 0.0%        | 商 工 費       | 10,798,177 | 9,835,098  | 9.8%        |
| ゴルフ場利用税交付金      | 27,260     | 28,717     | ▲5.1%       | 土 木 費       | 8,443,072  | 9,360,439  | ▲9.8%       |
| 自動車取得税交付金       | 152,215    | 147,139    | 3.4%        | 消 防 費       | 2,460,211  | 2,579,398  | ▲4.6%       |
| 地 方 特 例 交 付 金   | 91,914     | 264,519    | ▲65.3%      | 教 育 費       | 9,050,483  | 8,262,043  | 9.5%        |
| 地 方 交 付 税       | 25,685,977 | 24,987,725 | 2.8%        | 災 害 復 旧 費   | 982,406    | 259,143    | 279.1%      |
| 交通安全対策特別交付金     | 33,906     | 35,263     | ▲3.8%       | 公 債 費       | 12,129,724 | 11,855,788 | 2.3%        |
| 分 担 金 ・ 負 担 金   | 1,336,295  | 1,325,539  | 0.8%        |             |            |            |             |
| 使 用 料 ・ 手 数 料   | 1,641,144  | 1,379,871  | 18.9%       |             |            |            |             |
| 国 庫 支 出 金       | 10,835,737 | 11,015,253 | ▲1.6%       |             |            |            |             |
| 県 支 出 金         | 6,606,189  | 6,458,816  | 2.3%        |             |            |            |             |
| 財 産 収 入         | 76,732     | 87,657     | ▲12.5%      |             |            |            |             |
| 寄 附 金           | 1,012,276  | 19,236     | 5,162.4%    |             |            |            |             |
| 繰 入 金           | 550,951    | 283,634    | 94.2%       |             |            |            |             |
| 繰 越 金           | 2,318,592  | 1,452,182  | 59.7%       |             |            |            |             |
| 諸 収 入           | 9,904,800  | 9,499,927  | 4.3%        |             |            |            |             |
| 市 債             | 8,374,700  | 7,423,200  | 12.8%       |             |            |            |             |
| 計               | 94,563,088 | 91,090,008 | 3.8%        | 計           | 92,625,367 | 88,771,416 | 4.3%        |

## 一般会計歳入歳出決算の分析 ～カッコ内は前年度数値、単位：千円～

### 〔歳入〕

|                                                                                                                                                                                                                                                 |            |              | 対前年度  | 対前年度    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------|-------|---------|
| (1) 市税                                                                                                                                                                                                                                          | 23,173,601 | (23,883,093) | ▲3.0% | (0.2%)  |
| ① 個人市民税                                                                                                                                                                                                                                         | 7,876,640  | (7,643,908)  | 3.0%  | (0.0%)  |
| 課税所得の対象となる23年は生産・消費とも低水準にあり、個人消費が弱く、有効求人倍率も低迷している。しかしながら、年少扶養控除の廃止に伴い、調定額は増加した。(調定額8,462,591千円、対前年2.2%増、180,909千円)徴収率も向上(92.3%→93.1%)しており、税収が増加した。                                                                                              |            |              |       |         |
| ② 法人市民税                                                                                                                                                                                                                                         | 2,014,601  | (2,126,321)  | ▲5.3% | (3.5%)  |
| 景気の低迷に伴い企業業績が悪化している。三洋電機コンシューマエレクトロニクスの事業再編や生産規模の大幅縮小による影響が大きく、徴収率は0.1%増となったものの、税収が減少した。(調定額：2,062,344千円、対前年▲5.4%、▲117,382千円、徴収率：97.6%→97.7%)                                                                                                   |            |              |       |         |
| ③ 固定資産税（家屋）                                                                                                                                                                                                                                     | 4,991,541  | (5,504,450)  | ▲9.3% | (0.8%)  |
| 評価替えによる評価額の下落と、景気低迷による新增築家屋の減少により、税収が大きく減少した。(調定額：現年度4,983,921千円、対前年▲10.0%、▲556,282千円)                                                                                                                                                          |            |              |       |         |
| ④ 固定資産税（土地）                                                                                                                                                                                                                                     | 4,328,155  | (4,491,075)  | ▲3.6% | (▲1.4%) |
| 宅地への地目異動による課税標準の増加要因に対して、商業地などの課税標準の下落などの減少要因が上回り、税収が減少した。(調定額：現年度4,327,103千円、対前年▲4.2%、▲191,653千円)                                                                                                                                              |            |              |       |         |
| ⑤ 固定資産税（償却資産）                                                                                                                                                                                                                                   | 1,520,958  | (1,604,002)  | ▲5.2% | (▲9.0%) |
| 長引く景気の低迷による設備投資の抑制により、税収が減少した。(調定額：現年度1,520,035千円、対前年▲5.7%、▲91,761千円)                                                                                                                                                                           |            |              |       |         |
| ⑥ 軽自動車税                                                                                                                                                                                                                                         | 423,911    | (418,027)    | 1.4%  | (1.4%)  |
| 低価格の乗用車のみならず、近年は環境に配慮した自動車の普及が進んでおり、軽自動車は普通自動車からの乗り換えなどにより販売台数を伸ばしていることもあり、税収が増加した。(常用自家用軽四輪車43,142台→44,137台)(調定額：458,461千円、対前年0.9%増、4,034千円増、徴収率：92.0%→92.5%)                                                                                  |            |              |       |         |
| ⑦ 市たばこ税                                                                                                                                                                                                                                         | 1,340,077  | (1,365,501)  | ▲1.9% | (13.2%) |
| 健康意識の高揚などから1990年代をピークに総販売本数が減少しており、税収は減額となった。(売り渡し本数：302,500千本→298,490千本)                                                                                                                                                                       |            |              |       |         |
| ⑧ 入湯税                                                                                                                                                                                                                                           | 20,420     | (20,460)     | ▲0.2% | (▲2.6%) |
| 毎年、鳥取砂丘などへの観光客や数々のイベントへの訪問客を受け入れているものの、日帰り旅行やレジャーの多様化などにより、入湯客数が伸び悩んでいる。また、昨年度は滞納繰越分もあったことより税収としては減少した。(入湯客数：135,935人→136,131人)(調定額：20,420千円、対前年▲0.2%、▲40千円)                                                                                    |            |              |       |         |
| ⑨ 都市計画税                                                                                                                                                                                                                                         | 552,636    | (593,775)    | ▲6.9% | (▲0.2%) |
| 市街化区域内の土地・家屋の評価減少に伴い、税収は減額となった。(調定額：現年度552,693千円、対前年▲7.6%減、▲45,485千円)                                                                                                                                                                           |            |              |       |         |
| (2) 地方交付税                                                                                                                                                                                                                                       | 25,685,977 | (24,987,725) | 2.8%  | (▲0.7%) |
| ① 普通交付税                                                                                                                                                                                                                                         | 23,532,431 | (22,851,483) | 3.0%  | (▲0.7%) |
| 基準財政需要額に算定されている環境大学公立化による需要額の増(485,185千円)が影響し、需要額合計では166,638千円増となった。<br>また、基準財政収入額では、評価替えに伴う固定資産税の算定額の減少(▲586,070千円)、地方特例交付金等の減による算定額の減少(▲120,190千円)などが影響し、収入額合計では▲400,411千円減少した。<br>以上が要因となって普通交付税が6.8億円(対前年3.0%増)特別交付税が0.2億円(対前年0.8%増)の増となった。 |            |              |       |         |
| ② 特別交付税                                                                                                                                                                                                                                         | 2,153,546  | (2,136,242)  | 0.8%  | (▲1.3%) |
| ※実質的普通交付税<br>(普通交付税＋臨時財政対策債)                                                                                                                                                                                                                    | 27,202,431 | (26,003,383) | 4.6%  | (▲4.8%) |

|                                                                                                                                |            |              |         |          |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------|---------|----------|
| (3) 地方譲与税                                                                                                                      | 640,802    | (685,718)    | ▲6.6%   | (▲2.5%)  |
| ① 自動車重量譲与税                                                                                                                     | 444,416    | (489,362)    | ▲9.2%   | (▲0.2%)  |
| ② 航空機燃料譲与税                                                                                                                     | 8,266      | (7,801)      | 6.0%    | (▲11.4%) |
| ③ 地方道路譲与税                                                                                                                      | 1          | (1)          | 0.0%    | 皆増       |
| 地方道路譲与税は、平成21年度から地方揮発油譲与税に改正された。なお、平成20年度に地方道路税として課税されたが、滞納により平成21年度以降に収納され配分される譲与税については、当分の間、地方道路譲与税として計上。24年度は875円(H23は838円) |            |              |         |          |
| ④ 地方揮発油譲与税                                                                                                                     | 188,119    | (188,554)    | ▲0.2%   | (▲7.8%)  |
| (4) 利子割交付金                                                                                                                     | 66,846     | (80,395)     | ▲16.9%  | (▲23.2%) |
| (5) 配当割交付金                                                                                                                     | 37,241     | (35,580)     | 4.7%    | (12.0%)  |
| (6) 株式等譲渡所得割交付金                                                                                                                | 7,766      | (7,499)      | 3.6%    | (▲54.2%) |
| (7) 地方消費税交付金                                                                                                                   | 1,988,144  | (1,989,045)  | 0.0%    | (▲0.8%)  |
| (8) ゴルフ場利用税交付金                                                                                                                 | 27,260     | (28,717)     | ▲5.1%   | (▲7.4%)  |
| (9) 自動車取得税交付金                                                                                                                  | 152,215    | (147,139)    | 3.4%    | (▲13.1%) |
| (10) 地方特例交付金                                                                                                                   | 91,914     | (264,519)    | ▲65.3%  | (▲21.1%) |
| 児童手当及び子ども手当特例交付金及び減収補填特例交付金の自動車取得税交付金分が廃止され住宅貸付控除交付金のみとなったため、交付金総額が減少となった。                                                     |            |              |         |          |
| (11) 交通安全対策特別交付金                                                                                                               | 33,906     | (35,263)     | ▲3.8%   | (▲0.9%)  |
| (12) 使用料及び手数料                                                                                                                  | 1,641,144  | (1,379,871)  | 18.9%   | (▲13.2%) |
| 砂の美術館の開館(第5期展示)による観光施設使用料の増(9百万円→280百万円)などにより、増額となった。                                                                          |            |              |         |          |
| (13) 国庫支出金                                                                                                                     | 10,835,737 | (11,015,253) | ▲1.6%   | (▲9.9%)  |
| 国の経済対策交付金の減(きめ細かな交付金287百万円→皆減)、児童手当交付金の減(2,678百万円→2,247百万円)などにより、減額となった。                                                       |            |              |         |          |
| (14) 県支出金                                                                                                                      | 6,606,189  | (6,458,816)  | 2.3%    | (3.9%)   |
| 現年発生災害復旧事業費補助金(16百万円→349百万円)、賃貸型工場立地支援補助金(240百万円、皆増)、湖山池周辺農業振興対策事業費補助金(155百万円、皆増)などにより、増額となった                                  |            |              |         |          |
| (15) その他収入                                                                                                                     |            |              |         |          |
| ① 寄附金                                                                                                                          | 1,012,276  | (19,236)     | 5162.4% | (▲12.5%) |
| 公立化された学校法人鳥取環境大学の解散に伴う寄附金(1,000百万円)などにより、増額となった。                                                                               |            |              |         |          |
| ② 財産収入                                                                                                                         | 76,732     | (87,657)     | ▲12.5%  | (▲3.5%)  |
| ○基金運用利子                                                                                                                        | 6,166      | (7,198)      | ▲14.3%  | (▲53.6%) |
| ○不動産売払い                                                                                                                        | 13,115     | (25,145)     | ▲47.8%  | (15.4%)  |
| ○財産貸付け                                                                                                                         | 55,992     | (53,972)     | 3.7%    | (8.5%)   |
| ○その他                                                                                                                           | 1,459      | (1,342)      | 8.7%    | (47.0%)  |
| ③ 繰入金                                                                                                                          | 550,951    | (283,634)    | 94.2%   | (▲42.6%) |
| (i) 基金繰入金                                                                                                                      | 390,341    | (206,072)    | 89.4%   | (▲55.3%) |
| ○財政調整                                                                                                                          | 0          | (10,000)     | 皆減      | 皆増       |
| ○人づくりまちづくり                                                                                                                     | 147        | (198)        | ▲25.8%  | (▲90.7%) |
| ○地域福祉                                                                                                                          | 1,045      | (71)         | 1371.8% | (▲60.1%) |

|                         |           |             |         |          |
|-------------------------|-----------|-------------|---------|----------|
| ○農業振興                   | 10,061    | (18,177)    | ▲44.6%  | (▲19.5%) |
| ○公共施設等整備                | 141,633   | (41,989)    | 237.3%  | 皆増       |
| ○教育福祉                   | 1,038     | (315)       | 229.5%  | (96.9%)  |
| ○青少年育成                  | 945       | (260)       | 263.5%  | (62.5%)  |
| ○公共下水道                  | 1,596     | (439)       | 263.6%  | (▲17.0%) |
| ○電源立地                   | 0         | (6,940)     | 皆減      | 皆増       |
| ○殿ダム対策                  | 82,266    | (7,001)     | 1075.1% | (499.9%) |
| ○特別支援学級                 | 6         | (1)         | 500.0%  | (▲50.0%) |
| ○地域振興                   | 28,884    | (32,347)    | ▲10.7%  | (▲90.0%) |
| うち住民生活に光をそそぐ交付金分        | 18,433    | (27,649)    | ▲33.3%  | 皆増       |
| ○鳥取砂丘応援                 | 6,926     | (3,690)     | 87.7%   | (79.4%)  |
| ○グリーンニューディール            | 0         | (49,644)    | 皆減      | (390.7%) |
| ○緑化                     | 85,684    | (35,000)    | 144.8%  | 皆増       |
| ○大規模飼料作経営安定化            | 30,110    | (0)         | 皆増      | —        |
| (ii) 他会計繰入金             | 160,610   | (77,562)    | 107.1%  | (130.5%) |
| ○土地区画                   | 113,914   | (0)         | 皆増      | —        |
| ○介護保険                   | 37,100    | (66,379)    | ▲44.1%  | (191.7%) |
| ○駐車場                    | 9,181     | (9,898)     | ▲7.2%   | (▲4.8%)  |
| ○高齢者住宅整備                | 228       | (657)       | ▲65.3%  | 皆増       |
| ○障害者住宅整備                | 187       | (628)       | ▲70.2%  | 皆増       |
| ④ 諸収入                   | 9,904,800 | (9,499,927) | 4.3%    | (10.5%)  |
| ○貸付金元利収入                | 8,233,221 | (8,396,434) | ▲1.9%   | (11.1%)  |
| ○市預金利子                  | 10,296    | (13,754)    | ▲25.1%  | (16.0%)  |
| ○雑入等                    | 1,661,283 | (1,089,739) | 52.4%   | (6.5%)   |
| (16) 市債                 | 8,374,700 | (7,423,200) | 12.8%   | (▲1.5%)  |
| うち特例的なもの                |           |             |         |          |
| ○臨時財政対策債                | 3,670,000 | (3,151,900) | 16.4%   | (▲26.7%) |
| ※臨時財政対策債を<br>除いた場合の市債合計 | 4,704,700 | (4,271,300) | 10.1%   | (32.1%)  |
| 【参考：特別会計における市債】         |           |             |         |          |
| 計                       | 413,600   | 230,900     | 79.1%   | (24.6%)  |
| ○土地区画                   | 24,900    | (85,300)    | ▲70.8%  | (▲12.8%) |
| ○簡水                     | 388,700   | (145,600)   | 167.0%  | (66.4%)  |

[ 歳出 ]

(単位：百万円)

|        | 24年度       | 23年度       | 対前年度   | 増減の主な要因                                                                                                                                                                                                                    |
|--------|------------|------------|--------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 議会費    | 544,413    | 603,870    | ▲9.8%  | 議員共済費120百万円 (▲64百万円)                                                                                                                                                                                                       |
| 総務費    | 9,448,208  | 8,015,923  | 17.9%  | 公共施設等整備基金積立金1,001百万円 (1,000百万円増)、環境大学運営費交付金406百万円 (皆増)、土地取得費特別会計へ繰出273百万円 (皆増)、退職手当1,343百万円 (98百万円増)、耐震診断事業費130百万円 (118百万円増)、財政調整基金積立金201百万円 (▲256百万円)、県産材利用促進集会所建設補助金▲63百万円 (皆減)                                          |
| 民生費    | 28,587,347 | 27,440,640 | 4.2%   | 国民健康保険団体連合会負担金3,642百万円 (584百万円増)、大正保育園改築事業費394百万円 (340百万円増)、生活保護費4,185百万円 (395百万円増)、私立保育園運営費2,186百万円 (160百万円増)、児童手当費3,150百万円 (▲358百万円)、地域総合整備資金貸付事業費▲70百万円 (皆減)                                                            |
| 衛生費    | 6,548,385  | 6,936,941  | ▲5.6%  | 清掃工場修繕費222百万円 (64百万円増)、簡易水道事業費特別会計へ繰出371百万円 (43百万円増)、東部広域行政管理組合負担金 (不燃物処理費) 379百万円 (▲256百万円)、市立病院事業会計へ繰出1,293百万円 (▲141百万円)                                                                                                 |
| 農林水産業費 | 3,632,941  | 3,622,133  | 0.3%   | 湖山池周辺農業振興対策事業費312百万円 (皆増)、鳥取市大規模飼料作経営安定化基金事業費76百万円 (皆増)、森林整備加速化・林業再生事業費補助金30百万円 (▲226百万円)、食のみやこ鳥取県販売拠点施設整備支援事業費補助金▲156百万円 (皆減)                                                                                             |
| 商工費    | 10,798,177 | 9,835,098  | 9.8%   | 中小企業金融対策費6,686百万円 (438百万円増)、賃貸型工場設置補助金480百万円 (皆増)、企業立地促進補助金395百万円 (249百万円増) 鳥取市スマートグリッド・タウン実証事業費180百万円 (178百万円増)、工業団地分譲推進事業費173百万円 (129百万円増)、砂の美術館環境整備事業費▲578百万円 (皆減)                                                      |
| 土木費    | 8,443,072  | 9,360,439  | ▲9.8%  | 工業団地整備関係事業費190百万円 (皆増)、全国都市緑化フェア開催事業費231百万円 (188百万円増)、公社借入金金利負担軽減対策費500百万円 (▲500百万円)、橋梁補修事業費69百万円 (▲450百万円)、公園整備事業費171百万円 (▲222百万円)、除雪費132百万円 (▲178百万円)                                                                    |
| 消防費    | 2,460,211  | 2,579,398  | ▲4.6%  | 消防ポンプ車格納庫建設事業費26百万円 (25百万円増)、東部広域行政管理組合負担金2,230百万円 (▲100百万円)                                                                                                                                                               |
| 教育費    | 9,050,483  | 8,262,043  | 9.5%   | 用瀬中学校 (千代南中学校) 校舎改築事業費418百万円 (皆増)、サッカー場整備費504百万円 (388百万円増)、弓道場整備関係費354百万円 (332百万円増)、(仮称) 若葉台スポーツセンター整備関係費1,035百万円 (271百万円増)、河原中学校校舎改築事業費▲545百万円 (皆減)、地区公民館新築事業費41百万円 (▲312百万円)、浜坂小学校校舎耐震補強事業費▲127百万円 (皆減)                  |
| 災害復旧費  | 982,406    | 259,143    | 279.1% | 農林水産業施設災害復旧費442百万円 (347百万円増)、公共土木災害復旧費541百万円 (376百万円増)                                                                                                                                                                     |
| 公債費    | 12,129,724 | 11,855,788 | 2.3%   | 地域再生事業債償還333百万円 (296百万円増)、臨時財政対策債償還1,593百万円 (162百万円増)、行政改革推進債償還132百万円 (115百万円増)、合併特例債償還1,599百万円 (53百万円増)、学校教育施設等整備事業債償還1,044百万円 (▲107百万円)、地域改善対策特定事業債償還112百万円 (▲82百万円)、過疎対策事業債償還355百万円 (▲55百万円)、一般廃棄物処理事業債償還44百万円 (▲46百万円) |
|        | 92,625,367 | 88,771,416 | 4.3%   |                                                                                                                                                                                                                            |

平成24年度 一般会計、特別会計における実質収支の状況

(単位：千円)

| 区 分                                 | 歳 入<br>a    | 歳 出<br>b    | 差 引<br>c=a-b | 繰越明許費、<br>事故繰越等<br>d | 実質収支<br>c-d |
|-------------------------------------|-------------|-------------|--------------|----------------------|-------------|
| 一 般 会 計                             | 94,563,088  | 92,625,367  | 1,937,721    | 362,162              | 1,575,559   |
| 土 地 区 画 整 理 費                       | 486,523     | 479,157     | 7,366        | 1,061                | 6,305       |
| 簡 易 水 道 事 業 費                       | 1,273,842   | 1,251,275   | 22,567       | 9,325                | 13,242      |
| 公 設 地 方 卸 売 市 場 事 業 費               | 41,779      | 29,585      | 12,194       | 12,194               | 0           |
| 駐 車 場 事 業 費                         | 26,311      | 26,311      | 0            | 0                    | 0           |
| 国 民 健 康 保 険 費                       | 20,397,031  | 19,758,716  | 638,315      | 0                    | 638,315     |
| 高 齢 者 ・ 障 害 者 住 宅 整 備 資 金 貸 付 事 業 費 | 2,345       | 2,026       | 319          | 0                    | 319         |
| 住 宅 新 築 資 金 等 貸 付 事 業 費             | 63,706      | 55,180      | 8,526        | 0                    | 8,526       |
| 土 地 取 得 費                           | 273,740     | 273,740     | 0            | 0                    | 0           |
| 墓 苑 事 業 費                           | 36,715      | 29,235      | 7,480        | 0                    | 7,480       |
| 介 護 保 険 費                           | 16,109,305  | 15,845,390  | 263,915      | 0                    | 263,915     |
| 財 産 区 管 理 事 業 費                     | 6,510       | 4,579       | 1,931        | 0                    | 1,931       |
| 温 泉 事 業 費                           | 56,277      | 55,357      | 920          | 0                    | 920         |
| 観 光 施 設 運 営 事 業 費                   | 72,915      | 72,915      | 0            | 0                    | 0           |
| 介 護 老 人 保 険 施 設 事 業 費               | 81,807      | 81,807      | 0            | 0                    | 0           |
| 後 期 高 齢 者 医 療 費                     | 1,808,293   | 1,802,239   | 6,054        | 0                    | 6,054       |
| 特別会計小計                              | 40,737,099  | 39,767,512  | 969,587      | 22,580               | 947,007     |
| 合 計                                 | 135,300,187 | 132,392,879 | 2,907,308    | 384,742              | 2,522,566   |

## 〔 財政分析 〕

### （１）経常収支比率

平成２７年度から普通交付税が段階的に減少（合併算定替効果の期限切れによる）しても、必要な事業を、制約を加えることなく、現在と同じように継続して実施できる財政基盤を構築しておくことが重要です。このため、定員適正化の推進や起債の厳選を通して、計画的に人件費と公債費といった経常経費を縮減してきました。２４年度の経常的な人件費に充当した一般財源等は、退職手当などの増額分を職員給与等の縮減額で抑えた結果、対前年▲172,781千円減の10,294,874千円となりました。公債費に充当している一般財源等は市債発行の抑制と２１年度、２２年度にかけて実施した大規模な繰り上げ償還の効果もあり、対前年▲378,755千円減の11,078,025千円となりました。全ての経常経費に充当した一般財源等の総額は、人件費や公債費に充当した一般財源等は減少したものの、補助費（環境大学の公立化に伴う運営費交付金の皆増（396,702千円））や維持補修費に充当した一般財源等は増加したため、対前年515,706千円増の44,172,393千円となりました。

また、歳入面においては、地方税が大幅に減少したこともありますが、交付税の増加、臨時財政対策債の増加もあり、歳入経常一般財源等が対前年325,403千円増の52,963,738千円と増加したものの、**経常収支比率は２３年度より0.5ポイント増加し83.4%**となりました。

２４年度は、２３年度に引き続き将来に備えて臨時財政対策債を発行可能額より122,359千円抑制しており、**仮に限度額いっぱい活用していれば、経常収支比率は0.2ポイント減少の83.2%となっていました。**

今後については、施設の老朽化等に伴う維持補修費の増大、少子高齢化の進展などによる扶助費の増大、合併算定替の段階的縮小・廃止など、経常収支比率を悪化させる要因があることは否めませんが、人件費と公債費の縮減に向けた取り組みの堅持、市税の増収をにらんだ観光振興や企業誘致などの戦略的展開などにより、急激な悪化とならないよう努めていきます。

### （２）実質公債費比率

将来の財政負担を軽減するための市債発行の抑制効果によって、公債費が２０年度をピークに減少傾向にあることや、戦略的に行った任意の繰上償還（２１年度669,656千円、２２年度664,970千円、２４年度628,334千円）による元利償還金額の縮減（▲330,503千円）、一部事務組合の起こした地方債に充てる負担金が減（▲276,323千円）となったこともあって、**実質公債費比率（過去３か年平均値）は15.0%となり、前年度の16.0%に比べて1.0ポイント改善**しました。**市町村合併以降、はじめて減少に転じた２１年度に引き続き４年連続の減少**となります。実質公債費比率の単年度値については、**交付税措置率の高い市債の比率**が高まっていることも相まって、１８年度の18.4%をピークに着実に減少してきています。（１単年度数値：１９年度17.6%、２０年度17.4%、２１年度17.1%、２２年度15.8% ２３年度15.4% ２４年度14.1%）

**なお、平成26年度は、地方債を起こす際に国からの同意を必要とする同意制から、事前に届出するだけで借入れが可能となる届出制へと移行します。**

今後も、**合併特例債の５年間の期間延長**を受け、市有施設の耐震化や可燃物処理施設の整備など、交付税措置の高い合併特例債を活用しながら事業を実施することとしていますが、事業実施後も、公債費を逡減させる計画としております。

### （３）市債残高（一般会計）

市債発行を抑制した結果、２４年度末における市債全体の残高は対前年▲2,121,073千円減の102,598,865千円となりました。市債残高では、ピークが１７年度となっており、それ以降、７年連続で減少し、２４年度末は１７年度末に比べて▲22,159,608千円となっています。

この数値には、地方交付税の財源不足により、国の都合で、平成１３年度以降、発行を余儀なくされている臨時財政対策債（発行後の元利償還金は、そのすべてを交付税措置）が含まれています。臨時財政対策債は、前年度より518,100千円増となりました。（本市の発行可能額：１９年度2,145,147千円、２０年度2,009,252千円、２１年度3,118,407千円、２２年度4,981,741千円、２３年度3,680,201千円、２４年度3,792,359千円）

本市に責任を負わないこの臨時財政対策債を除いた市債残高、いわゆる**実質的な市債残高は、２４年度末において、対前年▲4,529,101千円減**の73,601,379千円となりました。この臨時財政対策債を除いた市債残高では、ピークが１６年度末の112,196,936千円となり、**８年間で▲38,595,557千円の市債を縮減したことになります。**



#### (4) 基金残高（一般会計）

24年度は、基金に依存しない予算編成を実現したことに加え、

①第5次行財政大綱に基づく計画（財政調整基金を毎年2億円積立し、26年度末までに財政調整基金と減債基金の合計残高を25億円以上とする目標）により、将来の負担を軽減する観点から、積み増しを行った結果（2.0億円積立）、2年前倒しで年度末残高を25.5億円にすることができました。（対前年比8.5%増 201,030千円増）

②第9次総合計画の財政の見通しを立てるに当たって将来にわたって公債費を抑えつつ、今後必要となる公共施設整備を推進するためには、公共施設等整備基金が必要となることから、24年度は、公立化された学校法人鳥取環境大学の解散に伴い寄附された10億円を積立てたこと、必要最小限の取り崩しとして、学校施設の耐震化のために1.4億円を取り崩したことにより、年度末残高が34.6億円となりました。（対前年比33.1%増 859,832千円増）

③**24年度末の基金残高は対前年933,756千円増、8.2%増の12,301,371千円となり、5年連続で増加**しました。国と地方財政の三位一体改革や市町村合併後の一時的な財政需要に対応するため、19年度に6,679,080千円にまで減少した基金残高も、1.8倍にまで回復し、24年度の残高は、**市町村合併後最大**となっています。

#### (5) 将来負担比率

この指標は、国が定めた一定のルールに従って算出した、その自治体が標準的に収入し得る一般財源（標準財政規模）に占める公営企業、一部事務組合、広域連合、地方公社等を含めた実質的に将来負担すべき債務残高の割合を表しており、適切に自治体間比較のできる指標のひとつです。

本市の24年度の将来負担比率は、今まで述べたように、近年、主体的に進めている市債の繰上償還、土地開発公社からの用地買戻しや民間への施設建設に係る借入償還金補助の前倒し、財政調整基金、公共施設等整備基金などへの積み増しなどが功を奏し、**将来負担比率を前年度より15.8ポイント改善させ101.4%となりました。**本市はこの指標の公表が義務付けられた19年度決算時点から5年連続で改善し、問題のない水準を維持しています。（19年度は182.8%、20年度は162.0%、21年度は146.0% 22年度は125.9%、23年度117.2%）

## 積立金の年度別残高（一般会計管理分）

（単位：千円）

| 基 金 の 名 称         | 平成24年度    |         | 24 年 度 末<br>現 在 高 | 平成23年度  |         | 23 年 度 末<br>現 在 高 | 平成22年度    |         | 22 年 度 末<br>現 在 高 |
|-------------------|-----------|---------|-------------------|---------|---------|-------------------|-----------|---------|-------------------|
|                   | 積立額       | 取崩額     |                   | 積立額     | 取崩額     |                   | 積立額       | 取崩額     |                   |
| 1財政調整             | 200,595   |         | 1,576,926         | 457,493 | 10,000  | 1,376,331         | 333,127   |         | 928,838           |
| 2減 債              | 435       |         | 977,380           | 584     |         | 976,945           | 1,458     |         | 976,361           |
| 3人づくり・まちづくり       | 147       | 147     | 330,923           | 199     | 198     | 330,923           | 497       | 2,131   | 330,922           |
| 4大学設立             |           |         |                   |         |         |                   | 133       | 88,871  | 0                 |
| 5福祉施設整備           | 12        |         | 26,203            | 15      |         | 26,191            | 39        |         | 26,176            |
| 6地域福祉             | 609       | 1,045   | 119,676           | 1,013   | 71      | 120,112           | 433       | 178     | 119,170           |
| 7市行造林             | 12        |         | 26,134            | 1,378   |         | 26,122            | 3,497     |         | 24,744            |
| 8教育福祉振興           | 887       | 1,038   | 51,208            | 931     | 315     | 51,359            | 251       | 160     | 50,743            |
| 9市立学校             | 94        |         | 7,142             | 95      |         | 7,048             | 101       |         | 6,953             |
| 10特別支援学級教育振興      | 1         | 6       | 1,200             | 1       | 1       | 1,205             | 2         | 2       | 1,205             |
| 11青少年育成           | 264       | 945     | 11,156            | 802     | 260     | 11,837            | 117       | 160     | 11,295            |
| 12少年スポーツ振興        | 7         |         | 16,454            | 9       |         | 16,447            | 28        | 2,000   | 16,438            |
| 13中山間地域農村活性化      | 4         |         | 7,994             | 5       |         | 7,990             | 12        |         | 7,985             |
| 14集落排水事業推進        | 44,774    |         | 162,956           | 24,972  |         | 118,182           | 22,148    | 6,980   | 93,210            |
| 15公共下水道事業推進       | 5,420     | 1,596   | 33,677            | 4,752   | 439     | 29,853            | 3,830     | 528     | 25,540            |
| 16農業振興            | 889       | 10,061  | 355,881           | 1,136   | 18,177  | 365,053           | 4,240     | 22,582  | 382,094           |
| 17公共施設等整備基金       | 1,001,465 | 141,633 | 3,459,731         | 1,414   | 41,989  | 2,599,899         | 1,801,201 |         | 2,640,474         |
| 18合併支援事業基金        |           |         |                   |         |         |                   |           | 7       | 0                 |
| 19中山間ふるさと・水と土保全   | 2         |         | 4,827             | 3       |         | 4,825             | 7         |         | 4,822             |
| 20漁港建設事業推進        | 9,603     |         | 48,065            | 9,604   |         | 38,462            | 17,442    |         | 28,858            |
| 21電源立地対策交付金基金     |           |         | 0                 |         | 6,940   | 0                 | 6,940     |         | 6,940             |
| 22殿ダム水源地域対策基金     | 199       | 82,266  | 377,059           | 66,373  | 7,001   | 459,126           | 107,018   | 1,167   | 399,754           |
| 23地域振興基金          | 5,008     | 28,884  | 4,003,170         | 6,102   | 32,347  | 4,027,046         | 62,213    | 323,955 | 4,053,291         |
| 24鳥取砂丘応援基金        | 7,323     | 6,926   | 7,709             | 7,168   | 3,690   | 7,312             | 3,803     | 2,057   | 3,834             |
| 25鳥取市グリーンニューテール基金 |           |         |                   | 1,139   | 49,644  | 0                 | 81        | 10,116  | 48,505            |
| 26職員退職手当基金        | 134       |         | 300,304           | 170     |         | 300,170           | 300,000   |         | 300,000           |
| 27緑化基金            | 207       | 85,684  | 379,700           | 150,177 | 35,000  | 465,177           | 350,000   |         | 350,000           |
| 28大規模飼料作経営安定化基金   | 46,006    | 30,110  | 15,896            |         |         |                   |           |         |                   |
| 合 計               | 1,324,097 | 390,341 | 12,301,371        | 735,535 | 206,072 | 11,367,615        | 3,018,618 | 460,894 | 10,838,152        |
| 1土地開発             | 273,739   |         | 2,666,259         | 1,431   |         | 2,392,520         | 3,572     |         | 2,391,089         |

※ ただし上記積立額等には出納整理期間中の増減を含む

## 【参考】

## 財政指標一覧（普通会計）

| 年度 | 類型<br>番号 | 普通会計       |            | 実質収支      | 標準財政規模     | 財政力<br>指数 | 実質<br>収支<br>比率 | 経常<br>収支<br>比率 | 実質<br>公債費<br>比率 | 将来<br>負担<br>比率 | 積立金<br>現在高 | 地方債<br>現在高  |
|----|----------|------------|------------|-----------|------------|-----------|----------------|----------------|-----------------|----------------|------------|-------------|
|    |          | 歳入         | 歳出         |           |            |           |                |                |                 |                |            |             |
| 61 | IV-3     | 31,006,449 | 30,548,991 | 440,620   | 15,623,073 | 0.76      | 2.8            | 74.3           |                 |                | 4,210,001  | 24,295,868  |
| 62 | "        | 34,982,902 | 34,592,945 | 340,816   | 16,217,541 | 0.75      | 2.1            | 70.6           |                 |                | 5,993,410  | 26,280,370  |
| 63 | "        | 36,226,292 | 35,715,991 | 357,330   | 17,148,249 | 0.75      | 2.1            | 67.9           |                 |                | 7,897,165  | 28,247,010  |
| 元  | "        | 41,058,478 | 40,597,532 | 388,407   | 20,027,155 | 0.73      | 1.9            | 62.8           |                 |                | 10,726,621 | 29,970,046  |
| 2  | "        | 42,859,033 | 42,264,459 | 395,100   | 20,668,701 | 0.71      | 1.9            | 63.7           |                 |                | 13,134,436 | 32,443,860  |
| 3  | "        | 48,230,902 | 47,734,833 | 387,763   | 21,716,001 | 0.69      | 1.8            | 67.2           |                 |                | 14,008,777 | 36,635,920  |
| 4  | "        | 48,849,026 | 48,347,679 | 381,952   | 24,203,358 | 0.69      | 1.6            | 67.8           |                 |                | 16,960,576 | 38,085,536  |
| 5  | "        | 53,255,852 | 52,754,787 | 349,918   | 24,850,593 | 0.68      | 1.4            | 69.4           |                 |                | 17,962,054 | 42,778,997  |
| 6  | "        | 62,299,045 | 61,589,276 | 461,398   | 25,785,767 | 0.67      | 1.8            | 70.8           |                 |                | 15,774,484 | 49,864,993  |
| 7  | "        | 58,904,407 | 57,084,532 | 342,355   | 27,082,115 | 0.68      | 1.3            | 73.6           |                 |                | 15,218,640 | 56,607,221  |
| 8  | "        | 59,462,296 | 58,419,912 | 775,509   | 27,701,199 | 0.68      | 2.8            | 77.3           |                 |                | 15,172,094 | 60,250,087  |
| 9  | "        | 61,142,344 | 60,240,647 | 525,766   | 28,455,205 | 0.70      | 1.8            | 78.3           |                 |                | 13,776,572 | 63,894,090  |
| 10 | "        | 65,914,179 | 63,896,265 | 547,424   | 30,182,880 | 0.70      | 1.8            | 73.5           |                 |                | 12,234,965 | 68,654,589  |
| 11 | "        | 67,731,348 | 66,688,614 | 460,764   | 31,032,920 | 0.68      | 1.5            | 71.2           |                 |                | 14,080,075 | 73,704,498  |
| 12 | "        | 68,801,301 | 67,570,959 | 479,827   | 31,596,709 | 0.67      | 1.5            | 73.1           |                 |                | 12,121,020 | 79,965,151  |
| 13 | "        | 64,324,665 | 63,491,377 | 455,610   | 31,672,262 | 0.67      | 1.4            | 76.2           |                 |                | 11,882,287 | 82,825,058  |
| 14 | "        | 63,787,790 | 63,178,561 | 127,226   | 31,443,601 | 0.68      | 0.4            | 80.2           |                 |                | 8,842,226  | 84,374,410  |
| 15 | "        | 61,267,021 | 60,359,575 | 570,454   | 29,751,074 | 0.68      | 1.9            | 78.8           |                 |                | 6,401,341  | 85,271,311  |
| 16 | "        | 97,260,139 | 95,785,048 | 999,549   | 45,802,388 | 0.52      | 2.2            | 87.0           |                 |                | 9,641,681  | 126,533,676 |
| 17 | 特例市      | 86,684,282 | 85,711,456 | 805,225   | 47,960,822 | 0.53      | 1.7            | 83.3           | 16.8            |                | 8,144,553  | 127,286,222 |
| 18 | "        | 83,279,875 | 82,143,303 | 953,931   | 48,116,579 | 0.55      | 2.0            | 84.4           | 17.3            |                | 7,214,649  | 124,269,958 |
| 19 | "        | 82,675,493 | 81,814,971 | 672,772   | 50,444,364 | 0.57      | 1.3            | 84.9           | 17.7            | 182.8          | 6,679,080  | 120,860,060 |
| 20 | "        | 86,465,924 | 82,031,593 | 1,164,934 | 51,235,188 | 0.56      | 2.3            | 84.4           | 17.8            | 162.0          | 7,511,446  | 116,054,982 |
| 21 | "        | 90,157,385 | 88,297,399 | 1,433,557 | 51,108,776 | 0.55      | 2.8            | 84.9           | 17.3            | 146.0          | 8,280,428  | 112,338,183 |
| 22 | "        | 92,613,697 | 91,141,022 | 1,232,545 | 52,386,754 | 0.53      | 2.3            | 80.9           | 16.7            | 125.9          | 10,838,152 | 109,003,136 |
| 23 | "        | 91,323,846 | 88,988,508 | 1,951,449 | 51,594,062 | 0.52      | 3.8            | 82.9           | 16.0            | 117.2          | 11,367,615 | 106,217,513 |
| 24 | "        | 94,647,259 | 92,690,750 | 1,593,286 | 51,759,419 | 0.51      | 3.1            | 83.4           | 15.0            | 101.4          | 12,301,371 | 103,916,980 |

※ 19年度以降の標準財政規模については、臨時財政対策債の発行可能額を含む