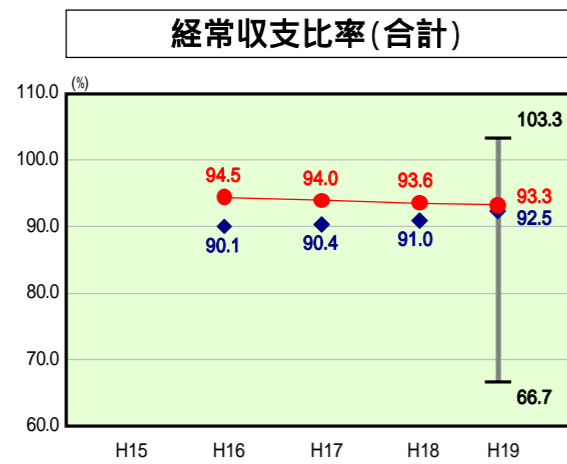


# 歳出比較分析表(平成19年度普通会計決算)

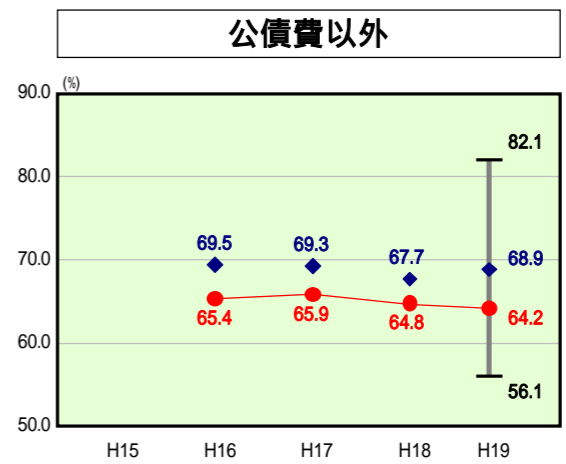
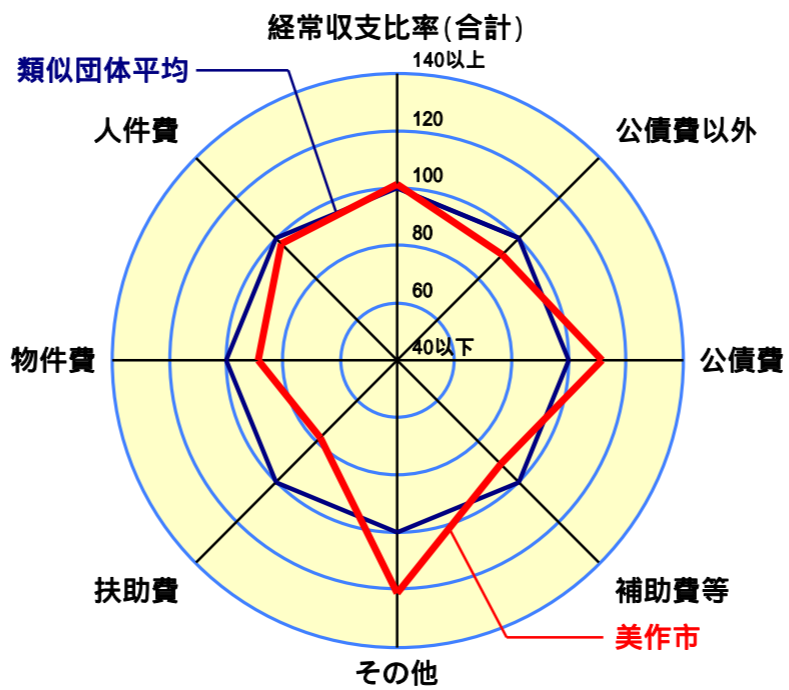
## 経常収支比率の分析



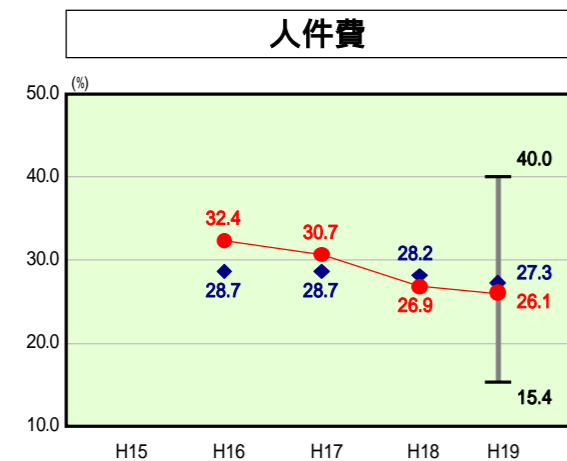
当該団体値 ●  
類似団体内平均値 ◆  
類似団体内最大値 ⊥  
類似団体内最小値 ⊥

|      |                        |
|------|------------------------|
| 人口   | 32,740 人(H20.3.31現在)   |
| 面積   | 429.19 km <sup>2</sup> |
| 歳入総額 | 25,019,665 千円          |
| 歳出総額 | 24,226,478 千円          |
| 実質収支 | 791,387 千円             |

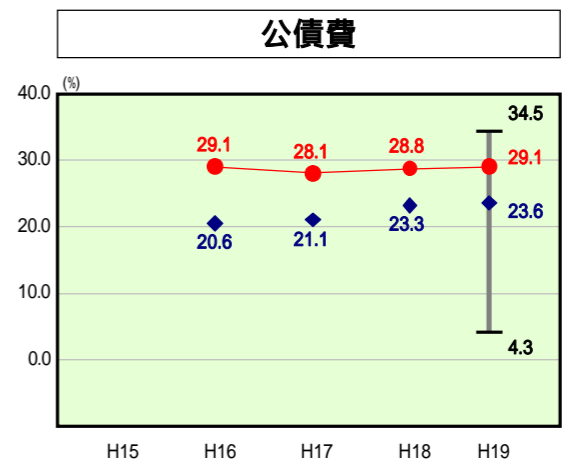
H19類似団体内順位 46/88  
全国市町村平均 92.0  
岡山県市町村平均 93.4



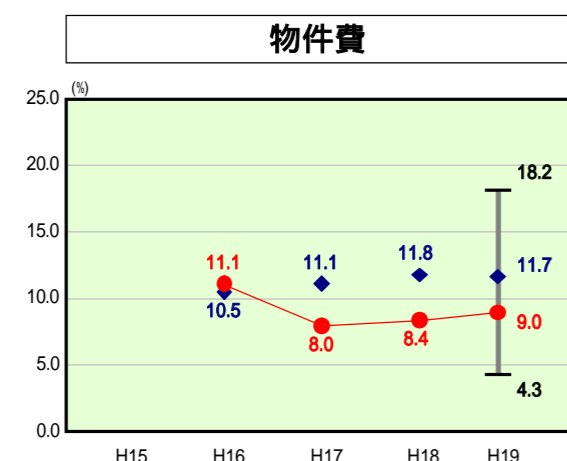
H19類似団体内順位 15/88  
全国市町村平均 71.7  
岡山県市町村平均 71.1



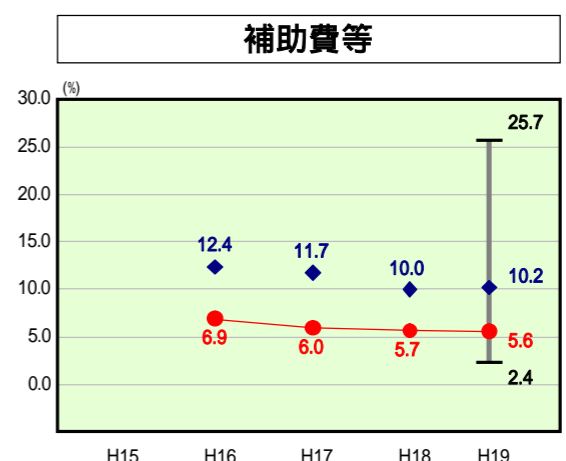
H19類似団体内順位 34/88  
全国市町村平均 28.0  
岡山県市町村平均 27.7



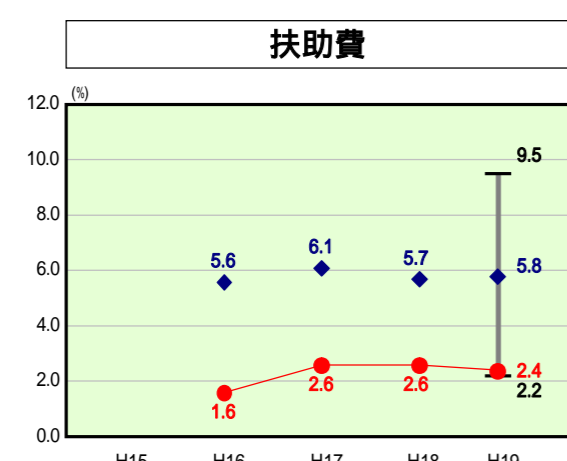
H19類似団体内順位 80/88  
全国市町村平均 20.3  
岡山県市町村平均 22.3



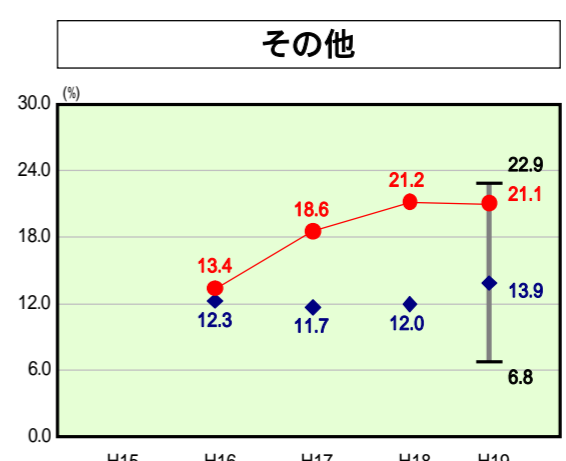
H19類似団体内順位 14/88  
全国市町村平均 13.1  
岡山県市町村平均 11.7



H19類似団体内順位 16/88  
全国市町村平均 10.4  
岡山県市町村平均 7.7



H19類似団体内順位 2/88  
全国市町村平均 8.8  
岡山県市町村平均 8.6



H19類似団体内順位 87/88  
全国市町村平均 11.4  
岡山県市町村平均 15.4

- 1 本レーダーチャートは、当該団体と類似団体平均値より算出した偏差値をもとにチャート化したものである。(偏差値は平均を100としている。)
- 2 当該団体の八角形が平均値の八角形より内側にあるほど、歳出抑制等により財政構造に弾力性があることを示している。
- 3 類似団体とは、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結果、当該団体と同じグループに属する団体を言う。

### 分析欄

**経常収支比率**：昨年度の経常収支比率は93.6%で、本年度わずかであるが改善された。これは、強力に押し進めている行財政改革の効果の現れであると思われるが、依然高い水準にあることには変わりなく、集中改革プランに掲げている目標(平成22年度までに90.0%以下)を達成するため、より一層行財政改革を推進していく必要がある。

**人件費**：人口1人当たりの職員数は、類似団体平均と比較すると高くなっている。集中改革プランに掲げた取組の実施により、改善を図っていく。人件費及び人件費に準ずる費用の人口1人当たりの決算額は、類似団体平均を上回っており、今後はこれらの人件費関係経費全体を抑制していく必要がある。

**物件費**：類似団体平均と比較すると、若干下回っている。これは、行財政改革の浸透により、経費の削減などの効果が僅かながら表れてきていると思われる。

**扶助費**：扶助費に係る経常収支比率は、類似団体平均と比較するとかなり下回っている。しかしながら、生活保護費等は、今後は上昇していく傾向にあり、注意が必要である。

**補助費等**：補助費等に係る経常収支比率は、類似団体平均を下回っている。行財政改革により、各種団体等への補助金などを見直してきた効果によるものと思われる。

**公債費**：類似団体平均と比較すると大きく上回っている。これは合併前の旧町村で整備してきた事業の地方債残高が大きく、それらの償還があるためである。数年前から、新規に発行する地方債は当該年度の償還元金の80%以内に抑制してきたり、繰上償還を実施してきたことで地方債残高は減少してきている。繰上償還により一時的に公債費が膨らむことになるが、徐々に改善されていくと思われる。引き続き普通建設事業費を抑制し、優先順位の高い事業から計画的に実施していくように努める。

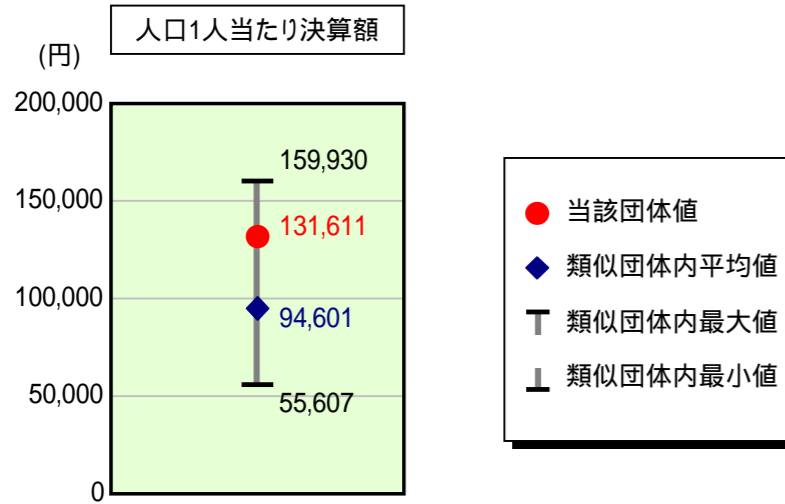
**その他**：類似団体の中でも最低レベルである。これは特別会計などへの繰出金が高いことが原因である。特に下水道会計への繰出しは、施設の整備や維持管理経費、地方債の償還に係る部分が大きいためである。また、その他の特別会計も全体的に繰出金が増加傾向にあるため、独立採算の原則に立ち返り、経費の徹底的な節減に努めるとともに、料金見直しも視野に入れた抜本的な改革が必要である。

**普通建設事業費**：普通建設事業費の決算額は類似団体平均と比較すると大きく上回っている。これは、情報基盤整備事業や学校施設の耐震補強事業などの大型事業の事業開始に伴うものである。実質公債費比率も19.8%と許可団体の基準を超えており、事業実施にあたっては優先順位を付け、毎年度計画的に実施するように努めていく。

# 歳出比較分析表(平成19年度普通会計決算)

岡山県 美作市

## 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

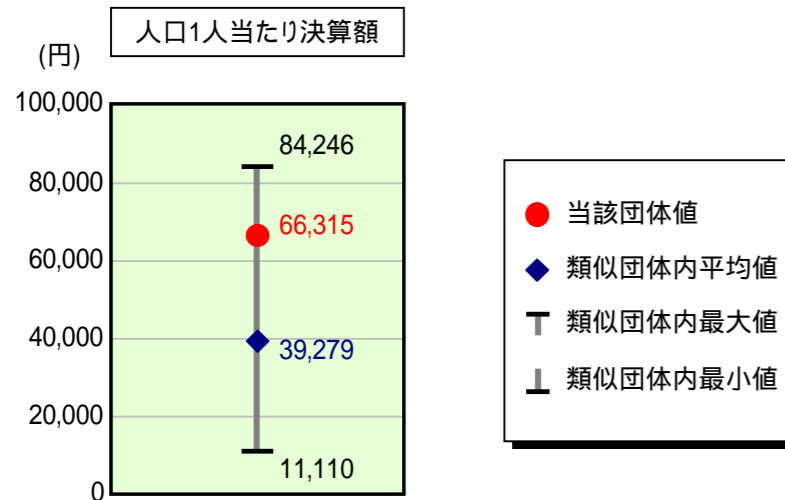
|                               | 当該団体決算額<br>(千円) | 人口1人当たり決算額 |           |       |
|-------------------------------|-----------------|------------|-----------|-------|
|                               |                 | 当該団体(円)    | 類似団体平均(円) | 対比(%) |
| 人件費                           | 4,222,911       | 128,983    | 87,999    | 46.6  |
| 賃金(物件費)                       | 398,883         | 12,183     | 4,997     | 143.8 |
| 一部事務組合負担金(補助費等)               | 57,787          | 1,765      | 6,737     | 73.8  |
| 公営企業(法適)等に対する繰出し(補助費等)        | 2,207           | 67         | 1,224     | 94.5  |
| 公営企業(法適)等に対する繰出し(投資及び出資金・貸付金) | -               | -          | -         | -     |
| 公営企業(法非適)等に対する繰出し(繰出金)        | 59,389          | 1,814      | 3,103     | 41.5  |
| 事業費支弁に係る職員の人件費(投資的経費)         | 29,257          | 894        | 1,966     | 54.5  |
| 退職金                           | 461,485         | 14,095     | 11,425    | 23.4  |
| 合計                            | 4,308,949       | 131,611    | 94,601    | 39.1  |

### 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) | 15.61 | 9.89   | 5.72   |
| ラスパイレース指数         | 94.4  | 95.2   | 0.8    |

ラスパイレース指数及び職員数に係る項目については、平成19年地方公務員給与実態調査に基づくものである(以降の項目について同じ。)。なお、平成19年度中に市町村合併を行った団体については、当該項目を「-」としている。

## 公債費及び公債費に準ずる費用の分析

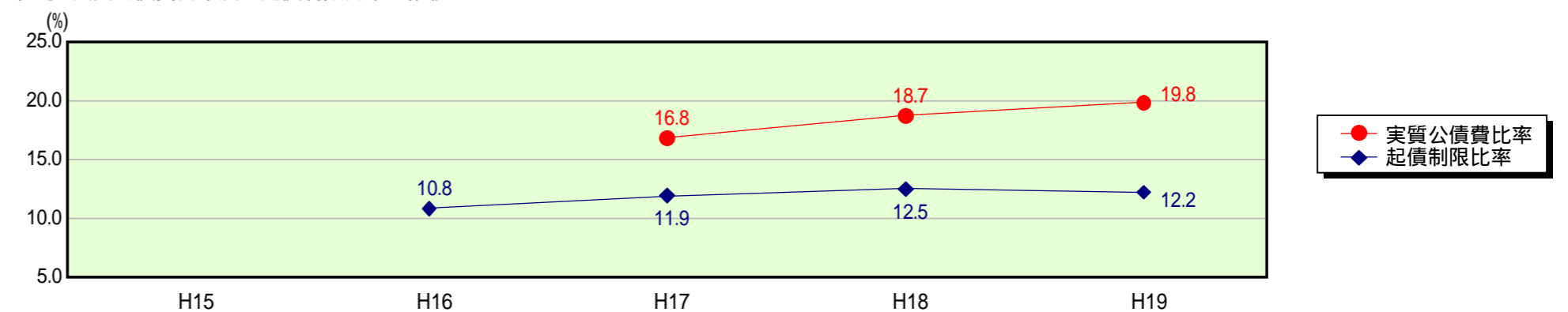


### 公債費及び公債費に準ずる費用(実質公債費比率の構成要素)

|  | 当該団体決算額<br>(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(%) |
| 公債費充当一般財源等額<br>(繰上償還額及び満期一括償還地方債の元金に係る分を除く。)             | 4,327,897       | 132,190    | 63,164    | 109.3 |
| 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<br>(年度割相当額)等                | -               | -          | 22        | -     |
| 公営企業債の償還の財源に充てたと認められる繰入金                                 | 2,124,118       | 64,878     | 19,567    | 231.6 |
| 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             | 15,821          | 483        | 5,291     | 90.9  |
| 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                      | 58,692          | 1,793      | 2,357     | 23.9  |
| 一時借入金利子<br>(同一団体における会計間の現金運用に係る利子は除く)                    | -               | -          | 22        | -     |
| 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 | 4,355,370       | 133,029    | 51,144    | 160.1 |
| 合計   | 2,171,158       | 66,315     | 39,279    | 68.8  |

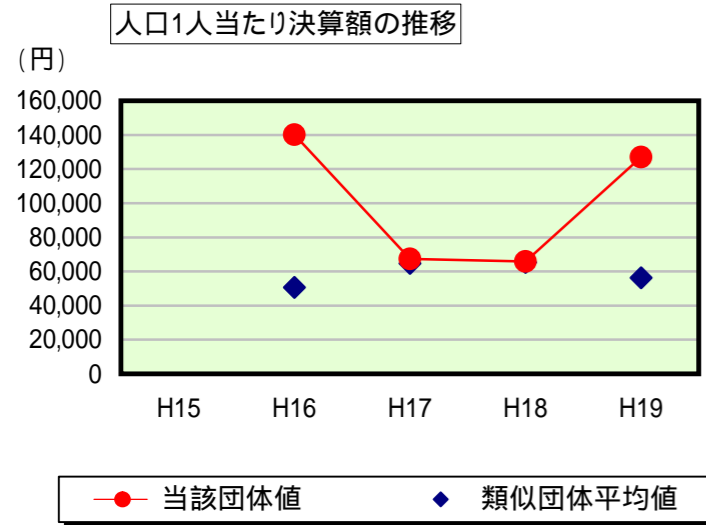
平成20年4月1日以降の市町村合併により消滅した団体で実質公債費比率を算定していない団体については、「-」としている(以降の項目について同じ。)

### 参考 実質公債費比率及び起債制限比率の推移



# 歳出比較分析表(平成19年度普通会計決算)

## 普通建設事業費の分析



## 普通建設事業費

|         | 当該団体決算額<br>(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) |
| H15     | -               | -          | -          | -         | -          | -         |
| うち単独分   | -               | -          | -          | -         | -          | -         |
| H16     | 4,761,761       | 140,097    | -          | 50,649    | -          | -         |
| うち単独分   | 3,221,765       | 94,788     | -          | 29,950    | -          | -         |
| H17     | 2,262,370       | 67,367     | 51.9       | 64,690    | 27.7       | 79.6      |
| うち単独分   | 1,036,395       | 30,861     | 67.4       | 39,427    | 31.6       | 99.0      |
| H18     | 2,184,032       | 65,762     | 2.4        | 65,235    | 0.8        | 3.2       |
| うち単独分   | 800,180         | 24,094     | 21.9       | 35,265    | 10.6       | 11.3      |
| H19     | 4,158,830       | 127,026    | 93.2       | 56,233    | 13.8       | 107.0     |
| うち単独分   | 1,360,030       | 41,540     | 72.4       | 32,240    | 8.6        | 81.0      |
| 過去5年間平均 | 3,341,748       | 100,063    | 13.0       | 59,202    | 4.9        | 8.1       |
| うち単独分   | 1,604,593       | 47,821     | 5.6        | 34,221    | 4.1        | 9.7       |