

iii 新市建設計画における財政計画と決算額の比較（乖離額と要因分析）

「Ⅵ 行財政基盤の検証」の「2 財政基盤の検証」において説明した(2) 新市建設計画における財政計画と決算額との比較（本編60ページ～61ページ）による歳入と歳出の主要科目における乖離額とその主な要因について、分析した内容をここでは説明します。

【図表2】新市建設計画における財政計画と普通会計決算額の比較

○歳入

（単位：百万円）

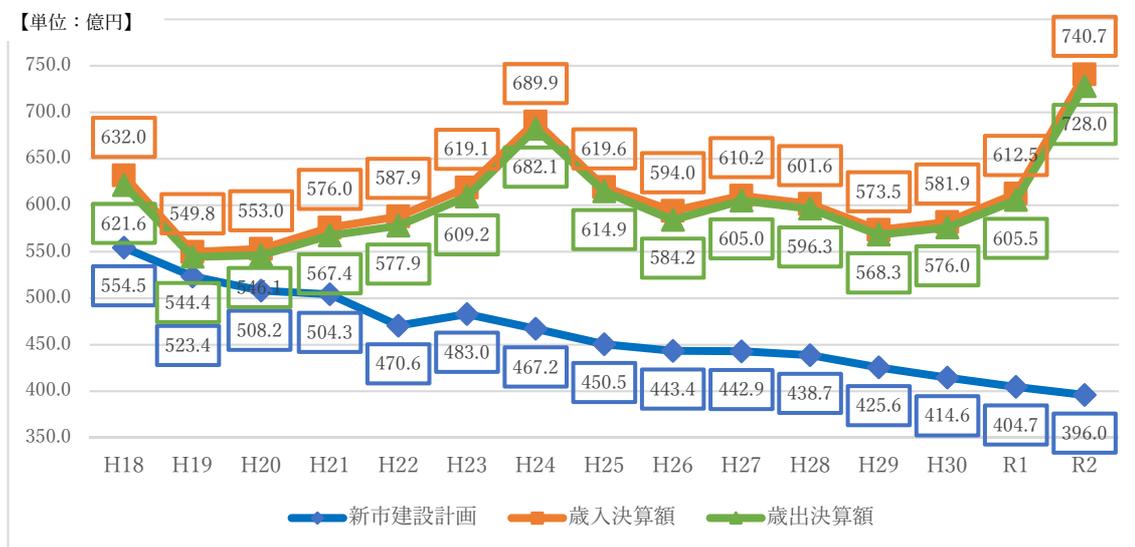
		H18	H19	H20	H21	H22	H23	H24	H25	H26	H27	H28	H29	H30	R1	R2	合計
地方税	計画(A)	11,265	11,439	11,620	11,641	11,833	11,894	11,675	11,739	11,807	11,597	11,655	11,723	11,505	11,575	11,654	174,622
	決算(B)	11,697	13,278	13,461	12,509	12,270	12,714	12,518	12,628	12,889	12,723	13,033	13,214	13,626	13,340	13,399	193,299
	差額(B-A)	432	1,839	1,841	868	437	820	843	889	1,082	1,126	1,378	1,491	2,121	1,765	1,745	18,677
地方譲与税・ 交付金	計画(A)	3,560	3,585	3,632	3,680	3,728	3,724	3,701	3,697	3,693	3,689	3,685	3,654	3,650	3,647	3,643	54,968
	決算(B)	3,794	2,732	2,572	2,474	2,479	2,392	2,240	2,237	2,362	3,263	2,971	3,163	3,304	3,183	3,838	43,004
	差額(B-A)	234	-853	-1,060	-1,206	-1,249	-1,332	-1,461	-1,460	-1,331	-426	-714	-491	-346	-464	195	-11,964
地方交付税	計画(A)	20,109	20,902	20,245	19,665	19,749	19,239	19,138	19,060	18,744	18,564	17,809	16,804	16,267	15,250	14,349	275,894
	決算(B)	20,729	19,813	19,983	20,229	22,440	24,633	21,758	21,230	20,884	20,552	20,295	19,606	18,535	21,476	19,819	311,982
	差額(B-A)	620	-1,089	-262	564	2,691	5,394	2,620	2,170	2,140	1,988	2,486	2,802	2,268	6,226	5,470	36,088
分担金・ 負担金	計画(A)	524	520	515	511	507	502	498	493	489	485	481	477	473	469	466	7,410
	決算(B)	424	434	474	449	462	446	498	485	479	388	392	389	388	315	228	6,251
	差額(B-A)	-100	-86	-41	-62	-45	-56	0	-8	-10	-97	-89	-88	-85	-154	-238	-1,159
使用料・ 手数料	計画(A)	1,231	1,230	1,228	1,226	1,225	1,223	1,221	1,219	1,218	1,216	1,215	1,213	1,212	1,210	1,209	18,296
	決算(B)	1,103	1,068	769	736	720	677	707	698	703	670	629	620	601	529	439	10,669
	差額(B-A)	-128	-162	-459	-490	-505	-546	-514	-521	-515	-546	-586	-593	-611	-681	-770	-7,627
国庫支出金	計画(A)	5,066	4,782	4,046	3,814	3,604	4,015	3,506	3,236	3,192	3,217	3,193	3,172	3,154	3,136	3,118	54,251
	決算(B)	3,585	4,275	4,279	8,140	6,012	7,222	5,822	8,922	6,805	7,303	7,921	6,866	6,039	6,438	21,095	110,724
	差額(B-A)	-1,481	-507	233	4,326	2,408	3,207	2,316	5,686	3,613	4,086	4,728	3,694	2,885	3,302	17,977	56,473
県支出金	計画(A)	3,433	3,419	3,361	3,185	3,176	2,964	2,943	2,926	2,911	2,899	2,874	2,852	2,832	2,813	2,793	45,381
	決算(B)	3,229	3,842	3,791	3,908	4,550	4,896	5,416	4,489	4,850	5,509	5,157	5,177	5,296	4,941	5,103	70,154
	差額(B-A)	-204	423	430	723	1,374	1,932	2,473	1,563	1,939	2,610	2,283	2,325	2,464	2,128	2,310	24,773
繰入金	計画(A)	995	966	671	838	9	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3,479
	決算(B)	4,195	1,705	2,258	959	419	600	649	933	2,695	765	744	1,092	2,645	2,019	1,582	23,260
	差額(B-A)	3,200	739	1,587	121	410	600	649	933	2,695	765	744	1,092	2,645	2,019	1,582	19,781
地方債	計画(A)	7,815	4,050	4,060	4,427	1,786	3,299	2,598	1,244	850	1,188	1,531	1,235	943	943	943	36,912
	決算(B)	11,233	4,893	5,075	5,572	6,230	5,307	15,765	7,022	4,969	6,381	6,118	4,045	4,543	5,450	4,203	96,806
	差額(B-A)	3,418	843	1,015	1,145	4,444	2,008	13,167	5,778	4,119	5,193	4,587	2,810	3,600	4,507	3,260	59,894
その他	計画(A)	1,447	1,445	1,443	1,441	1,439	1,438	1,436	1,435	1,434	1,432	1,431	1,429	1,428	1,427	1,425	21,530
	決算(B)	3,215	2,943	2,639	2,622	3,204	3,020	3,617	3,313	2,762	3,463	2,896	3,179	3,215	3,559	4,359	48,006
	差額(B-A)	1,768	1,498	1,196	1,181	1,765	1,582	2,181	1,878	1,328	2,031	1,465	1,750	1,787	2,132	2,934	26,476
合計	計画(A)	55,445	52,338	50,821	50,428	47,056	48,298	46,716	45,049	44,338	44,287	43,874	42,559	41,464	40,470	39,600	692,743
	決算(B)	63,204	54,983	55,301	57,598	58,786	61,907	68,990	61,957	59,398	61,017	60,156	57,351	58,192	61,250	74,065	914,155
	差額(B-A)	7,759	2,645	4,480	7,170	11,730	13,609	22,274	16,908	15,060	16,730	16,282	14,792	16,728	20,780	34,465	221,412

○歳出

(単位：百万円)

		H18	H19	H20	H21	H22	H23	H24	H25	H26	H27	H28	H29	H30	R1	R2	合計
人件費	計画(A)	9,620	9,380	9,088	8,894	8,541	8,131	8,037	7,711	7,711	7,747	7,582	7,765	7,692	7,629	7,747	123,275
	決算(B)	9,483	9,314	9,173	8,873	8,477	8,252	7,689	7,498	7,263	7,206	7,136	6,963	7,002	7,118	7,881	119,328
	差額(B-A)	-137	-66	85	-21	-64	121	-348	-213	-448	-541	-446	-802	-690	-511	134	-3,947
扶助費	計画(A)	6,665	6,618	6,577	6,540	6,505	6,461	6,416	6,376	6,339	6,307	6,255	6,208	6,165	6,122	6,080	95,634
	決算(B)	6,138	6,437	6,519	6,772	8,365	8,887	9,236	9,443	9,870	10,036	10,897	10,766	10,471	10,712	11,186	135,735
	差額(B-A)	-527	-181	-58	232	1,860	2,426	2,820	3,067	3,531	3,729	4,642	4,558	4,306	4,590	5,106	40,101
公債費	計画(A)	9,035	9,082	8,921	8,622	8,643	8,397	8,035	7,771	7,373	6,842	6,308	5,816	5,457	4,730	4,103	109,135
	決算(B)	8,905	9,469	9,075	8,838	9,538	8,462	8,302	8,864	9,318	8,122	8,462	8,621	9,426	7,897	7,496	130,795
	差額(B-A)	-130	387	154	216	895	65	267	1,093	1,945	1,280	2,154	2,805	3,969	3,167	3,393	21,660
物件費	計画(A)	7,004	6,785	6,494	6,441	6,389	6,330	6,291	6,231	6,231	6,231	6,231	6,231	6,231	6,231	6,231	95,582
	決算(B)	6,113	6,200	6,305	6,873	6,825	7,241	7,686	7,128	7,206	7,492	7,831	7,919	8,019	8,366	7,942	109,146
	差額(B-A)	-891	-585	-189	432	436	911	1,395	897	975	1,261	1,600	1,688	1,788	2,135	1,711	13,564
維持補修費	計画(A)	320	320	320	320	320	320	320	320	320	320	320	320	320	320	320	4,800
	決算(B)	402	397	393	492	624	621	673	863	716	650	719	1,079	856	633	1,977	11,095
	差額(B-A)	82	77	73	172	304	301	353	543	396	330	399	759	536	313	1,657	6,295
補助費等	計画(A)	6,411	6,396	6,385	6,376	6,370	6,350	6,330	6,313	6,299	6,288	6,263	6,241	6,221	6,203	6,183	94,629
	決算(B)	6,823	6,687	7,028	9,370	7,598	7,998	16,749	7,553	7,104	8,795	8,773	8,280	8,193	11,380	24,334	146,665
	差額(B-A)	412	291	643	2,994	1,228	1,648	10,419	1,240	805	2,507	2,510	2,039	1,972	5,177	18,151	52,036
積立金	計画(A)	289	289	289	289	289	305	518	1,212	1,308	1,401	1,348	767	504	455	251	9,514
	決算(B)	1,829	1,094	1,363	835	2,573	2,738	2,219	2,915	2,192	2,217	888	739	622	1,020	778	24,022
	差額(B-A)	1,540	805	1,074	546	2,284	2,433	1,701	1,703	884	816	-460	-28	118	565	527	14,508
投資・出資・貸付金	計画(A)	1,937	1,313	989	1,004	1,059	2,236	2,064	1,140	833	858	1,476	1,179	888	888	888	18,752
	決算(B)	2,541	1,630	1,740	1,393	1,457	942	1,058	938	842	1,079	1,171	1,182	1,177	1,154	2,171	20,475
	差額(B-A)	604	317	751	389	398	-1,294	-1,006	-202	9	221	-305	3	289	266	1,283	1,723
繰出金	計画(A)	5,902	5,986	6,176	6,205	6,228	6,226	6,273	6,237	6,316	6,326	6,294	6,242	6,199	6,145	6,051	92,806
	決算(B)	14,155	6,533	6,636	6,350	7,025	7,490	6,931	7,036	7,360	7,087	6,581	6,688	6,781	6,908	4,738	108,299
	差額(B-A)	8,253	547	460	145	797	1,264	658	799	1,044	761	287	446	582	763	-1,313	15,493
普通建設事業費	計画(A)	8,252	6,159	5,572	5,727	2,702	3,532	2,422	1,728	1,598	1,957	1,787	1,780	1,777	1,737	1,736	48,466
	決算(B)	5,559	5,772	5,141	6,515	5,231	6,141	6,372	8,532	6,217	7,681	7,098	4,512	4,599	5,082	4,065	88,517
	差額(B-A)	-2,693	-387	-431	788	2,529	2,609	3,950	6,804	4,619	5,724	5,311	2,732	2,822	3,345	2,329	40,051
災害復旧事業費	計画(A)	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	150
	決算(B)	214	910	1,241	430	75	2,150	1,297	716	327	132	70	80	455	284	234	8,615
	差額(B-A)	204	900	1,231	420	65	2,140	1,287	706	317	122	60	70	445	274	224	8,465
合計	計画(A)	55,445	52,338	50,821	50,428	47,056	48,298	46,716	45,049	44,338	44,287	43,874	42,559	41,464	40,470	39,600	692,743
	決算(B)	62,162	54,443	54,614	56,741	57,788	60,922	68,212	61,486	58,415	60,497	59,626	56,829	57,601	60,554	72,802	902,692
	差額(B-A)	6,717	2,105	3,793	6,313	10,732	12,624	21,496	16,437	14,077	16,210	15,752	14,270	16,137	20,084	33,202	209,949

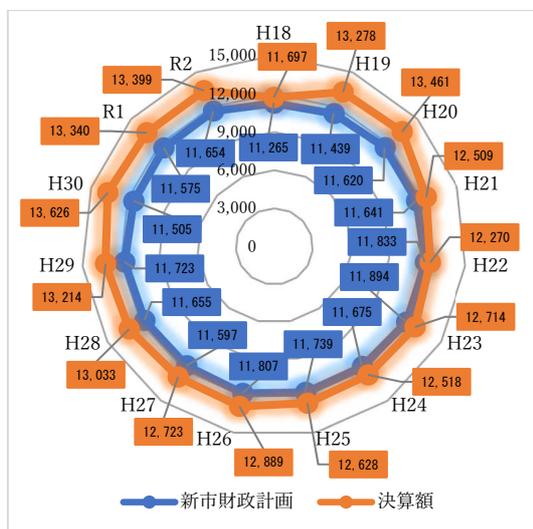
【単位：億円】



(1) 歳入

平成18年度から令和2年度までの計画と決算額を比較（以降の増減比較においても同様）すると、決算額が2,214億1,200万円の増となっています。

ア 地方税



【単位：百万円】

	H18～R2合計		
	計画	決算	差額
市民税（個人）	47,734	65,612	17,878
均等割	2,201	2,643	442
所得割	45,533	62,969	17,436
市民税（法人）	14,604	16,326	1,722
均等割	5,003	5,062	59
法人税割	9,601	11,264	1,663
固定資産税	97,513	93,920	△ 3,593
土地	32,913	30,211	△ 2,702
家屋	44,900	42,663	△ 2,237
償却資産	19,169	19,978	809
交付金	531	1,068	537
軽自動車税	3,910	5,319	1,409
市たばこ税	10,321	11,660	1,339
入湯税	540	462	△ 78
合計	174,622	193,299	18,677

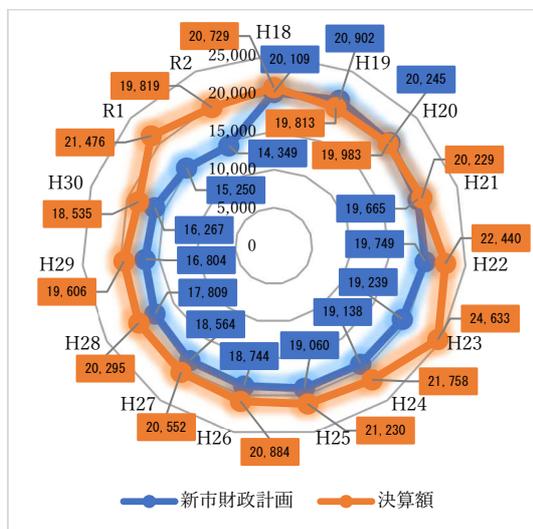
①乖離額

186億7,700万円（+10.7%）

②要因

計画においては、平成17年度決算見込額を基に、将来の経済見通しや人口推計を踏まえ、当時の地方税制度を基本に推計を行っていましたが、市民税ではリーマンショックに起因した国の景気回復政策により、緩やかに回復基調にあったことに伴う個人所得の増や企業所得の増があったこと、固定資産税では地価の下落に伴う課税額の減、軽自動車税では平成27年度以降の税額改定による増、市たばこ税では法定税率の引上げによる増がそれぞれあったことが要因として考えられます。

イ 地方交付税



【単位：百万円】

	H18～R2合計		
	計画	決算	差額
普通交付税	257,220	278,817	21,597
合併算定替	257,220	278,998	21,778
一本算定	231,386	246,525	15,139
国調整額	0	△ 181	△ 181
特別交付税	18,674	33,165	14,491
通常分	17,642	24,818	7,176
合併加算分	1,032	1,020	△ 12
震災復興分	0	7,327	7,327
合計	275,894	311,982	36,088

①乖離額

360億8,800万円 (+13.1%)

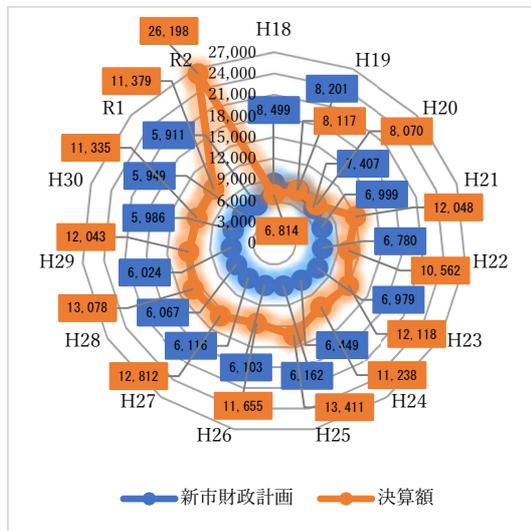
②要因

普通交付税で215億9,700万円、特別交付税で144億9,100万円がそれぞれ増となっています。

普通交付税については、計画で合併特例債の償還に係る交付税措置や合併直後の臨時的経費に対する財政措置を見込むとともに、三位一体の改革による影響を加味していましたが、旧民主党に政権交代した際に交付税額が増嵩されたこと、平成26年度から合併市町村の姿を踏まえた交付税算定額の見直しが行われたこと、計画では見込んでいなかった臨時財政対策債が国の財政事情によって現在も発行が続いており、その元利償還金が基準財政需要額に算入されていること等により増となっています。

特別交付税については、計画で普通交付税の伸び率を基に、合併移行経費に係る財政措置等を見込んで推計していましたが、普通交付税の見込みの差に連動する形で増となっていることや平成23年度から震災復興特別交付税が創設され、これまでに73億2,700万円が交付されていることによるものです。

ウ 国庫支出金



①乖離額

812億4,600万円 (+81.5%)

②要因

国庫支出金で564億7,300万円、県支出金で247億7,300万円がそれぞれ増となっています。

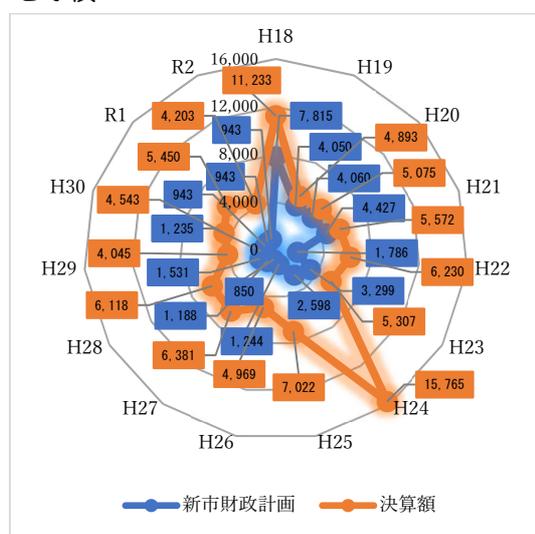
計画では国の三位一体の改革における影響や県の行財政構造改革プログラムによる補助金・負担金削減の影響を加味しながら、人口推計を踏まえて試算していましたが、社会保障関連経費（生活保護費・児童保護費・障害者自立支援給付費等）の給付増や新たな制度（後期高齢者医療制度、子ども・子育て支援新制度、

【単位：百万円】

	H18～R2合計		
	計画	決算	差額
国庫支出金	54,251	110,724	56,473
生活保護費	8,900	13,089	4,189
児童保護費	8,759	13,090	4,331
障害者自立支援給付費	8,556	14,044	5,488
児童手当等	0	15,879	15,879
児童扶養手当	2,187	2,571	384
投資的経費分	10,889	21,160	10,271
合併推進補助金	750	750	0
経済対策関係	0	6,611	6,611
景気対策関係	0	15,710	15,710
その他	14,210	7,820	△6,390
県支出金	45,381	70,154	24,773
児童保護費	3,811	7,140	3,329
障害者自立支援給付費	1,956	6,924	4,968
児童手当等	1,176	3,873	2,697
医療費補助金	2,182	3,178	996
国保基盤安定	4,298	4,725	427
後期高齢者医療安定	0	2,973	2,973
投資的経費分	908	6,261	5,353
合併支援交付金	800	800	0
その他	30,250	34,280	4,030
合計	99,632	180,878	81,246

幼児教育・保育の無償化等)の創設による増、計画では見込んでいなかった岩手・宮城内陸地震や東日本大震災をはじめとする災害が発生したことに伴う災害復旧関連事業費の増、時の国政により実施することとなった経済対策関係の一時的な交付金(地域活性化・生活対策臨時交付金、地域活性化・経済危機対策臨時交付金、きめ細やかな臨時交付金、地域の元気臨時交付金、地方創生関係交付金、新型コロナウイルス対応地方創生臨時交付金等)の交付や景気対策関係の一時的な給付金(定額給付金、臨時福祉給付金、プレミアム商品券、特別定額給付金等)の給付事業により大幅増となったものです。

エ 地方債



	【単位: 百万円】		
	計画	決算	差額
合併特例債	20,139	32,670	12,531
普通建設事業債	17,394	29,398	12,004
基金積立債	2,745	3,272	527
過疎対策事業債	2,925	10,315	7,390
辺地対策事業債	1,305	1,596	291
災害復旧事業債	0	1,423	1,423
上水道出資債	6,253	3,501	△ 2,752
臨時財政対策債	1,558	28,205	26,647
第三セクター等改革推進債	0	8,660	8,660
県貸付金(競馬)	0	5,750	5,750
その他通常債	4,732	4,686	△ 46
合計	36,912	96,806	59,894

①乖離額

598億9,400万円 (+162.3%)

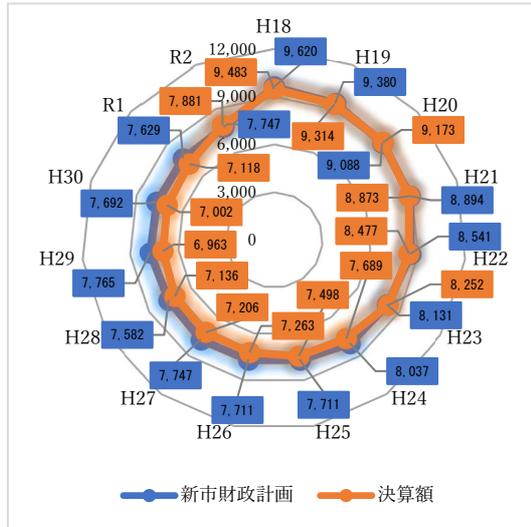
②要因

計画においては、新市建設計画に基づく事業の財源として合併特例債や他の地方債の発行を見込んでいましたが、新市建設計画を10年延長(平成27年度⇒令和7年度)したことや過疎地域自立促進特別措置法の延長(平成21年度⇒令和2年度)に伴う発行額の増、計画では見込んでいなかった臨時財政対策債が国の財政事情によって現在も発行が続いていることによる増、合併時の主要課題であった岩手競馬の経営改善に係る競馬組合への協調融資を構成団体で行ったことに伴う借入(平成18年度:57億5,000万円)及び土地開発公社の債務整理のための第三セクター等改革推進債の借入(平成24年度:86億6,000万円)により大幅増となったものです。

(2) 歳出

平成18年度から令和2年度までの計画と決算額を比較(以降の増減比較においても同様)すると、決算額が2,099億4,900万円の増となっています。

ア 人件費



【単位：百万円】

	H18～R2合計		
	計画	決算	差額
三役等特別職	820	784	△ 36
市議会議員	3,126	3,083	△ 43
その他特別職等	30,108	10,435	△ 19,673
正職員	89,221	103,403	14,182
再任用職員	0	189	189
会計年度任用職員	0	1,434	1,434
合計	123,275	119,328	△ 3,947

①乖離額

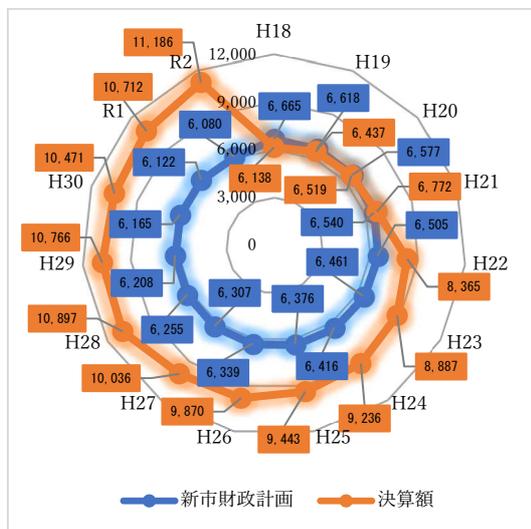
▲39億4,700万円 (▲3.2%)

②要因

三役等特別職及び市議会議員については、計画とほぼ変わらない額で推移していますが、その他特別職等については、計画では監査委員、教育委員等の法定人数の規定のあるものだけを減じ、それ以外の特別職については合併時の人数のまま旧水沢市の合併時の報酬額で推計しており、合併後に職種の整理や任用数の見直しが行われたことにより大幅減となっています。

また、正職員については、計画では平成17年度当初の職員数から2割減に達する平成24年度まで退職者の1/5採用とし、給与は5市町村の加重平均で推計しており、職員数については定員適正化計画を上回る削減を実現してきましたが、人事院勧告に基づく給与水準の見直しによる増が影響しています。

イ 扶助費



【単位：百万円】

	H18～R2合計		
	計画	決算	差額
社会福祉費	22,403	36,331	13,928
老人福祉費	6,269	3,697	△ 2,572
児童福祉費	39,336	75,316	35,980
生活保護費	13,542	17,373	3,831
その他	6,584	3,018	△ 3,566
サービス水準調整分	7,500	0	△ 7,500
合計	95,634	135,735	40,101

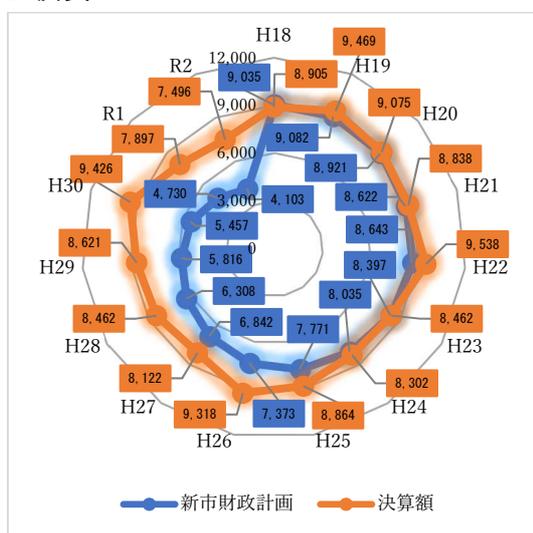
①乖離額

401億100万円 (+41.9%)

②要因

計画においては、平成17年度決算見込額を基に、人口推計（高齢者人口、児童人口等）を勘案するとともに、新たに3町村分の生活保護費及び児童扶養手当を見込み、今後のサービス水準調整に要する経費（年5億円）も見込んで推計していましたが、社会保障関連経費（生活保護費・児童保護費・障害者自立支援給付費等）の給付増や子ども・子育て支援新制度、幼児教育・保育の無償化等の実施による増、時の国政により実施することとなった一時的な給付金（子育て世帯臨時特例給付金及び臨時福祉給付金）の給付事業により大幅増となったものです。

ウ 公債費



【単位：百万円】

	H18～R2合計		
	計画	決算	差額
元金	93,488	116,208	22,720
うち繰上償還分	0	4,353	4,353
うち合併特例債分	10,215	13,569	3,354
うち岩手競馬分	0	3,158	3,158
うち三セク債分	0	5,681	5,681
利子	15,647	14,587	△ 1,060
うち一時借入金分	0	6	6
合計	109,135	130,795	21,660

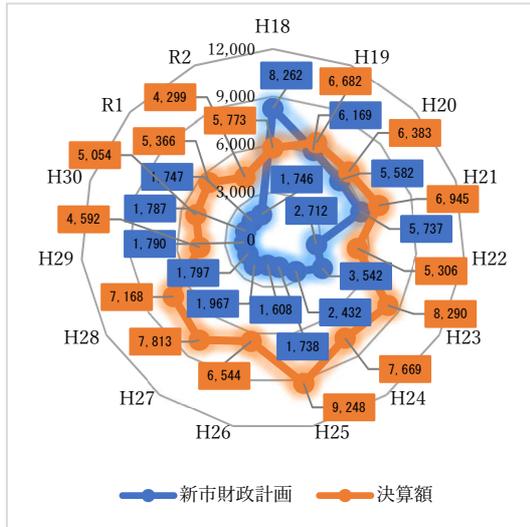
①乖離額

216億6,000万円 (+19.8%)

②要因

計画においては、合併以前に借入を行った元利償還金に新市で借入を見込んでいる合併特例債等の元利償還金を加えて推計していましたが、新市建設計画の10年延長（平成27年度まで⇒令和7年度まで）により合併特例債の発行額が増えていることに伴う元利償還金の増、合併時の主要課題であった岩手競馬の経営改善に係る競馬組合への協調融資を構成団体で行ったことに伴う借入（平成18年度：57億5,000万円）及び土地開発公社の債務整理のための第三セクター等改革推進債の借入（平成24年度：86億6,000万円）による元利償還金の皆増、平成19年度から平成21年度までの政府資金の補償金免除繰上償還制度による繰上償還や平成22年度から平成23年度にかけて実質公債費比率を下げるために繰上償還を実施したこと等により大幅増となったものです。

エ 投資的経費



【単位：百万円】

	H18～R1合計		
	計画	決算	差額
普通建設事業費	48,466	88,516	40,050
通常分	43,038	77,861	34,823
国直轄・県営事業分	0	6,245	6,245
債務負担行為分	5,428	4,410	△ 1,018
災害復旧事業費	150	8,616	8,466
補助分	0	5,375	5,375
単独分	150	3,241	3,091
合計	48,616	97,132	48,516

①乖離額

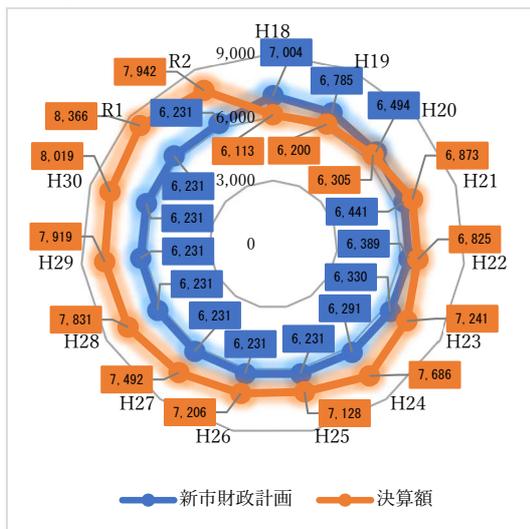
485億1,600万円 (+99.8%)

②要因

普通建設事業費で400億5,000万円、災害復旧事業費で84億6,600万円がそれぞれ増となっています。

計画においては、新市建設計画に基づく事業、普通建設事業に係る債務負担行為支出額及び災害復旧事業を見込んでいましたが、新市建設計画の10年延長により道路整備や教育施設整備等の事業が新たに加わったこと、国直轄又は県営事業として行う土地改良事業負担金や地震、集中豪雨等の災害発生に伴う災害復旧事業費により大幅増となったものです。

オ 物件費



【単位：百万円】

	H18～R2合計		
	計画	決算	差額
通常分	105,531	105,962	431
緊急雇用創出事業分	0	1,338	1,338
ふるさと納税関連経費分	0	1,846	1,846
合併に伴う削減分	△ 4,055	0	4,055
6%カット分	△ 5,894	0	5,894
合計	95,582	109,146	13,564

①乖離額

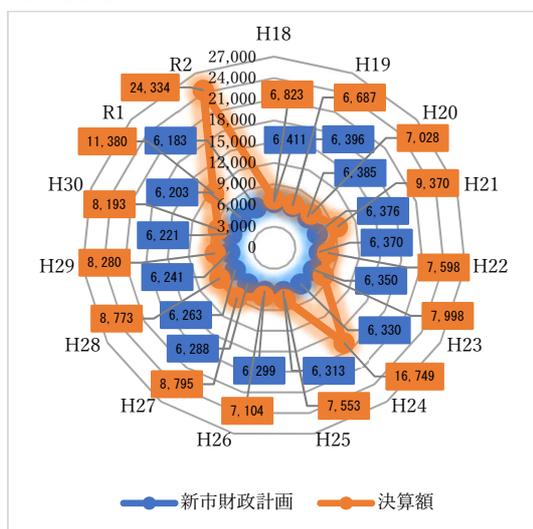
135億6,400万円 (+14.2%)

②要因

計画においては、平成17年度決算見込額を基に、合併に要する一時的な経費の増嵩分（システム統合関連経費等）を加えるとともに、事務的経費の節減効果として15年間で▲37億7,600万円を見込むほか、合併以降の3年間で通常分を2%ずつ削減し、平成20年度以降は6%の削減率で試算していました。

合併して3年間は事務的経費の節減効果が認められましたが、リーマンショックによる景気低迷の影響を受けて平成21年度から実施した緊急雇用対策等による雇用関連経費が増となったほか、平成26年度以降ふるさと納税にポータルサイトを導入したことにより寄附額が飛躍的に上昇し、それに連動する形で返礼品対応のための代行業務委託料が大幅に増となったことが主要因として挙げられます。

カ 補助費等



【単位：百万円】

	H18～R2合計		
	計画	決算	差額
行政事務組合負担金	46,888	44,434	△ 2,454
水道事業会計負担金	727	3,178	2,451
下水道事業会計負担金	0	1,643	1,643
病院事業会計負担金	0	17,790	17,790
市民資金等整備事業（取組目）	0	93	93
その他	47,014	79,527	32,513
合計	94,629	146,665	52,036

①乖離額

520億3,600万円（+55.0%）

②要因

計画においては、平成17年度決算見込額を基に、交付団体の整理統合及び人口推計を踏まえて推計するとともに、平成18年度からは行政事務組合及び水道事業会計負担金以外は一律10%減として試算していましたが、実際は整理統合が進まず、むしろ新設*が進み、決算額が増となる要因となっています。

加えて、計画では病院事業会計負担金を見込んでいなかったことや平成21年度の定額給付金及び令和2年度の特別定額給付金の給付並びに平成24年度の土地開発公社解散に伴う債務整理による負担金により大幅増となっています。

※平成18年度から令和元年度までの間に106件の補助金交付要綱が制定されており、うち39件については廃止済み