

平成 25 年 度

御殿場市玉穂財産区特別会計
歳入歳出決算審査意見書

御殿場市監査委員

26 御 監 第 151 号

平成 26 年 8 月 26 日

御殿場市玉穂財産区 管理者

御殿場市長 若 林 洋 平 様

御殿場市監査委員 鈴 木 健

御殿場市監査委員 稲 葉 元 也

平成 25 年度 御 殿 場 市 玉 穂 財 産 区 特 別 会 計
歳 入 歳 出 決 算 審 査 意 見 の 提 出 に つ い て

地方自治法第 233 条第 2 項及び同法第 241 条第 5 項の規定により審査に付された、平成 25 年度御殿場市玉穂財産区特別会計歳入歳出決算及び関係書類を審査したので、次のとおり意見を提出します。

平成25年度御殿場市玉穂財産区特別会計 歳入歳出決算審査意見

第1 審査の対象

- 1 平成25年度御殿場市玉穂財産区特別会計歳入歳出決算
- 2 実質収支に関する調書
- 3 財産に関する調書

第2 審査の期間

平成26年7月12日から8月25日まで

第3 審査の方法

審査は、決算及び同附属書類が関係法令に準拠して作成されているか、計数が正確に表示されているかを確認し、また、予算の執行状況等について関係職員から説明を聴取し、例月現金出納検査の結果を参考としながら実施した。

第4 審査の結果

決算及び附属書類は、いずれも関係法令に準拠して作成されており、その計数は正確であると認められた。また、予算の執行についても適正であると認められた。

以下、審査の概要は次のとおりである。

(注記)

- 1 文中に用いる金額は原則として千円単位で表示し、単位未満は基本的には四捨五入した。したがって、合計額または差額が一致しない場合もある。
- 2 表中の金額の単位はその都度表示し、千円単位の場合は単位未満を四捨五入してある。したがって、小計・合計欄が一致しない場合もある。
- 3 文中の比率(%)は、原則として小数点以下第2位を四捨五入し、構成比率の合計が100になるよう一部調整してある。
また、執行率は 99.95% ～ 99.99% の場合 99.9% としてある。
- 4 各表中の符号等の用法は、次のとおりである。
「 0 . 0 」 … 該当数値はあるが、表示単位未満のもの
「 - 」 … 該当数値がないもの、または数値を表示することが適当でないもの
算出不能なもの、または増減率等の無意味なもの
「 △ 」 … マイナスのもの

I 決算の状況

1 決算総括

本年度の予算執行状況及び決算収支状況を前年度と比較すると、次のとおりである。

予算執行状況及び決算収支状況

(単位:円・%)

| 区 分 | | 平成 25 年度 | 平成 24 年度 | 比較増減 | 増減率 |
|-------------|------------------------------|---------------|---------------|--------------|-------|
| 予 算 額 | 当 初 予 算 額 | 1,518,000,000 | 1,520,000,000 | △ 2,000,000 | △ 0.1 |
| | 補 正 予 算 額 | 117,692,000 | 61,509,000 | 56,183,000 | — |
| | 予 算 現 額 | 1,635,692,000 | 1,581,509,000 | 54,183,000 | 3.4 |
| 歳 入 | 調 定 額 | 1,654,697,172 | 1,605,738,164 | 48,959,008 | 3.0 |
| | 歳 入 決 算 額 | 1,654,697,172 | 1,605,738,164 | 48,959,008 | 3.0 |
| | 対 予 算 現 額 収 入 率 | 101.2 | 101.5 | △ 0.3 | — |
| | 対 調 定 額 収 入 率 | 100.0 | 100.0 | — | — |
| | 不 納 欠 損 額 | 0 | 0 | 0 | — |
| | 収 入 未 済 額 | 0 | 0 | 0 | — |
| 歳 出 | 歳 出 決 算 額 | 1,328,745,204 | 1,246,095,127 | 82,650,077 | 6.6 |
| | 執 行 率 | 81.2 | 78.8 | 2.4 | — |
| | 翌 年 度 繰 越 額 | 0 | 0 | 0 | — |
| | 不 用 額 | 306,946,796 | 335,413,873 | △ 28,467,077 | △ 8.5 |
| 収 支 | 歳 入 歳 出 差 引 額 (形 式 収 支) | 325,951,968 | 359,643,037 | △ 33,691,069 | △ 9.4 |
| | 翌 年 度 へ 繰 り 越 す べ き 財 源 | 0 | 0 | 0 | — |
| | 実 質 収 支 | 325,951,968 | 359,643,037 | △ 33,691,069 | △ 9.4 |
| | 単 年 度 収 支 | △ 33,691,069 | 37,871,660 | △ 71,562,729 | — |

- (注) 1 実質収支 = 歳入歳出差引額 - 翌年度へ繰り越すべき財源
2 単年度収支 = 本年度実質収支 - 前年度実質収支

- (1) 本年度の当初予算額は 1,518,000千円で、補正予算額 117,692千円を加えた最終予算額は 1,635,692千円となり、前年度に比べ 54,183千円(3.4%)増加している。
- (2) 決算状況は、歳入総額 1,654,697千円、歳出総額 1,328,745千円で、歳入歳出差引額(形式収支)は 325,952千円となり、翌年度へ繰り越すべき財源が皆無のため、実質収支は 325,952千円の黒字となっている。実質収支から前年度の実質収支を差し引いた単年度収支は 33,691千円の赤字となっている。

(3) 歳入決算額は 1,654,697千円で、前年度に比べ 48,959千円(3.0%)増加している。

収入率は、予算現額に対し 101.2%、調定額に対し 100.0%である。

歳入決算額の主なものは、財産貸付収入 1,248,278千円(構成比 75.4%)、繰越金 359,643千円(同 21.7%)である。

増加した主なものは、繰越金 37,872千円(11.8%)、利子及び配当金 8,451千円(59.0%)、財産貸付収入 6,998千円(0.6%)である。

減少した主なものは、雑入 2,808千円(15.1%)、不動産売払収入 1,297千円(56.6%)である。

① 利子及び配当金が増加したのは、主に県債券の買替えによる差益及び国庫債券の満期償還差益が要因である。

② 雑入が減少したのは、林野産物採取権新規加入金等の増加があったものの、間伐木搬出事業に伴う木材売買代金による収入が前年度を下回ったことが要因である。

財産貸付収入のうち演習場土地貸付料は 1,197,903千円で、歳入総額の 72.4%を占めている。

(4) 歳出決算額は 1,328,745千円で、前年度に比べ 82,650千円(6.6%)増加している。

執行率は予算現額に対し 81.2%で、前年度に比べ 2.4ポイント上回っている。

歳出決算額の主なものは、繰出金 816,988千円(構成比 61.5%)、財産管理費 439,710千円(同 33.1%)である。

増加した主なものは、繰出金 174,724千円(27.2%)である。

減少した主なものは、財産管理費 90,541千円(17.1%)である。

① 繰出金が増加したのは、主に土木事業関係繰出金(茱萸沢測候所跡地公園(グミの実公園)整備事業の実施による)及び教育事業関係繰出金(玉穂小学校体育館改築事業の実施による)の増加が要因である。

② 財産管理費が減少したのは、市外財産区有地の山林作業に係る委託料の減少、財政調整基金の元金積立が前年度を下回ったこと、また前年度は旧御殿場郵便局社有地の購入に係る公有財産購入費の支出があったことが主な要因である。

不用額は 306,947千円で、前年度に比べ 28,467千円(8.5%)減少している。

不用額の主なものは 財産管理費 167,797千円、繰出金 78,358千円、予備費 56,517千円である。

なお、予備費を除く不用額は 250,430千円で、前年度に比べ 57,793千円(30.0%)増加している。

(5) 市会計への繰出金の状況は、次のとおりである。

市会計への繰出金の状況

(単位:円・%)

| 区 分 | 平成 25 年度 | 平成 24 年度 | 比較増減 | 増減率 |
|--------|-------------|-------------|-------------|-------|
| 市事業関係計 | 816,987,851 | 642,264,135 | 174,723,716 | 27.2 |
| 人件費関係計 | 24,234,625 | 24,928,259 | △ 693,634 | △ 2.8 |
| 選挙関係計 | 0 | 0 | 0 | — |
| 合 計 | 841,222,476 | 667,192,394 | 174,030,082 | 26.1 |

また、主な市事業関係への繰出金の状況は、次のとおりである。

| | |
|-------------------------|-----------|
| ・総務事業関係 | 257,819千円 |
| 玉穂報徳会館維持管理費 | 15,321千円 |
| 玉穂地区屋内プール施設指定管理料 | 140,000千円 |
| 玉穂地区屋内プール屋根改修設計委託 | 36,974千円 |
| 玉穂地区屋内プール設備修繕 | 20,076千円 |
| 玉穂地区広場土地借上料 | 16,434千円 |
| ・民生事業関係 | 41,390千円 |
| 玉穂第1保育園グラウンド整備工事修繕事業 | 30,751千円 |
| ・衛生事業関係 | 569千円 |
| ・農林水産事業関係 | 10,177千円 |
| ・観光事業関係 | 870千円 |
| ・土木事業関係 | 193,706千円 |
| 道路新設改良工事 | 126,634千円 |
| 茱萸沢測候所跡地公園整備事業 (ゴミの実公園) | 45,598千円 |
| ・消防関係事業関係 | 25,058千円 |
| 玉穂火防隊運営事業補助金 | 12,558千円 |
| ・教育事業関係 | 287,399千円 |
| 玉穂小学校体育館改築事業 | 255,807千円 |

(6) 予備費(議決予算額 56,517千円)は、本年度の執行はなかった。

II 財産に関する調書

公有財産、物品、基金の状況は、次のとおりである。

1 公有財産

(1) 土地及び建物

(単位: m²・%)

| 区 分 | 25年度末現在高 | 24年度末現在高 | 比較増減 | 増減率 |
|------------------------|---------------|---------------|----------|-------|
| 土地 | 12,555,728.50 | 12,556,488.50 | △ 760.00 | △ 0.0 |
| 5 財産区共有地 (持分 1 / 5) | 14,203.00 | 14,203.00 | 0.00 | — |

※5財産区共有地は所有権を持分登記しているため、地積の合計に含めない。

土地の年度末総面積は 12,555,728.50m²で、売払いにより前年度に比べ 760.00m²(0.0%)減少している。

(2) 山林

| 区 分 | 25年度末現在高 | 24年度末現在高 | 比較増減 | 増減率(%) |
|---------------------------|--------------|--------------|----------|--------|
| 山林(所有)(m ²) | 6,807,377.35 | 6,808,137.35 | △ 760.00 | △ 0.0 |
| 立木の推定蓄積量(m ³) | 140,183.00 | 140,199.00 | △ 16.00 | △ 0.0 |

① 山林

山林の年度末総面積は 6,807,377.35m²で、前年度に比べ 760.00m²(0.0%)減少している。これは、先述の土地の売払いによるものである。

② 立木

立木の推定蓄積量は年度末現在 140,183.00m³で、前年度に比べ 16.00m³(0.0%)減少している。これは、生育による自然増加があったものの、先述の土地の売払いによる減少が上回ったためである。

(3) 出資による権利

(単位: 円・%)

| 区 分 | 25年度末現在高 | 24年度末現在高 | 比較増減 | 増減率 |
|-------------|-----------|-----------|------|-----|
| 御殿場市森林組合出資金 | 1,200,000 | 1,200,000 | 0 | — |

出資金の年度末現在高は 1,200千円で、年度中の増減はなかった。

2 物 品

(単位:品・%)

| 区 分 | 25年度末現在高 | 24年度末現在高 | 比 較 増 減 | 増 減 率 |
|-----|----------|----------|---------|-------|
| 物 品 | 7 | 7 | 0 | — |

物品は年度末現在 7品で、財産管理用車両を1台更新したが、差引で年度中の増減はなかった。
(なお、物品は、取得価格または評価額が100万円以上のものについて集計した。)

3 基 金

(単位:円・%)

| 区 分 | 25年度末現在高 | 24年度末現在高 | 比 較 増 減 | 増 減 率 |
|-------------|---------------|---------------|-------------|-------|
| 財 政 調 整 基 金 | 4,415,365,986 | 4,052,600,259 | 362,765,727 | 9.0 |

基金は財政調整基金で、年度末現在高は 4,415,366千円であり、前年度に比べ 362,766千円(9.0%)の増加となった。この内訳は、元金 340,000千円及び基金利子 22,766千円(うち債券利子等 16,646千円)の積み増しである。

付表 第1表 歳入予算執行状況

| 区 分 | 予 算 現 額 (A) | 調 定 額 (B) | 収 |
|-----------|----------------|---------------|---------------|
| | | | 金 額 (C) |
| 1 財産収入 | 1,260,633,000 | 1,272,130,603 | 1,272,130,603 |
| 1 財産運用収入 | 1,259,638,000 | 1,271,044,165 | 1,271,044,165 |
| 1 財産貸付収入 | 1,247,522,000 | 1,248,278,438 | 1,248,278,438 |
| 2 利子及び配当金 | 12,116,000 | 22,765,727 | 22,765,727 |
| 2 財産売払収入 | 995,000 | 1,086,438 | 1,086,438 |
| 1 不動産売払収入 | 993,000 | 993,238 | 993,238 |
| 2 物品売払収入 | 1,000 | 92,000 | 92,000 |
| 3 生産物売払収入 | 1,000 | 1,200 | 1,200 |
| 2 寄附金 | 1,000 | 0 | 0 |
| 1 寄附金 | 1,000 | 0 | 0 |
| 1 一般寄附金 | 1,000 | 0 | 0 |
| 3 繰入金 | 1,000 | 0 | 0 |
| 1 基金繰入金 | 1,000 | 0 | 0 |
| 1 基金繰入金 | 1,000 | 0 | 0 |
| 4 繰越金 | 359,643,000 | 359,643,037 | 359,643,037 |
| 1 繰越金 | 359,643,000 | 359,643,037 | 359,643,037 |
| 1 繰越金 | 359,643,000 | 359,643,037 | 359,643,037 |
| 5 諸収入 | 15,414,000 | 22,923,532 | 22,923,532 |
| 1 預金利子 | 1,000 | 4,165 | 4,165 |
| 1 預金利子 | 1,000 | 4,165 | 4,165 |
| 2 雑入 | 15,413,000 | 22,919,367 | 22,919,367 |
| 1 損害補償料 | 6,912,000 | 7,096,836 | 7,096,836 |
| 2 雑入 | 8,501,000 | 15,822,531 | 15,822,531 |
| 合 計 | 1,635,692,000 | 1,654,697,172 | 1,654,697,172 |

(単位:円・%)

| 入 済 額 | | | 不 納 欠 損 額 (D) | 収 入 未 済 額 (B-C-D) | 予 算 現 額 と 収 入 済 額 の 差 (C-A) |
|-------|-------|-------|------------------|----------------------|-----------------------------------|
| 構 成 比 | 収 入 率 | | | | |
| | 対 予 算 | 対 調 定 | | | |
| 76.9 | 100.9 | 100.0 | 0 | 0 | 11,497,603 |
| 76.8 | 100.9 | 100.0 | 0 | 0 | 11,406,165 |
| 75.4 | 100.1 | 100.0 | 0 | 0 | 756,438 |
| 1.4 | 187.9 | 100.0 | 0 | 0 | 10,649,727 |
| 0.1 | 109.2 | 100.0 | 0 | 0 | 91,438 |
| 0.1 | 100.0 | 100.0 | 0 | 0 | 238 |
| 0.0 | — | 100.0 | 0 | 0 | 91,000 |
| 0.0 | 120.0 | 100.0 | 0 | 0 | 200 |
| — | — | — | 0 | 0 | △ 1,000 |
| — | — | — | 0 | 0 | △ 1,000 |
| — | — | — | 0 | 0 | △ 1,000 |
| — | — | — | 0 | 0 | △ 1,000 |
| — | — | — | 0 | 0 | △ 1,000 |
| — | — | — | 0 | 0 | △ 1,000 |
| 21.7 | 100.0 | 100.0 | 0 | 0 | 37 |
| 21.7 | 100.0 | 100.0 | 0 | 0 | 37 |
| 21.7 | 100.0 | 100.0 | 0 | 0 | 37 |
| 1.4 | 148.7 | 100.0 | 0 | 0 | 7,509,532 |
| 0.0 | 416.5 | 100.0 | 0 | 0 | 3,165 |
| 0.0 | 416.5 | 100.0 | 0 | 0 | 3,165 |
| 1.4 | 148.7 | 100.0 | 0 | 0 | 7,506,367 |
| 0.4 | 102.7 | 100.0 | 0 | 0 | 184,836 |
| 1.0 | 186.1 | 100.0 | 0 | 0 | 7,321,531 |
| 100.0 | 101.2 | 100.0 | 0 | 0 | 19,005,172 |

付表 第2表 歳出予算執行状況

| 区 分 | 予 算 現 額 (A) | 支 出 済 額 | | |
|---------|----------------|---------------|-------|-------|
| | | 金 額 (B) | 構 成 比 | 執 行 率 |
| 1 議会費 | 42,674,000 | 41,841,042 | 3.1 | 98.0 |
| 1 議会費 | 42,674,000 | 41,841,042 | 3.1 | 98.0 |
| 1 議会費 | 42,674,000 | 41,841,042 | 3.1 | 98.0 |
| 2 総務費 | 641,155,000 | 469,916,311 | 35.4 | 73.3 |
| 1 総務管理費 | 33,648,000 | 30,206,338 | 2.3 | 89.8 |
| 1 一般管理費 | 33,648,000 | 30,206,338 | 2.3 | 89.8 |
| 2 財産管理費 | 607,507,000 | 439,709,973 | 33.1 | 72.4 |
| 1 財産管理費 | 607,507,000 | 439,709,973 | 33.1 | 72.4 |
| 3 諸支出金 | 895,346,000 | 816,987,851 | 61.5 | 91.2 |
| 1 繰出金 | 895,346,000 | 816,987,851 | 61.5 | 91.2 |
| 1 繰出金 | 895,346,000 | 816,987,851 | 61.5 | 91.2 |
| 4 予備費 | 56,517,000 | 0 | — | — |
| 1 予備費 | 56,517,000 | 0 | — | — |
| 1 予備費 | 56,517,000 | 0 | — | — |
| 合 計 | 1,635,692,000 | 1,328,745,204 | 100.0 | 81.2 |

(単位:円・%)

| 翌年度繰越額 (C) | 不 用 額 (A-B-C) | 予 算 現 額 と 支 出 済 額 の 差 (A-B) |
|---------------|------------------|-----------------------------------|
| 0 | 832,958 | 832,958 |
| 0 | 832,958 | 832,958 |
| 0 | 832,958 | 832,958 |
| 0 | 171,238,689 | 171,238,689 |
| 0 | 3,441,662 | 3,441,662 |
| 0 | 3,441,662 | 3,441,662 |
| 0 | 167,797,027 | 167,797,027 |
| 0 | 167,797,027 | 167,797,027 |
| 0 | 78,358,149 | 78,358,149 |
| 0 | 78,358,149 | 78,358,149 |
| 0 | 78,358,149 | 78,358,149 |
| 0 | 56,517,000 | 56,517,000 |
| 0 | 56,517,000 | 56,517,000 |
| 0 | 56,517,000 | 56,517,000 |
| 0 | 306,946,796 | 306,946,796 |

付表 第3表 歳入決算額前年度比較表

歳入

(単位:円・%)

| 区 分 | 平成 25 年 度 | | 平成 24 年 度 | | 比較増減 (A-B) | 増減率 |
|-----------|---------------|-------|---------------|-------|---------------|--------|
| | 決 算 額 (A) | 構成比 | 決 算 額 (B) | 構成比 | | |
| 1 財産収入 | 1,272,130,603 | 76.9 | 1,258,328,261 | 78.4 | 13,802,342 | 1.1 |
| 1 財産運用収入 | 1,271,044,165 | 76.8 | 1,255,594,861 | 78.2 | 15,449,304 | 1.2 |
| 1 財産貸付収入 | 1,248,278,438 | 75.4 | 1,241,279,941 | 77.3 | 6,998,497 | 0.6 |
| 2 利子及び配当金 | 22,765,727 | 1.4 | 14,314,920 | 0.9 | 8,450,807 | 59.0 |
| 2 財産売払収入 | 1,086,438 | 0.1 | 2,733,400 | 0.2 | △ 1,646,962 | △ 60.3 |
| 1 不動産売払収入 | 993,238 | 0.1 | 2,290,000 | 0.2 | △ 1,296,762 | △ 56.6 |
| 2 物品売払収入 | 92,000 | 0.0 | 442,000 | 0.0 | △ 350,000 | △ 79.2 |
| 3 生産物売払収入 | 1,200 | 0.0 | 1,400 | 0.0 | △ 200 | △ 14.3 |
| 2 寄附金 | 0 | — | 0 | — | 0 | — |
| 1 寄附金 | 0 | — | 0 | — | 0 | — |
| 1 一般寄附金 | 0 | — | 0 | — | 0 | — |
| 3 繰入金 | 0 | — | 0 | — | 0 | — |
| 1 基金繰入金 | 0 | — | 0 | — | 0 | — |
| 1 基金繰入金 | 0 | — | 0 | — | 0 | — |
| 4 繰越金 | 359,643,037 | 21.7 | 321,771,377 | 20.0 | 37,871,660 | 11.8 |
| 1 繰越金 | 359,643,037 | 21.7 | 321,771,377 | 20.0 | 37,871,660 | 11.8 |
| 1 繰越金 | 359,643,037 | 21.7 | 321,771,377 | 20.0 | 37,871,660 | 11.8 |
| 5 諸収入 | 22,923,532 | 1.4 | 25,638,526 | 1.6 | △ 2,714,994 | △ 10.6 |
| 1 預金利子 | 4,165 | 0.0 | 4,150 | 0.0 | 15 | 0.4 |
| 1 預金利子 | 4,165 | 0.0 | 4,150 | 0.0 | 15 | 0.4 |
| 2 雑入 | 22,919,367 | 1.4 | 25,634,376 | 1.6 | △ 2,715,009 | △ 10.6 |
| 1 損害補償料 | 7,096,836 | 0.4 | 7,004,124 | 0.4 | 92,712 | 1.3 |
| 2 雑入 | 15,822,531 | 1.0 | 18,630,252 | 1.2 | △ 2,807,721 | △ 15.1 |
| 合 計 | 1,654,697,172 | 100.0 | 1,605,738,164 | 100.0 | 48,959,008 | 3.0 |

付表 第4表 歳出決算額前年度比較表

歳出

(単位:円・%)

| 区 分 | 平成 25 年 度 | | 平成 24 年 度 | | 比較増減 (A-B) | 増減率 |
|---------|---------------|-------|---------------|-------|---------------|--------|
| | 決 算 額 (A) | 構成比 | 決 算 額 (B) | 構成比 | | |
| 1 議会費 | 41,841,042 | 3.1 | 41,831,574 | 3.4 | 9,468 | 0.0 |
| 1 議会費 | 41,841,042 | 3.1 | 41,831,574 | 3.4 | 9,468 | 0.0 |
| 1 議会費 | 41,841,042 | 3.1 | 41,831,574 | 3.4 | 9,468 | 0.0 |
| 2 総務費 | 469,916,311 | 35.4 | 561,999,418 | 45.1 | △ 92,083,107 | △ 16.4 |
| 1 総務管理費 | 30,206,338 | 2.3 | 31,748,482 | 2.5 | △ 1,542,144 | △ 4.9 |
| 1 一般管理費 | 30,206,338 | 2.3 | 31,748,482 | 2.5 | △ 1,542,144 | △ 4.9 |
| 2 財産管理費 | 439,709,973 | 33.1 | 530,250,936 | 42.6 | △ 90,540,963 | △ 17.1 |
| 1 財産管理費 | 439,709,973 | 33.1 | 530,250,936 | 42.6 | △ 90,540,963 | △ 17.1 |
| 3 諸支出金 | 816,987,851 | 61.5 | 642,264,135 | 51.5 | 174,723,716 | 27.2 |
| 1 繰出金 | 816,987,851 | 61.5 | 642,264,135 | 51.5 | 174,723,716 | 27.2 |
| 1 繰出金 | 816,987,851 | 61.5 | 642,264,135 | 51.5 | 174,723,716 | 27.2 |
| 4 予備費 | 0 | — | 0 | — | 0 | — |
| 1 予備費 | 0 | — | 0 | — | 0 | — |
| 1 予備費 | 0 | — | 0 | — | 0 | — |
| 合 計 | 1,328,745,204 | 100.0 | 1,246,095,127 | 100.0 | 82,650,077 | 6.6 |