

平成 26 年 度

御殿場市御殿場財産区特別会計
歳入歳出決算審査意見書

御殿場市監査委員

27御監第161号

平成27年8月25日

御殿場市御殿場財産区 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26年度御殿場市御殿場財産区特別会計
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26年度御殿場市御殿場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26年度御殿場市御殿場財産区特別会計 歳入歳出決算審査意見

第1 審査の対象

- 1 平成26年度御殿場市御殿場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27年7月11日から8月24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 26 年度	平成 25 年度	比較 増 減	増 減 率
予 算 額	当 初 予 算 額	1,143,700,000	996,830,000	146,870,000	14.7
	補 正 予 算 額	127,977,000	12,760,000	115,217,000	—
	予 算 現 額	1,271,677,000	1,009,590,000	262,087,000	26.0
歳 入	調 定 額	1,290,209,579	1,010,705,587	279,503,992	27.7
	歳 入 決 算 額	1,290,209,579	1,010,705,587	279,503,992	27.7
	対 予 算 現 額 収 入 率	101.5	100.1	1.4	—
	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	961,955,865	645,953,805	316,002,060	48.9
	執 行 率	75.6	64.0	11.6	—
	翌 年 度 繰 越 額	0	0	0	—
	不 用 額	309,721,135	363,636,195	△ 53,915,060	△ 14.8
収 支	歳 入 歳 出 差 引 額 (形 式 収 支)	328,253,714	364,751,782	△ 36,498,068	△ 10.0
	翌 年 度 へ 繰 り 越 す べ き 財 源	0	0	0	—
	実 質 収 支	328,253,714	364,751,782	△ 36,498,068	△ 10.0
	単 年 度 収 支	△ 36,498,068	255,251,917	△ 291,749,985	—

- (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 1,143,700千円で、補正予算額 127,977千円を加えた最終予算額は 1,271,677千円となり、前年度に比べ 262,087千円(26.0%)増加している。
- (2) 決算状況は、歳入総額 1,290,210千円、歳出総額 961,956千円で、歳入歳出差引額(形式収支)は 328,254千円となり、翌年度へ繰り越すべき財源が皆無のため、実質収支は 328,254千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 36,498千円の赤字となっている。

- (3) 歳入決算額は 1,290,210千円で、前年度に比べ 279,504千円(27.7%)増加している。
収入率は、予算現額に対し 101.5%、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 890,096千円(構成比 69.0%)、繰越金 364,752千円(同 28.3%)である。

増加した主なものは、繰越金 255,252千円(233.1%)、不動産売払収入 18,242千円(1,586.2%)である。

減少したものは、利子及び配当金 172千円(1.8%)である。

- ① 不動産売払収入が増加したのは、市道6186号線外道路改良工事、新東名高速道路建設事業に伴い、道路用地や代替地として財産区有地の売却を行ったためである。
- ② 利子及び配当金が減少したのは、財政調整基金の運用方法変更に伴い財政調整基金利子が減少したためである。

財産貸付収入のうち演習場土地貸付料は 863,152千円で、歳入総額の 66.9%を占めている。

- (4) 歳出決算額は 961,956千円で、前年度に比べ 316,002千円(48.9%)増加している。
執行率は 75.6%で、前年度に比べ 11.6ポイント上回っている。

歳出決算額の主なものは、繰出金 586,316千円(構成比 61.0%)、財産管理費 313,157千円(同 32.5%)である。

増加した主なものは、財産管理費 187,127千円(148.5%)、繰出金 135,154千円(30.0%)である。

減少したものは、一般管理費 6,285千円(13.8%)である。

- ① 財産管理費が増加した主な要因は、公有財産購入費等の増加に加え、前年度は行わなかった財政調整基金の元金積立を行ったことである。
- ② 繰出金が増加した主な要因は、市民事業繰出金(地区集会施設整備事業 北久原区公民館建設工事等の実施による)及び都市建設事業繰出金(主に地域計画関連道路整備事業及び交通安全施設(歩道等)整備事業の増加による)の増加である。
- ③ 一般管理費が減少した主な要因は、財産区職員人件費に係る繰出金の減少である。

不用額は 309,721千円で、前年度に比べ 53,915千円(14.8%)減少している。

不用額の主なものは 予備費 156,641千円、財産管理費 88,740千円、繰出金 59,422千円である。

なお、予備費を除く不用額は 153,080千円で、前年度に比べ 160,556千円(51.2%)減少している。

(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 26 年 度	平成 25 年 度	比 較 増 減	増 減 率
市 事 業 関 係 計	586,315,601	451,161,276	135,154,325	30.0
人 件 費 関 係 計	21,099,301	29,725,946	△ 8,626,645	△ 29.0
選 挙 関 係 計	0	0	0	—
合 計	607,414,902	480,887,222	126,527,680	26.3

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。

・各種団体補助金	74,118千円
地区地域づくり事業補助金	10,417千円
御殿場地域振興推進協議会	42,005千円
・企画事業	800千円
・総務事業	22,013千円
BE-ONEビル施設維持管理事業	17,268千円
・市民事業	163,040千円
地区集会施設整備事業	110,358千円
御殿場地区広場土地借上料外	18,711千円
・健康福祉事業	644千円
・環境水道事業	20,297千円
公共下水道整備事業	20,147千円
・産業事業	17,610千円
・都市建設事業	217,845千円
道路改良事業	62,986千円
地域計画関連道路整備事業	99,160千円
交通安全施設(歩道等)整備事業	21,402千円
・教育事業	64,991千円
青少年広場整備事業	201,901千円
御殿場高等学校110周年記念事業補助金	10,000千円
・会計事業	36千円
・危機管理事業	3,682千円
・消防事業	1,238千円

(6) 予備費(議決予算額 156,641千円)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	26年度末現在高	25年度末現在高	比 較 増 減	増 減 率
土 地	7,586,025.77	7,569,311.03	16,714.74	0.2
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 7,586,025.77m²で、新たな土地取得により 19,768.12m²増加し、売払いにより 3,053.38m²減少したため、差引では前年度に比べ 16,714.74m²(0.2%)増加している。

(2) 山林

区 分	26年度末現在高	25年度末現在高	比 較 増 減	増 減 率 (%)
山 林 (所 有) (m ²)	3,868,642.55	3,854,835.93	13,806.62	0.4
立木の推定蓄積量 (m ³)	84,945.72	84,497.76	447.96	0.5

① 山林

山林の年度末総面積は 3,868,462.55m²で、前年度に比べ 13,806.62m²(0.4%)増加している。これは、先述の土地の増減によるものである。

② 立木

立木の推定蓄積量は年度末現在 84,945.72m³で、前年度に比べ 447.96m³(0.5%)増加している。この増加の要因は、先述の土地の増減及び生育による自然増加等である。

(3) 出資による権利

(単位: 円・%)

区 分	26年度末現在高	25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	26年度末現在高	25年度末現在高	比 較 増 減	増 減 率
物 品	8	8	0	—

物品は年度末現在 8品で、財務会計システム機器 1式の更新を行ったが、差し引きでは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	26年度末現在高	25年度末現在高	比 較 増 減	増 減 率
財 政 調 整 基 金	1,770,976,145	1,761,373,130	9,603,015	0.5

※基金は財産であり出納整理期間がないため平成27年3月31日現在で記載した。

財政調整基金の年度末現在高は 1,770,976千円で、前年度に比べ 9,603千円(0.5%)の増加となった。この内訳は、基金利子 9,603千円(うち債券利子 9,290千円)の積み増しである。

なお、出納整理期間に92,589千円の元金積立を行っている。

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	901,157,000	919,090,423	919,090,423
1 財産運用収入	899,568,000	899,698,713	899,698,713
1 財産貸付収入	890,062,000	890,095,698	890,095,698
2 利子及び配当金	9,506,000	9,603,015	9,603,015
2 財産売払収入	1,589,000	19,391,710	19,391,710
1 不動産売払収入	1,587,000	19,391,710	19,391,710
2 生産物売払収入	1,000	0	0
3 物品売払収入	1,000	0	0
2 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
3 繰越金	364,751,000	364,751,782	364,751,782
1 繰越金	364,751,000	364,751,782	364,751,782
1 繰越金	364,751,000	364,751,782	364,751,782
4 諸収入	5,768,000	6,367,374	6,367,374
1 区預金利子	1,000	79,869	79,869
1 区預金利子	1,000	79,869	79,869
2 雑入	5,767,000	6,287,505	6,287,505
1 損害補償料	725,000	1,279,798	1,279,798
2 雑入	5,042,000	5,007,707	5,007,707
合 計	1,271,677,000	1,290,209,579	1,290,209,579

(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			
71.2	102.0	100.0	0	0	17,933,423
69.7	100.0	100.0	0	0	130,713
69.0	100.0	100.0	0	0	33,698
0.7	101.0	100.0	0	0	97,015
1.5	—	100.0	0	0	17,802,710
1.5	—	100.0	0	0	17,804,710
—	—	—	0	0	△ 1,000
—	—	—	0	0	△ 1,000
—	—	—	0	0	△ 1,000
—	—	—	0	0	△ 1,000
—	—	—	0	0	△ 1,000
28.3	100.0	100.0	0	0	782
28.3	100.0	100.0	0	0	782
28.3	100.0	100.0	0	0	782
0.5	110.4	100.0	0	0	599,374
0.0	—	100.0	0	0	78,869
0.0	—	100.0	0	0	78,869
0.5	109.0	100.0	0	0	520,505
0.1	176.5	100.0	0	0	554,798
0.4	99.3	100.0	0	0	△ 34,293
100.0	101.5	100.0	0	0	18,532,579

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	24,007,000	23,320,273	2.4	97.1
1 議会費	24,007,000	23,320,273	2.4	97.1
1 議会費	24,007,000	23,320,273	2.4	97.1
2 総務費	445,291,000	352,319,991	36.6	79.1
1 総務管理費	43,394,000	39,163,194	4.1	90.3
1 一般管理費	43,394,000	39,163,194	4.1	90.3
2 財産管理費	401,897,000	313,156,797	32.5	77.9
1 財産管理費	401,897,000	313,156,797	32.5	77.9
3 諸支出金	645,738,000	586,315,601	61.0	90.8
1 繰出金	645,738,000	586,315,601	61.0	90.8
1 繰出金	645,738,000	586,315,601	61.0	90.8
4 予備費	156,641,000	0	—	—
1 予備費	156,641,000	0	—	—
1 予備費	156,641,000	0	—	—
合 計	1,271,677,000	961,955,865	100.0	75.6

(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	686,727	686,727
0	686,727	686,727
0	686,727	686,727
0	92,971,009	92,971,009
0	4,230,806	4,230,806
0	4,230,806	4,230,806
0	88,740,203	88,740,203
0	88,740,203	88,740,203
0	59,422,399	59,422,399
0	59,422,399	59,422,399
0	59,422,399	59,422,399
0	156,641,000	156,641,000
0	156,641,000	156,641,000
0	156,641,000	156,641,000
0	309,721,135	309,721,135

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 26 年 度		平成 25 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	919,090,423	71.2	895,407,370	88.6	23,683,053	2.6
1 財産運用収入	899,698,713	69.7	894,257,370	88.5	5,441,343	0.6
1 財産貸付収入	890,095,698	69.0	884,482,388	87.5	5,613,310	0.6
2 利子及び配当金	9,603,015	0.7	9,774,982	1.0	△ 171,967	△ 1.8
2 財産売払収入	19,391,710	1.5	1,150,000	0.1	18,241,710	—
1 不動産売払収入	19,391,710	1.5	1,150,000	0.1	18,241,710	—
2 生産物売払収入	0	—	0	—	0	—
3 物品売払収入	0	—	0	—	0	—
2 繰入金	0	—	0	—	0	—
1 基金繰入金	0	—	0	—	0	—
1 基金繰入金	0	—	0	—	0	—
3 繰越金	364,751,782	28.3	109,499,865	10.8	255,251,917	233.1
1 繰越金	364,751,782	28.3	109,499,865	10.8	255,251,917	233.1
1 繰越金	364,751,782	28.3	109,499,865	10.8	255,251,917	233.1
4 諸収入	6,367,374	0.5	5,798,352	0.6	569,022	9.8
1 区預金利子	79,869	0.0	54,744	0.0	25,125	45.9
1 区預金利子	79,869	0.0	54,744	0.0	25,125	45.9
2 雑入	6,287,505	0.5	5,743,608	0.6	543,897	9.5
1 損害補償料	1,279,798	0.1	865,534	0.1	414,264	47.9
2 雑入	5,007,707	0.4	4,878,074	0.5	129,633	2.7
合 計	1,290,209,579	100.0	1,010,705,587	100.0	279,503,992	27.7

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 26 年 度		平成 25 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	23,320,273	2.4	23,314,943	3.6	5,330	0.0
1 議会費	23,320,273	2.4	23,314,943	3.6	5,330	0.0
1 議会費	23,320,273	2.4	23,314,943	3.6	5,330	0.0
2 総務費	352,319,991	36.6	171,477,586	26.6	180,842,405	105.5
1 総務管理費	39,163,194	4.1	45,447,980	7.1	△ 6,284,786	△ 13.8
1 一般管理費	39,163,194	4.1	45,447,980	7.1	△ 6,284,786	△ 13.8
2 財産管理費	313,156,797	32.5	126,029,606	19.5	187,127,191	148.5
1 財産管理費	313,156,797	32.5	126,029,606	19.5	187,127,191	148.5
3 諸支出金	586,315,601	61.0	451,161,276	69.8	135,154,325	30.0
1 繰出金	586,315,601	61.0	451,161,276	69.8	135,154,325	30.0
1 繰出金	586,315,601	61.0	451,161,276	69.8	135,154,325	30.0
4 予備費	0	—	0	—	0	—
1 予備費	0	—	0	—	0	—
1 予備費	0	—	0	—	0	—
合 計	961,955,865	100.0	645,953,805	100.0	316,002,060	48.9