

平成 27 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

28御監第167号

平成28年8月23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 勝亦 功

平成27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27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27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27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28年7月11日から8月22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 27 年度	平成 26 年度	比較増減	増減率
予 算 額	当 初 予 算 額	1,442,000,000	1,143,700,000	298,300,000	26.1
	補 正 予 算 額	△ 57,520,000	127,977,000	△ 185,497,000	—
	予 算 現 額	1,384,480,000	1,271,677,000	112,803,000	8.9
歳 入	調 定 額	1,384,463,258	1,290,209,579	94,253,679	7.3
	歳 入 決 算 額	1,384,463,258	1,290,209,579	94,253,679	7.3
	対 予 算 現 額 収 入 率	99.9	101.5	△ 1.6	—
	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	1,137,110,461	961,955,865	175,154,596	18.2
	執 行 率	82.1	75.6	6.5	—
	翌 年 度 繰 越 額	0	0	0	—
	不 用 額	247,369,539	309,721,135	△ 62,351,596	△ 20.1
収 支	歳 入 歳 出 差 引 額 (形 式 収 支)	247,352,797	328,253,714	△ 80,900,917	△ 24.6
	翌 年 度 へ 繰 り 越 す べ き 財 源	0	0	0	—
	実 質 収 支	247,352,797	328,253,714	△ 80,900,917	△ 24.6
	単 年 度 収 支	△ 80,900,917	△ 36,498,068	△ 44,402,849	—

- (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 1,442,000千円で、補正予算額 57,520千円を減じた最終予算額は 1,384,480千円となり、前年度に比べ 112,803千円(8.9%)減少している。
- (2) 決算状況は、歳入総額 1,384,463千円、歳出総額 1,137,110千円で、歳入歳出差引額(形式収支)は 247,353千円となり、翌年度へ繰り越すべき財源が皆無のため、実質収支は 247,353千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 80,901千円の赤字となっている。

- (3) 歳入決算額は 1,384,463千円で、前年度に比べ 94,254千円(7.3%)増加している。
収入率は、予算現額に対し 99.9%、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 893,914千円(構成比 64.6%)、基金繰入金 147,000千円(同 10.6%)、繰越金 328,254千円(同 23.7%)である。

増加した主なものは、基金繰入金 147,000千円(皆増)、財産貸付収入 3,819千円(0.4%)である。
減少した主なものは、繰越金 36,498千円(10.0%)、不動産売払収入 19,392千円(皆減)である。

- ① 基金繰入金が増加したのは、歳入不足を補うため財政調整基金の取り崩しを行ったためである。
- ② 不動産売払収入が減少したのは、前年度あった財産区有地の売却がなかったためである。

財産貸付収入のうち演習場土地貸付料は 866,868千円で、歳入総額の 62.6%を占めている。

- (4) 歳出決算額は 1,137,110千円で、前年度に比べ 175,155千円(18.2%)増加している。
執行率は 82.1%で、前年度に比べ 6.5ポイント上回っている。

歳出決算額の主なものは、繰出金 896,755千円(構成比 78.9%)、財産管理費 180,211千円(同 15.8%)である。

増加した主なものは、繰出金 310,440千円(52.9%)である。

減少した主なものは、財産管理費 132,946千円(42.5%)である。

- ① 繰出金が増加した主な要因は、総務事業繰出金(庁舎東館建設事業、御殿場西高等学校創立50周年記念事業補助金等の実施による)、都市建設事業繰出金(地域計画関連道路整備事業の増加による)及び教育事業繰出金(御殿場小学校プール改築事業の実施による)の増加である。
- ② 財産管理費が減少した主な要因は、公有財産購入費等の減少に加え、前年度に行った財政調整基金の元金積立を行わなかったことである。

不用額は 247,370千円で、前年度に比べ 62,352千円(20.1%)減少している。

不用額の主なものは 繰出金 103,095千円、財産管理費 85,395千円、予備費 49,437千円である。

なお、予備費を除く不用額は 197,933千円で、前年度に比べ 44,852千円(29.3%)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 27 年度	平成 26 年度	比較増減	増減率
市事業関係計	896,755,169	586,315,601	310,439,568	52.9
人件費関係計	21,640,944	21,099,301	541,643	2.6
選挙関係計	474,609	0	474,609	皆増
合 計	918,870,722	607,414,902	311,455,820	51.3

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	75,543千円
地区地域づくり事業補助金	10,420千円
御殿場地域振興推進協議会	43,069千円
・企画事業	4,643千円
・総務事業	84,276千円
庁舎東館建設事業	50,000千円
・市民事業	157,732千円
御殿場地区広場改修事業	101,202千円
御殿場地区広場土地借上料外	18,914千円
・健康福祉事業	2,959千円
・環境水道事業	21,655千円
公共下水道整備事業	21,505千円
・産業事業	25,180千円
・都市建設事業	403,896千円
道路改良事業	70,676千円
地域計画関連道路整備事業	219,520千円
交通安全施設(歩道等)整備事業	38,119千円
・教育事業	113,387千円
御殿場小学校プール改築事業	41,434千円
青少年広場整備事業	29,114千円
・会計事業	36千円
・危機管理事業	2,190千円
・消防事業	5,258千円

(6) 予備費(議決予算額 49,437千円)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	27年度末現在高	26年度末現在高	比 較 増 減	増 減 率
土 地	7,645,080.66	7,586,025.77	59,054.89	0.8
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 7,645,080.66 m²で、新たな土地取得により 59,423.89 m²増加し、寄付等により 369.00 m²減少したため、差引では前年度に比べ 59,054.89 m² (0.8%) 増加している。

(2) 山林

区 分	27年度末現在高	26年度末現在高	比 較 増 減	増 減 率 (%)
山 林 (所 有) (m ²)	3,882,888.55	3,868,642.55	14,246.00	0.4
立木の推定蓄積量 (m ³)	85,238.22	84,945.72	292.50	0.3

① 山林

山林の年度末総面積は 3,882,888.55 m²で、前年度に比べ 14,246.00 m² (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 85,238.22 m³で、前年度に比べ 292.50 m³ (0.3%) 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	27年度末現在高	26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	27年度末現在高	26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 貨物車 1台の更新を行ったが、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	27年度末現在高	26年度末現在高	比 較 増 減	増 減 率
財 政 調 整 基 金	1,725,958,193	1,770,976,145	△ 45,017,952	△ 2.5

財政調整基金の年度末現在高は 1,725,958千円で、前年度に比べ 45,018千円(2.5%)の減少となった。この内訳は、基金利子 9,393千円(うち債券利子 8,600千円)の積み増し、元金 147,000千円の取り崩し及び前年度の出納整理期間に行った92,589千円の元金積立である。

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	902,876,000	903,307,537	903,307,537
1 財産運用収入	902,873,000	903,307,537	903,307,537
1 財産貸付収入	893,583,000	893,914,489	893,914,489
2 利子及び配当金	9,290,000	9,393,048	9,393,048
2 財産売払収入	3,000	0	0
1 不動産売払収入	1,000	0	0
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	147,573,000	147,000,000	147,000,000
1 基金繰入金	147,573,000	147,000,000	147,000,000
1 基金繰入金	147,573,000	147,000,000	147,000,000
3 繰越金	328,253,000	328,253,714	328,253,714
1 繰越金	328,253,000	328,253,714	328,253,714
1 繰越金	328,253,000	328,253,714	328,253,714
4 諸収入	5,778,000	5,902,007	5,902,007
1 区預金利子	1,000	86,418	86,418
1 区預金利子	1,000	86,418	86,418
2 雑入	5,777,000	5,815,589	5,815,589
1 損害補償料	734,000	774,696	774,696
2 雑入	5,043,000	5,040,893	5,040,893
合 計	1,384,480,000	1,384,463,258	1,384,463,258

(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			
65.3	100.0	100.0	0	0	431,537
65.3	100.0	100.0	0	0	434,537
64.6	100.0	100.0	0	0	331,489
0.7	101.1	100.0	0	0	103,048
—	—	—	0	0	△ 3,000
—	—	—	0	0	△ 1,000
—	—	—	0	0	△ 1,000
—	—	—	0	0	△ 1,000
10.6	99.6	100.0	0	0	△ 573,000
10.6	99.6	100.0	0	0	△ 573,000
10.6	99.6	100.0	0	0	△ 573,000
23.7	100.0	100.0	0	0	714
23.7	100.0	100.0	0	0	714
23.7	100.0	100.0	0	0	714
0.4	102.1	100.0	0	0	124,007
0.0	—	100.0	0	0	85,418
0.0	—	100.0	0	0	85,418
0.4	100.7	100.0	0	0	38,589
0.0	105.5	100.0	0	0	40,696
0.4	99.9	100.0	0	0	△ 2,107
100.0	99.9	100.0	0	0	△ 16,742

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	29,905,000	23,005,787	2.0	76.9
1 議会費	29,905,000	23,005,787	2.0	76.9
1 議会費	24,223,000	22,531,178	2.0	93.0
2 議会議員選挙費	5,682,000	474,609	0.0	8.4
2 総務費	305,288,000	217,349,505	19.1	71.2
1 総務管理費	39,682,000	37,138,715	3.3	93.6
1 一般管理費	39,682,000	37,138,715	3.3	93.6
2 財産管理費	265,606,000	180,210,790	15.8	67.8
1 財産管理費	265,606,000	180,210,790	15.8	67.8
3 諸支出金	999,850,000	896,755,169	78.9	89.7
1 繰出金	999,850,000	896,755,169	78.9	89.7
1 繰出金	999,850,000	896,755,169	78.9	89.7
4 予備費	49,437,000	0	—	—
1 予備費	49,437,000	0	—	—
1 予備費	49,437,000	0	—	—
合 計	1,384,480,000	1,137,110,461	100.0	82.1

(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	6,899,213	6,899,213
0	6,899,213	6,899,213
0	1,691,822	1,691,822
0	5,207,391	5,207,391
0	87,938,495	87,938,495
0	2,543,285	2,543,285
0	2,543,285	2,543,285
0	85,395,210	85,395,210
0	85,395,210	85,395,210
0	103,094,831	103,094,831
0	103,094,831	103,094,831
0	103,094,831	103,094,831
0	49,437,000	49,437,000
0	49,437,000	49,437,000
0	49,437,000	49,437,000
0	247,369,539	247,369,539

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 27 年 度		平成 26 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	903,307,537	65.3	919,090,423	71.2	△ 15,782,886	△ 1.7
1 財産運用収入	903,307,537	65.3	899,698,713	69.7	3,608,824	0.4
1 財産貸付収入	893,914,489	64.6	890,095,698	69.0	3,818,791	0.4
2 利子及び配当金	9,393,048	0.7	9,603,015	0.7	△ 209,967	△ 2.2
2 財産売却収入	0	—	19,391,710	1.5	△ 19,391,710	皆減
1 不動産売却収入	0	—	19,391,710	1.5	△ 19,391,710	皆減
2 生産物売却収入	0	—	0	—	0	—
3 物品売却収入	0	—	0	—	0	—
2 繰入金	147,000,000	10.6	0	—	147,000,000	皆増
1 基金繰入金	147,000,000	10.6	0	—	147,000,000	皆増
1 基金繰入金	147,000,000	10.6	0	—	147,000,000	皆増
3 繰越金	328,253,714	23.7	364,751,782	28.3	△ 36,498,068	△ 10.0
1 繰越金	328,253,714	23.7	364,751,782	28.3	△ 36,498,068	△ 10.0
1 繰越金	328,253,714	23.7	364,751,782	28.3	△ 36,498,068	△ 10.0
4 諸収入	5,902,007	0.4	6,367,374	0.5	△ 465,367	△ 7.3
1 区預金利子	86,418	0.0	79,869	0.0	6,549	8.2
1 区預金利子	86,418	0.0	79,869	0.0	6,549	8.2
2 雑入	5,815,589	0.4	6,287,505	0.5	△ 471,916	△ 7.5
1 損害補償料	774,696	0.0	1,279,798	0.1	△ 505,102	△ 39.5
2 雑入	5,040,893	0.4	5,007,707	0.4	33,186	0.7
合 計	1,384,463,258	100.0	1,290,209,579	100.0	94,253,679	7.3

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 27 年 度		平成 26 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	23,005,787	2.0	23,320,273	2.4	△ 314,486	△ 1.3
1 議会費	23,005,787	2.0	23,320,273	2.4	△ 314,486	△ 1.3
1 議会費	22,531,178	2.0	23,320,273	2.4	△ 789,095	△ 3.4
2 議会議員選挙費	474,609	0.0			474,609	皆増
2 総務費	217,349,505	19.1	352,319,991	36.6	△ 134,970,486	△ 38.3
1 総務管理費	37,138,715	3.3	39,163,194	4.1	△ 2,024,479	△ 5.2
1 一般管理費	37,138,715	3.3	39,163,194	4.1	△ 2,024,479	△ 5.2
2 財産管理費	180,210,790	15.8	313,156,797	32.5	△ 132,946,007	△ 42.5
1 財産管理費	180,210,790	15.8	313,156,797	32.5	△ 132,946,007	△ 42.5
3 諸支出金	896,755,169	78.9	586,315,601	61.0	310,439,568	52.9
1 繰出金	896,755,169	78.9	586,315,601	61.0	310,439,568	52.9
1 繰出金	896,755,169	78.9	586,315,601	61.0	310,439,568	52.9
4 予備費	0	—	0	—	0	—
1 予備費	0	—	0	—	0	—
1 予備費	0	—	0	—	0	—
合 計	1,137,110,461	100.0	961,955,865	100.0	175,154,596	18.2