

令和5年度

御殿場市高根財産区特別会計
歳入歳出決算審査意見書

御殿場市監査委員

06御監第159号の5
令和6年8月21日

御殿場市長 勝又正美 様

御殿場市監査委員 榑原敏彦
御殿場市監査委員 勝間田博文

令和5年度御殿場市高根財産区特別会計
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、令和5年度御殿場市高根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。

令和5年度御殿場市高根財産区特別会計 歳入歳出決算審査意見

第1 審査の対象

- 1 令和5年度御殿場市高根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

令和6年7月9日から8月20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、収入率及び執行率は 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		令和5年度	令和4年度	比較増減	増減率
予 算 額	当 初 予 算 額	1,200,000,000	1,210,000,000	△ 10,000,000	△ 0.8
	補 正 予 算 額	500,776,000	441,756,000	59,020,000	13.4
	予 算 現 額	1,700,776,000	1,651,756,000	49,020,000	3.0
歳 入	調 定 額	1,698,313,751	1,718,989,977	△ 20,676,226	△ 1.2
	歳 入 決 算 額	1,698,313,751	1,718,989,977	△ 20,676,226	△ 1.2
	対 予 算 現 額 収 入 率	99.9	104.1	△ 4.2	—
	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	1,070,333,124	1,028,168,061	42,165,063	4.1
	執 行 率	62.9	62.2	0.7	—
	翌 年 度 繰 越 額	0	0	0	—
	不 用 額	630,442,876	623,587,939	6,854,937	1.1
収 支	歳 入 歳 出 差 引 額 (形 式 収 支)	627,980,627	690,821,916	△ 62,841,289	△ 9.1
	翌 年 度 へ 繰 り 越 す べ き 財 源	0	0	0	—
	実 質 収 支	627,980,627	690,821,916	△ 62,841,289	△ 9.1
	単 年 度 収 支	△ 62,841,289	52,149,354	△ 114,990,643	△ 220.5

(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 1,200,000千円で、補正予算額 500,776千円を加えた最終予算額は 1,700,776千円となり、前年度に比べ 49,020千円(3.0%)増加している。
- (2) 決算状況は、歳入総額 1,698,314千円、歳出総額 1,070,333千円で、歳入歳出差引額(形式収支)は 627,981千円となり、翌年度へ繰り越すべき財源が皆無のため、実質収支は 627,981千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 62,841千円の赤字となっている。

- (3) 歳入決算額は 1,698,314千円で、前年度に比べ 20,676千円(1.2%)減少している。
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 1,002,633千円(構成比 59.0%)、繰越金 690,822千円(同 40.7%)である。

減少した主なものは、損害補償料 62,407千円(95.6%)である。

増加した主なものは、繰越金 52,149千円(8.2%)である。

- ① 損害補償料が減少したのは、立木補償料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 947,562千円で、歳入総額の 55.8%を占めている。

- (4) 歳出決算額は 1,070,333千円で、前年度に比べ 42,165千円(4.1%)増加している。
執行率は 62.9%で、前年度に比べ 0.7ポイント上回っている。

歳出決算額の主なものは、財産管理費 504,828千円(構成比 47.2%)、繰出金 498,813千円(同 46.6%)である。

増加した主なものは、財産管理費 86,821千円(20.8%)である。

減少したものは、繰出金 46,076千円(8.5%)である。

- ① 財産管理費が増加した主な要因は、財政調整基金積立等が増加したためである。

- ② 繰出金が減少した主な要因は、教育部関係繰出金(新図書館整備事業)等の増加があったものの、都市建設部関係繰出金(地域計画関連道路整備事業)、環境市民部関係繰出金(高根ふれあい広場改修事業)等の減少が上回ったためである。

不用額は 630,443千円で、前年度に比べ 6,855千円(1.1%)増加している。

不用額の主なものは 予備費 449,561千円、繰出金 148,807千円、財産管理費 27,365千円である。

なお、予備費を除く不用額は 180,882千円で、前年度に比べ 43,741千円(31.9%)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	令和5年度	令和4年度	比較増減	増減率
市事業関係計	498,177,915	544,889,032	△ 46,711,117	△ 8.6
人件費関係計	24,072,344	21,033,762	3,038,582	14.4
選挙関係計	634,679	0	634,679	皆増
合 計	522,884,938	565,922,794	△ 43,037,856	△ 7.6

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。

・企画戦略部関係	1,118千円
・総務部関係	6,820千円
・環境市民部関係	175,133千円
地区振興施設指定管理料	65,000千円
地区振興施設管理事業	43,509千円
高根ふれあい広場改修事業	38,800千円
地域振興推進協議会補助金	12,800千円
・健康福祉部関係	15,090千円
・産業スポーツ部関係	45,732千円
地区農道整備業務委託	19,994千円
地区農業振興事業助成補助金	8,955千円
・都市建設部関係	149,404千円
地域計画関連道路整備事業	107,028千円
河川改修事業	14,362千円
道路維持補修事業	10,277千円
・教育部関係	93,504千円
新図書館整備事業	40,160千円
地区教育振興会補助金	9,325千円
地区文化振興会事業補助金	9,315千円
・消防本部関係	2,663千円
・会計課関係	36千円
・危機管理課関係	9,313千円

(6) 予備費(議決予算額 449,561千円)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	5年度末現在高	4年度末現在高	比 較 増 減	増 減 率
土 地	10,416,635.22	10,408,260.38	8,374.84	0.1
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 10,416,635.22m²で、新たな土地取得(購入及び相互帰属による所有権移転)により 9,441.00m²増加し、売却及び相互帰属による所有権移転により 1,066.16m²減少したため、前年度に比べ 8,374.84m²(0.1%)増加している。

(2) 山林

区 分	5年度末現在高	4年度末現在高	比 較 増 減	増 減 率 (%)	
山 林	所 有 (m ²)	5,670,625.66	5,667,538.66	3,087.00	0.1
	分 収 (m ²)	8,874.00	8,874.00	0.00	—
	地 上 権 (m ²)	1,138,010.00	1,138,010.00	0.00	—
	合 計 (m ²)	6,817,509.66	6,814,422.66	3,087.00	0.0
立木の推定蓄積量 (m ³)	119,082.48	119,017.65	64.83	0.1	

① 山林

山林の年度末総面積は 6,817,509.66m²で、前年度に比べ 3,087.00m²(0.0%)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 119,082.48m³で、前年度に比べ 64.83m³(0.1%)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) 有価証券

(単位:円・%)

区 分	5年度末現在高	4年度末現在高	比較増減	増減率
株 券	150,000	150,000	0	—

有価証券の年度末現在高は 150千円で、年度中の増減はなかった。

(4) 出資による権利

(単位:円・%)

区 分	5年度末現在高	4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	5年度末現在高	4年度末現在高	比較増減	増減率
物 品	18	18	0	—

物品は年度末現在 18品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	5年度末現在高	4年度末現在高	比較増減	増減率
財 政 調 整 基 金	3,335,975,756	2,934,699,866	401,275,890	13.7

基金は財政調整基金で、年度末現在高は 3,335,976千円であり、前年度に比べ 401,276千円(13.7%)の増加となった。この内訳は、元金 400,000千円及び基金利子 1,276千円(うち債券利子 0千円)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	1,007,034,000	1,004,254,265	1,004,254,265
1 財産運用収入	1,007,031,000	1,003,936,265	1,003,936,265
1 財産貸付収入	1,005,505,000	1,002,632,625	1,002,632,625
2 利子及び配当金	1,525,000	1,303,640	1,303,640
3 加入金	1,000	0	0
2 財産売払収入	3,000	318,000	318,000
1 不動産売払収入	1,000	318,000	318,000
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 繰入金	1,000	0	0
1 繰入金	1,000	0	0
3 繰越金	690,821,000	690,821,916	690,821,916
1 繰越金	690,821,000	690,821,916	690,821,916
1 繰越金	690,821,000	690,821,916	690,821,916
4 諸収入	2,920,000	3,237,570	3,237,570
1 区預金利子	10,000	226,628	226,628
1 区預金利子	10,000	226,628	226,628
2 雑入	2,910,000	3,010,942	3,010,942
1 損害補償料	2,477,000	2,884,392	2,884,392
2 育林事業補助金	1,000	0	0
3 雑入	432,000	126,550	126,550
合 計	1,700,776,000	1,698,313,751	1,698,313,751

(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			
59.1	99.7	100.0	0	0	△ 2,779,735
59.1	99.7	100.0	0	0	△ 3,094,735
59.0	99.7	100.0	0	0	△ 2,872,375
0.1	85.5	100.0	0	0	△ 221,360
—	—	—	0	0	△ 1,000
0.0	—	100.0	0	0	315,000
0.0	—	100.0	0	0	317,000
—	—	—	0	0	△ 1,000
—	—	—	0	0	△ 1,000
—	—	—	0	0	△ 1,000
—	—	—	0	0	△ 1,000
—	—	—	0	0	△ 1,000
40.7	100.0	100.0	0	0	916
40.7	100.0	100.0	0	0	916
40.7	100.0	100.0	0	0	916
0.2	110.9	100.0	0	0	317,570
0.0	—	100.0	0	0	216,628
0.0	—	100.0	0	0	216,628
0.2	103.5	100.0	0	0	100,942
0.2	116.4	100.0	0	0	407,392
—	—	—	0	0	△ 1,000
0.0	29.3	100.0	0	0	△ 305,450
100.0	99.9	100.0	0	0	△ 2,462,249

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	34,911,000	33,920,156	3.2	97.2
1 議会費	34,911,000	33,920,156	3.2	97.2
1 議会費	34,911,000	33,920,156	3.2	97.2
2 総務費	568,684,000	537,600,374	50.2	94.5
1 総務管理費	36,491,000	32,772,397	3.0	89.8
1 一般管理費	36,491,000	32,772,397	3.0	89.8
2 財産管理費	532,193,000	504,827,977	47.2	94.9
1 財産管理費	532,193,000	504,827,977	47.2	94.9
3 諸支出金	647,620,000	498,812,594	46.6	77.0
1 繰出金	647,620,000	498,812,594	46.6	77.0
1 繰出金	647,620,000	498,812,594	46.6	77.0
4 予備費	449,561,000	0	—	—
1 予備費	449,561,000	0	—	—
1 予備費	449,561,000	0	—	—
合 計	1,700,776,000	1,070,333,124	100.0	62.9

(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	990,844	990,844
0	990,844	990,844
0	990,844	990,844
0	31,083,626	31,083,626
0	3,718,603	3,718,603
0	3,718,603	3,718,603
0	27,365,023	27,365,023
0	27,365,023	27,365,023
0	148,807,406	148,807,406
0	148,807,406	148,807,406
0	148,807,406	148,807,406
0	449,561,000	449,561,000
0	449,561,000	449,561,000
0	449,561,000	449,561,000
0	630,442,876	630,442,876

付表 第3表 歳入決算額前年度比較表

歳入

(単位:円・%)

区 分	令 和 5 年 度		令 和 4 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	1,004,254,265	59.1	1,014,893,972	59.0	△ 10,639,707	△ 1.0
1 財産運用収入	1,003,936,265	59.1	1,010,272,489	58.8	△ 6,336,224	△ 0.6
1 財産貸付収入	1,002,632,625	59.0	1,009,140,188	58.7	△ 6,507,563	△ 0.6
2 利子及び配当金	1,303,640	0.1	1,132,301	0.1	171,339	15.1
3 加入金	0	—	0	—	0	—
2 財産売払収入	318,000	0.0	4,621,483	0.2	△ 4,303,483	△ 93.1
1 不動産売払収入	318,000	0.0	831,262	0.0	△ 513,262	△ 61.7
2 生産物売払収入	0	—	3,790,221	0.2	△ 3,790,221	皆減
3 物品売払収入	0	—	0	—	0	—
2 繰入金	0	—	0	—	0	—
1 繰入金	0	—	0	—	0	—
1 繰入金	0	—	0	—	0	—
3 繰越金	690,821,916	40.7	638,672,562	37.2	52,149,354	8.2
1 繰越金	690,821,916	40.7	638,672,562	37.2	52,149,354	8.2
1 繰越金	690,821,916	40.7	638,672,562	37.2	52,149,354	8.2
4 諸収入	3,237,570	0.2	65,423,443	3.8	△ 62,185,873	△ 95.1
1 区預金利子	226,628	0.0	4,903	0.0	221,725	—
1 区預金利子	226,628	0.0	4,903	0.0	221,725	—
2 雑入	3,010,942	0.2	65,418,540	3.8	△ 62,407,598	△ 95.4
1 損害補償料	2,884,392	0.2	65,291,540	3.8	△ 62,407,148	△ 95.6
2 育林事業補助金	0	—	0	—	0	—
3 雑入	126,550	0.0	127,000	0.0	△ 450	△ 0.4
合 計	1,698,313,751	100.0	1,718,989,977	100.0	△ 20,676,226	△ 1.2

付表 第4表 歳出決算額前年度比較表

歳出

(単位:円・%)

区 分	令 和 5 年 度		令 和 4 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	33,920,156	3.2	32,607,702	3.2	1,312,454	4.0
1 議会費	33,920,156	3.2	32,607,702	3.2	1,312,454	4.0
1 議会費	33,920,156	3.2	32,607,702	3.2	1,312,454	4.0
2 総務費	537,600,374	50.2	450,671,327	43.8	86,929,047	19.3
1 総務管理費	32,772,397	3.0	32,664,518	3.2	107,879	0.3
1 一般管理費	32,772,397	3.0	32,664,518	3.2	107,879	0.3
2 財産管理費	504,827,977	47.2	418,006,809	40.6	86,821,168	20.8
1 財産管理費	504,827,977	47.2	418,006,809	40.6	86,821,168	20.8
3 諸支出金	498,812,594	46.6	544,889,032	53.0	△ 46,076,438	△ 8.5
1 繰出金	498,812,594	46.6	544,889,032	53.0	△ 46,076,438	△ 8.5
1 繰出金	498,812,594	46.6	544,889,032	53.0	△ 46,076,438	△ 8.5
4 予備費	0	—	0	—	0	—
1 予備費	0	—	0	—	0	—
1 予備費	0	—	0	—	0	—
合 計	1,070,333,124	100.0	1,028,168,061	100.0	42,165,063	4.1