

令和 6 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

07御監第158号の5
令和7年8月21日

御殿場市長 勝又正美 様

御殿場市監査委員 榊原敏彦
御殿場市監査委員 勝間田博文

令和6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6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6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6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7年6月11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6年度	令和5年度	比較増減	増減率
予算額	当初予算額	1,200,000,000	1,200,000,000	0	—
	補正予算額	443,362,000	500,776,000	△ 57,414,000	△ 11.5
	予算現額	1,643,362,000	1,700,776,000	△ 57,414,000	△ 3.4
歳入	調定額	1,644,454,812	1,698,313,751	△ 53,858,939	△ 3.2
	歳入決算額	1,644,454,812	1,698,313,751	△ 53,858,939	△ 3.2
	対予算現額収入率	100.1	99.9	0.2	—
	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	1,114,390,960	1,070,333,124	44,057,836	4.1
	執行率	67.8	62.9	4.9	—
	翌年度繰越額	0	0	0	—
	不用額	528,971,040	630,442,876	△ 101,471,836	△ 16.1
	予備費を除く不用額	166,288,040	180,881,876	△ 14,593,836	△ 8.1
収支	歳入歳出差引額 (形式収支)	530,063,852	627,980,627	△ 97,916,775	△ 15.6
	翌年度へ繰り越すべき財源	0	0	0	—
	実質収支	530,063,852	627,980,627	△ 97,916,775	△ 15.6
	単年度収支	△ 97,916,775	△ 62,841,289	△ 35,075,486	55.8

(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 443,362千円を加えた最終予算額は 1,643,362千円となり、前年度に比べ 57,414千円(3.4%)減少している。
- (2) 決算状況は、歳入総額 1,644,455千円、歳出総額 1,114,391千円で、歳入歳出差引額(形式収支)は 530,064千円となり、翌年度へ繰り越すべき財源が皆無のため、実質収支は 530,064千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 97,917千円の赤字となっている。

- (3) 歳入決算額は 1,644,455千円で、前年度に比べ 53,859千円(3.2%)減少している。
収入率は、予算現額に対し 100.1%、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 1,010,792千円(構成比 61.5%)、繰越金 627,981千円(同 38.2%)である。

減少した主なものは、繰越金 62,841千円(9.1%)である。

増加した主なものは、財産貸付収入 8,159千円(0.8%)である。

- ① 財産貸付収入が増加したのは、演習場土地貸付料が増加したためである。

財産貸付収入のうち演習場土地貸付料は 953,258千円で、歳入総額の 58.0%を占めている。

- (4) 歳出決算額は 1,114,391千円で、前年度に比べ 44,058千円(4.1%)増加している。
執行率は 67.8%で、前年度に比べ 4.9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 545,610千円(構成比 49.0%)、繰出金 493,892千円(同 44.3%)である。

増加した主なものは、財産管理費 40,782千円(8.1%)である。

減少したものは、繰出金 4,921千円(1.0%)である。

- ① 財産管理費が増加した主な要因は、公有財産購入費が増加したためである。

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

不用額は 528,971千円で、前年度に比べ 101,472千円(16.1%)減少している。

不用額の主なものは 予備費 362,683千円、繰出金 124,045千円、財産管理費 36,545千円である。

なお、予備費を除く不用額は 166,288千円で、前年度に比べ 14,594千円(8.1%)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	令 和 6 年 度	令 和 5 年 度	比 較 増 減	増 減 率
市 事 業 関 係 計	493,890,978	498,177,915	△ 4,286,937	△ 0.9
人 件 費 関 係 計	23,016,785	24,072,344	△ 1,055,559	△ 4.4
選 挙 関 係 計	0	634,679	△ 634,679	皆減
合 計	516,907,763	522,884,938	△ 5,977,175	△ 1.1

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。

・企画戦略部関係	5,874千円
・総務部関係	9,683千円
・環境市民部関係	217,998千円
高根ふれあい広場改修事業	81,353千円
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	43,523千円
地域振興推進協議会補助金	11,600千円
・健康福祉部関係	16,941千円
・産業スポーツ部関係	45,171千円
用排水路等整備事業	15,737千円
・都市建設部関係	79,200千円
地域計画関連道路整備事業	46,096千円
河川改修事業	10,873千円
・教育部関係	95,537千円
新図書館整備事業	24,280千円
高根小学校150周年記念事業	12,500千円
地区文化振興会事業補助金	11,400千円
地区教育振興会補助金	10,500千円
・消防本部関係	2,777千円
・会計課関係	36千円
・危機管理課関係	11,862千円
火防隊運営事業補助金	11,600千円
・公営企業会計関係	70千円
・地区集会施設関係	8,741千円

(6) 予備費(議決予算額 362,683千円)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: $\text{m}^2 \cdot \%$)

区 分	6年度末現在高	5年度末現在高	比 較 増 減	増 減 率
土 地	10,427,322.65	10,416,635.22	10,687.43	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 $10,427,322.65 \text{m}^2$ で、新たな土地取得により $10,920.43 \text{m}^2$ 増加し、売払により 233.00m^2 減少したため、前年度に比べ $10,687.43 \text{m}^2$ (0.1%)増加している。

(2) 山林

区 分		6年度末現在高	5年度末現在高	比 較 増 減	増 減 率 (%)
山 林	所 有 (m^2)	5,675,674.66	5,670,625.66	5,049.00	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)	6,822,558.66	6,817,509.66	5,049.00	0.1
立木の推定蓄積量 (m^3)		119,252.63	119,082.48	170.15	0.1

① 山林

山林の年度末総面積は $6,822,558.66 \text{m}^2$ で、前年度に比べ $5,049.00 \text{m}^2$ (0.1%)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 $119,252.63 \text{m}^3$ で、前年度に比べ 170.15m^3 (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	6年度末現在高	5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	6年度末現在高	5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	6年度末現在高	5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、財産管理用車両 2台が増加及び減少したが、差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	6年度末現在高	5年度末現在高	比 較 増 減	増 減 率
財 政 調 整 基 金	3,738,441,126	3,335,975,756	402,465,370	12.1

基金は財政調整基金で、年度末現在高は 3,738,441千円であり、前年度に比べ 402,465千円(12.1%)の増加となった。この内訳は、元金 400,215千円及び基金利子 2,250千円(うち債券利子 1,178千円)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	1,012,502,000	1,013,723,979	1,013,723,979
1 財産運用収入	1,011,854,000	1,013,078,006	1,013,078,006
1 財産貸付収入	1,009,828,000	1,010,791,636	1,010,791,636
2 利子及び配当金	2,025,000	2,286,370	2,286,370
3 加入金	1,000	0	0
2 財産売却収入	648,000	645,973	645,973
1 不動産売却収入	646,000	645,973	645,973
2 生産物売却収入	1,000	0	0
3 物品売却収入	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	627,980,000	627,980,627	627,980,627
1 繰越金	627,980,000	627,980,627	627,980,627
1 繰越金	627,980,000	627,980,627	627,980,627
4 諸収入	2,879,000	2,750,206	2,750,206
1 区預金利子	10,000	57,993	57,993
1 区預金利子	10,000	57,993	57,993
2 雑入	2,869,000	2,692,213	2,692,213
1 損害補償料	2,496,000	2,565,668	2,565,668
2 育林事業補助金	1,000	0	0
3 雑入	372,000	126,545	126,545
合 計	1,643,362,000	1,644,454,812	1,644,454,812

(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			
61.6	100.1	100.0	0	0	1,221,979
61.6	100.1	100.0	0	0	1,224,006
61.5	100.1	100.0	0	0	963,636
0.1	112.9	100.0	0	0	261,370
—	—	—	0	0	△ 1,000
0.0	99.7	100.0	0	0	△ 2,027
0.0	99.9	100.0	0	0	△ 27
—	—	—	0	0	△ 1,000
—	—	—	0	0	△ 1,000
—	—	—	0	0	△ 1,000
—	—	—	0	0	△ 1,000
—	—	—	0	0	△ 1,000
38.2	100.0	100.0	0	0	627
38.2	100.0	100.0	0	0	627
38.2	100.0	100.0	0	0	627
0.2	95.5	100.0	0	0	△ 128,794
0.0	579.9	100.0	0	0	47,993
0.0	579.9	100.0	0	0	47,993
0.2	93.8	100.0	0	0	△ 176,787
0.2	102.8	100.0	0	0	69,668
—	—	—	0	0	△ 1,000
0.0	34.0	100.0	0	0	△ 245,455
100.0	100.1	100.0	0	0	1,092,812

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	36,727,000	34,188,961	3.1	93.1
1 議会費	36,727,000	34,188,961	3.1	93.1
1 議会費	36,727,000	34,188,961	3.1	93.1
2 総務費	626,015,000	586,310,141	52.6	93.7
1 総務管理費	43,860,000	40,700,190	3.6	92.8
1 一般管理費	43,860,000	40,700,190	3.6	92.8
2 財産管理費	582,155,000	545,609,951	49.0	93.7
1 財産管理費	582,155,000	545,609,951	49.0	93.7
3 諸支出金	617,937,000	493,891,858	44.3	79.9
1 繰出金	617,937,000	493,891,858	44.3	79.9
1 繰出金	617,937,000	493,891,858	44.3	79.9
4 予備費	362,683,000	0	—	—
1 予備費	362,683,000	0	—	—
1 予備費	362,683,000	0	—	—
合 計	1,643,362,000	1,114,390,960	100.0	67.8

(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	2,538,039	2,538,039
0	2,538,039	2,538,039
0	2,538,039	2,538,039
0	39,704,859	39,704,859
0	3,159,810	3,159,810
0	3,159,810	3,159,810
0	36,545,049	36,545,049
0	36,545,049	36,545,049
0	124,045,142	124,045,142
0	124,045,142	124,045,142
0	124,045,142	124,045,142
0	362,683,000	362,683,000
0	362,683,000	362,683,000
0	362,683,000	362,683,000
0	528,971,040	528,971,040

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 6 年 度		令 和 5 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	1,013,723,979	61.6	1,004,254,265	59.1	9,469,714	0.9
1 財産運用収入	1,013,078,006	61.6	1,003,936,265	59.1	9,141,741	0.9
1 財産貸付収入	1,010,791,636	61.5	1,002,632,625	59.0	8,159,011	0.8
2 利子及び配当金	2,286,370	0.1	1,303,640	0.1	982,730	75.4
3 加入金	0	—	0	—	0	—
2 財産売払収入	645,973	0.0	318,000	0.0	327,973	103.1
1 不動産売払収入	645,973	0.0	318,000	0.0	327,973	103.1
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 繰入金	0	—	0	—	0	—
1 繰入金	0	—	0	—	0	—
3 繰越金	627,980,627	38.2	690,821,916	40.7	△ 62,841,289	△ 9.1
1 繰越金	627,980,627	38.2	690,821,916	40.7	△ 62,841,289	△ 9.1
1 繰越金	627,980,627	38.2	690,821,916	40.7	△ 62,841,289	△ 9.1
4 諸収入	2,750,206	0.2	3,237,570	0.2	△ 487,364	△ 15.1
1 区預金利子	57,993	0.0	226,628	0.0	△ 168,635	△ 74.4
1 区預金利子	57,993	0.0	226,628	0.0	△ 168,635	△ 74.4
2 雑入	2,692,213	0.2	3,010,942	0.2	△ 318,729	△ 10.6
1 損害補償料	2,565,668	0.2	2,884,392	0.2	△ 318,724	△ 11.0
2 育林事業補助金	0	—	0	—	0	—
3 雑入	126,545	0.0	126,550	0.0	△ 5	0.0
合 計	1,644,454,812	100.0	1,698,313,751	100.0	△ 53,858,939	△ 3.2

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 6 年 度		令 和 5 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	34,188,961	3.1	33,920,156	3.2	268,805	0.8
1 議会費	34,188,961	3.1	33,920,156	3.2	268,805	0.8
1 議会費	34,188,961	3.1	33,920,156	3.2	268,805	0.8
2 総務費	586,310,141	52.6	537,600,374	50.2	48,709,767	9.1
1 総務管理費	40,700,190	3.6	32,772,397	3.0	7,927,793	24.2
1 一般管理費	40,700,190	3.6	32,772,397	3.0	7,927,793	24.2
2 財産管理費	545,609,951	49.0	504,827,977	47.2	40,781,974	8.1
1 財産管理費	545,609,951	49.0	504,827,977	47.2	40,781,974	8.1
3 諸支出金	493,891,858	44.3	498,812,594	46.6	△ 4,920,736	△ 1.0
1 繰出金	493,891,858	44.3	498,812,594	46.6	△ 4,920,736	△ 1.0
1 繰出金	493,891,858	44.3	498,812,594	46.6	△ 4,920,736	△ 1.0
4 予備費	0	—	0	—	0	—
1 予備費	0	—	0	—	0	—
1 予備費	0	—	0	—	0	—
合 計	1,114,390,960	100.0	1,070,333,124	100.0	44,057,836	4.1