

令和5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

06御監第159号の1
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 榊原敏彦

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、令和5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。

令和5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 令和5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

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	1,320,000,000	1,100,000,000	220,000,000	20.0
	補 正 予 算 額	23,826,000	181,981,000	△ 158,155,000	△ 86.9
	予 算 現 額	1,343,826,000	1,281,981,000	61,845,000	4.8
歳 入	調 定 額	1,328,008,725	1,282,168,573	45,840,152	3.6
	歳 入 決 算 額	1,328,008,725	1,282,168,573	45,840,152	3.6
	対 予 算 現 額 収 入 率	98.8	100.0	△ 1.2	—
	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	1,045,143,853	928,788,175	116,355,678	12.5
	執 行 率	77.8	72.4	5.4	—
	翌 年 度 繰 越 額	0	0	0	—
	不 用 額	298,682,147	353,192,825	△ 54,510,678	△ 15.4
収 支	歳 入 歳 出 差 引 額 (形 式 収 支)	282,864,872	353,380,398	△ 70,515,526	△ 20.0
	翌 年 度 へ 繰 り 越 す べ き 財 源	0	0	0	—
	実 質 収 支	282,864,872	353,380,398	△ 70,515,526	△ 20.0
	単 年 度 収 支	△ 70,515,526	61,760,723	△ 132,276,249	—

(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 1,320,000千円で、補正予算額 23,826千円を加えた最終予算額は 1,343,826千円となり、前年度に比べ 61,845千円(4.8%)増加している。
- (2) 決算状況は、歳入総額 1,328,009千円、歳出総額 1,045,144千円で、歳入歳出差引額(形式収支)は 282,865千円となり、翌年度へ繰り越すべき財源が皆無のため、実質収支は 282,865千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 70,516千円の赤字となっている。

- (3) 歳入決算額は 1,328,009千円で、前年度に比べ 45,840千円(3.6%)増加している。
収入率は、予算現額に対し 98.8%、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 927,100千円(構成比 69.8%)、繰越金 353,380千円(同 26.6%)である。

増加した主なものは、繰越金 61,761千円(21.2%)である。

減少した主なものは、損害補償料 13,507千円(93.2%)である。

- ① 損害補償料が減少したのは、立木伐採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 893,859千円で、歳入総額の 67.3%を占めている。

- (4) 歳出決算額は 1,045,144千円で、前年度に比べ 116,356千円(12.5%)増加している。
執行率は 77.8%で、前年度に比べ 5.4ポイント上回っている。

歳出決算額の主なものは、繰出金 880,270千円(構成比 84.2%)、財産管理費 105,343千円(同 10.1%)である。

増加した主なものは、繰出金283,560千円(47.5%)である。

減少した主なものは、財産管理費 162,851千円(60.7%)である。

- ① 繰出金が増加した主な要因は、都市建設事業繰出金(橋梁新設改良事業)等の減少があったものの、市民事業繰出金(地区広場夜間照明LED化改修工事)、教育事業繰出金(学校給食センター修繕等)等の増加が上回ったためである。

- ② 財産管理費が減少した主な要因は、財政調整基金元金積立金が減少したためである。

不用額は 298,682千円で、前年度に比べ 54,511千円(15.4%)減少している。

不用額の主なものは 繰出金 193,104千円、予備費 63,523千円、財産管理費 31,258千円である。

なお、予備費を除く不用額は 235,159千円で、前年度に比べ 76,382千円(48.1%)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	880,270,074	596,710,566	283,559,508	47.5
人件費関係計	26,495,101	24,387,352	2,107,749	8.6
選挙関係計	684,428	0	684,428	皆増
合計	907,449,603	621,097,918	286,351,685	46.1

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。

・各種団体補助金	58,559千円
御殿場地域振興推進協議会	25,479千円
地区敬老会補助金	12,762千円
・企画事業	800千円
・総務事業	26千円
・市民事業	97,162千円
御殿場地区広場夜間照明LED化改修工事	52,877千円
・健康福祉事業	16,039千円
・環境事業	135千円
・産業スポーツ事業	23,984千円
市単独農業施設等整備事業	15,129千円
・都市建設事業	332,097千円
地域計画関連道路整備事業	140,246千円
道路維持補修事業	69,953千円
道路新設改良事業	33,409千円
河川改良事業費	29,860千円
・教育事業	334,492千円
学校給食センター修繕等	71,071千円
御小校舎改修工事・付帯工事	67,359千円
新図書館等建設工事	40,160千円
教育ICT環境整備事業	37,186千円
御中エレベータ設置工事	27,181千円
御小校舎改修付帯工事等	17,870千円
・会計事業	36千円
・危機管理事業	2,633千円
・消防事業	1,953千円
公共下水道事業	12,355千円

(6) 予備費(議決予算額 63,523千円)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	7,849,638.57	7,828,173.57	21,465.00	0.3
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 7,849,638.57m²で、前年度に比べ 21,465.00m²(0.3%)増加している。
増減の内訳をみると、新たな土地取得により 22,052.00m²増加し、売り払いにより 587.00m²減少している。

(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)	4,043,146.82	4,021,094.82	22,052.00	0.5
立木の推定蓄積量 (m ³)	91,287.99	90,540.99	747.00	0.8

① 山林

山林の年度末総面積は4,043,146.82m²で、前年度に比べ 22,052.00m²(0.5%)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 91,287.99m³で、前年度に比べ 747.00m³(0.8%)増加している。この増加の要因は、山林の取得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	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	11	11	0	—

物品は年度末現在 11品で、財産管理用車両 1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	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	1,888,358,534	1,884,897,797	3,460,737	0.2

財政調整基金の年度末現在高は 1,888,359千円で、前年度に比べ 3,461千円(0.2%)の増加となった。この内訳は、基金利子 3,461千円(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	962,295,000	965,972,367	965,972,367
1 財産運用収入	927,329,000	930,560,472	930,560,472
1 財産貸付収入	923,877,000	927,099,735	927,099,735
2 利子及び配当金	3,452,000	3,460,737	3,460,737
2 財産売払収入	34,966,000	35,411,895	35,411,895
1 不動産売払収入	26,470,000	26,470,000	26,470,000
2 生産物売払収入	8,495,000	8,941,895	8,941,895
3 物品売払収入	1,000	0	0
2 繰入金	20,000,000	0	0
1 基金繰入金	20,000,000	0	0
1 基金繰入金	20,000,000	0	0
3 繰越金	353,380,000	353,380,398	353,380,398
1 繰越金	353,380,000	353,380,398	353,380,398
1 繰越金	353,380,000	353,380,398	353,380,398
4 諸収入	8,151,000	8,655,960	8,655,960
1 区預金利子	1,000	0	0
1 区預金利子	1,000	0	0
2 雑入	8,150,000	8,655,960	8,655,960
1 損害補償料	809,000	989,758	989,758
2 雑入	5,133,000	5,325,212	5,325,212
3 育林事業補助金	2,208,000	2,340,990	2,340,990
合 計	1,343,826,000	1,328,008,725	1,328,008,725

(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			
72.7	100.4	100.0	0	0	3,677,367
70.0	100.3	100.0	0	0	3,231,472
69.8	100.3	100.0	0	0	3,222,735
0.2	100.3	100.0	0	0	8,737
2.7	101.3	100.0	0	0	445,895
2.0	100.0	100.0	0	0	0
0.7	105.3	100.0	0	0	446,895
—	—	—	0	0	△ 1,000
—	—	—	0	0	△ 20,000,000
—	—	—	0	0	△ 20,000,000
—	—	—	0	0	△ 20,000,000
26.6	100.0	100.0	0	0	398
26.6	100.0	100.0	0	0	398
26.6	100.0	100.0	0	0	398
0.7	106.2	100.0	0	0	504,960
—	—	—	0	0	△ 1,000
—	—	—	0	0	△ 1,000
0.7	106.2	100.0	0	0	505,960
0.1	122.3	100.0	0	0	180,758
0.4	103.7	100.0	0	0	192,212
0.2	106.0	100.0	0	0	132,990
100.0	98.8	100.0	0	0	△ 15,817,275

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	28,723,000	21,879,291	2.1	76.2
1 議会費	28,723,000	21,879,291	2.1	76.2
1 議会費	24,229,000	21,194,863	2.0	87.5
2 議会議員選挙費	4,494,000	684,428	0.1	15.2
2 総務費	178,206,000	142,994,488	13.7	80.2
1 総務管理費	41,605,000	37,651,798	3.6	90.5
1 一般管理費	41,605,000	37,651,798	3.6	90.5
2 財産管理費	136,601,000	105,342,690	10.1	77.1
1 財産管理費	136,601,000	105,342,690	10.1	77.1
3 諸支出金	1,073,374,000	880,270,074	84.2	82.0
1 繰出金	1,073,374,000	880,270,074	84.2	82.0
1 繰出金	1,073,374,000	880,270,074	84.2	82.0
4 予備費	63,523,000	0	—	—
1 予備費	63,523,000	0	—	—
1 予備費	63,523,000	0	—	—
合 計	1,343,826,000	1,045,143,853	100.0	77.8

(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	6,843,709	6,843,709
0	6,843,709	6,843,709
0	3,034,137	3,034,137
0	3,809,572	3,809,572
0	35,211,512	35,211,512
0	3,953,202	3,953,202
0	3,953,202	3,953,202
0	31,258,310	31,258,310
0	31,258,310	31,258,310
0	193,103,926	193,103,926
0	193,103,926	193,103,926
0	193,103,926	193,103,926
0	63,523,000	63,523,000
0	63,523,000	63,523,000
0	63,523,000	63,523,000
0	298,682,147	298,682,147

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	965,972,367	72.7	969,573,850	75.6	△ 3,601,483	△ 0.4
1 財産運用収入	930,560,472	70.0	932,369,970	72.7	△ 1,809,498	△ 0.2
1 財産貸付収入	927,099,735	69.8	920,869,681	71.8	6,230,054	0.7
2 利子及び配当金	3,460,737	0.2	11,500,289	0.9	△ 8,039,552	△ 69.9
2 財産売払収入	35,411,895	2.7	37,203,880	2.9	△ 1,791,985	△ 4.8
1 不動産売払収入	26,470,000	2.0	37,130,000	2.9	△ 10,660,000	△ 28.7
2 生産物売払収入	8,941,895	0.7	73,880	0.0	8,868,015	—
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	353,380,398	26.6	291,619,675	22.8	61,760,723	21.2
1 繰越金	353,380,398	26.6	291,619,675	22.8	61,760,723	21.2
1 繰越金	353,380,398	26.6	291,619,675	22.8	61,760,723	21.2
4 諸収入	8,655,960	0.7	20,975,048	1.6	△ 12,319,088	△ 58.7
1 区預金利子	0	—	0	—	0	—
1 区預金利子	0	—	0	—	0	—
2 雑入	8,655,960	0.7	20,975,048	1.6	△ 12,319,088	△ 58.7
1 損害補償料	989,758	0.1	14,496,412	1.1	△ 13,506,654	△ 93.2
2 雑入	5,325,212	0.4	6,478,636	0.5	△ 1,153,424	△ 17.8
3 育林事業補助金	2,340,990	0.2	0	—	2,340,990	皆増
合 計	1,328,008,725	100.0	1,282,168,573	100.0	45,840,152	3.6

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	21,879,291	2.1	20,496,832	2.2	1,382,459	6.7
1 議会費	21,879,291	2.1	20,496,832	2.2	1,382,459	6.7
1 議会費	21,194,863	2.0	20,496,832	2.2	698,031	3.4
2 議会議員選挙費	684,428	0.1	0	—	684,428	皆増
2 総務費	142,994,488	13.7	311,580,777	33.5	△ 168,586,289	△ 54.1
1 総務管理費	37,651,798	3.6	43,386,982	4.6	△ 5,735,184	△ 13.2
1 一般管理費	37,651,798	3.6	43,386,982	4.6	△ 5,735,184	△ 13.2
2 財産管理費	105,342,690	10.1	268,193,795	28.9	△ 162,851,105	△ 60.7
1 財産管理費	105,342,690	10.1	268,193,795	28.9	△ 162,851,105	△ 60.7
3 諸支出金	880,270,074	84.2	596,710,566	64.3	283,559,508	47.5
1 繰出金	880,270,074	84.2	596,710,566	64.3	283,559,508	47.5
1 繰出金	880,270,074	84.2	596,710,566	64.3	283,559,508	47.5
4 予備費	0	—	0	—	0	—
1 予備費	0	—	0	—	0	—
1 予備費	0	—	0	—	0	—
合 計	1,045,143,853	100.0	928,788,175	100.0	116,355,678	12.5