

令和5年度

御殿場市玉穂財産区特別会計
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3

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年度御殿場市玉穂財産区特別会計
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年度御殿場市玉穂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年度御殿場市玉穂財産区特別会計 歳入歳出決算審査意見

第1 審査の対象

- 1 令和5年度御殿場市玉穂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	1,570,000,000	1,700,000,000	△ 130,000,000	△ 7.6
	補 正 予 算 額	316,000,000	252,000,000	64,000,000	25.4
	予 算 現 額	1,886,000,000	1,952,000,000	△ 66,000,000	△ 3.4
歳 入	調 定 額	1,892,572,628	1,972,374,099	△ 79,801,471	△ 4.0
	歳 入 決 算 額	1,892,572,628	1,972,374,099	△ 79,801,471	△ 4.0
	対 予 算 現 額 収 入 率	100.3	101.0	△ 0.7	—
	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	1,491,393,130	1,432,975,317	58,417,813	4.1
	執 行 率	79.1	73.4	5.7	—
	翌 年 度 繰 越 額	0	0	0	—
	不 用 額	394,606,870	519,024,683	△ 124,417,813	△ 24.0
収 支	歳 入 歳 出 差 引 額 (形 式 収 支)	401,179,498	539,398,782	△ 138,219,284	△ 25.6
	翌 年 度 へ 繰 り 越 す べ き 財 源	0	0	0	—
	実 質 収 支	401,179,498	539,398,782	△ 138,219,284	△ 25.6
	単 年 度 収 支	△ 138,219,284	△ 36,029,624	△ 102,189,660	—

(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 1,570,000千円で、補正予算額 316,000千円を加えた最終予算額は 1,886,000千円となり、前年度に比べ 66,000千円(3.4%)減少している。
- (2) 決算状況は、歳入総額 1,892,572千円、歳出総額 1,491,393千円で、歳入歳出差引額(形式収支)は 401,179千円となり、翌年度へ繰り越すべき財源が皆無のため、実質収支は 401,179千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 138,219千円の赤字となっている。

- (3) 歳入決算額は 1,892,572千円で、前年度に比べ 79,801千円(4.0%)減少している。
収入率は、予算現額に対し 100.3%、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 1,324,243千円(構成比 70.0%)、繰越金 539,399千円(同 28.5%)である。

減少した主なものは、生産物売払収入 41,477千円(80.9%)である。

増加した主なものは、財産貸付収入 5,216千円(0.4%)である。

① 生産物売払収入が減少したのは、立木売払収入が減少したためである。

② 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 1,274,131千円で、歳入総額の 67.3%を占めている。

- (4) 歳出決算額は 1,491,393千円で、前年度に比べ 58,418千円(4.1%)増加している。
執行率は 79.1%で、前年度に比べ 5.7ポイント上回っている。

歳出決算額の主なものは、繰出金 1,147,450千円(構成比 76.9%)、財産管理費 276,156千円(同 18.5%)である。

増加した主なものは、財産管理費 32,911千円(13.5%)である。

減少した主なものは、一般管理費 3,613千円(11.1%)である。

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

② 一般管理費が減少した要因は、備品購入費が減少したためである。

不用額は 394,607千円で、前年度に比べ 124,418千円(24.0%)減少している。

不用額の主なものは予備費 220,614千円、繰出金 123,731千円、財産管理費 36,975千円である。

なお、予備費を除く不用額は 173,993千円で、前年度に比べ 127,182千円(42.2%)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	令和5年度	令和4年度	比較増減	増減率
市事業関係計	1,147,449,694	1,118,228,453	29,221,241	2.6
人件費関係計	20,828,144	21,641,734	△ 813,590	△ 3.8
選挙関係計	745,304	0	745,304	皆増
合 計	1,169,023,142	1,139,870,187	29,152,955	2.6

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。

・総務事業関係	256,447千円
地区振興指定管理施設運営事業	185,200千円
地区振興施設管理事業	23,549千円
支所維持管理費	15,058千円
地域振興推進事業補助金	12,000千円
地区屋内プール改修事業	11,122千円
・民生事業関係	16,236千円
・衛生事業関係	1,084千円
・農林水産事業関係	39,408千円
土地改良区交付事業	29,040千円
・商工事業関係	8,589千円
・土木事業関係	197,888千円
地域計画関連道路整備事業	101,724千円
都市公園指定管理施設運営事業	39,985千円
道路改良事業	21,173千円
河川改良事業	16,317千円
都市公園管理事業	13,200千円
・消防事業関係	11,509千円
・教育事業関係	616,289千円
新図書館整備事業	339,597千円
西中学校校舎改築事業	209,111千円
学校給食センター施設改修事業	17,128千円
地区教育振興会補助金	12,829千円
地区地域づくり事業補助金	11,380千円

(6) 予備費(議決予算額 220,614千円)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	12,583,709.78	12,578,138.78	5,571.00	0.0
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 12,583,709.78m²で、前年度に比べ 5,571.00m²(0.0%)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 5,571.00m²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)	6,825,819.53	6,820,366.53	5,453.00	0.1
立木の推定蓄積量 (m ³)	176,584.73	162,099.81	14,484.92	8.9

① 山林

山林の年度末総面積は 6,825,819.53m²で、前年度に比べ 5,453.00m²(0.1%)増加している。これは、先述の土地の増加によるものである。

② 立木

立木の推定蓄積量は年度末現在 176,584.73m³で、前年度に比べ 14,484.92m³(8.9%)増加している。これは、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	5	5	0	—

物品は年度末現在 5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	5,612,490,220	5,456,882,023	155,608,197	2.9

基金は財政調整基金で、年度末現在高は 5,612,490千円であり、前年度に比べ 155,608千円(2.9%)の増加となった。この内訳は、元金 150,000千円及び基金利子 5,608千円(うち債券償還差益 784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	1,333,937,000	1,339,650,585	1,339,650,585
1 財産運用収入	1,327,535,000	1,329,851,143	1,329,851,143
1 財産貸付収入	1,323,646,000	1,324,242,946	1,324,242,946
2 利子及び配当金	3,889,000	5,608,197	5,608,197
2 財産売払収入	6,402,000	9,799,442	9,799,442
1 不動産売払収入	1,000	0	0
2 物品売払収入	1,000	0	0
3 生産物売払収入	6,400,000	9,799,442	9,799,442
2 寄附金	1,000	0	0
1 寄附金	1,000	0	0
1 一般寄附金	1,000	0	0
3 繰入金	10,000	0	0
1 基金繰入金	10,000	0	0
1 基金繰入金	10,000	0	0
4 繰越金	539,398,000	539,398,782	539,398,782
1 繰越金	539,398,000	539,398,782	539,398,782
1 繰越金	539,398,000	539,398,782	539,398,782
5 諸収入	12,654,000	13,523,261	13,523,261
1 預金利子	1,000	104	104
1 預金利子	1,000	104	104
2 雑入	12,653,000	13,523,157	13,523,157
1 損害補償料	7,825,000	8,005,839	8,005,839
2 育林事業補助金	3,967,000	4,603,680	4,603,680
3 雑入	861,000	913,638	913,638
合 計	1,886,000,000	1,892,572,628	1,892,572,628

(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			
70.8	100.4	100.0	0	0	5,713,585
70.3	100.2	100.0	0	0	2,316,143
70.0	100.0	100.0	0	0	596,946
0.3	144.2	100.0	0	0	1,719,197
0.5	153.1	100.0	0	0	3,397,442
—	—	—	0	0	△ 1,000
—	—	—	0	0	△ 1,000
0.5	153.1	100.0	0	0	3,399,442
—	—	—	0	0	△ 1,000
—	—	—	0	0	△ 1,000
—	—	—	0	0	△ 1,000
—	—	—	0	0	△ 10,000
—	—	—	0	0	△ 10,000
—	—	—	0	0	△ 10,000
28.5	100.0	100.0	0	0	782
28.5	100.0	100.0	0	0	782
28.5	100.0	100.0	0	0	782
0.7	106.9	100.0	0	0	869,261
0.0	10.4	100.0	0	0	△ 896
0.0	10.4	100.0	0	0	△ 896
0.7	106.9	100.0	0	0	870,157
0.4	102.3	100.0	0	0	180,839
0.2	116.0	100.0	0	0	636,680
0.1	106.1	100.0	0	0	52,638
100.0	100.3	100.0	0	0	6,572,628

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	49,162,000	38,767,898	2.6	78.9
1 議会費	49,162,000	38,767,898	2.6	78.9
1 議会費	49,162,000	38,767,898	2.6	78.9
2 総務費	345,043,000	305,175,538	20.5	88.4
1 総務管理費	31,912,000	29,019,410	2.0	90.9
1 一般管理費	31,912,000	29,019,410	2.0	90.9
2 財産管理費	313,131,000	276,156,128	18.5	88.2
1 財産管理費	313,131,000	276,156,128	18.5	88.2
3 諸支出金	1,271,181,000	1,147,449,694	76.9	90.3
1 繰出金	1,271,181,000	1,147,449,694	76.9	90.3
1 繰出金	1,271,181,000	1,147,449,694	76.9	90.3
4 予備費	220,614,000	0	—	—
1 予備費	220,614,000	0	—	—
1 予備費	220,614,000	0	—	—
合 計	1,886,000,000	1,491,393,130	100.0	79.1

(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	10,394,102	10,394,102
0	10,394,102	10,394,102
0	10,394,102	10,394,102
0	39,867,462	39,867,462
0	2,892,590	2,892,590
0	2,892,590	2,892,590
0	36,974,872	36,974,872
0	36,974,872	36,974,872
0	123,731,306	123,731,306
0	123,731,306	123,731,306
0	123,731,306	123,731,306
0	220,614,000	220,614,000
0	220,614,000	220,614,000
0	220,614,000	220,614,000
0	394,606,870	394,606,870

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	1,339,650,585	70.8	1,378,062,425	69.8	△ 38,411,840	△ 2.8
1 財産運用収入	1,329,851,143	70.3	1,325,735,639	67.2	4,115,504	0.3
1 財産貸付収入	1,324,242,946	70.0	1,319,027,122	66.9	5,215,824	0.4
2 利子及び配当金	5,608,197	0.3	6,708,517	0.3	△ 1,100,320	△ 16.4
2 財産売払収入	9,799,442	0.5	52,326,786	2.6	△ 42,527,344	△ 81.3
1 不動産売払収入	0	—	0	—	0	—
2 物品売払収入	0	—	1,050,000	0.0	△ 1,050,000	皆減
3 生産物売払収入	9,799,442	0.5	51,276,786	2.6	△ 41,477,344	△ 80.9
2 寄附金	0	—	0	—	0	—
1 寄附金	0	—	0	—	0	—
1 一般寄附金	0	—	0	—	0	—
3 繰入金	0	—	0	—	0	—
1 基金繰入金	0	—	0	—	0	—
1 基金繰入金	0	—	0	—	0	—
4 繰越金	539,398,782	28.5	575,428,406	29.2	△ 36,029,624	△ 6.3
1 繰越金	539,398,782	28.5	575,428,406	29.2	△ 36,029,624	△ 6.3
1 繰越金	539,398,782	28.5	575,428,406	29.2	△ 36,029,624	△ 6.3
5 諸収入	13,523,261	0.7	18,883,268	1.0	△ 5,360,007	△ 28.4
1 預金利子	104	0.0	104	0.0	0	—
1 預金利子	104	0.0	104	0.0	0	—
2 雑入	13,523,157	0.7	18,883,164	1.0	△ 5,360,007	△ 28.4
1 損害補償料	8,005,839	0.4	8,421,145	0.4	△ 415,306	△ 4.9
2 育林事業補助金	4,603,680	0.2	9,561,453	0.5	△ 4,957,773	△ 51.9
3 雑入	913,638	0.1	900,566	0.1	13,072	1.5
合 計	1,892,572,628	100.0	1,972,374,099	100.0	△ 79,801,471	△ 4.0

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	38,767,898	2.6	38,869,510	2.7	△ 101,612	△ 0.3
1 議会費	38,767,898	2.6	38,869,510	2.7	△ 101,612	△ 0.3
1 議会費	38,767,898	2.6	38,869,510	2.7	△ 101,612	△ 0.3
2 総務費	305,175,538	20.5	275,877,354	19.3	29,298,184	10.6
1 総務管理費	29,019,410	2.0	32,632,243	2.3	△ 3,612,833	△ 11.1
1 一般管理費	29,019,410	2.0	32,632,243	2.3	△ 3,612,833	△ 11.1
2 財産管理費	276,156,128	18.5	243,245,111	17.0	32,911,017	13.5
1 財産管理費	276,156,128	18.5	243,245,111	17.0	32,911,017	13.5
3 諸支出金	1,147,449,694	76.9	1,118,228,453	78.0	29,221,241	2.6
1 繰出金	1,147,449,694	76.9	1,118,228,453	78.0	29,221,241	2.6
1 繰出金	1,147,449,694	76.9	1,118,228,453	78.0	29,221,241	2.6
4 予備費	0	—	0	—	0	—
1 予備費	0	—	0	—	0	—
1 予備費	0	—	0	—	0	—
合 計	1,491,393,130	100.0	1,432,975,317	100.0	58,417,813	4.1