

令和3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

04御監第178号の5
令和4年8月22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 高橋靖銘

令和3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3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3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3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4年7月4日から8月19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3年度	令和2年度	比較増減	増減率
予 算 額	当 初 予 算 額	1,248,000,000	1,160,000,000	88,000,000	7.6
	補 正 予 算 額	356,161,000	367,004,000	△ 10,843,000	△ 3.0
	予 算 現 額	1,604,161,000	1,527,004,000	77,157,000	5.1
歳 入	調 定 額	1,611,135,857	1,527,096,644	84,039,213	5.5
	歳 入 決 算 額	1,611,135,857	1,527,096,644	84,039,213	5.5
	対 予 算 現 額 収 入 率	100.4	100.0	0.4	—
	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	972,463,295	974,058,582	△ 1,595,287	△ 0.2
	執 行 率	60.6	63.8	△ 3.2	—
	翌 年 度 繰 越 額	0	0	0	—
	不 用 額	631,697,705	552,945,418	78,752,287	14.2
収 支	歳 入 歳 出 差 引 額 (形 式 収 支)	638,672,562	553,038,062	85,634,500	15.5
	翌 年 度 へ 繰 り 越 す べ き 財 源	0	0	0	—
	実 質 収 支	638,672,562	553,038,062	85,634,500	15.5
	単 年 度 収 支	85,634,500	39,351,928	46,282,572	—

(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 1,248,000千円で、補正予算額 356,161千円を加えた最終予算額は 1,604,161千円となり、前年度に比べ 77,157千円(5.1%)増加している。
- (2) 決算状況は、歳入総額 1,611,136千円、歳出総額 972,463千円で、歳入歳出差引額(形式収支)は 638,673千円となり、翌年度へ繰り越すべき財源が皆無のため、実質収支は 638,673千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 85,635千円の黒字となっている。

- (3) 歳入決算額は 1,611,136千円で、前年度に比べ 84,039千円(5.5%)増加している。
収入率は、予算現額に対し 100.4%、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 998,207千円(構成比 62.0%)、繰越金 553,038千円(同 34.3%)である。

増加した主なものは、繰越金 39,352千円(7.7%)である。

減少した主なものは、育林事業補助金 1,409千円(30.7%)である。

① 繰越金が増加したのは、前年度繰越金が増加したためである。

② 育林事業補助金が減少したのは、育林事業の規模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 941,439千円で、歳入総額の 58.4%を占めている。

- (4) 歳出決算額は 972,463千円で、前年度に比べ 1,595千円(0.2%)減少している。
執行率は 60.6%で、前年度に比べ 3.2ポイント下回っている。

歳出決算額の主なものは、繰出金 638,363千円(構成比 65.6%)、財産管理費 275,652千円(同 28.3%)である。

減少した主なものは、財産管理費 91,565千円(24.9%)である。

増加した主なものは、繰出金 95,852千円(17.7%)である。

① 繰出金が増加した主な要因は、総務部関係繰出金(新型コロナウイルス感染症対策推進基金積立金)等の減少があったものの、健康福祉部関係繰出金(保育所運営費)、教育部関係繰出金(小学校施設管理費)、都市建設部関係繰出金(地域計画関連道路整備事業)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、財政調整基金積立等が減少したためである。

不用額は 631,698千円で、前年度に比べ 78,752千円(14.2%)増加している。

不用額の主なものは 予備費 452,052千円、繰出金 115,161千円、財産管理費 56,937千円である。

なお、予備費を除く不用額は 179,646千円で、前年度に比べ 16,584千円(8.5%)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 3 年 度	令 和 2 年 度	比 較 増 減	増 減 率
市 事 業 関 係 計	638,362,864	542,510,647	95,852,217	17.7
人 件 費 関 係 計	21,057,003	20,362,631	694,372	3.4
選 挙 関 係 計	0	0	0	—
合 計	659,419,867	562,873,278	96,546,589	17.2

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。

・企画部関係	800千円
・総務部関係	4,545千円
・市民部関係	174,175千円
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	43,493千円
高根ふれあい広場改修事業	40,123千円
・健康福祉部関係	83,941千円
保育所運営費	75,750千円
・環境部関係	4,687千円
・産業スポーツ部関係	43,722千円
地区農道整備業務委託	18,167千円
・都市建設部関係	209,357千円
地域計画関連道路整備事業	156,614千円
特定防衛施設周辺道路整備事業(防衛9条)	28,155千円
新東名側道等整備事業	12,951千円
道路維持補修事業	4,011千円
・教育部関係	105,589千円
小学校施設管理費	35,000千円
教育指導費	23,000千円
中学校施設管理費	17,000千円
地区教育振興会補助金	7,345千円
・消防本部関係	2,333千円
・会計課関係	36千円
・危機管理課関係	8,529千円

(6) 予備費(議決予算額 452,052千円)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	3年度末現在高	2年度末現在高	比 較 増 減	増 減 率
土 地	10,346,215.38	10,355,839.38	△ 9,624.00	△ 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 10,346,215.38m²で、新たな土地取得等により 2,458.00m²増加し、売却等により 12,082.00m²減少したため、前年度に比べ 9624.00m²(0.1%)減少している。

(2) 山林

区 分	3年度末現在高	2年度末現在高	比 較 増 減	増 減 率 (%)	
山 林	所 有 (m ²)	5,613,574.66	5,613,946.66	△ 372.00	△ 0.0
	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)	6,760,458.66	6,760,830.66	△ 372.00	△ 0.0
立木の推定蓄積量 (m ³)	117,884.41	117,892.22	△ 7.81	△ 0.0	

① 山林

山林の年度末総面積は 6,760,458.66m²で、前年度に比べ 372.00m²(0.0%)減少している。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 117,884.41m³で、前年度に比べ 7.81m³(0.0%)減少している。この減少の要因は、先述の土地の増減によるものである。

(3) 有価証券

(単位:円・%)

区 分	3年度末現在高	2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	3年度末現在高	2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	3年度末現在高	2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	3年度末現在高	2年度末現在高	比較増減	増減率
財 政 調 整 基 金	2,633,592,315	2,431,271,982	202,320,333	8.3

基金は財政調整基金で、年度末現在高は 2,633,592千円であり、前年度に比べ 202,320千円(8.3%)の増加となった。この内訳は、元金 200,000千円及び基金利子 2,320千円(うち債券利子 804千円)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	1,044,753,000	1,042,272,382	1,042,272,382
1 財産運用収入	998,706,000	1,000,573,281	1,000,573,281
1 財産貸付収入	996,873,000	998,206,602	998,206,602
2 利子及び配当金	1,832,000	2,366,679	2,366,679
3 加入金	1,000	0	0
2 財産売払収入	46,047,000	41,699,101	41,699,101
1 不動産売払収入	40,000,000	32,056,215	32,056,215
2 生産物売払収入	6,046,000	9,642,886	9,642,886
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	553,038,000	553,038,062	553,038,062
1 繰越金	553,038,000	553,038,062	553,038,062
1 繰越金	553,038,000	553,038,062	553,038,062
4 諸収入	6,369,000	15,825,413	15,825,413
1 区預金利子	10,000	17,501	17,501
1 区預金利子	10,000	17,501	17,501
2 雑入	6,359,000	15,807,912	15,807,912
1 損害補償料	2,439,000	12,498,452	12,498,452
2 育林事業補助金	3,070,000	3,181,160	3,181,160
3 雑入	850,000	128,300	128,300
合 計	1,604,161,000	1,611,135,857	1,611,135,857

(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			
64.7	99.8	100.0	0	0	△ 2,480,618
62.1	100.2	100.0	0	0	1,867,281
62.0	100.1	100.0	0	0	1,333,602
0.1	129.2	100.0	0	0	534,679
—	—	—	0	0	△ 1,000
2.6	90.6	100.0	0	0	△ 4,347,899
2.0	80.1	100.0	0	0	△ 7,943,785
0.6	159.5	100.0	0	0	3,596,886
—	—	—	0	0	△ 1,000
—	—	—	0	0	△ 1,000
—	—	—	0	0	△ 1,000
—	—	—	0	0	△ 1,000
34.3	100.0	100.0	0	0	62
34.3	100.0	100.0	0	0	62
34.3	100.0	100.0	0	0	62
1.0	248.5	100.0	0	0	9,456,413
0.0	175.0	100.0	0	0	7,501
0.0	175.0	100.0	0	0	7,501
1.0	248.6	100.0	0	0	9,448,912
0.8	512.4	100.0	0	0	10,059,452
0.2	103.6	100.0	0	0	111,160
0.0	15.1	100.0	0	0	△ 721,700
100.0	100.4	100.0	0	0	6,974,857

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	34,216,000	31,733,525	3.3	92.7
1 議会費	34,216,000	31,733,525	3.3	92.7
1 議会費	34,216,000	31,733,525	3.3	92.7
2 総務費	364,369,000	302,366,906	31.1	83.0
1 総務管理費	31,780,000	26,715,347	2.7	84.1
1 一般管理費	31,780,000	26,715,347	2.7	84.1
2 財産管理費	332,589,000	275,651,559	28.3	82.9
1 財産管理費	332,589,000	275,651,559	28.3	82.9
3 諸支出金	753,524,000	638,362,864	65.6	84.7
1 繰出金	753,524,000	638,362,864	65.6	84.7
1 繰出金	753,524,000	638,362,864	65.6	84.7
4 予備費	452,052,000	0	—	—
1 予備費	452,052,000	0	—	—
1 予備費	452,052,000	0	—	—
合 計	1,604,161,000	972,463,295	100.0	60.6

(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	2,482,475	2,482,475
0	2,482,475	2,482,475
0	2,482,475	2,482,475
0	62,002,094	62,002,094
0	5,064,653	5,064,653
0	5,064,653	5,064,653
0	56,937,441	56,937,441
0	56,937,441	56,937,441
0	115,161,136	115,161,136
0	115,161,136	115,161,136
0	115,161,136	115,161,136
0	452,052,000	452,052,000
0	452,052,000	452,052,000
0	452,052,000	452,052,000
0	631,697,705	631,697,705

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 3 年 度		令 和 2 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	1,042,272,382	64.7	1,006,034,288	65.9	36,238,094	3.6
1 財産運用収入	1,000,573,281	62.1	997,754,508	65.4	2,818,773	0.3
1 財産貸付収入	998,206,602	62.0	996,002,012	65.3	2,204,590	0.2
2 利子及び配当金	2,366,679	0.1	1,752,496	0.1	614,183	35.0
3 加入金	0	—	0	—	0	—
2 財産売払収入	41,699,101	2.6	8,279,780	0.5	33,419,321	403.6
1 不動産売払収入	32,056,215	2.0	2,009,182	0.1	30,047,033	—
2 生産物売払収入	9,642,886	0.6	6,270,598	0.4	3,372,288	53.8
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	553,038,062	34.3	513,686,134	33.6	39,351,928	7.7
1 繰越金	553,038,062	34.3	513,686,134	33.6	39,351,928	7.7
1 繰越金	553,038,062	34.3	513,686,134	33.6	39,351,928	7.7
4 諸収入	15,825,413	1.0	7,376,222	0.5	8,449,191	114.5
1 区預金利子	17,501	0.0	21,362	0.0	△ 3,861	△ 18.1
1 区預金利子	17,501	0.0	21,362	0.0	△ 3,861	△ 18.1
2 雑入	15,807,912	1.0	7,354,860	0.5	8,453,052	114.9
1 損害補償料	12,498,452	0.8	2,635,410	0.2	9,863,042	374.3
2 育林事業補助金	3,181,160	0.2	4,590,200	0.3	△ 1,409,040	△ 30.7
3 雑入	128,300	0.0	129,250	0.0	△ 950	△ 0.7
合 計	1,611,135,857	100.0	1,527,096,644	100.0	84,039,213	5.5

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 3 年 度		令 和 2 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	31,733,525	3.3	29,609,257	3.0	2,124,268	7.2
1 議会費	31,733,525	3.3	29,609,257	3.0	2,124,268	7.2
1 議会費	31,733,525	3.3	29,609,257	3.0	2,124,268	7.2
2 総務費	302,366,906	31.1	401,938,678	41.3	△ 99,571,772	△ 24.8
1 総務管理費	26,715,347	2.7	34,722,325	3.6	△ 8,006,978	△ 23.1
1 一般管理費	26,715,347	2.7	34,722,325	3.6	△ 8,006,978	△ 23.1
2 財産管理費	275,651,559	28.3	367,216,353	37.7	△ 91,564,794	△ 24.9
1 財産管理費	275,651,559	28.3	367,216,353	37.7	△ 91,564,794	△ 24.9
3 諸支出金	638,362,864	65.6	542,510,647	55.7	95,852,217	17.7
1 繰出金	638,362,864	65.6	542,510,647	55.7	95,852,217	17.7
1 繰出金	638,362,864	65.6	542,510,647	55.7	95,852,217	17.7
4 予備費	0	—	0	—	0	—
1 予備費	0	—	0	—	0	—
1 予備費	0	—	0	—	0	—
合 計	972,463,295	100.0	974,058,582	100.0	△ 1,595,287	△ 0.2