

留 衛 監 第 23 号

平成 26 年 8 月 21 日

留萌南部衛生組合

組合長 高 橋 定 敏 様

留萌南部衛生組合

監査委員 岩 崎 智 樹

監査委員 藤 田 貢

平成 25 年度留萌南部衛生組合会計歳入歳出決算審査意見について  
地方自治法第 233 条第 2 項の規定により審査に付された平成 25 年度留萌南部衛生組合会計歳入歳出決算を審査したので、別紙のとおりその意見を提出します。

平成25年度

留萌南部衛生組合会計  
歳入歳出決算審査意見書

留萌南部衛生組合監査委員

# 平成 25 年度留萌南部衛生組合会計歳入歳出決算審査意見

## 1 審査の対象

平成 25 年度留萌南部衛生組合会計歳入歳出決算

## 2 審査の期間

平成 26 年 7 月 7 日から平成 26 年 8 月 20 日

## 3 審査の方法

本決算の審査にあたっては、平成 25 年度歳入歳出決算書並びに歳入歳出決算事項別明細書、実質収支に関する調書及び財産に関する調書（以下「附属書類」という。）が地方自治法等の関係法令に準拠して作成され、その会計処理が適正かつ確実に行われたかどうかについて審査するとともに、決算及び決算額の基礎となる証書類に基づいて決算計数の正確性、適法性をただし、予算執行の適否についても審査した。

なお、現金・預金の確認及び証書類の検証については、地方自治法第 235 条の 2 第 1 項の定めるところにより例月現金出納検査において実施したので、その結果を参考として審査した。

## 4 審査の結果

平成 25 年度歳入歳出決算書並びに附属書類は、地方自治法等の関係法令に準拠して作成されており、決算の計数については、関係諸帳簿等の諸書類と照合検算して審査した結果、正確であることを認めた。

## 5 審査の概要

本会計の決算は、資料 1 「歳入歳出決算状況」に示すとおり、予算現額 1,946,653,480 円に対し歳入決算額は 1,957,369,033 円で、予算執行率は 100.6%であり、歳出決算額は 1,886,265,081 円で、予算執行率は 96.9%であって、歳入歳出差し引きにおいて 71,103,952 円の剰余金が生じたため翌年度へ同額を繰り越し、決算を了したものである。

## 6 歳入の決算状況

資料 1 (1) に示すとおり、予算現額 1,946,653,480 円に対し、調定額及び収入済額は 1,957,369,033 円と同額で、予算執行率は 100.6% である。

なお、前年度決算額との比較では 639,673,920 円 (48.5%) の増加であり、款別に比較すると次表のとおりである。

歳 入 比 較 表

款 別	平成25年度		平成24年度		比 較 増減 (△)
	決算額 円	構成比 %	決算額 円	構成比 %	
1 分担金及び負担金	484,510,450	24.8	398,674,888	30.3	85,835,562
2 使用料及び手数料	166,469,290	8.5	39,455,100	3.0	127,014,190
3 財 産 収 入	14,378,303	0.7	130,428	0.0	14,247,875
4 繰 越 金	69,201,030	3.5	51,974,987	3.9	17,226,043
5 諸 収 入	114,634,960	5.9	26,710	0.0	114,608,250
6 国 庫 支 出 金	469,775,000	24.0	100,233,000	7.6	369,542,000
7 組 合 債	638,400,000	32.6	666,600,000	50.6	△ 28,200,000
○道 支 出 金	0	0.0	60,600,000	4.6	△ 60,600,000
歳 入 合 計	1,957,369,033	100.0	1,317,695,113	100.0	639,673,920

### 第1款 分担金及び負担金

予算現額 490,037,000 円に対し、調定額及び収入済額は 484,510,450 円と同額で、予算執行率は 98.9% である。

なお、決算額が前年度と比較して 85,835,562 円 (21.5%) 増加しているが、この主な要因は、一般廃棄物最終処分場建設事業費の増により、各市町からの負担金を増額したことによるものである。

この負担金は、「当組合負担金割合及び徴収条例 (3 施設毎に制定)」に基づく管理運営費、建設費、公債費等に対する負担金で、各市町の負担内訳は施策の実績報告書のとおりである。

### 第2款 使用料及び手数料

本款は、当組合衛生センター使用条例、火葬場条例及び行政財産使用料に関する条例に基づいて使用する者から徴収する使用料で、予算現額 152,005,000 円に対し、調定額及び収入済額は 166,469,290 円と同額で、予算執行率は 109.5% である。

なお、決算額が前年度と比較して 127,014,190 円 (321.9%) 増加しているが、これは、留萌南部衛生組合による 1 市 2 町のごみ処理について平成 25 年度より事業が開始となり、指定袋の取扱いが始まったことが主な要因である。

### 第3款 財産収入

本款は、土地貸付収入及び物品売払収入で、予算現額 11,436,000 円に対し、調定額及び収入済額は 14,378,303 円と同額で、予算執行率は 125.7%である。

なお、決算額が前年度と比較して 14,247,875 円（激増）増加しているが、これは、平成 25 年度より、ごみ処理に伴う資源物の売払いを開始したことによるものである。

### 第4款 繰越金

平成 24 年度歳入決算額（1,317,695,113 円）と歳出決算額（1,248,494,083 円）との差引残高 69,201,030 円【翌年度へ繰り越すべき財源 42,401,930 円（繰越明許）、4,757,550 円（事故繰越）を含む。】を繰越金として受け入れたものである。

### 第5款 諸収入

当収入は、延滞金 47,400 円（衛生センター使用料延滞金）雑入 1,000 円（公衆電話料 1,000 円）及び損害賠償金 114,586,560 円である。

なお、決算額が前年度と比較して 114,608,250 円増加しているが、これは、一般廃棄物処理施設被覆施設倒壊に伴う損害賠償金 114,586,560 円が発生したためである。

### 第6款 国庫支出金

本款は、一般廃棄物最終処分場建設事業に係る防衛省からの補助金であり、予算現額 469,775,000 円に対し、調定額及び収入済額は 469,775,000 円と同額で、予算執行率は 100.0%である。

なお、決算額が前年度と比較して 369,542,000 円（368.7%）増加しているが、これは、平成 24 年度からの繰越分の事業費の増加によるものである。

### 第7款 組合債

本款は、一般廃棄物最終処分場建設事業に係る組合債で予算現額 638,400,000 円に対し、調定額及び収入額は 638,400,000 円と同額で、対予算執行率は 100.0%である。

なお、決算額が前年度と比較して 28,200,000 円減少しているが、これは、起債対象の事業費の減によるものである。

## 7 歳出の決算状況

資料1(2)に示すとおり、予算現額1,946,653,480円に対し、支出済額は1,886,265,081円で決算を了した。予算執行率は96.9%で、不用額は60,388,399円である。

なお、前年度決算額との比較では637,770,998円(51.1%)の増加であり、款別に比較すると次表のとおりである。

歳 出 比 較 表

款 別	平成25年度		平成24年度		比 較 増減(△)
	決算額	構成比	決算額	構成比	
1 議 会 費	732,486 <sup>円</sup>	0.0 <sup>%</sup>	805,744 <sup>円</sup>	0.1 <sup>%</sup>	△ 73,258 <sup>円</sup>
2 総 務 費	13,683,561	0.7	6,558,023	0.5	7,125,538
3 衛 生 費	1,839,826,140	97.6	1,209,680,647	96.9	630,145,493
4 公 債 費	32,022,894	1.7	31,449,669	2.5	573,225
5 予 備 費	0	0.0	0	0.0	0
歳 出 合 計	1,886,265,081	100.0	1,248,494,083	100.0	637,770,998

### 第1款 議 会 費

予算現額973,500円に対し、支出済額は732,486円(執行率75.2%)で、不用額は241,014円である。

なお、前年度決算額と比較すると73,258円(9.1%)の減少である。

### 第2款 総 務 費

予算現額14,315,000円に対し、支出済額は歳出総額の0.7%に相当する13,683,561円(執行率95.6%)で、不用額は631,439円である。

なお、前年度決算額と比較すると7,125,538円(108.7%)の増加であるが、その主な要因は、嘱託職員報酬の配分変更による減(604,560円)があったものの、派遣職員人件費負担金の対象人員の増及び負担割合変更による増(7,629,392円)があったことによるものである。

### 第3款 衛 生 費

予算現額1,889,121,649円に対し、支出済額は歳出総額の97.6%に相当する1,839,826,140円(執行率97.4%)で、不用額は49,295,509円である。

なお、前年度決算額と比較すると630,145,493円(52.1%)の増加となっているが、その主な要因は、し尿処理場管理費において工事請負費(5,521,950円)が増加し、火葬場管理費においては派遣職員人件費の対象人員の増及び負担割合変更により負担金、補助

及び交付金（2,759,490円）が増加している。また、ごみ処理場建設費において一部施設が完成したこと等により委託料（41,374,500円）、原材料費（30,880,500円）、備品購入費（18,054,851円）及び負担金、補助及び交付金（32,996,617円）の減があったものの、資源化施設機械設備及び最終処分場建設に伴う工事請負費（245,399,175円）の増、平成25年度から留萌南部衛生組合で1市2町のごみ処理を開始したことによる、ごみ処理場管理費における需用費（20,354,769円）、委託料（342,615,313円）、負担金、補助及び交付金（91,141,857円）の増によるものである。

#### 第4款 公債費

予算額40,404,000円に対し、支出済額は歳出総額の1.7%に相当する32,022,894円で、不用額は8,381,106円である。

支出済額の内訳は、火葬場建設事業に係る元金償還金（28,158,000円）及び火葬場建設事業、一般廃棄物最終処分場建設事業に係る利子（3,864,894円）である。

#### 第5款 予備費

項 別	予算額	充用額	不用額	充用率	備 考
	円	円	円	%	
予備費	2,000,000	160,669	1,839,331	8.0	

### 8 実質収支に関する調書

実質収支に関する調書については、地方自治法施行規則第16条の2に定められた様式で、計数にも誤りがなく正確であると認めた。

### 9 財産に関する調書

本調書に記載された財産は公有財産及び物品であり、年度中増減得喪、現在高等の状況が明らかにされており、調書に表示された計数について財産台帳と照合確認の結果、正確であると認めた。

## 資料1

## 平成25年度 留萌南部衛生組合会計歳入歳出決算状況

## (1) 歳入

款別	予算現額 A	調定額 B	収入済額 C	予算執行率 C/A	調定対比 C/B	収入済額の 構成比	収入済額の子 算現額に対す る増減(△)額	不納 欠損額	収入 未済額
	円	円	円	%	%	%	円	円	円
1 分担金及び負担金	490,037,000	484,510,450	484,510,450	98.9	100.0	24.8	△ 5,526,550	0	0
2 使用料及び手数料	152,005,000	166,469,290	166,469,290	109.5	100.0	8.5	14,464,290	0	0
3 財産収入	11,436,000	14,378,303	14,378,303	125.7	100.0	0.7	2,942,303	0	0
4 繰越金	69,201,480	69,201,030	69,201,030	100.0	100.0	3.5	△ 450	0	0
5 諸収入	115,799,000	114,634,960	114,634,960	99.0	100.0	5.9	△ 1,164,040	0	0
6 国庫支出金	469,775,000	469,775,000	469,775,000	100.0	100.0	24.0	0	0	0
7 組合債	638,400,000	638,400,000	638,400,000	100.0	100.0	32.6	0	0	0
合計	1,946,653,480	1,957,369,033	1,957,369,033	100.6	100.0	100.0	10,715,553	0	0

## (2) 歳出

款別	予算現額 A	支出済額 B	翌年度繰越額				予算執行率 B/A	支出済額 の構成比	不用額	歳入歳出差引額	備考
			継続費 通次繰越	繰越明許費	事故繰越し	計					
	円	円	円	円	円	円	%	%	円	円	
1 議会費	973,500	732,486	0	0	0	0	75.2	0.0	241,014		
2 総務費	14,315,000	13,683,561	0	0	0	0	95.6	0.7	631,439		
3 衛生費	1,889,121,649	1,839,826,140	0	0	0	0	97.4	97.6	49,295,509		
4 公債費	40,404,000	32,022,894	0	0	0	0	79.3	1.7	8,381,106		
5 予備費	1,839,331	0	0	0	0	0	—	—	1,839,331		
合計	1,946,653,480	1,886,265,081	0	0	0	0	96.9	100.0	60,388,399	71,103,952	