

留 衛 監 第 1 9 号

平成29年7月27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 前 崎 正 弘

平成28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28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、別紙のとおり意見を提出します。

平成 28 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28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28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29年6月29日から平成29年7月27日

3 審査の方法

本決算の審査にあたっては、平成28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28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672,778,000円に対し歳入決算額は676,607,110円で、予算執行率は100.6%であり、歳出決算額は663,153,284円で、予算執行率は98.6%であって、歳入歳出差し引きにおいて13,453,826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 672,778,000 円に対し、調定額及び収入済額は 676,607,110 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 7,523,862 円 (1.1%) の増加であり、款別に比較すると次表のとおりである。

歳 入 比 較 表

款 別	平成28年度		平成27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	486,237,043	71.9	461,867,123	69.0	24,369,920
2 使用料及び手数料	148,971,960	22.0	155,273,200	23.2	△ 6,301,240
3 財 産 収 入	12,863,150	1.9	15,307,048	2.3	△ 2,443,898
4 繰 越 金	28,534,957	4.2	36,635,877	5.5	△ 8,100,920
5 諸 収 入	0	0.0	0	0.0	0
歳 入 合 計	676,607,110	100.0	669,083,248	100.0	7,523,862

第1款 分担金及び負担金

予算現額 486,238,000 円に対し、調定額及び収入済額は 486,237,043 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 24,369,920 円 (5.3%) 増加しているが、この要因は、有害鳥獣処理施設分 2,107,191 円の減となったが、し尿処理場分 10,059,107 円の増、火葬場分 7,171,973 円の増、ごみ処理場分 9,246,031 円の増に伴い市町負担金が増加したものである。

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 144,747,000 円に対し、調定額及び収入済額は 148,971,960 円と同額で、予算執行率は 102.9% である。

なお、決算額が前年度と比較して 6,301,240 円 (4.1%) 減少しているが、これは、主に留萌南部衛生組合による 1 市 2 町のごみ処理手数料 6,289,560 円の減によるものである。

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 13,256,000 円に対し、調定額及び収入済額は 12,863,150 円と同額で、予算執行率は 97.0%である。

なお、決算額が前年度と比較して 2,443,898 円 (16.0%) 減少しているが、これは、ごみ処理に伴う資源物の売払収入の減少によるものである。

第4款 繰越金

平成 27 年度歳入決算額 (669,083,248 円) と歳出決算額 (640,548,291 円) との差引残高 28,534,957 円を繰越金として受け入れたものである。

第5款 諸収入

本款は、決算額が 0 円となっているが、違約金、損害賠償金などの収入がなかったことによるものである。

7 歳出の決算状況

資料1(2)に示すとおり、予算現額672,778,000円に対し、支出済額は663,153,284円で決算を了した。予算執行率は98.6%で、不用額は9,624,716円である。

なお、前年度決算額との比較では22,604,993円(3.5%)の増加であり、款別に比較すると次表のとおりである。

歳 出 比 較 表

款 別	平成28年度		平成27年度		比 較 増減(△)
	決算額	構成比	決算額	構成比	
1 議 会 費	538,098	0.1	638,384	0.1	△ 100,286
2 総 務 費	14,985,975	2.3	12,916,741	2.0	2,069,234
3 衛 生 費	566,575,191	85.4	545,597,636	85.2	20,977,555
4 公 債 費	81,054,020	12.2	81,395,530	12.7	△ 341,510
5 予 備 費	0	0.0	0	0.0	0
歳 出 合 計	663,153,284	100.0	640,548,291	100.0	22,604,993

第1款 議 会 費

予算現額582,000円に対し、支出済額は歳出総額の0.1%に相当する538,098円(執行率92.5%)で、不用額は43,092円である。

なお、前年度決算額と比較すると100,286円(15.7%)の減少である。

第2款 総 務 費

予算現額15,231,000円に対し、支出済額は歳出総額の2.3%に相当する14,985,975円(執行率98.4%)で、不用額は245,025円である。

なお、前年度決算額と比較すると2,069,234円(16.0%)の増加であるが、その主な要因は、組合職員給料2,311,200円の増によるものである。

第3款 衛 生 費

予算現額573,654,854円に対し、支出済額は歳出総額の85.4%に相当する566,575,191円(執行率98.8%)で、不用額は7,079,663円である。

なお、前年度決算額と比較すると20,977,555円(3.8%)の増加となっているが、その主な要因は、し尿施設やごみ処理等施設修繕料8,245,222円の増、火葬場屋上防水補修等の工事請負費2,244,240円の増、ごみ分別ハンドブック改訂に伴う印刷製本費3,537,594円の増、覆土運搬に伴う通信運搬費4,068,537円の増によるものである。

第4款 公債費

予算現額81,111,000円に対し、支出済額は歳出総額の12.2%に相当する81,054,020円で、不用額は56,980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)、一般廃棄物最終処分場建設事業に係る元金償還金(48,813,296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償還金(4,082,724円)である。

なお、前年度決算額と比較すると341,510円(0.4%)の減となっている。

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	3,000,000	800,854	2,199,146	26.7	

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。

10 むすび

留萌南部衛生組合は、1市2町によって組織され、し尿処理、火葬、一般廃棄物処理、有害鳥獣等処理事業を共同で処理することにより、住民の快適な生活環境を維持するという重要な責任を担っている。

これらの施設運営費用については、その7割が各市町の負担金で賄われているが、施設、機械、器具など特殊性があることから、改修等について計画性を持ち、突発的な状況下にも対応できるようにしていただきたい。

また、衛生費の8割弱はごみ処理にかかる経費であることから、徹底したごみの分別など住民の協力が必要である。

資料1

平成28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	収入済額の予 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	486,238,000	486,237,043	486,237,043	100.0	100.0	71.9	△ 957	0	0
2 使用料及 び手数料	144,747,000	148,971,960	148,971,960	102.9	100.0	22.0	4,224,960	0	0
3 財産収入	13,256,000	12,863,150	12,863,150	97.0	100.0	1.9	△ 392,850	0	0
4 繰 越 金	28,535,000	28,534,957	28,534,957	100.0	100.0	4.2	△ 43	0	0
5 諸 収 入	2,000	0	0	0.0	—	0.0	△ 2,000	0	0
合 計	672,778,000	676,607,110	676,607,110	100.6	100.0	100.0	3,829,110	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	582,000	538,098	0	0	0	0	92.5	0.1	43,902		
2 総 務 費	15,231,000	14,985,975	0	0	0	0	98.4	2.3	245,025		
3 衛 生 費	573,654,854	566,575,191	0	0	0	0	98.8	85.4	7,079,663		
4 公 債 費	81,111,000	81,054,020	0	0	0	0	99.9	12.2	56,980		
5 予 備 費	2,199,146	0	0	0	0	0	0.0	0.0	2,199,146		
合 計	672,778,000	663,153,284	0	0	0	0	98.6	100.0	9,624,716	13,453,826	