

令和5年度

佐野地区衛生施設組合決算審査意見書

佐野市監査委員



佐監委発第115号
令和6年1月29日

佐野市長 金子 裕 様

佐野市監査委員 篠原 偉治 印

佐野市監査委員 金子 保利 印

令和5年度佐野地区衛生施設組合決算審査意見書の提出について

地方自治法第292条において準用する地方自治法施行令第5条第3項の規定により審査に付された令和5年度佐野地区衛生施設組合の決算書及び附属書類等を審査したので、その結果について意見書を提出します。

目 次

	頁
第1 審査の対象	1
第2 審査の期間	1
第3 審査の方法	1
第4 審査の結果	1
第5 総括意見	1
1 決算総括	
(1) 実質収支	2
(2) 歳入状況	2
(3) 歳出状況	5
2 財産に関する調書	7
決算審査資料（歳入・歳出款別決算の推移）	8

凡 例

本書における数値等の取扱いについては、以下のとおりです。

- 1 決算額とあるのは、歳入においては収入済額であり、歳出においては支出済額です。
- 2 千円を単位として表した数字は原則として四捨五入してありますが、一部に端数整理をした数字もあります。
- 3 構成比率及び増減比率は、原則として小数点以下第2位を四捨五入して小数点以下第1位まで表示しました。したがって、構成比率の場合は合計と内訳の比率が一致しない場合があります。
- 4 文中に用いるポイントとは、パーセンテージ間又は数値間の差引き数値です。
- 5 各表中の表示及び符号の用法は、次のとおりです。

「—」	該当数値がない
「0.0」	該当数値はあるが表示単位未満
「△」	負数又は減数
「皆増」	前年度に数値がなく全額が増加
「皆減」	本年度に数値がなく全額が減少

令和5年度佐野地区衛生施設組合一般会計歳入歳出決算審査意見書

この決算審査は、佐野地区衛生施設組合の解散に伴い令和5年9月30日を以って打ち切られた令和5年度佐野地区衛生施設組合一般会計決算について、地方自治法第292条において準用する地方自治法施行令第5条第3項の規定に基づき佐野市監査委員が行ったものです。

第1 審査の対象

- 1 令和5年度佐野地区衛生施設組合一般会計歳入歳出決算書
- 2 歳入歳出決算事項別明細書
- 3 実質収支に関する調書、財産に関する調書

第2 審査の期間

令和5年12月12日から令和6年1月26日まで

第3 審査の方法

市長から審査に付された令和5年度佐野地区衛生施設組合一般会計歳入歳出決算書、附属書類及び証書類について、調査照合を行い、必要に応じ関係職員から説明を聴取し、計数の正否性、予算の執行状況の適否等について審査を実施しました。

第4 審査の結果

審査に付された歳入歳出決算書、歳入歳出決算事項別明細書、実質収支に関する調書、財産に関する調書の計数はいずれも正確であると認められました。

また、本年度の決算は、令和5年9月30日の解散に伴う年度途中での打ち切り決算であるため歳入歳出ともに前年度と比較して大きく減額となっていますが、予算の執行もおおむね適切であると認められました。

第5 総括意見

佐野地区衛生施設組合の令和5年度の予算の執行及び決算の調製については適正に行われているものと認めるところですが、解散に伴う財産の処分及び決算剰余金の精算等についても協議に基づいて適正に処理されるよう要望します。

また、本市が承継した各施設の管理・運営についても、常に事務事業の改善や経費の削減を念頭に置きながら、引き続き住民福祉の向上に努められることを望みます。

1 決算総括

(1) 実質収支

実質収支の状況は、次表のとおりです。歳入決算額から歳出決算額を差し引いた形式収支は55,370,269円であり、翌年度へ繰り越すべき財源はないため、当年度実質収支額は同額となっています。また、当年度実質収支額から前年度実質収支額49,041,636円を差し引いた単年度収支額は6,328,633円の黒字決算となっています。

区 分	合 計
歳 入 ①	207,160,478
歳 出 ②	151,790,209
歳入歳出差引残額 ①－②＝③	55,370,269
翌年度へ繰り越すべき財源 ④	0
令和5年度実質収支額 ③－④＝⑤	55,370,269
令和4年度実質収支額 ⑥	49,041,636
単年度収支額 ⑤－⑥	6,328,633

(2) 歳入状況

決算額は、予算現額に対して99.9%、調定額に対して99.9%の収入率となっており、これを前年度決算額に比較すると483,166,181円(70.0%)減少しています。

収入未済額194,914円は、雑入です。

(単位：円、%)

区 分	予 算 現 額 (A)	調 定 額 (B)	収 入 済 額 (C)	不納欠損額	収入未済額	$\frac{(C)}{(A)}$	$\frac{(C)}{(B)}$
令和5年度	207,405,000	207,355,392	207,160,478	0	194,914	99.9	99.9
令和4年度	690,139,000	690,326,659	690,326,659	0	0	100.0	100.0
比較増減	△ 482,734,000	△ 482,971,267	△ 483,166,181	0	194,914	△ 0.1	△ 0.1
増 減 比	△ 69.9	△ 70.0	△ 70.0	—	皆増	—	—

決算額の主なものは、分担金及び負担金(構成比76.2%)、繰越金(同23.7%)で、款別歳入決算額及び構成比は、次表のとおりです。

款 別 構 成 比 (単位：円、%)

区 分	令和5年度		令和4年度	
	決算額	構成比	決算額	構成比
1款 分担金及び負担金	157,954,000	76.2	530,298,000	76.8
2款 使用料及び手数料	0	0.0	0	0.0
3款 財 産 収 入	763	0.0	2,387	0.0
4款 繰 入 金	0	0.0	43,732,000	6.3
5款 繰 越 金	49,041,636	23.7	113,912,350	16.5
6款 諸 収 入	164,079	0.1	2,381,922	0.3
合 計	207,160,478	100.0	690,326,659	100.0

款別歳入の状況

第1款 分担金及び負担金

(単位：円、%)

区 分	予 算 現 額 (A)	調 定 額 (B)	収 入 済 額 (C)	不納欠損額	収入未済額	$\frac{(C)}{(A)}$	$\frac{(C)}{(B)}$
令和5年度	158,162,000	157,954,000	157,954,000	0	0	99.9	100.0
令和4年度	530,298,000	530,298,000	530,298,000	0	0	100.0	100.0
比較増減	△ 372,136,000	△ 372,344,000	△ 372,344,000	0	0	△ 0.1	0.0
増 減 比	△ 70.2	△ 70.2	△ 70.2	—	—	—	—

決算額は、予算現額に対して99.9%、調定額に対して100.0%の収入率となっており、前年度決算額に比較すると70.2%減少しています。

決算額の内訳は、市分担金が157,289,000円、負担金が665,000円です。

第2款 使用料及び手数料

(単位：円、%)

区 分	予 算 現 額 (A)	調 定 額 (B)	収 入 済 額 (C)	不納欠損額	収入未済額	$\frac{(C)}{(A)}$	$\frac{(C)}{(B)}$
令和5年度	2,000	0	0	0	0	0.0	—
令和4年度	2,000	0	0	0	0	0.0	—
比較増減	0	0	0	0	0	0.0	—
増 減 比	0.0	—	—	—	—	—	—

決算額は、前年度と同様に0円です。

第3款 財産収入

(単位：円、%)

区 分	予 算 現 額 (A)	調 定 額 (B)	収 入 済 額 (C)	不納欠損額	収入未済額	$\frac{(C)}{(A)}$	$\frac{(C)}{(B)}$
令和5年度	1,000	763	763	0	0	76.3	100.0
令和4年度	4,000	2,387	2,387	0	0	59.7	100.0
比較増減	△ 3,000	△ 1,624	△ 1,624	0	0	16.6	0.0
増 減 比	△ 75.0	△ 68.0	△ 68.0	—	—	—	—

決算額は、予算現額に対して76.3%、調定額に対して100.0%の収入率となっており、前年度決算額に比較すると68.0%減少しています。

決算額763円は、利子及び配当金です。

第4款 繰入金

(単位：円、%)

区 分	予 算 現 額 (A)	調 定 額 (B)	収 入 済 額 (C)	不納欠損額	収入未済額	$\frac{(C)}{(A)}$	$\frac{(C)}{(B)}$
令和5年度	1,000	0	0	0	0	0.0	—
令和4年度	43,732,000	43,732,000	43,732,000	0	0	100.0	100.0
比較増減	△ 43,731,000	△ 43,732,000	△ 43,732,000	0	0	△ 100.0	△ 100.0
増 減 比	△ 100.0	皆減	皆減	—	—	—	—

決算額は0円で、前年度決算額と比較すると皆減となっています。

第5款 繰越金

(単位：円、%)

区 分	予 算 現 額 (A)	調 定 額 (B)	収 入 済 額 (C)	不納欠損額	収入未済額	$\frac{(C)}{(A)}$	$\frac{(C)}{(B)}$
令和5年度	49,042,000	49,041,636	49,041,636	0	0	100.0	100.0
令和4年度	113,912,000	113,912,350	113,912,350	0	0	100.0	100.0
比較増減	△ 64,870,000	△ 64,870,714	△ 64,870,714	0	0	0.0	0.0
増 減 比	△ 56.9	△ 56.9	△ 56.9	—	—	—	—

決算額は、予算現額に対して100.0%、調定額に対して100.0%の収入率となっており、前年度繰越額（歳入歳出差引残額）と符合しています。

第6款 諸収入

(単位：円、%)

区 分	予 算 現 額 (A)	調 定 額 (B)	収 入 済 額 (C)	不納欠損額	収入未済額	$\frac{(C)}{(A)}$	$\frac{(C)}{(B)}$
令和5年度	197,000	358,993	164,079	0	194,914	83.3	45.7
令和4年度	2,191,000	2,381,922	2,381,922	0	0	108.7	100.0
比較増減	△ 1,994,000	△ 2,022,929	△ 2,217,843	0	194,914	△ 25.4	△ 54.3
増 減 比	△ 91.0	△ 84.9	△ 93.1	—	皆増	—	—

決算額は、予算現額に対して83.3%、調定額に対して45.7%の収入率となっており、前年度決算額に比較すると93.1%減少しています。

決算額164,079円は、雑入です。

収入未済額194,914円は雑入で、前年度決算額と比較すると皆増となっています。

(3) 歳出状況

決算額は、予算現額に対して73.2%の執行率となっています。これを前年度決算額に比較すると76.3%減少しており、執行率においても19.7ポイント低下しています。

(単位：円、%)

区 分	予 算 現 額	支 出 済 額	執 行 率	翌年度繰越額	不 用 額
令和5年度	207,405,000	151,790,209	73.2	0	55,614,791
令和4年度	690,139,000	641,285,023	92.9	0	48,853,977
比較増減	△ 482,734,000	△ 489,494,814	△ 19.7	0	6,760,814
増 減 比	△ 69.9	△ 76.3	—	—	13.8

決算額の主なものは、総務費（構成比33.7%）、衛生費（同66.3%）で、款別歳出決算額及び構成比は、次表のとおりです。

款 別 構 成 比

(単位：円、%)

区 分		令和5年度		令和4年度	
		決算額	構成比	決算額	構成比
1 款	議 会 費	15,332	0.0	484,767	0.1
2 款	総 務 費	51,079,883	33.7	57,429,928	9.0
3 款	衛 生 費	100,694,994	66.3	583,370,328	91.0
4 款	予 備 費	0	0.0	0	0.0
合 計		151,790,209	100.0	641,285,023	100.0

款別歳出の状況

第1款 議会費

(単位：円、%)

区 分	予 算 現 額	支 出 済 額	執 行 率	翌年度繰越額	不 用 額
令和5年度	269,000	15,332	5.7	0	253,668
令和4年度	538,000	484,767	90.1	0	53,233
比較増減	△ 269,000	△ 469,435	△ 84.4	0	200,435
増 減 比	△ 50.0	△ 96.8	—	—	376.5

決算額は、予算現額に対して5.7%の執行率となっています。これを前年度決算額に比較すると96.8%減少しており、執行率においても84.4ポイント低下しています。

議会費の主な執行内容は、議員人件費等です。

第2款 総務費

(単位：円、%)

区 分	予 算 現 額	支 出 済 額	執 行 率	翌年度繰越額	不 用 額
令和5年度	55,383,000	51,079,883	92.2	0	4,303,117
令和4年度	60,114,000	57,429,928	95.5	0	2,684,072
比較増減	△ 4,731,000	△ 6,350,045	△ 3.3	0	1,619,045
増 減 比	△ 7.9	△ 11.1	—	—	60.3

決算額は、予算現額に対して92.2%の執行率となっています。これを前年度決算額に比較すると11.1%減少しており、執行率においても3.3ポイント低下しています。

総務管理費の主な執行内容は、一般職人件費、一般管理事務費等です。

第3款 衛生費

(単位：円、%)

区 分	予 算 現 額	支 出 済 額	執 行 率	翌年度繰越額	不 用 額
令和5年度	151,253,000	100,694,994	66.6	0	50,558,006
令和4年度	628,487,000	583,370,328	92.8	0	45,116,672
比較増減	△ 477,234,000	△ 482,675,334	△ 26.2	0	5,441,334
増 減 比	△ 75.9	△ 82.7	—	—	12.1

決算額は、予算現額に対して66.6%の執行率となっています。これを前年度決算額に比較すると82.7%減少しており、執行率においても26.2ポイント低下しています。

し尿処理費の主な執行内容は、し尿終末処理費等で、決算額は58,628,672円です。

火葬場費の主な執行内容は、佐野斎場指定管理事業費、葛生火葬場指定管理事業費等で、決算額は42,066,322円です。

第4款 予備費

(単位：円、%)

区 分	予 算 現 額	充 用 額	充 用 率	不 用 額
令和5年度	500,000	0	0.0	500,000
令和4年度	1,000,000	0	0.0	1,000,000
比較増減	△ 500,000	0	0.0	△ 500,000
増 減 比	△ 50.0	—	—	△ 50.0

予備費の各款への充用はありません。

2 財産に関する調書

(1) 公有財産

公有財産の令和5年9月30日における現在高は、土地（地積）29,081 m²、建物・非木造（延面積）7,567 m²です。これを前年度末現在高と比較すると、土地、建物ともに増減なしとなっています。

(2) 物 品

物品（購入価格100万円以上の重要物品）の令和5年9月30日における現在高は総数8点で、前年度末現在高と比較すると増減なしとなっています。

(3) 基 金

積立基金の令和5年9月30日における現在高は、佐野地区衛生センター財政調整基金と佐野地区衛生施設組合佐野斎場財政調整基金の2基金で94,578千円です。これを前年度末現在高と比較すると、31,042千円の増加となっています。

決算審査資料（歳入・歳出款別決算の推移）

第1表 歳入款別決算の推移 (単位：円、%)

科目	年度	決 算 額		
		令和5年度	対前年比	令和4年度
分担金及び負担金		157,954,000	29.8	530,298,000
使用料及び手数料		0	—	0
財産収入		763	32.0	2,387
繰入金		0	皆減	43,732,000
繰越金		49,041,636	43.1	113,912,350
諸収入		164,079	6.9	2,381,922
歳入合計		207,160,478	30.0	690,326,659

第2表 歳出款別決算の推移 (単位：円、%)

科目	年度	決 算 額		
		令和5年度	対前年比	令和4年度
議会費		15,332	3.2	484,767
総務費		51,079,883	88.9	57,429,928
衛生費		100,694,994	17.3	583,370,328
予備費		0	—	0
歳出合計		151,790,209	23.7	641,285,023