

平成 29 年度

伊賀市柘植財産区特別会計
歳入歳出決算審査意見書

伊賀市監査委員

伊 監 委 第 93 号
平成 30 年 8 月 17 日

伊賀市柘植財産区管理者
伊賀市長 岡 本 栄 様

伊賀市監査委員 鈴木 陽 介

伊賀市監査委員 市川 岳 人

平成 29 年度伊賀市柘植財産区特別会計
歳入歳出決算審査の意見について（提出）

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 29 年度伊賀市柘植財産区特別会計の歳入歳出決算及び付属書類について審査した結果、次のとおり意見書を提出します。

< 目 次 >

決算審査意見

I. 審査の対象	1
II. 審査実施日	1
III. 審査実施場所	1
IV. 審査の方法	1
V. 審査の結果	1
VI. 審査の意見	1
VII. 決算の概要	2
1. 予算の執行状況	2
2. 実質収支に関する調書について	3
3. 財産に関する調書について	4

凡 例

- 1 比率 (%) は、小数点以下第 2 位を四捨五入した。
- 2 構成比 (%) は、小数点以下第 2 位を四捨五入しているが、内訳の合計が 100 になるように調整している箇所がある。
- 3 本文中で用いる括弧内の%及び倍数は前年度比を示す。

平成 29 年度伊賀市柘植財産区特別会計歳入歳出決算審査意見

I. 審査の対象 平成 29 年度伊賀市柘植財産区特別会計歳入歳出決算

II. 審査実施日 平成 30 年 7 月 25 日

III. 審査実施場所 監査委員事務局

IV. 審査の方法

審査に当たっては、管理者から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及び財産に関する調書が、関係法令に準拠して調製されているかを確認するとともに、計数に誤りはないか、財政運営は健全か、予算の執行については効率的になされているかなどを主眼に、関係諸帳簿その他証拠書類と照合し、必要に応じて関係職員から説明を聴取して審査した。

V. 審査の結果

審査に付された平成 29 年度伊賀市柘植財産区特別会計歳入歳出決算及び決算付属書類は、いずれも関係法令に準拠して調製され、かつ、その計数は関係諸帳簿及び証拠書類と照合検査した結果、正確であるとともに、予算の執行状況についても適正に処理されているものと認められる。

VI. 審査の意見

本年度決算の結果、歳入額 1,488 千円に占める基金からの繰入金（1,300 千円）の割合が 80%を超える状況にありますが、実質収支額で 51 千円の黒字を計上しており、堅実な事業運営に努められていると認められます。

本年度は、先進地視察実施に伴う旅費及びバス運行業務委託料などにより、歳入歳出決算額は前年度に比べ大幅な増額になっています。また財産管理においては、保有する山林等の草刈や保有山林の荒廃を防ぐためのパトロール、境界確認作業等の実施など財産の保全に努められていますが、引き続き保有財産の安全で適正な維持管理に努め、資源保護に尽力されるよう望みます。

なお、歳出の増加に伴い、基金の取り崩し額は前年度に比べ 80.4%増加していますが、今後の長期的な財産区運営を鑑み、基金の取り崩し抑制に努められるようお願いいたします。

<柘植財産区基金年度末残高の推移>

区 分	平成25年度	平成26年度	平成27年度	平成28年度	平成29年度
柘植財産区基金	73,574,292	72,904,872	71,490,872	70,786,932	69,517,182
対前年度増減額	△ 1,547,600	△ 669,420	△ 1,414,000	△ 703,940	△ 1,269,750
対前年度増減率	△ 2.1	△ 0.9	△ 1.9	△ 1.0	△ 1.8

VII. 決算の概要

1. 予算の執行状況

歳入歳出予算現額1,489,000円に対して、歳入決算額は1,488,972円、歳出決算額は1,437,648円であり、歳入歳出差引額は51,324円となり、同額を翌年度へ繰り越すこととしている。

なお、予算現額に対する決算額の状況は、次のとおりである。

(歳入)

区分 科目	予算現額 A	調定額 B	収入済額 C	不納欠損額 D	収入未済額 B - C - D	収入率	
						C/A	C/B
	円	円	円	円	円	%	%
財産収入	154,000	153,940	153,940	0	0	100.0	100.0
繰入金	1,300,000	1,300,000	1,300,000	0	0	100.0	100.0
繰越金	35,000	35,032	35,032	0	0	100.1	100.0
合計	1,489,000	1,488,972	1,488,972	0	0	100.0	100.0

(歳出)

区分 科目	予算現額 A	支出済額 B	翌年度繰越額 C	不用額 A - B - C	執行率 B/A
議会費	885,000	882,658	0	2,342	99.7
総務費	150,000	131,600	0	18,400	87.7
財産費	444,000	423,390	0	20,610	95.4
予備費	10,000	0	0	10,000	0.0
合計	1,489,000	1,437,648	0	51,352	96.6

ア. 歳入

予算現額に対する収入率は100.0%となっている。

収入済額の内訳は、柘植財産区基金繰入金1,300,000円、財産収入の土地建物貸付収入123,690円及び柘植財産区基金利子30,250円、繰越金35,032円である。

イ. 歳出

予算現額に対する執行率は96.6%であり、不用額は51,352円となっている。

支出済額の主な内容は、議会費の財産区議会議員、副議員及び議員報酬457,000円、先進地視察実施に伴う旅費180,000円及びバス運行業務委託料220,000円、総務費の伊賀森林組合賦課金52,915円及び柘植財産区基金積立金30,250円、財産費の草刈業務委託料246,250円などである。

ウ. 前年比較

歳入・歳出について、前年度と比較して表示すれば、次表のとおりである。

(歳入)

区 分 科 目	平成29年度		平成28年度		比較増減 (△) (A - B) C	増減率 C / B
	決 算 額 A	構 成 比	決 算 額 B	構 成 比		
	円	%	円	%	円	%
財 産 収 入	153,940	10.3	219,750	20.3	△ 65,810	△ 29.9
繰 入 金	1,300,000	87.3	800,000	73.8	500,000	62.5
繰 越 金	35,032	2.4	64,423	5.9	△ 29,391	△ 45.6
合 計	1,488,972	100.0	1,084,173	100.0	404,799	37.3

(歳出)

区 分 科 目	平成29年度		平成28年度		比較増減 (△) (A - B) C	増減率 C / B
	決 算 額 A	構 成 比	決 算 額 B	構 成 比		
	円	%	円	%	円	%
議 会 費	882,658	61.4	462,658	44.1	420,000	90.8
総 務 費	131,600	9.2	192,148	18.3	△ 60,548	△ 31.5
財 産 費	423,390	29.4	394,335	37.6	29,055	7.4
合 計	1,437,648	100.0	1,049,141	100.0	388,507	37.0

前年度に比べ、歳入では404,799円(37.3%)、歳出では388,507円(37.0%)のそれぞれ増となっている。

歳入が増加している主な要因は、歳出の増加に伴い基金繰入金が前年度に比べ500,000円(62.5%)の増によるものである。

歳出が増加している主な要因は、前年度に支出のなかった先進地視察に係る旅費及びバス運行業務委託料などが本年度は発生したことにより議会費が前年度に比べ420,000円(90.8%)の増などによるものである。

2. 実質収支に関する調書について

歳入総額1,488,972円から歳出総額1,437,648円を差し引いた歳入歳出差引額は51,324円となり、翌年度へ繰り越すべき財源はなく、本年度の実質収支額は同額の黒字となっている。

3. 財産に関する調書について

(1) 土地

区 分	前年度末現在高		決算年度中増減高		決算年度末現在高	
	面積 (㎡)	筆数	面積 (㎡)	筆数	面積 (㎡)	筆数
原 野	53,208.00	3	0.00	0	53,208.00	3
公衆用道路	139.00	1	0.00	0	139.00	1
雑 種 地	255.00	3	0.00	0	255.00	3
山 林	350,411.51	21	0.00	0	350,411.51	21
宅 地	1,464.14	5	0.00	0	1,464.14	5
保 安 林	1,117,778.00	9	0.00	0	1,117,778.00	9
計	1,523,255.65	42	0.00	0	1,523,255.65	42

(2) 基金

区 分	前年度末現在高	決算年度中増減高	決算年度末現在高
	円	円	円
伊賀市柘植財産区基金	70,786,932	△ 1,269,750	69,517,182

決算年度中の減少については、特別会計繰入金への支出に伴うものである。

(3) 出資金

区 分	前年度末現在高	決算年度中増減高	決算年度末現在高
	円	円	円
伊賀森林組合出資金	1,150,000	0	1,150,000