

三種監発 - 15

平成26年8月29日

三種町長 三浦正隆 様

三種町監査委員 神馬 均

三種町監査委員 小澤 高道

平成25年度三種町一般会計・特別会計・水道事業会計決算
並びに基金運用状況審査意見書について

地方自治法第233条第2項及び同法第241条第5項並びに地方公営
企業法第30条第2項の規定に基づき審査に付された、平成25年度三種町
一般会計・特別会計・水道事業会計決算及び証拠書類、その他政令で定める
書類、各基金の運用状況を示す書類について審査した結果、次のとおり意見
を付します。

平成25年度三種町一般会計及び特別会計歳入歳出決算に関する審査意見書

第1. 審査の概要

1. 審査の対象

- 平成25年度三種町一般会計歳入歳出決算
- 平成25年度三種町国民健康保険事業勘定特別会計歳入歳出決算
- 平成25年度三種町後期高齢者医療特別会計歳入歳出決算
- 平成25年度三種町簡易水道事業特別会計歳入歳出決算
- 平成25年度三種町公共下水道事業特別会計歳入歳出決算
- 平成25年度三種町農業集落排水事業特別会計歳入歳出決算
- 平成25年度三種町介護保険事業勘定特別会計歳入歳出決算
- 平成25年度三種町介護サービス事業勘定特別会計歳入歳出決算
- 平成25年度三種町衛生処理事業特別会計歳入歳出決算
- 平成25年度三種町温泉事業特別会計歳入歳出決算
- 平成25年度三種町国民健康保険診療施設勘定特別会計歳入歳出決算
- 平成25年度財産に関する調書及び地方債現在高に関する調書並びに債務負担行為に関する調書

2. 審査の期間

平成26年7月24日から8月6日まで

※ 実施日 7月24、28、29、30、31日

8月1、4、6日（8日間）

3. 審査の方法

この審査にあたっては、町長から審査に付された平成25年度三種町一般会計・特別会計歳入歳出決算書、同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について、地方自治法、同法施行規則、その他関係法令に準拠して調製されているか、その内容及び計数が関係諸帳簿、証拠書類と符合しかつ適正であるかについて、関係職員の説明を聴取して実施した。

第2. 審査の結果

審査に付された三種町一般会計、各特別会計の歳入歳出決算書、同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は、いずれも関係法令に準拠して作成されており、決算計数は関係諸帳簿及び証拠書類と符合し、誤りがないものと認めた。

1. 総括

(1) 決算規模

一般会計及び特別会計の決算は、次のとおりである。

表A

(単位：千円)

区 分	一 般 会 計	特 別 会 計	合 計
予 算 現 額	12,388,841	6,565,148	18,953,989
決 算 額			
歳 入 額	11,815,272	6,617,788	18,433,060
歳 出 額	11,360,948	6,421,072	17,782,020
歳入歳出差引額	454,324	196,716	651,040

※ 金額の整合性に欠けるのは、千円未満の端数処理によって生じたものである。

表B

(単位：千円)

区 分	平成24年度	平成25年度	増 減 額	増 減 率
歳 入 額	17,556,491	18,433,060	876,569	4.9%
歳 出 額	16,996,272	17,782,020	785,748	4.6%
差引増減	560,219	651,040	90,821	16.2%

※ 金額の整合性に欠けるのは、千円未満の端数処理によって生じたものである。

決算額規模を前年度と比較すると、表Bのとおり歳入は4.9%の増、歳出は4.6%の増、差引残額は16.2%の増となった。

(2) 決算収支

総計決算における歳入歳出差引額は、651,040千円の黒字となっているが、翌年度へ繰り越しすべき財源として一般会計228,450千円、公共下水道事業特別会計28千円の合計228,478千円が含まれており、これを差引いた422,562千円が実質剰余金となっている。

この実質剰余金を前年度(510,138千円)と比較すると△87,576千円(△17.2%)の減となっている。

(3) 予算の執行状況

歳入決算額18,433,060千円は、総予算現額18,953,989千円に対し、520,929千円の減収で、収入率は97.2%となっている。また、調定額18,860,071千円に対する収入率は97.7%(前年度97.2%)となっており、0.5ポイント改善されている。

歳出決算額17,782,020千円は、総予算額に対し93.8%(前年度94.7%)の執行率である。また、890,078千円を翌年度へ繰り越しし、不用額は281,895千円(前年度338,749千円)となっている。

(4) 財政構造

財政構造について、地方財政状況調査表（普通会計決算）によって分析すると次のとおりである。

① 歳入の構成

自主財源と依存財源の構成比をみると、次表のとおり自主財源の構成割合は23.9%で、前年度より1.1ポイント増加した。

(単位：千円、%)

区 分	平成 24 年 度		平成 25 年 度	
	決 算 額	構 成 比	決 算 額	構 成 比
自 主 財 源	2,423,776	22.8	2,826,293	23.9
依 存 財 源	8,187,498	77.2	8,992,455	76.1
計	10,611,274	100.0	11,818,748	100.0

自主財源は、町税 1,421,726 千円、使用料・手数料 145,546 千円、諸収入 369,297 千円などである。

依存財源は、地方交付税 5,576,989 千円、国庫支出金 1,102,739 千円、県支出金 749,982 千円などである。

② 歳出の構成

歳出の決算額を性質別に分類し、前年度と対比して示すと次表のとおりである。

(単位：千円、%)

区 分	年 度	平成 24 年 度		平成 25 年 度		対 前 年 比		
		決 算 額	構 成 比	決 算 額	構 成 比	決 算 額	増 減 率	
義 務 的 経 費	人 件 費	1,746,060	16.9	1,694,336	14.9	△ 51,724	△ 3.0	
	扶 助 費	1,067,032	10.3	1,097,398	9.7	30,366	2.8	
	公 債 費	1,450,522	14.1	1,362,830	12.0	△ 87,692	△ 6.1	
計		4,263,614	41.3	4,154,564	36.6	△ 109,050	△ 2.6	
投 資 的 経 費	普 通 建 設 事 業 費	753,706	7.3	1,713,884	15.1	960,178	127.3	
	補 助	単 独	315,931	3.1	749,216	6.6	433,285	137.1
		共 同	383,970	3.7	964,668	8.5	580,698	151.2
	災 害 復 旧 事 業 費	21,388	0.2	63,574	0.6	42,186	197.2	
計		775,094	7.5	1,777,458	15.7	1,002,364	129.3	
そ の 他 の 経 費	物 件 費	1,182,872	11.5	1,253,188	11.0	70,316	5.9	
	補 助 費 等	1,587,330	15.4	1,484,764	13.0	△ 102,566	△ 6.5	
	そ の 他	2,503,194	24.3	2,690,745	23.7	187,551	7.5	
計		5,273,396	51.2	5,428,697	47.7	155,301	2.9	
合 計		10,312,104	100.0	11,360,719	100.0	1,048,615	10.1	

※ 金額の整合性に欠けるのは、千円未満の端数処理によって生じたものである。

義務的経費 4,154,564 千円は、前年度と比べ 109,050 千円 (2.6%) の減となっている。

投資的経費 1,777,458 千円は、前年度と比べ 1,002,364 千円 (129.3%) の増となっている。

その他経費 5,428,697 千円は、前年度と比べ 155,301 千円 (2.9%) の増となっており、合計では 1,048,615 千円 (10.1%) の増となっている。

③ 財政分析

健全な財政運営の要件とされる普通会計における主な財務比率の年度別推移は、次のとおりである。

区分 \ 年度	平成 22 年度	平成 23 年度	平成 24 年度	平成 25 年度
財政力指数	0.27	0.26	0.25	0.25
経常収支比率	81.5%	83.4%	84.2%	85.0%

※ 指数の算定にあたっては、標準財政規模に臨時財政対策債発行可能額を含む。

- 財政力指数 … 指数が大きければ税収が豊かなことを示し、1 以下であれば、税収不足を示している。
前年と同じ 0.25 ポイントとなっている。
- 経常収支比率 … 財政構造の弾力性の指標として用いられ、通常 75% 程度に収まることが望ましいとされている。
前年比に比べ 0.8 ポイント増加し、85.0% となっている。

(5) 町債の状況

町債の状況は次表のとおりで、当年度末の残高は 19,421,530 千円であり、前年度末に比べ 417,131 千円減少している。

なお、町債の減少や、低金利への借換えによる利息軽減対策などにより支払利息は 344,354 千円で昨年度 382,860 千円と比べ 38,506 千円減少した。

(単位：千円)

区 分	24 年度末 残 高	平成 25 年度中		25 年度末 残 高	
		発行額	償還額		
一 般 会 計	10,697,681	1,240,900	1,237,497	10,701,084	
特 別 会 計	簡易水道事業	1,352,666	—	113,995	1,238,671
	公共下水道事業	5,630,940	166,500	364,137	5,433,303
	農業集落排水事業	1,443,438	45,800	78,248	1,410,990
	介護保険事業	26,667	—	13,333	13,333
	計	8,453,711	212,300	569,713	8,096,297
水道事業会計	687,269	—	63,120	624,149	
合 計	19,838,661	1,453,200	1,870,330	19,421,530	

※ 金額の整合性に欠けるのは、千円未満の端数処理によって生じたものである。

25 年度末残高を、26 年 7 月末現在の住基台帳 (18,282 人) をもとに勘案すると、

人口 1 人当たり町債残高 585,334 円 (一般会計)

〃 1,062,329 円 (一般会計、特別会計、水道会計)

(6) 債務負担行為の状況

(単位：千円)

区 分	限度額	支 出 状 況			翌年度以降 支出予定額	
		24年度まで	平成25年度	不用額		
一 般	1,363,211	1,177,468	45,807	905	139,029	
特 別 会 計	簡水	48	0	24	0	24
	下水	544	335	120	0	88
	農集	926	479	252	0	194
	計	1,518	814	396	0	306
合 計	1,364,729	1,178,282	46,203	905	139,335	

※ 金額の整合性に欠けるのは、千円未満の端数処理によって生じたものである。

翌年度以降支出予定額 139,335 千円は、平成 24 年度 186,185 千円と比べ 46,850 千円、率にして 25.2%減少している。

これは、災害復旧支援資金利子補給、住民基本台帳システム改修事業などの支出額の減少によるものである。

2. 一般会計

平成25年度の決算状況は、歳入 11,815,272 千円、歳出 11,360,948 千円、歳入歳出差引残高 454,324 千円である。

差引残高のうち、翌年度に繰り越すべき財源 228,450 千円が含まれており、これを差し引いた 225,874 千円が実質剰余金となる。

① 歳入の状況

歳入予算のうち、町税の歳入状況は次表のとおりである。

(単位：千円、%)

	予算現額	調定額	収入済額	不納欠損額	収入未済額	収納率
町 民 税	450,406	571,858	516,819	10,145	44,894	90.4
個人	412,674	514,350	461,640	9,762	42,948	89.7
法人	37,732	57,508	55,179	383	1,945	95.9
固定資産税	697,211	861,655	697,730	33,580	130,345	81.0
軽自動車税	48,264	52,532	48,552	679	3,301	92.4
たばこ税	103,200	114,888	114,888	0	0	100.0
特別土地保有税	1	0	0	0	0	0.0
入湯税	38,761	43,737	43,737	0	0	100.0
計	1,337,843	1,644,670	1,421,726	44,404	178,540	86.4
※前年度	1,387,670	1,634,177	1,400,942	36,219	197,016	85.7

※ 金額の整合性に欠けるのは、千円未満の端数処理によって生じたものである。

歳入について、予算現額 1,337,843 千円、調定額 1,644,670 千円に対し、収入済額 1,421,726 千円で、予算額に対しての収入率が 106.2%、調定額に対しての収入率は 86.4%となっており、前年度 85.7%と比べ 0.7 ポイント増加した。

不納欠損額は 44,404 千円で、前年度と比べ 8,185 千円増加した。

収入未済額は 178,540 千円で、前年度と比べ 18,476 千円減少した。

② 歳出の状況

歳出予算の執行状況は、次表のとおりである。

(単位：千円、%)

区 分	平成24年度	平成25年度	増 減 額
予 算 現 額	11,089,682	12,388,841	1,299,159
支 出 済 額	10,312,831	11,360,947	1,048,116
繰 越 明 許 額	615,373	842,463	227,090
事 故 繰 越	0	40,187	40,187
不 用 額	161,478	145,243	△ 16,235
予 算 執 行 率	93.0	91.7	△ 1.2

※ 金額の整合性に欠けるのは、千円未満の端数処理によって生じたものである。

予算の執行については、予算現額 12,388,841 千円に対し、支出済額 11,360,947 千円で、執行率は 91.7%となっている。また、不用額は 145,243 千円である。

3. 特別会計

平成25年度各特別会計の歳入総額は6,617,788千円、歳出総額が6,421,072千円で、差引残高196,716千円となっている。

なお、各特別会計に町の一般会計より繰り入れした総額は1,023,710千円（前年度1,028,281千円）となっている。

各特別会計の状況は、次表のとおりである。

（単位：千円、％）

区 分	歳 入	歳 出	差 引 残 高	歳 出 率 執 行 率	一般会計から の繰入金
国民健康保険	2,713,710	2,549,415	164,295	96.1	167,618
後期高齢者医療	172,536	172,326	210	98.6	73,828
簡易水道	226,339	223,019	3,320	99.2	68,168
下水道	583,947	577,081	6,866	97.3	277,261
農業集落排水	174,605	174,481	124	99.2	35,063
介護保険	2,667,206	2,652,083	15,123	99.4	372,176
介護サービス	28,002	26,318	1,684	93.0	497
衛生処理	26,526	22,821	3,705	85.8	20,224
温泉	24,917	23,528	1,389	93.1	8,875
計	6,617,788	6,421,072	196,716	97.8	1,023,710
※前年度	6,947,575	6,683,441	264,134	97.4	1,028,281

※ 金額の整合性に欠けるのは、千円未満の端数処理によって生じたものである。

（1）三種町国民健康保険事業勘定特別会計

歳入総額2,713,710千円、歳出総額2,549,415千円、差引残高164,295千円が翌年度に繰り越しとなる。

国民健康保険税の収納状況は、調定額550,484千円に対し、収入済額は449,994千円で、収納率は81.7%（前年度80.1%）となっている。

収入未済額は、過年度分も含め84,120千円で、前年度と比べ14,652千円減少している。

不納欠損額は、16,368千円で前年度より5,238千円減少している。

歳出については、予算現額2,650,767千円に対し、支出済額2,549,415千円で、執行率96.1%（前年度95.5%）となっている。

なお、この特別会計には、町の一般会計より167,618千円（前年度180,700千円）が繰り入れられている。

（2）三種町後期高齢者医療特別会計

歳入総額172,536千円、歳出総額172,326千円、差引残高210千円が翌年度に繰り越しとなる。

後期高齢者医療保険料の収納状況は、調定額98,573千円に対し、収入済額は97,137千円で、収納率は98.5%（前年度98.6%）となっている。

収入未済額は、過年度分も含め 848 千円で、前年度より 335 千円減少している。

不納欠損額は 588 千円で前年度より 440 千円増加している。

歳出については、予算現額 174,761 千円に対し、支出済額 172,326 千円で、執行率 98.6%（前年度 98.9%）となっている。

なお、この特別会計には、町の一般会計より 73,828 千円（前年度 74,172 千円）が繰り入れられている。

（３）三種町簡易水道事業特別会計

歳入総額 226,339 千円、歳出総額 223,019 千円、差引残高 3,320 千円が翌年度に繰り越しとなる。

使用料の収納状況は、調定額 148,823 千円に対し、収入済額が 145,345 千円で、収納率は 97.6%（前年度 98.2%）となっている。

収入未済額は、過年度分も含め 3,477 千円で、前年度より 751 千円増加している。

歳出については、予算現額 224,649 千円に対し、支出済額 223,019 千円で、執行率 99.2%（前年度 97.2%）となっている。

なお、この特別会計には、町の一般会計より 68,168 千円（前年度 92,565 千円）が繰り入れられている。

（４）三種町公共下水道事業特別会計

歳入総額 583,947 千円、歳出総額 577,081 千円、差引残高 6,866 千円のうち、翌年度に繰り越すべき財源 28 千円が含まれており、これを差し引いた 6,838 千円が翌年度に繰り越しとなる。

分担金の収納状況は、調定額 10,241 千円に対し、収入済額が 2,087 千円で収納率は 20.3%（前年度 9.9%）となっている。使用料の収納状況は、調定額 177,043 千円に対し、収入済額が 133,864 千円で収納率は 75.6%（前年度 75.9%）となっている。

収入未済額は過年度も含め、分担金 8,056 千円、使用料 43,128 千円、延滞金 626 千円、合計 51,810 千円となっている。

不納欠損額は、分担金 98 千円、使用料 50 千円、延滞金 1,423 千円、合計 1,571 千円が不納欠損となった。

歳出については、予算現額 592,972 千円に対し、支出済額 577,081 千円で執行率 97.3%（前年度 99.3%）となっている。

なお、この特別会計には町の一般会計より 277,261 千円（前年度 238,695 千円）が繰り入れられている。

（５）三種町農業集落排水事業特別会計

歳入総額 174,605 千円、歳出総額 174,481 千円、差引残高 124 千円が翌年度に繰り越しとなる。

分担金の収納状況は、調定額 7,305 千円に対し、収入済額が 5,063 千円で収納率は 69.3%（前年度 44.4%）となっている。使用料の収納状況は、調定額 18,067 千円に対し収入済額が 17,650 千円で収納率は 97.6%（前年度 96.5%）となっている。

収入未済額は過年度分も含め、分担金 2,220 千円、使用料 390 千円、合計 2,610 千円となっている。

不納欠損額は、分担金 22 千円、使用料 26 千円、合計 48 千円が不納欠損となった。

歳出については、予算現額 175,817 千円に対し、支出済額 174,481 千円で、執行率は 99.2%（前年度 99.3%）となっている。

なお、この特別会計には町の一般会計より 35,063 千円（前年度 34,541 千円）が繰り入れられている。

（６）三種町介護保険事業勘定特別会計

歳入総額 2,667,206 千円、歳出総額 2,652,083 千円、差引残高 15,123 千円が翌年度に繰り越しとなる。

介護保険料の収納状況は、調定額 413,864 千円に対し、収入済額が 406,802 千円で、収納率は 98.2%（前年度 98.3%）となっている。

収入未済額は、過年度分も含め 5,013 千円となっており、前年度と比べ 136 千円減少している。

不納欠損額は 2,048 千円で、前年度より 87 千円減少している。

歳出については、予算現額 2,666,053 千円に対し、支出済額 2,652,083 千円で、執行率 99.4%（前年度 98.8%）となっている。

なお、この特別会計には、町の一般会計より 372,176 千円（前年度 375,536 千円）が繰り入れられている。

（７）三種町介護サービス事業勘定特別会計

歳入総額 28,002 千円、歳出総額 26,318 千円、差引残高 1,684 千円は翌年度に繰り越しとなる。

歳出については、予算現額 28,287 千円に対し、支出済額 26,318 千円で、執行率 93.0%（前年度 89.6%）となっている。

なお、この特別会計には、町の一般会計より 497 千円（前年度 2,640 千円）が繰り入れられている。

（８）三種町衛生処理事業特別会計

歳入総額 26,526 千円、歳出総額 22,821 千円、差引残高 3,705 千円は翌年度に繰り越しとなる。

使用料の収納状況は、調定額 3,215 千円に対し、収入済額が 3,215 千円で、収納率は 100.0%（前年度 100.0%）となっている。

歳出については、予算現額 26,571 千円に対し、支出済額 22,821 千円で、執行率 85.8%（前年度 89.6%）となっている。

なお、この特別会計には、町の一般会計より 20,224 千円（前年度 26,238 千円）が繰り入れられている。

（９）三種町温泉事業特別会計

歳入総額 24,917 千円、歳出総額 23,528 千円で、差引 1,389 千円は翌年度に繰越

となる。

温泉使用料の収納状況は、調定額 27,738 千円に対し収入済額が 15,586 千円で、収納率は 56.1%（前年度 59.0%）となっている。

温泉使用料の収入未済額は、過年度分も含め 12,151 千円で、前年度と比べ 126 千円増加している。また、延滞金を含めると 18,999 千円になる。

歳出については、予算現額 25,270 千円に対し、支出済額 23,528 千円で、執行率 93.1%（前年度 93.4%）となっている。

なお、この特別会計には、町の一般会計より 8,875 千円（前年度は 3,194 千円）が繰り入れられている。

(10) 三種町国民健康保険診療施設勘定特別会計

平成 25 年度は歳入、歳出ともない。

以上、各特別会計とも予算執行は、適正に行われたものと認めた。

平成25年度三種町基金運用状況に関する審査意見書

第1. 審査の概要

1. 審査の対象

漁業振興基金、高額療養費資金貸付基金、奨学資金貸付基金

2. 審査の期間

平成26年7月24日から8月6日まで

※ 実施日 8月4日（1日間）

3. 審査の方法

この審査にあたっては、町長から審査に付された平成25年度の各基金の運用状況を示す書類について、その内容及び計数が関係諸帳等と符合しかつ適正であるかについて、関係職員の説明を聴取して実施した。

第2. 審査の結果

審査に付された平成25年度の各基金の運用状況を示す書類の計数は、関係諸帳簿等と符合した結果、誤りがないものと認めた。また、各基金の運用状況は妥当であると認めた。

以下、その概要を報告する。

(1) 漁業振興基金

この基金は、町内の漁業振興のために行われる公共事業又は公共的事業において、漁業団体又は漁業者に対し義務的に課せられる分担金の資金として町が行う貸し付けの源資として運用される資金に充てるために設置されたもので、基金額700万円で運用されている。

なお、当年度の運用はない。

(2) 高額療養費資金貸付基金

この基金は、法令に基づく高額療養費支給制度の適用を受ける者で、医療費の支払が困難なものに対して資金を貸し付けることにより、経済的負担を緩和し、民生の安定を図るために設置されたもので、基金額200万円で運用されている。

なお、当年度の運用はない。

(3) 奨学資金貸付基金

この基金は、本町に住所を有する修学者又は入学のために住所変更した修学者に対し奨学資金を貸し付けすることにより向学心を振起し、もって三種町教育の振興を図るために設置されたもので、当年度は105,582,258円で運用された。（基金額は1億5千万円以内としている）

年度中の貸付額は6,960,000円、対象人数は21人となっており、過年度も含めた年度中の償還額は14,111,200円、対象人数は106人となっている。

また、今年度末の未償還額は10,432千円であり、年々増加している。（資料1参照）

決算年度末残高は106,582,258円となっており、当初と比べると1,000,000円増えているが、これはふるさと納税してくれた分である。

(4)各基金の状況

平成25年度三種町各基金の運用状況は、次のとおりである。

(単位:円)

基金の名称	平成24年度末	平成25年度			平成25年度末
		積 増	利子積立	取 崩	
財政調整基金	2,407,779,481	809,022,000	1,958,860	436,513,000	2,782,247,341
減 債 基 金	346,132,354	124,000,000	193,861	0	470,326,215
ふるさと元気 づくり基金	438,441	541,822			980,263
合併振興基金	460,169,002	230,000,000	314,160	0	690,483,162
漁業振興基金	7,000,000	0	0	0	7,000,000
高額療養費 資金貸付基金	2,000,000	0	0	0	2,000,000
奨学資金 貸付基金	105,582,258	1,000,000	0	0	106,582,258
再生可能エネルギー 等導入推進基金	0	30	0	0	30
小 計	3,329,101,536	1,164,563,852	2,466,881	436,513,000	4,059,619,269
国民健康保険事業 財政調整基金	18,041,644	0	6,813	0	18,048,457
介護給付費 準備基金	23,190,681	36,298,000	8,924	59,487,000	10,605
簡易水道事業 財政調整基金	0	6,000,000	0	0	6,000,000
温泉事業 財政調整基金	1,242		66		1,308
農業集落排水事業 財政調整基金	32,325,142	25,300,000	11,094	38,339,236	19,297,000
小 計	73,558,709	67,598,000	26,897	97,826,236	43,357,370
合 計	3,402,660,245	1,232,161,852	2,493,778	534,339,236	4,102,976,639

平成24年度末に比べ、年度中の積み増しを取り崩しを697,822,616円上回り、利子2,493,778円を合わせて700,316,394円の増加となった。これにより、平成25年度末では4,102,976,639円となった。

平成25年度三種町水道事業会計決算審査意見書

第1. 審査の概要

1. 審査の対象

平成25年度三種町水道事業会計決算

2. 審査の期間

平成26年7月24日から8月6日まで

※実施日 7月30日（1日間）

3. 審査の方法

この審査にあたっては、町長から審査に付された平成25年度三種町水道事業会計決算報告書、財務諸表及び附属明細書、事業報告書、資産に関する調書について、関係法令に準拠して調製されているか、その内容及び計数が関係諸帳簿、証拠書類と符合しかつ適正であるかについて、関係職員の説明を聴取して実施した。

第2. 審査の結果

審査に付された三種町水道事業会計決算報告書、財務諸表及び附属明細書、事業報告書、資産に関する調書は、いずれも関係法令に準拠して作成されており、かつ決算書に計上されている諸計数は、関係諸帳簿及び証拠書類と符合し、誤りがないものと認めた。

以下、その概要を報告する。

1. 予算の執行状況

(1) 収益的収入及び支出

収益的収入（税込）

（単位：千円、％）

科 目	予算現額	調定額	収入済額	収入未済額	収納率
営業収益	85,598	82,494	72,842	9,652	88.2
1. 給水収益	80,417	77,332	72,823	4,509	94.1
2. その他営業収益	5,181	5,162	19	5,143	0.3
営業外収益	39,411	39,514	39,514	0	100.0
1. 受取利息及び配当金	36	57	57	0	100.0
2. 一般会計補助金	39,231	39,230	39,230	0	100.0
3. 加入金	143	197	197	0	100.0
4. 雑収益	1	30	30	0	100.0
特別収益	1	0	0	0	0.0
1. 過年度損益修正益	1	0	0	0	0.0
合 計	125,010	122,008	112,356	9,651	92.0

収益的支出（税込）

（単位：千円、％）

科 目	予算現額	支出済額	不用額	執行率
営業費用	116,883	114,773	2,109	98.1
1. 原水費及び浄水費	25,979	24,899	1,080	95.8
2. 配水及び給水費	12,630	11,986	643	94.9
3. 総係費	21,513	21,131	382	98.2
4. 減価償却費	50,862	50,860	2	99.9
5. 資産減耗費	5,899	5,897	2	99.9
営業外費用	33,145	32,046	1,098	96.6
1. 支払利息及び企業債取扱諸費	31,587	31,586	1	99.9
2. 雑支出	20	1	19	5.0
3. 消費税及び地方消費税	1,538	459	1,078	29.8
特別損失	588	539	48	91.6
1. 過年度損益修正損	588	539	48	91.6
予備費	358	0	358	0.0
1. 予備費	358	0	358	0.0
合 計	150,974	147,358	3,615	97.6

※金額の整合性に欠けるのは、千円未満の端数処理によって生じたものである。

(2) 損益計算書の比較

(単位：千円、消費税抜き)

科 目	平成24年度		平成25年度		差引増減
営業収益					
1. 給水収益	76,575		73,650		
2. 受託給水工事収益	0		0		
3. その他営業収益	3,394	79,969	4,916	78,566	△ 1,403
営業費用					
1. 原水費及び浄水費	23,285		23,715		
2. 配水及び給水費	5,540		11,416		
3. 受託工事費					
4. 総係費	15,380		20,440		
5. 減価償却費	52,243		50,860		
6. 資産減耗費	3,424	99,872	5,897	112,328	12,456
営業利益		△ 19,903		△ 33,762	△ 13,859
営業外収益					
1. 受取利息及び配当金	34		56		
2. 一般会計補助金	55,280		39,231		
3. 加入金	504		197		
4. 雑収益	25	55,843	30	39,514	△ 16,329
営業外費用					
1. 支払利息及び企業債取扱諸費	36,478		31,586		
2. 雑支出	0	36,478	1	31,587	△ 4,891
経常収益		△ 538		△ 25,835	△ 25,297
特別利益					
1. 固定資産売却益	0		0		
2. 過年度損益修正益	63	63	0	0	△ 63
特別損失					
1. 固定資産売却損	0		0		
2. 過年度損益修正損	6,460		513		
3. その他特別損失	0	6,460	0	513	△ 5,947
当期純利益		△ 6,935		△ 26,348	△ 19,413

※金額の整合性に欠けるのは、千円未満の端数処理によって生じたものである。

(3) 貸借対照表の比較

(単位：千円、消費税抜き)

科 目	平成24年度		平成25年度		差引増減
(資産の部)					
固定資産					
(1)有形固定資産					
1. 土地	105,703		105,703		
2. 建物	177,803		175,087		
3. 構築物	1,557,710		1,541,107		
4. 機械及び装置	170,911		176,720		
5. 車輛運搬具	8,955		8,955		
6. 建設仮勘定	0	2,021,083	0	2,007,572	△ 13,511
(2)無形固定資産					
1. 電話加入権	144	144	144	144	0
(3)投資					
1. 預託金	39	39	39	39	0
固定資産合計		2,021,265		2,007,755	△ 13,510
流動資産					
(1)現金預金	194,464	194,464	176,755	176,755	△ 17,709
(2)未収金	31,760	31,760	32,453	32,453	693
(3)貯蔵品	0	0	0	0	0
流動資産合計		226,223		209,208	△ 17,016
繰延勘定					
繰延勘定合計		0		0	0
資産の部合計		2,247,489		2,216,963	△ 30,526
(負債の部)					
固定負債					
(1)企業債		0		0	0
固定負債合計		0		0	0
流動負債					
(1)一時借入金		0		0	0
(2)未払金	44,404	44,404	47,972	47,972	3,568
(3)未払費用		0		0	0
(4)その他流動負債	30	30	29	29	△ 1
流動負債合計		44,434		48,001	3,567
負債の部合計		44,434		48,001	3,567
(資本の部)					
資本金					
(1)自己資本金		546,481		328,783	△ 217,698
(2)借入資本金					
1. 企業債	687,269	687,269	624,149	624,149	△ 63,120
資本金合計		1,233,750		952,932	△ 280,818
剰余金					
(1)資本剰余金					
1. 受贈財産評価額	597		598		
2. 工事負担金	0		0		
3. 国庫補助金	789,818		784,671		
4. 一般会計補助金	146,679		146,679		
5. 一般会計負担金	28,626		57,589		
6. その他資本剰余金	20,205	985,925	269,462	1,258,999	273,074
(2)利益剰余金					
1. 減債積立金	15,000		15,000		
2. 利益積立金	0		0		
3. 当年度純利益	△ 6,935		△ 26,348		
4. 前年度繰越利益	△ 24,685	△ 16,621	△ 31,621	△ 42,969	△ 26,348
剰余金合計		969,305		1,216,030	246,725
資本の部合計		2,203,055		2,168,962	△ 34,093
負債・資本合計		2,247,489		2,216,963	△ 30,526

※金額の整合性に欠けるのは、千円未満の端数処理によって生じたものである。

2. 個別意見

(1) 収益的収入及び支出

収入の調定額122,008千円(税込)、支出済額147,358千円(税込)、差引25,350千円(税込)の赤字となった。前年度からの繰越損失31,621千円(税抜)と併せ当期の未処分利益は57,969千円(税抜)の赤字繰越となった。

営業収入の水道料金は、調定額77,332千円(税込)に対し、収入済額は72,823千円(税込)で、4,509千円(税込)の収入未済額となっている。

支出については、予算現額150,974千円(税込)に対し、支出済額147,358千円(税込)で、執行率は97.6%(前年度96.3%)となっている。

(2) 損益計算書の比較

収入の給水収益(水道料)73,650千円で、前年度76,575千円と比べ2,925千円落ち込んでいる。また、営業外収入も16,329千円落ち込み、収入全体で26,770千円の収入減となった。

支出では営業費用12,456千円の増加、営業外支出も支払利息を含め4,891千円減少したものの、7,565千円の支出増となった。

なお、平成25年度は26,348千円の赤字を計上した。

(3) 貸借対照表の比較

固定資産は減価償却費相当分を含め13,511千円減少している。流動資産は現金預金が17,709千円減少している。

未収金32,453千円には、水道料金の未収金(現年度4,509千円、過年度18,863千円)と延滞金の未収金3,485千円が含まれている。

企業債は624,149千円で前年度687,269千円と比べて63,120千円減少している。

○ 決算を通しての意見（むすび）

収入未済については、一般会計・運用基金・水道事業会計を含めると、資料1の収入未済額集計表のとおり、398,045,259円となっており、昨年度より35,285,409円減少している。

また、時効により不納欠損した金額は、資料2の不納欠損額比較表のとおり66,255,653円となっており、昨年度より32,734,332円少なく処理された。昨年度は公共下水道事業と農業集落排水事業で処理された欠損金38,881,600円が新たに発生したため、これを勘案すると、逆に450万円ほど多く処理されている。

納税環境が年々厳しさを増す状況ではあるが、町税の現年度分収納率は96.9%と昨年度を上回り、保育料や住宅使用料、給食費についての収納率は99.3%と大幅に改善されている。

これからも、貴重な自主財源の確保という点からも、収納率の向上、収入未済額の減少及び不納欠損額の減少に努めるよう要望する。

基金総額は前年度に比べ700,316千円増の4,102,976千円となっている。また町債は昨年度より417,131千円減少し、19,421,530千円となっている。支払利息は前年度より38,506千円減少しており、係数的には良化している。

歳入の構成によると、自主財源は前年度より比率は増加し23.9%となったが、依然、地方交付税等の財源によるところが大きい。

しかし、平成25年5月の広報みたねの「財政の中・長期見通しの公表について」によると、合併一本算定による地方交付税の大幅な減少が見込まれることから、平成31年度より単年度赤字になると記載されており、町債の発行を抑制し、財政調整基金については財源不足に備えた積立を行うことを目指すとの記事があった。

安定した財政運営のため、なお一層の自主財源確保、事務事業全般にわたるコストの削減を図るなど、各課協力のもと一丸となって取り組むことを期待する。

数年後には、特別会計の簡易水道、公共下水道、農業集落排水、温泉などの事業が「公会計」により予算・決算がなされることから、職員全員が共通意識のもと、導入後、スムーズに移行できるよう、今から取り組んでおくべきと思われる。

収入未済額集計表

(単位：円)

項 目	平成23年度	平成24年度	平成25年度
一般会計	227,529,674	215,034,312	193,872,518
町民税 個人	52,378,593	49,779,937	42,947,795
町民税 法人	2,055,400	1,980,000	1,945,800
固定資産税	150,369,801	141,644,922	130,344,961
軽自動車税	3,964,500	3,610,823	3,300,823
農地災害復旧費分担金	1,661,537	1,837,062	1,661,537
養護老人ホーム入所負担金	333,545	333,545	0
保育所負担金	2,968,738	3,530,238	2,281,080
町営住宅使用料	5,055,155	4,716,755	4,481,520
デイサービス等利用手数料	17,300	17,300	0
住宅整備資金貸付金	1,271,364	1,256,364	1,166,364
災害援護資金貸付金	924,400	874,400	864,400
給食費負担金	6,390,841	5,452,966	4,878,238
児童クラブ登録料	5,500	0	0
地デジ対応CATV分担金	133,000	0	0
国民健康保険事業特別会計	107,552,611	98,772,312	84,120,768
一般国民健康保険税 医療費	78,275,302	69,699,816	58,787,995
一般国民健康保険税 介護費	11,280,722	9,711,862	8,558,735
一般国民健康保険税 支援費	13,518,639	15,539,219	13,426,904
退職国民健康保険税 医療費	3,343,286	2,666,016	2,307,308
退職国民健康保険税 介護費	613,953	586,936	510,114
退職国民健康保険税 支援費	520,709	568,463	529,712
後期高齢者医療特別会計	1,108,400	1,183,200	848,000
普通徴収保険料	1,108,400	1,183,200	848,000
簡易水道事業特別会計	3,182,780	2,725,780	3,477,860
水道使用料	3,182,780	2,725,780	3,477,860
公共下水道事業特別会計	87,618,113	54,602,653	51,811,003
下水道分担金	37,467,570	9,516,140	8,056,640
下水道使用料	41,967,643	43,037,013	43,128,363
延滞金	8,182,900	2,049,500	626,000
農業集落排水事業特別会計	6,723,980	2,198,120	2,610,950
農業集落排水分担金	6,117,000	1,920,900	2,220,000
農業集落排水使用料	606,980	277,220	390,950
介護保険事業特別会計	5,612,175	4,877,218	5,013,637
普通徴収保険料	5,612,175	4,877,218	5,013,637
温泉事業特別会計	18,610,090	18,873,660	19,000,330
温泉使用料	11,761,190	12,024,760	12,151,430
延滞金	6,848,900	6,848,900	6,848,900
小 計 ①	457,937,823	398,267,255	360,755,066
運用基金	7,827,000	8,535,000	10,432,000
奨学貸付基金貸付金	7,827,000	8,535,000	10,432,000
水道事業会計	23,331,643	26,528,413	26,858,193
水道料金	19,846,643	23,043,413	23,373,193
延滞金	3,485,000	3,485,000	3,485,000
小 計 ②	31,158,643	35,063,413	37,290,193
合 計 (小計①+②)	489,096,466	433,330,668	398,045,259

不納欠損額比較表

(単位：円)

区 分	平成23年度	平成24年度	平成25年度
一般会計	30,690,386	36,219,084	45,630,631
町民税 現年分	0	0	0
町民税 滞繰分	5,817,557	9,833,554	10,145,078
固定資産税 現年分	1,566,500	1,454,900	2,062,700
固定資産税 滞繰分	22,627,129	24,187,830	31,517,175
軽自動車税 現年分	0	8,800	0
軽自動車税 滞繰分	679,200	734,000	679,300
養護老人ホーム入所負担金 滞繰分	0	0	333,545
保育所負担金 滞繰分	0	0	875,533
デイサービス等利用手数料 滞繰分	0	0	17,300
国民健康保険事業特別会計	20,015,695	21,606,091	16,368,466
国保税 現年分	35,800	18,100	0
国保税 滞繰分	19,979,895	21,587,991	16,368,466
後期高齢者医療特別会計	235,700	148,500	588,200
保険料 滞繰分	235,700	148,500	588,200
介護保険事業特別会計	2,211,317	2,134,710	2,048,546
保険料 滞繰分	2,211,317	2,134,710	2,048,546
小 計 ①	53,153,098	60,108,385	64,635,843
公共下水道事業特別会計	0	34,039,010	1,571,470
分担金 滞繰分	0	27,743,530	97,500
使用料 滞繰分	0	162,080	50,470
延滞金	0	6,133,400	1,423,500
農業集落排水事業特別会計	0	4,842,590	48,340
分担金 滞繰分	0	4,461,300	22,500
使用料 滞繰分	0	381,290	25,840
小 計 ②	0	38,881,600	1,619,810
合 計 (小計 ①+②)	53,153,098	98,989,985	66,255,653

年度別不納欠損額

(単位：千円)

年度	18	19	20	21	22	23	24	25	合計
金額	39,491	82,873	42,988	34,258	44,052	53,153	98,989	66,255	462,059

※千円未満、切り捨て