

29佐広監第13号
平成29年8月8日

佐久広域連合
広域連合長 柳田 清二 様

佐久広域連合

監査委員 塩澤 勝巳

監査委員 市村 守

平成28年度佐久広域連合一般会計・特別会計決算
及び基金の運用状況審査意見について

地方自治法第233条第2項及び第241条第5項の規定に基づき、審査に付された平成28年度佐久広域連合一般会計・特別会計の歳入歳出決算及び付属書類並びに基金の運用状況を審査したので、次のとおり意見書を提出します。

平成28年度

佐久広域連合一般会計・特別会計
決算審査意見書

佐久広域連合監査委員

目 次

1 審査の対象	1
2 審査の時期	1
3 審査の方法	2
4 審査の内容	2
5 審査の総括意見	4
1) 総 括	5
2) 一般会計	5
(1) 概 要	5
(2) 歳 入	6
(3) 歳 出	7
3) 特別会計	8
(1) 概 要	8
(2) 佐久広域消防特別会計	8
(3) 佐久広域養護老人ホーム特別会計	9
(4) 佐久広域特別養護老人ホーム特別会計	9
(5) 佐久広域救護施設特別会計	12
(6) 佐久広域食肉流通センター特別会計	12
4) 基金運用の状況	13
5) 負債の内訳	14
別 表	
別表1 総括表	15
別表2 佐久広域連合一般会計決算収支前年度比較表	16
別表3 佐久広域連合一般会計歳入一覧表	17
別表4 佐久広域連合一般会計歳出一覧表	18
別表5 佐久広域消防特別会計歳入一覧表	19
別表6 佐久広域消防特別会計歳出一覧表	20
別表7 市町村分担金の推移	21
別表8 特別会計歳入歳出一覧表	22
別表9 基金運用状況	23
別表10 負債目録	24

平成28年度決算審査意見書

1 審査の対象

(1) 一般会計及び特別会計

- ① 平成28年度 佐久広域連合一般会計歳入歳出決算
- ② 平成28年度 佐久広域消防特別会計歳入歳出決算
- ③ 平成28年度 佐久広域養護老人ホーム特別会計歳入歳出決算
- ④ 平成28年度 佐久広域特別養護老人ホーム特別会計歳入歳出決算
- ⑤ 平成28年度 佐久広域救護施設特別会計歳入歳出決算
- ⑥ 平成28年度 佐久広域食肉流通センター特別会計歳入歳出決算

(2) 平成28年度 実質収支に関する調書

(3) 平成28年度 財産に関する調書

(4) 平成28年度 基金運用状況

- ① 佐久広域老人ホーム財政調整基金（佐久広域社会福祉施設財政調整基金）
- ② 佐久広域救護施設財政調整基金
- ③ 佐久広域食肉流通センター財政調整基金
- ④ 佐久広域連合財政調整基金
- ⑤ 佐久広域連合減債基金
- ⑥ 佐久広域連合消防救急無線デジタル化整備基金
- ⑦ 佐久広域連合消防施設整備基金

2 審査の時期

平成29年8月4日・7日・8日

3 審査の方法

この決算審査にあたっては、連合長から提出された平成28年度佐久広域連合一般会計及び特別会計の歳入歳出決算書及び決算書付属書類並びに基金の運用状況、財産を示す関係書類が法令に規定された様式により調製されているか、計数に誤りはないか、予算の執行は適確に行われているか、さらに収入支出は関係法令に適合している

か等の諸点について検討を行い、会計管理者並びに関係職員から説明を聴取し審査を実施した。

4 審査の内容

(1) 共通事項

- ① 地方自治法第208条、第209条及び同法施行令第142条並びに第143条による年度区分及び会計区分が適正に処理されているか。
- ② 地方自治法第210条による予算収支が総計されているか。
- ③ 地方自治法第216条及び同法施行令第147条による予算区分及び収支科目が適正に処理されているか。
- ④ 財政運営及び資金収支は安全かつ効率的に行われているか。

(2) 歳入

- ① 地方自治法第231条及び同法施行令第154条による調定に違法又は不当な調定及び調定漏れはないか。また、収入方法、収入時期は適正か。
- ② 収入済額は予算現額に比して著しい差異はないか。
- ③ 収入済額は調定額に比して著しい差異はないか。
- ④ 国庫支出金、県支出金等は、事業実績に基づく収入確保が図られているか。

(3) 歳出

- ① 地方自治法第2条第14項、第15項及び地方財政法第4条による事務の合理化、経費の節減に努力しているか。
- ② 地方自治法第220条及び同法施行令第150条による予算執行が計画的かつ効率的に執行されたか。
- ③ 地方自治法第217条、第218条第4項及び同法施行令第149条による不要不急物件の購入など、予算の浪費支出はないか。
- ④ 地方自治法第232条の4第2項及び第234条の2並びに同法施行令第167条の15による委託料、工事請負費等の支出の時期及び額は適正か。また、検査、検収は確実にされているか。
- ⑤ 地方自治法第221条第2項及び第232条の2による補助金、交付金等の必要性、有効性、時期及び額は妥当か。また、精算報告は確実にされているか。

(4) 財 産

- ① 地方自治法第237条及び第238条による異動増減及び現在高は正確か。

(5) そ の 他

- ① 検査、監査等における指摘事項について必要な措置が取られたか。

5 審査の総括意見

一般会計については、4月に供用開始した佐久平斎場は環境への配慮や利用形態の多様化に対応した施設整備と周辺地域住民の理解協力のもと円滑な運営ができていた。

介護認定、障害認定においては、判定件数も多い中ではあるが市町村と連携し公平、公正と適切かつ迅速な判定に努められたい。

成年後見支援センター・障害者相談支援センター事業は、市町村と連携し制度定着に向け更なる周知を図られたい。

地域医療では、新規事業として佐久総合病院佐久医療センターの救命救急センター及び周産期医療病床の診療経費に補助金を交付し地域医療の向上と確保が図られた。

また、中部横断自動車道は平成29年度に佐久穂町までが整備されるが、地域経済や観光振興にとって交通網の整備は重要な要素であることから佐久穂町以南の早期整備について積極的な働き掛けをされたい。

特別会計については、社会福祉施設の運営では、「佐久広域連合社会福祉施設のあり方について」に基づき、「勝間園」「美ノ輪荘」の2施設は社会福祉法人への移管に向け移転用地が取得でき移管時期も目途がついたが、他の施設では経常経費の増加と介護報酬改定により基金を取り崩し財源補填しなければならない状況であり、稼働率の向上と経費節減にも限度があることから、早期の検討を望む。

食肉流通センター会計は厳しい状態にあるが、地域の畜産振興には欠くことのできない施設であることから、集荷等に努められたい。

消防会計については、水槽付ポンプ車、高規格救急自動車や資機材の整備と災害対応訓練と研修が実施されており、今後も地域住民の安全で安心な取り組みに向け努められたい。

なお、予算編成に当たっては、適正な見積りの精査と執行見通しに留意するとともに、入札については公正、公平な入札が行われるよう配慮をされたい。

決算審査では、一般会計、各特別会計ともに「歳入歳出決算書」「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」は、いずれも関係法令に基づき作成されていた。

また、関係諸帳簿、証拠書類も整備され、その計数も正確であり、予算執行状況についても適正であると認めた。

1) 総括

佐久広域連合の一般会計と、5特別会計の決算総額は次表のとおりである。

項 目	金 額 (円)	備 考
予 算 現 額	4, 3 3 2, 9 5 9, 0 0 0	
歳 入 決 算 額	4, 3 3 4, 2 3 1, 5 7 9	収入率 100.03%
歳 出 決 算 額	4, 3 2 2, 6 3 2, 0 6 6	執行率 99.76%
歳 入 歳 出 差 引 額	1 1, 5 9 9, 5 1 3	

なお、会計別の決算額は、「P 1 5 (別表1)」のとおりである。

2) 一般会計

(1) 概要

決算額は、次表のとおりである。

項 目	金 額 (円)	備 考
予 算 現 額	8 3 2, 3 5 0, 0 0 0	
歳 入 決 算 額	8 3 3, 5 9 8, 6 6 3	収入率 100.15%
歳 出 決 算 額	8 3 1, 7 3 6, 0 9 8	執行率 99.93%
歳 入 歳 出 差 引 額	1, 8 6 2, 5 6 5	

なお、決算額の前年度比較は、「P 1 6 (別表2)」のとおりである。

歳入は339,345,136円の増(前年比68.66%)、歳出は338,078,928円の増(前年比68.48%)と共に増額となった。

このように歳入、歳出が前年度に比べて増額になった主な要因は、勝間園、美ノ輪荘の社会福祉法人移管に伴う移転先用地取得費や佐久医療センター救命救急・周産期医療部門の運営費に対する補助金交付によるものである。

実質収支額は、1,862,565円となった。

(2) 歳 入

決算額は次表のとおりである。

項 目	金 額 (円)	備 考
予 算 現 額	832,350,000	
調 定 額	833,598,663	
収 入 済 額	833,598,663	収入率 100.00%

なお、歳入の款別決算額は、「P 1 7 (別表 3)」のとおりである。

款別の内訳は次のとおりである。

1 款 分担金及び負担金は、市町村の分担金で決算額は、695,838,000 円（構成比 83.47%）である。

なお、市町村分担金の過去 5 年間の推移は、「P 2 1 (別表 7)」のとおりである。

2 款 使用料及び手数料の決算額は、93,793,100 円（構成比 11.25%）で、内訳は、火葬場使用料 64,356,000 円（2,854 件）、霊柩車使用料 29,437,100 円（2,483 件）である。

3 款 県支出金の決算額は、2,961,000 円（構成比 0.36%）で、県補助金地域発元気づくり支援金である。

4 款 繰入金の決算額は、36,605,000 円（構成比 4.39%）で、内訳は、広域連合財政調整基金繰入金 35,883,000 円、広域連合減債基金繰入金 722,000 円である。

5 款 諸収入の決算額は、3,805,206 円（構成比 0.46%）で、生命保険事務手数料等の雑入である。

6 款 繰越金の決算額は、596,357 円（構成比 0.07%）で、前年度からの繰越金である。

(3) 歳 出

決算額は、次表のとおりである。

項 目	金 額 (円)	備 考
予 算 現 額	832,350,000	
歳 出 決 算 額	831,736,098	執行率 99.93%
不 用 額	613,902	

なお、歳出の款別決算額は、「P18 (別表4)」のとおりである。

款別の内訳は次のとおりである。

1 款 議会費の決算額は、997,510 円 (執行率 99.55%) で、定例議会、議会運営委員会等が開催された。

2 款 総務費の決算額は、146,965,466 円 (執行率 99.98%) で、内訳は、一般管理費 136,980,826 円、企画費 9,724,917 円、公平委員会費 45,353 円、選挙管理委員会費 70,336 円、監査委員費 144,034 円である。

企画費の主な内訳は、広報印刷製本業務 2,159,978 円、行政イントラネットシステム使用料 709,128 円等である。

3 款 民生費の決算額は、314,878,330 円 (執行率 99.98%) で、内訳は介護認定審査会費 75,642,560 円、障害支援区分認定審査会費 9,731,174 円、成年後見支援センター運営費 15,506,643 円、障害者相談支援センター運営費 34,178,557 円、老人福祉施設費 179,819,396 円である。

介護認定審査会費の主な内訳は、審査会委員報酬 22,159,250 円 (審査件数 9,562 件)、要介護認定支援システム保守委託料 3,596,400 円、要介護認定支援システム使用料 6,506,388 円等である。

障害支援区分認定審査会費の主な内訳は、審査会委員報酬 1,786,750 円 (審査件数 463 件)、障害支援区分認定システム使用料 260,820 円等である。

成年後見支援センター運営費は成年後見支援センター業務委託料 8,541,720 円、野沢会館使用料 162,241 円、野沢会館維持管理費 112,170 円等である。

障害者相談支援センター運営費は障害者相談支援業務委託料 20,980,420 円、手話奉仕員養成講座委託料 524,000 円等である。

老人福祉施設費は、勝間園建設予定地購入料 138,636,649 円、美ノ輪荘建設予定地購入料 40,681,627 円等である。

4 款 衛生費の決算額は、365,085,864 円（執行率 100.00%）で、内訳は、火葬場費 126,559,414 円、病院群輪番制運営費 32,340,000 円、地域医療運営費 130,000,000 円、食肉流通センター会計繰出金 76,186,450 円である。

火葬場費の主な内訳は、火葬業務委託料 48,060,000 円、霊柩業務委託料 34,769,288 円、高峯苑解体工事設計業務委託料 1,630,800 円、豊里苑解体工事設計業務委託料 1,306,800 円等である。

5 款 教育費の決算額は、3,808,928 円（執行率 99.84%）で、主な内訳は、臨時職員の賃金 1,216,260 円、視聴覚教材 DVD41 本の購入費 1,508,997 円等である。

6 款 予備費 500,000 円は、全額不用となった。

3) 特別会計

(1) 概要

特別会計は、佐久広域消防特別会計、佐久広域養護老人ホーム特別会計、佐久広域特別養護老人ホーム特別会計、佐久広域救護施設特別会計、佐久広域食肉流通センター特別会計の 5 会計で合計決算額は、次表のとおりである。

項 目	金 額 (円)	備 考
予 算 現 額	3,500,609,000	
歳 入 決 算 額	3,500,632,916	収入率 100.00%
歳 出 決 算 額	3,490,895,968	執行率 99.72%
歳 入 歳 出 差 引 額	9,736,948	

なお、各会計の決算額は、「P 2 2 (別表 8)」のとおりである。

(2) 佐久広域消防特別会計

佐久広域消防特別会計は、1 本部・7 消防署・1 分遣所に関わる経費で、決算額は、次表のとおりである。

項 目	金 額 (円)	備 考
予 算 現 額	2,033,612,000	
歳 入 決 算 額	2,033,615,498	収入率 100.00%
歳 出 決 算 額	2,030,405,984	執行率 99.84%
歳 入 歳 出 差 引 額	3,209,514	

なお、本部、各署の歳入は、「P 1 9（別表 5）」、歳出は、「P 2 0（別表 6）」のとおりである。

歳入決算額の主な内訳は、分担金及び負担金 1,855,662,881 円（構成比 91.25%）、使用料及び手数料 2,941,450 円（構成比 0.14%）、県支出金 443,000 円（構成比 0.02%）、財産収入 4,389,888 円（構成比 0.22%）、繰入金 157,300,396 円（構成比 7.74%）、繰越金 3,336,407 円（構成比 0.16%）、諸収入 4,141,476 円（構成比 0.20%）、連合債 5,400,000 円（構成比 0.27%）である。

歳出決算額の内訳は、消防本部費 389,856,661 円（構成比 19.20%）、消防署費 1,622,463,087 円（構成比 79.91%）、公債費 18,086,236 円（構成比 0.89%）であり、主な事業は、消防本部費として指令台保守委託料 14,817,600 円、指令システム回線通信料 13,874,946 円等である。消防署費では北部消防署の水槽付ポンプ自動車購入費 52,164,000 円、南部消防署の高規格救急自動車購入費 19,764,000 円、高度救命処置資器材購入費 14,018,400 円、御代田消防署の高規格救急自動車購入費 19,764,000 円、高度救命処置資器材購入費 13,338,000 円等である。

（3）佐久広域養護老人ホーム特別会計

養護老人ホーム勝間園は、入所定員 90 名、短期入所 2 名に関わる経費で、決算額は、次表のとおりである。

項 目	金 額 (円)	備 考
予 算 現 額	220,392,000	
歳 入 決 算 額	220,396,860	収入率 100.00%
歳 出 決 算 額	219,354,507	執行率 99.53%
歳 入 歳 出 差 引 額	1,042,353	

歳入決算額の内訳は、措置費等負担金 168,258,172 円（構成比 76.34%）、サービス収入 50,116,907 円（構成比 22.74%）、繰越金 1,049,549 円（構成比 0.48%）、諸収入 972,232 円（構成比 0.44%）である。

歳出決算額の内訳は、総務費 106,692,490 円（構成比 48.64%）、施設費 68,757,849 円（構成比 31.35%）、訪問介護事業費 35,430,980 円（構成比 16.15%）、居宅支援事業費 8,473,188 円（構成比 3.86%）である。

主な事業は、給食調理業務委託料 37,160,781 円、診察・機能回復訓練業務委託料 873,286 円、加湿器 10 台購入 428,760 円等である。

（4）佐久広域特別養護老人ホーム特別会計

勝間園・美ノ輪荘・豊昇園・塩名田苑の4施設に関わる経費で、決算額は、次表のとおりである。

項 目	金 額 (円)	備 考
予 算 現 額	902,343,000	
歳 入 決 算 額	902,354,638	収入率 100.00%
歳 出 決 算 額	898,225,850	執行率 99.54%
歳 入 歳 出 差 引 額	4,128,788	

① 特別養護老人ホーム勝間園は、入所定員70名、短期入所4名に関わる経費で、決算額は、次表のとおりである。

項 目	金 額 (円)	備 考
予 算 現 額	248,797,000	
歳 入 決 算 額	248,800,121	収入率 100.00%
歳 出 決 算 額	247,767,091	執行率 99.59%
歳 入 歳 出 差 引 額	1,033,030	

歳入決算額の内訳は、サービス収入 245,999,134 円（構成比 98.87%）、繰越金 1,035,473 円（構成比 0.42%）、諸収入 1,765,514 円（構成比 0.71%）である。

歳出決算額は、社会福祉施設費 247,767,091 円（構成比 100.00%）であり、主な事業は、給食調理業務委託料 32,616,706 円、診察・機能回復訓練業務委託料 3,018,165 円、介護保険システム使用料 630,396 円等である。

② 特別養護老人ホーム美ノ輪荘は、入所定員50名、短期入所4名に関わる経費で、決算額は、次表のとおりである。

項 目	金 額 (円)	備 考
予 算 現 額	198,127,000	
歳 入 決 算 額	198,130,239	収入率 100.00%
歳 出 決 算 額	197,089,565	執行率 99.48%
歳 入 歳 出 差 引 額	1,040,674	

歳入決算額の内訳は、サービス収入 184,450,858 円（構成比 93.10%）、繰入金 11,532,000 円（構成比 5.82%）、繰越金 1,038,411 円（構成比 0.52%）、諸収入 1,108,970 円（構成比 0.56%）である。

歳出決算額は、社会福祉施設費 197,089,565 円（構成比 100.00%）であり、主な事業は、給食調理業務委託料 26,599,569 円、診察・機能回復訓練業務委託料 2,503,200 円、介護保険システム使用料 939,348 円、特殊浴槽修繕 464,400 円等である。

③ 特別養護老人ホーム豊昇園は、入所定員50名、短期入所8名に関わる経費で、決算額は、次表のとおりである。

項 目	金 額 (円)	備 考
予 算 現 額	223,268,000	
歳 入 決 算 額	223,270,486	収入率 100.00%
歳 出 決 算 額	222,236,042	執行率 99.54%
歳入歳出差引額	1,034,444	

歳入決算額の主な内訳は、サービス収入174,704,274円（構成比78.25%）、繰入金46,219,000円（構成比20.70%）、繰越金1,022,814円（構成比0.46%）、諸収入1,324,398円（構成比0.59%）である。

歳出決算額は、社会福祉施設費222,236,042円（構成比100.00%）であり、主な事業は、給食調理業務委託料26,190,297円、空調設備工事9,288,000円、診察・機能回復訓練業務委託料2,506,680円、介護保険システム使用料598,500円、食器洗浄機購入594,000円等である。

④ 特別養護老人ホーム塩名田苑は、入所定員50名、短期入所8名に関わる経費で、決算額は、次表のとおりである。

項 目	金 額 (円)	備 考
予 算 現 額	232,151,000	
歳 入 決 算 額	232,153,792	収入率 100.00%
歳 出 決 算 額	231,133,152	執行率 99.56%
歳入歳出差引額	1,020,640	

歳入決算額の内訳は、サービス収入204,066,730円（構成比87.90%）、繰入金25,733,000円（構成比11.08%）、繰越金1,032,346円（構成比0.45%）、諸収入1,321,716円（構成比0.57%）である。

歳出決算額の内訳は、社会福祉施設費231,133,152円（構成比100.00%）であり、主な事業は、給食調理業務委託料27,467,335円、トイレ改修工事14,763,600円、診察・機能回復訓練業務委託料2,564,752円、トイレ改修工事設計業務委託料1,555,200円等である。

(5) 佐久広域救護施設特別会計

生活保護法による救護施設清和寮は、入所定員70名に関わる経費で、決算額は、次表のとおりである。

項 目	金 額 (円)	備 考
予 算 現 額	211,657,000	
歳 入 決 算 額	211,658,922	収入率 100.00%
歳 出 決 算 額	210,617,304	執行率 99.51%
歳 入 歳 出 差 引 額	1,041,618	

歳入決算額の主な内訳は、縣市負担金及び自己負担金 209,972,179 円（構成比 99.20%）、繰越金 1,040,135 円（構成比 0.49%）、諸収入 646,608 円（構成比 0.31%）である。

歳出決算額の内訳は、総務費 153,624,152 円（構成比 72.94%）、施設費 56,993,152 円（構成比 27.06%）でる。

主な事業は、給食調理業務委託料 34,075,480 円、診察・機能回復訓練業務委託料 1,238,392 円、軽貨物自動車購入 874,800 円等である。

(6) 佐久広域食肉流通センター特別会計

食肉流通センターに関わる経費で、決算額は、次表のとおりである。

項 目	金 額 (円)	備 考
予 算 現 額	132,605,000	
歳 入 決 算 額	132,606,998	収入率 100.00%
歳 出 決 算 額	132,292,323	執行率 99.76%
歳 入 歳 出 差 引 額	314,675	

歳入決算額の内訳は、使用料及び手数料 43,805,305 円（構成比 33.04%）、財産収入 2,402,378 円（構成比 1.81%）、繰入金 76,186,450 円（構成比 57.45%）、繰越金 316,210 円（構成比 0.24%）、諸収入 9,896,655 円（構成比 7.46%）である。

歳出決算額の内訳は、衛生費 103,979,873 円（構成比 78.60%）、公債費 28,312,450 円（構成比 21.40%）であり、主な事業は、食肉流通センター業務委託料 72,250,000 円、大動物内臓摘出用昇降作業台入替工事 6,156,000 円、冷凍機整備工事 2,700,000 円、小型焼却炉改修工事 1,836,000 円等である。

4) 基金の運用状況

地方自治法第 241 条第 1 項及び第 8 項の規定に基づく、佐久広域連合資金積立基金条例により、財政調整基金、減債基金、特定目的基金が設置されており、平成 28 年度の運用状況は、次のとおりとなっており、基金管理運用方針どおり適正に管理されている。

(1) 佐久広域社会福祉施設財政調整基金

平成 27 年度末現在高 1,337,142,120 円から、予算に基づき 83,484,000 円を取り崩し、新たに 21,503,000 円の積立てを行い、平成 28 年度末現在高は、1,275,161,120 円となっている。

(2) 佐久広域救護施設財政調整基金

平成 27 年度末現在高 50,141,715 円から、予算に基づき 21,287,000 円の積立てを行い、平成 28 年度末現在高は、71,428,715 円となっている。

(3) 佐久広域食肉流通センター財政調整基金

平成 27 年度末現在高 27,273,320 円に、予算に基づき 9,616,000 円の積立てを行い、平成 28 年度末現在高は、36,889,320 円となっている。

(4) 広域連合財政調整基金

平成 27 年度末現在高 176,422,000 円から、予算に基づき 176,422,000 円を取り崩し、新たに 50,619,000 円の積立てを行い、平成 28 年度末現在高は、50,619,000 円となっている。

(5) 広域連合減債基金

平成 27 年度末現在高 2,998,400 円から、予算に基づき 722,000 円を取り崩し、平成 28 年度末現在高は、2,276,400 円となっている。

(6) 佐久広域連合消防救急無線デジタル化整備基金

平成 27 年度末現在高 531,321,623 円から、予算に基づき 16,761,396 円を取り崩し、平成 28 年度末現在高は、514,560,227 円となっている。

(7) 佐久広域連合消防施設整備基金

平成 28 年度中の積立て、取り崩しはなく、平成 28 年度末現在高は、0 円となっている。

なお、目的別基金残高は、「P 2 3 (別表 9)」のとおりである。

5) 負債の内訳

平成 28 年度は新たに 1 事業 1 件の借り入れを行い、平成 28 年度末の起債未償還残高は、10 事業 10 件 667,266,781 円で、「P 2 4 (別表 1 0)」のとおりである。

会計ごとの内訳は、消防特別会計分 578,002,131 円、食肉流通センター特別会計分 89,264,650 円となっている。

平成28年度 一般会計・特別会計 歳入歳出決算書

総 括 表

(単位:円・%)

区 分		予算現額 (A)	歳入決算額 (B)	収入率 (B/A)	歳出決算額 (C)	執行率 (C/A)	歳入歳出差引残額 (B-C)
会 計 名							
佐久広域連合一般会計		832,350,000	833,598,663	100.15	831,736,098	99.93	1,862,565
特 別 会 計	佐久広域消防特別会計	2,033,612,000	2,033,615,498	100.00	2,030,405,984	99.84	3,209,514
	佐久広域養護老人ホーム特別会計	220,392,000	220,396,860	100.00	219,354,507	99.53	1,042,353
	佐久広域特別養護老人ホーム 特 別 会 計	902,343,000	902,354,638	100.00	898,225,850	99.54	4,128,788
	勝 間 園	248,797,000	248,800,121	100.00	247,767,091	99.59	1,033,030
	美 ノ 輪 荘	198,127,000	198,130,239	100.00	197,089,565	99.48	1,040,674
	豊 昇 園	223,268,000	223,270,486	100.00	222,236,042	99.54	1,034,444
	塩 名 田 苑	232,151,000	232,153,792	100.00	231,133,152	99.56	1,020,640
	佐久広域救護施設特別会計	211,657,000	211,658,922	100.00	210,617,304	99.51	1,041,618
	佐久広域食肉流通センター 特 別 会 計	132,605,000	132,606,998	100.00	132,292,323	99.76	314,675
合 計		4,332,959,000	4,334,231,579	100.03	4,322,632,066	99.76	11,599,513

平成28年度 佐久広域連合一般会計決算収支前年度比較表

(単位:円・%)

区 分	平成28年度 (A)	平成27年度 (B)	前年度に対する 増 減 額 (A-B)	前年度に対する 増 減 率 (A/B)
歳 入 合 計	833,598,663	494,253,527	339,345,136	68.66
歳 出 合 計	831,736,098	493,657,170	338,078,928	68.48
歳入歳出差引額	1,862,565	596,357	1,266,208	212.32
翌年度繰越財源	0	0	0	-
実 質 収 支 額	1,862,565	596,357	1,266,208	212.32
実質単年度収支額	△ 11,010,792	9,682,293	△ 20,693,085	△ 213.72

※実質単年度収支額＝当該年度実質収支額－前年度実質収支額＋基金積立額－基金取崩額

平成28年度 佐久広域連合 一般会計 歳入一覽表

(単位:円・%)

科 目	予算現額 (A)	調定額 (B)	収入済額 (C)	収入未済額	差引額 (C-A)	収入率 (C/A)	構成比	対前年度増減率
1款 分担金及び負担金	695,838,000	695,838,000	695,838,000	0	0	100.00	83.47	73.28
2款 使用料及び手数料	93,793,000	93,793,100	93,793,100	0	100	100.00	11.25	60.19
3款 県 支 出 金	2,961,000	2,961,000	2,961,000	0	0	100.00	0.36	△ 41.45
4款 繰 入 金	36,605,000	36,605,000	36,605,000	0	0	100.00	4.39	39.74
5款 諸 収 入	2,557,000	3,805,206	3,805,206	0	1,248,206	148.82	0.46	119.54
6款 繰 越 金	596,000	596,357	596,357	0	357	100.06	0.07	△ 0.78
歳 入 合 計	832,350,000	833,598,663	833,598,663	0	1,248,663	100.15	100.00	68.66

平成28年度 佐久広域連合 一般会計 歳出一覧表

(単位:円・%)

科 目	予算現額 (A)	支出済額 (B)	翌年度繰越額	不用額 (A-B)	執行率 (B/A)	構成比	対前年度増減率
1款 議会費	1,002,000	997,510	0	4,490	99.55	0.12	△ 51.31
2款 総務費	147,001,000	146,965,466	0	35,534	99.98	17.67	△ 15.24
3款 民生費	314,930,000	314,878,330	0	51,670	99.98	37.86	136.29
4款 衛生費	365,102,000	365,085,864	0	16,136	100.00	43.89	102.04
5款 教育費	3,815,000	3,808,928	0	6,072	99.84	0.46	△ 10.55
6款 予備費	500,000	0	0	500,000	0.00	0.00	—
歳出合計	832,350,000	831,736,098	0	613,902	99.93	100.00	68.48

平成28年度佐久広域消防特別会計歳入一覧表

(単位:円・%)

科目	予算現額 (A)	調定額 (B)	収入済額 (C)	収入未済額	差引額 (A-C)	収入率 (C/A)	構成比	対前年度増減率
1款 分担金及び負担金	1,855,662,000	1,855,662,881	1,855,662,881	0	881	100.00	91.25	△ 11.15
2款 使用料及び手数料	2,940,000	2,941,450	2,941,450	0	1,450	100.05	0.14	1.25
3款 県支出金	443,000	443,000	443,000	0	0	100.00	0.02	△ 34.66
4款 財産収入	4,389,000	4,389,888	4,389,888	0	888	100.02	0.22	△ 7.03
5款 繰入金	157,301,000	157,300,396	157,300,396	0	△ 604	100.00	7.74	201.37
6款 繰越金	3,336,000	3,336,407	3,336,407	0	407	100.01	0.16	0.14
7款 諸収入	4,141,000	4,141,476	4,141,476	0	476	100.01	0.20	6.08
8款 連合債	5,400,000	5,400,000	5,400,000	0	0	100.00	0.27	皆増
歳入合計	2,033,612,000	2,033,615,498	2,033,615,498	0	3,498	100.00	100.00	△ 5.69

平成28年度 佐久広域消防特別会計歳出一覧表

(単位:円・%)

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)	構成比	対前年度増減率
1款 消防本部費	389,887,000	389,856,661	0	30,339	99.99	19.20	△ 16.03
2款 消防署費	1,622,637,000	1,622,463,087	0	173,913	99.99	79.91	△ 3.33
小諸消防署費	232,331,000	232,313,826	0	17,174	99.99	11.44	△ 24.42
佐久消防署費	265,011,000	264,987,650	0	23,350	99.99	13.05	1.02
軽井沢消防署費	224,444,000	224,421,338	0	22,662	99.99	11.05	△ 0.51
北部消防署費	247,829,000	247,803,694	0	25,306	99.99	12.21	19.67
川西消防署費	189,567,000	189,541,611	0	25,389	99.99	9.34	△ 25.36
南部消防署費	279,854,000	279,819,742	0	34,258	99.99	13.78	7.95
御代田消防署費	183,601,000	183,575,226	0	25,774	99.99	9.04	12.75
3款 公債費	18,088,000	18,086,236	0	1,764	99.99	0.89	73.64
消防署公債費	18,088,000	18,086,236	0	1,764	99.99	0.89	73.64
4款 予備費	3,000,000	0	0	3,000,000	0.00	0.00	-
歳出合計	2,033,612,000	2,030,405,984	0	3,206,016	99.84	100.00	△ 5.69

市町村分担金の推移

(単位:円・%)

年度	市町村分担金	前年度に対する 増減額	前年度に対する 増減率	歳入合計に 対する比率
28	2,543,343,000 (1,847,505,000)	61,113,000 -(233,168,000)	2.46 -(11.21)	88.70 (64.44)
27	2,482,230,000 (2,080,673,000)	△ 560,869,000 -(559,678,000)	△ 18.43 -(21.20)	93.65 (78.50)
26	3,043,099,000 (2,640,351,000)	△ 869,697,000 (362,223,000)	△ 22.23 (15.90)	70.61 (61.26)
25	3,912,796,000 (2,278,128,000)	639,009,000 (56,008,000)	19.52 (2.52)	93.10 (54.21)
24	3,273,787,000 (2,222,120,000)	703,627,000 (19,600,000)	27.38 (0.89)	93.98 (63.79)

()内は消防費

※一般会計・消防特別会計の合計。

平成28年度 特別会計歳入歳出一覧表

(単位:円・%)

会計別 区分	予算現額 (A)	歳 入				歳 出		
		調定額 (B)	収入済額 (C)	収入率 (C/A)	対前年度増減率	支出済額 (D)	執行率 (D/A)	対前年度増減率
佐久広域消防特別会計	2,033,612,000	2,033,615,498	2,033,615,498	100.00	△ 5.69	2,030,405,984	99.84	△ 5.69
佐久広域養護老人ホーム 特別会計	220,392,000	220,396,860	220,396,860	100.00	△ 3.07	219,354,507	99.53	△ 3.08
佐久広域特別養護老人ホーム 特別会計	902,343,000	902,354,638	902,354,638	100.00	0.10	898,225,850	99.54	0.10
勝間園	248,797,000	248,800,121	248,800,121	100.00	△ 7.31	247,767,091	99.59	△ 7.34
美ノ輪荘	198,127,000	198,130,239	198,130,239	100.00	△ 1.35	197,089,565	99.48	△ 1.35
豊昇園	223,268,000	223,270,486	223,270,486	100.00	3.25	222,236,042	99.54	3.26
塩名田苑	232,151,000	232,153,792	232,153,792	100.00	7.52	231,133,152	99.56	7.57
佐久広域救護施設特別会計	211,657,000	211,658,922	211,658,922	100.00	△ 3.93	210,617,304	99.51	△ 3.95
佐久広域食肉流通センター 特別会計	132,605,000	132,606,998	132,606,998	100.00	△ 1.82	132,292,323	99.76	△ 1.82
合 計	3,500,609,000	3,500,632,916	3,500,632,916	100.00	△ 3.84	3,490,895,968	99.72	△ 3.85

平成28年度 基金運用状況

(単位:円)

基金名	区分	前年度末現在高(A)	本年度運用額			現在額(A+B-C+D)=E	本年度増減額 E-A
			積立額(B)	取崩額(C)	利子額(D)		
佐久広域社会福祉 施設財政調整基金	現金	1,337,142,120	21,503,000	83,484,000	0	1,275,161,120	△ 61,981,000
	有価証券	0	0	0	0	0	0
	小計	1,337,142,120	21,503,000	83,484,000	0	1,275,161,120	△ 61,981,000
勝間園養護	現金	264,767,221	17,396,000	0	0	282,163,221	17,396,000
	有価証券	0	0	0	0	0	0
勝間園特養	現金	606,584,412	4,012,000	0	0	610,596,412	4,012,000
	有価証券	0	0	0	0	0	0
美ノ輪荘特養	現金	124,956,876	39,000	11,532,000	0	113,463,876	△ 11,493,000
	有価証券	0	0	0	0	0	0
豊昇園特養	現金	177,425,114	23,000	46,219,000	0	131,229,114	△ 46,196,000
	有価証券	0	0	0	0	0	0
塩名田苑特養	現金	163,408,497	33,000	25,733,000	0	137,708,497	△ 25,700,000
	有価証券	0	0	0	0	0	0
佐久広域救護施設 財政調整基金	現金	50,141,715	21,287,000	0	0	71,428,715	21,287,000
佐久広域食肉 流通センター 財政調整基金	現金	27,273,320	9,616,000	0	0	36,889,320	9,616,000
佐久広域連合 財政調整基金	現金	176,422,000	50,619,000	176,422,000	0	50,619,000	△ 125,803,000
佐久広域連合 減債基金	現金	2,998,400	0	722,000	0	2,276,400	△ 722,000
佐久広域連合 消防救急無線 デジタル化整備基金	現金	531,321,623	0	16,761,396	0	514,560,227	△ 16,761,396
	有価証券	0	0	0	0	0	0
	小計	531,321,623	0	16,761,396	0	514,560,227	△ 16,761,396
佐久広域連合 消防施設整備基金	現金	0	0	0	0	0	0
合 計	現金	2,125,299,178	103,025,000	277,389,396	0	1,950,934,782	△ 174,364,396
	有価証券	0	0	0	0	0	0
	計	2,125,299,178	103,025,000	277,389,396	0	1,950,934,782	△ 174,364,396

負 債 目 録

別表 10

(単位：円)

起債 台帳 番号	事業区分	起債額	利率	借入 年度	償還 期間 (据置)	償還終 了年度	H 2 8年度			借入先	備考	
							年度末未償還残高					
							元金	利子	計			
68	と畜場整備事業	80,400,000	2.00%	11年度	20	(5)	31年度	18,054,928	637,160	18,692,088	財 政 融 資 資 金	食 肉 流 通 セ ン タ
70	と畜場整備事業	58,800,000	1.30%	12年度	20	(5)	32年度	16,813,681	495,519	17,309,200	財 政 融 資 資 金	食 肉 流 通 セ ン タ
72	と畜場整備事業	168,700,000	1.70%	13年度	18	(3)	31年度	37,250,874	1,116,030	38,366,904	財 政 融 資 資 金	食 肉 流 通 セ ン タ
73	と畜場整備事業	65,500,000	1.70%	13年度	18	(3)	31年度	14,463,142	433,316	14,896,458	地 方 公 共 団 体 金 融 機 構	食 肉 流 通 セ ン タ
80	緊急防災・減災事業	22,900,000	0.40%	24年度	10	(1)	34年度	15,357,990	200,382	15,558,372	地 方 公 共 団 体 金 融 機 構	消 防 本 部
81	緊急防災・減災事業	55,100,000	0.40%	25年度	10	(1)	35年度	43,026,234	648,180	43,674,414	地 方 公 共 団 体 金 融 機 構	消 防 本 部
82	緊急防災・減災事業	68,900,000	0.30%	26年度	10	(1)	36年度	61,335,921	784,959	62,120,880	地 方 公 共 団 体 金 融 機 構	消 防 本 部
83	緊急防災・減災事業	446,000,000	0.10%	26年度	10	(3)	36年度	446,000,000	2,118,490	448,118,490	市 町 村 振 興 協 会	消 防 本 部
84	緊急防災・減災事業	5,200,000	0.10%	26年度	5	(1)	31年度	3,123,119	5,467	3,128,586	地 方 公 共 団 体 金 融 機 構	消 防 本 部
85	緊急防災・減災事業	5,400,000	0.01%	28年度	5	(0)	33年度	5,400,000	1,389	5,401,389	地 方 公 共 団 体 金 融 機 構	消 防 本 部
合 計		976,900,000						660,825,889	6,440,892	667,266,781		

会計別未償還残高

	件 数	年度末未償還残高		
		元 金	利 子	計
消 防 特 別 会 計 分	6	574,243,264	3,758,867	578,002,131
セ ン タ ー 特 別 会 計 分	4	86,582,625	2,682,025	89,264,650
合 計	10	660,825,889	6,440,892	667,266,781

29佐広監第14号

平成29年8月8日

佐久広域連合

広域連合長 柳田 清二 様

佐久広域連合

監査委員 塩澤 勝巳

監査委員 市村 守

平成28年度佐久広域連合公営企業会計決算における
資金不足比率審査意見について

地方公共団体の財政の健全化に関する法律第22条第1項の規定に基づき、審査に付された平成28年度佐久広域連合公営企業会計決算における、資金不足比率を審査したので、次のとおり意見書を提出します。

平成28年度 佐久広域連公営企業会計経営健全化審査意見書

1 審査の対象

資金不足比率及びその算定の基礎となる事項を記載した書類

2 審査の期間

平成29年8月4日・7日・8日

3 審査の概要

この審査は、連合長から提出された資金不足比率及びその算定の基礎となる事項を記載した書類が適正に作成されているかどうか主眼を置き、関係職員から指標の算定手順等を聴取し、関係帳票等の確認を行った。

4 審査の結果

審査に付された別表、資金不足比率及びその算定の基礎となる事項を記載した書類は、いずれも適正に作成されており、資金不足は生じていないと認めた。

平成28年度公営企業に係る資金不足比率

1. 対象となる会計
食肉流通センター特別会計

2. 資金不足比率の算定

$$\text{資金不足比率} = \frac{\text{資金の不足額 A}}{\text{事業の規模 B}}$$

- (1) 資金不足額Aの算出 (単位：千円)

歳出額

科目	決算額
給料	4,661
職員手当等	2,091
共済費	1,176
旅費	
需用費	185
役務費	383
委託料	72,259
使用料	63
工事請負費	13,489
備品購入費	
負担金、補助及び交付金	
積立金	9,616
公課費	56
公債費	28,312
合計	132,291 ①

平成28年度末算入地方債の現在高

算入地方債現在高	0 ②
----------	-----

(建設改良・準建設改良費以外の財源に充てる地方債)

歳入額

科目	決算額
使用料	43,805
財産収入	2,402
繰入金	76,187
繰越金	316
諸収入	9,897
合計	132,607 ③

繰越額

継続費通次繰越額	0
繰越明許費繰越額	0
事故繰越繰越額	0
事業繰越額	0
支払繰延額	0
合計	0 ④

$$\text{資金不足額 A} = ① + ② - (③ - ④) = \triangle 316$$

上記資金不足額の計算から、剰余金 316千円が生じることから、資金不足額=0

- (2) 事業の規模Bの算出 (単位：千円)

営業収益

科目	決算額
使用料	43,805
財産収入	2,402
合計	46,207 ⑤

受託工事収益の額

科目	決算額
該当なし	
合計	0 ⑥

$$\text{事業の規模 B} = ⑤ - ⑥ = 46,207$$

- (3) 資金不足比率の算定結果

平成28年度食肉流通センター特別会計については、資金不足額が生じないことから、資金不足比率は算定されない。

$$\text{資金不足比率} = \frac{0}{46,207} = \boxed{\text{—}}$$