

平成27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

28佐広監第13号
平成28年8月5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 佐藤 勝美

監査委員 鷹野 雄之助

平成27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27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。

28佐広監第14号

平成28年8月5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 佐藤 勝美

監査委員 鷹野 雄之助

平成27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27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。

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
6) 公営企業に係る資金不足比率	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
別表11 公営企業に係る資金不足比率	25

平成27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27年度 佐久広域連合一般会計歳入歳出決算
- ② 平成27年度 佐久広域消防特別会計歳入歳出決算
- ③ 平成27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27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27年度 佐久広域救護施設特別会計歳入歳出決算
- ⑥ 平成27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27年度 実質収支に関する調書

(3) 平成27年度 財産に関する調書

(4) 平成27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 南部消防署庁舎建設基金
- ⑤ 北部消防署庁舎建設基金
- ⑥ 佐久広域連合財政調整基金
- ⑦ 佐久広域連合減債基金
- ⑧ 佐久広域連合消防救急無線デジタル化整備基金
- ⑨ 佐久広域連合消防施設整備基金

(5) 平成27年度公営企業に係る資金不足比率

- ① 佐久広域食肉流通センター特別会計

2 審査の時期

平成28年8月3日・4日・5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27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、検収は確実に行われているか。
- 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、精算報告は確実に行われているか。

(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。
- ② 地方公共団体の財政健全化に関する法律第22条第1項による、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適正か。

5 審査の総括意見

一般会計については、「高峯苑」「豊里苑」の老朽化の中、佐久市が事業主体となり「佐久平斎場」が整備された。管理運営を担う佐久広域連合においては、施設が安定的に稼働できるよう適正な維持管理に努められたい。上信越自動車道、北陸新幹線及び中部横断自動車道の整備により、佐久地域のアクセスが飛躍的に向上している。各市町村や事業者と連携により、それぞれの地域にある資源を活かし、広域観光地としての魅力を高めることを期待したい。成年後見支援センター・障害者相談支援センターの認知度は上がっているようだが、引き続き関係機関等との一層の連携を図り、利用者への支援、福祉サービスを効果的に利用できるよう努められたい。

また、介護認定審査会・障害支援区分認定審査会では、公正、公平かつ適正に判定していただくことが非常に重要となる。関係市町村との一層の連携を図り、運営に努められたい。

旧北部消防署の跡地ほか、普通財産の処分が適正に行われるよう努めてください。

消防特別会計については、高機能消防指令センターの整備が行われ、より迅速な対応がされていることを心強く感じる。今後もセンターの機能を活かし、地域住民はもとより佐久地域を訪れている方々の生命を守るため、消防の使命を十分発揮できるよう努められたい。救急救命士の有資格者については、計画的な確保に努められたい。一部帳票の様式が複雑なものがあるので、見直しができるものは簡素化をして事務の効率化に努められたい。

社会福祉施設における特別会計について、運営にあたっては引き続き利用者の意思及び人格を尊重し、常に利用者の立場に立ち、利用者一人ひとりに満足いただけるサービスの提供に努められたい。また、入所者の稼働率が収入に影響することから、空所日数減少に努められたい。

食肉流通センター特別会計について、運営は構成市町村の負担金に頼らざるを得ない経営状況である。引き続き「佐久食肉流通センター中長期計画」に基づき経営改善に努められたい。

決算審査にあつては、各会計ともに「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、諸帳簿、証拠書類等は、良く整備され、計数も正確であり、予算執行状況についても適正であったと認めた。

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, 1 3 4, 7 1 5, 0 0 0	
歳 入 決 算 額	4, 1 3 4, 7 4 5, 6 3 5	収入率 100.00%
歳 出 決 算 額	4, 1 2 4, 2 7 7, 9 3 3	執行率 99.75%
歳 入 歳 出 差 引 額	1 0, 4 6 7, 7 0 2	

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	4 9 4, 2 5 0, 0 0 0	
歳 入 決 算 額	4 9 4, 2 5 3, 5 2 7	収入率 100.00%
歳 出 決 算 額	4 9 3, 6 5 7, 1 7 0	執行率 99.88%
歳 入 歳 出 差 引 額	5 9 6, 3 5 7	

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1,976,949円の増(前年比0.40%)、歳出は1,981,656円の増(前年比0.40%)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、長野県地域発元気づくり支援金事業を活用し、JR小海線全線開通80周年記念事業として「小海線の歌」短歌コンテストや、油井亀美也宇宙飛行士とのリアルタイム交信イベント等の事業を実施したことによるものである。

実質単年度収支は、平成27年度の実質収支額596,357円から、平成26年度の実質収支額601,064円を減じた額に、基金積立額を加え、基金取崩額を減じて算出した結果、9,682,293円の黒字となった。

(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	494,250,000	
調 定 額	494,253,527	
収 入 済 額	494,253,527	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、401,557,000 円（構成比 81.25%）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、58,550,500 円（構成比 11.85%）で、内訳は、火葬場使用料 30,171,500 円（2,531 件）、霊柩車使用料 28,379,000 円（2,406 件）である。

3 款 県支出金の決算額は、5,057,000 円（構成比 1.02%）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、26,196,000 円（構成比 5.30%）で、内訳は、広域連合財政調整基金繰入金 25,474,000 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、1,733,271 円（構成比 0.35%）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、601,064 円（構成比 0.12%）で、前年度からの繰越金である。

7 款 財産収入の決算額は、558,692 円（構成比 0.11%）で、火山砂防事業に係る豊里苑の土地の一部売払収入である。

(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	494,250,000	
歳 出 決 算 額	493,657,170	執行率 99.88%
不 用 額	592,830	

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、2,048,503 円 (執行率 99.88%) で、定例議会、議会運営委員会、視察研修等が開催された。

2 款 総務費の決算額は、173,393,258 円 (執行率 99.98%) で、内訳は、一般管理費 156,456,834 円、企画費 16,687,129 円、公平委員会費 40,053 円、選挙管理委員会費 65,254 円、監査委員費 143,988 円である。

企画費の主な内訳は、佐久地域観光連携協議会負担金 2,050,000 円、佐久地域観光推進事業委託料 1,884,600 円等である。

3 款 民生費の決算額は、133,259,292 円 (執行率 99.97%) で、内訳は介護認定審査会費 75,216,640 円、障害支援区分認定審査会費 8,202,340 円、成年後見支援センター運営費 16,304,884 円、障害者相談支援センター運営費 33,535,428 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 21,767,500 円 (審査件数 9,897 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 2,092,750 円 (審査件数 587 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野沢会館使用料 166,737 円、野沢会館維持管理費 121,318 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 20,825,840 円、手話奉仕員養成講座、要約筆記講座等である。

4款 衛生費の決算額は、180,697,892円（執行率99.99%）で、内訳は、火葬場費71,809,892円、病院群輪番制運営費32,445,000円、食肉流通センター会計繰出金76,443,000円である。

火葬場費の主な内訳は、火葬業務委託料17,891,280円、霊柩業務委託料36,907,173円、高峯苑火葬炉等改修工事費1,879,200円、豊里苑火葬炉等改修工事費766,800円等である。

5款 教育費の決算額は、4,258,225円（執行率99.86%）で、主な内訳は、臨時職員の賃金1,569,250円、視聴覚教材DVD47本の購入費1,670,230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	3,640,465,000	
歳 入 決 算 額	3,640,492,108	収入率 100.00%
歳 出 決 算 額	3,630,620,763	執行率 99.73%
歳 入 歳 出 差 引 額	9,871,345	

なお、各会計の決算額は、「P22（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	2,156,309,000	
歳 入 決 算 額	2,156,318,530	収入率 100.00%
歳 出 決 算 額	2,152,982,123	執行率 99.85%
歳 入 歳 出 差 引 額	3,336,407	

なお、本部、各署の歳入は、「P19（別表5）」、歳出は、「P20（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 2,088,583,812 円（構成比 96.86%）、使用料及び手数料 2,905,000 円（構成比 0.13%）、県支出金 678,000 円（構成比 0.03%）、財産収入 4,721,602 円（構成比 0.22%）、繰入金 52,194,347 円（構成比 2.42%）、繰越金 3,331,845 円（構成比 0.15%）、諸収入 3,903,924 円（構成比 0.18%）である。

歳出決算額の内訳は、消防本部費 464,274,584 円（構成比 21.56%）、消防署費 1,678,291,667 円（構成比 77.95%）、公債費 10,415,872 円（構成比 0.48%）であり、主な事業は、消防本部費として指令システム回線通信料 13,600,127 円、消防学校等入校負担金 4,927,310 円である。消防署費では小諸消防署の水槽付消防ポンプ自動車購入費 51,300,000 円、高規格救急自動車購入費 19,440,000 円、救急自動車搭載用高度救命処置用資器材 13,500,000 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	227,365,000	
歳 入 決 算 額	227,368,155	収入率 100.00%
歳 出 決 算 額	226,318,606	執行率 99.54%
歳 入 歳 出 差 引 額	1,049,549	

歳入決算額の内訳は、措置費等負担金 172,583,126 円（構成比 75.90%）、サービス収入 52,600,780 円（構成比 23.14%）、県支出金 128,760 円（構成比 0.06%）、財産収入 48,350 円（構成比 0.02%）、繰越金 1,051,188 円（構成比 0.46%）、諸収入 955,951 円（構成比 0.42%）である。

歳出決算額の内訳は、総務費 106,371,271 円（構成比 47.00%）、施設費 68,711,590 円（構成比 30.36%）、訪問介護事業費 42,641,378 円（構成比 18.84%）、居宅支援事業費 8,594,367 円（構成比 3.80%）である。

主な事業は、給食調理業務委託料 36,766,326 円、診察・機能回復訓練業務委託料 873,286 円、給湯ボイラー入替修繕 496,800 円（特養按分 50%）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	901,407,000	
歳 入 決 算 額	901,416,181	収入率 100.00%
歳 出 決 算 額	897,287,137	執行率 99.54%
歳 入 歳 出 差 引 額	4,129,044	

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	268,422,000	
歳 入 決 算 額	268,425,595	収入率 100.00%
歳 出 決 算 額	267,390,122	執行率 99.62%
歳 入 歳 出 差 引 額	1,035,473	

歳入決算額の内訳は、サービス収入 265,391,403 円（構成比 98.87%）、財産収入 120,900 円（0.04%）、繰越金 1,035,545 円（構成比 0.39%）、諸収入 1,877,747 円（構成比 0.70%）である。

歳出決算額は、社会福祉施設費 267,390,122 円（構成比 100.00%）であり、主な事業は、給食調理業務委託料 33,571,240 円、診察・機能回復訓練業務委託料 3,018,165 円、給湯ボイラー入替修繕 496,800 円（養護按分 50%）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	200,833,000	
歳 入 決 算 額	200,834,476	収入率 100.00%
歳 出 決 算 額	199,796,065	執行率 99.48%
歳 入 歳 出 差 引 額	1,038,411	

歳入決算額の内訳は、サービス収入 186,635,467 円（構成比 92.93%）、財産収入 19,750 円（構成比 0.01%）、繰入金 11,945,000 円（構成比 5.95%）、繰越金 1,068,721 円（構成比 0.53%）、諸収入 1,165,538 円（構成比 0.58%）である。

歳出決算額は、社会福祉施設費 199,796,065 円（構成比 100.00%）であり、主な事業は、給食調理業務委託料 26,307,722 円、診察・機能回復訓練業務委託料 2,503,200 円、特殊浴槽ストレッチャー修繕 725,004 円、リクライニング車椅子 2 台購入費 257,000 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	216,246,000	
歳 入 決 算 額	216,248,283	収入率 100.00%
歳 出 決 算 額	215,225,469	執行率 99.53%
歳 入 歳 出 差 引 額	1,022,814	

歳入決算額の主な内訳は、サービス収入 190,164,230 円（構成比 87.94%）、財産収入 38,500 円（構成比 0.02%）、繰入金 23,585,000 円（構成比 10.91%）、繰越金 1,026,805 円（構成比 0.47%）、諸収入 1,433,748 円（構成比 0.66%）である。

歳出決算額は、社会福祉施設費 215,225,469 円（構成比 100.00%）であり、主な事業は、給食調理業務委託料 25,474,688 円、診察・機能回復訓練業務委託料 2,506,680 円、1 棟廊下及び厨房トイレ改修工事費 2,214,000 円、車庫塗裝修繕 475,200 円、給食用配膳車購入 345,600 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	215,906,000	
歳 入 決 算 額	215,907,827	収入率 100.00%
歳 出 決 算 額	214,875,481	執行率 99.52%
歳 入 歳 出 差 引 額	1,032,346	

歳入決算額の内訳は、サービス収入 206,260,127 円（構成比 95.53%）、財産収入 37,500 円（構成比 0.02%）、繰入金 7,121,000 円（構成比 3.30%）、繰越金 1,037,781 円（構成比 0.48%）、諸収入 1,451,419 円（構成比 0.67%）である。

歳出決算額の内訳は、社会福祉施設費 214,875,481 円（構成比 100.00%）であり、主な事業は、給食調理業務委託料 25,648,662 円、診察・機能回復訓練業務委託料 2,564,752 円、建物外壁・庇等修繕 894,456 円、給水ポンプユニット修繕 308,340 円、ガスオーブンレンジ購入 290,520 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	220,323,000	
歳 入 決 算 額	220,324,579	収入率 100.00%
歳 出 決 算 額	219,284,444	執行率 99.53%
歳 入 歳 出 差 引 額	1,040,135	

歳入決算額の主な内訳は、縣市負担金及び自己負担金 210,395,458 円（構成比 95.49%）、県支出金 103,600 円（構成比 0.05%）、繰入金 8,084,605 円（構成比 3.67%）、繰越金 1,042,370 円（構成比 0.47%）、諸収入 698,546 円（構成比 0.32%）である。

歳出決算額の内訳は、総務費 153,417,264 円（構成比 69.96%）、施設費 57,782,575 円（構成比 26.35%）、公債費 8,084,605 円（構成比 3.69%）である。

主な事業は、給食調理業務委託料 32,905,392 円、診察・機能回復訓練業務委託料 1,218,952 円、汚物除去機購入 853,200 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	135,061,000	
歳 入 決 算 額	135,064,663	収入率 100.00%
歳 出 決 算 額	134,748,453	執行率 99.77%
歳 入 歳 出 差 引 額	316,210	

歳入決算額の内訳は、使用料及び手数料 46,295,344 円（構成比 34.28%）、財産収入 2,402,378 円（構成比 1.78%）、繰入金 76,443,000 円（構成比 56.60%）、繰越金 312,241 円（構成比 0.23%）、諸収入 9,611,700 円（構成比 7.11%）である。

歳出決算額の内訳は、衛生費 106,436,003 円（構成比 78.99%）、公債費 28,312,450 円（構成比 21.01%）であり、主な事業は、食肉流通センター業務委託料 71,600,000 円、豚皮剥機改修工事 6,458,400 円、冷凍機整備工事 2,646,000 円、大動物用背割機 1 台購入費 3,672,000 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 27 年度の運用状況は、次のとおりとなっている。

(1) 佐久広域社会福祉施設財政調整基金

平成 26 年度末現在高 1,348,840,620 円から、予算に基づき 42,651,000 円を取崩し、新たに 30,952,500 円（内 265,500 円は運用利子分）の積立てを行い、平成 27 年度末現在高は、1,337,142,120 円となっている。

(2) 佐久広域救護施設財政調整基金

平成 26 年度末現在高 38,812,320 円から、予算に基づき 8,084,605 円を取崩し、新たに 19,414,000 円の積立てを行い、平成 27 年度末現在高は、50,141,715 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 26 年度末現在高 17,661,320 円に、予算に基づき 9,612,000 円の積立てを行い、平成 27 年度末現在高は、27,273,320 円となっている。

(4) 北部消防署庁舎建設基金

平成 26 年度末現在高 9,752,315 円から、予算に基づき 9,752,315 円を取り崩し、平成 27 年度末現在高は、0 円となっている。

(5) 広域連合財政調整基金

平成 26 年度末現在高 57,851,000 円から、予算に基づき 57,851,000 円を取り崩し、新たに 176,422,000 円の積立てを行い、平成 27 年度末現在高は、176,422,000 円となっている。

(6) 広域連合減債基金

平成 26 年度末現在高 3,720,400 円から、予算に基づき 722,000 円を取り崩し、平成 27 年度末現在高は、2,998,400 円となっている。

(7) 佐久広域連合消防救急無線デジタル化整備基金

平成 26 年度末現在高 541,386,655 円から、予算に基づき 10,065,032 円を取り崩し、平成 27 年度末現在高は、531,321,623 円となっている。

(8) 佐久広域連合消防施設整備基金

平成 27 年度中の積立て、取り崩しはなく、平成 27 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 27 年度 2 事業 2 件の起債償還が終了し、平成 27 年度末の起債未償還残高は、9 事業 9 件 708,264,078 円で、「P 2 4 (別表 10)」のとおりである。

会計ごとの内訳は、消防特別会計分 590,686,978 円、食肉流通センター特別会計分 117,577,100 円となっている。

6) 公営企業に係る資金不足比率

施設運営費に充てられている一般会計からの繰入金は、組織市町村からの分担金であることから、引き続き「佐久食肉流通センター中長期計画」に基づき、経営改善に努められたい。

平成27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		494,250,000	494,253,527	100.00	493,657,170	99.88	596,357
特 別 会 計	佐久広域消防特別会計	2,156,309,000	2,156,318,530	100.00	2,152,982,123	99.85	3,336,407
	佐久広域養護老人ホーム特別会計	227,365,000	227,368,155	100.00	226,318,606	99.54	1,049,549
	佐久広域特別養護老人ホーム 特 別 会 計	901,407,000	901,416,181	100.00	897,287,137	99.54	4,129,044
	勝 間 園	268,422,000	268,425,595	100.00	267,390,122	99.62	1,035,473
	美 ノ 輪 荘	200,833,000	200,834,476	100.00	199,796,065	99.48	1,038,411
	豊 昇 園	216,246,000	216,248,283	100.00	215,225,469	99.53	1,022,814
	塩 名 田 苑	215,906,000	215,907,827	100.00	214,875,481	99.52	1,032,346
	佐久広域救護施設特別会計	220,323,000	220,324,579	100.00	219,284,444	99.53	1,040,135
	佐久広域食肉流通センター 特 別 会 計	135,061,000	135,064,663	100.00	134,748,453	99.77	316,210
合 計		4,134,715,000	4,134,745,635	100.00	4,124,277,933	99.75	10,467,702

平成27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27年度 (A)	平成26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	494,253,527	492,276,578	1,976,949	0.40
歳 出 合 計	493,657,170	491,675,514	1,981,656	0.40
歳入歳出差引額	596,357	601,064	△ 4,707	△ 0.78
翌年度繰越財源	0	0	0	-
実 質 収 支 額	596,357	601,064	△ 4,707	△ 0.78
実質単年度収支額	9,682,293	2,350,700	7,331,593	311.89

※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27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	401,557,000	401,557,000	401,557,000	0	0	100.00	81.25	△ 0.30
2款 使用料及び手数料	58,550,000	58,550,500	58,550,500	0	500	100.00	11.85	△ 2.90
3款 県 支 出 金	5,057,000	5,057,000	5,057,000	0	0	100.00	1.02	43.26
4款 繰 入 金	26,196,000	26,196,000	26,196,000	0	0	100.00	5.30	13.29
5款 諸 収 入	1,731,000	1,733,271	1,733,271	0	2,271	100.13	0.35	△ 12.24
6款 繰 越 金	601,000	601,064	601,064	0	64	100.01	0.12	△ 0.16
7款 財 産 収 入	558,000	558,692	558,692	0	692	100.12	0.11	皆増
歳 入 合 計	494,250,000	494,253,527	494,253,527	0	3,527	100.00	100.00	0.40

平成27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	2,051,000	2,048,503	0	2,497	99.88	0.42	111.31
2款 総務費	173,427,000	173,393,258	0	33,742	99.98	35.12	12.85
3款 民生費	133,301,000	133,259,292	0	41,708	99.97	27.00	0.72
4款 衛生費	180,707,000	180,697,892	0	9,108	99.99	36.60	△ 9.91
5款 教育費	4,264,000	4,258,225	0	5,775	99.86	0.86	1.69
6款 予備費	500,000	0	0	500,000	0.00	0.00	—
歳出合計	494,250,000	493,657,170	0	592,830	99.88	100.00	0.40

平成27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	2,088,583,000	2,088,583,812	2,088,583,812	0	812	100.00	96.86	△ 21.27
2款 使用料及び手数料	2,903,000	2,905,000	2,905,000	0	2,000	100.07	0.14	△ 11.91
3款 県 支 出 金	678,000	678,000	678,000	0	0	100.00	0.03	67.82
4款 財 産 収 入	4,721,000	4,721,602	4,721,602	0	602	100.01	0.22	127.16
5款 繰 入 金	52,193,000	52,194,347	52,194,347	0	1,347	100.00	2.42	△ 88.37
6款 繰 越 金	3,331,000	3,331,845	3,331,845	0	845	100.03	0.15	△ 96.95
7款 諸 収 入	3,900,000	3,903,924	3,903,924	0	3,924	100.10	0.18	175.53
歳 入 合 計	2,156,309,000	2,156,318,530	2,156,318,530	0	9,530	100.00	100.00	△ 43.52

平成27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	464,376,000	464,274,584	0	101,416	99.98	21.57	△ 72.96
2款 消防署費	1,678,517,000	1,678,291,667	0	225,333	99.99	77.95	△ 19.82
小諸消防署費	307,397,000	307,361,797	0	35,203	99.99	14.28	21.31
佐久消防署費	262,346,000	262,313,570	0	32,430	99.99	12.18	△ 7.33
軽井沢消防署費	225,606,000	225,575,603	0	30,397	99.99	10.48	△ 9.47
北部消防署費	207,102,000	207,072,980	0	29,020	99.99	9.62	△ 65.60
川西消防署費	253,977,000	253,942,882	0	34,118	99.99	11.79	25.35
南部消防署費	259,245,000	259,210,067	0	34,933	99.99	12.04	△ 11.10
御代田消防署費	162,844,000	162,814,768	0	29,232	99.98	7.56	△ 23.01
3款 公債費	10,416,000	10,415,872	0	128	100.00	0.48	167.03
消防署公債費	10,416,000	10,415,872	0	128	100.00	0.48	167.03
4款 予備費	3,000,000	0	0	3,000,000	0.00	0.00	-
歳出合計	2,156,309,000	2,152,982,123	0	3,326,877	99.85	100.00	△ 43.56

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
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)
23	2,570,160,000 (2,202,520,000)	△ 44,733,000 (△ 53,229,000)	△ 1.71 (△ 2.36)	94.50 (80.98)

()内は消防費

※一般会計・消防特別会計の合計。

平成27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	2,156,309,000	2,156,318,530	2,156,318,530	100.00	△ 43.52	2,152,982,123	99.85	△ 43.56
佐久広域養護老人ホーム 特別会計	227,365,000	227,368,155	227,368,155	100.00	2.20	226,318,606	99.54	2.21
佐久広域特別養護老人ホーム 特別会計	901,407,000	901,416,181	901,416,181	100.00	△ 3.70	897,287,137	99.54	△ 3.71
勝間園	268,422,000	268,425,595	268,425,595	100.00	△ 4.56	267,390,122	99.62	△ 4.58
美ノ輪荘	200,833,000	200,834,476	200,834,476	100.00	△ 0.49	199,796,065	99.48	△ 0.48
豊昇園	216,246,000	216,248,283	216,248,283	100.00	0.28	215,225,469	99.53	0.29
塩名田苑	215,906,000	215,907,827	215,907,827	100.00	△ 9.03	214,875,481	99.52	△ 9.06
佐久広域救護施設特別会計	220,323,000	220,324,579	220,324,579	100.00	1.37	219,284,444	99.53	1.38
佐久広域食肉流通センター 特別会計	135,061,000	135,064,663	135,064,663	100.00	△ 0.26	134,748,453	99.77	△ 0.27
合 計	3,640,465,000	3,640,492,108	3,640,492,108	100.00	△ 31.68	3,630,620,763	99.73	△ 31.74

平成27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	818,840,620	560,687,000	42,651,000	265,500	1,337,142,120	518,301,500
	有価証券	530,000,000	0	530,000,000	0	0	△ 530,000,000
	小計	1,348,840,620	560,687,000	572,651,000	265,500	1,337,142,120	△ 11,698,500
勝間園養護	現金	153,280,871	111,438,000	0	48,350	264,767,221	111,486,350
	有価証券	96,700,000	0	96,700,000	0	0	△ 96,700,000
勝間園特養	現金	348,845,512	257,618,000	0	120,900	606,584,412	257,738,900
	有価証券	241,800,000	0	241,800,000	0	0	△ 241,800,000
美ノ輪荘特養	現金	97,313,626	39,568,000	11,945,000	20,250	124,956,876	27,643,250
	有価証券	39,500,000	0	39,500,000	0	0	△ 39,500,000
豊昇園特養	現金	123,945,614	77,026,000	23,585,000	38,500	177,425,114	53,479,500
	有価証券	77,000,000	0	77,000,000	0	0	△ 77,000,000
塩名田苑特養	現金	95,454,997	75,037,000	7,121,000	37,500	163,408,497	67,953,500
	有価証券	75,000,000	0	75,000,000	0	0	△ 75,000,000
佐久広域救護施設財政調整基金	現金	38,812,320	19,414,000	8,084,605	0	50,141,715	11,329,395
佐久広域食肉流通センター財政調整基金	現金	17,661,320	9,612,000	0	0	27,273,320	9,612,000
南部消防署庁舎建設基金	現金	0	0	0	0	0	0
北部消防署庁舎建設基金	現金	9,752,315	0	9,752,315	0	0	△ 9,752,315
佐久広域連合財政調整基金	現金	57,851,000	176,422,000	57,851,000	0	176,422,000	118,571,000
佐久広域連合減債基金	現金	3,720,400	0	722,000	0	2,998,400	△ 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	541,386,655	0	10,065,032	0	531,321,623	△ 10,065,032
	有価証券	0	0	0	0	0	0
	小計	541,386,655	0	10,065,032	0	531,321,623	△ 10,065,032
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	1,488,024,630	766,135,000	129,125,952	265,500	2,125,299,178	637,274,548
	有価証券	530,000,000	0	530,000,000	0	0	△ 530,000,000
	計	2,018,024,630	766,135,000	659,125,952	265,500	2,125,299,178	107,274,548

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 7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	23,837,642	1,085,142	24,922,784	財融資政食肉流通 資資金センタ一
70	と畜場整備事業	58,800,000	1.30%	12年度	20	(5)	32年度	20,882,687	753,813	21,636,500	財融資政食肉流通 資資金センタ一
72	と畜場整備事業	168,700,000	1.70%	13年度	18	(3)	31年度	49,253,330	1,902,542	51,155,872	財融資政食肉流通 資資金センタ一
73	と畜場整備事業	65,500,000	1.70%	13年度	18	(3)	31年度	19,123,254	738,690	19,861,944	地方公共食肉流通 団体金融センタ一 機構
78	施設整備事業 (一般財源化分)	17,900,000	0.10%	22年度	5	(1)	27年度	0	0	0	市町村清和寮 振興協会
79	社会福祉施設整備事業	14,300,000	0.40%	22年度	5	(1)	27年度	0	0	0	地方公共清和寮 団体金融機構
80	緊急防災・減災事業	22,900,000	0.40%	24年度	10	(1)	34年度	17,882,046	269,388	18,151,434	地方公共消防本部 団体金融機構
81	緊急防災・減災事業	55,100,000	0.40%	25年度	10	(1)	35年度	49,075,179	838,437	49,913,616	地方公共消防本部 団体金融機構
82	緊急防災・減災事業	68,900,000	0.30%	26年度	10	(1)	36年度	68,900,000	985,990	69,885,990	地方公共消防本部 団体金融機構
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	2,564,490	448,564,490	市町村消防本部 振興協会
84	緊急防災・減災事業	5,200,000	0.10%	26年度	5		31年度	4,162,079	9,369	4,171,448	地方公共消防本部 団体金融機構
合 計		1,003,700,000						699,116,217	9,147,861	708,264,078	

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	5	586,019,304	4,667,674	590,686,978
救 護 特 別 会 計 分	0	0	0	0
セ ン タ ー 特 別 会 計 分	4	113,096,913	4,480,187	117,577,100
合 計	9	699,116,217	9,147,861	708,264,078

平成27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	5,293
職員手当等	3,715
共済費	1,651
旅費	12
需用費	481
役務費	458
委託料	71,609
使用料	63
工事請負費	9,104
備品購入費	4,374
負担金、補助及び交付金	
積立金	9,612
公課費	64
公債費	28,312
合計	134,748 ①

平成27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	46,295
財産収入	2,402
繰入金	76,443
繰越金	312
諸収入	9,612
合計	135,064 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	46,295
財産収入	2,402
合計	48,697 ⑤

受託工事収益の額

科目	決算額
該当なし	
合計	0 ⑥

$$\text{事業の規模 B} = ⑤ - ⑥ = 48,697$$

- (3) 資金不足比率の算定結果

平成27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。

$$\text{資金不足比率} = \frac{0}{48,697} = \boxed{\text{—}}$$