

平成26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

27佐広監第13号  
平成27年8月10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26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26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。

27佐広監第14号  
平成27年8月10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26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26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。

## 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	10
(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26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26年度 佐久広域連合一般会計歳入歳出決算
- ② 平成26年度 佐久広域消防特別会計歳入歳出決算
- ③ 平成26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26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26年度 佐久広域救護施設特別会計歳入歳出決算
- ⑥ 平成26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26年度 実質収支に関する調書

#### (3) 平成26年度 財産に関する調書

#### (4) 平成26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26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27年8月6日・7日・10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26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、北陸新幹線の金沢延伸による広域交通のネットワークが形成されたことにより、各市町村や事業者と連携することで、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。介護認定審査会・障害支援区分認定審査会では、地域住民の皆さんが介護サービスを利用するための入り口であり、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。

また、成年後見支援センター・障害者相談支援センターでは、広くその利用について周知をしていく必要があり、関係機関等との一層の連携を図るとともに利用者への支援、福祉サービスを効果的に利用できるよう努められたい。

消防特別会計については、消防救急無線デジタル化に伴う通信指令体制の強化、消防署の整備、高規格救急自動車の更新、その他消火・救急体制の強化が図られている。今後とも財政計画のもと更新年月を迎えている車両・装備品については適切な更新計画により資機材の充実を図り、地域住民の生命財産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。緊急業務が多いことから、特別休暇等取りにくい勤務状態になっている。健康管理面からも休暇が取れる環境づくりに努められたい。今後、救急救命士の有資格者の退職者が見込まれる中、計画的な確保に努められたい。佐久地域に外国人が多くなってきていることから、搬送時、症状などを正確に確認できるよう言語の対応について、より一層の取組みをされたい。消防車両等の移動の際は、誘導者との連携の徹底を図り、事故のないよう努められたい。

社会福祉施設特別会計については、運営にあたって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。入所者の現金等の取り扱いについては、十分注意していただくと共に、管理方法について各施設統一した方法を検討されたい。

食肉流通センター特別会計については、一般会計からの繰入金に頼らざるを得ない苦しい経営状況ではあるが、年間を通して安定的な荷受量の確保に努められたい。

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	5, 8 2 1, 1 3 8, 0 0 0	
歳 入 決 算 額	5, 8 2 1, 2 2 9, 0 8 1	収入率 100.00%
歳 出 決 算 額	5, 8 1 0, 7 2 1, 5 2 1	執行率 99.82%
歳 入 歳 出 差 引 額	1 0, 5 0 7, 5 6 0	

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 2, 2 7 4, 0 0 0	
歳 入 決 算 額	4 9 2, 2 7 6, 5 7 8	収入率 100.00%
歳 出 決 算 額	4 9 1, 6 7 5, 5 1 4	執行率 99.88%
歳 入 歳 出 差 引 額	6 0 1, 0 6 4	

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1,246,464,064円の減(前年比△71.69%)、歳出は1,246,463,080円の減(前年比△71.71%)と共に減額となった。

このように歳入、歳出が前年度に比べて減額になった主な要因は、佐久総合病院佐久医療センター施設等整備事業補助(平成25年度分1,228,800,000円)が減額したことによるものである。

実質単年度収支は、平成26年度の実質収支額601,064円から、平成25年度の実質収支額602,048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、2,350,700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	492,274,000	
調 定 額	492,276,578	
収 入 済 額	492,276,578	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、402,748,000 円（構成比 81.81%）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、60,299,200 円（構成比 12.25%）で、内訳は、火葬場使用料 31,176,800 円（2,608 件）、霊柩車使用料 29,122,400 円（2,468 件）である。

3 款 県支出金の決算額は、3,530,000 円（構成比 0.72%）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、23,122,316 円（構成比 4.70%）で、内訳は、広域連合財政調整基金繰入金 22,400,316 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、1,975,014 円（構成比 0.40%）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、602,048 円（構成比 0.12%）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	4 9 2, 2 7 4, 0 0 0	
歳 出 決 算 額	4 9 1, 6 7 5, 5 1 4	執行率 99.88%
不 用 額	5 9 8, 4 8 6	

なお、歳出の款別決算額は、「P 1 8 (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、969,411 円（執行率 99.43%）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、153,642,679 円（執行率 99.98%）で、内訳は、一般管理費 140,626,930 円、企画費 12,796,196 円、公平委員会費 34,402 円、選挙管理委員会費 49,185 円、監査委員費 135,966 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 3,000,000 円、佐久広域連合広報印刷製本業務 2,181,600 円等である。

3 款 民生費の決算額は、132,310,452 円（執行率 99.97%）で、内訳は介護認定審査会費 70,679,083 円、障害支援区分認定審査会費 8,852,539 円、成年後見支援センター運営費 19,569,735 円、障害者相談支援センター運営費 33,209,095 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 21,417,500 円（審査件数 10,020 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 1,638,000 円（審査件数 421 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、野沢会館維持管理費等である。

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 20,860,000 円、手話奉仕員養成講座、要約筆記奉仕員養成講座等である。

4 款 衛生費の決算額は、200,565,423 円（執行率 99.99%）で、内訳は、火葬場費 83,700,423 円、病院群輪番制運営費 32,305,000 円、食肉流通センター会計繰出金 84,560,000 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 38,127,669 円、高峯苑火葬炉等改修工事費 3,542,400 円、豊里苑火葬炉等改修工事費 2,851,200 円等である。

5 款 教育費の決算額は、4,187,549 円（執行率 99.85%）で、主な内訳は、臨時職員の賃金 1,623,920 円、視聴覚教材 DVD39 本の購入費 1,678,218 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	5,328,864,000	
歳 入 決 算 額	5,328,952,503	収入率 100.00%
歳 出 決 算 額	5,319,046,007	執行率 99.82%
歳 入 歳 出 差 引 額	9,906,496	

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	3,817,629,000	
歳 入 決 算 額	3,817,658,253	収入率 100.00%
歳 出 決 算 額	3,814,326,408	執行率 99.91%
歳 入 歳 出 差 引 額	3,331,845	

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 2,652,770,821 円（構成比 69.49%）、使用料及び手数料 3,297,950 円（構成比 0.09%）、県支出金 404,000 円（構成比 0.01%）、財産収入 2,078,500 円（構成比 0.05%）、繰入金 448,852,575 円（構成比 11.76%）、繰越金 109,163,527 円（構成比 2.86%）、諸収入 1,416,880 円（構成比 0.04%）、連合債 520,100,000 円（構成比 13.62%）、国庫支出金 79,574,000 円（構成比 2.08%）である。

歳出決算額の内訳は、消防本部費 1,717,229,797 円（構成比 45.02%）、消防署費 2,093,196,046 円（構成比 54.88%）、公債費 3,900,565 円（構成比 0.10%）であり、主な事業として、消防本部費では東北信デジタル化推進委員会負担金 573,817,508 円（明許繰越）、高機能消防指令センター（Ⅱ型）整備工事費等 549,039,600 円（明許繰越）、消防本部消防指令センター建設負担金 326,777,000 円、小海中継局舎建築設備工事 5,864,400 円、消防署費では北部消防署の庁舎整備工事費等 363,873,799 円、高規格救急自動車購入費 18,900,000 円、救急自動車搭載用高度救命処置用資器材 9,504,000 円、資機材搬送車購入費 753,840 円、南部消防署の高規格救急自動車購入費 18,900,000 円、救急自動車搭載用高度救命処置用資器材 12,960,000 円、御代田消防署の水槽付消防ポンプ自動車 51,789,450 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	2 2 2, 4 6 7, 0 0 0	
歳 入 決 算 額	2 2 2, 4 7 0, 3 1 4	収入率 100.00%
歳 出 決 算 額	2 2 1, 4 1 9, 1 2 6	執行率 99.53%
歳 入 歳 出 差 引 額	1, 0 5 1, 1 8 8	

歳入決算額の内訳は、措置費等負担金 168,000,971 円（構成比 75.52%）、サービス収入 52,015,392 円（構成比 23.38%）、財産収入 96,700 円（構成比 0.04%）、繰越金 1,058,644 円（構成比 0.48%）、諸収入 1,298,607 円（構成比 0.58%）である。

歳出決算額の内訳は、総務費 94,955,111 円（構成比 42.88%）、施設費 73,972,203 円（構成比 33.41%）、訪問介護事業費 43,882,531 円（構成比 19.82%）、居宅支援事業費 8,609,281 円（構成比 3.89%）であり、主な事業は、給食調理業務委託料 36,257,776 円、診察・機能回復訓練業務委託料 873,286 円、業務用食器洗浄機購入費 1,123,200 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	936,008,000	
歳 入 決 算 額	936,058,063	収入率 100.01%
歳 出 決 算 額	931,889,211	執行率 99.56%
歳入歳出差引額	4,168,852	

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	281,259,000	
歳 入 決 算 額	281,261,921	収入率 100.00%
歳 出 決 算 額	280,226,376	執行率 99.63%
歳入歳出差引額	1,035,545	

歳入決算額の内訳は、サービス収入 278,110,654 円（構成比 98.88%）、財産収入 241,800 円（0.09%）、繰越金 1,038,323 円（構成比 0.37%）、諸収入 1,871,144 円（構成比 0.66%）である。

歳出決算額は、社会福祉施設費 280,226,376 円（構成比 100.00%）であり、主な事業は、給食調理業務委託料 33,471,840 円、診察・機能回復訓練業務委託料 3,018,165 円、蒸気ボイラー入替工事 2,160,000 円、業務用食器洗浄機購入費 1,123,200 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	201,790,000	
歳 入 決 算 額	201,828,956	収入率 100.02%
歳 出 決 算 額	200,760,235	執行率 99.49%
歳入歳出差引額	1,068,721	

歳入決算額の内訳は、サービス収入 195,003,562 円（構成比 96.62%）、財産収入 39,500 円（構成比 0.02%）、寄附金 219,176 円（構成比 0.11%）、繰入金 4,061,000

円（構成比 2.01%）、繰越金 1,309,658 円（構成比 0.65%）、諸収入 1,196,060 円（構成比 0.59%）である。

歳出決算額は、社会福祉施設費 200,760,235 円（構成比 100.00%）であり、主な事業は、給食調理業務委託料 26,521,902 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 655,810 円、車イス 3 台購入費 313,660 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	215,634,000	
歳 入 決 算 額	215,638,155	収入率 100.00%
歳 出 決 算 額	214,611,350	執行率 99.53%
歳 入 歳 出 差 引 額	1,026,805	

歳入決算額の主な内訳は、サービス収入 198,913,870 円（構成比 92.24%）、財産収入 77,000 円（構成比 0.04%）、繰入金 14,212,000 円（構成比 6.59%）、繰越金 1,034,747 円（構成比 0.48%）、諸収入 1,400,538 円（構成比 0.65%）である。

歳出決算額は、社会福祉施設費 214,611,350 円（構成比 100.00%）であり、主な事業は、給食調理業務委託料 25,656,358 円、診察・機能回復訓練業務委託料 2,506,680 円、廊下改修工事 918,000 円、外壁等修繕 486,000 円、マットレス購入費 320,868 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	237,325,000	
歳 入 決 算 額	237,329,031	収入率 100.00%
歳 出 決 算 額	236,291,250	執行率 99.56%
歳 入 歳 出 差 引 額	1,037,781	

歳入決算額の内訳は、サービス収入 210,539,025 円（構成比 88.71%）、財産収入 75,000 円（構成比 0.03%）、繰入金 24,260,000 円（構成比 10.22%）、繰越金 1,028,849 円（構成比 0.44%）、諸収入 1,426,157 円（構成比 0.60%）である。

歳出決算額の内訳は、社会福祉施設費 236,291,250 円（構成比 100.00%）であり、主な事業は、給食調理業務委託料 25,467,322 円、診察・機能回復訓練業務委託料

2,564,752円、空調設備設置工事請負費等15,346,800円、ナースコール設備入替工事請負費等7,149,298円、業務用冷凍冷蔵庫1台345,600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	217,341,000	
歳 入 決 算 額	217,343,490	収入率 100.00%
歳 出 決 算 額	216,301,120	執行率 99.52%
歳入歳出差引額	1,042,370	

歳入決算額の主な内訳は、県市負担金及び自己負担金207,400,765円（構成比95.43%）、繰入金8,090,000円（構成比3.72%）、繰越金1,031,239円（構成比0.47%）、諸収入821,486円（構成比0.38%）である。

歳出決算額の内訳は、総務費148,149,374円（構成比68.49%）、施設費60,062,667円（構成比27.77%）、公債費8,089,079円（構成比3.74%）であり、主な事業は、給食調理業務委託料34,055,262円、診察、機能回復訓練業務委託料1,238,392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	135,419,000	
歳 入 決 算 額	135,422,383	収入率 100.00%
歳 出 決 算 額	135,110,142	執行率 99.77%
歳入歳出差引額	312,241	

歳入決算額の内訳は、使用料及び手数料37,907,796円（構成比27.99%）、財産収入3,030,207円（構成比2.24%）、繰入金84,560,000円（構成比62.44%）、繰越金312,680円（構成比0.23%）、諸収入9,611,700円（構成比7.10%）である。

歳出決算額の内訳は、衛生費106,797,692円（構成比79.04%）、公債費28,312,450円（構成比20.96%）であり、主な事業は、食肉流通センター業務委託料73,700,000円、自動背割機部品交換工事4,536,000円、小型焼却炉改修工事3,240,000円、車両

消毒設備小屋建築工事費等 1,080,000 円、ホイールローダ 1 台購入費 2,894,400 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 26 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 25 年度末現在高 1,357,707,120 円から、予算に基づき 42,533,000 円を取崩し、新たに 33,666,500 円（内 529,500 円は運用利子分）の積立てを行い、平成 26 年度末現在高は、1,348,840,620 円となっている。

##### (2) 佐久広域救護施設財政調整基金

平成 25 年度末現在高 32,130,320 円から、予算に基づき 8,090,000 円を取崩し、新たに 14,772,000 円の積立てを行い、平成 26 年度末現在高は、38,812,320 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 25 年度末現在高 8,049,320 円に、予算に基づき 9,612,000 円の積立てを行い、平成 26 年度末現在高は、17,661,320 円となっている。

##### (4) 北部消防署庁舎建設基金

平成 26 年度中の積立て、取り崩しはなく、平成 26 年度末現在高は、9,752,315 円となっている。

##### (5) 広域連合財政調整基金

平成 25 年度末現在高 47,150,316 円から、予算に基づき 47,150,316 円を取り崩し、新たに 57,851,000 円の積立てを行い、平成 26 年度末現在高は、57,851,000 円となっている。

##### (6) 広域連合減債基金

平成 25 年度末現在高 4,442,400 円から、予算に基づき 722,000 円を取り崩し、平成 26 年度末現在高は、3,720,400 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 25 年度末現在高 594,045,666 円から、予算に基づき 52,659,011 円を取り崩し、平成 26 年度末現在高は、541,386,655 円となっている。

(8) 佐久広域連合消防施設整備基金

平成 25 年度末現在高 371,443,564 円から、予算に基づき全額を取り崩し、平成 26 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 26 年度 1 事業 1 件の起債償還が終了し、新たに 3 事業 3 件の借り入れを行い、平成 26 年度末の起債未償還残高は、12 事業 12 件 755,077,005 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 601,102,850 円、救護施設特別会計分 8,084,605 円、食肉流通センター特別会計分 145,889,550 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26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		492,274,000	492,276,578	100.00	491,675,514	99.88	601,064
特 別 会 計	佐久広域消防特別会計	3,817,629,000	3,817,658,253	100.00	3,814,326,408	99.91	3,331,845
	佐久広域養護老人ホーム特別会計	222,467,000	222,470,314	100.00	221,419,126	99.53	1,051,188
	佐久広域特別養護老人ホーム 特 別 会 計	936,008,000	936,058,063	100.00	931,889,211	99.56	4,168,852
	勝 間 園	281,259,000	281,261,921	100.00	280,226,376	99.63	1,035,545
	美 ノ 輪 荘	201,790,000	201,828,956	100.00	200,760,235	99.49	1,068,721
	豊 昇 園	215,634,000	215,638,155	100.00	214,611,350	99.53	1,026,805
	塩 名 田 苑	237,325,000	237,329,031	100.00	236,291,250	99.56	1,037,781
	佐久広域救護施設特別会計	217,341,000	217,343,490	100.00	216,301,120	99.52	1,042,370
	佐久広域食肉流通センター 特 別 会 計	135,419,000	135,422,383	100.00	135,110,142	99.77	312,241
合 計		5,821,138,000	5,821,229,081	100.00	5,810,721,521	99.82	10,507,560

## 平成26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26年度 (A)	平成25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	492,276,578	1,738,740,642	△ 1,246,464,064	△ 71.69
歳 出 合 計	491,675,514	1,738,138,594	△ 1,246,463,080	△ 71.71
歳入歳出差引額	601,064	602,048	△ 984	△ 0.16
翌年度繰越財源	0	0	0	-
実 質 収 支 額	601,064	602,048	△ 984	△ 0.16
実質単年度収支額	2,350,700	△ 4,861,259	7,211,959	△ 148.36

※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26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	402,748,000	402,748,000	402,748,000	0	0	100.00	81.81	△ 75.36
2款 使用料及び手数料	60,298,000	60,299,200	60,299,200	0	1,200	100.00	12.25	2.08
3款 県 支 出 金	3,530,000	3,530,000	3,530,000	0	0	100.00	0.72	△ 76.67
4款 繰 入 金	23,122,000	23,122,316	23,122,316	0	316	100.00	4.70	△ 15.05
5款 諸 収 入	1,974,000	1,975,014	1,975,014	0	1,014	100.05	0.40	△ 1.54
6款 繰 越 金	602,000	602,048	602,048	0	48	100.01	0.12	△ 6.41
歳 入 合 計	492,274,000	492,276,578	492,276,578	0	2,578	100.00	100.00	△ 71.69

## 平成26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	975,000	969,411	0	5,589	99.43	0.20	△ 46.87
2款 総務費	153,677,000	153,642,679	0	34,321	99.98	31.25	△ 2.44
3款 民生費	132,351,000	132,310,452	0	40,548	99.97	26.91	△ 10.99
4款 衛生費	200,577,000	200,565,423	0	11,577	99.99	40.79	△ 85.94
5款 教育費	4,194,000	4,187,549	0	6,451	99.85	0.85	7.38
6款 予備費	500,000	0	0	500,000	0.00	0.00	—
歳出合計	492,274,000	491,675,514	0	598,486	99.88	100.00	△ 71.71

## 平成26年度 佐久広域消防特別会計 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 (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	2,652,770,000	2,652,770,821	2,652,770,821	0	821	100.00	69.49	16.11
2款 使用料及び手数料	3,297,000	3,297,950	3,297,950	0	950	100.03	0.09	△ 6.40
3款 県 支 出 金	404,000	404,000	404,000	0	0	100.00	0.01	7.45
4款 財 産 収 入	2,079,000	2,078,500	2,078,500	0	△ 500	99.98	0.05	△ 9.70
5款 繰 入 金	448,853,000	448,852,575	448,852,575	0	△ 425	100.00	11.76	391.98
6款 繰 越 金	109,163,000	109,163,527	109,163,527	0	527	100.00	2.86	3,293.34
7款 諸 収 入	1,389,000	1,416,880	1,416,880	0	27,880	102.01	0.04	△ 89.67
8款 連 合 債	520,100,000	520,100,000	520,100,000	0	0	100.00	13.62	843.92
9款 国 庫 支 出 金	79,574,000	79,574,000	79,574,000	0	0	100.00	2.08	722.22
歳 入 合 計	3,817,629,000	3,817,658,253	3,817,658,253	0	29,253	100.00	100.00	54.94

## 平成26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	1,717,269,000	1,717,229,797	0	39,203	100.00	45.02	243.51
2款 消防署費	2,093,459,000	2,093,196,046	0	262,954	99.99	54.88	12.92
小諸消防署費	253,449,000	253,374,960	0	74,040	99.97	6.64	1.24
佐久消防署費	283,090,000	283,072,822	0	17,178	99.99	7.42	△ 10.05
軽井沢消防署費	249,184,000	249,162,614	0	21,386	99.99	6.53	△ 1.50
北部消防署費	601,957,000	601,931,989	0	25,011	100.00	15.78	95.34
川西消防署費	202,614,000	202,591,473	0	22,527	99.99	5.31	△ 19.78
南部消防署費	291,600,000	291,575,096	0	24,904	99.99	7.65	△ 6.76
御代田消防署費	211,565,000	211,487,092	0	77,908	99.96	5.55	30.27
3款 公債費	3,901,000	3,900,565	0	435	99.99	0.10	224.54
消防署公債費	3,901,000	3,900,565	0	435	99.99	0.10	224.54
4款 予備費	3,000,000	0	0	3,000,000	0.00	0.00	-
歳出合計	3,817,629,000	3,814,326,408	0	3,302,592	99.91	100	61.98

## 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
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)
22	2,614,893,000 (2,255,749,000)	△ 66,967,000 (△ 72,378,000)	△ 2.50 (△ 3.11)	95.36 (82.27)

( )内は消防費

※一般会計・消防特別会計の合計。

## 平成26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	3,817,629,000	3,817,658,253	3,817,658,253	100.00	54.94	3,814,326,408	99.91	61.98
佐久広域養護老人ホーム 特別会計	222,467,000	222,470,314	222,470,314	100.00	△ 0.98	221,419,126	99.53	△ 0.98
佐久広域特別養護老人ホーム 特別会計	936,008,000	936,058,063	936,058,063	100.01	1.72	931,889,211	99.56	1.75
勝間園	281,259,000	281,261,921	281,261,921	100.00	△ 0.27	280,226,376	99.63	△ 0.27
美ノ輪荘	201,790,000	201,828,956	201,828,956	100.02	0.07	200,760,235	99.49	0.19
豊昇園	215,634,000	215,638,155	215,638,155	100.00	3.97	214,611,350	99.53	3.99
塩名田苑	237,325,000	237,329,031	237,329,031	100.00	3.57	236,291,250	99.56	3.58
佐久広域救護施設特別会計	217,341,000	217,343,490	217,343,490	100.00	11.03	216,301,120	99.52	11.09
佐久広域食肉流通センター 特別会計	135,419,000	135,422,383	135,422,383	100.00	2.89	135,110,142	99.77	2.90
合 計	5,328,864,000	5,328,952,503	5,328,952,503	100.00	35.38	5,319,046,007	99.82	39.23

## 平成26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	827,707,120	33,137,000	42,533,000	529,500	818,840,620	△ 8,866,500
	有価証券	530,000,000	0	0	0	530,000,000	0
	小計	1,357,707,120	33,137,000	42,533,000	529,500	1,348,840,620	△ 8,866,500
勝間園養護	現金	149,280,171	3,904,000	0	96,700	153,280,871	4,000,700
	有価証券	96,700,000	0	0	0	96,700,000	0
勝間園特養	現金	319,741,712	28,862,000	0	241,800	348,845,512	29,103,800
	有価証券	241,800,000	0	0	0	241,800,000	0
美ノ輪荘特養	現金	101,026,626	309,000	4,061,000	39,000	97,313,626	△ 3,713,000
	有価証券	39,500,000	0	0	0	39,500,000	0
豊昇園特養	現金	138,046,614	34,000	14,212,000	77,000	123,945,614	△ 14,101,000
	有価証券	77,000,000	0	0	0	77,000,000	0
塩名田苑特養	現金	119,611,997	28,000	24,260,000	75,000	95,454,997	△ 24,157,000
	有価証券	75,000,000	0	0	0	75,000,000	0
佐久広域救護施設 財政調整基金	現金	32,130,320	14,772,000	8,090,000	0	38,812,320	6,682,000
佐久広域食肉 流通センター 財政調整基金	現金	8,049,320	9,612,000	0	0	17,661,320	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	0	0	9,752,315	0
佐久広域連合 財政調整基金	現金	47,150,316	57,851,000	47,150,316	0	57,851,000	10,700,684
佐久広域連合 減債基金	現金	4,442,400	0	722,000	0	3,720,400	△ 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	144,045,666	450,000,000	52,659,011	0	541,386,655	397,340,989
	有価証券	450,000,000	0	450,000,000	0	0	△ 450,000,000
	小計	594,045,666	450,000,000	502,659,011	0	541,386,655	△ 52,659,011
佐久広域連合 消防施設整備基金	現金	371,443,564	0	371,443,564	0	0	△ 371,443,564
合 計	現金	1,444,721,021	565,372,000	522,597,891	529,500	1,488,024,630	43,303,609
	有価証券	980,000,000	0	450,000,000	0	530,000,000	△ 450,000,000
	計	2,424,721,021	565,372,000	972,597,891	529,500	2,018,024,630	△ 406,696,391

# 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 6 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	29,506,413	1,647,067	31,153,480	財政資金	食肉流通センター
70	と畜場整備事業	58,800,000	1.30%	12年度	20	(5)	32年度	24,899,307	1,064,493	25,963,800	財政資金	食肉流通センター
72	と畜場整備事業	168,700,000	1.70%	13年度	18	(3)	31年度	61,054,316	2,890,524	63,944,840	財政資金	食肉流通センター
73	と畜場整備事業	65,500,000	1.70%	13年度	18	(3)	31年度	23,705,143	1,122,287	24,827,430	地方公共 団体金融 機構	食肉流通センター
77	消防防災施設整備事業	4,500,000	0.10%	21年度	5	(1)	26年度			0	市町村 振興協 会	小諸消防署
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	4,474,000	3,355	4,477,355	市町村 振興協 会	清和寮
79	社会福祉施設整備事業	14,300,000	0.40%	22年度	5	(1)	27年度	3,596,457	10,793	3,607,250	地方公 共 団 体 金 融 機 構	清和寮
80	緊急防災・減災事業	22,900,000	0.40%	24年度	10	(1)	34年度	20,396,036	348,460	20,744,496	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	55,100,000	1,052,818	56,152,818	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	68,900,000	1,155,597	70,055,597	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	2,936,563	448,936,563	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		31年度	5,200,000	13,376	5,213,376	地方公 共 団 体 金 融 機 構	消防本部
合 計		1,008,200,000						742,831,672	12,245,333	755,077,005		

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	595,596,036	5,506,814	601,102,850
救護特別会計分	2	8,070,457	14,148	8,084,605
センター特別会計分	4	139,165,179	6,724,371	145,889,550
合 計	12	742,831,672	12,245,333	755,077,005

## 平成26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	5,266
職員手当等	3,667
共済費	1,619
旅費	
需用費	213
役務費	365
委託料	73,763
使用料	54
工事請負費	8,802
備品購入費	3,380
負担金、補助及び交付金	
積立金	9,612
公課費	56
公債費	28,313
合計	135,110 ①

平成26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	37,908
財産収入	3,030
繰入金	84,560
繰越金	313
諸収入	9,611
合計	135,422 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

$$\text{資金不足額 A} = ① + ② - (③ - ④) = \triangle 312$$

上記資金不足額の計算から、剰余金312千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	37,908
財産収入	3,030
合計	40,938 ⑤

## 受託工事収益の額

科目	決算額
該当なし	
合計	0 ⑥

$$\text{事業の規模 B} = ⑤ - ⑥ = 40,938$$

- (3) 資金不足比率の算定結果

平成26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。

$$\text{資金不足比率} = \frac{0}{40,938} = \boxed{\text{—}}$$