

平成 27 年度

南 信 州 広 域 連 合
各会計決算審査意見書

南信州広域連合監査委員

28 南広監第 51 号
平成 28 年 10 月 7 日

南信州広域連合
広域連合長 牧野 光朗 様

南信州広域連合
監査委員 加藤 良一
監査委員 市瀬 晴康
監査委員 村松 積

平成27年度南信州広域連合各会計決算の審査意見について

地方自治法第292条において準用する同法第233条第2項の規定により審査に付された、平成27年度南信州広域連合各会計決算及びその附属書類を審査したので、次のとおり意見を付します。

平成 27 年度南信州広域連合各会計決算審査意見

第 1 審査の概要

1 審査の対象

- (1) 一般会計歳入歳出決算
- (2) 南信州広域振興基金特別会計歳入歳出決算
- (3) 飯田広域消防特別会計歳入歳出決算

2 審査の期間

平成 28 年 7 月 29 日から平成 28 年 9 月 30 日まで

3 審査の方法

審査にあたっては、南信州広域連合長から提出された各会計歳入歳出決算書、実質収支に関する調書、財産に関する調書及びその附属書類が関係法令に準拠して調製されているか、予算執行及び事務処理が適切かつ効果的に行われているか等に主眼をおき、さらに決算計数の正確性などを確認した。

第 2 審査の結果

審査に付された決算書類及びその附属書類はいずれも関係法令に準拠して調製されており、その計数は関係諸帳簿と符合した結果正確であり、予算の執行及び会計事務処理手続きは適正であると認めた。

決算審査意見は次のとおりである。

平成 27 年度南信州広域連合の各会計（一般会計、南信州広域振興基金特別会計、飯田広域消防特別会計）を合わせた決算総額は、歳入が 43 億 2,096 万円余、歳出が 41 億 6,874 万円余で、ともに前年度に比べて増加している。これは飯田広域消防特別会計の増が主な要因である。

また、実質収支額は 3 会計とも黒字だったが、単年度収支額では一般会計及び飯田広域消防特別会計が赤字となった。

一般会計における事業は、住民生活に密着したごみやし尿等の処理及び高齢者介護支援などの業務を担ってきているが、広域連合の事業課題は年々増加し、求められる分野も広がってきている。従来の各種施策に加え、稲葉クリーンセンターの建設・移行、知の拠点整備、在宅医療と介護の連携システムの構築など広域的に取り組むべき事業が拡大する中で、効率的、効果的、経済的な運営を進めるよう一層の努力を願いたい。

南信州広域振興基金特別会計では、地域振興のための広域観光の取組み、三遠南信及び大学連携、地域公共交通システムの構築など地域の発展を目指した地域づくりの活動に取り組んでいるが、厳しい経済情勢により財源が大きな課題となっているので、適切な対応について早急に検討を進められたい。

飯田広域消防特別会計では、住民の生命・財産を守り災害に強い地域をつくるため、地域防災力の向上、地域関係機関との連携、火災予防対策の推進、救命のリレーの推進、災害対応等に取り組んでいるが、地域の高齢化が進む中で住民の安全・安心な暮らしに向け、より心を配され各種事業の強化に努められたい。

南信州広域連合の運営は自主財源がなく、構成市町村からの負担金等により成り立っている。生活・経済・文化等が一体的である当地域にとって、広域連合の位置づけや事業が重要度を増す中で、運営にあたっては今後ともリニア中央新幹線や三遠南信自動車道の開通を見据えた長期的

な視点に立って事務局能力の適応力をよく考慮し、なお一層の構成市町村の理解促進と課題対応への検討を進められたい。併せて有利な財源の活用や受益者負担の適正化及び事務事業の精選と見直しにより、更なる重点的・効率的な行財政運営に努め、地域の住民福祉の推進に寄与されるよう望むものである。

第3 決算の概要

(注記)

- 1 表中の金額は、原則として円単位とした。
- 2 文中の数値については、原則として万円単位とし、単位未満を切り捨て「万円余」と表示した。
- 3 比率(%)は小数点以下第二位を四捨五入した。なお四捨五入後の数値が表示単位未満の場合は「0.0」、該当する数値がない場合は「-」と表示した。
- 4 前年度または今年度に数値のないものは「皆増」、「皆減」と表示した。
- 5 構成比の合計は、表中を合計した数値と一致しない場合がある。

1 総括

(1) 概要

平成27年度南信州広域連合各会計の決算の概要は、次のとおりである。

(単位：円)

| 区分 | 会計名等 | 予算現額 | 歳入決算額 | 歳出決算額 | 歳入歳出差引額 | |
|------|------|---------------|---------------|---------------|---------------|--------------|
| 25年度 | 一般会計 | 1,589,266,000 | 1,602,301,128 | 1,563,929,296 | 38,371,832 | |
| | 会計特別 | 南信州広域振興基金 | 14,400,000 | 20,155,320 | 13,762,503 | 6,392,817 |
| | | 飯田広域消防 | 2,719,577,000 | 2,715,540,101 | 2,687,437,962 | 28,102,139 |
| | 合計 | 4,323,243,000 | 4,337,996,549 | 4,265,129,761 | 72,866,788 | |
| 26年度 | 一般会計 | 2,093,496,000 | 2,070,386,775 | 1,882,178,708 | 188,208,067 | |
| | 会計特別 | 南信州広域振興基金 | 18,024,000 | 22,401,269 | 16,244,122 | 6,157,147 |
| | | 飯田広域消防 | 2,166,266,000 | 2,161,365,462 | 2,077,234,688 | 84,130,774 |
| | 合計 | 4,277,786,000 | 4,254,153,506 | 3,975,657,518 | 278,495,988 | |
| 27年度 | 一般会計 | 2,455,324,000 | 2,082,020,626 | 1,968,151,676 | 113,868,950 | |
| | 会計特別 | 南信州広域振興基金 | 12,600,000 | 19,153,386 | 11,909,775 | 7,243,611 |
| | | 飯田広域消防 | 2,245,532,300 | 2,219,787,438 | 2,188,681,263 | 31,106,175 |
| | 合計 | 4,713,456,300 | 4,320,961,450 | 4,168,742,714 | 152,218,736 | |
| 増減額 | 一般会計 | 361,828,000 | 11,633,851 | 85,972,968 | △ 74,339,117 | |
| | 会計特別 | 南信州広域振興基金 | △ 5,424,000 | △ 3,247,883 | △ 4,334,347 | 1,086,464 |
| | | 飯田広域消防 | 79,266,300 | 58,421,976 | 111,446,575 | △ 53,024,599 |
| | 合計 | 435,670,300 | 66,807,944 | 193,085,196 | △ 126,277,252 | |
| 増減率 | 一般会計 | 17.3% | 0.6% | 4.6% | | |
| | 会計特別 | 南信州広域振興基金 | △ 30.1% | △ 14.5% | △ 26.7% | |
| | | 飯田広域消防 | 3.7% | 2.7% | 5.4% | |
| | 合計 | 10.2% | 1.6% | 4.9% | | |

増減額及び増減率は26年度比較である。

一般会計及び特別会計の決算は前年度に比べて歳入では6,680万円余、1.6%の増で、歳出では1億9,308万円余、4.9%の増となっている。なお各会計の詳細は後述する。

(2) 決算収支の状況

決算収支の状況は次のとおりである。なお実質収支に関する調書の単位に従い千円単位で作成してある。

(単位：千円)

| 区分 | 会計名等 | 平成 25 年度 | 平成 26 年度 | 平成 27 年度 | 前年度比 |
|--------|-----------|----------|----------|----------|-----------|
| 形式収支額 | 一般会計 | 38,372 | 188,208 | 113,869 | △ 74,339 |
| | 特別会計 | | | | |
| | 南信州広域振興基金 | 6,393 | 6,157 | 7,244 | 1,087 |
| | 飯田広域消防 | 28,102 | 84,131 | 31,106 | △ 53,025 |
| 翌年度繰越額 | 一般会計 | 1,000 | 11,394 | 0 | △ 11,394 |
| | 特別会計 | | | | |
| | 南信州広域振興基金 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 飯田広域消防 | 0 | 52,297 | 0 | △ 52,297 |
| 実質収支額 | 一般会計 | 37,372 | 176,814 | 113,869 | △ 62,945 |
| | 特別会計 | | | | |
| | 南信州広域振興基金 | 6,393 | 6,157 | 7,244 | 1,087 |
| | 飯田広域消防 | 28,102 | 31,834 | 31,106 | △ 728 |
| 単年度収支額 | 一般会計 | △ 13,929 | 139,442 | △ 62,945 | △ 202,387 |
| | 特別会計 | | | | |
| | 南信州広域振興基金 | 162 | △ 236 | 1,087 | 1,323 |
| | 飯田広域消防 | △ 6,717 | 3,732 | △ 728 | △ 4,460 |

形式収支額とは出納閉鎖期日における当該年度中の収入と支出の差額を表示したものである。(形式収支額＝歳入決算額－歳出決算額)

実質収支額とは形式収支額から事業繰越等に伴い翌年度に繰り越すべき財源を差し引いた額であり、いわゆる発生主義の要素を加味して財政収支の結果をとらえたものである。これは当該年度に属すべき収入と支出の実質的な差額いわば地方公共団体の純剰余又は純損失を意味するものであり、財政運営の状況を判断するポイントとなる。(実質収支額＝形式収支額－翌年度へ繰り越すべき財源)

単年度収支額とは当該年度の実質収支額から前年度の実質収支額を差し引いた額であり、当該年度のみの実質的な収入と支出の差額を意味する。(単年度収支額＝当該年度の実質収支額－前年度の実質収支額)

(3) 地方債の状況

(単位：円)

| 区分 | 借入額 | 平成26年度 末残高 | 当年度 起債額 | 当年度 償還額 | 平成27年度 末残高 | 償還 期限 |
|---------------------|---------------|---------------|-------------|-------------|---------------|----------|
| ごみ中間処理施設 | 3,466,900,000 | 717,527,055 | 0 | 300,192,079 | 417,334,976 | H30.3.25 |
| ごみ処理施設 リサイクルセンター | 46,800,000 | 43,016,766 | 0 | 3,726,862 | 39,289,904 | H38.3.25 |
| ごみ処理施設 旧焼却場解体分 | 81,400,000 | 68,631,767 | 0 | 6,499,605 | 62,132,162 | H37.3.25 |
| し尿処理施設 施設改修工事分 | 342,100,000 | 273,088,768 | 0 | 42,203,387 | 230,885,381 | H34.3.25 |
| 次期ごみ処理施設 | 273,600,000 | 117,500,000 | 156,100,000 | 0 | 273,600,000 | H43.3.25 |
| 松川荘 | 32,100,000 | 4,856,187 | 0 | 2,424,454 | 2,431,733 | H29.3.25 |
| あさぎりの郷 | 430,000,000 | 173,247,181 | 0 | 27,201,400 | 146,045,781 | H34.3.25 |
| 飯田広域消防 (3基金分) | 1,008,400,000 | 900,512,526 | 5,600,000 | 42,169,666 | 863,942,860 | H36.3.20 |
| 合計 | 5,681,300,000 | 2,298,380,250 | 161,700,000 | 424,417,453 | 2,035,662,797 | |

次期ごみ処理施設整備事業として1億5,610万円、県防災行政無線設備として560万円の起債を行った。なお年度末残高の合計は前年度に比べて減少している。

2 一般会計

(1) 収入支出の状況

(単位：円)

| 区 分 | | 平成 25 年度 | 平成 26 年度 | 平成 27 年度 | 前年度比 |
|-----------------|------------|---------------|---------------|---------------|--------------|
| 予算現額(A) | | 1,589,266,000 | 2,093,496,000 | 2,455,324,000 | 361,828,000 |
| 歳入 | 調定額(B) | 1,602,301,128 | 2,070,386,775 | 2,512,020,626 | 441,633,851 |
| | 収入済額(C) | 1,602,301,128 | 2,070,386,775 | 2,082,020,626 | 11,633,851 |
| | 不納欠損額 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 収入未済額 | 0 | 0 | 430,000,000 | 430,000,000 |
| | 収入率(C)/(B) | 100.0% | 100.0% | 82.9% | △17.1% |
| 歳出 | 支出済額(D) | 1,563,929,296 | 1,882,178,708 | 1,968,151,676 | 85,972,968 |
| | 翌年度繰越額 | 1,000,000 | 11,394,000 | 430,000,000 | 418,606,000 |
| | 不用額 | 24,336,704 | 199,923,292 | 57,172,324 | △142,750,968 |
| | 執行率(D)/(A) | 98.4% | 89.9% | 80.2% | △9.7% |
| 歳入歳出差引残額(C)-(D) | | 38,371,832 | 188,208,067 | 113,868,950 | △74,339,117 |

平成 27 年度は前年度と比べ歳入歳出とも決算規模は拡大した。

歳入の収入未済は知の拠点整備事業市町村負担金で、歳出の翌年度繰越額は繰越明許費で知の拠点整備事業にかかるものである。

(2) 歳入・歳出款別内訳

(単位：円)

| 区 分 | | 平成 26 年度 | 平成 27 年度 | 構成割合 | 備考 |
|------|--------|---------------|---------------|--------|------------------|
| 歳入 | 分担金負担金 | 1,634,060,873 | 1,408,274,003 | 67.6% | 市町村負担金他 |
| | 使用料手数料 | 229,159,640 | 236,441,020 | 11.4% | ごみ・し尿処理施設使用料 |
| | 国・県支出金 | 12,872,000 | 5,825,000 | 0.3% | ごみ処理施設整備事業補助 |
| | 財産収入 | 928,800 | 1,319,633 | 0.1% | 基金利子 |
| | 繰入金 | 27,278,000 | 45,878,000 | 2.2% | し尿処理施設整備基金繰入金 |
| | 繰越金 | 38,371,832 | 188,208,067 | 9.0% | 純繰越金他 |
| | 諸収入 | 10,215,630 | 39,974,903 | 1.9% | 飯田下伊那診療情報連携システム他 |
| | 連合債 | 117,500,000 | 156,100,000 | 7.5% | 次期ごみ処理施設整備 |
| 収入済額 | | 2,070,386,775 | 2,082,020,626 | 100.0% | |
| 歳出 | 議会費 | 1,619,640 | 2,378,161 | 0.1% | |
| | 総務費 | 181,419,009 | 160,791,818 | 8.2% | 人件費、一般管理費、リニア基金 |
| | 民生費 | 53,547,254 | 85,600,441 | 4.3% | 老人福祉費、社会福祉費 |
| | 衛生費 | 1,257,646,866 | 1,331,205,578 | 67.6% | ごみ処理、し尿処理、次期ごみ処理 |
| | 公債費 | 387,945,939 | 388,175,678 | 19.7% | 元金償還、利子 |
| | 予備費 | 0 | 0 | 0.0% | |
| 支出済額 | | 1,882,178,708 | 1,968,151,676 | 100.0% | |

主な歳入は構成市町村の負担金で、総務費等負担金 1 億 6,102 万円余、民生費負担金 5,694 万円余、衛生費負担金 11 億 5,938 万円余である。

主な歳出は衛生費のごみ中間処理施設ごみ処理費の 7 億 8,077 万円余、し尿処理費の 1 億 4,983 万円余、次期ごみ処理施設整備事業費の 2 億 8,740 万円余及び公債費の 3 億 8,817 万円余などである。

(3) 事業実績

ア 桐林クリーンセンターにおけるごみ処理量の推移

(単位：トン)

| 区 分 | 平成 23 年度 | 平成 24 年度 | 平成 25 年度 | 平成 26 年度 | 平成 27 年度 | 前年度比 |
|-------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|--------|
| 年間処理量 | 24,188.18 | 24,139.59 | 24,278.08 | 24,312.69 | 24,564.47 | 251.78 |

イ 飯田竜水園におけるし尿等処理量の推移

(単位：キロリットル)

| 区 分 | 平成 23 年度 | 平成 24 年度 | 平成 25 年度 | 平成 26 年度 | 平成 27 年度 | 前年度比 |
|-------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|---------|
| 年間処理量 | 26,964.99 | 25,622.72 | 25,338.27 | 23,008.07 | 22,567.38 | △440.69 |

し尿処理量は水洗化が進み減少傾向にある。

ウ リサイクルセンターにおける利用状況

(単位：件)

| 区 分 | 26 年度末残 | 27 年度受入数 | 27 年度引渡数 | 27 年度廃棄数 | 27 年度末残 |
|-----|---------|----------|----------|----------|---------|
| 家具 | 59 | 162 | 141 | 2 | 78 |
| 雑貨 | 657 | 4,732 | 4,156 | 17 | 1,216 |
| 書籍 | 2,126 | 941 | 977 | 3 | 2,087 |
| 衣類 | 2,226 | 4,358 | 4,153 | 55 | 2,376 |

3 南信州広域振興基金特別会計

(1) 収入支出の状況

(単位：円)

| 区 分 | | 平成25年度 | 平成26年度 | 平成27年度 | 前年度比 |
|-----------------|------------|------------|------------|------------|-------------|
| 予算現額(A) | | 14,400,000 | 18,024,000 | 12,600,000 | △ 5,424,000 |
| 歳入 | 調定額(B) | 20,155,320 | 22,401,269 | 19,153,386 | △ 3,247,883 |
| | 収入済額(C) | 20,155,320 | 22,401,269 | 19,153,386 | △ 3,247,883 |
| | 不納欠損額 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 収入未済額 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 収入率(C)/(B) | 100.0% | 100.0% | 100.0% | 0.0% |
| 歳出 | 支出済額(D) | 13,762,503 | 16,244,122 | 11,909,775 | △ 4,334,347 |
| | 翌年度繰越額 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 不用額 | 637,497 | 1,779,878 | 690,225 | △ 1,089,653 |
| | 執行率(D)/(A) | 95.6% | 90.1% | 94.5% | 4.4% |
| 歳入歳出差引残額(C)-(D) | | 6,392,817 | 6,157,147 | 7,243,611 | 1,086,464 |

主な歳入は基金運用による利子1,037万円余、繰越金615万円余である。

主な歳出は広域振興事業にかかる広域観光事業539万円余、地域公共交通事業377万円余などである。

(2) 基金の運用状況

年度末の基金の運用種別残高は次のとおりである。

(単位：円)

| 種別 | 26年度末現在高 | 増減高 | 27年度末現在高 | 備考 |
|------|---------------|--------------|---------------|--------|
| 定期預金 | 531,534,070 | 147,821,000 | 679,355,070 | |
| 債券運用 | 926,465,930 | △129,821,000 | 796,644,930 | 国債・地方債 |
| 内部運用 | 42,000,000 | △18,000,000 | 24,000,000 | 広域消防 |
| 合計 | 1,500,000,000 | 0 | 1,500,000,000 | |

4 飯田広域消防特別会計

(1) 収入支出の状況

(単位：円)

| 区分 | | 平成25年度 | 平成26年度 | 平成27年度 | 前年度比 |
|-----------------|------------|---------------|---------------|---------------|-------------|
| 予算現額(A) | | 2,719,577,000 | 2,166,266,000 | 2,245,532,300 | 79,266,300 |
| 歳入 | 調定額(B) | 2,715,540,101 | 2,161,365,462 | 2,219,787,438 | 58,421,976 |
| | 収入済額(C) | 2,715,540,101 | 2,161,365,462 | 2,219,787,438 | 58,421,976 |
| | 不納欠損額 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 収入未済額 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 収入率(C)/(B) | 100.0% | 100.0% | 100.0% | 0.0% |
| 歳出 | 支出済額(D) | 2,687,437,962 | 2,077,234,688 | 2,188,681,263 | 111,446,575 |
| | 翌年度繰越額 | 0 | 52,297,300 | 0 | △52,297,300 |
| | 不用額 | 32,139,038 | 36,734,012 | 56,851,037 | 20,117,025 |
| | 執行率(D)/(A) | 98.8% | 95.9% | 97.5% | 1.6% |
| 歳入歳出差引残額(C)-(D) | | 28,102,139 | 84,130,774 | 31,106,175 | △53,024,599 |

主な歳入は構成市町村負担金18億9,000万円及び基金繰入金の1億4,357万円余である。

主な歳出は消防費の21億4,276万円余であり、その内訳では人件費が16億6,929万円余、消防施設費が1億3,001万円余などである。

(2) 出動実績

(単位：件)

| 区分 | 平成23年 | 平成24年 | 平成25年 | 平成26年 | 平成27年 | 前年比 |
|------|-------|-------|-------|-------|-------|------|
| 火災出動 | 110 | 84 | 120 | 98 | 78 | △20 |
| 救急出動 | 6,607 | 6,582 | 6,679 | 7,107 | 6,954 | △153 |
| 救助出動 | 118 | 99 | 118 | 124 | 133 | 9 |

毎年1月1日～12月31日の件数である。

5 財産に関する調書

公有財産、物品及び基金に関する増減高並びに年度末現在高は次のとおりである。

| 区 分 | 単位 | 平成 26 年度末現在高 | 増減高 | 平成 27 年度末現在高 |
|--------------------------|----------------|---------------|--------------|---------------|
| 1 公有財産 | | | | |
| 土地 | m ² | 126,125.49 | 0.00 | 126,125.49 |
| 一般会計 | m ² | 112,410.55 | 0.00 | 112,410.55 |
| 飯田広域消防 | m ² | 13,714.94 | 0.00 | 13,714.94 |
| 建物 | m ² | 26,974.50 | 0.00 | 26,974.50 |
| 一般会計 | m ² | 19,910.57 | 0.00 | 19,910.57 |
| 飯田広域消防 | m ² | 7,063.93 | 0.00 | 7,063.93 |
| 山林（再掲） | m ² | 1,657.00 | 0.00 | 1,657.00 |
| 一般会計 | m ² | 1,657.00 | 0.00 | 1,657.00 |
| 所有 | m ² | 1,657.00 | 0.00 | 1,657.00 |
| 分収 | m ² | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 物権（地役権） | m ² | 24.16 | 0.00 | 24.16 |
| 飯田広域消防 | m ² | 24.16 | 0.00 | 24.16 |
| 出資による権利 | 円 | 560,000,000 | 0 | 560,000,000 |
| 一般会計 | 円 | 60,000,000 | 0 | 60,000,000 |
| 南信州広域振興基金 | 円 | 500,000,000 | 0 | 500,000,000 |
| 2 物品（100 万円以上） | 点 | 198 | 5 | 203 |
| 一般会計 | 点 | 10 | 0 | 10 |
| 南信州広域振興基金 | 点 | 1 | 0 | 1 |
| 飯田広域消防 | 点 | 187 | 5 | 192 |
| 3 基金 | 円 | 3,621,814,189 | △ 317,973 | 3,621,496,216 |
| 一般会計 | 円 | 588,702,988 | △ 26,558,367 | 562,144,621 |
| 財政調整基金 | 円 | 73,490,454 | 132,645 | 73,623,099 |
| リニア中央新幹線飯田駅設置推進基金 | 円 | 30,196,206 | 10,162,179 | 40,358,385 |
| 大学設置推進基金 | 円 | 675,431 | 169 | 675,600 |
| し尿処理施設飯田竜水園施設整備基金 | 円 | 223,909,342 | △ 45,372,771 | 178,536,571 |
| ごみ中間処理施設桐林クリーンセンター施設整備基金 | 円 | 65,154,225 | 8,127,787 | 73,282,012 |
| 障害者支援施設阿南学園施設整備基金 | 円 | 195,277,330 | 391,624 | 195,668,954 |
| 特別会計 | 円 | 3,033,111,201 | 26,240,394 | 3,059,351,595 |
| 南信州広域振興基金 | 円 | 1,500,000,000 | 0 | 1,500,000,000 |
| 飯田広域消防 | 円 | 1,533,111,201 | 26,240,394 | 1,559,351,595 |
| 退職手当積立基金 | 円 | 807,851,274 | △ 22,699,099 | 785,152,175 |
| 財政調整基金 | 円 | 725,259,927 | 48,939,493 | 774,199,420 |

基金の増減については、一般会計では主にし尿処理施設飯田竜水園施設整備基金の減で、特別会計では主に飯田広域消防の財政調整基金の増によるものである。