

令和2年度

埼葛斎場組合一般会計決算審査意見書

埼葛斎場組合監査委員

埼 齋 監 収 第 1 号
令和 3 年 6 月 2 5 日

埼 葛 齋 場 組 合 管 理 者
春日部市長 石川 良三 様

埼 葛 齋 場 組 合 監 査 委 員 水 井 隆 治

令和2年度埼葛齋場組合一般会計歳入歳出決算審査意見について

地方自治法第233条第2項の規定により審査に付された令和2年度埼葛齋場組合一般会計歳入歳出決算について審査したので、次のとおり意見を提出します。

目 次

第1	審 査 の 対 象	1
第2	審 査 の 期 間	1
第3	審 査 の 方 法	1
第4	審 査 の 結 果	1
1	一 般 会 計	2
	（1）概 要	2
	（2）歳 入	2
	（3）歳 出	6
2	実質収支に関する調書	9
3	財産に関する調書	10
4	審 査 意 見	11
	資 料	12

凡 例

- 1 文中で用いる金額は千円単位とし、原則として千円未満の端数は切り捨てて表示した。
このため、差額又は合計額が一致しない場合がある。
- 2 比率（％）は、小数点以下第2位を四捨五入し、調整のうえ表示した。
- 3 符号等の用法は、次のとおりとした。

「－」・・・・・・・・・・該当数値なし

「△」・・・・・・・・・・マイナス
- 4 1,000（％）以上の数値となるものは、「*****」と表示した。

令和2年度埼葛斎場組合一般会計歳入歳出決算審査意見

第1 審査の対象

1 一般会計

(1) 令和2年度 埼葛斎場組合一般会計歳入歳出決算

2 決算附属書類

(1) 令和2年度 埼葛斎場組合一般会計歳入歳出決算事項別明細書

(2) 令和2年度 実質収支に関する調書

(3) 令和2年度 財産に関する調書

第2 審査の期間

令和3年6月25日

第3 審査の方法

一般会計歳入歳出決算書及び決算附属書類が、関係法令に準拠して作成されているか、予算が適正かつ効率的に執行されているか、また、決算書の計数が正確であるかについて、関係諸帳簿及び証拠書類との照合等により確認するとともに、関係職員から説明を聴取するなどにより審査を実施した。

第4 審査の結果

審査に付された一般会計歳入歳出決算書及び決算附属書類は、いずれも関係法令に準拠して作成され、また、その計数も関係諸帳簿及び証拠書類と符合しており、予算執行は適正であると認められた。

1 一般会計

(1) 概要

決算収支の状況

(単位：円)

区分	予算現額	歳入決算額	歳出決算額	歳入歳出差引額	翌年度繰越財源	実質収支額
令和2年度	451,092,000	447,676,627	428,695,291	18,981,336	0	18,981,336
令和元年度	418,460,000	419,468,485	382,079,766	37,388,719	0	37,388,719

予算現額は451,092千円で、これに対する決算額は歳入447,676千円（執行率99.2%）、歳出428,695千円（執行率95.0%）となり、歳入歳出差引額及び実質収支額は18,981千円となっている。

(2) 歳入

ア 歳入の概況

歳入総額

(単位：円・%)

区分	予算現額	調定額	歳入決算額	不納欠損額	収入未済額	執行率	収入率	
令和2年度	451,092,000	447,676,627	447,676,627	0	0	99.2	100.0	
令和元年度	418,460,000	419,468,485	419,468,485	0	0	100.2	100.0	
比較	増減	32,632,000	28,208,142	28,208,142	0	0	1.0	0.0
	増減率	7.8	6.7	6.7	0.0	0.0	—	—

歳入決算額447,676千円は、前年度に比べ28,208千円（6.7%）増で、執行率は99.2%、収入率は100.0%となっている。

款別歳入決算額の状況

(単位：円・%)

区分	令和2年度	令和元年度	比較	
			増減	増減率
1 分担金及び負担金	209,870,000	258,810,000	△48,940,000	△18.9
2 使用料及び手数料	126,304,870	128,972,870	△2,668,000	△2.1
3 財産収入	26,327	28,271	△1,944	△6.9
4 繰入金	72,600,000	2,915,000	69,685,000	2,390.6
5 繰越金	37,388,719	27,005,018	10,383,701	38.5
6 諸収入	1,486,711	1,737,326	△250,615	△14.4
合計	447,676,627	419,468,485	28,208,142	6.7

イ 款別決算状況

1款 分担金及び負担金

収入状況

(単位：円・%)

区分	予算現額	調定額	収入済額	収入未済額	執行率	収入率
令和2年度	209,870,000	209,870,000	209,870,000	0	100.0	100.0
令和元年度	258,810,000	258,810,000	258,810,000	0	100.0	100.0
比較	増減	△48,940,000	△48,940,000	△48,940,000	0	0.0
	増減率	△18.9	△18.9	△18.9	—	—

2款 使用料及び手数料

収入状況

(単位：円・%)

区分	予算現額	調定額	収入済額	収入未済額	執行率	収入率
令和2年度	128,911,000	126,304,870	126,304,870	0	98.0	100.0
令和元年度	127,978,000	128,972,870	128,972,870	0	100.8	100.0
比較	増減	933,000	△2,668,000	△2,668,000	0	2.8
	増減率	0.7	△2.1	△2.1	—	—

使用料別の収入状況

(単位：円・%)

区分	令和2年度	令和元年度	比較	
			増減	増減率
1 齋場使用料	69,861,000	69,388,000	473,000	0.7
2 小動物炉使用料	15,749,000	17,578,000	△1,829,000	△10.4
3 待合室等使用料	40,645,000	41,957,000	△1,312,000	△3.1
4 行政財産使用料	49,870	49,870	0	0.0
合計	126,304,870	128,972,870	△2,668,000	△2.1

使用料別では、前年度に比べ齋場使用料が473千円（0.7%）増、小動物炉使用料が1,829千円（10.4%）減、待合室等使用料が1,312千円（3.1%）の減となっている。

3款財産収入

収入状況

(単位：円・%)

区分	予算現額	調定額	収入済額	収入未済額	執行率	収入率	
令和2年度	25,000	26,327	26,327	0	105.3	100.0	
令和元年度	27,000	28,271	28,271	0	104.7	100.0	
比較	増減	△2,000	△1,944	△1,944	0	0.6	0.0
	増減率	△7.4	△6.9	△6.9	—	—	—

財産収入は、施設整備基金利子の運用により、前年に比べ1千円（6.9%）減となっている。

4款繰入金

収入状況

(単位：円・%)

区分	予算現額	調定額	収入済額	収入未済額	執行率	収入率	
令和2年度	73,150,000	72,600,000	72,600,000	0	99.2	100.0	
令和元年度	2,992,000	2,915,000	2,915,000	0	97.4	100.0	
比較	増減	70,158,000	69,685,000	69,685,000	0	1.8	0.0
	増減率	2,344.9	2,390.6	2,390.6	—	—	—

5款繰越金

収入状況

(単位：円・%)

区分	予算現額	調定額	収入済額	収入未済額	執行率	収入率	
令和2年度	37,388,000	37,388,719	37,388,719	0	100.0	100.0	
令和元年度	27,005,000	27,005,018	27,005,018	0	100.0	100.0	
比較	増減	10,383,000	10,383,701	10,383,701	0	0.0	0.0
	増減率	38.4	38.5	38.5	—	—	—

6款諸収入

収入状況

(単位：円・%)

区分	予算現額	調定額	収入済額	収入未済額	執行率	収入率	
令和2年度	1,748,000	1,486,711	1,486,711	0	85.1	100.0	
令和元年度	1,648,000	1,737,326	1,737,326	0	105.4	100.0	
比較	増減	100,000	△250,615	△250,615	0	△20.3	0.0
	増減率	6.1	△14.4	△14.4	—	—	—

(3) 歳 出

ア 歳 出 の 概 況

歳 出 総 額

(単位：円・%)

区分	予算現額	歳出決算額	翌年度繰越額	不用額	執行率	
令和2年度	451,092,000	428,695,291	0	22,396,709	95.0	
令和元年度	418,460,000	382,079,766	0	36,380,234	91.3	
比較	増減	32,632,000	46,615,525	0	△13,983,525	3.7
	増減率	7.8	12.2	0.0	△38.4	—

歳出決算額428,695千円は、前年度に比べ46,615千円（12.2%）増で、執行率は95.0%、不用額は22,396千円となっている。

款 別 歳 出 決 算 額 の 状 況

(単位：円・%)

区 分	令和2年度	令和元年度	比 較	
			増 減	増減率
1 議 会 費	1,005,059	1,014,122	△9,063	△0.9
2 総 務 費	175,781,156	190,437,602	△14,656,446	△7.7
3 事 業 費	180,381,091	85,322,659	95,058,432	111.4
4 公 債 費	71,527,985	105,305,383	△33,777,398	△32.1
5 予 備 費	0	0	0	0.0
合 計	428,695,291	382,079,766	46,615,525	12.2

1 款 議 会 費

執 行 状 況

(単位：円・%)

区分	予算現額	支出済額	不用額	執行率	
令和2年度	1,139,000	1,005,059	133,941	88.2	
令和元年度	1,126,000	1,014,122	111,878	90.1	
比較	増減	13,000	△9,063	22,063	△1.9
	増減率	1.2	△0.9	19.7	—

支出済額1,005千円は、前年度に比べ9千円（0.9%）減で、主に議長交際費（香典代及び生花代）、29千円の減による。

支出済額の内訳は、1節報酬816千円、9節交際費23千円、10節需用費165千円で、執行率は88.2%となっている。

2 款 総 務 費

執 行 状 況

(単位：円・%)

区分	予算現額	支出済額	不用額	執行率	
令和2年度	181,937,000	175,781,156	6,155,844	96.6	
令和元年度	209,886,000	190,437,602	19,448,398	90.7	
比較	増減	△27,949,000	△14,656,446	△13,292,554	5.9
	増減率	△13.3	△7.7	△68.3	—

支出済額175,781千円は、前年度に比べ14,656千円（7.7%）減で、これは主に1目12節委託料が2,183千円（9.9%）、2目24節施設整備基金費が7,952千円（14.2%）増となったものの、1目2節給料が6,981千円（19.3%）、3節職員手当等が5,483千円（23.3%）、10節需用費が15,121千円（43.9%）減額となったことによる。

支出済額の主なものは、1目一般管理費 2節給料29,101千円、3節職員手当等18,027千円、4節共済費9,825千円などの人件費のほか、10節需用費19,305千円、12節委託料24,089千円など施設の維持管理費で、執行率は96.6%となっている。

3 款 事 業 費

執 行 状 況

(単位：円・%)

区分	予算現額	支出済額	不用額	執行率	
令和2年度	186,487,000	180,381,091	6,105,909	96.7	
令和元年度	92,141,000	85,322,659	6,818,341	92.6	
比較	増減	94,346,000	95,058,432	△712,432	4.1
	増減率	102.4	111.4	△10.4	—

支出済額180,381千円は、前年度に比べ95,058千円（111.4%）の増で、これは10節需用費の修繕料が、前年に比べ69,685千円（2390.6%）の増となったことによるものである。

支出済額の内訳は、10節需用費99,604千円、12節委託料77,799千円、17節備品購入費2,977千円で執行率は96.7%となっている。

4 款 公 債 費

執 行 状 況

(単位：円・%)

区分	予算現額	支出済額	不用額	執行率	
令和2年度	71,529,000	71,527,985	1,015	100.0	
令和元年度	105,307,000	105,305,383	1,617	100.0	
比較	増減	△33,778,000	△33,777,398	△602	0.0
	増減率	△32.1	△32.1	△37.2	—

支出済額71,527千円は、前年度に比べ33,777千円（32.1%）減で、これは平成16年度及び19年度に借り入れた長期債2件について返済が完了したことによるものである。

なお、令和2年度末現在の長期債残高は、63,678,000円となっている。

5款 予 備 費

執 行 状 況

(単位：円・%)

区分	予算現額	支出済額	不用額	執行率
令和2年度	10,000,000	0	10,000,000	0.0
令和元年度	10,000,000	0	10,000,000	0.0
比較	増 減	0	0	0.0
	増減率	0.0	0.0	—

2 実質収支に関する調書

実 質 収 支 の 状 況

(単位：円)

区分	令和2年度	令和元年度
一 般 会 計	18,981,336	37,388,719

3 財産に関する調書

(1) 公有財産

ア 土地及び建物

土地及び建物の状況

(単位：㎡)

区分	土地（地積）			建物（延面積）		
	令和2年3月末 現在高	増減	令和3年3月末 現在高	令和2年3月末 現在高	増減	令和3年3月末 現在高
行政財産 (斎場施設)	15,014.37	0.00	15,014.37	4,893.30	0.00	4,893.30
普通財産	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合計	15,014.37	0.00	15,014.37	4,893.30	0.00	4,893.30

(2) 物品

令和3年3月末現在高は祭壇一式1基となっている。

(3) 基金

基金の状況

(単位：円)

区分	令和2年3月末現在高	増減	令和3年3月末現在高
施設整備基金	179,327,679	△8,959,000	170,368,679
合計	179,327,679	△8,959,000	170,368,679

基金の令和3年3月末現在高は170,368千円で、8,959千円の減となった。これは令和2年度における火葬炉設備修繕のための取崩し分が基金への積み増し分を上回ったことによるものである。

4 審査意見

以上が令和2年度埼葛斎場組合一般会計決算審査の概要である。次に若干の審査意見を申し述べる。

一般会計の決算は、歳入総額447,676千円、歳出総額428,695千円で、前年度と比較して歳入が28,208千円増、歳出が46,615千円増となっており、歳入歳出差引決算額及び実質収支額は18,981千円となっている。また、令和3年3月末の組合債残高は63,678千円で、基金残高は170,368千円となっている。

歳入であるが、歳入決算全体では前年度に比べ28,208千円（6.7%）の増となっており、分担金及び負担金が48,940千円（18.9%）の減、使用料及び手数料が2,668千円（2.1%）の減、繰入金金が69,685千円（2,390.6%）の増となったものである。

また、歳出であるが、歳出決算全体では前年度に比べ46,615千円（12.2%）の増となっている。これは総務費が14,656千円（7.7%）の減となったが、令和元年度に比べ火葬炉修繕の規模が大きかったことにより事業費が95,058千円（111.4%）の増となり、全体で増額となったことによるものである。

財政状況の厳しき折、歳入にあっては適正な見込みを図り、歳出にあっては職員一丸となって経費削減をおこない、限られた財源を有効に活用し、健全な財政運営を図られることを望む。

おわりに、審査に協力をいただいた職員に感謝申し上げ、審査意見とする。

資 料

一般会計歳入歳出決算額

歳 入

区分	予算現額		調定額	
	令和2年度	令和元年度	令和2年度	令和元年度
1 分担金及び負担金	209,870,000	258,810,000	209,870,000	258,810,000
2 使用料及び手数料	128,911,000	127,978,000	126,304,870	128,972,870
3 財 産 収 入	25,000	27,000	26,327	28,271
4 繰 入 金	73,150,000	2,992,000	72,600,000	2,915,000
5 繰 越 金	37,388,000	27,005,000	37,388,719	27,005,018
6 諸 収 入	1,748,000	1,648,000	1,486,711	1,737,326
合 計	451,092,000	418,460,000	447,676,627	419,468,485

歳 出

区分	予算現額		支出済額	
	令和2年度	令和元年度	令和2年度	令和元年度
1 議 会 費	1,139,000	1,126,000	1,005,059	1,014,122
2 総 務 費	181,937,000	209,886,000	175,781,156	190,437,602
3 事 業 費	186,487,000	92,141,000	180,381,091	85,322,659
4 公 債 費	71,529,000	105,307,000	71,527,985	105,305,383
5 予 備 費	10,000,000	10,000,000	0	0
合 計	451,092,000	418,460,000	428,695,291	382,079,766

(単位：円)

収入済額		不納欠損額		収入未済額	
令和2年度	令和元年度	令和2年度	令和元年度	令和2年度	令和元年度
209,870,000	258,810,000	0	0	0	0
126,304,870	128,972,870	0	0	0	0
26,327	28,271	0	0	0	0
72,600,000	2,915,000	0	0	0	0
37,388,719	27,005,018	0	0	0	0
1,486,711	1,737,326	0	0	0	0
447,676,627	419,468,485	0	0	0	0

翌年度繰越額		不用額	
令和2年度	令和元年度	令和2年度	令和元年度
0	0	133,941	111,878
0	0	6,155,844	19,448,398
0	0	6,105,909	6,818,341
0	0	1,015	1,617
0	0	10,000,000	10,000,000
0	0	22,396,709	36,380,234