

令和5年度
(2023)

名寄地区衛生施設事務組合
一般会計歳入歳出決算審査意見書

名寄地区衛生施設事務組合監査委員

名 衛 監 第 3 号

令和 6 年11月11日

名寄地区衛生施設事務組合

管理者 加 藤 剛 士 様

名寄地区衛生施設事務組合

監査委員 岡 川 進

監査委員 清 水 一 夫

令和 5 年度名寄地区衛生施設事務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292条の規定により準用する同法第233条第2項の規定に基づき審査に付された、令和 5 年度名寄地区衛生施設事務組合一般会計歳入歳出決算について審査しましたので、次のとおり意見を提出します。

目 次

1	審査の対象	1
2	審査の期間	1
3	審査の方法及び範囲	1
4	審査の結果	1
	(1)決算諸表について	1
	(2)決算の概要	1
	ア 歳 入	2
	イ 歳 出	4
	ウ 実質収支に関する調書	5
	エ 財産に関する調書	5
5	むすび	6

資 料 （提出された資料に基づき作成）

資料 1	財源別構成別比較表	7
資料 2	構成市町村別負担金明細	7
資料 3	使用料及び手数料比較表	8

（注） 文中及び各表中の比率等の用法は、次のとおりである。

（1）「△」：負の値を示し、増減では減を表している。

（2）比率（％）：算出については、小数点第 2 位を四捨五入している。

（3）「0.0」：「当該数値はあるが、0.05未満のもの」を表している。

（4）「－」：「当該数値なし、算出不能または無意味なもの」を表している。

（5）上記のように処理した結果、文中及び各表中の数値とその内容の累計値とは一致しない場合がある。

（6）執行率：予算現額に対する決算額の割合（決算額を予算現額で除した百分率）

（7）対前年度増減：令和 5 年度数値から令和 4 年度数値を差し引いた値。

（8）増減率：上記（7）の値を令和 4 年度数値で除した百分率。

1 審査の対象

- (1) 名寄地区衛生施設事務組合一般会計歳入歳出決算書
- (2) 決算付属書類(歳入歳出決算書事項別明細書、実質収支に関する調書、財産に関する調書、証書類)

2 審査の期間

令和6年7月31日から同年11月8日まで

3 審査の方法及び範囲

名寄地区衛生施設事務組合の令和5年度一般会計歳入歳出決算書及び決算付属書類が、地方自治法等の関係法令に準拠して作成されているか、計数は正確か、さらに事務執行状況、予算執行状況及び収支は適正かなどに主眼を置き、提出された関係諸帳簿及び証拠書類等必要な資料に基づいて審査した。

4 審査の結果

- (1) 決算諸表について

令和5年度一般会計歳入歳出決算書、同事項別明細書、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準拠して作成されており、これらに表示されている計数は現金出納簿及び関係諸帳簿と符合しており、正確であると認めた。

- (2) 決算の概要

令和5年度一般会計の決算総額は、歳入総額7億185万2,926円、歳出総額6億2,009万8,789円で、形式収支(歳入歳出差引額)は8,175万4,137円となり、翌年度へ繰越すべき財源を除いた実質収支は7,399万9,137円となった。決算の状況、決算の収支は表1及び表2のとおりである。

表1 決 算 の 状 況 (単位:円・%)

区 分	予 算 額				決 算 額	執行率
	当初予算額	補正予算額	繰越継続	予算現額		
歳 入	680,606,000	19,380,000	0	699,986,000	701,852,926	100.3
歳 出	680,606,000	19,380,000	0	699,986,000	620,098,789	88.6

表2 決 算 の 収 支 (単位:円・%)

区 分 \ 年 度	5 年度	4 年度	対前年度比較	
			増減額	増減率
歳 入 決 算 額 A	701,852,926	753,007,820	△ 51,154,894	△ 6.8
歳 出 決 算 額 B	620,098,789	711,120,063	△ 91,021,274	△ 12.8
形式収支(歳入歳出差引額) C A - B	81,754,137	41,887,757	39,866,380	95.2
翌年度へ繰越すべき財源 D	7,755,000	0	7,755,000	皆増
実 質 収 支 E C - D	73,999,137	41,887,757	32,111,380	76.7
単 年 度 収 支 E - 前年度E	32,111,380	△ 27,522,635	59,634,015	216.7

ア 歳 入

歳入の款別決算状況は、表 3 のとおりである。

款別の調定額は全て収入済額と一致しており、不納欠損額及び収入未済額は 0 円であった。

表 3

(単位：円・%)

款 別	予算現額	収入済額	執行率	前年度決算額	対前年度比較	
					増減額	増減率
1 分担金及び負担金	564,400,000	564,305,369	100.0	543,990,811	20,314,558	3.7
2 使用料及び手数料	48,355,000	49,278,900	101.9	51,147,460	△ 1,868,560	△ 3.7
3 国庫支出金	42,078,000	42,078,000	100.0	83,486,000	△ 41,408,000	△ 49.6
4 道支出金	7,000	7,900	112.9	2,100	5,800	276.2
5 財産収入	41,000	41,149	100.4	38,618	2,531	6.6
6 繰入金	2,000,000	2,000,000	100.0	0	2,000,000	皆増
7 繰越金	41,887,000	41,887,757	100.0	69,410,392	△ 27,522,635	△ 39.7
8 諸収入	1,218,000	2,253,851	185.0	4,932,439	△ 2,678,588	△ 54.3
計	699,986,000	701,852,926	100.3	753,007,820	△ 51,154,894	△ 6.8

(ア) 1 款 分担金及び負担金

収入済額は前年度比3.7%増の 5 億6,430万5,369円となった。内訳は、各構成市町村から納入された、し尿等処理負担金8,911万5千円、炭化処理負担金 2 億4,627万1,490円、埋立処理負担金8,759万7,389円、建設事業負担金 1 億4,132万1,490円である。

構成市町村別負担金明細は資料 2 (7P) のとおりである。

(イ) 2 款 使用料及び手数料

収入済額は前年度比3.7%減の4,927万8,900円であった。

使用料は、収入済額133万8,960円で、幌加内町が納めた、し尿等処理使用料である。

手数料は、収入済額4,793万9,940円で、内訳は、し尿収集手数料1,130万8,520円、炭化処理手数料 1,614万2,640円、埋立処理手数料2,046万8,780円、浄化槽清掃業許可申請手数料 2 万円である。比較内訳は資料 3 (8P) のとおりである。

(ウ) 3 款 国庫支出金

収入済額4,207万8千円は、次期中間処理施設整備にかかる環境省の循環型社会形成推進交付金である。

(エ) 4 款 道支出金

収入済額7,900円は、循環資源利用促進税特別徴収義務者交付金である。

(オ) 5 款 財産収入

収入済額 4 万1,149円は、施設整備基金利子収入である。

(カ) 6 款 繰入金

収入済額200万円は、施設整備基金繰入金である。

(キ) 7 款 繰越金

繰越金の内訳は、前年度決算剰余金が4,188万7,757円であった。

(ク) 8 款 諸収入

収入済額225万3,851円で、主な内訳は雑入の雑品売払金等である。

イ 歳 出

歳出の款別及び項別の決算状況は、表４から表６のとおりである。

支出済額は、前年度比12.8%減の６億2,009万8,789円となった。

表４

(単位：円・%)

款 別	予算現額	支出済額	翌年度繰越額	不用額	執行率	前年度決算額	対前年度比較	
							増減額	増減率
1 議会費	657,000	630,538	0	26,462	96.0	592,951	37,587	6.3
2 総務費	43,731,000	43,317,241	0	413,759	99.1	54,502,877	△ 11,185,636	△ 20.5
3 衛生費	596,341,000	576,151,010	7,755,000	12,434,990	96.6	656,024,235	△ 79,873,225	△ 12.2
4 公債費	0	0	0	0	-	0	0	-
5 予備費	59,257,000	0	0	59,257,000	-	0	0	-
計	699,986,000	620,098,789	7,755,000	72,132,211	88.6	711,120,063	△ 91,021,274	△ 12.8

(ア) 1 款 議会費

支出済額は63万538円となった。

(イ) 2 款 総務費

支出済額は、前年度比20.5%減の4,331万7,241円となった。

項別の内訳は表５のとおりである。

表５

(単位：円・%)

項 別	予算現額	支出済額	翌年度繰越額	不用額	執行率	前年度決算額	対前年度比較	
							増減額	増減率
1 総務管理費	43,598,000	43,191,315	0	406,685	99.1	54,366,705	△ 11,175,390	△ 20.6
2 監査委員費	133,000	125,926	0	7,074	94.7	136,172	△ 10,246	△ 7.5
計	43,731,000	43,317,241	0	413,759	99.1	54,502,877	△ 11,185,636	△ 20.5

(ウ) 3 款 衛生費

支出済額は、前年度比12.2%減の５億7,615万1,010円となった。

項別の内訳は表６のとおりであり、し尿処理費は、前年度比21.6%減の7,724万3,343円となり、

ごみ処理施設建設費では、旧焼却施設解体工事完了により前年度比22.9%減の１億8,067万2,490円となった。

表６

(単位：円・%)

項目別	予算現額	支出済額	翌年度繰越額	不用額	執行率	前年度決算額	対前年度比較	
							増減額	増減率
1 清掃費	596,341,000	576,151,010	7,755,000	12,434,990	96.6	656,024,235	△ 79,873,225	△ 12.2
1 し尿収集費	12,973,000	12,070,966	0	902,034	93.0	12,324,935	△ 253,969	△ 2.1
2 し尿処理費	80,212,000	77,243,343	0	2,968,657	96.3	98,478,171	△ 21,234,828	△ 21.6
3 炭化処理費	236,187,000	231,607,903	0	4,579,097	98.1	237,484,241	△ 5,876,338	△ 2.5
4 埋立処理費	78,434,000	74,556,308	0	3,877,692	95.1	73,484,439	1,071,869	1.5
5 ごみ処理施設建設費	188,535,000	180,672,490	7,755,000	107,510	95.8	234,252,449	△ 53,579,959	△ 22.9

(エ) 4 款 公債費

令和5年度の予算計上及び執行はなかった。

(オ) 5 款 予備費

予備費の充用はなかった。

ウ 実質収支に関する調書

本調書と決算書を照合審査した結果、計数は正確であることを認めた。

エ 財産に関する調書

土地、建物、物品、基金について令和5年度中の増減及び年度末現在高を確認した。

内訳は表7～9のとおりである。

(ア) 公有財産

表7

区 分		4 年度末 現在高	決算年度中増減高	5 年度末 現在高
土 地 (面積・㎡)	し 尿 処 理 施 設	86,516.17	0	86,516.17
	炭 化 処 理 施 設	0.00	0	0.00
	名寄地区広域最終処分場	0.00	0	0.00
建 物 (延面積・㎡)	し 尿 処 理 施 設	2,065.61	0	2,065.61
	炭 化 処 理 施 設	2,913.10	0	2,913.10
	名寄地区広域最終処分場	613.62	0	613.62
構 築 物 (基・式)	衛 生 セ ン タ ー	24	0	24
	炭 化 セ ン タ ー	10	0	10
	名寄地区広域最終処分場 (浸出水処理施設)	21	0	21
	名寄地区広域最終処分場 (埋立処分地施設)	17	0	17
機 械 及 び 装 置 (式)	衛 生 セ ン タ ー	12	0	12
	炭 化 セ ン タ ー	13	0	13
	名寄地区広域最終処分場 (浸出水処理施設)	12	0	12

(イ) 物品

表8

区 分		4 年度末 現在高	決算年度中増減高	5 年度末 現在高
物 品 (台)	衛 生 セ ン タ ー	6	0	6
	炭 化 セ ン タ ー	6	0	6
	名寄地区広域最終処分場	3	0	3

(注) この表は備品管理している30万円以上の物品を記載している。

(ウ) 基金

表9

(単位：千円)

区 分	4 年度末現在高 令和5.5.31	決算年度中増減高	5 年度末現在高 令和6.5.31
施 設 整 備 基 金	240,124	19,041	259,165

5 むすび

令和5年度の名寄地区衛生施設事務組合一般会計の決算について、歳入総額は前年度比6.8%減の7億185万2,926円となり、歳出総額は前年度比12.8%減の6億2,009万8,789円となった。この結果、形式収支（歳入歳出差引額）は8,175万4,137円となり、翌年度へ繰越すべき財源775万5千円を除いた実質収支は7,399万9,137円となった。

令和5年度においては、旧焼却施設解体工事が完了、次期中間処理施設にかかる建設工事が開始し、関係する業務委託の支出がなされた。本事業にかかる交付金について、構成市町村と連携し要望等が行われており、財源確保に向けて継続的に取り組んでいただきたい。

また、各施設においては、日々の安定稼働と経費抑制のための工夫や努力がなされているが、特に衛生センターでは老朽化が進み、設備等の更新も難しく稼働の限界が近づいてきている。

引き続き各施設の適切な維持管理、対策を講じ、物価等の推移を捉え、適切かつ効率的な組合の財政運営にあたられるよう努められ、併せて「一般廃棄物処理広域化基本計画（計画期間：平成25年～令和9年）」及び次期中間処理施設整備を計画的に進められたい。

資 料

資料 1

財源別構成別比較表

(単位：円・%)

区 分 \ 年 度		5年度 A		4年度 B		3年度		対前年度比較	
		決 算 額	構成比	決 算 額	構成比	決 算 額	構成比	増減額 A-B	増減率
一般財源	分担金及び負担金	564,305,369	80.4	543,990,811	72.2	452,337,437	76.4	20,314,558	3.7
	財 産 収 入	41,149	0.0	38,618	0.0	33,461	0.0	2,531	6.6
	繰 入 金	2,000,000	0.3	0	—	0	—	2,000,000	皆増
	繰 越 金	41,887,757	6.0	69,410,392	9.2	53,160,049	9.0	△27,522,635	△ 39.7
	諸 収 入	2,253,851	0.3	4,932,439	0.7	950,342	0.2	△2,678,588	△ 54.3
	小 計	610,488,126	87.0	618,372,260	82.1	506,481,289	85.6	△7,884,134	△ 1.3
特定財源	使用料及び手数料	49,278,900	7.0	51,147,460	6.8	53,071,933	9.0	△1,868,560	△ 3.7
	国 庫 支 出 金	42,078,000	6.0	83,486,000	11.1	32,132,000	5.4	△41,408,000	△ 49.6
	道 支 出 金	7,900	0.0	2,100	0.0	7,400	0.0	5,800	276.2
	小 計	91,364,800	13.0	134,635,560	17.9	85,211,333	14.4	△43,270,760	△ 32.1
合 計		701,852,926	100.0	753,007,820	100.0	591,692,622	100.0	△51,154,894	△ 6.8

資料 2

構成市町村別負担金明細

(単位：円・%)

区 分 \ 市町村名	し尿等処理負担金	構成比	炭 化 処 理 負 担 金	構成比	埋 立 処 理 負 担 金	構成比	建 設 事 業 負 担 金	構成比	合 計	構成比
名 寄 市	58,156,000	65.3	203,719,240	82.7	55,074,959	62.9	131,965,928	93.4	448,916,127	79.6
美 深 町	15,696,000	17.6	27,247,490	11.1	12,536,680	14.3	3,839,456	2.7	59,319,626	10.5
下 川 町	12,947,000	14.5	10,186,760	4.1	11,153,460	12.7	3,344,026	2.4	37,631,246	6.7
音 威 子 府 村	2,316,000	2.6	5,118,000	2.1	8,832,290	10.1	2,172,080	1.5	18,438,370	3.3
計	89,115,000	100.0	246,271,490	100.0	87,597,389	100.0	141,321,490	100.0	564,305,369	100.0

構成比率の算出については、小数点第2位を四捨五入しているため累計値と一致しない場合がある。

(注) 1 し尿等処理負担金の構成比

施設割：令和2年国勢調査人口

実績割：し尿・浄化槽汚泥搬入量実績(令和4年1月～令和4年12月)

その他：児童手当、公費負担

2 炭化処理負担金の構成比

施設割：均等割15% + 人口割85%(令和2年国勢調査人口)

実績割：炭化対象ごみ搬入量実績(令和4年1月～令和4年12月)

その他：児童手当、自己搬入手数料

3 埋立処理負担金の構成比

施設割：均等割30% + 人口割70%(令和2年国勢調査人口)

実績割：均等割30% + 実績割70%

その他：児童手当、自己搬入手数料、内淵水処理施設設備電気料

4 建設事業負担金の構成比

施設割：均等割30% + 人口割70%(令和2年国勢調査人口)

その他：児童手当、旧焼却施設解体関連経費

資料 3

使用料及び手数料 比較表

(単位：円・%)

目 節 別	予算現額	収入済額 A	執行率	前年度 決算額 B	対前年度比較		令和3年度 決算額
					増減額 A-B	増減率	
1 項 使用料 1目 衛生使用料							
1 し尿等処理使用料 ※	1, 305, 000	1, 338, 960	102. 6	2, 584, 080	△ 1, 245, 120	△ 48. 2	2, 834, 268
2 項 手数料 1目 衛生手数料							
1 し尿収集手数料	12, 103, 000	11, 308, 520	93. 4	11, 632, 600	△ 324, 080	△ 2. 8	12, 042, 955
2 炭化処理手数料	14, 490, 000	16, 142, 640	111. 4	16, 587, 510	△ 444, 870	△ 2. 7	16, 022, 680
3 埋立処理手数料	20, 437, 000	20, 468, 780	100. 2	20, 263, 270	205, 510	1. 0	22, 152, 030
4 浄化槽清掃業許可申請手数料	20, 000	20, 000	100. 0	80, 000	△ 60, 000	△ 75. 0	20, 000
(小 計)	47, 050, 000	47, 939, 940	101. 9	48, 563, 380	△ 623, 440	△ 1. 3	50, 237, 665
合 計	48, 355, 000	49, 278, 900	101. 9	51, 147, 460	△ 1, 868, 560	△ 3. 7	53, 071, 933

※し尿等処理使用料は幌加内町が納めた施設使用料である。