

平成28年度久留米市高良内財産区
歳入歳出決算審査意見書

1 審査の対象

平成28年度久留米市高良内財産区歳入歳出決算及び附属書類

2 審査の期間

平成29年7月24日から平成29年8月29日まで

3 審査の方法

審査に付された歳入歳出決算書及び附属書類は法令に基づいて調製されているか、決算計数等は正確であるか、予算の執行は適正になされているか等を主眼として関係諸帳簿その他の書類等により照合及び確認、内容の検討を行うとともに、関係職員から補足説明を聴取し、審査を実施した。

4 審査の結果(意見)

審査に付された決算書及び附属書類は関係法令に準拠して調製されており、適正に作成されていた。また、現金・預金については、残高証明書と歳入歳出差引残高とが符合した。

以下、平成28年度決算の概要及び意見を述べることとする。

なお、決算審査資料を末尾に添付しているので参照されたい。

(1) 決算の概要

(単位:千円・%)

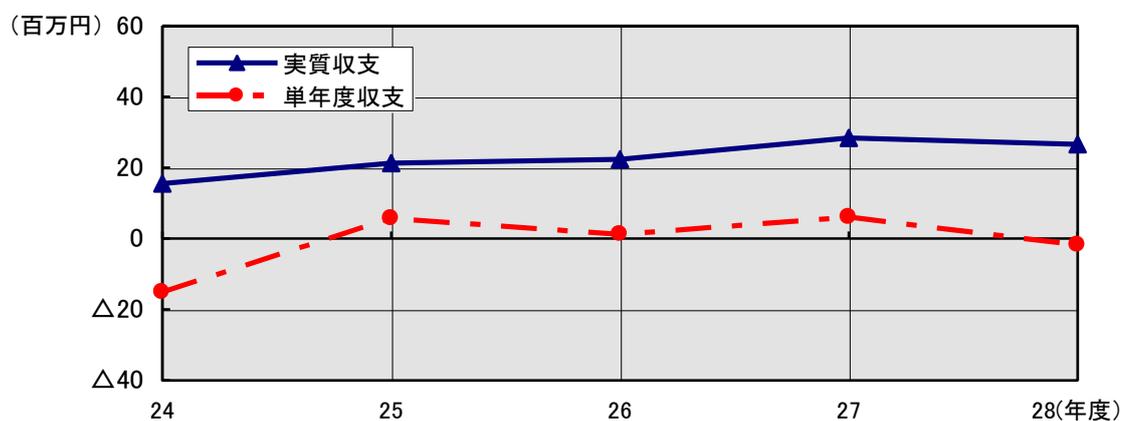
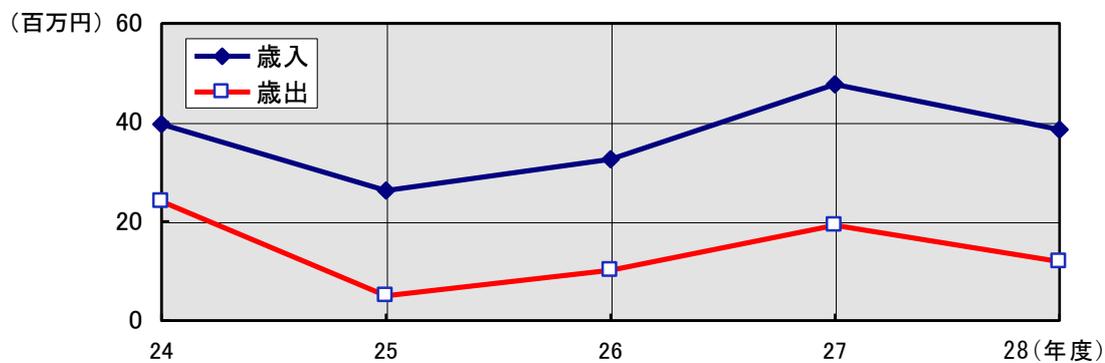
区 分	平成28年度 A	平成27年度 B	比較増減額 A-B C	増減比率 C/B	予算執行率
予 算 現 額	41,000	38,000	3,000	7.9	/
歳 入 決 算 額	38,523	47,651	△ 9,128	△ 19.2	94.0
歳 出 決 算 額	11,920	19,241	△ 7,321	△ 38.0	29.1
歳入歳出差引残額	26,603	28,410	△ 1,807	△ 6.4	/

歳入歳出差引残額2,660万3千円が、剰余金として翌年度に繰り越されている。

本年度の歳入の主なものは、繰越金2,841万円、財産収入857万6千円、市支出金146万2千円、諸収入7万5千円である。一方、歳出の主なものは、林業費962万円、議会費167万4千円、総務費62万6千円となっている。

なお、最近5か年の決算規模並びに実質収支及び単年度収支の推移を示すと、次のとおりである。

最近5か年の決算規模並びに実質収支及び単年度収支の推移



区分	平成24年度	平成25年度	平成26年度	平成27年度	平成28年度
歳入 (A)	39,609	26,215	32,540	47,651	38,523
歳出 (B)	24,073	4,993	10,179	19,241	11,920
形式収支(A)-(B)	15,536	21,222	22,361	28,410	26,603
実質収支	15,536	21,222	22,361	28,410	26,603
単年度収支	△15,174	5,686	1,139	6,049	△1,807

(2) 財産に関する調書

ア 公有財産

区 分		単位	平成28年度末 現在高	平成27年度末 現在高	増 減
山 林	面積	m ²	2,178,475	2,178,475	0
	立木の推定蓄積量	m ³	73,961	73,961	0
出資による権利		千円	5,414	2,119	3,295

本年度は、山林の面積に変動はない。出資による権利の増については、浮羽森林組合への出資金を増額したしたことによる。

※立木の推定蓄積量については、5年ごとに成長量等を推計する際に、売払い等による減少分と合わせて算出している。本年度の数値は県が作成した森林簿(平成25年度調査)の数値を基にしたものである。

イ 物 品

本年度は、物品に係る増減はなく、前年度末現在高と同じく、本年度末現在高も軽四輪貨物やチェーンソーなどの8点となっている。

ウ 基 金

(単位:千円)

区 分	平成28年度末 現在高	平成27年度末 現在高	増 減
災害復旧基金	15,211	15,191	20
高良内財産区基金	65,478	65,468	10
合 計	80,689	80,659	30

増加分の3万円は、各基金の運用による本年度の利子収入を積み立てたものである。

(3) むすび

本年度決算の概要及び財産の概況は、表及びグラフ等に示したとおりである。それらに係る特徴又は事情等としては、次のようなことが挙げられる。

歳入歳出決算において、歳入の3,852万3千円に対して、歳出は1,192万円で、差し引き後の実質収支額は2,660万3千円となった。

歳入のうち、前年度との比較では、県支出金が791万6千円の皆減と、諸収入の775万1千円(99.0%減)の減少が際立っているが、これは、前年度の平成26年度から27年度の2か年分の県造林事業費補助金が皆減したことと、搬出間伐による売上収入の減少が影響したものである。

一方、歳出のうち、総務費が前年度に比べて964万8千円減少しているが、これは、前年度は、財産区基金へ1,000万円の積立てを行っており、それが影響したものである。また、林業費が292万円増加しているが、これは、浮羽森林組合への出資金を増額(329万5千円)したことによるものである。

森林や林業を取り巻く環境は、森林の荒廃や木材価格の低迷、林業従事者の減少や高齢化など、依然として厳しい状況が続いている。周知のとおり、当財産区の歳入の中で安定した収入源といえるものは杉谷埋立地に係る緩衝緑地貸付料819万2千円であるが、貸付期間は平成30年度までとなっている。中期財政計画によると、この貸付期間が終了する平成31年度以降、単年度収支が赤字となることが想定され、平成28年度予算に計上されていた1,500万円の基金積立てについては、剰余金が約2,600万円あったものの、この状況を鑑み実施が見送られている。

このような課題に対応すべく、議会においても課題認識はされており、協議が続いている。平成30年度には、財産区において次期森林経営計画(5カ年計画)の策定を予定しており、その中で、これまでの間伐主体から、一定面積を全伐採する主伐の継続的な実施についても計画に盛り込むことを検討している。これを一つの契機として、収益の増加が期待されている。

今後も引き続き、長期的な視点に立ち、次期森林経営計画も見据えながら、森林という財産を守り育てていくために、財産区としての将来を慎重に検討した上で、適切な運営に努められたい。

(資料1) 高良内財産区 平成28年度 歳入歳出予算決算対照表

歳 入

(単位:円・%)

款 別	(イ) 予算現額	調 定 額	(ロ) 収入済額	不納欠損額	収入未済額	(ロ)の(イ)に 対する 割合	収入済額 の 構成比率
1 県支出金	4,592,000	0	0	0	0	0	0
2 市支出金	1,007,000	1,462,000	1,462,000	0	0	145.2	3.8
3 財産収入	8,744,000	8,576,438	8,576,438	0	0	98.1	22.3
4 繰越金	22,796,000	28,410,301	28,410,301	0	0	124.6	73.7
5 諸収入	3,861,000	75,033	75,033	0	0	1.9	0.2
合 計	41,000,000	38,523,772	38,523,772	0	0	94.0	100

歳 出

(単位:円・%)

款 別	予 算 現 額			(ロ)支出済額	不用額	(ロ)の(イ)に 対する 割合	支出済額 の 構成比率
	当初予算額	補正予算、繰越等、 予備費、流用増減	(イ) 計				
1 議会費	2,545,000	0	2,545,000	1,674,228	870,772	65.8	14.0
2 総務費	16,760,000	0	16,760,000	625,666	16,134,334	3.7	5.3
3 林業費	12,782,000	0	12,782,000	9,620,271	3,161,729	75.3	80.7
4 諸支出金	1,000	0	1,000	0	1,000	0	0
5 予備費	8,912,000	0	8,912,000	0	8,912,000	0	0
合 計	41,000,000	0	41,000,000	11,920,165	29,079,835	29.1	100

(資料2) 高良内財産区 歳入歳出決算額の年度別比較表

(単位:円・%)

款 別	平成28年度			平成27年度			平成26年度		
	決算額	伸び率	構成比率	決算額	伸び率	構成比率	決算額	伸び率	構成比率
歳入決算額	38,523,772	△ 19.2	100	47,651,574	46.4	100	32,540,477	24.1	100
1 県支出金	0	皆減	0	7,916,280	皆増	16.6	0	皆減	0
2 市支出金	1,462,000	60.3	3.8	912,000	33.9	1.9	681,000	皆増	2.1
3 財産収入	8,576,438	△ 0.7	22.3	8,636,103	△ 7.6	18.1	9,347,761	11.3	28.7
4 繰越金	28,410,301	27.0	73.7	22,361,552	5.4	47.0	21,222,622	36.6	65.2
5 諸収入	75,033	△ 99.0	0.2	7,825,639	507.1	16.4	1,289,094	26,561.7	4.0
歳出決算額	11,920,165	△ 38.0	100	19,241,273	89.0	100	10,178,925	103.9	100
1 議会費	1,674,228	△ 10.9	14.0	1,878,033	△ 6.2	9.8	2,002,772	32.4	19.7
2 総務費	625,666	△ 93.9	5.3	10,273,987	3,876.9	53.4	258,340	8.8	2.5
3 林業費	9,620,271	43.6	80.7	6,699,716	△ 15.4	34.8	7,917,813	144.2	77.8
4 諸支出金	0	皆減	0	389,537	皆増	2	0	—	0
5 予備費	0	—	0	0	—	0	0	—	0

(単位:円・%)

款 別	平成25年度			平成24年度			平成23年度		
	決算額	伸び率	構成比率	決算額	伸び率	構成比率	決算額	伸び率	構成比率
歳入決算額	26,215,146	△ 33.8	100	39,609,614	12.7	100	35,131,929	18.3	100
1 県支出金	2,273,280	皆増	8.7	0	皆減	0	420,240	51.4	1.2
2 市支出金	0	皆減	0	77,000	△ 41.2	0.2	131,000	△ 53.7	0.4
3 財産収入	8,400,872	△ 2.6	32.0	8,629,077	0.8	21.8	8,559,414	1.7	24.4
4 繰越金	15,536,159	△ 49.4	59.3	30,710,602	19.0	77.5	25,806,395	30.0	73.4
5 諸収入	4,835	△ 97.5	0.0	192,935	△ 10.2	0.5	214,880	△ 75.3	0.6
歳出決算額	4,992,524	△ 79.3	100	24,073,455	444.5	100	4,421,327	13.5	100
1 議会費	1,512,915	△ 35.2	30.3	2,334,986	68.2	9.7	1,387,809	△ 24.8	31.4
2 総務費	237,527	△ 98.8	4.8	20,416,135	7,641.8	84.8	263,714	△ 22.7	6.0
3 林業費	3,242,082	145.2	64.9	1,322,334	△ 46.7	5.5	2,482,767	45.3	56.1
4 諸支出金	0	—	0	0	皆減	0	287,037	皆増	6.5
5 予備費	0	—	0	0	—	0	0	—	0