

令和2年度

伊賀南部環境衛生組合

一般会計決算審査意見書

伊賀南部環境衛生組合監査委員

伊南環監第11号
令和3年9月27日

伊賀南部環境衛生組合
管理者 亀井利克様

伊賀南部環境衛生組合
監査委員 菅生治郎
同 宮崎栄樹

令和2年度伊賀南部環境衛生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年度伊賀南部環境衛生組合一般会計歳入歳出決算及び附属書類について審査を行った結果、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 | 1 |
| 4. 審査の結果 | 1 |
| 5. 審査の概要 | 1 |
| (1) 総括 | 1 |
| (2) 歳入 | 2 |
| (3) 歳出 | 4 |
| (4) 財産に関する調書 | 6 |
| むすび | 7 |

(注) 比率(%)は、原則として小数点以下第2位を四捨五入し、第1位までとした。

したがって、構成比において、内訳の計と合計が一致しない場合がある。

令和2年度伊賀南部環境衛生組合一般会計歳入歳出決算審査意見書

1. 審査の対象

令和2年度伊賀南部環境衛生組合一般会計歳入歳出決算、歳入歳出決算事項別明細書、実質収支に関する調書、財産に関する調書

2. 審査の期間

令和3年7月27日から9月26日まで

3. 審査の方法

審査に付された決算書及び付属書類が、関係法令の規定に基づいて作成されているか、計数は正確であるか等について審査を行った。

また、内容審査は、抽出方式により例月現金出納検査、定期監査等を参考にしながら、関係資料を基に、必要に応じ担当職員の説明を聴取し、審査を実施した。

4. 審査の結果

審査に付された決算書及び付属書類は、関係法令の規定に基づいて作成され、また、計数は関係帳簿及び証書類と符号しており、適正であると認められた。

5. 審査の概要

(1) 総括

令和2年度の決算額は、歳入総額2,138,343,676円、歳出総額2,050,745,084円、歳入歳出差引額は87,598,592円となり、実質収支額も同額となった。

この決算額を前年度と比較すると、歳入総額は86,064,915円（4.2%）の増加、歳出総額は78,635,188円（4.0%）の増加である。

最近5か年の歳入歳出決算額の推移は、次のとおりである。

〈決算額の推移〉

(単位：円、%)

| 区分 年度 | 歳 入 | | | 歳 出 | | | 歳入歳出 差引額 |
|----------|---------------|-------------|-------|---------------|-------------|-------|-------------|
| | 金 額 | 対前年度 増減率 | 指 数 | 金 額 | 対前年度 増減率 | 指 数 | |
| 平成28年度 | 1,847,248,697 | △4.1 | 100.0 | 1,809,414,169 | △2.9 | 100.0 | 37,834,528 |
| 平成29年度 | 1,973,543,621 | 6.8 | 106.8 | 1,900,049,096 | 5.0 | 105.0 | 73,494,525 |
| 平成30年度 | 1,985,318,585 | 0.6 | 107.5 | 1,951,233,018 | 2.7 | 107.8 | 34,085,567 |
| 令和元年度 | 2,052,278,761 | 3.4 | 111.1 | 1,972,109,896 | 1.1 | 109.0 | 80,168,865 |
| 令和2年度 | 2,138,343,676 | 4.2 | 115.8 | 2,050,745,084 | 4.0 | 113.3 | 87,598,592 |

※ 指数は平成28年度を100とした。

(2) 歳入

歳入決算額は、次のとおりである。

(単位：円、%)

| 予算現額 | 調定額 | 決算額 | 不納欠損額 | 収入未済額 | 収入率 | |
|---------------|---------------|---------------|-------|-------|------|-------|
| | | | | | 対予算 | 対調定 |
| 3,636,659,000 | 2,138,343,676 | 2,138,343,676 | 0 | 0 | 58.8 | 100.0 |

歳入決算額は2,138,343,676円で、収入率は予算現額に対し58.8%（前年度100.6%）、調定額に対し100.0%（前年度同率）となっている。

各款別決算額は、次のとおりである。

(単位：円、%)

| 区分 款 | 予算現額 | 調定額 | 収入済額 | 不納欠損額 | 収入未済額 | 構成比 |
|----------|---------------|---------------|---------------|-------|-------|-------|
| 分担金及び負担金 | 2,472,009,000 | 1,772,594,000 | 1,772,594,000 | 0 | 0 | 82.9 |
| 使用料及び手数料 | 228,500,000 | 239,454,708 | 239,454,708 | 0 | 0 | 11.2 |
| 繰越金 | 80,168,000 | 80,168,865 | 80,168,865 | 0 | 0 | 3.7 |
| 諸収入 | 855,004,000 | 45,669,992 | 45,669,992 | 0 | 0 | 2.1 |
| 組合債 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0.0 |
| 財産収入 | 978,000 | 456,111 | 456,111 | 0 | 0 | 0.0 |
| 計 | 3,636,659,000 | 2,138,343,676 | 2,138,343,676 | 0 | 0 | 100.0 |

収入の主なものは、分担金及び負担金では、名張市分担金1,630,832,000円（92.0%）、伊賀市分担金141,762,000円（8.0%）、使用料及び手数料では、可燃ごみ処理手数料70,637,640円、不燃ごみ処理手数料19,808,400円、ごみ処理手数料139,463,028円（名張市分130,315,232円、伊賀市分9,147,796円）、諸収入では、廃品売払収入8,364,611円、有償入札抛出金配分金2,335,242円、日報書換えに係る受入33,740,207円（事務費等4,812,487円、和解金28,927,720円）である。

[款別歳入比較表]

(単位：円、%)

| 款 | 区分 | 収入済額 | | 比較増減 | 増減率 |
|----------|----|---------------|---------------|-------------|-------|
| | | 令和2年度 | 令和元年度 | | |
| 分担金及び負担金 | | 1,772,594,000 | 1,782,390,000 | △ 9,796,000 | △ 0.5 |
| 使用料及び手数料 | | 239,454,708 | 215,035,472 | 24,419,236 | 11.4 |
| 繰越金 | | 80,168,865 | 34,085,567 | 46,083,298 | 135.2 |
| 諸収入 | | 45,669,992 | 20,767,722 | 24,902,270 | 119.9 |
| 組合債 | | 0 | 0 | 0 | — |
| 財産収入 | | 456,111 | 0 | 456,111 | 皆増 |
| 計 | | 2,138,343,676 | 2,052,278,761 | 86,064,915 | 4.2 |

収入済額を前年度と比較すると86,064,915円(4.2%)の増加である。これは主に繰越金が増加したことによるものである。

[廃棄物処理手数料比較表]

(単位：円、%)

| 節 | 区分 | 令和2年度 | 令和元年度 | 比較増減 | 増減率 |
|------------------|----|-------------|-------------|-------------|--------|
| 粗大ごみ処理手数料 | | 3,425,400 | 3,062,400 | 363,000 | 11.9 |
| 特定家庭用機器 処理手数料 | | 516,000 | 440,000 | 76,000 | 17.3 |
| 可燃ごみ処理手数料 | | 70,637,640 | 76,032,000 | △ 5,394,360 | △ 7.1 |
| 不燃ごみ処理手数料 | | 19,808,400 | 17,326,320 | 2,482,080 | 14.3 |
| し尿処理手数料 | | 5,365,140 | 6,330,570 | △ 965,430 | △ 15.3 |
| ごみ処理手数料 | | 139,463,028 | 111,370,000 | 28,093,028 | 25.2 |
| 計 | | 239,215,608 | 214,561,290 | 24,654,318 | 11.5 |

廃棄物処理手数料を前年度と比較すると24,654,318円(11.5%)の増加である。これは主に指定ごみ袋の売上収入であるごみ処理手数料が増加したことによるものである。

(3) 歳 出

歳出決算額は、次のとおりである。

(単位：円、%)

| 予 算 現 額 | 決 算 額 | 翌年度繰越額 | 不 用 額 | 執 行 率 |
|---------------|---------------|---------------|------------|-------|
| 3,636,659,000 | 2,050,745,084 | 1,544,850,000 | 41,063,916 | 56.4 |

歳出決算額は2,050,745,084円で、執行率は予算現額に対し56.4%（前年度96.6%）となっている。

各款別決算額は、次のとおりである。

(単位：円、%)

| 区 分 款 | 予 算 現 額 | 支 出 済 額 | 翌年度繰越額 | 不 用 額 | 執 行 率 | 構 成 比 |
|----------|---------------|---------------|---------------|------------|-------|-------|
| 議 会 費 | 320,000 | 277,759 | 0 | 42,241 | 86.8 | 0.0 |
| 総 務 費 | 112,827,000 | 109,840,175 | 0 | 2,986,825 | 97.4 | 5.4 |
| 環境衛生費 | 1,738,599,000 | 1,701,565,482 | 0 | 37,033,518 | 97.9 | 83.0 |
| 災害復旧費 | 1,544,850,000 | 0 | 1,544,850,000 | 0 | 0.0 | 0.0 |
| 公 債 費 | 240,063,000 | 239,061,668 | 0 | 1,001,332 | 99.6 | 11.7 |
| 予 備 費 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0.0 | 0.0 |
| 計 | 3,636,659,000 | 2,050,745,084 | 1,544,850,000 | 41,063,916 | 56.4 | 100.0 |

支出の主なものは、総務費では、退職手当60,385,273円、プラザ棟等施設管理委託料2,341,680円、温浴施設管理業務委託料1,790,488円、名張市情報システム使用負担金等1,338,604円、環境衛生費では、収塵車管理費のごみ（可燃・資源）収集業務委託料356,942,850円、指定ごみ袋製造管理業務委託料52,784,720円、クリーンセンター費の燃料費40,976,922円、光熱水費104,006,779円、修繕料157,139,775円、クリーンセンター運転管理及び展開検査業務委託料226,358,000円、飛灰処理委託料31,622,457円、焼却・リサイクル機器類保守点検委託料34,122,000円、不燃ごみ・粗大ごみ処理委託料45,662,320円、施設改修工事費92,545,200円、最終処分場費の水処理施設更新工事54,450,000円、し尿処理場費の燃料費21,024,960円、光熱水費30,506,276円、修繕料55,054,670円、浄化センター運転管理委託料79,200,000円、公債費では、元金償還金228,383,502円（全て名張市分）、償還金利子10,678,166円（全て名張市分）である。

不用額の主なものは、クリーンセンター費の工事請負費9,324,800円、し尿処理場費の光熱水費3,493,724円である。

なお、翌年度繰越額（繰越明許費）は、災害復旧費1,544,850,000円である。

〔款別歳出比較表〕

(単位：円、%)

| 款 | 区 分 | 支 出 済 額 | | 比 較 増 減 | 増 減 率 |
|-----------|-----|---------------|---------------|------------|-------|
| | | 令和2年度 | 令和元年度 | | |
| 議 会 費 | | 277,759 | 235,288 | 42,471 | 18.1 |
| 総 務 費 | | 109,840,175 | 48,846,530 | 60,993,645 | 124.9 |
| 環 境 衛 生 費 | | 1,701,565,482 | 1,683,966,410 | 17,599,072 | 1.0 |
| 災 害 復 旧 費 | | 0 | 0 | 0 | — |
| 公 債 費 | | 239,061,668 | 239,061,668 | 0 | 0.0 |
| 予 備 費 | | 0 | 0 | 0 | — |
| 計 | | 2,050,745,084 | 1,972,109,896 | 78,635,188 | 4.0 |

支出済額を前年度と比較すると78,635,188円（4.0%）の増加である。これは主に、総務費で、一般管理費の退職手当が60,385,273円、環境衛生費で、最終処分場費の工事請負費が54,450,000円皆増したことによるものである。

〔組合債の状況〕

(単位：円)

| 科 目 | 令和元年度末 未償還額 | 令和2年度 借入額 | 令和2年度償還額 | | | 令和2年度末 未償還額 |
|-----|----------------|--------------|-------------|------------|-------------|----------------|
| | | | 元 金 | 利 子 | 計 | |
| 組合債 | 826,624,053 | 0 | 228,383,502 | 10,678,166 | 239,061,668 | 598,240,551 |

当年度末の未償還額は598,240,551円で、これは全て名張市分である。

(4) 財産に関する調書

公有財産及び物品にかかる財産管理状況は、次のとおりである。

[公有財産]

(単位：㎡)

| 区 分 | | 令和元年度末現在高 | 令和2年度中増減高 | 令和2年度末現在高 |
|------|-----|-----------|-----------|-----------|
| 行政財産 | 土 地 | 60,340.15 | 0.00 | 60,340.15 |
| | 建 物 | 16,183.71 | 0.00 | 16,183.71 |

[物 品]

(単位：台)

| 区 分 | | 令和元年度末現在高 | 令和2年度中増減高 | 令和2年度末現在高 |
|----------|-------|-----------|-----------|-----------|
| 小型貨物自動車 | | 1 | 0 | 1 |
| 軽四貨物自動車 | | 1 | 0 | 1 |
| ダンプ | 2t車 | 1 | 0 | 1 |
| | 4t車 | 3 | 0 | 3 |
| | 10t車 | 0 | 1 | 1 |
| 塵芥車 | パッカー車 | 7 | △1 | 6 |
| | プレス車 | 1 | 0 | 1 |
| 低床式トラック | 2t車 | 3 | 0 | 3 |
| ホイールローダー | | 2 | 0 | 2 |
| フォークリフト | | 4 | 0 | 4 |
| 油圧ショベル | | 1 | 0 | 1 |
| 計 | | 24 | 0 | 24 |

む す び

以上が令和2年度伊賀南部環境衛生組合一般会計の決算審査の概要である。

当年度の決算額は、歳入総額 2,138,343,676 円、歳出総額 2,050,745,084 円で、差引額は 87,598,592 円となり、実質収支額も同額となっている。

歳入について、総額を前年度と比較すると 86,064,915 円 (4.2%) の増加となっている。款別決算額で増加となった主なものは、繰越金で 46,083,298 円の増である。これは名張市及び伊賀市からの分担金について、令和元年度に予算額どおりの繰入れを行った一方、歳出において、環境衛生費で多額の不用額が生じたことが主な要因である。

歳出について、総額を前年度と比較すると 78,635,188 円 (4.0%) の増加となっている。款別決算額で増加となった主なものは、総務費で 60,993,645 円の増である。これは一般管理費の退職手当が皆増したことが主な要因である。

歳出決算額は年々増加していることから、業務等の発注にあたっては、あらゆる角度から契約内容の十分な検証を行い、入札・契約事務の公平性・透明性・公正性及び競争性を確保し、より効果・効率的な予算執行とすることで支出の削減に努め、構成市分担金の抑制につなげられたい。

施設管理においては、委託事業者に対して適時・適切な執行管理を行うことで、事故の発生を未然に防ぐよう安全管理の強化・徹底に努めるとともに、施設の火災事故等のリスクを低減させるため、更に市民へのごみの分別に係る啓発を徹底されたい。また、業務の委託化により、職員の退職者補充は行われていないが、ごみ収集については自治体の義務であり、継続していかなければならないことから、業務の効率化や適切な人員配置について検討が必要と考える。

なお、不適切な事務処理などで市民の信頼を失う事案も発生しており、組織としてのチェック体制を見直し、厳格な内部統制のもと再発防止への取組を徹底されたい。