

生涯学習課事前調査報告書

対象施設：芦屋市立美術博物館（以下、「美術博物館」という。）

芦屋市谷崎潤一郎記念館（以下、「谷崎記念館」という。）

1 対象施設の概要

所在地：美術博物館 芦屋市伊勢町12番25号

谷崎記念館 芦屋市伊勢町12番15号

指定管理者：小学館集英社プロダクション共同体（以下、「小学館集英社共同体」という。）

所管課：生涯学習課

実施日：令和3年7月30日（金）

2 調査結果

(1) 指定管理業務の財務に関する調査の結果報告

① 美術博物館及び谷崎記念館の令和2年度の収支状況に記載された各勘定科目金額を、小学館集英社共同体の令和2年度の合計残高試算表における指定管理部門の金額と突合した。美術博物館及び谷崎記念館の収支は、小学館集英社共同体の代表企業である株式会社小学館集英社プロダクション（以下、小学館集英社プロダクション）にて会計単位を区分して記帳されており、美術博物館及び谷崎記念館の令和2年度の収支状況に記載された各勘定科目金額と、美術博物館及び谷崎記念館に係る小学館集英社プロダクションの令和2年度の合計残高試算表の金額が一致していることを確認した。

② 美術博物館及び谷崎記念館の令和2年度の収支状況に記載された各勘定科目金額が、小学館集英社プロダクションの令和2年度の合計残高試算表においてどのように算出されているかを質問により確かめた結果、美術博物館及び谷崎記念館は、会計単位を区分しており、収入や支出が発生した都度、いずれの収支に該当するかを判断しているとのことであった。

- ③ 美術博物館及び谷崎記念館の令和2年度の収支状況のうち「給料等」、「社会保険料等」、「修繕費支出」、「光熱水費」、「委託料」、「賃借料」、「消耗品費」、「通信費」、「印刷費」、「展覧会事業費」、「運営企画料」、「その他事業費（棚卸）」、「谷崎館講座 講師謝礼」について、美術博物館及び谷崎記念館の総勘定元帳と突合した結果、一致した。
- ④ 美術博物館及び谷崎記念館の令和2年度の収支状況のうち「給料等」、「社会保険料等」、「修繕費支出」、「光熱水費」、「委託料」、「賃借料」、「消耗品費」、「通信費」、「印刷費」、「展覧会事業費」、「運営企画料」、「その他事業費（棚卸）」、「谷崎館講座 講師謝礼」の総勘定元帳から市と合意した取引（無作為に合計14件）を抽出し、小学館集英社プロダクションから提示を受けた関連証憑等との突合を行い、日付、金額、相手先及び内容を確認したところ、全て一致した。結果の詳細は、別添資料①を参照されたい。
- ⑤ 指定管理者の管理する備品管理簿から市と合意した物品等（無作為に選定）を抽出し、現物確認を実施した結果、一部のサンプルについて現物との照合ができなかった。結果の詳細は、別添資料②を参照されたい。

(2) 調査の過程で気付いた事項

- ① (1)⑤にて、市の貸与備品の現物確認を実施したところ、美術博物館の下記の物品について現物との照合ができなかった。（別添資料②参照）。

備品番号	備品名	数量
0000164752	パーテーション	1
0000164975	額縁	1

上記のうち、パーテーションは、所在自体がわからず、また、額縁については美術博物館の一角にケースに入れて保管されていたが、備品管理簿上の数量で120台と保管数が多く、また、ケースに備品番号等の現物の特定するための記載がなかったこともあり、現物との照合ができなかった。

資産管理の観点から、現物が実在するか確認するとともに実在しないのであれば除却処理を実施するとともに、資産管理簿と現物が容易に照合できるよう保管方法等の見直しが望まれる。

(3) 指定管理者の決算推移

小学館集英社プロダクションの貸借対照表及び活動計算書の2期推移(令和元年度～令和2年度)は以下のとおりである。

【貸借対照表】

(単位：千円)

No.	項目	令和元年度	令和2年度
①	流動資産	12,972,308	13,106,553
	うち現金預金	5,996,434	5,670,411
	固定資産	8,535,798	8,339,864
②	資産合計	31,242	26,168
③	流動負債	21,539,348	21,472,586
	固定負債	7,353,838	7,301,413
	負債合計	269,641	269,190
④	純資産の部	7,623,479	7,570,604
	流動比率(①÷③)	176.4%	179.5%
	純資産比率(④÷②)	64.6%	64.7%

[補足]

- ✓ 決算書には指定管理業務に伴って発生した資産負債を含んでいる。

【損益計算書】

(単位：千円)

No.	項目	令和元年度	令和2年度
①	売上高	35,156,751	31,974,752
	売上原価	28,372,296	26,197,961
②	販売費及び一般管理費	7,171,467	5,885,151
	営業利益	△ 387,011	△ 108,360
	営業外収益	94,413	88,171
	営業外費用	28,801	18,285
	経常利益	△ 321,400	△ 38,474
	特別利益	253,976	147,821
	特別損失	225,607	74,288
	税引前当期純利益	△ 293,030	35,058
	法人税等	96,004	46,000
③	当期純利益	△ 389,035	△ 10,942
	利益率(③÷①)	-1.1%	0.0%
	販管費率(②÷①)	20.4%	18.4%

[補足]

- ✓ 決算書には指定管理業務に伴って発生した収益費用を含んでいる。
- ✓ 令和元年度 特別利益の主なもの 認証保育所開設補助金 224,780千円
特別損失の主なもの 固定資産圧縮損(保育所補助金) 210,699千円
令和2年度 特別利益の主なもの 事業譲渡益 79,414千円
法人税・地方法人税繰戻還付 63,583千円
特別損失の主なもの 固定資産除却損 49,026千円

別添資料①

美術博物館

総勘定元帳					関連証憑	
勘定科目	日付	金額(円)	相手先	内容	名称	結果
給料等	2020年度※	22,489,534	-	2020年度給与・賞与	貸金台帳	一致
社会保険料等	2020年6月30日	180,698	-	賞与法定福利費	貸金台帳	一致
修繕費支出	2020年4月30日	86,900	グローバルコミュニティ株式会社	冷却水管洗浄作業	請求書	一致
光熱水費	2020年5月11日	535,808	関西電力株式会社	電気代 4月分	請求書	一致
委託料	2020年6月30日	984,500	グローバルコミュニティ株式会社	管理委託料6月分	請求書	一致
消耗品費	2020年3月31日	4,030	神戸新聞	新聞代	領収書	一致
通信費	2020年10月6日	30,059	日本郵便株式会社	郵便9月度料金後納郵便料金	口座振替通知、領収書	一致
印刷費	2020年10月31日	60,800	富士ゼロックス兵庫株式会社	印刷製本 コピー代(10月分)	請求書	一致
運営企画料	2020年度※	4,860,000	-	本社経費	本部人件費通知	一致
展覧会事業費	2020年9月30日	245,016	個人	大コレクション展デザイン費用一式	報酬料等振込明細	一致

谷崎記念館

総勘定元帳					関連証憑	
勘定科目	日付	金額(円)	相手先	内容	名称	結果
給与等	2020年度※	13,837,189	-	2020年度給与・賞与	貸金台帳	一致
社会保険料等	2020年6月30日	226,000	-	賞与法定福利費	貸金台帳	一致
委託料	2020年9月1日	381,150	グローバルコミュニティ(株)	9月管理委託料	請求書	一致
賃借料	2020年4月1日	17,325	日通商事株式会社	複合機リース料	リース契約書	一致
消耗品費	2020年10月1日	4,400	読売新聞	10月分新聞代	領収書	一致
通信費	2020年12月1日	3,632	NTTコミュニケーションズ(株)	11月度NTT電話代	口座振替通知、領収書	一致
展覧会事業費	2020年12月1日	17,941	ラクスル(株)	冬の特設展ポスター代	請求書	一致
その他事業費(棚卸)	2020年7月1日	361,790	カトーレック株式会社	春の特別展:輸送・返却作業費	請求書	一致
谷崎館講座 講師謝礼	2020年7月1日	30,137	-	講座 7月度謝礼	報酬料等振込明細	一致

※ 対象期間(令和2(2020)年4月1日から令和3(2021)年3月31日)に係る月次計上取引全件について関連証憑との照合を実施している。

別添資料②

美術博物館

備品番号	備品名	数量	確認結果
0000164074	会議用回転いす	1	現物を確認。
0000164321	連結いす	1	現物を確認。
0000164752	パーテーション	1	現物不明。
0000164975	額縁	1	現物不明。シールなし。
0000164739	傘立	1	現物を確認。

谷崎潤一郎記念館

備品番号	備品名	数量	確認結果
0000156219	応接机	1	現物を確認。
0000156252	応接いす	1	現物を確認。
0000156288	会議用角いす	1	現物を確認。
0000156254	室内用ボード類	1	現物を確認。
0000156348	喫煙用具類	1	現物を確認。