

マネジメント推進課事前調査報告書

対象施設：芦屋市聖苑（以下、「聖苑」という。）

1. 対象施設の概要

所在地：芦屋市三条町39番32号

指定管理者：太陽築炉工業株式会社（以下、「太陽築炉」という。）

所管課：環境課

実施日：令和2年8月26日（水）

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 聖苑の令和元年度の収支状況に記載された各勘定科目金額を、太陽築炉の令和元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。太陽築炉は聖苑に係る収支の記帳に係り、聖苑に係る補助勘定科目コードを設定することにより会計単位を区分しており、令和元年度の収支状況に記載された各勘定科目金額が一致していることを確認した。なお、太陽築炉の会計期間（5月1日から翌年4月30日まで）と、聖苑の会計期間（4月1日から翌年3月31日まで）は1ヶ月間ずれているため、聖苑の令和元年度の収支状況として、太陽築炉の平成30年度の平成31年4月1日から4月30日までの期間と、同令和元年度の令和元年5月1日から令和2年3月31日までの期間にかかる、各勘定科目の計上金額を記載している。
- ② 聖苑の令和元年度の収支状況に記載された各勘定科目金額が、太陽築炉の令和元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、聖苑と太陽築炉は、会計単位を区分しており、収入や支出が発生した都度、どちらの収支に該当するかを判断しているとのことであった。また、「人件費・管理費相当分」に計上されている「一般管理費」は「本社経費」と「研修費」の合計金額であるが、このうち「本社経費」については、事業計画の中で市と合意した金額を聖苑の管理業務に係った費用として負担させている。

- ③ 聖苑の令和元年度の収支状況のうち「人件費」、「一般管理費」、「その他」、「設備保守・点検」、「消耗品費」、「役務費」、「清掃・植栽等」、「電気使用料」、「燃料費」について、聖苑の総勘定元帳と突合した結果、一致した。
- ④ 聖苑の令和元年度の収支状況のうち、総勘定元帳（補助元帳）から無作為に抽出した取引「人件費」、「一般管理費」、「その他」、「設備保守・点検」、「消耗品費」、「役務費」、「清掃・植栽等」、「電気使用料」、「燃料費」について、太陽築炉から提示を受けた関連証憑との突合を行い、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数量は少なく、保管場所も集中していたことから、備品管理簿に記載されている物品等について現物確認を実施したところ、全て一致した。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 聖苑の令和元年度の収支状況の「一般管理費」は「本社経費」と「研修費」の合計金額であるが、このうち「本社経費」については、事業計画の中で市と合意した金額を聖苑の管理業務に係った費用として負担させている。指定管理者はその妥当性を担保するため、計上根拠を提示することが望ましい。

(3) 指定管理者の決算推移

太陽築炉の貸借対照表及び損益計算書の2期推移（平成30年度～令和元年度）は以下のとおりである。

【貸借対照表】

（単位：千円）

No.	項目	平成30年度	令和元年度
①	流動資産	1,460,949	1,902,580
	うち現金預金	928,979	957,171
	固定資産	290,161	295,757
②	資産合計	1,751,109	2,198,336
③	流動負債	619,578	1,025,613
	固定負債	23,577	22,425
	負債合計	643,155	1,048,038
④	純資産の部	1,107,955	1,150,298
	流動比率(①÷③)	236%	186%
	純資産比率(④÷②)	63%	52%

[補足]

- ✓ 流動資産の増加は主に完成工事未収入金の増加によるものである。
- ✓ 流動負債の増加は主に短期借入金の増加によるものである。

【損益計算書】

（単位：千円）

No.	項目	平成30年度	令和元年度
①	売上	2,275,265	2,455,715
	売上原価	1,865,154	2,044,306
②	販売費及び一般管理費	60,716	63,287
	営業利益	410,111	411,409
	営業外収益	213,707	232,334
	営業外費用	196,404	179,075
	税引前当期純利益	14,766	20,614
	法人税及び住民税	72,196	82,523
④	当期純利益	134,241	102,753
	利益率(④÷①)	5.9%	4.2%

[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。

以 上

別添資料①

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
人件費	平成 31 年度分※	12,373,813		人件費	給与賞与支払明細表	一致
一般管理費	2019 年 7 月 31 日	34,000		1 級火葬技術管理士受講料	請求書	一致
その他	2020 年 3 月 22 日	169,200	あいおいニッセイ同和損害保険	指定管理者賠償責任保険料	損害責任保険証券・借用不動産補償特約明細書	一致
設備保守・点検	2019 年 4 月 30 日	183,600	帝人エコサイエンス株式会社	排ガス測定	注文書・請求書	一致
消耗品費	2019 年 9 月 21 日	157,680	太陽築炉工業株式会社	運搬車用バッテリー	納品書	一致
役務費	2020 年 4 月 15 日	18,781	NTT 西日本	電話料 4 月分	請求書	一致
清掃・植栽等	2019 年 12 月 16 日	348,700	阪上撰樹園	剪定除草作業	請求書	一致
清掃・植栽等	2019 年 11 月 30 日	33,000	マックサービス	清掃代	請求書	一致
電気使用料	平成 31 年度分※	5,026,547	関西電力株式会社	電気料金	請求書	一致
燃料費（白灯油）	平成 31 年度分※	4,107,130	有限会社マルイ商店	白灯油	請求書	一致

※ 対象期間（平成31年4月1日から令和元年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

備品番号	備品名	数量	確認結果
168569	傘立て	1	実在した。
168754	テーブル(記帳台、エントランス内)	1	実在した。
168700-168702	焼香台	3	実在した。
168706-168708	写真台	3	実在した。
168703-168705	香炉台	3	実在した。
168568	ワゴン(炉裏 電話子機設置台)	3	実在した。
168760	台車(ドンスター)	1	実在した。
168546	電子レンジ	1	実在した。
168543	金庫	1	実在した。
168565-168566	ワゴン(事務所内)	2	実在した。
236605	車イス	1	実在した。
236606	FAX複合機	1	実在した。
168797	引違書庫	1	実在した。
168547-168550	ソファセット コクヨ CN280	4	実在した。
168551-168555	ソファセット コクヨ CN285	5	実在した。
168556-168561	ソファセット コクヨ CN2820B1	6	実在した。
236604	絵画	1	実在した。
168542	ノンボルト中量ラック(炉裏 工具棚)	2	実在した。
168544	フラワーボックス 大	1	実在した。
168567	フラワーボックス 小	1	実在した。
263963-263966	パーテーション類	4	実在した。
263967	その他の台	1	実在した。
263968	洗浄機	1	実在した。
263969	手荷物テーブル(炉前)	1	実在した。
263970	掲示板(インフォメーションボード)	1	実在した。