

マネジメント推進課事前調査報告書

対象施設：芦屋市立養護老人ホーム 和風園（以下、「和風園」という。）

1. 対象施設の概要

所在地：芦屋市朝日ヶ丘町39番20号

指定管理者：社会福祉法人 聖徳園（以下、「聖徳園」という。）

所管課：高齢介護課

実施日：令和2年8月4日（火）

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 和風園と聖徳園は、会計単位が区分されており、和風園の合計残高試算表と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。
- ② 和風園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、聖徳園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、和風園と聖徳園は、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。和風園と聖徳園を兼務している職員の人件費は、和風園75%・聖徳園25%の比率で按分していた。
- ③ 和風園の令和元年度の収支状況のうち「職員給料」、「職員賞与」、「賞与引当金繰入」、「非常勤職員給与」、「法定福利費」、「給食費」、「日用品費」、「水道光熱費」、「賃借料」、「福利厚生費」、「修繕費」、「業務委託費」、「保守料」について、和風園の総勘定元帳と突合した結果、一致した。
- ④ 総勘定元帳（補助元帳）から無作為に抽出した以下の取引を、聖徳園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 備品管理簿から抽出し、現物確認を実施した結果、全て一致した。結果の詳細は、別添資料②を参照されたい。

なお、実地調査時点において、兵庫県より「新型コロナウイルス感染症に係る兵庫県対処方針(令和2年8月1日改定)」が公表され、「3. 措置 4 社会福祉施設 (1) 高齢者施設、障害者施設等」において、「○ 高齢者、障害者など特に支援が必要な方々の居住や支援に係るすべての関係施設・事業所について、感染防止対策を厳重に徹底した上での事業実施を要請する。○ 面会者からの感染を防ぐため、オンライン面会等を活用し、直接対面を避けることを要請する。」との措置が示されていることから、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）と、和風園職員が撮影した同物品等に係る写真を照合することを持って、現物確認の実施とするものとする。

(2) 調査の過程で気付いた事項

- ① 和風園と聖徳園に兼務している職員の人件費で、按分計算を実施しているのは、和風園の隣接施設である「あしや聖徳園」の事務業務を兼務している施設長に係る人件費のみで、和風園75%・聖徳園25%の比率で按分計算しているが、按分比率の具体的な根拠はなかった。費用の按分については根拠を明確にした上で、聖徳園と市が合意した率で按分することが望ましい。
- ② 「芦屋市立養護老人ホーム和風園指定管理者基本協定書（平成30年4月1日付）」第20条2項において「指定管理料及び利用料金等の範囲内で購入した物品は、原則甲（市、報告者追記）に帰すべきものとし、速やかに甲に報告するものとする。」とされ、同条3項において「乙（聖徳園、報告者追記）は、和風園の管理にあたって、乙の所有する備品等を持ち込み、又は購入した時は、持込備品管理簿に記載するものとする。」とされているが、聖徳園が管理する和風園の資産管理簿である「固定資産管理台帳」に記載されている資産のうち、市に帰属する資産で市の備品台帳に記載されていないものがある（下表参照。） 指定管理業務の中で購入したものについて、適時に台帳登録が実施されるべきところ、実施できていないことが原因であると考えられる。資産管理の観点から適時の台帳登録の実施が望ましい。

資産番号	資産名称	取得年月日	取得金額 (円)	数量	期末簿価 (円)
構築物					
401-007	フェンス	H25/03/31	296,310	1	86,431
401-00	門扉	H25/03/31	116,099	1	33,869
401-006	ネットフェンス	H25/05/07	276,360	1	148,563
器具備品					
401-001	冷蔵庫(厨房用)FR1265JP	H22/02/01	299,250	1	1

資産番号	資産名称	取得年月日	取得金額 (円)	数量	期末簿価 (円)
401-002	心電計(フクダ電子)	H22/02/28	682,500	1	1
401-004	ナースコールシステム一式	H23/03/31	5,250,000	1	1
401-005	電動リクライニングベッド	H25/02/28	150,412	1	15,672
401-006	電動リクライニングベッド	H25/03/26	619,920	4	71,040
401-011	AED ハートスタート	H25/05/22	231,000	1	1
401-013	物置(エルモ)	H26/03/05	112,455	1	44,048
401-019	冷蔵庫(厨房用)	H27/05/22	299,160	1	53,529
401-020	ドアホン設備(追加機能)	H28/02/18	237,600	1	72,271
401-021	厨房冷蔵庫(縦型冷蔵庫)	H29/02/01	299,916	1	141,314
401-022	防犯カメラ(C-CV260S-3)	H29/02/09	165,240	1	77,859
401-023	給湯器 16339N08 46389N03	H29/04/12	241,974	1	96,792
401-024	手すり	H30/08/25	298,080	1	235,980
401-022	防犯カメラ(C-CV260S-3)	H29/02/09	165,240	1	77,859
401-022	防犯カメラ(C-CV260S-3)	H29/02/09	165,240	1	77,859

- ③ 聖徳園が管理する和風園の資産管理簿である「固定資産管理台帳」上、聖徳園の持込又は購入備品と、市に帰属する資産が明確に区分されていない。聖徳園の持込又は購入備品には聖徳園の資産であることがわかるよう備品現物にシールが添付されているとのことだが、資産管理の観点から台帳上、聖徳園の持込又は購入備品か、市に帰属する資産か、明確に識別出来るようにすることが望ましい。

(3) 指定管理者の決算推移

聖徳園の貸借対照表及び活動計算書の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	2,156,279	2,155,960
	うち現金預金	1,511,647	1,492,367
	固定資産	9,476,432	9,520,090
②	資産合計	11,632,711	11,676,050
③	流動負債	549,627	498,678
	固定負債	625,472	670,438
	負債合計	1,175,099	1,169,117
④	純資産の部	10,457,611	10,506,933
	流動比率(①÷③)	392.3%	432.3%
	純資産比率(④÷②)	89.9%	90.0%

[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。

【事業活動計算書】

（単位：千円）

No.	項目	平成30年度	令和元年度
①	サービス活動収益	4,632,311	4,850,873
②	サービス活動費用	4,772,336	4,871,519
③	うち人件費	3,487,957	3,537,150
	サービス活動増減差額	△140,024	△20,646
	サービス外活動収益	63,312	57,915
	サービス外活動費用	44,906	40,216
	経常増減差額	△121,618	△2,946
	特別収益	4,971	186,347
	特別費用	6,582	187,530
④	当期活動増減差額	△123,229	△4,130
	活動増減差額率(④÷①)	△2.7%	△0.1%
	人件費率(③÷②)	73.1%	72.6%

[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。

✓ 令和元年度の特別収益の主なもの 施設整備補助金収益 186,287千円

✓ 令和元年度の特別費用の主なもの 国庫補助金等特別積立金積立額 186,287千円

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
職員給料	※	31,025,367		職員給料	賃金台帳、元帳	一致
職員賞与	※	5,026,286		職員賞与	賃金台帳、元帳	一致
賞与引当金繰入	※	1,500,428		賞与引当金繰入	賃金台帳、元帳	一致
非常勤職員給与	※	7,058,133		非常勤職員給与	賃金台帳、元帳	一致
法定福利費	※	6,134,528		法定福利費	賃金台帳、元帳	一致
給食費	11月25日	401,786	日清医療食品	入所者食・保存食	請求書	一致
日用品費	5月27日	55,743	株式会社ニック	消臭スプレー等	請求書	一致
水道光熱費	7月10日	466,516		水道料金	請求書	一致
賃借料	2月4日	34,840	リコーリース株式会社	ソフトウェア利用料	お支払予定表	一致
福利厚生費	3月19日	100,000		永年勤続表彰	勤続表	一致
修繕費	3月26日	132,000	昭和鉄工	低水位異常 ボイラー	請求書	一致
業務委託費	5月27日	831,600	日清医療食品	月間管理費	請求書	一致
業務委託費	5月31日	558,030	あしや聖徳園ホームヘルパーステーション	ヘルプ 介護	請求書	一致
保守料	12月20日	49,500	丹新ビルサービス	消防設備点検業務	請求書	一致

(ア) 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
0000236123	その他の箱	3 箱	入手した写真との一致を確認した。
0000236132	その他のいす	1 脚	入手した写真との一致を確認した。
0000236135	ラミネートマシン	1 台	入手した写真との一致を確認した。
0000236301	カラオケ	1 台	入手した写真との一致を確認した。
0000261514	OA用いす	1 脚	入手した写真との一致を確認した。
0000261516	脇机	1 台	入手した写真との一致を確認した。
0000041196	その他のいす	1 脚	入手した写真との一致を確認した。
0000041198	その他のいす	1 脚	入手した写真との一致を確認した。
0000041202	その他のいす	1 脚	入手した写真との一致を確認した。
0000248657	掃除機	1 台	入手した写真との一致を確認した。