

スポーツ推進課事前調査報告書

対象施設：海浜公園有料公園施設及び朝日ヶ丘公園有料公園施設

(以下、「海浜公園等有料公園施設」という。)

1. 対象施設の概要

所在地：芦屋市浜風町30番1号及び芦屋市朝日ヶ丘町11番11号

指定管理者：セントラルスポーツ株式会社（以下、「セントラルスポーツ」という。)

所管課：芦屋市教育委員会社会教育部スポーツ推進課

実施日：令和3年6月30日（水）

2. 実施結果

(1) 指定管理業務の財務に関する調査の結果報告

- ① 海浜公園等有料公園施設の令和2年度の収支状況に記載された各勘定科目金額を、海浜公園等有料公園施設の令和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。セントラルスポーツは、海浜公園等有料公園施設を独立した会計単位として設定しており、市に提出する「収支状況」の勘定科目の様式として、支出項目を本来事業に係る原価と、自主事業に係る事業別原価に区分して開示することが求められているが、海浜公園等有料公園施設に係る合計残高試算表の勘定科目を、市の勘定科目の様式に合致するように、合計残高試算表の組替表である「海浜公園有料公園施設・朝日ヶ丘公園有料施設費用按分一覧」（以下、「費用按分一覧」という）を作成し、収支状況を作成しているとのことであり、「費用按分一覧」を介して、海浜公園等有料公園施設に係る合計残高試算表と、令和2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 海浜公園等有料公園施設の令和2年度の「収支状況」に記載された各勘定科目金額が、セントラルスポーツの令和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、海浜公園等有料公園施設に係る収支については、概ね海浜公園等有料公園施設において発生しており、収入や支出が発生した都度、海浜公園等

有料公園施設に係る収支に該当するかを判断し記帳しているとのことであり、セントラルスポーツにおける管理経費に関しては人件費の給与に含めて計上しているとのことであった。

- ③ 海浜公園等有料公園施設に係る令和2年度の合計残高試算表に計上された「水道光熱費」、「業務委託費用」、「販売費用」、「給料 I」、「給料 R」、「賞与 I」、「賞与 R」、「雑給 I」、「法定福利費」、「業務費」、「本支店運営費」、「雑収入」、「旅費交通費」、「保守管理費」について、海浜公園等有料公園施設の総勘定元帳と突合した結果、一致した。
- ④ 海浜公園等有料公園施設の令和2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以下の取引を、セントラルスポーツ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、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 セントラルスポーツは、自主事業に係る事業別原価を集計するため、事業別の「原価振替シート」を作成しているが、当該資料には人件費等の費用の集計基準が記載されていない。「原価振替シート」に集計基準を明記し、自主事業原価の集計基準を明瞭にすることが望ましい。

(3) 指定管理者の決算推移

セントラルスポーツの貸借対照表及び損益計算書の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：百万円)

No.	項目	令和元年度	令和2年度
①	流動資産	6,948	8,061
	うち現金預金	4,745	5,155
	固定資産	35,327	33,723
②	資産合計	42,275	41,723
③	流動負債	8,877	7,699
	固定負債	10,748	13,747
	負債合計	19,626	21,447
④	純資産の部	22,648	20,338
	流動比率(①÷③)	264.40%	288.80%
	純資産比率(④÷②)	72.00%	75.10%

[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：百万円)

No.	項目	令和元年度	令和2年度
①	売上高	48,048	32,398
	売上原価	41,119	28,904
②	販売費及び一般管理費	3,481	2,547
	営業利益	3,446	946
	営業外収益	181	462
	営業外費用	624	642
	経常利益	3,003	767
	特別利益	-	598
	特別損失	107	3,363
	税引前当期純利益	2,896	△1,997
	法人税等	981	127
③	当期純利益	1,914	△2,125
	当期利益率(④÷①)	4.0%	△6.6%
	販管費率(②÷①)	7.2%	7.9%

[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。
- ✓ 減収減益となった要因は、主に緊急事態宣言による休業、感染症拡大不安に伴う会員数の減少によるものである。
- ✓ 令和2年度の特別収益 雇用調整助成金 598 百万円
新型コロナウイルス感染症拡大防止の為、政府や地方自治体の要請により臨時休業した期間中に、店舗において発生した人件費に対する雇用調整助成金を特別利益に計上している。
- ✓ 令和2年度の特別損失の主なもの 新型感染症対応による損失 2,898 百万円
新型コロナウイルス感染症拡大防止の為、政府や地方自治体の要請により臨時休業した期間中に店舗において発生した固定費（人件費・賃借料・減価償却費等）を、コロナ対応による損失として特別損失に計上している。

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
水道光熱費	2020年4月30日	674,942	芦屋市上下水道部	2020年度4月分水道代	通帳	一致
業務委託費用	2020年7月31日	212,178	-	トライアスロン指導料7月分	貸金台帳	一致
販売費用	2020年4月30日	423	スポーツサンロード	耳栓購入費	請求書	一致
給料 I	2020年度※	9,793,352	-	2020年度給料(インストラクター)	貸金台帳	一致
給料 R	2020年度※	6,365,310	-	2020年度給料(レセプション)	貸金台帳	一致
賞与 I	2020年度※	1,274,041	-	2020年度賞与(インストラクター)	貸金台帳	一致
賞与 R	2020年度※	1,878,300	-	2020年度賞与(レセプション)	貸金台帳	一致
雑給 I	2020年度※	27,248,259	-	2020年度雑給(雇用契約者)	貸金台帳	一致
法定福利費	2020年度※	4,360,571	-	2020年度社会保険料等	貸金台帳	一致
業務費	2021年2月28日	66,000	芦屋市	汚水桝洗管作業	請求書	一致
本支店運営費	2020年7月15日	3,000	エネオス	社用車ガソリン代	領収書	一致
雑収入	2021年3月31日	4,014,498	芦屋市	コロナ支援協力金	新型コロナウイルス感染防止対策指定管理者支援金申請書兼請求書	一致
旅費交通費	2020年10月30日	338,940	-	10月通勤費合計	通勤費申請	一致
保守管理費	2020年6月1日	23,760	本町化学	サンラックボトル2020年6月分	商品振替明細	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

備品番号	備品名	数量	確認結果
165777	長いす（背もたれなし）	1	現物を確認。
165866	その他運動用具	3	現物を確認。（シール別途保管）
166032	すべり台	1	現物を確認。（シール別途保管）
166118	会議用角いす	1	現物を確認。
166222	受付カウンター	1	現物を確認。
203945	その他電気機器	1	現物を確認。（シール別途保管）
250303	プール用監視台	1	現物を確認。（シール別途保管）
277422	カーペット	1	現物を確認。（シール別途保管）
280419	更衣ロッカー	1	現物を確認。