

監 第 3 5 6 号

平成 17 年 12 月 22 日

松 江 市 長 松 浦 正 敬 様

松江市議会議長 立 脇 通 也 様

松江市監査委員 小 松 原 操

松江市監査委員 伊 原 正 人

松江市監査委員 藤 田 彰 裕

監 査 報 告 書

地方自治法第 199 条第 7 項の規定により財政援助団体等に対する監査を実施したので、その結果を同条第 9 項の規定により報告します。

# 目 次

社会福祉法人 松江市社会福祉協議会 .....	1
財団法人 松江市福祉事業団 .....	9
社会福祉法人 松江福祉会 .....	16
財団法人 松江市観光開発公社 .....	23
財団法人 松江市教育文化振興事業団 .....	41
財団法人 松江体育協会 .....	51

- (注) 1 . 文中及び各表中の数値、比率は表示単位未満を四捨五入し、  
単位未満の数値を調整した。したがって、合計と内訳の計、差  
し引き等が一致しない場合もある。
- 2 . 各表中の符号の用法は、次のとおりである。
- 「 0 . 0 」 ... 該当数値はあるが、単位未満のもの
- 「           」 ... 該当数値のないもの

# 社会福祉法人 松江市社会福祉協議会

## 1. 監査の範囲

平成 17 年 3 月 31 日、市町村合併に伴い、松江市と八束郡の 8 市町村社会福祉協議会が合併し、(新)松江市社会福祉協議会が設立された。監査にあたっては、(旧)松江市社会福祉協議会(社会福祉法人会計)における平成 16 年度通年の事業運営状況及び経理状況について実施した。

## 2. 監査期間

平成 17 年 9 月 27 日から平成 17 年 12 月 1 日まで

## 3. 監査の方法

提出された決算書類に基づき、市支出金が目的どおり執行されているかについて、出納その他の事務を監査するとともに、関係職員から状況を聴取して実施した。

## 4. 監査結果

市支出金は目的に沿って執行されており、おおむね適正であると認められたが、次のとおり一部改善を要する事項が見受けられたので、必要な措置を講じられたい。

- (1) 在宅福祉サービスセンター管理運営事業等の清掃業務委託において、毎年同一業者と随意契約をしていたので、経済性の確保と公平性の観点から契約方法の見直しを図られたい。
- (2) 地域介護支援事業において、市へ提出された事業実施報告書による委託金返納額が当該団体の資金収支計算書の返還額と適合していなかった。今後は、適正な事務手続きを行うとともに事務管理体制の強化を図られたい。

## 5. 決算の概要

- (1) 平成 16 年度[自:平成 16 年 4 月 1 日 至:平成 17 年 3 月 30 日]の収支状況は、第 1 表のとおりである。一般会計の決算額は収入 6 億 9,709 万 2 千円、支出 6 億 2,041 万 4 千円である。このうち、市支出金は 3 億 4,443 万 5 千円で、当年度収入額の 56.1%を占めている。

また、公益事業特別会計の決算額は収入 6,573 万円、支出 7,358 万円である。このうち、市支出金は 446 万 2 千円で、当年度収入額の 6.8%を占めている。

- (2) 市支出金の通年ベースの収入額を事業別に前年度と比較すると、第 2 表のとおり

である。

補助事業の主なものは、法人運営事業 1 億 1,818 万円（対前年度比 97.9%）、助成事業 1,484 万 3 千円（同 401.5%）、ボランティアセンター活動事業 727 万円（同 92.7%）などである。

委託事業の主なものは、心身障害児（者）相談事業 1,246 万 9 千円（同 100.6%）、在宅福祉サービスセンター管理運営事業 2,895 万 4 千円（同 96.6%）、介護認定訪問調査事業 5,437 万 3 千円（同 83.4%）、なごやか寄り合い事業 2,564 万 6 千円（同 100.4%）などである。

（ 3 ） 財政状況は、第 3 表一般会計、第 4 表公益事業特別会計の各比較貸借対照表のとおりである。

## 第1表

## 平成16年度会計別決算状況 (資金収支計算書)

[自:平成16年4月1日 至:平成17年3月30日 (旧)松江市社会福祉協議会]

## 一般会計

(単位:円・%)

区分	収 入				支 出		差 引 (A) - (C)
	勘定科目	決算額 (A)	Aのうち 市支出金(B)	(B)/(A)	勘定科目	決算額 (C)	
経常活動による収支		613,532,652	344,434,500	56.1		605,267,877	8,264,775
会費収入	18,364,575				人件費支出	432,384,697	
寄附金収入	33,256,148				事務費支出	22,489,969	
経常経費補助金収入	144,380,000	144,380,000			事業費支出	72,508,347	
助成金収入	2,491,200				貸付事業等支出	1,715,000	
受託金収入	210,430,095	200,054,500			共同募金配分金事業費	0	
事業収入	6,719,420				助成金支出	52,607,603	
貸付事業等収入	1,712,000				負担金支出	13,830,000	
共同募金配分金収入	17,659,111				経理区分間繰入金支出	9,732,261	
負担金収入	11,835,946						
介護保険収入	147,820,553						
支援費収入	5,263,280						
雑収入	3,533,145						
受取利息配当金収入	12,358						
会計単位間繰入金収入	322,560						
経理区分間繰入金収入	9,732,261						
施設整備等による収支	0	0	-			1,451,402	1,451,402
					固定資産取得支出 及び繰入金支出	1,451,402	
財務活動による収支	0	0	-			13,694,580	13,694,580
積立預金取崩収入	0				積立預金積立支出	0	
その他の収入	0				その他の支出	13,694,580	
小 計	613,532,652	344,434,500	56.1			620,413,859	6,881,207
前期末支払資金残高	83,559,354						83,559,354
合 計	697,092,006					620,413,859	76,678,147

当期末支払資金残高(次年度繰越額) 76,678,147円

## 公益事業特別会計

(単位:円・%)

区分	収 入				支 出		差 引 (A) - (C)
	勘定科目	決算額 (A)	Aのうち 市支出金(B)	(B)/(A)	勘定科目	決算額 (C)	
経常活動による収支		65,730,000	4,462,000	6.8		73,580,226	7,850,226
受託金収入	65,248,000	4,462,000			人件費支出	8,699,248	
事業収入	482,000				事務費支出	383,886	
					事業費支出	64,174,532	
					会計単位間繰入金支出	322,560	
小 計	65,730,000	4,462,000	6.8			73,580,226	7,850,226
前期末支払資金残高	0						0
合 計	65,730,000					73,580,226	7,850,226

当期末支払資金残高(次年度繰越額) 7,850,226円

## 第2表

## 平成16年度市支出金の収入状況 [(旧)松江市社会福祉協議会]

## 一般会計

(単位:円・%)

事業名	区分	平成16年度	平成15年度	増減額	対前年度比率	平成17年度市所管課
法人運営事業	市補助金	118,180,272	120,675,521	2,495,249	97.9	生活福祉課
助成事業	市補助金	14,843,000	3,697,033	11,145,967	401.5	生活福祉課
ふれあいのまちづくり事業	市補助金	340,662	418,000	77,338	81.5	生活福祉課
すこやかライフ推進事業	市補助金	6,300,000	6,300,000	0	100.0	保健福祉課
ボランティアセンター活動事業	市補助金	7,269,946	7,841,187	571,241	92.7	生活福祉課
住宅改良助成事業	市補助金	1,776,000	3,250,000	1,474,000	54.6	障害者福祉課
心身障害児(者)相談事業	市委託金	12,469,006	12,398,022	70,984	100.6	障害者福祉課
手話通訳者設置事業	市委託金	4,204,059	4,293,428	89,369	97.9	障害者福祉課
手話奉仕員養成事業	市委託金	308,473	326,987	18,514	94.3	障害者福祉課
地域介護支援事業	市委託金	2,045,131	3,130,204	1,085,073	65.3	保健福祉課・高齢者支援センター
訪問理髪サービス事業	市委託金	206,915	231,723	24,808	89.3	高齢者支援センター
在宅福祉サービスセンター管理運営事業	市委託金	28,954,411	29,978,289	1,023,878	96.6	保健福祉課
千鳥在宅介護支援センター事業	市委託金	18,231,365	26,257,545	8,026,180	69.4	保健福祉課
介護認定訪問調査事業	市委託金	54,372,824	65,220,387	10,847,563	83.4	保健福祉課
訪問指導事業	市委託金	1,620,730	4,536,477	2,915,747	35.7	健康推進課
なごやか寄り合い事業	市委託金	25,646,174	25,536,982	109,192	100.4	高齢者支援センター
障害者福祉事業	市委託金	8,015,965	7,875,665	140,300	101.8	障害者福祉課
幸町デイサービスセンター管理運営事業	市委託金	15,525,650	15,279,958	245,692	101.6	保健福祉課
幸町在宅介護支援センター事業	市委託金	15,106,849	13,553,400	1,553,449	111.5	保健福祉課
生活援助員派遣事業	市委託金	6,475,329	6,659,214	183,885	97.2	保健福祉課
成人保健事業	市委託金		1,220,902	1,220,902		
地域福祉計画等策定事業	市委託金		3,930,000	3,930,000		
合計		341,892,761	362,610,924	20,718,163	94.3	

## 公益事業特別会計

(単位:円・%)

事業名	区分	平成16年度	平成15年度	増減額	対前年度比率	平成17年度市所管課
移送サービス事業	市委託金	4,224,394	3,908,595	315,799	108.1	高齢者支援センター
合計		4,224,394	3,908,595	315,799	108.1	

(注)平成16年度は通年ベースの決算額より算出した。

第3表

## 比較貸借対照表

(一般会計)

資 産 の 部		平成16年度		平成15年度		増 減 額	
科 目			構 成 比 率		構 成 比 率		対 前 年 度 比 率
資	流 動 資 産	81,587,700	9.3	112,810,095	12.6	31,222,395	72.3
	現 金	208,988	0.0	76,162	0.0	132,826	274.4
	預 貯 金	22,699,478	2.6	6,642,524	0.7	16,056,954	341.7
	未 収 金	443,340	0.1	48,130,682	5.4	47,687,342	0.9
	立 替 金	30,000	0.0	30,000	0.0	0	100.0
	会計単位外貸付金	55,380,500	6.3	55,480,500	6.2	100,000	99.8
	経理区分勘定	2,825,394	0.3	2,450,227	0.3	375,167	115.3
	固 定 資 産	800,087,149	90.7	784,938,167	87.4	15,148,982	101.9
	基 本 財 産	69,164,612	7.8	68,716,000	7.6	448,612	100.7
	基本財産特定預金	548,612	0.1	100,000	0.0	448,612	548.6
土 地	68,616,000	7.7	68,616,000	7.6	0	100.0	
産	その他の固定資産	730,922,537	82.9	716,222,167	79.8	14,700,370	102.1
	車両運搬具	10,416,217	1.2	9,891,217	1.1	525,000	105.3
	器具及び備品	9,100,528	1.0	8,622,738	1.0	477,790	105.5
	ソフトウェア	45,005	0.0	45,005	0.0	0	100.0
	投資有価証券	20,000	0.0	20,000	0.0	0	100.0
	長期貸付金	11,328,300	1.3	11,325,300	1.3	3,000	100.0
	退職共済預け金	198,544,030	22.5	184,849,450	20.6	13,694,580	107.4
	福祉事業基金積立預金	501,468,457	56.9	501,468,457	55.8	0	100.0
資 産 合 計	881,674,849	100.0	897,748,262	100.0	16,073,413	98.2	

(注) 平成16年度は平成17年3月30日現在

[(旧) 松江市社会福祉協議会]

(単位：円・%)

負債・純資産の部							
科目		平成16年度		平成15年度		増減額	
			構成比率		構成比率		対前年度比率
負債	流動負債	4,909,553	0.5	29,250,741	3.3	24,341,188	16.8
	短期運営資金借入金	0		1,500,000	0.2	1,500,000	
	未払金	0		21,637,348	2.4	21,637,348	
	預り金	4,909,553	0.5	6,113,393	0.7	1,203,840	80.3
	固定負債	184,849,450	21.0	184,849,450	20.5	0	100.0
	退職給与引当金	184,849,450	21.0	184,849,450	20.5	0	100.0
	負債合計	189,759,003	21.5	214,100,191	23.8	24,341,188	88.6
純資産	基本金	69,164,612	7.8	68,716,000	7.7	448,612	100.7
	基本金	69,164,612	7.8	68,716,000	7.7	448,612	100.7
	基金	501,468,457	56.9	501,468,457	55.9	0	100.0
	福祉事業基金	501,468,457	56.9	501,468,457	55.9	0	100.0
	国庫補助金等特別積立金	794,300	0.1	794,300	0.1	0	100.0
	国庫補助金等特別積立金	794,300	0.1	794,300	0.1	0	100.0
	次期繰越活動収支差額	120,488,477	13.7	112,669,314	12.5	7,819,163	106.9
	前期繰越活動収支差額	112,669,314	12.8	98,163,597	10.9	14,505,717	114.8
	当期活動収支差額	7,819,163	0.9	14,505,717	1.6	6,686,554	53.9
		純資産合計	691,915,846	78.5	683,648,071	76.2	8,267,775
	負債及び純資産合計	881,674,849	100.0	897,748,262	100.0	16,073,413	98.2



第4表

## 比較貸借対照表

(公益事業特別会計)

資 産 の 部		平成16年度		平成15年度		増 減 額	
科 目			構 成 比 率		構 成 比 率		対 前 年 度 比 率
資	流 動 資 産	47,593,575	100.0	57,863,071	100.0	10,269,496	82.3
	現 金	1,500	0.0	48,893	0.1	47,393	3.1
	預 貯 金	50,417,469	105.9	53,837,405	93.0	3,419,936	93.6
	未 収 金	0	-	6,427,000	11.1	6,427,000	-
	立 替 金	0	-	0	-	0	-
	会計単位外貸付金	0	-	0	-	0	-
	経理区分勘定	2,825,394	5.9	2,450,227	4.2	375,167	-
産	固 定 資 産	0	-	0	-	0	-
	基 本 財 産	0	-	0	-	0	-
	その他の固定資産	0	-	0	-	0	-
資 産 合 計		47,593,575	100.0	57,863,071	100.0	10,269,496	82.3

(注) 平成16年度は平成17年3月30日現在

[(旧) 松江市社会福祉協議会]

(単位：円・%)

負債・純資産の部							
科目		平成16年度		平成15年度		増減額	
			構成比率		構成比率		対前年度比率
負債	流動負債	55,443,801	116.5	57,863,071	100.0	2,419,270	95.8
	未払金	0	0.0	1,749,451	3.0	1,749,451	
	預り金	63,301	0.1	633,120	1.1	569,819	10.0
	会計単位外借入金	55,380,500	116.4	55,480,500	95.9	100,000	99.8
	固定負債	0	-	0	-	0	-
	負債合計	55,443,801	116.5	57,863,071	100.0	2,419,270	95.8
純資産	基本金	0	-	0	-	0	-
	基金	0	-	0	-	0	-
	国庫補助金等特別積立金	0	-	0	-	0	-
	次期繰越活動収支差額	7,850,226	16.5	0	-	7,850,226	-
	当期活動収支差額	7,850,226	16.5	0	-	7,850,226	-
	純資産合計	7,850,226	16.5	0	-	7,850,226	-
負債及び純資産合計		47,593,575	100.0	57,863,071	100.0	10,269,496	82.3

# 財団法人 松江市福祉事業団

## 1. 監査の範囲

平成 16 年度松江市福祉事業団（公益法人会計）の事業運営状況及び経理状況

## 2. 監査の期間

平成 17 年 9 月 27 日から平成 17 年 12 月 1 日まで

## 3. 監査の方法

提出された決算書類に基づき、出資金の運用が公正かつ効率的に執行されているか、市支出金は目的どおり執行されているかについて、出納その他の事務を監査するとともに、関係職員から状況を聴取して実施した。

## 4. 監査結果

事業運営は出資目的に沿って行われており、また、支出金は目的に沿っておおむね適正に処理されているものと認められたが、次のとおり一部改善を要する事項が見受けられたので、必要な措置を講じられたい。

- (1) 松江市社会福祉協議会へ委託されている総合福祉センター管理運営事業についてセンター管理業務、清掃業務及び害虫駆除業務委託が毎年同一業者と随意契約されていたので、経済性の確保と公平性の観点から契約方法の見直しを図られたい。
- (2) 入浴使用料については、券売機の発行枚数と収入額及び有料利用者数と無料利用者数の把握がされていないので、適正な事務処理を行われたい。
- (3) 施設使用料については、総合福祉センターが開設された昭和 60 年から一度も改定されていないので、適正かつ明確な算定基準に基づいた見直しを図られたい。

## 5. 決算の概要

施設の管理・運営については、平成 12 年度より社会福祉法人松江市社会福祉協議会に委託されている。

- (1) 平成 16 年度の収支状況は第 1 表のとおりである。
  - ア 平成 16 年度決算額は収入・支出とも 9,353 万 6 千円となっている。
  - イ 収入の主なものは、市補助金 7,865 万 2 千円（構成比率 84.1%）、施設の使用料等の基本財産運用収入 1,034 万 9 千円（同 11.1%）、負担金収入 316 万 9 千円（同 3.4%）などである。

- ウ 支出の主なものは、施設管理費 7,466 万 1 千円（構成比率 79.8%）、什器備品購入支出 1,884 万 8 千円（同 20.2%）などとなっている。
- (2) 各施設の利用状況は、第 3 表松江市総合福祉センター利用状況のとおりである。
- ア 施設利用者は、107,235 人で、前年度 106,022 人に比べ 1,213 人（1.1%）増加している。
- イ 施設利用者の内訳は、浴室利用者 49,898 人（構成比率 46.5%）、大ホール等の施設利用者 57,337 人（同 53.5%）となっている。
- (3) 財政状況は、第 2 表の比較貸借対照表のとおりである。

第1表

## 決 算 収

(収 入)

(単位：円・%)

区 分		決 算 額				増 減 額	対 前 年 度 比 率
款	項	平成16年度	構 成 比 率	平成15年度	構 成 比 率		
基本財産 運用収入	基本財産利息収入	401	0.0	400	0.0	1	100.3
	基本財産 施設使用料収入	10,348,349	11.1	10,546,419	14.3	198,070	98.1
補助金等 収入	市補助金収入	78,652,061	84.1	59,893,419	81.0	18,758,642	131.3
負担金 収入	負担金収入	3,169,374	3.4	3,213,620	4.3	44,246	98.6
雑収入	受取利息	1,665	0.0	738	0.0	927	225.6
	雑収入	1,364,197	1.4	270,711	0.4	1,093,486	503.9
繰越金	前期繰越収支差額	0		0		0	
合 計		93,536,047	100.0	73,925,307	100.0	19,610,740	126.5

# 支 状 况

(支 出)

(单位：円・%)

区 分		決 算 額				増 減 額	対 前 年 度 比 率
款	項	平成16年度	構 成 比 率	平成15年度	構 成 比 率		
事 業 費	施 設 管 理 費 ( 委 託 費 )	74,661,256	79.8	68,196,000	92.3	6,465,256	109.5
	管 理 費						
	總 務 管 理 費	25,730	0.0	6,270	0.0	19,460	410.4
特 定 預 金 支 出							
	備 預 品 金 調 達 出	1,561	0.0	537	0.0	1,024	290.7
固 定 資 産 支 出							
	什 器 備 品 出 購 入 支 出	18,847,500	20.2	5,722,500	7.7	13,125,000	329.4
支 出 計		93,536,047	100.0	73,925,307	100.0	19,610,740	126.5
繰 越 金	次 期 繰 越 収 支 差 額	0		0		0	
合 計		93,536,047		73,925,307		19,610,740	126.5

第2表

## 比 較 貸 借

資 産 の 部		平成16年度		平成15年度		増 減 額	対前年 度比率
		科 目	構成 比率	科 目	構成 比率		
資 産	流 動 資 産	16,853,939	2.1	12,002,581	1.5	4,851,358	140.4
	現金預金	15,316,144	1.9	11,429,896	1.4	3,886,248	134.0
	未収金	1,537,795	0.2	572,685	0.1	965,110	268.5
	固 定 資 産	803,375,331	97.9	784,526,270	98.5	18,849,061	102.4
	基本財産	755,080,000	92.1	755,080,000	94.8	0	100.0
	建 物	754,080,000	92.0	754,080,000	94.7	0	100.0
	定期預金	1,000,000	0.1	1,000,000	0.1	0	100.0
	その他固定資産	48,295,331	5.8	29,446,270	3.7	18,849,061	164.0
	建物附属設備	31,347,100	3.8	12,499,600	1.6	18,847,500	250.8
	構築物	1,160,000	0.1	1,160,000	0.1	0	100.0
	車両運搬具	0		0		0	
	什器備品	10,622,391	1.3	10,622,391	1.3	0	100.0
	備品調達積立預金	5,165,840	0.6	5,164,279	0.7	1,561	100.0
	資 産 合 計	820,229,270	100.0	796,528,851	100.0	23,700,419	103.0

# 対 照 表

(単位：円・%)

負 債 ・ 正 味 財 産 の 部							
科 目		平成16年度	構 成 比 率	平成15年度	構 成 比 率	増 減 額	対前年 度比率
負    債	流 動 負 債	16,853,939	2.1	12,002,581	1.5	4,851,358	140.4
	未 払 金	16,853,939	2.1	12,002,581	1.5	4,851,358	140.4
	預 り 金	0		0			
	固 定 負 債	0		0		0	
	負 債 合 計	16,853,939	2.1	12,002,581	1.5	4,851,358	140.4
	正 味 財 産	803,375,331	97.9	784,526,270	98.5	18,849,061	102.4
	(うち基本金)	755,080,000		755,080,000		0	100.0
	(うち正味財産増加額)	18,849,061		5,723,037		13,126,024	329.4
	負 債 及 び 正 味 財 産 合 計	820,229,270	100.0	796,528,851	100.0	23,700,419	103.0



第3表

## 松江市総合福祉センター利用状況

(施設利用者数)

(単位：人・%)

区分	年	平成16年度	構成比率	平成15年度	構成比率	増減	対前年度比率
浴室		49,898	46.5	46,199	43.6	3,699	108.0
大ホール		13,351	12.5	12,733	12.0	618	104.9
教養室 1・2・3		17,196	16.0	18,751	17.7	1,555	91.7
調理実習室		2,190	2.0	1,793	1.7	397	122.1
和室教養室		4,409	4.1	3,719	3.5	690	118.6
婦人研修室		4,135	3.9	4,665	4.4	530	88.6
作業室		1,232	1.1	1,006	0.9	226	122.5
身障者研修室		4,347	4.1	5,301	5.0	954	82.0
視聴覚室		6,749	6.3	7,286	6.9	537	92.6
会議室		3,728	3.5	4,569	4.3	841	81.6
合計		107,235	100.0	106,022	100.0	1,213	101.1

# 社会福祉法人 松 江 福 祉 会

## 1 . 監査の範囲

松江福祉会（社会福祉法人会計）における平成 16 年度の事業運営状況及び経理状況

## 2 . 監査の期間

平成 17 年 9 月 27 日から平成 17 年 12 月 1 日まで

## 3 . 監査の方法

提出された決算書類に基づき、市支出金が目的どおりに適正かつ効率的に執行されているかについて、出納その他の事務を監査するとともに、関係職員から状況を聴取して実施した。

## 4 . 監査結果

市支出金は目的に沿って執行されており、事務処理及び計数は、おおむね適正であることを認めた。

## 5 . 決算の概要

（ 1 ） 会計別の収支状況は、第 2 表のとおりである。

一般会計の決算総額は、収入 3 億 8,215 万 7 千円、支出 3 億 3,511 万 7 千円で、収支差引 4,704 万円が翌年度へ繰越されている。

特別会計の決算総額は、収入 1,448 万 5 千円、支出 1,433 万 8 千円で、収支差引 14 万 7 千円が翌年度へ繰越されている。

（ 2 ） 市支出金は、一般会計は 3 億 1,658 万 9 千円で当年度収入額の 92.9% を占めており、特別会計は 1,100 万 7 千円で当年度収入額の 76.9% を占めている。

（ 3 ） 市支出金の収入状況は、第 3 表のとおりである。

委託料収入の主なものは、東津田児童館管理運営費 1,437 万 5 千円、心身障害児通園事業費（ふじのみ園）4,829 万 2 千円、魚瀬世代間交流会館管理運営事業費 1,383 万円である。

（ 4 ） 運営費収入は、児童保育にかかる運営費の収入である。

（ 5 ） 補助金収入の主なものは、特別保育事業補助 1,669 万 6 千円、保育所建設事業補助 1,193 万 4 千円などである。

（ 6 ） 財政状況は、第 4 表及び第 5 表の比較貸借対照表のとおりである。

第1表

## 業務の状況 (平成16年度)

(保育所)

(単位: 人)

区 分	通 園 児 童 数				
	乳 児	1 ~ 2 歳 児	3 歳 児	4 歳 以上 児	計
法吉保育所 (定員 180)	15	77	48	80	220
本庄保育所 (定員 60)	5	19	16	31	71
計	20	96	64	111	291

(ふじのみ園 定員20)

(単位: 人)

区 分	通 園 児 童 数				
	脳性まひ	情緒障害	発達遅滞	その他	計
3 歳 未 満 児		1			1
3 ~ 4 歳 未 満 児		3	4	8	15
4 ~ 5 歳 未 満 児	2	1	2		5
5 ~ 6 歳 未 満 児		3		1	4
計	2	8	6	9	25

(交流会館)

(単位: 人)

区 分	児 童 数			
	3 歳 未 満	3 歳 児	4 歳 以上 児	計
魚瀬世代間交流会館		2	2	4

第2表

平成16年度会計別決算状況  
(資金収支計算書)

(単位: 円・%)

区 分	収 入			支 出	差 引 (A)-(C)	
	決 算 額 (A)	A の うち 市支出金 (B)	(B)/(A)	決 算 額 (C)		
一 般 会 計	福 祉 会 ( 本 部 会 計 )	17,704,726	17,704,700	100.0	17,718,130	13,404
	法 吉 保 育 所	183,052,613	176,978,917	96.7	176,305,560	6,747,053
	本 庄 保 育 所	76,958,128	73,544,090	95.6	78,178,445	1,220,317
	ふ じ の み 園	48,322,035	38,655,000	80.0	48,365,872	43,837
	東 津 田 児 童 館	14,570,015	9,706,000	66.6	14,549,283	20,732
	小 計	340,607,517	316,588,707	92.9	335,117,290	5,490,227
	前 期 末 支 払 資 金 残 高	41,550,072				41,550,072
	計	382,157,589	316,588,707		335,117,290	47,040,299
特 別 会 計	魚 瀬 世 代 間 交 流 会 館	14,313,012	11,007,000	76.9	14,337,531	24,519
	前 期 末 支 払 資 金 残 高	171,769				171,769
	計	14,484,781	11,007,000		14,337,531	147,250
合 計	396,642,370	327,595,707		349,454,821	47,187,549	

第3表

## 市支出金の収入状況

(単位: 円・%)

区 分	平成16年度	平成15年度	増 減 額	対 前 年 度 比 率
市 委 託 料 収 入	77,072,700	72,547,000	4,525,700	106.2
運 営 費 収 入	217,230,620	204,591,810	12,638,810	106.2
補 助 金 収 入	33,292,387	33,775,070	482,683	98.6
計	327,595,707	310,913,880	16,681,827	105.4

第4表

## 比較貸借

(一般会計)

資 産 の 部							
科 目	平成16年度	構成 比率	平成15年度	構成 比率	増減額	対前年 度比率	
資	流動資産	51,767,738	10.5	43,854,513	8.9	7,913,225	118.0
	現金	80,000	0.0	85,907	0.0	5,907	93.1
	預貯金	47,241,933	9.6	41,170,526	8.3	6,071,407	114.7
	未収金	4,445,805	0.9	2,598,080	0.5	1,847,725	171.1
産	固定資産	439,188,939	89.5	450,234,541	91.1	11,045,602	97.5
	基本財産	377,352,628	76.9	385,598,040	78.0	8,245,412	97.9
	建物	377,352,628	76.9	385,598,040	78.0	8,245,412	97.9
	その他固定資産	61,836,311	12.6	64,636,501	13.1	2,800,190	95.7
	構築物	2,112,600	0.4	2,358,042	0.5	245,442	89.6
	器具及び備品	11,633,711	2.4	14,188,459	2.9	2,554,748	82.0
	人件費積立預金	48,090,000	9.8	48,090,000	9.7	0	100.0
資産合計		490,956,677	100.0	494,089,054	100.0	3,132,377	99.4

# 対 照 表

(単位: 円・%)

負 債 ・ 純 資 産 の 部								
科 目		平成 16 年度	構 成 比 率	平成 15 年度	構 成 比 率	増 減 額	対前年 度比率	
負    債	流 動 負 債	4,727,439	1.0	2,304,441	0.5	2,422,998	205.1	
	未 払 金	4,654,532	0.9	2,107,909	0.4	2,546,623	220.8	
	預 り 金	72,907	0.0	196,532	0.0	123,625	37.1	
	固 定 負 債	122,354,000	24.9	131,435,500	26.6	9,081,500	93.1	
	設 備 資 金 借 入 金	122,354,000	24.9	131,435,500	26.6	9,081,500	93.1	
負 債 合 計		127,081,439	25.9	133,739,941	27.1	6,658,502	95.0	
純    資    産	基 本 金	5,311,167	1.1	5,311,167	1.1	0	100.0	
	基 本 金	5,311,167	1.1	5,311,167	1.1	0	100.0	
	国庫補助金等特別積立金	227,092,566	46.3	235,131,475	47.6	8,038,909	96.6	
	そ の 他 積 立 金	48,090,000	9.8	48,090,000	9.7	0	100.0	
	人 件 費 積 立 金	48,090,000	9.8	48,090,000	9.7	0	100.0	
	次期繰越活動収支差額	83,381,505	17.0	71,816,471	14.5	11,565,034	116.1	
	前期繰越活動収支差額	71,816,471	14.6	67,198,754	13.6	4,617,717	106.9	
	当期活動収支差額	11,565,034	2.4	4,617,717	0.9	6,947,317	250.4	
	純 資 産 合 計		363,875,238	74.1	360,349,113	72.9	3,526,125	101.0
	負 債 及 び 純 資 産 合 計		490,956,677	100.0	494,089,054	100.0	3,132,377	99.4

第5表

## 比較貸借

(特別会計)

資		産		の		部	
科	目	平成16年度	構成 比率	平成15年度	構成 比率	増減額	対前年 度比率
現金	20,000	2.9	20,000	4.9	0	100.0	
預貯金	603,214	87.3	311,930	77.0	291,284	193.4	
未収金	0		5,880	1.5	5,880		
固定資産	67,497	9.8	67,497	16.7	0	100.0	
基本財産	0		0		0		
その他固定資産	67,497	9.8	67,497	16.7	0	100.0	
産	器具及び備品	67,497	9.8	67,497	16.7	0	100.0
	資産合計	690,711	100.0	405,307	100.0	285,404	170.4

# 対 照 表

(単位: 円・%)

負 債		純 資 産		の 部			
科 目		平成 16 年度	構 成 比 率	平成 15 年度	構 成 比 率	増 減 額	対前年 度比率
負 債	流 動 負 債	475,964	68.9	166,041	41.0	309,923	286.7
	未 払 金	475,964	68.9	166,041	41.0	309,923	286.7
	固 定 負 債	0		0		0	
	負 債 合 計	475,964	68.9	166,041	41.0	309,923	286.7
純 資 産	基 本 金	0		0		0	
	そ の 他 積 立 金	0		0		0	
	次 期 繰 越 活 動 収 支 差 額	214,747	31.1	239,266	59.0	24,519	89.8
	前 期 繰 越 活 動 収 支 差 額	239,266	34.6	412,784	101.8	173,518	58.0
	当 期 活 動 収 支 差 額	24,519	3.5	173,518	42.8	148,999	14.1
純 資 産 合 計		214,747	31.1	239,266	59.0	24,519	89.8
負 債 及 び 純 資 産 合 計		690,711	100.0	405,307	100.0	285,404	170.4



# 財団法人 松江市観光開発公社

## 1. 監査の範囲

松江市観光開発公社(公益法人会計)における平成16年度の事業運営状況及び経理状況

## 2. 監査の期間

平成17年9月27日から平成17年12月1日まで

## 3. 監査の方法

提出された決算書類に基づき、出資金の運用が公正かつ効率的に執行されているか、市支出金は目的どおり執行されているかについて、出納その他の事務を監査するとともに、関係職員から状況を聴取して実施した。

## 4. 監査の結果

事業運営は出資目的に沿って行われており、また、市支出金は目的に沿っておおむね適正に処理されているものと認められたが、近年観光客が減少傾向にある中で、当該公社にはその分析や観光客を増やすための工夫が求められている。今後は、明確な事業の目的や目標を持って、観光資源の開発整備など観光事業の推進に積極的に取り組まれない。

なお、次のとおり一部に改善を要する事項が見受けられたので、必要な措置を講じられたい。

- (1) 堀川遊覧船事業特別会計決算報告書において、計算書類に注記すべき船舶修繕の引当金の計上基準が記載されていなかった。チェック体制を整備し適正な会計処理を行われたい。
- (2) 堀川遊覧船事業特別会計において、商品仕入費で支出すべき土産品が消耗品費で支出されていた。適正な支出科目で執行されたい。

## 5. 決算の概要

- (1) 平成16年度一般会計の状況は、第22表比較損益計算書のとおりである。収入の合計は11億1,807万5千円、支出の合計は11億823万8千円で、正味財産は983万7千円増加している。財政状況は第23表比較貸借対照表のとおりである。
- (2) 特別会計については地ビール館貸付事業、堀川遊覧船事業及び湖北芸術文化村レストラン貸付事業が行なわれている。  
地ビール館貸付事業の状況は、第24表比較損益計算書のとおりである。収入の

合計は1,806万5千円、支出の合計は2,626万9千円で、正味財産は820万4千円減少となっている。財政状況は第25表比較貸借対照表のとおりである。

堀川遊覧船事業の状況は、第26表比較損益計算書のとおりである。収入の合計は3億3,407万8千円、支出の合計は3億1,971万3千円で、正味財産は1,436万5千円増加となっている。財政状況は第27表比較貸借対照表のとおりである。

湖北芸術文化村レストラン貸付事業の状況は、第28表比較損益計算書のとおりである。収入の合計は823万9千円、支出の合計は2,188万3千円で、正味財産は1,364万3千円減少となっている。財政状況は第29表比較貸借対照表のとおりである。

- (3) 各施設の利用状況等は第1表から第19表、市支出金収入状況は第20表から第21表のとおりである。

## 一 般 会 計

第1表

### 松江しんじ湖温泉利用状況

(自主事業)

(単位: m<sup>3</sup>・円・%)

区分 / 年度	平成16年度		平成15年度		平成14年度	
	対前年度比率		対前年度比率		対前年度比率	
温泉供給量	74,718	94.7	78,908	108.2	72,908	102.1
温泉使用料	29,965,674	94.1	31,837,556	104.9	30,347,260	98.2

(注)平成17年3月31日現在の給湯軒数19施設

第2表

### 温泉スタンド利用状況

(自主事業)

(単位: 人・円・%)

区分 / 年度	平成16年度		平成15年度		平成14年度	
	対前年度比率		対前年度比率		対前年度比率	
利用者数	25,210	121.8	20,691	109.6	18,871	116.5
利用料	3,571,180	112.7	3,167,900	109.6	2,890,300	128.7

(注)平成8年4月10日営業開始

第3表

### レンタサイクル利用状況

(自主事業)

(単位: 台・円・%)

区分 / 年度	平成16年度		平成15年度		平成14年度	
	対前年度比率		対前年度比率		対前年度比率	
台数	392	58.9	666	115.4	577	100.7
使用料	121,200	55.3	219,100	122.5	178,900	100.5

(注)平成元年8月1日営業開始

第4表

### パーク&ライドくにびき駐車場利用状況

(自主事業)

(単位: 台・円・%)

年度 / 区分	利用台数	使用料	賃貸料	計
平成16年度	7,211	3,656,600	14,534,900	18,191,500
平成15年度	7,048	3,039,200	9,540,600	12,579,800
対前年比	102.3	120.3	152.3	144.6

(注)平成9年4月21日営業開始

第5表

## 松江しんじ湖温泉駐車場利用状況

(自主事業)

(単位: 台・円・%)

区分 / 年度	平成16年度		平成15年度		平成14年度	
		対前年度比率		対前年度比率		対前年度比率
利用台数	2,272	86.5	2,628	103.2	2,546	95.0
使用料	685,000	76.8	892,400	99.8	894,000	92.7
賃貸料	2,076,320	79.5	2,611,170	83.4	3,130,750	89.7
計	2,761,320	78.8	3,503,570	83.3	4,204,750	94.4

(注)昭和51年11月8日営業開始

第6表 千鳥駐車場利用状況

(自主事業)

(単位: 円・%)

年度 / 区分	賃貸料	計
平成16年度	3,822,000	3,822,000
平成15年度	3,819,600	3,819,600
対前年度比	100.1	100.1

(注)平成8年4月15日営業開始

第7表 旅館団地駐車場利用状況

(自主事業)

(単位: 円・%)

年度 / 区分	賃貸料	計
平成16年度	1,632,000	1,632,000
平成15年度	1,728,000	1,728,000
対前年度比	94.4	94.4

(注)平成10年2月1日営業開始

第8表

## 武家屋敷利用状況

(受託事業)

(単位: 人・円・%)

区分 / 年度		平成16年度			平成15年度			平成14年度		
			構成比率	対前年度比率		構成比率	対前年度比率		構成比率	対前年度比率
個人 (一般)	人員	35,440	31.1	95.0	37,314	30.6	92.4	40,399	29.8	99.7
	入場料	10,349,400	36.0	94.5	10,951,050	35.5	92.7	11,815,950	34.5	99.6
個人 (共通 入場券)	人員	61,034	53.5	94.4	64,641	53.0	93.0	69,485	51.3	93.2
	入場料	14,345,040	49.8	94.4	15,197,760	49.2	92.9	16,352,520	47.8	93.6
団体	人員	17,544	15.4	87.8	19,978	16.4	78.3	25,499	18.8	55.2
	入場料	4,089,450	14.2	86.5	4,725,240	15.3	78.3	6,038,400	17.7	55.6
合計	人員	114,018	100.0	93.5	121,933	100.0	90.1	135,383	100.0	84.0
	入場料	28,783,890	100.0	93.2	30,874,050	100.0	90.3	34,206,870	100.0	85.1

第9表

## 松江城登閣状況

(受託事業)

(単位: 人・円・%)

区分 / 年度		平成16年度			平成15年度			平成14年度		
			構成 比率	対前年 度比率		構成 比率	対前年 度比率		構成 比率	対前年 度比率
個人 (一般)	人員	124,750	56.0	92.2	135,363	55.6	98.6	137,238	54.1	98.9
	入場料	66,241,630	61.2	92.1	71,911,110	60.8	98.6	72,963,690	59.2	99.0
個人 (共通 入場券)	人員	61,034	27.4	94.4	64,641	26.6	93.0	69,485	27.4	93.2
	入場料	26,299,240	24.3	94.4	27,862,560	23.5	92.9	29,979,620	24.3	93.6
団体	人員	37,021	16.6	85.5	43,284	17.8	92.0	47,057	18.5	70.5
	入場料	15,732,820	14.5	84.8	18,549,080	15.7	91.8	20,208,980	16.4	70.7
合計	人員	222,805	100.0	91.6	243,288	100.0	95.9	253,780	100.0	90.6
	入場料	108,273,690	100.0	91.5	118,322,750	100.0	96.1	123,152,290	100.0	91.7

(注)平成8年4月1日から本丸を無料開放し登閣料とする。

第10表

## 小泉八雲記念館利用状況

(受託事業)

(単位: 人・円・%)

区分 / 年度		平成16年度			平成15年度			平成14年度		
			構成 比率	対前年 度比率		構成 比率	対前年 度比率		構成 比率	対前年 度比率
個人 (一般)	人員	58,218	40.6	97.0	60,043	39.3	96.2	62,437	37.7	93.2
	入場料	17,197,350	46.2	97.0	17,732,700	44.8	96.4	18,402,300	43.0	93.1
個人 (共通 入場券)	人員	61,034	42.5	94.4	64,641	42.3	93.0	69,485	41.9	93.2
	入場料	14,345,040	38.5	94.4	15,197,760	38.4	92.9	16,352,520	38.2	93.6
団体	人員	24,283	16.9	86.5	28,075	18.4	83.2	33,747	20.4	66.0
	入場料	5,690,250	15.3	85.6	6,646,320	16.8	82.7	8,039,040	18.8	66.2
合計	人員	143,535	100.0	94.0	152,759	100.0	92.2	165,669	100.0	86.0
	入場料	37,232,640	100.0	94.1	39,576,780	100.0	92.5	42,793,860	100.0	86.7

第11表  
(受託事業)

出雲かんべの里民話館入場状況

(単位: 人・円・%)

年度 / 区分	個人		団体		計		無料 入場者 数	合計
	入場者数	収納額	入場者数	収納額	入場者数	収納額		
平成16年度	1,134	408,400	494	131,040	1,628	539,440	4,439	6,067
平成15年度	1,193	442,400	1,110	306,400	2,303	748,800	4,894	7,197
対前年度比	95.1	92.3	44.5	42.8	70.7	72.0	90.7	84.3

(注)平成6年4月1日開館

第12表 出雲かんべの里工芸館利用状況  
(受託事業)

(単位: 人・%)

年度 / 区分	利用者数
平成16年度	20,110
平成15年度	23,973
対前年度比	83.9

第13表 自然休養村利用状況  
(受託事業)

(単位: 人・%)

年度 / 区分	利用者数
平成16年度	30,666
平成15年度	30,486
対前年度比	100.6

(注)昭和61年4月1日開村

第14表 カラコロ工房利用状況  
(受託事業)

(単位: 人・%)

年度 / 区分	利用者数
平成16年度	279,004
平成15年度	315,355
対前年度比	88.5

(注)平成12年4月22日開館

第15表 松江湖北芸術文化村入場状況

(受託事業)

(単位: 人・円・%)

年度 / 区分	一般		市民割引		団体		計	
	入場者数	収納額	入場者数	収納額	入場者数	収納額	入場者数	収納額
平成16年度	102,066	196,238,990	1,829	2,538,620	50,472	79,457,890	154,367	278,235,500
平成15年度	131,694	257,554,380	2,889	4,008,340	52,063	90,340,030	186,646	351,902,750
対前年度比	77.5	76.2	63.3	63.3	96.9	88.0	82.7	79.1

(注)平成13年4月28日開園

第16表 松江湖北芸術文化村付属駐車場利用状況

(受託事業)

(単位: 台・円・%)

年度 / 区分	普通車		大型車		計	
	利用台数	収納額	利用台数	収納額	利用台数	収納額
平成16年度	43,057	2,828,000	10,033	136,800	53,090	2,964,800
平成15年度	51,357	3,603,000	8,225	112,800	59,582	3,715,800
対前年度比	83.8	78.5	122.0	121.3	89.1	79.8

第17表

松江フォーゲルパーク入場状況

(受託事業)

(単位: 人・円・%)

年度 / 区分	共通入園		特別割引入園		市施設単独入園		計	
	入場者数	収納額	入場者数	収納額	入場者数	収納額	入場者数	収納額
平成16年度	204,106	55,385,000	2,052	637,720	3	1,500	206,161	56,024,220
平成15年度	209,409	57,411,455	0	0	9	4,000	209,418	57,415,455
対前年度比	97.5	96.5	-	-	33.3	37.5	98.4	97.6

(注)平成13年7月23日開園 16年度は上記のほかパスポート会員が1,071人入場している。

第18表 松江フォーゲルパーク付属駐車場利用状況

(受託事業)

(単位: 台・円・%)

年度 / 区分	普通車		大型車		計	
	利用台数	収納額	利用台数	収納額	利用台数	収納額
平成16年度	85,068	3,210,600	3,038	48,800	88,106	3,259,400
平成15年度	83,153	2,946,600	3,672	116,800	86,825	3,063,400
対前年度比	102.3	109.0	82.7	41.8	101.5	106.4

## 堀川遊覧船事業特別会計

第19表

堀川遊覧船乗船状況

(自主事業)

(単位: 日・人・円・%)

年度 / 区分	運航日数	運航便数	乗船客数	乗船料
平成16年度	357	42,321	319,324	313,799,740
平成15年度	360	42,999	338,106	329,736,120
対前年度比	99.2	98.4	94.4	95.2

(注)平成9年7月20日運航開始

第20表

## 市 支 出 金 収 入 状 況 (一 般 会 計)

(単位: 円・%)

区 分 / 年 度		平 成 16 年 度		平 成 15 年 度		増 減 額	対 前 年 度 比 率
		決 算 額	構 成 比 率	決 算 額	構 成 比 率		
委 託 金	城山公園委託金	118,190,490	11.6	117,463,645	10.7	726,845	100.6
	小泉八雲記念館委託金	20,696,525	2.0	20,748,267	1.9	51,742	99.8
	武家屋敷委託金	17,578,148	1.7	17,126,600	1.6	451,548	102.6
	かんべの里委託金	52,022,075	5.1	54,247,134	4.9	2,225,059	95.9
	自然休養村委託金	7,153,384	0.7	6,118,054	0.6	1,035,330	116.9
	カラコロ工房委託金	54,909,385	5.4	53,824,051	4.9	1,085,334	102.0
	湖北芸術文化村委託金	413,512,549	40.6	488,796,210	44.5	75,283,661	84.6
	フォーゲルパーク委託金	207,314,232	20.4	206,629,730	18.8	684,502	100.3
	松江港公園委託金	1,223,405	0.1	1,237,816	0.1	14,411	98.8
	観光行事委託金	36,221,054	3.6	43,809,182	4.0	7,588,128	82.7
	観光振興委託金	30,745,863	3.0	28,662,160	2.6	2,083,703	107.3
	共通管理委託金	20,897,629	2.1	26,233,000	2.4	5,335,371	79.7
小 計		980,464,739	96.3	1,064,895,849	97.0	84,431,110	92.1
補 助 金	観光行事補助金	1,300,000	0.1	1,000,000	0.1	300,000	130.0
	くにびき駐車場補助金	0	-	4,847,678	0.4	4,847,678	-
	小 計	1,300,000	0.1	5,847,678	0.5	4,547,678	22.2
負 担 金	観光施設整備事業負担金	4,271,393	0.4	4,374,346	0.4	102,953	97.6
	観光振興負担金	19,157,016	1.9	9,986,508	0.9	9,170,508	191.8
	共通管理負担金	12,593,142	1.2	12,906,264	1.2	313,122	97.6
	小 計	36,021,551	3.5	27,267,118	2.5	8,754,433	132.1
合 計		1,017,786,290	100.0	1,098,010,645	100.0	80,224,355	92.7

第21表

## 市 支 出 金 収 入 状 況 (特 別 会 計)

(単位: 円・%)

区 分 / 年 度	平 成 16 年 度	平 成 15 年 度	増 減 額	対 前 年 度 比 率
	決 算 額	決 算 額		
地ビール館貸付特別事業 借入金利息補助金	2,778,847	1,473,510	1,305,337	188.6
堀川遊覧船事業 黒田駐車場対策補助金	7,390,000	-	7,390,000	-



第22表

(一 般 会 計) 比 較 損 益

科 目	平成16年度		平成15年度		増 減 額	対前年 度比率
	平成16年度	構成 比率	平成15年度	構成 比率		
休憩所管理費	644,337	0.1	682,089	0.1	37,752	94.5
温泉配湯事業費	7,506,682	0.7	15,505,113	1.3	7,998,431	48.4
温泉スタンド事業費	2,518,795	0.2	2,310,216	0.2	208,579	109.0
千鳥駐車場管理費	917,381	0.1	856,951	0.1	60,430	107.1
旅館団地駐車場管理費	355,183	0.0	446,637	0.0	91,454	79.5
温泉駐車場管理費	3,224,433	0.3	3,401,103	0.3	176,670	94.8
くにびき駐車場管理費	17,970,315	1.6	17,427,478	1.4	542,837	103.1
湖北芸術文化村ショップ事業費	2,294,198	0.2	0	-	2,294,198	-
レンタサイクル事業費	63,038	0.0	81,281	0.0	18,243	77.6
土産品販売事業費	2,210,422	0.2	1,150,079	0.1	1,060,343	192.2
記念写真集販売事業費	0	-	1,676	0.0	1,676	-
城山公園管理費	117,135,625	10.6	116,416,695	9.4	718,930	100.6
小泉八雲記念館管理費	20,432,810	1.8	20,412,023	1.6	20,787	100.1
武家屋敷管理費	17,314,433	1.6	16,864,863	1.4	449,570	102.7
かんべの里管理費	51,477,885	4.6	53,699,721	4.3	2,221,836	95.9
自然休養村管理費	7,153,384	0.6	6,118,054	0.5	1,035,330	116.9
カラコロ工房管理運営費	54,382,331	4.9	53,297,364	4.3	1,084,967	102.0
湖北芸術文化村管理費	412,985,117	37.3	487,749,260	39.4	74,764,143	84.7
フォーゲルパーク管理費	206,786,800	18.7	206,106,255	16.7	680,545	100.3
松江港公園管理費	1,223,405	0.1	1,237,816	0.1	14,411	98.8
観光行事運営費	39,131,358	3.5	46,001,154	3.7	6,869,796	85.1
観光振興費	47,284,147	4.3	36,622,964	3.0	10,661,183	129.1
共通管理費	76,386,465	6.9	130,795,109	10.6	54,408,644	58.4
棚卸資産減少額	1,076,761	0.1	2,358,534	0.2	1,281,773	45.7
減価償却費	8,546,998	0.8	8,385,719	0.7	161,279	101.9
引当金繰入額	9,215,618	0.8	9,670,915	0.8	455,297	95.3
支出合計	1,108,237,921	100.0	1,237,599,069	100.0	129,361,148	89.5
当期正味財産増加額	9,837,302		33,207,091		23,369,789	29.6
合計	1,118,075,223		1,270,806,160		152,730,937	88.0

# 計 算 書

(単位: 円・%)

収 入 の 部						
科 目	平成16年度		平成15年度		増 減 額	対前年 度比率
		構 成 比 率		構 成 比 率		
基本財産運用収入	802	0.0	800	0.0	2	100.3
普通財産運用収入	1,445,850	0.1	1,445,850	0.1	0	100.0
温 泉 収 入	33,536,854	3.0	35,005,456	2.8	1,468,602	95.8
駐 車 場 収 入	26,406,820	2.4	21,630,970	1.7	4,775,850	122.1
湖北芸術文化村ショップ収入	370,310	0.0	0	-	370,310	-
レンタサイクル収入	121,200	0.0	219,100	0.0	97,900	55.3
土 産 品 販 売 収 入	4,934,965	0.4	4,741,641	0.4	193,324	104.1
観 光 行 事 収 入	1,932,170	0.2	2,411,160	0.2	478,990	80.1
記念写真集販売収入	0	-	35,200	0.0	35,200	-
委 託 金 収 入	980,464,739	87.7	1,064,895,849	83.8	84,431,110	92.1
補 助 金 収 入	1,300,000	0.1	5,847,678	0.5	4,547,678	22.2
負 担 金 収 入	36,021,551	3.2	37,967,712	3.0	1,946,161	94.9
雑 収 入	1,879,358	0.2	988,168	0.1	891,190	190.2
固定資産受贈額	0	-	40,820,000	3.2	40,820,000	-
棚卸資産増加額	3,162,696	0.3	385,250	0.0	2,777,446	820.9
引当金取崩額	26,497,908	2.4	54,411,326	4.3	27,913,418	48.7
収 入 合 計	1,118,075,223	100.0	1,270,806,160	100.0	152,730,937	88.0
合 計	1,118,075,223		1,270,806,160		152,730,937	88.0

第23表

## 比 較 貸 借

## (一 般 会 計)

科 目		資 産		の		部		
		平成16年度	構成 比率	平成15年度	構成 比率	増 減 額	対前年 度比率	
流 動 資 産	現 金 預 金	384,314,437	51.8	160,551,424	29.3	223,763,013	239.4	
	未 収 金	10,786,320	1.5	23,396,813	4.3	12,610,493	46.1	
	仮 払 金	5,857,029	0.8	242,186	0.0	5,614,843	2418.4	
	短 期 立 替 金	0		20,000	0.0	20,000		
	棚 卸 資 産	3,830,599	0.5	1,744,664	0.3	2,085,935	219.6	
	計	404,788,385	54.6	185,955,087	33.9	218,833,298	217.7	
固 定 資 産	基 本 財 産	土 地	58,619,773	7.9	58,619,773	10.7	0	100.0
		基本財産預金	2,000,000	0.3	2,000,000	0.4	0	100.0
		計	60,619,773	8.2	60,619,773	11.1	0	100.0
定 資 産	そ の 他 の 固 定 資 産	土 地	20,318,375	2.7	20,318,375	3.7	0	100.0
		建 物	12,733,863	1.7	13,366,701	2.4	632,838	95.3
		建物付属設備	3,735,757	0.5	4,119,956	0.8	384,199	90.7
		構 築 物	58,371,399	7.9	65,194,361	11.9	6,822,962	89.5
		車 両 運 搬 具	1,032,591	0.1	1,264,469	0.2	231,878	81.7
		器 具 備 品	1,332,039	0.2	1,234,070	0.2	97,969	107.9
		電 話 加 入 権	297,752	0.0	297,752	0.1	0	100.0
		敷 金	340,000	0.0	340,000	0.1	0	100.0
		退職給与引当預金	147,878,235	19.9	166,167,891	30.3	18,289,656	89.0
		温泉修繕引当預金	27,922,515	3.8	26,915,149	4.9	1,007,366	103.7
レストラン貸付事業 特別会計貸付金	2,026,747	0.3	2,026,747	0.4	0	100.0		
	計	275,989,273	37.2	301,245,471	55.0	25,256,198	91.6	
	固 定 資 産 合 計	336,609,046	45.4	361,865,244	66.1	25,256,198	93.0	
資 産 合 計		741,397,431	100.0	547,820,331	100.0	193,577,100	135.3	

# 対 照 表

(単位: 円・%)

負 債		正 味		財 産		の 部	
科 目		平成16年度	構 成 比 率	平成15年度	構 成 比 率	増 減 額	対前年 度比率
流動負債	未 払 金	102,662,357	13.8	108,764,640	19.9	6,102,283	94.4
	預 り 金	243,327,721	32.8	31,904,485	5.8	211,423,236	762.7
	仮 受 金	1,990,243	0.3	2,289,108	0.4	298,865	86.9
	計	347,980,321	46.9	142,958,233	26.1	205,022,088	243.4
固定負債	長 期 借 入 金	7,640,149	1.0	11,640,149	2.1	4,000,000	65.6
	退 職 給 与 引 当 金	147,878,235	19.9	166,167,891	30.3	18,289,656	89.0
	温 泉 修 繕 引 当 金	27,922,515	3.8	26,915,149	4.9	1,007,366	103.7
	計	183,440,899	24.7	204,723,189	37.4	21,282,290	89.6
負 債 合 計		531,421,220	71.7	347,681,422	63.5	183,739,798	152.8
正味財産	正 味 財 産	209,976,211	28.3	200,138,909	36.5	9,837,302	104.9
	うち 基 本 金	60,619,773	8.2	60,619,773	11.1	0	100.0
	当 期 正味財産増減額	9,837,302	1.3	33,207,091	6.1	23,369,789	29.6
正 味 財 産 合 計		209,976,211	28.3	200,138,909	36.5	9,837,302	104.9
負 債 及 び 正 味 財 産 合 計		741,397,431	100.0	547,820,331	100.0	193,577,100	135.3

第24表

## 比較損益

## (地ビール館貸付事業特別会計)

支 出 の 部						
科 目	平成16年度		平成15年度		増減額	対前年度比率
		構成比率		構成比率		
地ビール館管理費	6,909,398	26.3	8,359,038	27.7	1,449,640	82.7
減価償却費	15,859,283	60.4	19,496,162	64.7	3,636,879	81.3
引当金繰入額	3,500,220	13.3	2,300,157	7.6	1,200,063	152.2
支出合計	26,268,901	100.0	30,155,357	100.0	3,886,456	87.1
合計	26,268,901		30,155,357		3,886,456	87.1

第25表

## 比較貸借

## (地ビール館貸付事業特別会計)

資 産 の 部							
科 目	平成16年度		平成15年度		増減額	対前年度比率	
		構成比率		構成比率			
流動資産	現金預金	4,546,068	1.9	2,567,117	1.0	1,978,951	177.1
	計	4,546,068	1.9	2,567,117	1.0	1,978,951	177.1
固定資産	建物	149,353,842	60.9	153,975,772	60.3	4,621,930	97.0
	建物附属設備	68,003,109	27.7	74,513,297	29.2	6,510,188	91.3
	構築物	467,087	0.2	495,880	0.2	28,793	94.2
	器具備品	8,089,554	3.3	12,568,371	4.9	4,478,817	64.4
	水道分担金	0		219,555	0.1	219,555	
	修繕引当預金	14,600,530	6.0	11,100,310	4.3	3,500,220	131.5
	計	240,514,122	98.1	252,873,185	99.0	12,359,063	95.1
資産合計	245,060,190	100.0	255,440,302	100.0	10,380,112	95.9	

計 算 書

(単位: 円・%)

収 入 の 部						
科 目	平成16年度		平成15年度		増 減 額	対前年 度比率
		構 成 比 率		構 成 比 率		
普通財産運用収入	15,286,020	84.6	24,508,680	94.3	9,222,660	62.4
補助金収入 (松江市借入金利息補助金)	2,778,847	15.4	1,473,510	5.7	1,305,337	188.6
雑 収 入	391	0.0	374	0.0	17	104.5
収 入 合 計	18,065,258	100.0	25,982,564	100.0	7,917,306	69.5
当期正味財産減少額	8,203,643		4,172,793		4,030,850	196.6
合 計	26,268,901		30,155,357		3,886,456	87.1

対 照 表

(単位: 円・%)

負 債 ・ 正 味 財 産 の 部								
科 目			平成16年度		平成15年度		増 減 額	対前年 度比率
				構 成 比 率		構 成 比 率		
負	流動 負債	未 払 金	1,948,790	0.8	1,166,965	0.5	781,825	167.0
		計	1,948,790	0.8	1,166,965	0.5	781,825	167.0
債	固定 負債	長期借入金	225,112,150	91.9	231,570,664	90.7	6,458,514	97.2
		長期預り金	50,000,000	20.4	50,000,000	19.6	0	100.0
		修繕引当金	14,600,530	6.0	11,100,310	4.3	3,500,220	131.5
		計	289,712,680	118.2	292,670,974	114.6	2,958,294	99.0
負債合計			291,661,470	119.0	293,837,939	115.0	2,176,469	99.3
正 味 財 産	正 味 財 産		46,601,280	19.0	38,397,637	15.0	8,203,643	121.4
	うち 当期 正味財産増減額		8,203,643	3.3	4,172,793	1.6	4,030,850	196.6
	正味財産合計		46,601,280	19.0	38,397,637	15.0	8,203,643	121.4
負債及び正味財産合計			245,060,190	100.0	255,440,302	100.0	10,380,112	95.9

第26表

## 比較損益

## (堀川遊覧船事業特別会計)

支 出 の 部						
科 目	平成16年度		平成15年度		増 減 額	対前年 度比率
		構 成 比 率		構 成 比 率		
遊覧船事業費	309,528,640	96.8	290,598,394	92.2	18,930,246	106.5
減価償却費	10,184,307	3.2	16,330,548	5.2	6,146,241	62.4
固定資産除却損	0		8,183,805	2.6	8,183,805	
支 出 合 計	319,712,947	100.0	315,112,747	100.0	4,600,200	101.5
当期正味財産増加額	14,365,143		28,384,108		14,018,965	50.6
合 計	334,078,090		343,496,855		9,418,765	97.3

第27表

## 比較貸借

## (堀川遊覧船事業特別会計)

資 産 の 部								
科 目		平成16年度		平成15年度		増 減 額	対前年 度比率	
			構 成 比 率		構 成 比 率			
流動資産	現金預金	86,861,072	50.5	115,998,285	56.7	29,137,213	74.9	
	未収金	3,836,490	2.2	5,316,723	2.6	1,480,233	72.2	
	棚卸資産	1,482,306	0.9	1,819,931	0.9	337,625	81.4	
	仮払金	118,779	0.1	0		118,779		
	計	92,298,647	53.7	123,134,939	60.1	30,836,292	75.0	
固定資産	その他固定資産	建物	44,672,822	26.0	47,740,044	23.3	3,067,222	93.6
		建物附属設備	8,489,670	4.9	9,040,457	4.4	550,787	93.9
		構築物	11,610,702	6.8	10,502,082	5.1	1,108,620	110.6
		車両運搬具	155,114	0.1	318,102	0.2	162,988	48.8
		船舶	7,419,629	4.3	10,751,165	5.3	3,331,536	69.0
		器具備品	5,155,758	3.0	3,085,502	1.5	2,070,256	167.1
		電話加入権	152,880	0.1	152,880	0.1	0	100.0
		船舶修繕引当預金	2,000,000	1.2	0		2,000,000	
計	79,656,575	46.3	81,590,232	39.9	1,933,657	97.6		
固定資産合計	79,656,575	46.3	81,590,232	39.9	1,933,657	97.6		
資 産 合 計	171,955,222	100.0	204,725,171	100.0	32,769,949	84.0		

# 計 算 書

(単位: 円・%)

収 入 の 部						
科 目	平成 16 年度	構 成 比 率	平成 15 年度	構 成 比 率	増 減 額	対前年 度比率
遊 覧 船 収 入	313,799,740	93.9	329,736,120	96.0	15,936,380	95.2
補 助 金 収 入	7,390,000	2.2	0		7,390,000	
雑 収 入	4,891,104	1.5	7,833,543	2.3	2,942,439	62.4
賃 貸 料 収 入	2,000,000	0.6	0		2,000,000	
収 入 合 計	334,078,090	100.0	343,496,855	100.0	9,418,765	97.3
合 計	334,078,090		343,496,855		9,418,765	97.3

# 対 照 表

(単位: 円・%)

負 債 ・ 正 味 財 産 の 部								
科 目			平成 16 年度	構 成 比 率	平成 15 年度	構 成 比 率	増 減 額	対前年 度比率
預 り 金	224,910	0.1	398,981	0.2	174,071	56.4		
計	25,767,272	15.0	54,502,364	26.6	28,735,092	47.3		
固 定 負 債	長 期 借 入 金	39,200,000	22.8	57,600,000	28.1	18,400,000	68.1	
	計	39,200,000	22.8	57,600,000	28.1	18,400,000	68.1	
負 債 合 計			64,967,272	37.8	112,102,364	54.8	47,135,092	58.0
正 味 財 産	正 味 財 産		106,987,950	62.2	92,622,807	45.2	14,365,143	115.5
	うち 当 期	正味財産増減額	14,365,143	8.4	28,384,108	13.9	14,018,965	50.6
	正 味 財 産 合 計		106,987,950	62.2	92,622,807	45.2	14,365,143	115.5
負債及び正味財産合計			171,955,222	100.0	204,725,171	100.0	32,769,949	84.0



第28表

比 較 損 益  
(湖北芸術文化村レストラン貸付事業特別会計)

支 出 の 部						
科 目	平成16年度		平成15年度		増 減 額	対前年 度比率
		構 成 比 率		構 成 比 率		
レストラン管理費	8,239,232	37.7	8,274,736	37.8	35,504	99.6
減価償却費	13,643,358	62.3	13,643,358	62.2	0	100.0
支出合計	21,882,590	100.0	21,918,094	100.0	35,504	99.8
合 計	21,882,590		21,918,094		35,504	99.8

第29表

比 較 貸 借  
(湖北芸術文化村レストラン貸付事業特別会計)

資 産 の 部							
科 目	平成16年度		平成15年度		増 減 額	対前年 度比率	
		構 成 比 率		構 成 比 率			
流動資産	現金預金	414,996	0.1	568,648	0.2	153,652	73.0
	計	414,996	0.1	568,648	0.2	153,652	73.0
固定資産	建 物	251,465,293	78.8	259,076,910	77.8	7,611,617	97.1
	建物附属設備	63,148,860	19.8	68,325,467	20.5	5,176,607	92.4
	器具備品	4,164,317	1.3	5,019,451	1.5	855,134	83.0
	計	318,778,470	99.9	332,421,828	99.8	13,643,358	95.9
資産合計	319,193,466	100.0	332,990,476	100.0	13,797,010	95.9	

計 算 書

(単位: 円・%)

収 入 の 部						
科 目	平成16年度		平成15年度		増 減 額	対前年 度比率
		構 成 比 率		構 成 比 率		
普通財産運用収入	8,239,192	100.0	8,274,694	100.0	35,502	99.6
雑 収 入	40	0.0	42	0.0	2	95.2
収 入 合 計	8,239,232	100.0	8,274,736	100.0	35,502	99.6
当期正味財産減少額	13,643,358		13,643,358		0	100.0
合 計	21,882,590		21,918,094		35,504	99.8

対 照 表

(単位: 円・%)

負 債 ・ 正 味 財 産 の 部								
科 目			平成16年度		平成15年度		増 減 額	対前年 度比率
				構 成 比 率		構 成 比 率		
負 債	流動 負債	未 払 金	387,208	0.1	393,998	0.1	6,790	98.3
		預 り 金	27,788	0.0	174,650	0.1	146,862	15.9
		計	414,996	0.1	568,648	0.2	153,652	73.0
	固定 負債	長 期 借 入 金	373,410,000	117.0	373,410,000	112.1	0	100.0
		一般会計借入金	2,026,747	0.6	2,026,747	0.6	0	100.0
		計	375,436,747	117.6	375,436,747	112.7	0	100.0
負 債 合 計		375,851,743	117.8	376,005,395	112.9	153,652	100.0	
正味 財産	正 味 財 産		56,658,277	17.8	43,014,919	12.9	13,643,358	131.7
	当 期 うち	正味財産増減額	13,643,358	4.3	13,643,358	4.1	0	100.0
	正 味 財 産 合 計		56,658,277	17.8	43,014,919	12.9	13,643,358	131.7
負債及び正味財産合計			319,193,466	100.0	332,990,476	100.0	13,797,010	95.9

# 財団法人 松江市教育文化振興事業団

## 1. 監査の範囲

松江市教育文化振興事業団（公益法人会計）における平成 16 年度の事業運営状況及び経理状況

## 2. 監査の期間

平成 17 年 9 月 27 日から平成 17 年 12 月 1 日まで

## 3. 監査の方法

提出された決算書類に基づき、出資金の運用が公正かつ効率的に執行されているか、市支出金は目的どおり執行されているかについて、出納その他の事務を監査するとともに、関係職員から状況を聴取して実施した。

## 4. 監査の結果

事業運営は出資目的に沿って行われており、また、市支出金は目的に沿っておおむね適正に処理されているものと認められたが、次のとおり一部に改善を要する事項が見受けられたので、必要な措置を講じられたい。

- (1) 平成 16 年度収支決算書において、事業会計収支計算書の前期繰越収支差額と前年度の同収支計算書の次期繰越収支差額が一致していないなどの基本的な誤りが見られた。今後は、監査機能も含めたチェック体制を整備し適正な会計処理を行われたい。
- (2) 施設使用料の収納事務において、未納分の管理に不適切な事例が見られた。収納管理については十分に注意し、適正な事務処理を行われたい。
- (3) プラバホールの音楽事業において、チケット代の回収は現金が取り扱われており事故防止の観点から適切な対応を検討されたい。また、チケットの販売方法や営業活動を含めて効率的な運営方法についても検討をされたい。

## 5. 決算の概要

- (1) 平成 16 年度の収支状況は、第 1 表及び第 2 表の収支計算書のとおりである。一般会計の決算総額は、収入・支出とも 7 億 9,596 万 5 千円となっている。また、事業会計の決算総額は、収入 4,510 万 8 千円、支出 4,456 万 7 千円で収支差引 54 万 1 千円が翌年度へ繰越されている。

( 2 ) 市委託金は、運動施設（北公園運動施設・総合運動公園運動施設・楽山公園運動施設・松江海洋センター・秋鹿なぎさ公園・サンライフ松江・矢田体育館）松江郷土館及び松江市総合文化センターの管理運営費並びに埋蔵文化財発掘調査委託費などで総額 7 億 9,553 万 2 千円となり、一般会計収入の 99.9%を占めている。

なお、運動施設管理等委託料から各施設の使用料収入を差し引いた実質の市負担額は 6 億 8,254 万 1 千円で、前年度に比べ 1,335 万 5 千円（1.9%）減少している。

また、補助金は、事業会計において 1,906 万 7 千円の収入があり、市からの補助金は、北公園ミニ遊園地事業の運営費補助金 287 万 9 千円、プラバホール音楽事業の支援補助金 1,557 万 8 千円である。

( 3 ) 財政状況は、第 3 表及び第 4 表の比較貸借対照表とおりである。

( 4 ) 各施設の利用状況は、第 6 表のとおりである。

第 1 表

## 比 較 収 支 計 算 書

( 一 般 会 計 )

(単位: 円・%)

収 入 の 部						
科 目	平成16年度		平成15年度		増 減 額	対前年 度比率
		構 成 比 率		構 成 比 率		
市 委 託 金	795,531,977	99.9	809,199,752	99.9	13,667,775	98.3
共通管理運営受託収入	380,753,731	47.8	366,260,765	45.2	14,492,966	104.0
運動施設管理受託収入	153,892,119	19.3	163,390,027	20.2	9,497,908	94.2
スポーツ振興事業受託収入	4,620,091	0.6	4,218,717	0.5	401,374	109.5
松江郷土館管理受託収入	5,225,605	0.7	6,257,685	0.8	1,032,080	83.5
埋蔵文化財発掘調査受託収入	91,293,558	11.5	109,541,889	13.5	18,248,331	83.3
プラバホール管理受託収入	98,909,579	12.4	97,957,594	12.1	951,985	101.0
市立図書館管理受託収入	48,175,294	6.1	47,326,886	5.8	848,408	101.8
負担金収入	12,662,000	1.6	14,246,189	1.8	1,584,189	88.9
財 産 収 入	104,794	0.0	63,658	0.0	41,136	164.6
諸 収 入	328,100	0.0	649,988	0.1	321,888	50.5
前期繰越収支差額	0	-	0	-	0	-
合 計	795,964,871	100.0	809,913,398	100.0	13,948,527	98.3

支 出 の 部						
科 目	平成16年度		平成15年度		増 減 額	対前年 度比率
		構 成 比 率		構 成 比 率		
共通運営受託管理費	393,775,577	49.5	381,133,596	47.1	12,641,981	103.3
運動施設受託管理費	153,965,167	19.3	163,477,031	20.2	9,511,864	94.2
スポーツ振興受託管理費	4,620,091	0.6	4,218,717	0.5	401,374	109.5
松江郷土館受託管理費	5,225,605	0.7	6,257,685	0.8	1,032,080	83.5
埋蔵文化財発掘調査費	91,293,558	11.5	109,541,889	13.5	18,248,331	83.3
プラバホール受託管理費	98,909,579	12.4	97,957,594	12.1	951,985	101.0
市立図書館受託管理費	48,175,294	6.1	47,326,886	5.8	848,408	101.8
合 計	795,964,871	100.0	809,913,398	100.0	13,948,527	98.3
次期繰越収支差額	0	-	0	-	0	-

第 2 表

## 比較収支計算書

( 事業会計 )

(単位: 円・%)

収入の部						
科 目	平成16年度		平成15年度		増 減 額	対前年度比率
		構成比率		構成比率		
スポーツ・文化事業収入	6,009,900	13.3	7,150,200	15.5	1,140,300	84.1
北公園ミニ遊園地事業収入	3,074,500	6.8	3,409,800	7.4	335,300	90.2
北公園ミニ遊園地事業補助金収入	2,878,700	6.4	3,788,613	8.2	909,913	76.0
プラバホール音楽事業収入	15,767,400	35.0	14,045,876	30.4	1,721,524	112.3
プラバホール音楽事業補助金収入	16,187,801	35.9	16,266,678	35.3	78,877	99.5
寄付金収入	10,000	0.0	0	-	10,000	-
財産収入	1,526	0.0	1,411	0.0	115	108.2
諸収入	540,118	1.2	473,264	1.0	66,854	114.1
前期繰越収支差額	638,798	1.4	1,002,519	2.2	363,721	63.7
合 計	45,108,743	100.0	46,138,361	100.0	1,029,618	97.8

支出の部						
科 目	平成16年度		平成15年度		増 減 額	対前年度比率
		構成比率		構成比率		
スポーツ・文化事業費	6,457,037	14.5	7,745,865	17.0	1,288,828	83.4
北公園ミニ遊園地事業費	5,953,228	13.4	7,198,455	15.8	1,245,227	82.7
プラバ音楽事業費	32,157,180	72.2	30,555,243	67.2	1,601,937	105.2
合 計	44,567,445	100.0	45,499,563	100.0	932,118	98.0
次期繰越収支差額	541,298	-	638,798	-	97,500	84.7

第 3 表

## 比 較 貸 借

( 一 般 会 計 )

資 産 の 部						
科 目	平成16年度		平成15年度		増 減 額	対前年 度比率
		構 成 比 率		構 成 比 率		
流 動 資 産	41,641,052	17.9	67,148,978	27.7	25,507,926	62.0
現 金 預 金	41,641,052	17.9	67,148,978	27.7	25,507,926	62.0
固 定 資 産	191,541,971	82.1	174,989,427	72.3	16,552,544	109.5
基 本 財 産	1,000,000	0.4	1,000,000	0.4	0	100.0
退職給与引当預金	190,541,971	81.7	173,989,427	71.9	16,552,544	109.5
資 産 合 計	233,183,023	100.0	242,138,405	100.0	8,955,382	96.3

## 対 照 表

(単位: 円・%)

負債・正味財産の部							
科 目	平成16年度		平成15年度		増 減 額	対前年 度比率	
		構 成 比 率		構 成 比 率			
負 債	232,183,023	99.6	241,138,405	99.6	8,955,382	96.3	
( 流 動 負 債 )	41,641,052	17.9	67,148,978	27.7	25,507,926	62.0	
未 払 金	30,705,854	13.2	28,691,746	11.8	2,014,108	107.0	
預 り 金	10,935,198	4.7	38,457,232	15.9	27,522,034	28.4	
( 固 定 負 債 )	190,541,971	81.7	173,989,427	71.9	16,552,544	109.5	
退職給与引当金	190,541,971	81.7	173,989,427	71.9	16,552,544	109.5	
正 味 財 産	1,000,000	0.4	1,000,000	0.4	0	100.0	
( うち基本金 )	(1,000,000)	(0.4)	(1,000,000)	(0.4)	(0)	(100.0)	
(うち当期正味財産増加額)	(0)	-	(0)	-	(0)	-	
負債及び正味財産合計	233,183,023	100.0	242,138,405	100.0	8,955,382	96.3	



第 4 表

## 比 較 貸 借

( 事 業 会 計 )

資 産 の 部						
科 目	平成16年度		平成15年度		増 減 額	対前年 度比率
		構 成 比 率		構 成 比 率		
流 動 資 産	6,213,277	63.8	4,361,440	55.3	1,851,837	142.5
現 金 預 金	6,213,277	63.8	4,361,440	55.3	1,851,837	142.5
固 定 資 産	3,520,000	36.2	3,520,000	44.7	0	100.0
任 意 積 立 金	3,520,000	36.2	3,520,000	44.7	0	100.0
資 産 合 計	9,733,277	100.0	7,881,440	100.0	1,851,837	123.5

# 対 照 表

(単位: 円・%)

負債・正味財産の部							
科 目	平成16年度		平成15年度		増 減 額	対前年 度比率	
		構 成 比 率		構 成 比 率			
負 債	5,671,979	58.3	3,722,642	47.2	1,949,337	152.4	
( 流 動 負 債 )	5,671,979	58.3	3,722,642	47.2	1,949,337	152.4	
未 払 金	4,665,866	47.9	2,252,420	28.6	2,413,446	207.1	
預 り 金	1,006,113	10.3	1,470,222	18.7	464,109	68.4	
正 味 財 産	4,061,298	41.7	4,158,798	52.8	97,500	97.7	
( うち 基 本 金 )	(0)	-	(0)	-	(0)	-	
(うち当期正味財産減少額)	(97,500)	(1.0)	(363,721)	(4.6)	(266,221)	26.8	
負債及び正味財産合計	9,733,277	100.0	7,881,440	100.0	1,851,837	123.5	

第 5 表

## 市 負 担 額 調

(単位: 円・%)

区 分		平成16年度	平成15年度	増 減 額	対前年度比率
市 委 託 金 (A)		795,531,977	809,199,752	13,667,775	98.3
取 扱 料 金 収 入	総合体育館使用料	20,928,403	19,132,245	1,796,158	109.4
	屋内プール使用料	9,959,860	10,266,340	306,480	97.0
	松江市北庭球場使用料	4,949,375	5,209,525	260,150	95.0
	松江市北運動広場使用料	1,904,280	2,246,160	341,880	84.8
	楽山庭球場使用料	1,183,505	1,154,260	29,245	102.5
	楽山野球場使用料	1,359,420	1,294,560	64,860	105.0
	市営陸上競技場使用料	1,661,715	1,729,225	67,510	96.1
	補助競技場使用料	560,120	597,280	37,160	93.8
	市営野球場使用料	3,295,050	4,145,190	850,140	79.5
	市営庭球場使用料	14,598,685	11,869,620	2,729,065	123.0
	松江海洋センター使用料	3,312,580	3,541,455	228,875	93.5
	秋鹿なぎさ公園使用料	815,860	1,167,160	351,300	69.9
	サンライフ松江使用料	5,853,945	5,697,320	156,625	102.7
	矢田体育館使用料	4,133,305	4,003,050	130,255	103.3
	プラバホール使用料	15,794,470	17,073,463	1,278,993	92.5
	駐車場使用料	22,573,500	24,080,600	1,507,100	93.7
そ の 他	106,990	96,085	10,905	111.3	
計(B)		112,991,063	113,303,538	312,475	99.7
実質市負担額 (A) - (B)		682,540,914	695,896,214	13,355,300	98.1
収支比率 {(B) / (A) × 100 }		14.2	14.0		

(注) 使用料収入は、教育文化振興事業団で取り扱った収納額である。

第 6 表

## 施 設 の 利 用 状 況

(単位: 円・人・台・%)

区 分		平成16年度	平成15年度	増 減	対前年度比率
総 合 体 育 館	人 数	307,822	206,077	101,745	149.4
	使 用 料	20,928,403	19,132,245	1,796,158	109.4
屋 内 プ ー ル	人 数	28,535	33,170	4,635	86.0
	使 用 料	9,959,860	10,266,340	306,480	97.0
松江市北庭球場	人 数	20,730	23,635	2,905	87.7
	使 用 料	4,949,375	5,209,525	260,150	95.0
松江市北運動公園	人 数	26,082	18,596	7,486	140.3
	使 用 料	1,904,280	2,246,160	341,880	84.8
楽 山 庭 球 場	人 数	5,619	5,707	88	98.5
	使 用 料	1,183,505	1,154,260	29,245	102.5
楽 山 野 球 場	人 数	8,500	7,556	944	112.5
	使 用 料	1,359,420	1,294,560	64,860	105.0
市営陸上競技場	人 数	46,003	48,634	2,631	94.6
	使 用 料	1,661,715	1,729,225	67,510	96.1
補 助 競 技 場	人 数	14,712	21,454	6,742	68.6
	使 用 料	560,120	597,280	37,160	93.8
市 営 野 球 場	人 数	35,510	32,321	3,189	109.9
	使 用 料	3,295,050	4,145,190	850,140	79.5
市 営 庭 球 場	人 数	91,118	52,560	38,558	173.4
	使 用 料	14,598,685	11,869,620	2,729,065	123.0
松江海洋センター	人 数	25,209	26,044	835	96.8
	使 用 料	3,312,580	3,541,455	228,875	93.5
秋鹿なぎさ公園	人 数	3,796	5,864	2,068	64.7
	使 用 料	815,860	1,167,160	351,300	69.9
サンライフ松江	人 数	41,197	40,096	1,101	102.7
	使 用 料	5,853,945	5,697,320	156,625	102.7
矢 田 体 育 館	人 数	28,205	23,272	4,933	121.2
	使 用 料	4,133,305	4,003,050	130,255	103.3
プ ラ バ ホ ー ル	人 数	115,497	112,484	3,013	102.7
	使 用 料	15,794,470	17,073,463	1,278,993	92.5
駐 車 場	台 数	190,709	197,302	6,593	96.7
	使 用 料	22,573,500	24,080,600	1,507,100	93.7
そ の 他	人 数	-	-	-	-
	使 用 料	106,990	96,085	10,905	111.3
合 計	人 数	798,535	657,470	141,065	121.5
	台 数	190,709	197,302	6,593	96.7
	使 用 料	112,991,063	113,303,538	312,475	99.7

# 財団法人 松江体育協会

## 1. 監査の範囲

平成 16 年度松江体育協会（公益法人会計）の事業運営状況及び経理状況

## 2. 監査の期間

平成 17 年 9 月 27 日から平成 17 年 12 月 1 日まで

## 3. 監査の方法

提出された決算書類に基づき、出資金の運用が公正かつ効率的に執行されているか、市支出金は目的どおり執行されているかについて、出納その他の事務を監査するとともに、関係職員から状況を聴取して実施した。

## 4. 監査の結果

事業運営は出資目的に沿って行われており、また、支出金は目的に沿っておおむね適正に処理されているものと認められたが、次のとおり一部改善を要する事項が見受けられたので、必要な措置を講じられたい。

- (1) 今年度の次期繰越収支差額は 909 万 1 千円と収入総額の約 3 割を占める状況となっている。今後は、当該団体の設立目的に沿った自主事業の推進に向けて、計画的に事業基金等へ積み立てを行うなど有効かつ適正な予算執行を図られたい。

## 5. 決算の概要

- (1) 平成 16 年度の収支状況は、第 1 表のとおりである。

ア 平成 16 年度決算額は、収入 3,001 万円、支出 2,091 万 9 千円で収支差引 909 万 1 千円が翌年度へ繰越されている。

イ 収入の主なものは、市補助金 1,025 万 5 千円、会費収入 359 万円、新年総会会費及び会報広告料の事業収入 304 万 8 千円並びに特定預金の取崩しによる収入 427 万 2 千円が計上されている。

市補助金の収入総額に占める割合は、34.2%で前年度に比べ 9.5 ポイント減少しているが、決算額は前年度に比べ 121 万 4 千円（10.6%）減少している。

ウ 支出の主なものは、加盟団体育成事業 482 万 7 千円、スポーツ振興基金事業 494 万 9 千円、80 周年記念事業 392 万 3 千円、新年総会事業 271 万 9 千円などの事業費 1,666 万 3 千円（構成比率 79.7%）及び人件費等の事務局費 425 万 6 千円（構成比

率 20.3%) である。

事業費が前年度に比べ 423 万円 (34.0%) 増加しているのは松江体育協会創立 80 周年記念事業を実施されたことによるものである。

- ( 2 ) 財政状況は、第 2 表比較貸借対照表のとおりである。
- ( 3 ) 市支出金の収納状況は、第 3 表のとおりである。

第1表

## 比較収支

収 入 の 部						
項 目	平成 16 年 度		平成 15 年 度		増 減 額	対前年 度比率
	決 算 額	構 成 比 率	決 算 額	構 成 比 率		
市 補 助 金	10,254,617	34.2	11,468,350	43.7	1,213,733	89.4
会 費 収 入	3,590,000	12.0	3,574,000	13.6	16,000	100.4
寄 付 収 入	0		0		0	
事 業 収 入	3,048,475	10.2	3,056,055	11.6	7,580	99.8
財 産 収 入	4,810	0.0	5,212	0.0	402	92.3
繰 入 金 収 入	62,428	0.2	103,000	0.4	40,572	60.6
諸 収 入	197,391	0.6	371,407	1.4	174,016	53.1
特定預金取崩収入	4,272,108	14.2	500,000	1.9	3,772,108	854.4
前期繰越収支差額	8,580,445	28.6	7,198,309	27.4	1,382,136	119.2
合 計	30,010,274	100.0	26,276,333	100.0	3,733,941	114.2

# 計 算 書

(単位：円・%)

支 出 の 部						
項 目	平成 16 年 度		平成 15 年 度		増 減 額	対前年 度比率
	決 算 額	構 成 比 率	決 算 額	構 成 比 率		
事 業 費	16,662,651	79.7	12,433,012	70.3	4,229,639	134.0
事 務 局 費	4,256,236	20.3	5,262,876	29.7	1,006,640	80.9
予 備 費	0		0		0	
合 計	20,918,887	100.0	17,695,888	100.0	3,222,999	118.2
次期繰越収支差額	9,091,387		8,580,445		510,942	



第2表

## 比 較 貸 借

資 産 の 部						
科 目	平成16年度		平成15年度		増 減 額	対前年 度比率
		構 成 比 率		構 成 比 率		
流 動 資 産	9,106,759	29.6	8,632,006	25.0	474,753	105.5
現 金 ・ 預 金	9,106,759	29.6	8,632,006	25.0	474,753	105.5
固 定 資 産	21,654,497	70.4	25,951,441	75.0	4,296,944	83.4
基 本 財 産	11,000,000	35.8	11,000,000	31.8	0	100.0
周年記念基金積立預金	9,208,457	29.9	13,475,984	38.9	4,267,527	68.3
斎藤強賞基金積立預金	0		29,417	0.1	29,417	
そ の 他 固 定 資 産	1,446,040	4.7	1,446,040	4.2	0	100.0
資 産 合 計	30,761,256	100.0	34,583,447	100.0	3,822,191	88.9

対 照 表

(単位：円・%)

負債・正味財産の部						
科 目	平成16年度		平成15年度		増 減 額	対前年 度比率
		構 成 比 率		構 成 比 率		
負 債	15,372	0.0	51,561	0.1	36,189	29.8
( 流 動 負 債 )						
預 り 金	15,372	0.0	51,561	0.1	36,189	29.8
正 味 財 産	30,745,884	100.0	34,531,886	99.9	3,786,002	89.0
( うち 基 本 金 )	(11,000,000)	(35.8)	(11,000,000)	(31.8)	0	100.0
負債及び正味財産合計	30,761,256	100.0	34,583,447	100.0	3,822,191	88.9

第3表

## 市支出金収納状況

(単位：円・%)

事業名		平成16年度		平成15年度		増減額	対前年度比率
		決算額	構成比率	決算額	構成比率		
補助金	加盟団体育成事業補助金	3,237,000	31.6	3,403,000	29.7	166,000	95.1
	スポーツ振興事業補助金	4,500,000	43.9	4,500,000	39.2	0	100.0
	事務局費補助金	2,517,617	24.5	3,565,350	31.1	1,047,733	70.6
合計		10,254,617	100.0	11,468,350	100.0	1,213,733	89.4