

平成 21 年 度

財政援助団体等監査報告書

松江市監査委員



## 目 次

社会福祉法人 松江市社会福祉協議会 .....	1
社会福祉法人 松江福社会 .....	7
株式会社 松江情報センター .....	12
財団法人 島根町地域振興財団 .....	16

(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



監 第 164 号  
平成 22 年 3 月 24 日

松 江 市 長 松 浦 正 敬 様  
松江市議会議長 三 島 進 様  
各 行 政 委 員 会 委 員 長 様

松江市監査委員 小 松 原 操  
松江市監査委員 児 玉 泰 州  
松江市監査委員 比 良 幸 男

財政援助団体等監査の結果に関する報告について

地方自治法第199条第7項の規定に基づき平成21年度財政援助団体等の監査を実施したので、その結果に関する報告を同条第9項の規定により提出します。



社会福祉法人 松江市社会福祉協議会  
(財政援助団体・公の施設管理受託団体)

1. 監査の範囲

平成20年度の事業運営状況及び経理状況

2. 監査の期間

平成21年9月18日から平成21年12月11日まで

3. 監査の方法

提出された決算書類に基づき、市支出金は目的どおり執行されているか、公の施設の管理は適正に行わ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

この法人は、松江市における社会福祉事業その他の社会福祉を目的とする事業の健全な発達及び社会福祉に関する活動の活発化により、地域福祉の推進を図ることを目的に、平成17年3月に旧松江市と旧八束郡の各社会福祉協議会の合併により設立されている。

平成20年度は市の助成により当法人の運営や他の福祉団体、地区活動の実施支援等を行ったほか、市の老人福祉施設や保育所施設等の指定管理者として、管理運営を受託している。また地域包括支援センターの運営など、市の受託事業による公的福祉サービスを実施したほか、自主事業として介護センター運営などの介護保険事業や、地域福祉の基盤充実に図るための各種事業を実施している。

決算に関する諸帳票は、社会福祉法人松江市社会福祉協議会経理規程及び社会福祉法人会計基準に従って作成されている。

事業運営は設立目的に沿って行われ、市支出金、公の施設管理及び事務処理はおおむね適正に処理されているものと認められたが、次の事項については適切な措置を講じられたい。

なお、軽易な事項については、その都度関係職員に改善等を指示したので記述を省略した。

- (1) 指定管理施設として受託している保育所においては、保護者から集金された給食の主食費や延長・一時保育料などが施設内で一定期間保管されている状況がある。金銭の収納については、当法人の経理規程により、受入後2日以内に金融機関に預け入れなければならないとされていることから、これを遵守されるとともに、各施設での現金管理についてはより安全で確実な方策を講じられたい。

5. 決算の概要

- (1) 平成20年度の収支状況は、第1表及び第2表比較資金収支計算書のとおりである。一般会計では、経常活動収入は1,121,507千円で、前年度と比較し17,327千円(1.5%)減少している。収入の主なものは受託金収入429,372千円、経常経費補助金259,673千円、介護保険収入248,002千円などである。経常活動支出は1,070,373千円で、前年度と比較して22,992千円(2.1%)減少している。支出の主なものは人件費811,588千円、事業費102,814千円、助成金支出63,047千円などである。施設整備等による収入は299千円で前年度と比較し586千円(66.2%)減少し、支出は1,028千円で前年度と比較し1,346千円(56.7%)減少している。財務活動による収入は127,428千円で前年度と比較し120,563千円(1,756.3%)の増加、支出は150,343千円で前年度と比較して97,638千円(185.3%)の増加となっている。当期資金収支差額は27,490千円で当期末支払資金残高は191,800千円となっている。

公益事業特別会計では、経常活動収入は268,083千円で、前年度と比較し8,985千円(3.2%)減少している。経常活動支出は269,004千円で前年度と比較して5,219千円(1.9%)減少している。施設整備等による収入はなく、支出は1,428千円(皆増)で前年度と比較して増加している。財務活動による収入はなく、支出額は9千円で前年度と比較して12千円(56.5%)減少している。当期資金収支差額は 2,358千円となり、当期末支払資金残高は467千円である。

- (2) 財政状況は第3表及び第4表比較貸借対照表のとおりである。  
(3) 市の支出金は第5表市支出金収入状況、主な施設の利用状況は第6表施設利用状況のとおりである。

第1表

## 比較資金収支計算書

一般会計

(単位：円、%)

勘定科目		平成20年度	平成19年度	増減額	対前年度 比率
經常活動による収支	収入				
	会費収入	31,841,483	32,152,400	310,917	99.0
	寄附金収入	44,211,059	44,337,859	126,800	99.7
	經常経費補助金収入	259,672,907	257,859,071	1,813,836	100.7
	助成金収入	2,538,800	2,600,000	61,200	97.6
	受託金収入	429,371,878	435,462,690	6,090,812	98.6
	事業収入	9,177,680	8,224,651	953,029	111.6
	貸付事業等収入	1,901,150	1,573,000	328,150	120.9
	共同募金配分金収入	19,401,089	20,978,018	1,576,929	92.5
	負担金収入	2,949,000	2,948,833	167	100.0
	介護保険収入	248,001,844	239,202,768	8,799,076	103.7
	支援費収入	5,843,005	5,752,225	90,780	101.6
	利用料等利用料収入	5,915,535	7,833,715	1,918,180	75.5
	雑収入	10,164,155	9,616,179	547,976	105.7
	受取利息配当金収入	9,361,393	8,712,920	648,473	107.4
	会計単位間繰入金収入	5,979,677	6,143,180	163,503	97.3
	経理区分間繰入金収入	35,176,124	55,436,176	20,260,052	63.5
	經常収入計(1)	1,121,506,779	1,138,833,685	17,326,906	98.5
	支出				
	人件費支出	811,588,408	806,705,951	4,882,457	100.6
事務費支出	55,466,138	60,320,825	4,854,687	92.0	
事業費支出	102,814,164	106,134,161	3,319,997	96.9	
貸付事業等支出	2,282,000	2,423,000	141,000	94.2	
助成金支出	63,046,618	62,344,890	701,728	101.1	
経理区分間繰入金支出	35,176,124	55,436,176	20,260,052	63.5	
經常支出計(2)	1,070,373,452	1,093,365,003	22,991,551	97.9	
經常活動資金収支差額(3) = (1) - (2)	51,133,327	45,468,682	5,664,645	112.5	
に施設整備等による収支	収入				
	施設整備等寄附金収入	299,243	950,000	650,757	31.5
	固定資産売却収入	0	64,290	64,290	-
	施設整備等収入計(4)	299,243	885,710	586,467	33.8
	支出				
固定資産取得支出及び繰入支出	1,027,750	2,373,314	1,345,564	43.3	
施設整備等支出計(5)	1,027,750	2,373,314	1,345,564	43.3	
施設整備等資金収支差額(6) = (4) - (5)	728,507	1,487,604	759,097	-	
に財務活動による収支	収入				
	積立預金取崩収入	114,500,000	0	114,500,000	-
	その他の収入	12,928,066	6,864,810	6,063,256	188.3
	財務収入計(7)	127,428,066	6,864,810	120,563,256	1,856.3
	支出				
	投資有価証券取得支出	114,500,000	16,951,456	97,548,544	675.5
その他の支出	35,842,510	35,752,730	89,780	100.3	
財務支出計(8)	150,342,510	52,704,186	97,638,324	285.3	
財務活動資金収支差額(9) = (7) - (8)	22,914,444	45,839,376	22,924,932	-	
当期資金収支差額合計(10) = (3)+(6)+(9)	27,490,376	1,858,298	29,348,674	-	
前期末支払資金残高(11)	164,309,962	166,168,260	1,858,298	98.9	
当期末支払資金残高(10)+(11)	191,800,338	164,309,962	27,490,376	116.7	

## 第2表

## 比較資金収支計算書

公益事業特別会計

(単位：円、%)

勘定科目		平成20年度	平成19年度	増減額	対前年度 比率		
經常活動による収支	収入	經常経費補助金収入	251,294	224,607	26,687	111.9	
		受託金収入	186,377,375	203,402,736	17,025,361	91.6	
		事業収入	10,547,226	3,848,687	6,698,539	274.0	
		負担金収入	17,600	22,000	4,400	80.0	
		介護保険収入	70,822,500	69,449,000	1,373,500	102.0	
		利用料等利用料収入	0	116,000	116,000	0.0	
		雑収入	66,256	3,800	62,456	1,743.6	
		受取利息配当金収入	1,189	2,047	858	58.1	
	經常収入計(1)		268,083,440	277,068,877	8,985,437	96.8	
	支出	人件費支出	137,173,871	129,715,761	7,458,110	105.7	
事務費支出		4,416,635	3,639,085	777,550	121.4		
事業費支出		121,434,285	134,725,272	13,290,987	90.1		
会計単位間繰入金支出		5,979,677	6,143,180	163,503	97.3		
經常支出計(2)		269,004,468	274,223,298	5,218,830	98.1		
經常活動資金収支差額(3) = (1) - (2)		921,028	2,845,579	3,766,607	-		
に施設 よる 整備 収支等	収入	施設整備等収入計(4)		0	0	0	-
	支出	固定資産取得支出及び繰入支出		1,427,590	0	1,427,590	-
		施設整備等支出計(5)		1,427,590	0	1,427,590	-
施設整備等資金収支差額(6) = (4) - (5)		1,427,590	0	1,427,590	-		
財務 活動 による 収支に	収入	財務収入計(7)		0	0	0	-
	支出	その他の支出		9,100	20,900	11,800	43.5
		財務支出計(8)		9,100	20,900	11,800	43.5
財務活動資金収支差額(9) = (7) - (8)		9,100	20,900	11,800	-		
当期資金収支差額合計(10) = (3) + (6) + (9)		2,357,718	2,824,679	5,182,397	-		
前期末支払資金残高(11)		2,824,679	0	2,824,679	-		
当期末支払資金残高(10) + (11)		466,961	2,824,679	2,357,718	16.5		

第3表

## 比較貸借対照表

(単位：円、%)

一般会計		資 産 の 部					
科 目	平成20年度	構成比率	平成19年度	構成比率	増減額	対前年度比率	
	流動資産		254,103,889				17.0
現金	368,838	0.0	173,437	0.0	195,401	212.7	
預貯金	204,905,254	13.7	185,795,204	12.6	19,110,050	110.3	
未収金	47,799,781	3.2	57,452,781	3.9	9,653,000	83.2	
仮払金	30,016	0.0	912,550	0.1	882,534	3.3	
その他の流動資産	1,000,000	0.1	1,000,000	0.1	0	100.0	
固定資産	1,240,794,060	83.0	1,223,609,069	83.3	17,184,991	101.4	
基本財産	78,616,000	5.3	78,616,000	5.4	0	100.0	
基本財産特定預金	10,000,000	0.7	10,000,000	0.7	0	100.0	
土地	68,616,000	4.6	68,616,000	4.7	0	100.0	
その他の固定資産	1,162,178,060	77.7	1,144,993,069	77.9	17,184,991	101.5	
車両運搬具	6,668,964	0.4	9,947,133	0.7	3,278,169	67.0	
器具及び備品	6,647,293	0.4	9,312,127	0.6	2,664,834	71.4	
土地	1,139,700	0.1	1,139,700	0.1	0	100.0	
ソフトウェア	462,000	0.0	629,300	0.0	167,300	73.4	
投資有価証券	615,970,000	41.2	501,470,000	34.1	114,500,000	122.8	
長期貸付金	14,380,350	1.0	13,999,500	1.0	380,850	102.7	
長期預け金	424,340	0.0	465,130	0.0	40,790	91.2	
退職共済預け金	472,335,240	31.6	449,380,006	30.6	22,955,234	105.1	
福祉事業基金積立預金	18,457	0.0	18,457	0.0	0	100.0	
介護保険事業積立預金	44,049,851	2.9	60,949,851	4.1	16,900,000	72.3	
財政調整基金積立預金	81,865	0.0	97,681,865	6.6	97,600,000	0.1	
資産の部合計	1,494,897,949	100.0	1,468,943,041	100.0	25,954,908	101.8	
		負 債 の 部					
科 目	平成20年度	構成比率	平成19年度	構成比率	増 減 額	対前年度比率	
	流動負債		62,303,551				4.2
未払金	32,873,369	2.2	62,692,567	4.3	29,819,198	52.4	
預り金	320,717	0.0	2,931,118	0.2	2,610,401	10.9	
仮受金	29,109,465	1.9	15,400,325	1.0	13,709,140	189.0	
固定負債	472,335,240	31.6	449,380,006	30.6	22,955,234	105.1	
退職給与引当金	472,335,240	31.6	449,380,006	30.6	22,955,234	105.1	
負債の部合計	534,638,791	35.8	530,404,016	36.1	4,234,775	100.8	
		純 資 産 の 部					
基本金	78,616,000	5.3	78,616,000	5.4	0	100.0	
基本金	78,616,000	5.3	78,616,000	5.4	0	100.0	
基金	599,150,322	40.1	599,150,322	40.8	0	100.0	
福祉事業基金	501,468,457	33.5	501,468,457	34.1	0	100.0	
財政調整基金	97,681,865	6.5	97,681,865	6.6	0	100.0	
国庫補助金等特別積立金	350,420	0.0	1,029,170	0.1	678,750	34.0	
国庫補助金等積立金	350,420	0.0	1,029,170	0.1	678,750	34.0	
その他の積立金	60,949,851	4.1	60,949,851	4.1	0	100.0	
介護保険事業積立金	60,949,851	4.1	60,949,851	4.1	0	100.0	
次期繰越活動収支差額	221,192,565	14.8	198,793,682	13.5	22,398,883	111.3	
次期繰越活動収支差額	221,192,565	14.8	198,793,682	13.5	22,398,883	111.3	
前期繰越活動収支差額	198,793,682	13.3	204,852,932	13.9	6,059,250	97.0	
当期活動収支差額	22,398,883	1.5	6,059,250	0.4	28,458,133	-	
純資産の部合計	960,259,158	64.2	938,539,025	63.9	21,720,133	102.3	
負債及び純資産の部合計	1,494,897,949	100.0	1,468,943,041	100.0	25,954,908	101.8	

第4表

## 比較貸借対照表

公益事業特別会計

(単位：円、%)

資 産 の 部						
科 目	平成20年度		平成19年度		増減額	対前年度比率
		構成比率		構成比率		
流動資産	10,086,546	5.9	15,830,254	8.6	5,743,708	63.7
現金	6,282	0.0	0	0.0	6,282	-
未収金	10,080,264	5.9	15,830,254	8.6	5,749,990	63.7
固定資産	162,012,455	94.1	168,364,162	91.4	6,351,707	96.2
その他の固定資産	162,012,455	94.1	168,364,162	91.4	6,351,707	96.2
建物	156,986,906	91.2	164,261,996	89.2	7,275,090	95.6
建物附属設備	1,797,792	1.0	1,959,610	1.1	161,818	91.7
構築物	327,433	0.2	342,878	0.2	15,445	95.5
車両運搬具	2,536,723	1.5	1,620,080	0.9	916,643	156.6
器具及び備品	277,991	0.2	103,088	0.1	174,903	269.7
長期預け金	85,610	0.0	76,510	0.0	9,100	111.9
資産の部合計	172,099,001	100.0	184,194,416	100.0	12,095,415	93.4
負 債 の 部						
科 目	平成20年度		平成19年度		増減額	対前年度比率
		構成比率		構成比率		
流動負債	9,619,585	5.6	13,005,575	7.1	3,385,990	74.0
未払金	8,225,432	4.8	10,754,280	5.8	2,528,848	76.5
預り金	62,536	0.0	20,876	0.0	41,660	299.6
仮受金	1,331,617	0.8	2,230,419	1.2	898,802	59.7
負債合計	9,619,585	5.6	13,005,575	7.1	3,385,990	74.0
純 資 産 の 部						
国庫補助金等特別積立金	13,811,680	8.0	14,364,072	7.8	552,392	96.2
国庫補助金等特別積立金	13,811,680	8.0	14,364,072	7.8	552,392	96.2
次期繰越活動収支差額	148,667,736	86.4	156,824,769	85.1	8,157,033	94.8
次期繰越活動収支差額	148,667,736	86.4	156,824,769	85.1	8,157,033	94.8
前期繰越活動収支差額	156,824,769	91.1	162,121,265	88.0	5,296,496	96.7
当期活動収支差額	8,157,033	4.7	5,296,496	2.9	2,860,537	-
純資産の部合計	162,479,416	94.4	171,188,841	92.9	8,709,425	94.9
負債及び純資産の部合計	172,099,001	100.0	184,194,416	100.0	12,095,415	93.4

第5表

## 市支出金収入状況

(単位：円、%)

事業名	平成20年度		平成19年度		増減額	対前年度比率	
		構成比率		構成比率			
補助金	松江市社会福祉協議会運営事業補助金	247,040,989	28.7	240,650,817	29.7	6,390,172	102.7
	ボランティアセンター事業補助金	4,021,918	0.5	3,991,254	0.5	30,664	100.8
	地区社会福祉協議会活動支援補助金	8,400,000	1.0	8,400,000	1.0	0	100.0
	健康まつえ21推進モデル事業補助金	210,000	0.0	0	0.0	210,000	-
	小地域ネットワーク事業補助金	0	0.0	4,317,000	0.5	4,317,000	0.0
	屋内ゲートボール場運営事業費補助金	251,294	0.0	224,607	0.0	26,687	111.9
	小計	259,924,201	30.2	257,583,678	31.8	2,340,523	100.9
委託料	恵曇保育所指定管理料	77,827,786	9.1	72,594,170	9.0	5,233,616	107.2
	野波保育所指定管理料	67,168,555	7.8	66,740,618	8.2	427,937	100.6
	マリン保育所指定管理料	61,096,245	7.1	60,946,650	7.5	149,595	100.2
	宍道保育所指定管理料	86,627,324	10.1	90,466,372	11.2	3,839,048	95.8
	八雲児童センター指定管理料	5,995,753	0.7	6,106,456	0.8	110,703	98.2
	松江市総合福祉センター指定管理料	51,346,105	6.0	0	0.0	51,346,105	-
	野波高齢者交流館指定管理料	2,914,422	0.3	3,462,270	0.4	547,848	84.2
	大芦老人福祉センター指定管理料	2,030,911	0.2	2,242,627	0.3	211,716	90.6
	美保関西ふれあいプラザ指定管理料	132,059	0.0	136,769	0.0	4,710	96.6
	美保関高齢者生活福祉センター指定管理料	3,096,426	0.4	3,153,691	0.4	57,265	98.2
	八束保健福祉総合センター指定管理料	24,277,587	2.8	22,957,778	2.8	1,319,809	105.7
	知的障害児(者)家庭相談事業	13,875,467	1.6	11,608,434	1.4	2,267,033	119.5
	手話奉仕員養成事業	282,896	0.0	228,000	0.0	54,896	124.1
	精神障害者相談指導事業	6,644,972	0.8	8,494,579	1.0	1,849,607	78.2
	なごやか寄り合い事業	12,189,081	1.4	12,464,273	1.5	275,192	97.8
	高齢者ミニデイサロン事業	1,153,326	0.1	1,820,847	0.2	667,521	63.3
	介護認定訪問調査事業	77,385,939	9.0	83,161,574	10.3	5,775,635	93.1
	生活支援ハウス香梅の里管理運営事業	355,068	0.0	296,868	0.0	58,200	119.6
	世代間交流事業	0	0.0	647,000	0.1	647,000	0.0
	地域包括支援センター業務	100,000,000	11.6	100,000,000	12.3	0	100.0
	高齢者・障害者移送ボランティアサービス事業	4,147,000	0.5	3,536,922	0.4	610,078	117.2
	玉湯外出支援サービス事業	688,012	0.1	980,000	0.1	291,988	70.2
	宍道外出支援サービス事業	659,275	0.1	968,775	0.1	309,500	68.1
小計	599,894,209	69.8	553,014,673	68.2	46,879,536	108.5	
合計	859,818,410	100.0	810,598,351	100.0	49,220,059	106.1	

第6表

## 施設利用状況

(単位：人、%)

区分	平成20年度	平成19年度	増減	対前年度比率	
入所者数	恵曇保育所	68	67	1	101.5
	野波保育所	59	64	5	92.2
	マリン保育所	64	64	0	100.0
	宍道保育所	129	128	1	100.8
年間利用者数	八雲児童センター	8,242	6,845	1,397	120.4
	松江市総合福祉センター	96,322	97,435	1,113	98.9
	(上記のうち浴室の利用者数)	(49,348)	(49,217)	(131)	(100.3)
	野波高齢者交流館	862	1,422	560	60.6
	大芦老人福祉センター	2,146	1,695	451	126.6
	美保関西ふれあいプラザ	222	270	48	82.2
	美保関高齢者生活福祉センター	5,629	5,600	29	100.5
八束保健福祉総合センター	20,709	21,660	951	95.6	
(上記のうちプールの利用者数)	(14,180)	(13,918)	(262)	(101.9)	
合計	134,452	135,250	798	99.4	

(注)松江市総合福祉センターについては、平成19年度は松江市福祉事業団から管理・運営を受託、平成20年度は指定管理者として管理・運営を市から受託している。

社会福祉法人 松江福祉会  
(財政援助団体・公の施設管理受託団体)

1. 監査の範囲

平成20年度の事業運営状況及び経理状況

2. 監査の期間

平成21年9月18日から平成21年12月11日まで

3. 監査の方法

提出された決算書類に基づき、市支出金は目的どおり執行されているか、公の施設の管理は適正に行わ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

この法人は、多様な福祉サービスがその利用者の意向を尊重して総合的に提供されるよう創意工夫することにより、利用者が、個人の尊厳を保持しつつ、心身ともに健やかに育成されるよう支援することを目的に昭和51年3月に設立されている。平成20年度は、引き続き、法吉保育所、本庄保育所、古志原保育所の運営を行ったほか、「東津田児童館」、「ふじのみ園」、「魚瀬世代間交流会館」の指定管理者として管理運営を受託している。

決算に関する諸帳票は、社会福祉法人松江福祉会経理規程及び社会福祉法人会計基準に従って作成されている。

事業運営は設立目的に沿って行われ、市支出金、公の施設管理についてはおおむね適正に処理されているものと認められたが、次の事項については、適切な措置を講じられたい。

なお、軽易な事項については、その都度関係職員に改善等を指示したので記述を省略した。

- (1) 決算書類において数値の計上漏れや誤計上など多数の不備不適事項が見受けられた。決算書類については、施設の利用者や利害関係者などに対する説明責任を果たす重要な書類であることから、会計処理の適正化や組織としてのチェック体制の強化など内部牽制機能の整備を図られたい。
- (2) 各施設で徴収された金銭については、施設内で一定期間保管されている状況がある。金銭の収納については、松江福祉会経理規程により、受入後2日以内に金融機関に預け入れなければならないとされていることから、これを遵守されるとともに、各施設での現金管理については、より安全で確実かつ効率的な方法となるよう対策を講じられたい。

5. 決算の概要

- (1) 平成20年度の収支状況は、第7表及び第8表比較資金収支計算書のとおりである。一般会計では、経常活動による収入は464,413千円で、前年度と比較し18,268千円(4.1%)増加している。主なものは、運営費収入316,291千円、経常経費補助金収入72,650千円、受託金収入52,825千円である。経常活動による支出は456,966千円で、前年度と比較し25,355千円(5.9%)増加している。主なものは、人件費支出344,247千円、事業費支出61,235千円である。施設整備等による収入はなく、支出は523千円であり固定資産取得支出及び繰入支出である。財務活動による収入は、借入金元金償還補助金収入7,552千円である。財務活動による支出は20,574千円で、前年度と比較し778千円(3.9%)増加している。主なものは、積立預金積立支出13,000千円、借入金元金償還金支出7,552千円である。当期資金収支差額は6,098千円で、当期末支払資金残高は48,938千円となっている。  
公益事業特別会計では、経常活動による収入は9,174千円で、前年度と比較し67千円(0.7%)増加しており、主なものは受託金収入8,454千円である。経常活動による支出は8,699千円で、前年度と比較し198千円(2.2%)減少している。主なものは人件費支出6,121千円である。当期資金収支差額は475千円で、当期末支払資金残高は941千円である。
- (2) 財政状況は第9表及び第10表比較貸借対照表のとおりである。
- (3) 市の支出金は第11表市支出金収入状況、施設の入所児童数の状況は第12表入所児童数の状況のとおりである。

第7表

## 比較資金収支計算書

一般会計

(単位：円、%)

勘定科目		平成20年度	平成19年度	増減額	対前年度比率	
經常活動による収支	収入	利用料収入	11,886,940	11,738,330	148,610	101.3
		運営費収入	316,291,360	319,318,860	3,027,500	99.1
		事業収入	224,000	232,400	8,400	96.4
		經常経費補助金収入	72,649,984	53,851,327	18,798,657	134.9
		受託金収入	52,824,652	52,462,408	362,244	100.7
		寄附金収入	14,477	0	14,477	-
		雑収入	1,110,069	885,589	224,480	125.3
		借入金利息補助金収入	2,118,506	2,293,268	174,762	92.4
		受取利息配当金収入	1,351,234	762,450	588,784	177.2
		会計単位間繰入金収入	400,000	300,000	100,000	133.3
		経理区分間繰入金収入	5,541,500	4,300,000	1,241,500	128.9
	經常収入計(1)	464,412,722	446,144,632	18,268,090	104.1	
	支出	人件費支出	344,247,359	341,826,686	2,420,673	100.7
		事務費支出	43,823,893	21,224,059	22,599,834	206.5
事業費支出		61,234,662	61,967,055	732,393	98.8	
借入金利息支出		2,118,506	2,293,268	174,762	92.4	
経理区分間繰入金支出		5,541,500	4,300,000	1,241,500	128.9	
經常支出計(2)	456,965,920	431,611,068	25,354,852	105.9		
經常活動資金収支差額(3) = (1) - (2)	7,446,802	14,533,564	7,086,762	51.2		
に設る整備収支等	収入	施設整備等収入計(4)	0	0	0	-
		支出	固定資産取得支出及び繰入金支出	523,170	850,500	327,330
	施設整備等支出計(5)		523,170	850,500	327,330	61.5
施設整備等資金収支差額(6) = (4) - (5)	523,170	850,500	327,330	-		
に財務活動支	収入	借入金元金償還補助金収入	7,551,500	7,551,500	0	100.0
		財務収入計(7)	7,551,500	7,551,500	0	100.0
	支出	借入金元金償還金支出	7,551,500	7,551,500	0	100.0
		積立預金積立支出	13,000,000	12,000,000	1,000,000	108.3
		その他の支出	22,009	243,935	221,926	9.0
	財務支出計(8)	20,573,509	19,795,435	778,074	103.9	
財務活動資金収支差額(9) = (7) - (8)	13,022,009	12,243,935	778,074	-		
当期資金収支差額合計(10) = (3) + (6) + (9)	6,098,377	1,439,129	7,537,506	-		
前期末支払資金残高(11)	55,036,640	53,597,511	1,439,129	102.7		
当期末支払資金残高(10) + (11)	48,938,263	55,036,640	6,098,377	88.9		

第8表

## 比較資金収支計算書

公益事業特別会計

(単位：円、%)

勘定科目		平成20年度	平成19年度	増減額	対前年度比率	
經常活動による収支	収入	事業収入	718,050	638,900	79,150	112.4
		受託金収入	8,454,000	8,454,000	0	100.0
		雑収入	0	11,100	11,100	0.0
		受取利息配当金収入	1,893	3,012	1,119	62.8
		經常収入計(1)	9,173,943	9,107,012	66,931	100.7
	支出	人件費支出	6,121,335	6,471,159	349,824	94.6
		事務費支出	749,105	782,350	33,245	95.8
		事業費支出	1,428,339	1,343,316	85,023	106.3
		会計単位間繰入金支出	400,000	300,000	100,000	133.3
		經常支出計(2)	8,698,779	8,896,825	198,046	97.8
經常活動資金収支差額(3) = (1) - (2)	475,164	210,187	264,977	226.1		
当期資金収支差額合計(4) = (3)	475,164	210,187	264,977	226.1		
前期末支払資金残高(5)	465,755	255,568	210,187	182.2		
当期末支払資金残高(4) + (5)	940,919	465,755	475,164	202.0		

第9表

## 比較貸借対照表

一般会計

(単位：円、%)

科 目	資 産 の 部		資 産 の 部		増 減 額	対前年 度比率
	平成20年度	構成比率	平成19年度	構成比率		
流動資産	87,882,685	14.8	80,090,406	13.7	7,792,279	109.7
現金	166,264	0.0	146,264	0.0	20,000	113.7
預貯金	51,318,524	8.7	63,305,180	10.8	11,986,656	81.1
未収金	36,373,897	6.1	16,638,962	2.8	19,734,935	218.6
前払金	24,000	0.0	0	0.0	24,000	-
固定資産	504,175,282	85.2	504,358,946	86.3	183,664	100.0
基本財産	393,731,025	66.5	404,391,129	69.2	10,660,104	97.4
建物	393,731,025	66.5	404,391,129	69.2	10,660,104	97.4
その他の固定資産	110,444,257	18.7	99,967,817	17.1	10,476,440	110.5
構築物	1,138,076	0.2	1,381,707	0.2	243,631	82.4
車両運搬具	724,359	0.1	724,359	0.1	0	100.0
器具及び備品	7,481,822	1.3	9,761,751	1.7	2,279,929	76.6
措置施設繰越特定預金	101,100,000	17.1	88,100,000	15.1	13,000,000	114.8
人件費積立預金	48,100,000	8.1	48,100,000	8.2	0	100.0
保育所施設・設備整備積立預金	51,000,000	8.6	40,000,000	6.8	11,000,000	127.5
財源調整積立金	2,000,000	0.3	0	0.0	2,000,000	-
資産の部合計	592,057,967	100.0	584,449,352	100.0	7,608,615	101.3
負 債 の 部						
科 目	平成20年度	構成比率	平成19年度	構成比率	増 減 額	対前年 度比率
流動負債	38,944,422	6.6	25,053,766	4.3	13,890,656	155.4
未払金	38,626,213	6.5	24,826,163	4.2	13,800,050	155.6
預り金	318,209	0.1	227,603	0.0	90,606	139.8
固定負債	90,618,000	15.3	98,169,500	16.8	7,551,500	92.3
設備資金借入金	90,618,000	15.3	98,169,500	16.8	7,551,500	92.3
負債の部合計	129,562,422	21.9	123,223,266	21.1	6,339,156	105.1
純 資 産 の 部						
基本金	5,311,167	0.9	5,311,167	0.9	0	100.0
国庫補助金等特別積立金	249,410,212	42.1	258,228,064	44.2	8,817,852	96.6
国庫補助金等特別積立金	280,835,787	47.4	280,835,787	48.1	0	100.0
国庫補助金等特別積立金(整備時分)	31,425,575	5.3	22,607,723	3.9	8,817,852	-
その他の積立金	101,100,000	17.1	88,100,000	15.1	13,000,000	114.8
人件費積立預金	48,100,000	8.1	48,100,000	8.2	0	100.0
保育所施設・設備整備積立預金	51,000,000	8.6	40,000,000	6.8	11,000,000	127.5
財源調整積立金	2,000,000	0.3	0	0.0	2,000,000	-
次期繰越活動収支差額	106,674,166	18.0	109,586,855	18.8	2,912,689	97.3
次期繰越活動収支差額	106,674,166	18.0	109,586,855	18.8	2,912,689	97.3
前期繰越活動収支差額	109,586,855	18.5	104,674,575	17.9	4,912,280	104.7
当期活動収支差額	2,912,689	0.5	4,912,280	0.8	7,824,969	-
純資産の部合計	462,495,545	78.1	461,226,086	78.9	1,269,459	100.3
負債及び純資産の部合計	592,057,967	100.0	584,449,352	100.0	7,608,615	101.3

第10表

## 比較貸借対照表

公益事業特別会計

(単位：円、%)

資 産 の 部							
科 目	平成20年度		平成19年度		増 減 額	対前年 度比率	
		構成比率		構成比率			
流動資産	1,519,674	97.4	765,128	93.4	754,546	198.6	
現金	20,000	1.3	11,121	1.4	8,879	179.8	
預貯金	1,497,574	96.0	754,007	92.1	743,567	198.6	
未収金	2,100	0.1	0	0.0	2,100	-	
固定資産	40,499	2.6	53,998	6.6	13,499	75.0	
その他の固定資産	40,499	2.6	53,998	6.6	13,499	75.0	
器具及び備品	40,499	2.6	53,998	6.6	13,499	75.0	
資産の部合計	1,560,173	100.0	819,126	100.0	741,047	190.5	
負 債 の 部							
科 目	平成20年度		平成19年度		増 減 額	対前年 度比率	
		構成比率		構成比率			
流動負債	578,755	37.1	299,373	36.5	279,382	193.3	
未払金	578,755	37.1	263,977	32.2	314,778	219.2	
預り金	0	0.0	35,396	4.3	35,396	0.0	
負債の部合計	578,755	37.1	299,373	36.5	279,382	193.3	
純 資 産 の 部							
次期繰越活動収支差額	981,418	62.9	519,753	63.5	461,665	188.8	
次期繰越活動収支差額	981,418	62.9	519,753	63.5	461,665	188.8	
前期繰越活動収支差額	519,753	33.3	323,065	39.4	196,688	160.9	
当期活動収支差額	461,665	29.6	196,688	24.0	264,977	234.7	
純資産の部合計	981,418	62.9	519,753	63.5	461,665	188.8	
負債及び純資産の部合計	1,560,173	100.0	819,126	100.0	741,047	190.5	

第11表

## 市 支 出 金 収 入 状 況

(単位：円、%)

事 業 名							
	平成20年度		平成19年度		増 減 額	対前年 度比率	
		構成比率		構成比率			
負 担 金 ・ 補 助 金	私立保育所運営費(負担金)	316,040,500	68.9	318,675,140	71.9	2,634,640	99.2
	松江福祉会運営費助成金	12,393,429	2.7	12,494,464	2.8	101,035	99.2
	私立保育所特別保育事業費補助金	20,797,465	4.5	20,072,253	4.5	725,212	103.6
	私立保育所障害児等保育対策事業費補助金	1,728,000	0.4	1,728,000	0.4	0	100.0
	私立保育所運営費市単補助金	7,438,000	1.6	7,430,600	1.7	7,400	100.1
	児童福祉施設整備借入金償還元利助成金	9,670,006	2.1	9,844,768	2.2	174,762	98.2
	次世代育成支援対策施設整備補助金	18,480,000	4.0	0	0.0	18,480,000	-
	障害児通園施設運営事業補助金	11,132,090	2.4	11,823,010	2.7	690,920	94.2
小 計	397,679,490	86.6	382,068,235	86.2	15,611,255	104.1	
委 託 料	東津田児童館指定管理料	7,950,000	1.7	7,950,000	1.8	0	100.0
	障害児通園施設(ふじのみ園)指定管理料	44,874,652	9.8	44,512,408	10.0	362,244	100.8
	魚瀬世代間交流会館指定管理料	8,454,000	1.8	8,454,000	1.9	0	100.0
小 計	61,278,652	13.4	60,916,408	13.8	362,244	100.6	
合 計	458,958,142	100.0	442,984,643	100.0	15,973,499	103.6	

(注)障害児通園施設運営事業補助金の平成20年度分については、福祉会での受入年度であり、市の支出は21年度分として執行されている。

第12表

## 入 所 児 童 数 の 状 況

(単位：人、%)

区 分	平成20年度	平成19年度	増 減	対前年 度比率
法吉保育所（定員180）	198	200	2	99.0
乳児	14	15	1	93.3
1～2歳児	55	65	10	84.6
3歳児	45	29	16	155.2
4歳以上児	84	91	7	92.3
本庄保育所（定員60）	71	69	2	102.9
乳児	3	6	3	50.0
1～2歳児	26	27	1	96.3
3歳児	18	9	9	200.0
4歳以上児	24	27	3	88.9
古志原保育所（定員130）	144	147	3	98.0
乳児	16	19	3	84.2
1～2歳児	41	44	3	93.2
3歳児	28	25	3	112.0
4歳以上児	59	59	0	100.0
ふじのみ園（定員20）	23	26	3	88.5
肢体不自由	4	3	1	133.3
3歳児	0	1	1	0.0
4歳児	2	1	1	200.0
5歳児	2	1	1	200.0
発達遅滞	13	16	3	81.3
3歳児	4	3	1	133.3
4歳児	3	6	3	50.0
5歳児	4	3	1	133.3
6歳児	2	4	2	50.0
広汎性発達障害	5	6	1	83.3
3歳未満児	1	0	1	-
4歳児	0	1	1	0.0
5歳児	0	3	3	0.0
6歳児	4	2	2	200.0
視覚障害	1	0	1	-
6歳児	1	0	1	-
聴覚障害	0	1	1	0.0
5歳児	0	1	1	0.0
魚瀬世代間交流会館（保育受入）	6	5	1	120.0
3歳児	2	0	2	-
4歳以上児	4	5	1	80.0
合 計	442	447	5	98.9

株式会社 松江情報センター  
(出資団体)

1. 監査の範囲

平成20年度(第20年度)の事業運営状況及び経理状況

2. 監査の期間

平成21年9月18日から平成21年12月11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果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. 監査の結果

この法人は、昭和60年3月郵政省の「テレトピア」松江市指定に基づいて、国・県・市と地元民間企業等の協力のもとに第三セクターとして昭和61年5月に設立されたものである。設立時は、まつえキャプテンシステムによりコンピューター通信による情報提供サービス事業を運営していたが、平成5年よりオフトーク通信事業、平成7年よりインターネット事業を開始した。情報化の進展により平成9年にキャプテンシステムを、平成16年3月にオフトーク事業を閉鎖し、同年4月からはインターネット事業を専業とし、現在はネットワークによる情報処理および情報提供業務を行っている。近年はRubyによるシステム開発に取り組むなど、新分野への事業展開を進行中である。

平成21年3月31日現在の資本金は280,000千円で、そのうち100,000千円(35.7%)が松江市の出資(2,000株)である。

決算に関する諸帳票は、会社法諸規定及び企業会計原則に準拠し作成されている。

事業運営は出資目的に沿って行われ、事務処理はおおむね適正に処理されているものと認められたが、次の事項については適切な措置を講じられたい。

なお、軽易な事項については、その都度関係職員に改善等を指示したので記述を省略した。

- (1) 払込資本の大部分が預金・有価証券で固定的に運用されており、積極的に事業の用に有効に活用されているとは言い難い。そのため総資本に対する利益率や売上回転率も極めて低い状況である。当面の大きな投資を伴う新たな事業展開の具体案がない現状では、株主への資本の返還による減資も含め、総資本を圧縮され資本利益率や資本回転率の向上策を検討されたい。

5. 決算の概要

- (1) 平成20年度の収支状況は第13表比較損益計算書及び第14表販売費及び一般管理費のとおりである。純売上高は102,005千円で前年度に比べ3,932千円(3.7%)減少し、売上原価は77,944千円で前年度に比べ3,203千円(3.9%)減少している。販売費及び一般管理費は16,469千円で前年度に比べ526千円(3.1%)減少している。よって7,592千円の営業利益となり前年度と比べ202千円(2.6%)減少している。営業外収益は2,714千円で前年度に比べ950千円(53.9%)増加し、営業外費用は4千円で、これにより10,302千円の経常利益を計上した。特別損失は1,612千円で、法人税等控除後の当期純利益は4,923千円となっている。
- (2) 財政状況は第15表比較貸借対照表のとおりである。
- (3) インターネット会員の加入状況は第16表インターネット会員数の推移のとおりである。

第13表

## 比較損益計算書

(単位：円、%)

科 目	第20年度	第19年度	増 減 額	対前年 度比率
1. 純売上高	102,004,925	105,936,811	3,931,886	96.3
インターネット会費収入	20,282,987	21,517,430	1,234,443	94.3
情報提供収入	42,123,746	49,449,370	7,325,624	85.2
システム販売運用収入	30,777,951	24,373,430	6,404,521	126.3
機器賃貸販売代行収入	8,820,241	10,596,581	1,776,340	83.2
2. 売上原価	77,943,823	81,147,227	3,203,404	96.1
機器その他販売原価	789,150	2,370,576	1,581,426	33.3
システム販売原価	6,558,680	3,466,360	3,092,320	189.2
その他販売原価	4,246,362	4,909,587	663,225	86.5
業務費	66,349,631	70,400,704	4,051,073	94.2
3. 売上総利益 (1-2)	24,061,102	24,789,584	728,482	97.1
4. 販売費及び一般管理費	16,468,643	16,994,902	526,259	96.9
5. 営業利益 (3-4)	7,592,459	7,794,682	202,223	97.4
6. 営業外収益	2,714,089	1,763,951	950,138	153.9
受取利息割引料	169,944	1,030,503	860,559	16.5
貸倒引当金戻入	4,544	0	4,544	-
有価証券利息	2,183,320	470,378	1,712,942	464.2
雑収入	356,281	263,070	93,211	135.4
7. 営業外費用	4,159	4,544	385	91.5
貸倒引当金繰入	4,159	4,544	385	91.5
8. 経常利益 (5+6-7)	10,302,389	9,554,089	748,300	107.8
9. 特別利益	0	0	0	-
10. 特別損失	1,612,312	2,117,811	505,499	76.1
固定資産除却損	658,926	1,115,772	456,846	59.1
固定資産売却損	953,386	1,002,039	48,653	95.1
11. 税引前当期純利益 (8+9-10)	8,690,077	7,436,278	1,253,799	116.9
12. 法人税、住民税及び事業税	3,766,857	3,280,171	486,686	114.8
13. 当期純利益 (11-12)	4,923,220	4,156,107	767,113	118.5

第14表

## 販売費及び一般管理費

(単位：円、%)

科 目	第20年度		第19年度		増 減 額	対前年 度比率
		構成比率		構成比率		
旅費交通費	10,629	0.1	8,173	0.0	2,456	130.1
広告宣伝費	158,957	1.0	109,528	0.6	49,429	145.1
図書費	32,628	0.2	49,618	0.3	16,990	65.8
会議費	75,640	0.5	75,400	0.4	240	100.3
事務管理費	1,239,000	7.5	1,221,000	7.2	18,000	101.5
消耗品費	17,400	0.1	21,862	0.1	4,462	79.6
役員報酬	4,470,000	27.1	4,200,000	24.7	270,000	106.4
給料手当	2,933,832	17.8	3,489,119	20.5	555,287	84.1
賞与	907,000	5.5	805,000	4.7	102,000	112.7
法定福利費	901,303	5.5	864,158	5.1	37,145	104.3
福利厚生費	66,737	0.4	61,453	0.4	5,284	108.6
退職共済掛金	120,000	0.7	120,000	0.7	0	100.0
退職金	170,000	1.0	530,000	3.1	360,000	32.1
減価償却費	576,626	3.5	588,456	3.5	11,830	98.0
地代家賃	929,917	5.6	1,499,896	8.8	569,979	62.0
修繕費	586,624	3.6	37,738	0.2	548,886	1,554.5
事務用消耗品費	336,752	2.0	385,760	2.3	49,008	87.3
通信費	82,210	0.5	100,628	0.6	18,418	81.7
水道光熱費	191,830	1.2	187,791	1.1	4,039	102.2
租税公課	1,187,200	7.2	1,213,800	7.1	26,600	97.8
寄付金	11,000	0.1	6,000	0.0	5,000	183.3
接待交際費	952	0.0	17,954	0.1	17,002	5.3
保険料	92,320	0.6	92,320	0.5	0	100.0
備品・消耗品費	110,211	0.7	25,714	0.2	84,497	428.6
施設管理諸費	847,857	5.1	814,560	4.8	33,297	104.1
組合費負担金	277,200	1.7	276,650	1.6	550	100.2
雑費	134,818	0.8	192,324	1.1	57,506	70.1
合 計	16,468,643	100.0	16,994,902	100.0	526,259	96.9

第15表

## 比較貸借対照表

(単位：円、%)

科 目	第20年度		第19年度		増 減 額	対前年 度比率
		構成比率		構成比率		
資産の部						
1.流動資産	84,652,759	19.7	72,578,625	17.2	12,074,134	116.6
現金・預金	42,582,078	9.9	26,565,006	6.3	16,017,072	160.3
売掛金	41,599,449	9.7	45,441,647	10.8	3,842,198	91.5
たな卸資産	317,400	0.1	314,250	0.1	3,150	101.0
前払費用	157,991	0.0	241,466	0.1	83,475	65.4
未収還付法人税等	0	0.0	20,800	0.0	20,800	0.0
貸倒引当金	4,159	0.0	4,544	0.0	385	91.5
2.固定資産	345,290,206	80.3	349,701,284	82.8	4,411,078	98.7
有形固定資産	10,834,083	2.5	13,292,062	3.1	2,457,979	81.5
建物付属設備	3,284,167	0.8	3,919,491	0.9	635,324	83.8
構築物	24,885	0.0	32,228	0.0	7,343	77.2
機械等設備	5,234,011	1.2	7,259,799	1.7	2,025,788	72.1
器具備品	1,016,773	0.2	1,167,646	0.3	150,873	87.1
一括償却資産	1,274,247	0.3	912,898	0.2	361,349	139.6
無形固定資産	3,698,017	0.9	5,505,117	1.3	1,807,100	67.2
ソフトウェア	1,271,417	0.3	2,074,417	0.5	803,000	61.3
電話加入権	2,426,600	0.6	3,430,700	0.8	1,004,100	70.7
投資その他資産	330,758,106	76.9	330,904,105	78.4	145,999	100.0
投資有価証券	330,146,876	76.8	330,019,875	78.2	127,001	100.0
差入保証金	65,230	0.0	65,230	0.0	0	100.0
長期前払費用	546,000	0.1	819,000	0.2	273,000	66.7
資産合計	429,942,965	100.0	422,279,909	100.0	7,663,056	101.8
負債の部						
1.流動負債	9,612,000	2.2	6,872,164	1.6	2,739,836	139.9
未払金	2,317,392	0.5	402,248	0.1	1,915,144	576.1
未払法人税等	2,347,200	0.5	1,745,700	0.4	601,500	134.5
未払消費税等	1,689,100	0.4	1,377,000	0.3	312,100	122.7
預り金	219,104	0.1	161,800	0.0	57,304	135.4
前受金	3,039,204	0.7	3,185,416	0.8	146,212	95.4
2.固定負債	0	0.0	0	0.0	0	-
負債合計	9,612,000	2.2	6,872,164	1.6	2,739,836	139.9
純資産の部						
1.株主資本	420,330,965	97.8	415,407,745	98.4	4,923,220	101.2
資本金	280,000,000	65.1	280,000,000	66.3	0	100.0
資本剰余金	121,968,000	28.4	121,968,000	28.9	0	100.0
利益剰余金	18,362,965	4.3	13,439,745	3.2	4,923,220	136.6
純資産合計	420,330,965	97.8	415,407,745	98.4	4,923,220	101.2
負債及び純資産合計	429,942,965	100.0	422,279,909	100.0	7,663,056	101.8

第16表

## インターネット会員数の推移

(単位：人)

年 度	第16年度	第17年度	第18年度	第19年度	第20年度	備 考
会員数	1,301	1,071	959	867	780	

財団法人 島根町地域振興財団  
(出資団体・財政援助団体・公の施設管理受託団体)

1. 監査の範囲

平成20年度の事業運営状況及び経理状況

2. 監査の期間

平成21年9月18日から平成21年12月11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果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、公の施設の管理は適正に行わ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

この法人は、海、山の豊かな自然を基盤として、地域特性を活かした活力ある産業づくりを行い、住民の地域への愛着と誇りを高め、もって、地域の活性化を図ることを目的として、平成3年2月に設立されたものである。平成20年度は、「水産観光センター(マリンゲートしまね)」、「加賀宿泊施設(マリンハウス加賀)」、「多古鼻公園施設(マリンパーク多古鼻)」、「人と情報・文化の交流館(マリンプラザしまね)」、「島根ダイビングセンター(フレンズしまね)」、「島根物産流通センター(マリンショップしまね)」の指定管理者として管理運営を受託したほか、菌床椎茸事業や潜戸観光遊覧船事業を実施している。

平成21年3月31日現在の基本財産は50,000千円で、全額松江市の出資金である。

決算に関する諸帳票は、財団法人島根町地域振興財団会計処理規程及び公益法人会計基準に従って作成されている。

事業運営は出資目的に沿って行われ、市支出金はおおむね適正に処理されているものと認められたが、公の施設管理や事務処理など、次の事項については、適切な措置を講じられたい。

なお、軽易な事項については、その都度関係職員に改善等を指示したので記述を省略した。

- (1) 提出された決算書類等において数値の記載漏れや表示の誤りなどの不備が見受けられた。書類の作成等事務処理には慎重を期され、組織としてのチェック体制を強化されるなど改善を図られたい。
- (2) 本来、事業ごとの収益と費用は、対応すべきものであるが、各指定管理施設事業の会計が、指定管理料収入に係る部分は一般会計、利用料金収入に係る部分は観光附帯事業特別会計に分けられている。事業ごとに明確な会計区分となるよう改められたい。
- (3) 指定管理施設として受託している「フレンズしまね」の管理運営については、第三者との全面的な業務委託と思われる契約を締結されており、基本協定の定めに抵触している。稀有の観光資源を活用した同施設にとって、観光客等利用者の安全安心を確保することが第一に望まれることであるが、管理責任の所在が明確であるとは言い難い状況である。ついては、指定管理という手法を含め、今後の施設のあり方について早急に検討され、必要な措置を講じられたい。
- (4) 菌床椎茸事業については、生産農家の健全育成と産業の振興を図るという本来の目的がある。この目的を達成するため、財団としての事業への関わり方、今後どのように事業を進めていくかについて、十分に検討されたい。
- (5) 「マリンショップしまね」については、指定管理施設として有効に利用されているとは言い難い。テナントの誘致など利用促進を図り、施設の活性化とともに地域福祉の増進に資するよう努められたい。
- (6) 公益法人制度改革関連三法が平成20年12月1日に施行され、施行後5年以内の移行手続きが必要となる。認定基準及び事業内容等を精査のうえ、今後の団体のあり方や方向性について松江市と協議を行い、新制度への対応を進められたい。

## 5 . 決算の概要

- (1) 平成20年度の収支状況は、第17表比較収支計算書及び第18表収支計算書総括表のとおりである。事業活動収入は160,078千円で、前年度と比較し43,548千円(21.4%)減少している。主なものは、事業収入147,442千円、補助金等収入8,719千円である。事業活動支出は152,770千円で、前年度と比較し50,130千円(24.7%)減少している。主なものは、事業費支出141,572千円、管理費8,719千円である。投資活動支出は292千円で固定資産取得支出である。財務活動収入は448千円で、貸倒引当金戻入である。財務活動支出は448千円で、貸倒損失である。当期収支差額は7,017千円の純利益となり、次期繰越収支差額は12,621千円となっている。
- (2) 財政状況は第19表比較貸借対照表及び第20表貸借対照表総括表のとおりである。
- (3) 市の支出金は、第21表市支出金収入状況、主な施設の利用状況は第22表施設利用状況のとおりである。

## 比較収支計算書

全会計(合計分)

(単位：円、%)

科 目	平成20年度	平成19年度	増 減 額	対前年度比率
事業活動収支の部				
1. 事業活動収入	160,078,172	203,626,501	43,548,329	78.6
基本財産運用収入	340,105	340,930	825	99.8
事業収入	147,441,951	187,066,889	39,624,938	78.8
マリンゲートしまね指定管理料収入	12,851,000	14,219,668	1,368,668	90.4
マリンゲートしまね事業収入	1,329,161	1,334,133	4,972	99.6
マリンハウス加賀事業収入	6,119,987	5,411,245	708,742	113.1
マリンプラザしまね指定管理料収入	8,244,000	8,677,000	433,000	95.0
マリンプラザしまね事業収入	334,834	185,278	149,556	180.7
マリンパーク多古鼻指定管理料収入	13,609,000	14,325,000	716,000	95.0
マリンパーク多古鼻事業収入	34,517,181	33,577,587	939,594	102.8
ダイビングセンター指定管理料収入	2,348,000	250,000	2,098,000	939.2
ダイビングセンター事業収入	837,500	738,000	99,500	113.5
菌床椎茸事業収入	61,904,588	104,119,988	42,215,400	59.5
潜戸観光遊覧船事業収入	5,226,700	4,108,990	1,117,710	127.2
LED業務受託収入	120,000	120,000	0	100.0
補助金等収入	8,719,000	12,156,000	3,437,000	71.7
観光振興対策事業補助金収入(財団運営費)	8,719,000	12,156,000	3,437,000	71.7
雑収入	2,204,851	4,007,531	1,802,680	55.0
受取利息収入	21,943	31,519	9,576	69.6
雑収入	2,182,908	3,976,012	1,793,104	54.9
他会計からの繰入金収入	1,372,265	55,151	1,317,114	2,488.2
2. 事業活動支出	152,769,554	202,900,041	50,130,487	75.3
事業費支出	141,572,439	190,688,890	49,116,451	74.2
マリンゲートしまね事業費支出	13,217,408	14,638,938	1,421,530	90.3
マリンハウス加賀事業費支出	3,855,489	4,249,252	393,763	90.7
マリンプラザしまね事業費支出	8,587,928	8,939,384	351,456	96.1
マリンパーク多古鼻事業費支出	37,805,058	34,252,647	3,552,411	110.4
ダイビングセンター事業費支出	2,852,630	2,801,815	50,815	101.8
きのこ菌床工場事業費支出	34,641,620	51,940,964	17,299,344	66.7
きのこ集出荷センター事業費支出	17,931,884	16,965,203	966,681	105.7
モデルハウス事業費支出	15,382,256	52,437,639	37,055,383	29.3
潜戸観光遊覧船事業費支出	6,266,006	4,463,048	1,802,958	140.4
地域振興事業費支出	1,032,160	0	1,032,160	-
管理費支出	8,719,000	12,156,000	3,437,000	71.7
共通管理費支出	8,719,000	12,156,000	3,437,000	71.7
他会計への繰入金支出	1,372,265	55,151	1,317,114	2,488.2
他会計への繰入金支出	1,372,265	55,151	1,317,114	2,488.2
賞与引当金繰入支出	1,105,850	0	1,105,850	-
事業活動収支差額	7,308,618	726,460	6,582,158	1,006.1
投資活動収支の部				
1. 投資活動収入	0	0	0	-
2. 投資活動支出	291,900	4,083,303	3,791,403	7.1
固定資産取得支出	291,900	4,083,303	3,791,403	7.1
建物附属設備支出	0	883,050	883,050	0.0
構築物建設支出	0	2,924,775	2,924,775	0.0
什器備品購入支出	291,900	275,478	16,422	106.0
投資活動収支差額	291,900	4,083,303	3,791,403	-
財務活動収支の部				
1. 財務活動収入	447,920	1,845,545	1,397,625	24.3
貸倒引当金戻入	447,920	1,845,545	1,397,625	24.3
2. 財務活動支出	447,919	2,243,464	1,795,545	20.0
貸倒引当金繰入	0	447,920	447,920	0.0
貸倒損失	447,919	1,795,544	1,347,625	24.9
財務活動収支差額	1	397,919	397,920	-
当期収支差額	7,016,719	3,754,762	10,771,481	-
前期繰越収支差額	5,604,228	9,358,990	3,754,762	59.9
次期繰越収支差額	12,620,947	5,604,228	7,016,719	225.2

## 収 支 計 算 書 総 括 表 ( 平 成 2 0 年 度 の 内 訳 )

( 単 位 : 円 )

科 目	一般会計	観光附帯事業 特別会計	菌床椎茸事業 特別会計	潜戸観光遊覧船 事業特別会計	合計
事業活動収支の部					
1. 事業活動収入	47,344,405	44,853,780	62,652,225	5,227,762	160,078,172
基本財産運用収入	340,105	0	0	0	340,105
マリンゲートしまね指定管理料収入	12,851,000	0	0	0	12,851,000
マリンゲートしまね事業収入	0	1,329,161	0	0	1,329,161
マリンハウス加賀事業収入	0	6,119,987	0	0	6,119,987
マリンプラザしまね指定管理料収入	8,244,000	0	0	0	8,244,000
マリンプラザしまね事業収入	0	334,834	0	0	334,834
マリンパーク多古鼻指定管理料収入	13,609,000	0	0	0	13,609,000
マリンパーク多古鼻事業収入	0	34,517,181	0	0	34,517,181
ダイビングセンター指定管理料収入	2,348,000	0	0	0	2,348,000
ダイビングセンター事業収入	0	837,500	0	0	837,500
菌床椎茸事業収入	0	0	61,904,588	0	61,904,588
潜戸観光遊覧船事業収入	0	0	0	5,226,700	5,226,700
LED業務受託収入	0	120,000	0	0	120,000
観光振興対策事業補助金収入	8,719,000	0	0	0	8,719,000
受取利息収入	0	18,947	1,934	1,062	21,943
雑収入	201,140	1,236,065	745,703	0	2,182,908
他会計からの繰入金収入	1,032,160	340,105	0	0	1,372,265
2. 事業活動支出	47,344,405	31,203,383	67,955,760	6,266,006	152,769,554
マリンゲートしまね事業費支出	12,851,000	366,408	0	0	13,217,408
マリンハウス加賀事業費支出		3,855,489	0	0	3,855,489
マリンプラザしまね事業費支出	8,445,140	142,788	0	0	8,587,928
マリンパーク多古鼻事業費支出	13,609,000	24,196,058	0	0	37,805,058
ダイビングセンター事業費支出	2,348,000	504,630	0	0	2,852,630
きのこ菌床工場事業費支出	0	0	34,641,620	0	34,641,620
きのこ集出荷センター事業費支出	0	0	17,931,884	0	17,931,884
モデルハウス事業費支出	0	0	15,382,256	0	15,382,256
潜戸観光遊覧船事業費支出	0	0	0	6,266,006	6,266,006
地域振興事業費支出	1,032,160	0	0	0	1,032,160
共通管理費支出	8,719,000	0	0	0	8,719,000
他会計への繰入金支出	340,105	1,032,160	0	0	1,372,265
賞与引当金繰入支出	0	1,105,850	0	0	1,105,850
事業活動収支差額	0	13,650,397	5,303,535	1,038,244	7,308,618
投資活動収支の部					
1. 投資活動収入	0	0	0	0	0
2. 投資活動支出	0	0	291,900	0	291,900
固定資産取得支出	0	0	291,900	0	291,900
什器備品購入支出	0	0	291,900	0	291,900
投資活動収支差額	0	0	291,900	0	291,900
財務活動収支の部					
1. 財務活動収入	0	0	447,920	0	447,920
貸倒引当金戻入	0	0	447,920	0	447,920
2. 財務活動支出	0	0	447,919	0	447,919
貸倒損失	0	0	447,919	0	447,919
財務活動収支差額	0	0	1	0	1
当期収支差額	0	13,650,397	5,595,434	1,038,244	7,016,719
前期繰越収支差額	0	35,879,915	30,512,325	236,638	5,604,228
次期繰越収支差額	0	49,530,312	36,107,759	801,606	12,620,947

## 第19表

## 比較貸借対照表

全会計(合計分)

(単位:円、%)

科 目	平成20年度		平成19年度		増減額	対前年度比率
		構成比率		構成比率		
資産の部						
1.流動資産	71,101,867	51.6	60,194,463	46.4	10,907,404	118.1
現金預金	13,791,675	10.0	8,948,034	6.9	4,843,641	154.1
売掛金	7,577,106	5.5	5,618,767	4.3	1,958,339	134.9
未収金	1,308,582	1.0	4,435,045	3.4	3,126,463	29.5
前払金	0	0.0	42,500	0.0	42,500	0.0
前払費用	297,186	0.2	249,936	0.2	47,250	118.9
貸倒引当金	0	0.0	447,920	0.3	447,920	0.0
棚卸資産	6,676,615	4.8	6,881,115	5.3	204,500	97.0
仮払金	41,450,703	30.1	34,466,986	26.6	6,983,717	120.3
2.固定資産	66,635,191	48.4	69,573,904	53.6	2,938,713	95.8
基本財産	50,000,000	36.3	50,000,000	38.5	0	100.0
基本財産預金	50,000,000	36.3	50,000,000	38.5	0	100.0
その他の固定資産	16,635,191	12.1	19,573,904	15.1	2,938,713	85.0
建物	794,304	0.6	853,468	0.7	59,164	93.1
建物附属設備	1,226,376	0.9	1,349,570	1.0	123,194	90.9
構築物	2,675,677	1.9	2,874,681	2.2	199,004	93.1
車両運搬具	1,271,813	0.9	1,753,763	1.4	481,950	72.5
船舶	66,000	0.0	88,000	0.1	22,000	75.0
什器備品	10,601,021	7.7	12,654,422	9.8	2,053,401	83.8
資産合計	137,737,058	100.0	129,768,367	100.0	7,968,691	106.1
負債の部						
1.流動負債	51,804,305	37.6	47,709,120	36.8	4,095,185	108.6
買掛金	1,446,977	1.1	1,857,418	1.4	410,441	77.9
未払金	5,734,867	4.2	9,672,464	7.5	3,937,597	59.3
前受金	0	0.0	67,500	0.1	67,500	0.0
預り金	399,308	0.3	375,052	0.3	24,256	106.5
仮受金	41,450,703	30.1	34,466,986	26.6	6,983,717	120.3
未払消費税	1,666,600	1.2	1,269,700	1.0	396,900	131.3
賞与引当金	1,105,850	0.8	0	0.0	1,105,850	-
負債合計	51,804,305	37.6	47,709,120	36.8	4,095,185	108.6
正味財産の部						
1.指定正味財産	50,000,000	36.3	50,000,000	38.5	0	100.0
(うち基本財産への充当額)	(50,000,000)	(36.3)	(50,000,000)	(38.5)	(0)	(100.0)
2.一般正味財産	35,932,753	26.1	32,059,247	24.7	3,873,506	112.1
正味財産合計	85,932,753	62.4	82,059,247	63.2	3,873,506	104.7
負債及び正味財産合計	137,737,058	100.0	129,768,367	100.0	7,968,691	106.1

## 第20表

## 貸借対照表総括表（平成20年度の内訳）

（単位：円）

科 目	一般会計	観光附带事業 特別会計	菌床椎茸事業 特別会計	潜戸観光遊覧船 事業特別会計	合計
資産の部					
1. 流動資産	2,940,634	54,167,201	13,710,711	283,321	71,101,867
現金預金	1,166,134	12,579,739	12,417	33,385	13,791,675
売掛金	0	399,600	7,177,506	0	7,577,106
未収金	227,250	1,076,332	5,000	0	1,308,582
前払金	0	0	0	0	0
前払費用	47,250	0	0	249,936	297,186
貸倒引当金	0	0	0	0	0
棚卸資産	0	160,827	6,515,788	0	6,676,615
仮払金	1,500,000	39,950,703	0	0	41,450,703
2. 固定資産	50,408,561	154,548	16,006,082	66,000	66,635,191
基本財産預金	50,000,000	0	0	0	50,000,000
その他の固定資産	408,561	154,548	16,006,082	66,000	16,635,191
建物	0	0	794,304	0	794,304
建物附带設備	0	42,102	1,184,274	0	1,226,376
構築物	0	0	2,675,677	0	2,675,677
車両運搬具	0	0	1,271,813	0	1,271,813
船舶	0	0	0	66,000	66,000
什器備品	408,561	112,446	10,080,014	0	10,601,021
資産合計	53,349,195	54,321,749	29,716,793	349,321	137,737,058
負債の部					
1. 流動負債	2,940,634	4,476,062	43,302,682	1,084,927	51,804,305
買掛金	0	0	1,446,977	0	1,446,977
未払金	2,510,563	1,734,375	1,405,242	84,687	5,734,867
前受金	0	0	0	0	0
預り金	0	399,308	0	0	399,308
仮受金	0	0	40,450,463	1,000,240	41,450,703
未払消費税	430,071	1,236,529	0	0	1,666,600
賞与引当金	0	1,105,850	0	0	1,105,850
負債合計	2,940,634	4,476,062	43,302,682	1,084,927	51,804,305
正味財産の部					
1. 指定正味財産	50,000,000	0	0	0	50,000,000
（うち基本財産への充当額）	(50,000,000)	(0)	(0)	(0)	(50,000,000)
2. 一般正味財産	408,561	49,845,687	13,585,889	735,606	35,932,753
正味財産合計	50,408,561	49,845,687	13,585,889	735,606	85,932,753
負債及び正味財産合計	53,349,195	54,321,749	29,716,793	349,321	137,737,058

第21表

## 市 支 出 金 収 入 状 況

(単位：円、%)

事業名	平成20年度		平成19年度		増減額	対前年度比率	
		構成比率		構成比率			
補助金 観光振興対策事業補助金 (財団の運営に関する経費)	8,719,000	19.0	12,156,000	24.4	3,437,000	71.7	
小計	8,719,000	19.0	12,156,000	24.4	3,437,000	71.7	
委託料 島根水産観光センター指定管理料	12,851,000	28.0	14,219,668	28.6	1,368,668	90.4	
	人と情報・文化の交流館指定管理料	8,244,000	18.0	8,677,000	17.4	433,000	95.0
	多古鼻公園施設指定管理料	13,609,000	29.7	14,325,000	28.8	716,000	95.0
	島根ダイビングセンター指定管理料	2,348,000	5.1	250,000	0.5	2,098,000	939.2
	島根LED式案内板管理運営業務委託料	120,000	0.3	120,000	0.2	0	100.0
小計	37,172,000	81.0	37,591,668	75.6	419,668	98.9	
合計	45,891,000	100.0	49,747,668	100.0	3,856,668	92.2	

第22表

## 施 設 利 用 状 況

(単位：人、%)

区分	平成20年度	平成19年度	増減	対前年度比率
マリングートしまね	4,728	2,962	1,766	159.6
マリnhaus加賀	1,974	1,705	269	115.8
マリnpark多古鼻	13,135	11,929	1,206	110.1
島根ダイビングセンター	632	738	106	85.6
マリnpラザしまね(ギャラリー晁光)	62	22	40	281.8
潜戸観光遊覧船	4,769	4,497	272	106.0
合計	25,300	21,853	3,447	115.8

(注)実利用(料金発生)人数