

監 第 219 号
平成 29 年 12 月 21 日

松 江 市 長 松 浦 正 敬 様
松江市議会議長 森 脇 勇 人 様
各 行 政 委 員 会 委 員 長 様

松江市監査委員 松 本 修 司
松江市監査委員 安 來 弘 喜
松江市監査委員 田 中 明 子

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 29 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。

平成 29 年度

財政援助団体等監査報告書

松江市監査委員

目 次

財政援助団体等監査報告書

第1	監査の概要	1
第2	監査の対象	1
第3	監査の範囲	1
第4	監査の期間	1
第5	監査の方法	1
第6	監査の結果等	1
	社会福祉法人 松江市社会福祉協議会	2
	公益財団法人 松江体育協会	13
	一般財団法人 宍道湖西岸森と自然財団	18
	株式会社 サンライズ美保関	24

- (注) 1. 文中の金額は、万円単位で表示し、表中は、円単位で表示している。原則として数値・比率は単位未満を四捨五入しているため、合計と内訳の計、差引き等が一致しない場合がある。なお、性質上必要がある場合は、実数値で表示してある。
2. 各表中の符号の用法は、次のとおりである。
- 「0.0」… 比率において、該当数値はあるが単位未満のもの
 - 「-」… 該当数値のないもの、算出不能なもの又は算出の必要を認めないもの
 - 「△」… 比較増減で減の場合及び差引損益で損失の場合

財政援助団体等監査報告書

第1 監査の概要

財政援助団体等に対する監査は、市が補助金、交付金、負担金、貸付金、その他の財政的援助を与えているもの、市が資本金、基本金等を出資しているもの及び公の施設の管理を行わせているものに対し、当該財政的援助等に係る出納その他の事務の執行が適正かつ効率的に行われているかを主眼として実施するものである。

第2 監査の対象

平成29年度は次の団体を監査対象とした。

団 体	所 管 課	財政的援助等の形態
社会福祉法人 松江市社会福祉協議会	福祉総務課(旧保健福祉課)	補助金
	福祉総務課(旧保健福祉課)、子育て政策課(旧子育て課)、健康長寿課(旧介護保険課)	指定管理
公益財団法人 松江体育協会	スポーツ課	補助金、出資
一般財団法人 宍道湖西岸森と自然財団	観光施設課	出資、指定管理
株式会社 サンライズ美保関	観光施設課	出資、指定管理
	美保関支所地域振興課	補助金

※出資の形態には出資金及び出えん金を含む。

第3 監査の範囲

平成28年度の事業運営状況及び経理状況

平成28年度の出資団体、補助団体等における出資・補助金等財政的援助、公の施設の管理に関する出納その他の事務並びに担当所管課の出資・補助金等の交付等事務、公の施設の管理に関する事務

第4 監査の期間

平成29年9月1日から平成29年11月28日まで

第5 監査の方法

提出された決算書類及び監査資料等に基づき、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に執行されているか、公の施設の管理は適切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。

第6 監査の結果等

平成29年度財政援助団体等監査に係る各団体の監査結果等は、後述のとおりである。

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 (社福)松江市社会福祉協議会の概要

(1) 設立年月日

平成 17 年 3 月 31 日

(2) 設立目的

この社会福祉法人は、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性化により、地域福祉の推進を図ることを目的とする。

(3) 基本財産 79,616,000 円

(定期預金 11,000,000 円、土地 68,616,000 円)

(4) 組織 (平成 29 年 9 月 1 日現在)

理事会 20 名 (会長 1 名、副会長 2 名、専務理事 1 名、常務理事 1 名、理事 15 名)

監事 3 名

職員等 224 名

(正職員(※)64 名、市からの派遣職員 1 名、継続雇用 1 名、嘱託職員 94 名、臨時職員 11 名、パート 53 名) ※正職員は専務理事、常務理事を含む

(5) 主な事業内容

平成 28 年度は、市の助成により当法人の運営や他の福祉団体、地区社会福祉協議会活動の実施支援等を行ったほか、市の老人福祉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。

(6) 平成 28 年度決算状況

平成 28 年度の法人単位の資金収支状況は、第 1 表及び第 2 表資金収支計算書のとおりである。

事業活動収支状況は、第 3 表及び第 4 表事業活動収支計算書のとおりである。

社会福祉事業では、事業活動による収入は 5 億 9,414 万円で、前年度と比較し 1,899 万円(3.1%)減少し、支出は 5 億 9,372 万円で、前年度と比較し 1,744 万円(2.9%)減少しており、事業活動収支差額は 42 万円となっている。収入の主なものは、経常経費補助金収入 1 億 8,575 万円、介護保険事業収入 1 億 6,677 万円、受託金収入 1 億 3,934 万円などである。支出の主なものは、人件費支出 4 億 4,572 万円、事業費支出 5,215 万円、助成金支出 5,211 万円、事務費支出 4,084 万円などである。施設整備等による収支差額が△128 万円、その他の活動による収支差額は 2,379 万円であり、当期の経常収支差額は、前年度と比較し 29 万円(1.3%)増加し 2,292 万円となっている。この結果、次期繰越活動収支差額は、1 億 9,580 万円となっている。

また、公益事業特別会計では、事業活動による収入は 4 億 4,622 万円で、前年度と比較し 2,003 万円(4.7%)増加し、支出は 4 億 3,012 万円で、前年度と比較し 2,021 万円(4.9%)増加しており、事業活動収支差額は 1,609 万円となっている。施設整備等による収支はなく、その他の活動による収支差額は△1,469 万円であり、当期の経常収支差額は 141 万円となっている。この結果、次期繰越活動収支差額は、382 万円となっている。

財政状況は、第 5 表及び第 6 表比較貸借対照表のとおりである。

市の支出金は、第 7 表市支出金収入状況のとおりである。

指定管理施設の利用者数の推移は、第 8 表のとおりである。

(7) 業務運営指導所管課

福祉部 福祉総務課 (旧 健康福祉部 保健福祉課)

(8) 市の財政援助等

① 補助金

市は、平成 28 年度に(社福)松江市社会福祉協議会に対して、次のとおり補助を行った。

補助金名	補助対象経費	補助金額
松江市社会福祉協議会運営事業補助金	180,908,419 円	163,966,256 円
ボランティアセンター事業補助金	929,881 円	789,800 円
屋内ゲートボール場運営事業費補助金	773,289 円	266,038 円
地区社会福祉協議会活動支援補助金	16,040,102 円	8,700,000 円
松江市成年後見制度利用支援事業助成金	336,000 円	336,000 円

② 公の施設の管理

市は、次の 5 施設の管理運営について、(社福)松江市社会福祉協議会を指定している。指定期間はアの施設については平成 27 年 4 月 1 日から平成 31 年 3 月 31 日までの 4 年間、イからオの施設については平成 28 年 4 月 1 日から平成 29 年 3 月 31 日までの 1 年間である。

- ア 松江市総合福祉センター : 平成 28 年度の指定管理料は 38,394,368 円となっている。
イ 松江市美保関高齢者生活福祉センター : 平成 28 年度の指定管理料は 5,014,201 円となっている。
ウ 松江市美保関西ふれあいプラザ : 平成 28 年度の指定管理料は 83,472 円となっている。
エ 松江市立八雲児童センター : 平成 28 年度の指定管理料は 7,118,447 円となっている。
オ 東出雲老人福祉センター : 平成 28 年度の指定管理料は 6,457,175 円となっている。

(9) その他

平成 28 年度より新「社会福祉法人会計基準」(平成 28 年 3 月 31 日厚生労働省令第 79 号)を適用している。

2 監査の結果

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

市支出金の執行、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を指示したので記述を省略する。

(団体に対するもの)

- (1) 起案文書の書類審査や合議の範囲、書類の保存など文書事務全般について、組織内で画一的な取扱いがされていないので、基本的事項については可能な限りルール化し、職員に対し研修を行うなど周知徹底を図られたい。
- (2) 支出手続きについて、規程にない支出方法や精算が必要な前渡金及び助成金で精算がされていないものがあるなど一部不適切な処理が見受けられたことから、経理規程や諸規定に沿った正規の手続きに改められたい。
- (3) 経理規程に賞与引当金に関する規定がなく、実際に決算書の貸借対照表でも引当金が計上されていない。職員の給与に関する規程では職員に対し期末手当を支給することになっていることから、社会福祉法人会計基準上の原則からも早急に規程の改正に着手し、併せて賞与引当金の計上の可否についても検討されたい。
- (4) 当法人ではあいサポーターをはじめとする個人ボランティアを養成する事業を展開されているが、育成という観点から単年度の受講のみの一過性で終わらせることなく、受講者が長期に渡り継続してボランティアとして定着できるような仕組みづくりに取り組まれたい。

(所管課に対するもの)

- (1) 所管の施設の指定管理業務については、業務を受託者に一任という立場でなく、住民福祉という観点からも行政が主体性を持ち、受託者と密に連携を取りながら事業を推し進めることで施設の有効利用に結び付けられるように努められたい。 (福祉総務課、健康長寿課、子育て政策課)
- (2) 松江市総合福祉センターは建設から長期間が経過し、老朽化が進行している状態にある。予算確保が厳しいなかであって住民が安全にかつ安心して利用ができるよう施設の修繕を計画的に行われたい。 (福祉総務課)

法人単位資金収支計算書

科 目	平成28年度 予 算	平成28年度 決 算	差 異
I 事業活動による収支			
1. 収入			
会費収入	29,840,000	29,633,651	△ 206,349
寄附金収入	34,092,000	33,163,777	△ 928,223
経常経費補助金収入	187,079,000	186,017,632	△ 1,061,368
受託金収入	479,035,000	467,477,908	△ 11,557,092
貸付事業収入	4,000,000	2,201,550	△ 1,798,450
事業収入	17,520,000	18,221,413	701,413
負担金収入	3,521,000	3,521,720	720
介護保険事業収入	275,383,000	277,609,443	2,226,443
障がい者福祉サービス等事業収入	15,652,000	15,659,640	7,640
受取金利息配当金収入	3,037,000	3,025,453	△ 11,547
その他の収入	3,055,000	3,822,484	767,484
事業活動収入計	1,052,214,000	1,040,354,671	△ 11,859,329
2. 支出			
人件費支出	749,016,403	744,560,153	△ 4,456,250
事業費支出	200,130,024	182,382,989	△ 17,747,035
事務費支出	45,833,032	41,892,781	△ 3,940,251
利用者負担軽減額	292,000	246,465	△ 45,535
貸付事業支出	4,000,000	2,648,200	△ 1,351,800
助成金支出	53,277,000	52,114,613	△ 1,162,387
事業活動支出計	1,052,548,459	1,023,845,201	△ 28,703,258
事業活動資金収支差額	△ 334,459	16,509,470	16,843,929
II 施設整備等による収支			
1. 収入			
施設整備等収入計	0	0	0
2. 支出			
固定資産取得支出及び繰入支出	1,289,000	1,284,260	△ 4,740
施設整備等支出計	1,289,000	1,284,260	△ 4,740
施設整備等資金収支差額	△ 1,289,000	△ 1,284,260	4,740
III その他の活動による収支			
1. 収入			
基金積立資産取崩収入	38,398,000	31,031,865	△ 7,366,135
その他の活動による収入	2,966,000	2,980,830	14,830
その他の活動収入計	41,364,000	34,012,695	△ 7,351,305
2. 支出			
その他の活動による支出	24,910,000	24,908,530	△ 1,470
その他の活動支出計	24,910,000	24,908,530	△ 1,470
その他の活動資金収支差額	16,454,000	9,104,165	△ 7,349,835
予備費支出	0	0	0
当期資金収支差額合計	14,830,541	24,329,375	9,498,834
前期末支払資金残高	175,289,000	175,297,082	8,082
当期末支払資金残高	190,119,541	199,626,457	9,506,916

第2表

資金収支内訳表

科 目	社会福祉事業	公益事業	合 計	内部取引 消去	法人合計
I 事業活動による収支					
1. 収入					
会費収入	29,633,651	0	29,633,651	0	29,633,651
寄附金収入	33,163,777	0	33,163,777	0	33,163,777
経常経費補助金収入	185,751,594	266,038	186,017,632	0	186,017,632
受託金収入	139,335,886	328,142,022	467,477,908	0	467,477,908
貸付事業収入	2,201,550	0	2,201,550	0	2,201,550
事業収入	11,304,240	6,917,173	18,221,413	0	18,221,413
負担金収入	3,521,720	0	3,521,720	0	3,521,720
介護保険事業収入	166,774,843	110,834,600	277,609,443	0	277,609,443
障がい者福祉サービス等事業収入	15,659,640	0	15,659,640	0	15,659,640
受取金利息配当金収入	3,025,453	0	3,025,453	0	3,025,453
その他の収入	3,764,619	57,865	3,822,484	0	3,822,484
事業活動収入計	594,136,973	446,217,698	1,040,354,671	0	1,040,354,671
2. 支出					
人件費支出	445,718,490	298,841,663	744,560,153	0	744,560,153
事業費支出	52,154,538	130,228,451	182,382,989	0	182,382,989
事務費支出	40,839,765	1,053,016	41,892,781	0	41,892,781
利用者負担軽減額	246,465	0	246,465	0	246,465
貸付事業支出	2,648,200	0	2,648,200	0	2,648,200
助成金支出	52,114,613	0	52,114,613	0	52,114,613
事業活動支出計	593,722,071	430,123,130	1,023,845,201	0	1,023,845,201
事業活動資金収支差額	414,902	16,094,568	16,509,470	0	16,509,470
II 施設整備等による収支					
1. 収入					
施設整備等収入計	0	0	0	0	0
2. 支出					
固定資産取得支出及び繰入支出	1,284,260	0	1,284,260	0	1,284,260
施設整備等支出計	1,284,260	0	1,284,260	0	1,284,260
施設整備等資金収支差額	△ 1,284,260	0	△ 1,284,260	0	△ 1,284,260
III その他の活動による収支					
1. 収入					
基金積立資産取崩収入	31,031,865	0	31,031,865	0	31,031,865
事業区分間繰入金収入	14,977,420	290,800	15,268,220	15,268,220	0
その他の活動による収入	2,980,830	0	2,980,830	0	2,980,830
その他の活動収入計	48,990,115	290,800	49,280,915	15,268,220	34,012,695
2. 支出					0
事業区分間繰入金支出	290,800	14,977,420	15,268,220	15,268,220	0
その他の活動による支出	24,908,530	0	24,908,530	0	24,908,530
その他の活動支出計	25,199,330	14,977,420	40,176,750	15,268,220	24,908,530
その他の活動資金収支差額	23,790,785	△ 14,686,620	9,104,165	0	9,104,165
予備費支出	0	0	0	0	0
当期資金収支差額合計	22,921,427	1,407,948	24,329,375	0	24,329,375
前期末支払資金残高	172,880,546	2,416,536	175,297,082	0	175,297,082
当期末支払資金残高	195,801,973	3,824,484	199,626,457	0	199,626,457

比較事業活動計算書

(単位：円、%)

科 目	平成27年度	平成28年度	増 減 額	対前年度 増減比率
I サービス活動増減の部				
1. 収益				
会費収益	29,892,961	29,633,651	△ 259,310	△ 0.9
寄附金収益	31,584,447	33,163,777	1,579,330	5.0
経常経費補助金収益	180,957,351	186,017,632	5,060,281	2.8
受託金収益	452,573,657	467,477,908	14,904,251	3.3
事業収益	19,548,419	18,221,413	△ 1,327,006	△ 6.8
負担金収益	3,418,960	3,521,720	102,760	3.0
介護保険事業収益	285,669,591	277,609,443	△ 8,060,148	△ 2.8
障がい者福祉サービス等事業収益	19,123,570	15,659,640	△ 3,463,930	△ 18.1
その他の収益	6,677,126	3,342,974	△ 3,334,152	△ 49.9
サービス活動収益計	1,029,446,082	1,034,648,158	5,202,076	0.5
2. 費用				
人件費	784,847,922	784,999,873	151,951	0.0
事業費	175,779,974	182,382,989	6,603,015	3.8
事務費	40,656,771	41,892,781	1,236,010	3.0
利用者負担軽減費	262,398	246,465	△ 15,933	△ 6.1
助成金費用	54,325,705	52,114,613	△ 2,211,092	△ 4.1
減価償却費	10,368,641	10,820,527	451,886	4.4
国庫補助金等特別積立取崩額	△ 482,517	△ 482,517	0	0.0
サービス活動費用計	1,065,758,894	1,071,974,731	6,215,837	0.6
サービス活動増減差額	△ 36,312,812	△ 37,326,573	△ 1,013,761	△ 2.8
II サービス活動外増減の部				
1. 収益				
その他のサービス活動外収益	6,636,178	3,504,963	△ 3,131,215	△ 47.2
サービス活動外収益計	6,636,178	3,504,963	△ 3,131,215	△ 47.2
2. 費用				
サービス活動外費用計	0	0	0	-
サービス活動外増減差額	6,636,178	3,504,963	△ 3,131,215	△ 47.2
経常増減差額	△ 29,676,634	△ 33,821,610	△ 4,144,976	△ 14.0
III 特別増減の部				
1. 収益				
固定資産受贈額	820,800	0	△ 820,800	皆減
特別収益計	820,800	0	△ 820,800	皆減
2. 費用				
固定資産売却損・処分損	5	8	3	60.0
その他の特別損失	596,217	0	△ 596,217	皆減
特別費用計	596,222	8	△ 596,214	△ 100.0
特別増減差額	224,578	△ 8	△ 224,586	△ 100.0
当期活動増減差額	△ 29,452,056	△ 33,821,618	△ 4,369,562	△ 14.8
IV 繰越活動増減差額の部				
前期繰越活動増減差額	203,004,362	188,312,306	△ 14,692,056	△ 7.2
当期末繰越活動増減差額	173,552,306	154,490,688	△ 19,061,618	△ 11.0
基本金取崩額	0	0	0	-
基金取崩額	14,760,000	31,031,865	16,271,865	110.2
財政調整基金取崩額	14,760,000	31,031,865	16,271,865	110.2
その他の積立金取崩額	0	0	0	-

その他の積立金積立額	0	0	0	-
次期繰越活動増減差額	188,312,306	185,522,553	△ 2,789,753	△ 1.5

第4表

事業活動内訳表

科 目	社会福祉事業	公益事業	合 計	内部取引 消去	法人合計
I サービス活動増減の部					
1. 収益					
会費収益	29,633,651	0	29,633,651	0	29,633,651
寄附金収益	33,163,777	0	33,163,777	0	33,163,777
経常経費補助金収益	185,751,594	266,038	186,017,632	0	186,017,632
受託金収益	139,335,886	328,142,022	467,477,908	0	467,477,908
事業収益	11,304,240	6,917,173	18,221,413	0	18,221,413
負担金収益	3,521,720	0	3,521,720	0	3,521,720
介護保険事業収益	166,774,843	110,834,600	277,609,443	0	277,609,443
障がい者福祉サービス等事業収益	15,659,640	0	15,659,640	0	15,659,640
その他の収益	3,285,109	57,865	3,342,974	0	3,342,974
サービス活動収益計	588,430,460	446,217,698	1,034,648,158	0	1,034,648,158
2. 費用					
人件費	486,158,210	298,841,663	784,999,873	0	784,999,873
事業費	52,154,538	130,228,451	182,382,989	0	182,382,989
事務費	40,839,765	1,053,016	41,892,781	0	41,892,781
利用者負担軽減費	246,465	0	246,465	0	246,465
助成金費用	52,114,613	0	52,114,613	0	52,114,613
減価償却費	3,488,731	7,331,796	10,820,527	0	10,820,527
国庫補助金等特別積立取崩額	0	△ 482,517	△ 482,517	0	△ 482,517
サービス活動費用計	635,002,322	436,972,409	1,071,974,731	0	1,071,974,731
サービス活動増減差額	△ 46,571,862	9,245,289	△ 37,326,573	0	△ 37,326,573
II サービス活動外増減の部					
1. 収益					
その他のサービス活動外収益	3,504,963	0	3,504,963	0	3,504,963
サービス活動外収益計	3,504,963	0	3,504,963	0	3,504,963
2. 費用					
サービス活動外費用計	0	0	0	0	0
サービス活動外増減差額	3,504,963	0	3,504,963	0	3,504,963
経常増減差額	△ 43,066,899	9,245,289	△ 33,821,610	0	△ 33,821,610
III 特別増減の部					
1. 収益					
事業区分間繰入金収益	14,977,420	290,800	15,268,220	0	15,268,220
特別収益計	14,977,420	290,800	15,268,220	0	15,268,220
2. 費用					
固定資産売却損・処分損	8	0	8	0	8
事業区分間繰入金費用	290,800	14,977,420	15,268,220	0	15,268,220
特別費用計	290,808	14,977,420	15,268,228	0	15,268,228
特別増減差額	14,686,612	△ 14,686,620	△ 8	0	△ 8
当期活動増減差額	△ 28,380,287	△ 5,441,331	△ 33,821,618	0	△ 33,821,618

IV繰越活動増減差額の部					
前期繰越活動増減差額	90,216,536	98,095,770	188,312,306	0	188,312,306
当期末繰越活動増減差額	61,836,249	92,654,439	154,490,688	0	154,490,688
基本金取崩額	0	0	0	0	0
基金取崩額	31,031,865	0	31,031,865	0	31,031,865
財政調整基金取崩額	31,031,865	0	31,031,865	0	31,031,865
その他の積立金取崩額	0	0	0	0	0
その他の積立金積立額	0	0	0	0	0
次期繰越活動増減差額	92,868,114	92,654,439	185,522,553	0	185,522,553

第5表

比較貸借対照表

(単位：円、%)

科 目	平成27年度		平成28年度		増減額	対前年度 増減比率
		構成 比率		構成 比率		
I 資産の部						
1. 流動資産	245,804,661	16.3	255,813,135	17.0	10,008,474	4.1
現金預金	168,016,633	11.1	200,230,661	13.3	32,214,028	19.2
事業未収金	56,203,699	3.7	51,312,763	3.4	△ 4,890,936	△ 8.7
未収金	21,030,950	1.4	3,332,560	0.2	△ 17,698,390	△ 84.2
未収補助金	288,379	0.0	602,038	0.0	313,659	108.8
立替金	0	0.0	70,113	0.0	70,113	皆増
仮払金	0	0.0	30,000	0.0	30,000	皆増
その他の流動資産	265,000	0.0	235,000	0.0	△ 30,000	△ 11.3
2. 固定資産	1,266,782,774	83.7	1,248,588,984	83.0	△ 18,193,790	△ 1.4
基本財産	79,616,000	5.3	79,616,000	5.3	0	0.0
土地	68,616,000	4.5	68,616,000	4.6	0	0.0
定期預金	11,000,000	0.7	11,000,000	0.7	0	0.0
その他の固定資産	1,187,166,774	78.5	1,168,972,984	77.7	△ 18,193,790	△ 1.5
土地（その他）	1,139,700	0.1	1,139,700	0.1	0	0.0
建物	106,061,279	7.0	98,786,189	6.6	△ 7,275,090	△ 6.9
構築物	426,161	0.0	406,335	0.0	△ 19,826	△ 4.7
車両運搬具	3,452,388	0.2	2,225,802	0.1	△ 1,226,586	△ 35.5
器具及び備品	2,549,149	0.2	1,631,576	0.1	△ 917,573	△ 36.0
ソフトウェア	380,700	0.0	283,500	0.0	△ 97,200	△ 25.5
民生融資貸付金	12,031,652	0.8	12,478,302	0.8	446,650	3.7
退職手当積立基金預け金	380,238,240	25.1	402,161,330	26.7	21,923,090	5.8
社会福祉事業基金積立資産	513,614,679	34.0	513,614,679	34.1	0	0.0
財政調整基金積立資産	50,531,865	3.3	19,500,000	1.3	△ 31,031,865	△ 61.4
介護保険事業積立資産	116,255,851	7.7	116,255,851	7.7	0	0.0
その他の固定資産	485,110	0.0	489,720	0.0	4,610	1.0
資産合計	1,512,587,435	100.0	1,504,402,119	100.0	△ 8,185,316	△ 0.5
II 負債の部						
1. 流動負債	70,507,579	4.7	56,186,678	3.7	△ 14,320,901	△ 20.3
事業未払金	28,576,879	1.9	30,835,512	2.0	2,258,633	7.9
その他の未払金	21,030,950	1.4	3,332,560	0.2	△ 17,698,390	△ 84.2
預り金	2,000	0.0	816	0.0	△ 1,184	△ 59.2
職員預り金	1,237,805	0.1	194,465	0.0	△ 1,043,340	△ 84.3
仮受金	19,659,945	1.3	21,823,325	1.5	2,163,380	11.0

2. 固定負債	483,035,490	31.9	523,475,210	34.8	40,439,720	8.4
退職給付引当金	483,035,490	31.9	523,475,210	34.8	40,439,720	8.4
負債合計	553,543,069	36.6	579,661,888	38.5	26,118,819	4.7
Ⅲ純資産の部						
1. 基本金	79,616,000	5.3	79,616,000	5.3	0	0.0
2. 基金	564,146,544	37.3	533,114,679	35.4	△ 31,031,865	△ 5.5
福祉事業基金	513,614,679	34.0	513,614,679	34.1	0	0.0
財政調整基金	50,531,865	3.3	19,500,000	1.3	△ 31,031,865	△ 61.4
3. 国庫補助金等特別積立金	10,713,665	0.7	10,231,148	0.7	△ 482,517	△ 4.5
4. その他の積立金	116,255,851	7.7	116,255,851	7.7	0	0.0
介護保険事業積立金	116,255,851	7.7	116,255,851	7.7	0	0.0
5. 次期繰越活動増減差額 (うち当期活動増減差額)	188,312,306 (△ 29,452,056)	12.4 (100.0)	185,522,553 (△ 33,821,618)	12.3 (100.0)	△ 2,789,753 (△ 4,369,562)	△ 1.5 (△ 14.8)
純資産合計	959,044,366	63.4	924,740,231	61.5	△ 34,304,135	△ 3.6
負債及び純資産合計	1,512,587,435	100.0	1,504,402,119	100.0	△ 8,185,316	△ 0.5

第6表

貸借対照表内訳表

(単位：円)

科 目	社会福祉事業	公益事業	合 計	内部取引消去	法人合計
I 資産の部					
1. 流動資産	225,829,497	29,983,638	255,813,135	0	255,813,135
現金預金	189,906,576	10,324,085	200,230,661	0	200,230,661
事業未収金	31,919,248	19,393,515	51,312,763	0	51,312,763
未収金	3,332,560	0	3,332,560	0	3,332,560
未収補助金	336,000	266,038	602,038	0	602,038
立替金	70,113	0	70,113	0	70,113
仮払金	30,000	0	30,000	0	30,000
その他の流動資産	235,000	0	235,000	0	235,000
2. 固定資産	1,149,527,881	99,061,103	1,248,588,984	0	1,248,588,984
基本財産	79,616,000	0	79,616,000	0	79,616,000
土地	68,616,000	0	68,616,000	0	68,616,000
定期預金	11,000,000	0	11,000,000	0	11,000,000
その他の固定資産	1,069,911,881	99,061,103	1,168,972,984	0	1,168,972,984
土地（その他）	1,139,700	0	1,139,700	0	1,139,700
建物	0	98,786,189	98,786,189	0	98,786,189
構築物	173,186	233,149	406,335	0	406,335
車両運搬具	2,184,038	41,764	2,225,802	0	2,225,802
器具及び備品	1,631,575	1	1,631,576	0	1,631,576
ソフトウェア	283,500	0	283,500	0	283,500
民生融資貸付金	12,478,302	0	12,478,302	0	12,478,302
退職手当積立基金預け金	402,161,330	0	402,161,330	0	402,161,330
社会福祉事業基金積立資産	513,614,679	0	513,614,679	0	513,614,679
財政調整基金積立資産	19,500,000	0	19,500,000	0	19,500,000
介護保険事業積立資産	116,255,851	0	116,255,851	0	116,255,851
その他の固定資産	489,720	0	489,720	0	489,720
資産合計	1,375,357,378	129,044,741	1,504,402,119	0	1,504,402,119

II 負債の部					
1. 流動負債	30,027,524	26,159,154	56,186,678	0	56,186,678
事業未払金	18,530,569	12,304,943	30,835,512	0	30,835,512
その他の未払金	3,332,560	0	3,332,560	0	3,332,560
預り金	816	0	816	0	816
職員預り金	149,407	45,058	194,465	0	194,465
仮受金	8,014,172	13,809,153	21,823,325	0	21,823,325
2. 固定負債	523,475,210	0	523,475,210	0	523,475,210
退職給付引当金	523,475,210	0	523,475,210	0	523,475,210
負債合計	553,502,734	26,159,154	579,661,888	0	579,661,888
III 純資産の部					
1. 基本金	79,616,000	0	79,616,000	0	79,616,000
2. 基金	533,114,679	0	533,114,679	0	533,114,679
福祉事業基金	513,614,679	0	513,614,679	0	513,614,679
財政調整基金	19,500,000	0	19,500,000	0	19,500,000
3. 国庫補助金等特別積立金	0	10,231,148	10,231,148	0	10,231,148
4. その他の積立金	116,255,851	0	116,255,851	0	116,255,851
介護保険事業積立金	116,255,851	0	116,255,851	0	116,255,851
5. 次期繰越活動増減差額 (うち当期活動増減差額)	92,868,114 (△ 28,380,287)	92,654,439 (△ 5,441,331)	185,522,553 (△ 33,821,618)	0 (0)	185,522,553 (△ 33,821,618)
純資産合計	821,854,644	102,885,587	924,740,231	0	924,740,231
負債及び純資産合計	1,375,357,378	129,044,741	1,504,402,119	0	1,504,402,119

第7表

市 支 出 金 収 入 状 況

(単位：円、%)

事 業 名		平成27年度	平成28年度	増 減 額	対前年度 増減比率
補 助 金	松江市社会福祉協議会運営事業補助金	158,878,224	163,966,256	5,088,032	3.2
	ボランティアセンター活動事業補助金	664,300	789,800	125,500	18.9
	宍道屋内ゲートボール場運営事業補助金	170,079	266,038	95,959	56.4
	すこやかライフ推進事業補助金	8,700,000	8,700,000	0	0.0
	成年後見推進事業補助金	0	336,000	336,000	皆増
合 計		168,412,603	174,058,094	5,645,491	3.4

第8表

指 定 管 理 施 設 利 用 者 数 の 推 移

(単位：人)

項 目	平成24年度	平成25年度	平成26年度	平成27年度	平成28年度
松江市総合福祉センター	98,085	100,244	99,778	98,232	76,392
施設利用	55,154	57,815	59,381	60,906	56,816
浴室利用	42,931	42,429	40,397	37,326	19,576
松江市美保関 高齢者生活福祉センター	5,809	5,670	5,499	6,669	6,951
通所介護利用	5,714	5,205	4,823	5,885	6,206
施設利用	95	465	676	784	745
松江市美保関西ふれあいプラザ	922	639	610	685	866
東出雲老人福祉センター	9,807	9,460	8,969	8,351	7,493
施設利用	4,738	4,329	3,983	4,287	4,054
浴室利用	5,069	5,131	4,986	4,064	3,439
松江市立八雲児童センター	9,873	6,343	8,216	6,318	6,357

公益財団法人 松江体育協会
(財政援助団体・出資団体)

1 (公財)松江体育協会の概要

(1) 設立年月日

平成 25 年 4 月 1 日 公益財団法人
(旧財団設立：昭和 54 年 7 月 2 日)

(2) 設立目的

この法人は、大正 13 年 5 月に設立された松江体育協会の伝統と業績を継承し、広く体育・スポーツの振興に関する事業を行い、もって住民の体力の向上に寄与することを目的とする。

(3) 基本財産 11,000,000 円

(本市出えん金 5,000,000 円、基本財産に占める割合 45.5%)

(4) 組織 (平成 29 年 9 月 1 日現在)

理事会 22 名 (会長 1 名、副会長 3 名、専務理事 1 名、理事 17 名)

監事 2 名

職員等 4 名 専務理事 1 名 (公財) 松江市スポーツ・文化振興財団専務理事兼務
事務局長 1 名 (公財) 松江市スポーツ・文化振興財団より派遣 嘱託職員
事務局員 2 名 (公財) 松江市スポーツ・文化振興財団より派遣 嘱託職員
1 名・(公財) 松江体育協会 嘱託職員 1 名

(5) 主な事業内容

平成 28 年度は、加盟団体育成事業、スポーツ振興基金事業、新年総会事業、自主事業を実施している。なお、自主事業としては、スポーツ事業 (松江市スポーツ指導者講習会、全国大会出場奨励事業) 及び情報提供事業を実施している。

(6) 平成 28 年度決算状況

平成 28 年度の財政状況は、第 9 表比較貸借対照表のとおりである。

正味財産の状況は、第 10 表比較正味財産増減計算書のとおりである。一般正味財産において、経常収益は 1,440 万円で、前年度と比較し 60 万円 (4.0%) 減少している。経常費用は 1,440 万円で、前年度と比較し 108 万円 (7.0%) 減少しており、当期の経常増減額は 3,189 円となっている。

経常収益減の主な内容は、加盟団体数の減により、受取会費及び市補助金が減少したことである。また、経常費用減の主な内容は、加盟団体数の減により、負担金補助、交付金及び管理費が減少したことである。また、当期の経常外増減額はなく、当期の一般正味財産増減額は 3,189 円となっている。なお、当期における指定正味財産の増減はなかった。当年度の正味財産期末残高は、前年度と比較し 3,189 円 (0.0%) 増加し 2,413 万円となっている。

市の支出金は、第 11 表市支出金収入状況のとおりである。

加盟団体数の推移は、第 12 表のとおりである。

(7) 業務運営指導所管課

教育委員会 スポーツ課

(8) 市の財政援助等

① 補助金

市は、平成 28 年度に(公財)松江体育協会に対して、次のとおり補助を行った。

補助金名	補助対象経費	補助金額
スポーツ振興基金事業補助金	21,590,258 円	3,500,000 円
松江体育協会育成事業補助金	59,567,012 円	2,720,000 円
松江体育協会育成事業補助金(事務局費)	2,713,030 円	2,713,030 円

② 出資

市は、基本財産 5,000,000 円を出えんしている。

(9) その他

平成 24 年度より「公益法人会計基準」（平成 20 年 4 月 11 日内閣府公益認定等委員会）を適用している。

一般社団法人及び一般財団法人に関する法律及び公益社団法人及び公益財団法人の認定等に関する法律の施行に伴う関係法律の整備等に関する法律（平成 18 年法律第 50 号）に基づき、平成 25 年 4 月 1 日に公益財団法人松江体育協会に移行している。

2 監査の結果

決算に関する諸帳票は、公益法人会計基準及び公益財団法人松江体育協会経理に関する規則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、市支出金の執行及び事務処理は、おおむね適正に処理されていると認められた。

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

第9表

比較貸借対照表

(単位：円、%)

科 目	平成27年度		平成28年度		増減額	対前年度 増減比率
		構成 比率		構成 比率		
I 資産の部						
1. 流動資産	713,681	3.0	860,587	3.6	146,906	20.6
現金預金	713,681	3.0	860,587	3.6	146,906	20.6
2. 固定資産	23,425,254	97.0	23,307,254	96.4	△ 118,000	△ 0.5
基本財産	11,000,000	45.6	11,000,000	45.5	0	0.0
定期預金	11,000,000	45.6	11,000,000	45.5	0	0.0
特定資産	12,307,254	51.0	12,307,254	50.9	0	0.0
特定事業基金積立預金	8,807,254	36.5	8,807,254	36.4	0	0.0
特定運用基金積立預金	3,500,000	14.5	3,500,000	14.5	0	0.0
その他固定資産	118,000	0.5	0	0.0	△ 118,000	皆減
ソフトウェア	118,000	0.5	0	0.0	△ 118,000	皆減
資産合計	24,138,935	100.0	24,167,841	100.0	28,906	0.1
II 負債の部						
1. 流動負債	10,752	0.0	36,469	0.2	25,717	239.2
預り金	10,752	0.0	36,469	0.2	25,717	239.2
2. 固定負債	0	0.0	0	0.0	0	-
負債合計	10,752	0.0	36,469	0.2	25,717	239.2
III 正味財産の部						
1. 指定正味財産	5,000,000	20.7	5,000,000	20.7	0	0.0
寄付金	5,000,000	20.7	5,000,000	20.7	0	0.0
(うち基本財産への充当額)	(5,000,000)	(20.7)	(5,000,000)	(20.7)	(0)	(0.0)
(うち特定資産への充当額)	(0)	(0.0)	(0)	(0.0)	(0)	(-)
2. 一般正味財産	19,128,183	79.2	19,131,372	79.2	3,189	0.0
(うち基本財産への充当額)	(6,000,000)	(24.9)	(6,000,000)	(24.8)	(0)	(0.0)
(うち特定資産への充当額)	(12,307,254)	(51.0)	(12,307,254)	(50.9)	(0)	(0.0)
正味財産合計	24,128,183	100.0	24,131,372	99.8	3,189	0.0
負債及び正味財産合計	24,138,935	100.0	24,167,841	100.0	28,906	0.1

比較正味財産増減計算書

(単位：円、%)

科 目	平成27年度	平成28年度	増 減 額	対前年度 増減比率
I 一般正味財産増減の部				
1. 経常増減の部				
(1) 経常収益				
基本財産運用益				
基本財産受取利息	3,300	3,309	9	0.3
特定資産運用益				
特別基金積立預金利息	3,080	3,082	2	0.1
受取会費				
加盟会費収入	370,000	360,000	△ 10,000	△ 2.7
特別会員会費収入	3,132,000	3,087,000	△ 45,000	△ 1.4
事業収益				
新年総会事業収入	1,701,387	1,791,945	90,558	5.3
受取補助金等				
市補助金	9,649,813	8,933,030	△ 716,783	△ 7.4
県体協補助金	30,000	30,000	0	0.0
雑収益				
雑収益	121,824	195,128	73,304	60.2
経常収益計	15,011,404	14,403,494	△ 607,910	△ 4.0
(2) 経常費用				
事業費				
給料手当	1,936,440	1,935,720	△ 720	0.0
共済費	306,193	307,266	1,073	0.4
厚生費	10,800	5,700	△ 5,100	△ 47.2
報償費	1,087,546	849,466	△ 238,080	△ 21.9
旅費	43,784	233,196	189,412	432.6
消耗品費	85,734	224,382	138,648	161.7
会議費	34,732	32,152	△ 2,580	△ 7.4
燃料費	30,819	33,440	2,621	8.5
印刷製本費	700,068	727,986	27,918	4.0
通信運搬費	329,973	299,239	△ 30,734	△ 9.3
保険料	41,559	38,741	△ 2,818	△ 6.8
手数料	540	43,248	42,708	7,908.9
使用料及び賃借料	730,191	797,307	67,116	9.2
負担金補助及び交付金	8,677,400	8,111,900	△ 565,500	△ 6.5
管理費				
給料手当	215,160	101,880	△ 113,280	△ 52.6
共済費	34,020	16,164	△ 17,856	△ 52.5
厚生費	1,200	300	△ 900	△ 75.0
旅費	264,000	10,200	△ 253,800	△ 96.1
交際費	26,548	14,168	△ 12,380	△ 46.6
消耗品費	63,335	13,804	△ 49,531	△ 78.2
減価償却費	118,000	118,000	0	0.0
会議費	59,161	702	△ 58,459	△ 98.8
燃料費	3,420	1,755	△ 1,665	△ 48.7
印刷製本費	77,900	12,262	△ 65,638	△ 84.3
通信運搬費	16,188	7,253	△ 8,935	△ 55.2
保険料	4,231	2,039	△ 2,192	△ 51.8

手数料	408,076	354,544	△ 53,532	△ 13.1
使用料及び賃借料	120,981	22,891	△ 98,090	△ 81.1
負担金補助及び交付金	52,600	84,600	32,000	60.8
経常費用計	15,480,599	14,400,305	△ 1,080,294	△ 7.0
当期経常増減額	△ 469,195	3,189	472,384	100.7
当期一般正味財産増減額	△ 469,195	3,189	472,384	100.7
一般正味財産期首残高	19,597,378	19,128,183	△ 469,195	△ 2.4
一般正味財産期末残高	19,128,183	19,131,372	3,189	0.0
Ⅱ 指定正味財産増減の部				
当期指定正味財産増減額	0	0	0	-
指定正味財産期首残高	5,000,000	5,000,000	0	0.0
指定正味財産期末残高	5,000,000	5,000,000	0	0.0
Ⅲ 正味財産期末残高	24,128,183	24,131,372	3,189	0.0

第11表

市 支 出 金 収 入 状 況

(単位：円、%)

事業名		平成27年度	平成28年度	増減額	対前年度増減比率
補 助 金	加盟団体育成事業補助金	2,800,000	2,720,000	△ 80,000	△ 2.9
	スポーツ振興基金事業補助金	4,000,000	3,500,000	△ 500,000	△ 12.5
	事務局費補助金	2,849,813	2,713,030	△ 136,783	△ 4.8
合 計		9,649,813	8,933,030	△ 716,783	△ 7.4

第12表

加 盟 団 体 数 の 推 移

(単位：団体)

項 目	平成24年度	平成25年度	平成26年度	平成27年度	平成28年度
加盟団体数	39	39	39	39	38
新規加盟団体数	0	0	0	0	0
脱退団体数	0	0	0	0	1

一般財団法人 宍道湖西岸森と自然財団
(出資団体・公の施設管理受託団体)

1 (一財) 宍道湖西岸森と自然財団の概要

(1) 設立年月日

平成 25 年 4 月 1 日 一般財団法人
(旧財団設立：平成 6 年 1 月 14 日)

(2) 設立目的

宍道湖西岸地域において森林環境保全思想を普及啓発するとともに、森林に関わる各種の調査研究を行い、それに伴う研修及び研修の場を提供することを目的とする。

(3) 基本財産 100,000,000 円

(本市出えん金 94,000,000 円、資本金に占める割合 94.0%)

(4) 組織 (平成 29 年 9 月 1 日現在)

理事会 10 名 (理事長 1 名、副理事長 1 名、理事 8 名)
監事 2 名
職員等 13 名 (正職員 5 名、臨時職員及びパート職員 8 名)

(5) 主な事業内容

- ① 森林環境保全思想の啓発事業及び森林に関する各種の調査研究事業
宍道湖西岸地域において森林環境普及啓発イベント「森の誕生日」の開催や、森林について、その空間の利用形態、森林の生態、文化や森の機能に関する調査研究。
- ② 公の施設の管理運営事業
(松江市宍道ふるさと森林公園) 施設の利用許可、料金徴収、施設の維持管理、観光振興目的の催しの企画実施。
(来待ストーン) 施設の利用許可、料金徴収、施設の維持管理、施設の利用促進目的の催しの企画実施。
- ③ 公の施設を利用した収益事業
刊行物の販売、飲食物の提供、施設を利用したブライダル事業。

(6) 平成 28 年度決算状況

平成 28 年度の財政状況は、第 13 表比較貸借対照表のとおりである。

正味財産の状況は、第 14 表比較正味財産増減計算書のとおりである。一般正味財産において、経常収益は 8,741 万円で、前年度と比較し 222 万円(2.6%)増加し、経常費用は 8,607 万円で、前年度と比較し 340 万円(4.1%)増加しており、指定正味財産からの振替額及び投資有価証券評価損益を含めた当期の経常増減額は△511 万円となっている。経常収益増の主な内容は、指定管理料、施設等利用収入及び喫茶収入の増加等によるもの、経常収益減の主な内容は、基本財産運用収入及びブライダル収入の減少等によるもの、経常費用増の主な内容は、役員報酬を含めた人件費及び修繕費等の増加によるもの、経常費用減の主な内容は、消耗品費及び租税公課等の減少によるものである。当期の投資有価証券評価損益等を含めた一般正味財産増減額は△511 万円となっている。なお、当期における指定正味財産の増減はなかった。当年度の正味財産期末残高は、前年度と比較し 511 万円(4.5%)減少し 1 億 777 万円となっている。

指定管理施設の利用者の推移は、第 15 表のとおりである。

(7) 業務運営指導所管課

観光振興部 観光施設課 (旧 産業観光部 観光施設課)

(8) 市の財政援助等

① 出資

市は、基本財産 94,000,000 円及び運用財産 8,000,000 円を出えんしている。

② 公の施設の管理

市は、次の 2 施設の管理運営について、(一財) 宍道湖西岸森と自然財団を指定している。指定期間は平成 28 年 4 月 1 日から平成 33 年 3 月 31 日までの 5 年間である。

ア 松江市宍道ふるさと森林公園 : 平成 28 年度の指定管理料は 5,352,364 円となっている。

イ 来待ストーン : 平成 28 年度の指定管理料は 15,260,179 円となっている。

(9) その他

平成 25 年度より「公益法人会計基準」(平成 20 年 4 月 11 日内閣府公益認定等委員会)を適用している。

一般社団法人及び一般財団法人に関する法律及び公益社団法人及び公益財団法人の認定等に関する法律の施行に伴う関係法律の整備等に関する法律(平成 18 年法律第 50 号)に基づき、平成 25 年 4 月 1 日に一般財団法人宍道湖西岸森と自然財団に移行している。

2 監査の結果

決算に関する諸帳票は、公益法人会計基準及び一般財団法人宍道湖西岸森と自然財団事務取扱規程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、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を指示したので記述を省略する。

(団体に対するもの)

- (1) 当期はこれまで運用していた地方債を売却し、新たにユーロ円債による運用へ切り替えられた。この債券は発行者による元本保証がされているものの、運用期間が 30 年間と長く、償還前売却のタイミングによっては元本割れのおそれもあることから、基本財産を減らさないためにも関係機関と協議をしながら慎重に運用を行われたい。
- (2) 施設修繕について、基本協定書の範疇を超えた修繕がされていたところがあった。今回は施設の利便性の向上に資するものであり、やむを得ないところもあるが、今後は行政に対して早期に修繕の計画について協議し、自主財源は他の必要経費に回されるようにされたい。
- (3) 森林公園と来待ストーンの運営については、限られた予算と職員数のなかで魅力的な施設づくりのために創意工夫を施され、集客に努められている。今後も施設の特性を活かし、観光の側面のみならず、市民の憩いの場や教育の場としても幅広く活用できるよう更なる発展を望むものである。

(所管課に対するもの)

- (1) 地方自治法第 221 条第 3 項により準用された同条第 1 項の規定により、普通地方公共団体の長は出資(この場合は出えん金も含む。)した法人に対し、予算の執行状況を実地について調査し、又はその結果に基づいて必要な措置を講ずべきことを求めることができることとされている。この規定の趣旨を十分に汲みとり、指定管理施設の維持管理の部分のみならず、法人の運営全般についても随時把握をするようにし、必要に応じて指導をすることで団体の健全運営に寄与するようにされたい。
(観光施設課)

比較貸借対照表

(単位：円、%)

科 目	平成27年度		平成28年度		増減額	対前年度 増減比率
		構成 比率		構成 比率		
I 資産の部						
1. 流動資産	18,986,590	16.0	14,956,072	13.0	△ 4,030,518	△ 21.2
現金預金	18,305,917	15.4	14,292,790	12.4	△ 4,013,127	△ 21.9
未収入金	34,150	0.0	123,402	0.1	89,252	261.4
材料	270,643	0.2	182,694	0.2	△ 87,949	△ 32.5
貯蔵品	370,500	0.3	351,806	0.3	△ 18,694	△ 5.0
前払金	5,380	0.0	5,380	0.0	0	0.0
2. 固定資産	100,030,000	84.0	100,030,000	87.0	0	0.0
基本財産	100,000,000	84.0	100,000,000	87.0	0	0.0
普通預金	0	0.0	12,410,000	10.8	12,410,000	皆増
定期預金	30,000	0.0	500,000	0.4	470,000	1,566.7
投資有価証券	99,970,000	84.0	87,090,000	75.7	△ 12,880,000	△ 12.9
その他固定資産	30,000	0.0	30,000	0.0	0	0.0
加盟金	30,000	0.0	30,000	0.0	0	0.0
資産合計	119,016,590	100.0	114,986,072	100.0	△ 4,030,518	△ 3.4
II 負債の部						
1. 流動負債	6,131,596	5.2	7,211,759	6.3	1,080,163	17.6
未払金	3,117,554	2.6	4,257,642	3.7	1,140,088	36.6
未払法人税等	754,500	0.6	476,000	0.4	△ 278,500	△ 36.9
未払消費税等	1,783,100	1.5	1,995,100	1.7	212,000	11.9
預り金	476,442	0.4	483,017	0.4	6,575	1.4
負債合計	6,131,596	5.2	7,211,759	6.3	1,080,163	17.6
III 正味財産の部						
1. 指定正味財産	100,000,000	84.0	100,000,000	87.0	0	0.0
受取補助金	100,000,000	84.0	100,000,000	87.0	0	0.0
(うち基本財産への充当額)	(100,000,000)	(84.0)	(100,000,000)	(87.0)	(0)	(0.0)
(うち特定資産への充当額)	(0)	(0.0)	(0)	(0.0)	(0)	(-)
2. 一般正味財産	12,884,994	10.8	7,774,313	6.8	△ 5,110,681	△ 39.7
(うち基本財産への充当額)	(0)	(0.0)	(0)	(0.0)	(0)	(-)
(うち特定資産への充当額)	(0)	(0.0)	(0)	(0.0)	(0)	(-)
正味財産合計	112,884,994	94.8	107,774,313	93.7	△ 5,110,681	△ 4.5
負債及び正味財産合計	119,016,590	100.0	114,986,072	100.0	△ 4,030,518	△ 3.4

第14表

比較正味財産増減計算書

(単位：円、%)

科 目	平成27年度	平成28年度	増 減 額	対前年度 増減比率
I 一般正味財産増減の部				
1. 経常増減の部				
(1) 経常収益				
住環境等の調査研究事業収入	11,500	7,500	△ 4,000	△ 34.8
基本財産運用収入	1,117,722	587,620	△ 530,102	△ 47.4
指定管理料収入	17,669,665	20,612,543	2,942,878	16.7
施設等利用収入	39,571,620	40,615,700	1,044,080	2.6
使用料収入	1,521,650	1,993,120	471,470	31.0
喫茶収入	14,125,284	14,890,832	765,548	5.4
委託料収入	1,020,000	1,020,000	0	0.0
ブライダル収入	5,621,610	2,902,238	△ 2,719,372	△ 48.4
イベント収入	2,986,014	2,949,400	△ 36,614	△ 1.2
受取利息	3,109	403	△ 2,706	△ 87.0
自販機収入	303,350	277,777	△ 25,573	△ 8.4
販売手数料収入	152,131	174,805	22,674	14.9
商品販売収入	825,035	730,089	△ 94,946	△ 11.5
焼成代	184,910	325,905	140,995	76.3
雑収入	76,624	320,243	243,619	317.9
経常収益計	85,190,224	87,408,175	2,217,951	2.6
(2) 経常費用				
事業費				
役員報酬	0	4,660,800	4,660,800	皆増
給料手当	15,911,700	14,285,193	△ 1,626,507	△ 10.2
諸手当	7,944,998	7,988,058	43,060	0.5
賃金	9,533,505	9,749,691	216,186	2.3
法定福利費	4,233,505	4,566,875	333,370	7.9
福利厚生費	854,534	954,291	99,757	11.7
広告宣伝費	247,800	785,821	538,021	217.1
諸会費	249,800	227,846	△ 21,954	△ 8.8
諸謝金	878,945	278,880	△ 600,065	△ 68.3
研修費	142,668	45,431	△ 97,237	△ 68.2
消耗品費	4,569,112	3,214,940	△ 1,354,172	△ 29.6
燃料費	191,780	232,272	40,492	21.1
車輛費	692,264	546,516	△ 145,748	△ 21.1
交際費	174,377	79,877	△ 94,500	△ 54.2
印刷製本費	868,150	705,628	△ 162,522	△ 18.7
水道光熱費	8,191,134	7,640,879	△ 550,255	△ 6.7
修繕費	1,887,358	3,852,145	1,964,787	104.1
郵便料	169,047	168,580	△ 467	△ 0.3
電話料	552,732	584,217	31,485	5.7
広告料	527,202	0	△ 527,202	皆減
保険料	261,660	326,471	64,811	24.8
手数料	3,718,115	4,074,307	356,192	9.6
委託料	4,162,284	4,396,745	234,461	5.6
使用料及賃借料	3,216,817	3,100,101	△ 116,716	△ 3.6
原材料費	7,873,820	8,629,247	755,427	9.6
商品購入費	177,178	130,777	△ 46,401	△ 26.2

寄附金	0	100,000	100,000	皆増
新聞図書費	63,628	35,544	△ 28,084	△ 44.1
租税公課	4,678,070	4,157,270	△ 520,800	△ 11.1
雑費	31,239	56,890	25,651	82.1
管理費				
役員報酬	156,000	93,000	△ 63,000	△ 40.4
給料手当	181,500	209,607	28,107	15.5
法定福利費	9,235	32,041	22,806	247.0
福利厚生費	115,000	35,000	△ 80,000	△ 69.6
交際費	10,000	5,000	△ 5,000	△ 50.0
水道光熱費	14,943	19,853	4,910	32.9
消耗品費	853	1,706	853	100.0
郵便費	15,080	10,920	△ 4,160	△ 27.6
電話料	3,001	3,045	44	1.5
租税公課	600	0	△ 600	皆減
印刷製本費	32,145	32,805	660	2.1
手数料	832	540	△ 292	△ 35.1
委託料	75,946	44,047	△ 31,899	△ 42.0
会議費	15,000	9,000	△ 6,000	△ 40.0
雑費	35,700	0	△ 35,700	皆減
経常費用計	82,669,257	86,071,856	3,402,599	4.1
評価損益等調整前当期経常増減額	2,520,967	1,336,319	△ 1,184,648	△ 47.0
指定正味財産からの振替額	0	5,963,000	5,963,000	皆増
投資有価証券評価損益等	0	△ 12,410,000	△ 12,410,000	-
当期経常増減額	2,520,967	△ 5,110,681	△ 7,631,648	△ 302.7
当期一般正味財産増減額	2,520,967	△ 5,110,681	△ 7,631,648	△ 302.7
一般正味財産期首残高	10,364,027	12,884,994	2,520,967	24.3
一般正味財産期末残高	12,884,994	7,774,313	△ 5,110,681	△ 39.7
Ⅱ 指定正味財産増減の部				
基本財産運用益	1,117,722	587,620	△ 530,102	△ 47.4
基本財産売却益	0	5,963,000	5,963,000	皆増
一般正味財産への振替額	△ 1,117,722	△ 6,550,620	△ 5,432,898	△ 486.1
当期指定正味財産増減額	0	0	0	-
指定正味財産期首残高	100,000,000	100,000,000	0	0.0
指定正味財産期末残高	100,000,000	100,000,000	0	0.0
Ⅲ 正味財産期末残高	112,884,994	107,774,313	△ 5,110,681	△ 4.5

第15表

指定管理施設利用者数の推移

(単位：人)

項 目	平成24年度	平成25年度	平成26年度	平成27年度	平成28年度
松江市宍道ふるさと森林公園	184,678	215,522	200,494	207,799	212,627
ログハウス	3,655	4,621	4,065	4,049	4,599
コテージ	14,108	16,563	14,713	14,812	14,622
キャンプ	35,420	38,188	37,130	40,143	39,410
その他	131,495	156,150	144,586	148,795	153,996
来待ストーン	28,619	31,442	30,831	29,877	25,614
体験工房	3,576	4,450	3,855	3,399	3,536
ミュージアム	21,584	23,491	23,291	23,669	19,697
陶芸館	3,459	3,501	3,685	2,809	2,381

株式会社 サンライズ美保関
(財政援助団体・出資団体・公の施設管理受託団体)

1 (株)サンライズ美保関の概要

(1) 設立年月日

平成7年9月1日

(2) 設立目的

松江市民はもとより、近隣の住民を含めた人々の健康増進、地域住民の交通手段の確保、観光及び文化の振興を図り、地域振興の伸展に寄与することを目的とする。

(3) 資本金 50,000,000 円

(本市出資額 28,400,000 円、資本金に占める割合 56.8%)

(4) 組織 (平成29年9月1日現在)

取締役会 9名 (代表取締役1名、取締役8名)

監査役 2名

社員等 44名

(正社員2名、嘱託社員3名、契約社員16名、臨時社員11名、パート12名)

(5) 主な事業内容

- ① 松江市美保関海の学苑ふるさと創生館 (メテオプラザ) の管理及び広告宣伝
- ② 温海水プール、リラックスルーム等の健康関連施設、メテオミュージアム、メテオホール等の観光・文化施設及び軽食喫茶コーナー等の飲食施設の経営、運営及び管理
- ③ 観光客誘致のための宣伝と観光案内
- ④ 送迎自動車受託事業
- ⑤ バス運行管理業務の受託事業
- ⑥ 温泉利用施設の運営及び管理

(6) 平成28年度決算状況

平成28年度の財政状況は、第16表比較貸借対照表のとおりである。

収支状況は、第17表比較損益計算書及び第18表比較販売費及び一般管理費のとおりである。売上高は1億7,910万円で前年度に比べ3万円(0.0%)増加し、売上原価は72万円で前年度に比べ11万円(19.0%)増加している。販売費及び一般管理費は1億8,027万円で前年度に比べ14万円(0.1%)増加している。営業損失は189万円となり前年度と比べ22万円(13.4%)悪化し、経常損失は21万円となり前年度と比べ32万円(286.1%)悪化している。特別利益6万円及び特別損失6万円を差し引いた後の税引前当期純損失は21万円となっている。法人税等控除後の当期純損失は42万円となり、前年度と比べ32万円(336.0%)悪化している。

市の支出金は、第19表市支出金収入状況のとおりである。

指定管理施設の利用者数の推移は、第20表のとおりである。

(7) 業務運営指導所管課

観光振興部 観光施設課 (旧 産業観光部 観光施設課)

(8) 市の財政援助等

① 補助金

市は、平成28年度に(株)サンライズ美保関に対して、次のとおり補助を行った。

補助金名	補助対象経費	補助金額
松江市美保関地域文化鑑賞事業補助金	5,126,021円	2,773,000円

② 出資

市は、資本金28,400,000円を出資している。市は、発行済株式の総数1,000株のうち568株

を保有している。

③ 公の施設の管理

市は、次の2施設の管理運営について、(株)サンライズ美保関を指定している。指定期間は平成28年4月1日から平成29年3月31日までの1年間である。

- ア 松江市美保関海の学苑ふるさと創生館 : 平成28年度の指定管理料は76,817,000円となっている。
- イ 松江市美保関温泉施設 : 平成28年度の指定管理料は327,000円となっている。

2 監査の結果

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、市支出金の執行、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を指示したので記述を省略する。

(団体に対するもの)

- (1) 当団体では、平成28年度に退職金383万円が発生したことで、経常損益で42万円の純損失を計上されている。今後も退職金発生年度において単年度損益が大幅な赤字に陥るおそれもあることから、企業会計原則に則り、退職給付引当金の計上を検討されたい。併せて賞与引当金を計上することについても検討されたい。
- (2) 現在、3,000万円を1年満期の定期預金で資金運用しているが、預金利率が0.01%と低く、運用益がほとんど期待できない状況にある。今後は、さらに有効な資金運用を追求するために、金融機関等を通じて情報収集を行い、運用方法について調査、研究をされたい。
- (3) 当団体で使用されている起案用紙は松江市の様式に準じて作成されているが、根拠となる規程等が存在しておらず、一般的な文書事務についても特にルール化されたものがなかった。また、経理についても経理規程が存在しないため、経理事務のルール化が図られておらず、それぞれの担当職員の経験により行われていた。今後は規程やマニュアルの整理を行い、特に経理規程については早急な整備を検討されたい。
- (4) 指定管理施設であるメテオプラザについては、利用料収入増加のため、幅広い活用に向けた利用促進策に取り組まれたい。

比較貸借対照表

(単位：円、%)

科 目	平成27年度 (第21期)		平成28年度 (第22期)		増減額	対前年度 増減比率
		構成 比率		構成 比率		
I 資産の部						
1. 流動資産	63,460,821	99.6	63,929,516	99.7	468,695	0.7
現金及び預金	47,460,711	74.5	49,548,649	77.3	2,087,938	4.4
売掛金	2,000	0.0	0	0.0	△ 2,000	皆減
施設売掛金	2,750	0.0	37,700	0.1	34,950	1,270.9
商品	3,085,524	4.8	2,761,954	4.3	△ 323,570	△ 10.5
貯蔵品	1,692,702	2.7	1,610,363	2.5	△ 82,339	△ 4.9
未収入金	10,125,334	15.9	10,030,850	15.6	△ 94,484	△ 0.9
未収法人税等	1,150,800	1.8	0	0.0	△ 1,150,800	皆減
貸倒引当金	△ 59,000	△ 0.1	△ 60,000	△ 0.1	△ 1,000	△ 1.7
2. 固定資産	228,490	0.4	210,922	0.3	△ 17,568	△ 7.7
有形固定資産	157,250	0.3	99,682	0.2	△ 57,568	△ 36.6
建物	1	0.0	1	0.0	0	0.0
建物附属設備	41,244	0.1	30,076	0.0	△ 11,168	△ 27.1
車両運搬具	2	0.0	2	0.0	0	0.0
工具器具備品	116,003	0.2	69,603	0.1	△ 46,400	△ 40.0
無形固定資産	60,000	0.1	0	0.0	△ 60,000	皆減
ソフトウェア	60,000	0.1	0	0.0	△ 60,000	皆減
投資その他の資産	11,240	0.0	111,240	0.3	100,000	889.7
預託金	11,240	0.0	11,240	0.0	0	0.0
長期前払費用	0	0.0	100,000	0.3	100,000	皆増
資産の部合計	63,689,311	100.0	64,140,438	100.0	451,127	0.7
II 負債の部						
1. 流動負債	9,408,309	14.8	10,283,990	16.0	875,681	9.3
買掛金	5,702	0.0	0	0.0	△ 5,702	皆減
未払金	5,371,886	8.4	5,568,649	8.7	196,763	3.7
未払法人税等	104,300	0.2	208,500	0.3	104,200	99.9
未払消費税等	1,659,000	2.6	2,422,000	3.8	763,000	46.0
預り金	1,343,561	2.1	1,225,761	1.9	△ 117,800	△ 8.8
仮受金	923,860	1.5	859,080	1.3	△ 64,780	△ 7.0
2. 固定負債	0	0.0	0	0.0	0	-
負債の部合計	9,408,309	14.8	10,283,990	16.0	875,681	9.3
III 純資産の部						
1. 株主資本	54,281,002	85.2	53,856,448	84.0	△ 424,554	△ 0.8
資本金	50,000,000	78.5	50,000,000	78.0	0	0.0
資本金	50,000,000	78.5	50,000,000	78.0	0	0.0
利益剰余金	4,281,002	6.7	3,856,448	6.0	△ 424,554	△ 9.9
繰越利益剰余金	4,281,002	6.7	3,856,448	6.0	△ 424,554	△ 9.9
純資産の部合計	54,281,002	85.2	53,856,448	84.0	△ 424,554	△ 0.8
負債・純資産の部合計	63,689,311	100.0	64,140,438	100.0	451,127	0.7

比較損益計算書

(単位：円、%)

科 目	平成27年度 (第21期)	平成28年度 (第22期)	増 減 額	対前年度 増減比率
1. 純売上高	179,069,262	179,102,108	32,846	0.0
施設利用料収入	5,580,458	5,932,810	352,352	6.3
売店売上	1,000,367	1,070,965	70,598	7.1
補助金収入	2,956,000	2,773,000	△ 183,000	△ 6.2
受託収入	88,858,041	88,763,195	△ 94,846	△ 0.1
公演入場料収入	1,878,282	1,637,526	△ 240,756	△ 12.8
施設維持管理収入	5,683,581	5,832,036	148,455	2.6
受講料金収入	1,682,901	1,662,944	△ 19,957	△ 1.2
市指定管理料	71,429,632	71,429,632	0	0.0
2. 売上原価	606,807	722,225	115,418	19.0
期首棚卸高	3,416,379	3,085,524	△ 330,855	△ 9.7
売店仕入高	275,952	398,655	122,703	44.5
期末棚卸高	3,085,524	2,761,954	△ 323,570	△ 10.5
3. 売上総利益 (1-2)	178,462,455	178,379,883	△ 82,572	0.0
4. 販売費及び一般管理費	180,132,211	180,273,783	141,572	0.1
5. 営業利益(△は営業損失) (3-4)	△ 1,669,756	△ 1,893,900	△ 224,144	△ 13.4
6. 営業外収益	1,798,807	1,685,480	△ 113,327	△ 6.3
受取利息	22,043	24,838	2,795	12.7
雑収入	1,776,764	1,660,642	△ 116,122	△ 6.5
7. 営業外費用	15,561	2,834	△ 12,727	△ 81.8
雑損失	15,561	2,834	△ 12,727	△ 81.8
8. 経常利益(△は経常損失) (5+6-7)	113,490	△ 211,254	△ 324,744	△ 286.1
9. 特別利益	60,000	59,000	△ 1,000	△ 1.7
貸倒引当金戻入	60,000	59,000	△ 1,000	△ 1.7
10. 特別損失	59,000	60,000	1,000	1.7
貸倒引当金繰入	59,000	60,000	1,000	1.7
11. 税引前当期純利益(△は損失) (8)	114,490	△ 212,254	△ 326,744	△ 285.4
12. 法人税、住民税及び事業税	211,871	212,300	429	0.2
13. 当期純利益(△は当期純損失) (9-10)	△ 97,381	△ 424,554	△ 327,173	△ 336.0

第18表

比較販売費及び一般管理費明細書

(単位：円、%)

科 目	平成27年度 (第21期)		平成28年度 (第22期)		増 減 額	対前年度 増減比率
		構成 比率		構成 比率		
広告宣伝費	1,107,658	0.6	1,179,779	0.7	72,121	6.5
荷造運賃	122,564	0.1	80,802	0.0	△ 41,762	△ 34.1
委託費	4,792,112	2.7	3,640,000	2.0	△ 1,152,112	△ 24.0
役員報酬	3,050,400	1.7	3,050,400	1.7	0	0.0
給料手当	68,680,870	38.1	66,481,226	36.9	△ 2,199,644	△ 3.2
賞与	11,198,480	6.2	11,299,090	6.3	100,610	0.9
退職金	0	0.0	3,829,542	2.1	3,829,542	皆増
雑給	18,757,096	10.4	19,296,625	10.7	539,529	2.9
通勤手当	2,307,104	1.3	2,356,795	1.3	49,691	2.2
法定福利費	13,880,047	7.7	13,484,171	7.5	△ 395,876	△ 2.9
厚生費	2,270,954	1.3	1,782,988	1.0	△ 487,966	△ 21.5
減価償却費	308,074	0.2	167,568	0.1	△ 140,506	△ 45.6
賃貸料	714,321	0.4	644,062	0.4	△ 70,259	△ 9.8
修繕費	4,083,406	2.3	2,599,600	1.4	△ 1,483,806	△ 36.3
事務用品費	433,304	0.2	398,067	0.2	△ 35,237	△ 8.1
消耗品費	1,627,386	0.9	2,075,345	1.2	447,959	27.5
水道光熱費	21,900,032	12.2	21,411,182	11.9	△ 488,850	△ 2.2
旅費交通費	59,199	0.0	89,353	0.0	30,154	50.9
手数料	59,523	0.0	19,845	0.0	△ 39,678	△ 66.7
租税公課	140,495	0.1	129,683	0.1	△ 10,812	△ 7.7
交際接待費	166,148	0.1	62,593	0.0	△ 103,555	△ 62.3
保険料	1,103,650	0.6	1,163,961	0.6	60,311	5.5
通信費	465,959	0.3	423,199	0.2	△ 42,760	△ 9.2
諸会費	93,180	0.1	101,280	0.1	8,100	8.7
車両費	272,146	0.2	192,048	0.1	△ 80,098	△ 29.4
新聞図書費	73,614	0.0	69,132	0.0	△ 4,482	△ 6.1
研修費	54,622	0.0	48,091	0.0	△ 6,531	△ 12.0
外注費	4,203,859	2.3	4,265,528	2.4	61,669	1.5
衛生費	1,001,014	0.6	1,008,304	0.6	7,290	0.7
保守管理手数料	12,069,992	6.7	14,059,992	7.8	1,990,000	16.5
清掃費	3,473,400	1.9	3,474,700	1.9	1,300	0.0
雑費	1,661,602	0.9	1,388,832	0.8	△ 272,770	△ 16.4
合 計	180,132,211	100.0	180,273,783	100.0	141,572	0.1

第19表

市 支 出 金 収 入 状 況

(単位：円、%)

事 業 名		平成27年度	平成28年度	増 減 額	対前年度 増減比率
補助 金	松江市美保関地域文化鑑賞事業補助金	2,956,000	2,773,000	△ 183,000	△ 6.2
合 計		2,956,000	2,773,000	△ 183,000	△ 6.2

第20表

指 定 管 理 施 設 利 用 者 数 の 推 移

(単位：人)

項 目	平成24年度	平成25年度	平成26年度	平成27年度	平成28年度
美保関海の学苑ふるさと創生館 (メテオプラザ)	35,488	35,995	34,741	37,934	40,048
文化ホール等施設	5,544	6,096	3,937	3,276	3,331
健康増進施設	25,592	26,568	27,907	32,123	34,425
隕石展示学習施設	4,352	3,331	2,897	2,535	2,292

(注) 健康増進施設とは、温海水プール、サウナ・浴場、リラックスルームをいう。