

松江市 報道提供資料

令和6年12月24日

件名

令和6年度 財政援助団体等監査報告書について

内容

地方自治法第199条第7項の規定により実施した財政援助団体等の監査について、報告書を提出しましたので、別冊のとおりお知らせいたします。

【問い合わせ】

監査委員事務局 担当：寺津 電話：0852-55-5446

令和 6 年度

財政援助団体等監査報告書

松江市監査委員

監 第 105 号
令和6年12月24日

松江市長 上定昭仁様
松江市議会議長 吉金隆様
各行政委員会委員長様

松江市監査委員 三島康夫
松江市監査委員 安来弘喜
松江市監査委員 川井弘光

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項の規定に基づき令和6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。

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
	公益財団法人 松江市スポーツ・文化振興財団	3
	松江市土地開発公社	9
	株式会社 きまち湯治村	14
	株式会社 松江ガスサービス	20

- (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

令和6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
公益財団法人 松江市スポーツ・文化振興財団	政策企画課	出資
	スポーツ課	指定管理
松江市土地開発公社	財政課	出資、損失補償
	定住企業立地推進課、都市政策課、公園緑地課	貸付金
株式会社 きまち湯治村	観光施設課	出資、指定管理
	スポーツ課、農政課	指定管理
株式会社 松江ガスサービス	ガス局総務課	出資

第3 監査の範囲

令和5年度の出資団体、補助団体等の事業運営状況及び経理状況並びに出資・補助金等財政的援助及び公の施設の管理に関する出納その他の事務

令和5年度の出資団体、補助団体等に対する担当所管課の出資・補助金等の交付等事務及び公の施設の管理に関する事務

第4 監査の期間

令和6年9月2日から令和6年11月29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

令和6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。

公益財団法人 松江市スポーツ・文化振興財団
(出資団体・公の施設管理受託団体)

1 (公財)松江市スポーツ・文化振興財団概要

(1) 設立年月日

昭和 51 年 4 月 1 日 旧財団設立

平成 25 年 4 月 1 日 公益財団法人へ移行 平成 28 年 7 月 1 日 団体名変更

(2) 設立目的

教育・スポーツ・文化の振興に関する事業を行い、もって市政の発展と市民の福祉向上に寄与することを目的とする。

(3) 基本財産 1,000,000 円

(本市出えん金 1,000,000 円、基本財産に占める割合 100.0%)

(4) 組織 (令和 6 年 8 月 1 日現在)

評議員 6 名

理事会 6 名 (理事長 1 名、副理事長 1 名、専務理事 1 名、理事 3 名)

監事 2 名

職員等 55 名 (事務局長 1 名、正職員 24 名、嘱託職員 30 名)

(5) 主な事業内容

令和 5 年度は、市から指定管理者の指定を受けて松江市総合体育館等の管理業務を実施し、また、受託事業としてスポーツ振興事業、松江市立中央図書館、島根図書館、東出雲図書館、移動図書館の運営業務を実施している。

(6) 令和 5 年度決算状況

令和 5 年度の財政状況は、第 1 表比較貸借対照表のとおりである。

正味財産の状況は、第 2 表比較正味財産増減計算書のとおりである。

当年度の一般正味財産期末残高は、前年度に比べ 16 万円減少し 488 万円となっている。また、指定正味財産の期末残高は、前年度と同額の 100 万円となっている。

施設等利用者数は、第 3 表施設等利用者数の推移のとおりである。

(7) 業務運営指導所管課

政策部 政策企画課

(8) 市の財政援助等

① 出資

市は、基本財産 1,000,000 円全額を出えんしている。

② 公の施設の管理

市は、次の施設の管理運営について、(公財)松江市スポーツ・文化振興財団を指定している。

指定期間 令和 5 年 4 月 1 日から令和 9 年 3 月 31 日までの 4 年間

管理施設 松江市総合体育館、松江市北庭球場、松江市北公園多目的広場、楽山庭球場、楽山野球場

令和 5 年度の指定管理料は 83,357,954 円となっている。

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市スポーツ・文化振興財団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、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。

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1表

比 較 貸 借 対 照 表

(単位：円、%)

科 目	令和4年度		令和5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	26,848,662	38.4	29,582,193	36.9	2,733,531	10.2
現金預金	24,177,224	34.6	26,254,768	32.7	2,077,544	8.6
未収金	2,534,528	3.6	2,403,035	3.0	△ 131,493	△ 5.2
前払費用	136,910	0.2	924,390	1.2	787,480	575.2
2. 固定資産	43,037,021	61.6	50,649,969	63.1	7,612,948	17.7
基本財産	1,000,000	1.4	1,000,000	1.2	0	0.0
基本金 定期預金	1,000,000	1.4	1,000,000	1.2	0	0.0
特定資産	38,517,021	55.1	46,129,969	57.5	7,612,948	19.8
退職給付引当資産	37,823,271	54.1	45,594,644	56.8	7,771,373	20.5
公益目的事業安定運営基金	693,750	1.0	535,325	0.7	△ 158,425	△ 22.8
その他固定資産	3,520,000	5.0	3,520,000	4.4	0	0.0
任意積立定期預金	3,520,000	5.0	3,520,000	4.4	0	0.0
資産合計	69,885,683	100.0	80,232,162	100.0	10,346,479	14.8
II 負債の部						
1. 流動負債	26,021,597	37.2	28,755,128	35.8	2,733,531	10.5
未払金	17,803,571	25.5	21,302,056	26.6	3,498,485	19.7
預り金	8,218,026	11.8	7,453,072	9.3	△ 764,954	△ 9.3
2. 固定負債	37,823,271	54.1	45,594,644	56.8	7,771,373	20.5
退職給付引当金	37,823,271	54.1	45,594,644	56.8	7,771,373	20.5
負債合計	63,844,868	91.4	74,349,772	92.7	10,504,904	16.5
III 正味財産の部						
1. 指定正味財産	1,000,000	1.4	1,000,000	1.2	0	0.0
基本金	1,000,000	1.4	1,000,000	1.2	0	0.0
(うち基本財産への充当額)	(1,000,000)	(1.4)	(1,000,000)	(1.2)	(0)	(0.0)
2. 一般正味財産	5,040,815	7.2	4,882,390	6.1	△ 158,425	△ 3.1
(うち特定資産への充当額)	(693,750)	(1.0)	(535,325)	(0.7)	(△ 158,425)	(△ 22.8)
正味財産合計	6,040,815	8.6	5,882,390	7.3	△ 158,425	△ 2.6
負債及び正味財産合計	69,885,683	100.0	80,232,162	100.0	10,346,479	14.8

第2表

比較正味財産増減計算書

(単位：円、%)

科 目	令和4年度	令和5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	20	20	0	0.0
特定財産運用益				
特定資産受取利息	584	764	180	30.8
事業収益				
スポーツ振興事業受託料収入	995,000	2,304,000	1,309,000	131.6
埋蔵文化財発掘調査受託料収入	30,361,963	0	△ 30,361,963	皆減
市立図書館業務受託料収入	16,599,200	17,497,740	898,540	5.4
市総合体育館指定管理料収入	78,056,340	83,357,954	5,301,614	6.8
市総合体育館施設利用料収入	73,716,910	71,054,990	△ 2,661,920	△ 3.6
附属駐車場利用料収入	18,354,400	20,674,800	2,320,400	12.6
スポーツ教室参加料収入	3,568,600	2,828,300	△ 740,300	△ 20.7
共通運営管理受託料収入	189,444,000	186,484,000	△ 2,960,000	△ 1.6
諸収入	3,889,004	3,674,332	△ 214,672	△ 5.5
経常収益計	414,986,021	387,876,900	△ 27,109,121	△ 6.5
(2) 経常費用				
事業費				
(スポーツ振興事業費)				
給料	11,607,100	18,400,500	6,793,400	58.5
職員手当	6,776,880	10,337,896	3,561,016	52.5
共済費	4,197,182	6,188,781	1,991,599	47.5
賃金	8,609,662	8,514,504	△ 95,158	△ 1.1
報償費	95,000	589,000	494,000	520.0
消耗品費	208,837	429,906	221,069	105.9
燃料費	40,854	38,308	△ 2,546	△ 6.2
印刷製本費	64,638	129,603	64,965	100.5
光熱水費	4,902	0	△ 4,902	皆減
通信運搬費	111,569	109,608	△ 1,961	△ 1.8
手数料	0	14,685	14,685	皆増
使用料及び賃借料	467,800	972,690	504,890	107.9
公課費	1,400	20,200	18,800	1,342.9
スポーツ振興事業費計	32,185,824	45,745,681	13,559,857	42.1
(市総合体育館指定管理費)				
給料	15,239,500	14,313,000	△ 926,500	△ 6.1
職員手当	7,375,591	6,683,702	△ 691,889	△ 9.4
共済費	7,388,494	7,755,880	367,386	5.0
賃金	27,742,687	31,341,385	3,598,698	13.0
消耗品費	5,680,929	4,325,937	△ 1,354,992	△ 23.9
燃料費	136,793	150,138	13,345	9.8
印刷製本費	291,178	274,567	△ 16,611	△ 5.7
光熱水費	41,406,089	46,157,425	4,751,336	11.5
修繕料	6,894,218	4,469,310	△ 2,424,908	△ 35.2
通信運搬費	545,701	509,265	△ 36,436	△ 6.7
手数料	1,037,533	933,663	△ 103,870	△ 10.0

保険料	242,550	297,950	55,400	22.8
委託料	42,224,052	42,863,823	639,771	1.5
使用料及び賃借料	7,756,745	7,903,625	146,880	1.9
原材料費	577,800	644,820	67,020	11.6
負担金補助及び交付金	4,000	4,000	0	0.0
公課費	5,707,350	6,515,427	808,077	14.2
市総合体育館指定管理費計	170,251,210	175,143,917	4,892,707	2.9
(埋蔵文化財発掘調査費)				
給料	3,508,800	0	△ 3,508,800	皆減
職員手当	3,834,193	0	△ 3,834,193	皆減
共済費	5,389,547	0	△ 5,389,547	皆減
賃金	24,827,727	0	△ 24,827,727	皆減
報償費	126,000	0	△ 126,000	皆減
旅費	152,560	0	△ 152,560	皆減
消耗品費	450,927	0	△ 450,927	皆減
燃料費	246,710	0	△ 246,710	皆減
印刷製本費	7,893,511	0	△ 7,893,511	皆減
光熱水費	991,546	0	△ 991,546	皆減
修繕料	130,460	0	△ 130,460	皆減
通信運搬費	786,245	0	△ 786,245	皆減
手数料	180,924	0	△ 180,924	皆減
委託料	557,678	0	△ 557,678	皆減
使用料及び賃借料	3,937,750	0	△ 3,937,750	皆減
公課費	1,335,400	0	△ 1,335,400	皆減
埋蔵文化財発掘調査費計	54,349,978	0	△ 54,349,978	皆減
(市立図書館業務管理費)				
給料	10,425,900	15,939,156	5,513,256	52.9
職員手当	5,001,239	8,477,088	3,475,849	69.5
共済費	7,880,379	8,771,855	891,476	11.3
賃金	43,769,672	42,260,980	△ 1,508,692	△ 3.4
報償費	310,500	295,500	△ 15,000	△ 4.8
旅費	332,000	465,500	133,500	40.2
消耗品費	1,261,413	1,426,358	164,945	13.1
燃料費	643,054	533,036	△ 110,018	△ 17.1
印刷製本費	657,800	895,400	237,600	36.1
修繕料	265,507	140,844	△ 124,663	△ 47.0
通信運搬費	1,058,174	933,272	△ 124,902	△ 11.8
手数料	248,293	325,738	77,445	31.2
保険料	50,100	28,350	△ 21,750	△ 43.4
委託料	92,400	255,750	163,350	176.8
使用料及び賃借料	1,432,032	1,580,632	148,600	10.4
負担金補助及び交付金	72,000	72,000	0	0.0
公課費	1,095,376	1,071,989	△ 23,387	△ 2.1
市立図書館業務管理費計	74,595,839	83,473,448	8,877,609	11.9
(自主事業費)				
報償費	38,500	58,500	20,000	51.9
旅費	71,500	357,329	285,829	399.8
消耗品費	1,562,458	663,288	△ 899,170	△ 57.5
印刷製本費	9,889	1,996	△ 7,893	△ 79.8
光熱水費	639,564	0	△ 639,564	皆減
通信運搬費	5,000	0	△ 5,000	皆減
広告料	33,000	33,000	0	0.0

手数料	10,170	11,410	1,240	12.2
保険料	0	3,795	3,795	皆増
委託料	3,009,600	3,009,600	0	0.0
使用料及び賃借料	1,964,507	2,278,799	314,292	16.0
負担金補助及び交付金	51,584	37,500	△ 14,084	△ 27.3
公課費	0	27,400	27,400	皆増
自主事業費計	7,395,772	6,482,617	△ 913,155	△ 12.3
管理費				
（法人会計管理費）				
報酬	3,463,000	3,452,000	△ 11,000	△ 0.3
給料	13,329,700	15,656,400	2,326,700	17.5
職員手当	6,923,679	8,408,759	1,485,080	21.4
退職給付費用	9,000,576	9,000,758	182	0.0
共済費	4,988,892	5,742,366	753,474	15.1
賃金	8,229,993	9,435,800	1,205,807	14.7
旅費	45,000	51,000	6,000	13.3
消耗品費	493,374	203,404	△ 289,970	△ 58.8
燃料費	28,370	35,203	6,833	24.1
印刷製本費	517,442	525,980	8,538	1.7
光熱水費	19,614	0	△ 19,614	皆減
修繕料	0	4,840	4,840	皆増
通信運搬費	217,108	223,871	6,763	3.1
手数料	4,488,723	1,467,231	△ 3,021,492	△ 67.3
保険料	128,550	114,170	△ 14,380	△ 11.2
委託料	2,120,800	3,002,560	881,760	41.6
使用料及び賃借料	2,089,272	3,943,720	1,854,448	88.8
工事請負費	4,103,660	0	△ 4,103,660	皆減
負担金補助及び交付金	418,000	440,400	22,400	5.4
公課費	15,720,700	15,481,200	△ 239,500	△ 1.5
法人会計管理費計	76,326,453	77,189,662	863,209	1.1
経常費用計	415,105,076	388,035,325	△ 27,069,751	△ 6.5
当期経常増減額	△ 119,055	△ 158,425	△ 39,370	△ 33.1
2. 経常外増減の部				
（1）経常外収益				
経常外収益計	0	0	0	—
（2）経常外費用				
経常外費用計	0	0	0	—
当期経常外増減額	0	0	0	—
当期一般正味財産増減額	△ 119,055	△ 158,425	△ 39,370	△ 33.1
一般正味財産期首残高	5,159,870	5,040,815	△ 119,055	△ 2.3
一般正味財産期末残高	5,040,815	4,882,390	△ 158,425	△ 3.1
Ⅱ 指定正味財産増減の部				
一般正味財産への振替額	0	0	0	—
当期指定正味財産増減額	0	0	0	—
指定正味財産期首残高	1,000,000	1,000,000	0	0.0
指定正味財産期末残高	1,000,000	1,000,000	0	0.0
Ⅲ 正味財産期末残高	6,040,815	5,882,390	△ 158,425	△ 2.6

第3表

施 設 等 利 用 者 数 の 推 移

(単位：人)

項 目	令和元年度	令和2年度	令和3年度	令和4年度	令和5年度
松江市立図書館（貸出利用者数）	108,756	73,808	91,622	48,013	74,795
中央図書館	91,804	62,194	77,138	24,629	55,244
島根図書館	3,721	2,322	2,820	4,419	3,486
東出雲図書館	10,400	6,992	8,851	16,522	13,666
移動図書館	2,831	2,300	2,813	2,443	2,399
北公園ミニ遊園地	37,494	0	0	0	0
松江市総合体育館（使用者数）					
メインアリーナ	157,467	68,742	105,249	185,257	227,484
サブアリーナ	50,238	31,196	34,419	41,053	61,652

松江市土地開発公社
(出資団体・財政援助団体)

1 松江市土地開発公社の概要

(1) 設立年月日

昭和 51 年 4 月 22 日

(2) 設立目的

公共用地、公用地等の取得、管理、処分等を行うことにより、地域の秩序ある整備と市民福祉の増進に寄与することを目的とする。

(3) 基本財産 6,000,000 円

(本市出資額 6,000,000 円、基本財産に占める割合 100.0%)

(4) 組織（令和 6 年 4 月 1 日現在）

理事会 11 名（理事長 1 名、副理事長 2 名、常務理事 1 名、理事 7 名）

監事 2 名

職員等 5 名（事務局長 1 名、松江市職員との併任 3 名、嘱託職員 1 名）
(事務局長は常務理事を兼務している。)

(5) 主な事業内容

令和 5 年度は、公有地取得事業としては総合運動公園隣接地を市に売却し、土地造成事業としては事業用土地賃貸事業(東出雲町錦新町)が行われている。また、附帯等事業として管理地 3 か所を駐車場及び資材置場として賃貸している。

(6) 令和 5 年度決算状況

令和 5 年度の財政状況は、第 4 表比較貸借対照表のとおりである。

収支状況は、第 5 表比較損益計算書及び第 6 表比較販売費及び一般管理費明細書のとおりである。事業収益は、1 億 5,134 万円で前年度に比べ 2,428 万円(19.1%)増加し、事業原価は 8,654 万円で前年度に比べ 1,889 万円(27.9%)増加している。販売費及び一般管理費は 2,413 万円で前年度に比べ 81 万円(3.5%)増加している。よって事業利益は 4,067 万円となっている。事業外収益は 4 万円で前年度とほぼ同額となり、事業外費用は 501 万円で前年度に比べ 8 万円(1.5%)減少している。これにより 3,571 万円の経常利益を計上している。特別利益、特別損失の計上はなかったことから当期純利益は、前年度と比べ 465 万円(15.0%)増加の 3,571 万円となっている。

(7) 業務運営指導所管課

財政部 財政課

(8) 市の財政援助等

① 出資

市は、基本財産 6,000,000 円全額を出資している。

② 貸付金

市は、令和 5 年度に松江市土地開発公社に対して、626,398,171 円を貸付けている。貸付金の内容は第 7 表貸付金明細のとおりである。なお、年度末における貸付金残高は 0 円である。

③ 損失補償

市は、松江市土地開発公社が、市の依頼により用地の先行取得等を行う資金として金融機関から借入れた元金及び利子相当額に対して返済できなかった元金利子及び遅延利息に相当する額等を限度として損失補償している。なお、令和 5 年度末における松江市土地開発公社との損失補償契約に係る債務残高は、1,422,341,597 円となっている。

2 監査の結果

決算に関する諸帳票は、土地開発公社経理基準要綱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) 事業用土地賃貸事業においては、賃貸収入を主要な財源とし、この土地にかかる長期借入金を償還している。引き続き貸付先の経営状況を定期的に調査、確認し安定経営に努められたい。

第4表

比 較 貸 借 対 照 表

(単位：円、%)

科 目	令和4年度		令和5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	1,667,886,121	45.9	1,581,359,382	44.6	△ 86,526,739	△ 5.2
現金及び預金	217,434,621	6.0	216,084,924	6.1	△ 1,349,697	△ 0.6
事業未収金	36,879	0.0	0	0.0	△ 36,879	皆減
公有用地	1,210,923,141	33.3	1,125,782,978	31.8	△ 85,140,163	△ 7.0
代行用地	239,491,480	6.6	239,491,480	6.8	0	0.0
2. 固定資産	1,963,663,800	54.1	1,963,663,800	55.4	0	0.0
投資その他の資産	1,963,663,800	54.1	1,963,663,800	55.4	0	0.0
賃貸事業の用に供する土地	1,963,663,800	54.1	1,963,663,800	55.4	0	0.0
資産の部合計	3,631,549,921	100.0	3,545,023,182	100.0	△ 86,526,739	△ 2.4
II 負債の部						
1. 流動負債	626,399,371	17.2	541,535,661	15.3	△ 84,863,710	△ 13.5
未払金	0	0.0	2,923	0.0	2,923	皆増
短期借入金	626,398,171	17.2	539,859,558	15.2	△ 86,538,613	△ 13.8
預り金	1,200	0.0	75,780	0.0	74,580	6,215.0
前受収益	0	0.0	1,597,400	0.0	1,597,400	皆増
2. 固定負債	1,838,851,016	50.6	1,801,481,039	50.8	△ 37,369,977	△ 2.0
長期借入金	1,768,136,016	48.7	1,730,766,039	48.8	△ 37,369,977	△ 2.1
長期預り金	70,715,000	1.9	70,715,000	2.0	0	0.0
負債の部合計	2,465,250,387	67.9	2,343,016,700	66.1	△ 122,233,687	△ 5.0
III 資本の部						
1. 資本金	6,000,000	0.2	6,000,000	0.2	0	0.0
基本財産	6,000,000	0.2	6,000,000	0.2	0	0.0
2. 準備金	1,160,299,534	32.0	1,196,006,482	33.7	35,706,948	3.1
前期繰越準備金	1,129,245,186	31.1	1,160,299,534	32.7	31,054,348	2.8
当期純利益	31,054,348	0.9	35,706,948	1.0	4,652,600	15.0
資本の部合計	1,166,299,534	32.1	1,202,006,482	33.9	35,706,948	3.1
負債・資本の部合計	3,631,549,921	100.0	3,545,023,182	100.0	△ 86,526,739	△ 2.4

第5表

比 較 損 益 計 算 書

(単位：円、%)

科 目	令和4年度	令和5年度	増 減 額	対前年度 増減比率
1. 事業収益	127,054,866	151,335,243	24,280,377	19.1
公有地取得事業収益	71,026,401	90,865,543	19,839,142	27.9
土地造成事業収益	55,320,000	55,320,000	0	0.0
附帯等事業収益	708,465	5,149,700	4,441,235	626.9
2. 事業原価	67,644,192	86,538,613	18,894,421	27.9
公有地取得事業原価	67,644,192	86,538,613	18,894,421	27.9
3. 事業総利益 (1-2)	59,410,674	64,796,630	5,385,956	9.1
4. 販売費及び一般管理費	23,314,858	24,125,883	811,025	3.5
人件費	6,453,509	7,141,108	687,599	10.7
経費	16,861,349	16,984,775	123,426	0.7
5. 事業利益(△は事業損失) (3-4)	36,095,816	40,670,747	4,574,931	12.7
6. 事業外収益	41,827	41,488	△ 339	△ 0.8
受取利息	3,320	3,238	△ 82	△ 2.5
雑収益	38,507	38,250	△ 257	△ 0.7
7. 事業外費用	5,083,295	5,005,287	△ 78,008	△ 1.5
支払利息	5,083,295	5,005,287	△ 78,008	△ 1.5
8. 経常利益(△は経常損失) (5+6-7)	31,054,348	35,706,948	4,652,600	15.0
9. 当期純利益(△は当期純損失)	31,054,348	35,706,948	4,652,600	15.0

第6表

比較販売費及び一般管理費明細書

(単位：円、%)

科 目	令和4年度		令和5年度		増 減 額	対前年度 増減比率
		構成 比率		構成 比率		
人件費	6,453,509	27.7	7,141,108	29.6	687,599	10.7
報酬	39,000	0.2	552,000	2.3	513,000	1,315.4
給料	5,378,640	23.1	5,536,716	22.9	158,076	2.9
手当等	120,000	0.5	120,000	0.5	0	0.0
法定福利費	892,927	3.8	901,325	3.7	8,398	0.9
福利厚生費	22,942	0.1	31,067	0.1	8,125	35.4
経費	16,861,349	72.3	16,984,775	70.4	123,426	0.7
需用費	260,522	1.1	240,193	1.0	△ 20,329	△ 7.8
役務費	62,374	0.3	124,000	0.5	61,626	98.8
委託料	396,189	1.7	642,923	2.7	246,734	62.3
使用料及び賃貸料	1,154,404	5.0	989,850	4.1	△ 164,554	△ 14.3
負担金補助及び交付金	4,360	0.0	4,309	0.0	△ 51	△ 1.2
公租公課	14,983,500	64.3	14,983,500	62.1	0	0.0
合 計	23,314,858	100.0	24,125,883	100.0	811,025	3.5

第7表

貸 付 金 明 細

(単位：円)

事 業 名	令和4年度	令和5年度	所 管 課
鉄工団地再構築事業用地取得事業	239,491,480	239,491,480	定住企業立地推進課
国家公務員共済組合連合会用地再取得事業	300,368,078	300,368,078	都市政策課
住宅用地先行取得事業（八雲町宮谷）	67,644,192	0	建築指導課
総合運動公園隣接用地取得事業	86,538,613	86,538,613	公園緑地課
合 計	694,042,363	626,398,171	

株式会社 きまち湯治村
(出資団体・公の施設管理受託団体)

1 (株) きまち湯治村の概要

(1) 設立年月日

平成 16 年 12 月 14 日

(2) 設立目的

「健康の里」の理念を尊重し、市民の健康増進、地域の産業経済の活性化、そして活力ある地域づくりに寄与することを目的とする。

(3) 資本金 40,000,000 円

(本市出資額 34,000,000 円、資本金に占める割合 85.0%)

(4) 組織 (令和 6 年 8 月 1 日現在)

取締役会 7 名 (代表取締役 1 名、取締役 6 名)

監査役 2 名

社員等 22 名 (社員 8 名、臨時・パート社員 14 名)

(5) 主な事業内容

令和 5 年度は、健康の里大森の湯、宍道総合交流ターミナル、宍道 B & G 海洋センター、宍道農産物処理加工施設及び宍道農村環境改善センターの指定管理者として、当該施設の管理運営、各種イベントの企画運営や地域の農産物を主原料とした商品の製造販売などが行われている。また、独自事業として、宍道湖サービスエリアそば店において、農産館で製造したそばを提供する店舗の運営が行われている。

(6) 令和 5 年度決算状況

令和 5 年度の財政状況は、第 8 表比較貸借対照表のとおりである。

収支状況は、第 9 表比較損益計算書及び第 10 表比較販売費及び一般管理費明細書のとおりである。

純売上高は指定管理料も含めて 1 億 2,844 万円で前年度に比べ 1,789 万円 (16.2%)、売上原価は 2,384 万円で前年度に比べ 674 万円 (39.4%) 増加し、1 億 459 万円の売上総利益を計上している。また、販売費及び一般管理費は 1 億 676 万円で、前年度に比べ 664 万円 (6.6%) 増加したことにより、217 万円の営業損失となっている。

営業外収益は 23 万円で前年度に比べ 4,068 万円 (99.4%)、営業外費用は 1 万円で前年度に比べ 2 万円 (68.4%) 減少したことにより、195 万円の経常損失を計上している。法人税控除後の当期純利益は前年度と比べ 2,662 万円減少し、215 万円の当期純損失となっている。この結果、当期末の繰越利益剰余金は 1,494 万円のマイナスとなり、株主資本は 2,506 万円となった。

施設利用者数の推移の状況は第 11 表のとおりである。

(7) 業務運営指導所管課

観光部 観光施設課

(8) 市の財政援助等

① 出資

市は、資本金 34,000,000 円を出資している。市は、発行済株式の総数 800 株のうち 680 株を保有している。

② 公の施設の管理

市は、次の 5 施設の管理運営について、(株)きまち湯治村を指定した。指定期間は令和 5 年 4 月 1 日から令和 6 年 3 月 31 日までの 1 年間である。

ア 健康の里大森の湯 : 令和 5 年度の指定管理料は 17,101,940 円となっている。

イ	宍道総合交流ターミナル	:	令和5年度の指定管理料は14,217,000円となっている。
ウ	宍道B&G海洋センター	:	令和5年度の指定管理料は26,029,330円となっている。
エ	宍道農産物処理加工施設	:	令和5年度の指定管理料はなしとなっている。
オ	宍道農村環境改善センター	:	令和5年度の指定管理料は7,282,907円となっている。

2 監査の結果

決算に関する諸帳票は、中小企業の会計に関する基本要領によ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、事業の執行、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。

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

第8表

比 較 貸 借 対 照 表

(単位：円、%)

科 目	令和4年度		令和5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	44,369,233	99.7	39,458,372	99.8	△ 4,910,861	△ 11.1
現金及び預金	20,414,910	45.9	33,022,315	83.5	12,607,405	61.8
売掛金	2,544,612	5.7	803,431	2.0	△ 1,741,181	△ 68.4
商品	155,720	0.4	139,752	0.4	△ 15,968	△ 10.3
製品	2,901,011	6.5	231,529	0.6	△ 2,669,482	△ 92.0
材料	559,269	1.3	385,741	1.0	△ 173,528	△ 31.0
貯蔵品	620,843	1.4	505,762	1.3	△ 115,081	△ 18.5
仮払金	0	0.0	244,541	0.6	244,541	皆増
前払費用	21,430	0.0	21,430	0.1	0	0.0
前払金	667,696	1.5	725,731	1.8	58,035	8.7
未収入金	16,509,142	37.1	3,386,040	8.6	△ 13,123,102	△ 79.5
貸倒引当金	△ 25,400	△ 0.1	△ 7,900	0.0	17,500	68.9
2. 固定資産	117,216	0.3	69,337	0.2	△ 47,879	△ 40.8
有形固定資産	47,883	0.1	4	0.0	△ 47,879	△ 100.0
工具器具備品	47,883	0.1	4	0.0	△ 47,879	△ 100.0
無形固定資産	69,333	0.2	69,333	0.2	0	0.0
電話加入権	69,333	0.2	69,333	0.2	0	0.0
資産の部合計	44,486,449	100.0	39,527,709	100.0	△ 4,958,740	△ 11.1
II 負債の部						
1. 流動負債	17,276,370	38.8	14,471,874	36.6	△ 2,804,496	△ 16.2
買掛金	913,154	2.1	1,076,552	2.7	163,398	17.9
未払金	4,870,616	10.9	9,767,345	24.7	4,896,729	100.5
未払消費税等	1,523,100	3.4	2,689,200	6.8	1,166,100	76.6
未払法人税等	9,740,000	21.9	104,300	0.3	△ 9,635,700	△ 98.9
預り金	229,500	0.5	833,467	2.1	603,967	263.2
仮受金	0	0.0	1,010	0.0	1,010	皆増
負債の部合計	17,276,370	38.8	14,471,874	36.6	△ 2,804,496	△ 16.2
III 純資産の部						
1. 株主資本	27,210,079	61.2	25,055,835	63.4	△ 2,154,244	△ 7.9
資本金	40,000,000	89.9	40,000,000	101.2	0	0.0
資本金	40,000,000	89.9	40,000,000	101.2	0	0.0
利益剰余金	△ 12,789,921	△ 28.8	△ 14,944,165	△ 37.8	△ 2,154,244	△ 16.8
繰越利益剰余金	△ 12,789,921	△ 28.8	△ 14,944,165	△ 37.8	△ 2,154,244	△ 16.8
純資産の部合計	27,210,079	61.2	25,055,835	63.4	△ 2,154,244	△ 7.9
負債及び純資産の部合計	44,486,449	100.0	39,527,709	100.0	△ 4,958,740	△ 11.1

第9表

比 較 損 益 計 算 書

(単位：円、%)

科 目	令和4年度	令和5年度	増 減 額	対前年度 増減比率
1. 純売上高	110,551,676	128,437,602	17,885,926	16.2
売上高	56,713,506	69,694,082	12,980,576	22.9
市指定管理料	53,838,170	58,755,614	4,917,444	9.1
売上値引戻り高	0	△ 12,094	△ 12,094	-
2. 売上原価	17,107,938	23,844,295	6,736,357	39.4
期首商品	3,548,972	3,056,731	△ 492,241	△ 13.9
仕入高	5,590,451	8,644,990	3,054,539	54.6
当期製品製造原価	11,025,246	12,513,855	1,488,609	13.5
材料費	6,818,768	8,462,273	1,643,505	24.1
期首材料	515,274	559,269	43,995	8.5
材料仕入高	6,501,839	7,795,771	1,293,932	19.9
補助材料費	360,924	492,974	132,050	36.6
期末材料	△ 559,269	△ 385,741	173,528	31.0
労務費	3,666,266	3,566,990	△ 99,276	△ 2.7
雑給	3,666,266	3,566,990	△ 99,276	△ 2.7
製造経費	540,212	484,592	△ 55,620	△ 10.3
動力光熱費	540,212	484,592	△ 55,620	△ 10.3
期末商品	△ 3,056,731	△ 371,281	2,685,450	87.9
3. 売上総利益 (1-2)	93,443,738	104,593,307	11,149,569	11.9
4. 販売費及び一般管理費	100,129,458	106,764,459	6,635,001	6.6
5. 営業利益 (△は営業損失) (3-4)	△ 6,685,720	△ 2,171,152	4,514,568	67.5
6. 営業外収益	40,913,882	233,422	△ 40,680,460	△ 99.4
受取利息	305	281	△ 24	△ 7.9
貸倒引当金戻入	20,200	25,400	5,200	25.7
雑収入	40,893,377	207,741	△ 40,685,636	△ 99.5
7. 営業外費用	25,400	8,014	△ 17,386	△ 68.4
雑損失	0	114	114	皆増
貸倒引当金繰入	25,400	7,900	△ 17,500	△ 68.9
8. 経常利益 (△は経常損失) (5+6-7)	34,202,762	△ 1,945,744	△ 36,148,506	△ 105.7
9. 特別損失	0	0	0	-
10. 税引前当期純利益 (△は損失) (8-9)	34,202,762	△ 1,945,744	△ 36,148,506	△ 105.7
11. 法人税住民税	9,740,045	208,500	△ 9,531,545	△ 97.9
12. 当期純利益 (△は当期純損失) (10-11)	24,462,717	△ 2,154,244	△ 26,616,961	△ 108.8

第10表

比較販売費及び一般管理費明細書

(単位：円、%)

科 目	令和4年度		令和5年度		増 減 額	対前年度 増減比率
		構成 比率		構成 比率		
役員報酬	3,203,868	3.2	3,215,950	3.0	12,082	0.4
給料手当	31,928,736	31.9	32,029,557	30.0	100,821	0.3
雑給	13,546,555	13.5	18,192,299	17.0	4,645,744	34.3
賞与	1,481,055	1.5	1,487,500	1.4	6,445	0.4
退職掛金	720,000	0.7	665,000	0.6	△ 55,000	△ 7.6
法定福利費	6,620,164	6.6	7,134,332	6.7	514,168	7.8
福利厚生費	518,113	0.5	459,686	0.4	△ 58,427	△ 11.3
外注費	281,737	0.3	166,909	0.2	△ 114,828	△ 40.8
旅費交通費	364,505	0.4	551,471	0.5	186,966	51.3
通信費	567,098	0.6	561,677	0.5	△ 5,421	△ 1.0
接待交際費	69,670	0.1	49,083	0.0	△ 20,587	△ 29.5
減価償却費	112,859	0.1	47,879	0.0	△ 64,980	△ 57.6
地代家賃	1,527,276	1.5	1,527,276	1.4	0	0.0
保険料	211,640	0.2	213,400	0.2	1,760	0.8
修繕費	382,510	0.4	256,848	0.2	△ 125,662	△ 32.9
水道光熱費	21,636,771	21.6	23,037,679	21.6	1,400,908	6.5
事務用消耗品費	489,566	0.5	436,560	0.4	△ 53,006	△ 10.8
消耗品費	1,634,289	1.6	1,811,303	1.7	177,014	10.8
自動車費	2,165,066	2.2	2,524,034	2.4	358,968	16.6
荷造運賃	6,335	0.0	4,828	0.0	△ 1,507	△ 23.8
租税公課	265,422	0.3	354,847	0.3	89,425	33.7
広告宣伝費	112,123	0.1	370,329	0.3	258,206	230.3
支払手数料	689,005	0.7	797,790	0.7	108,785	15.8
諸会費	369,082	0.4	320,500	0.3	△ 48,582	△ 13.2
新聞図書費	25,673	0.0	70,648	0.1	44,975	175.2
リース料	4,080,980	4.1	4,122,913	3.9	41,933	1.0
保守料	3,776,859	3.8	3,219,977	3.0	△ 556,882	△ 14.7
廃棄費	282,087	0.3	915,438	0.9	633,351	224.5
報酬料	376,000	0.4	514,000	0.5	138,000	36.7
販売促進費	89,727	0.1	58,743	0.1	△ 30,984	△ 34.5
消耗備品費	932,432	0.9	12,180	0.0	△ 920,252	△ 98.7
教育研修費	36,545	0.0	63,628	0.1	27,083	74.1
検査料	158,382	0.2	134,631	0.1	△ 23,751	△ 15.0
委託料	695,636	0.7	682,000	0.6	△ 13,636	△ 2.0
清掃費	506,286	0.5	554,792	0.5	48,506	9.6
会議費	33,126	0.0	32,514	0.0	△ 612	△ 1.8
雑費	232,280	0.2	166,258	0.2	△ 66,022	△ 28.4
合 計	100,129,458	100.0	106,764,459	100.0	6,635,001	6.6

第11表

施 設 利 用 者 数 の 推 移

(単位：人)

項 目	令和元年度	令和2年度	令和3年度	令和4年度	令和5年度
健康の里大森の湯	96,688	34,226	0	0	0
穴道総合交流ターミナル「いろり茶屋」	29,824	13,642	9,708	9,863	12,480
穴道B & G海洋センター	56,475	42,825	46,127	44,469	46,597
穴道農村環境改善センター	10,145	3,478	4,752	6,045	6,770
穴道湖サービスエリアそば店	27,576	13,248	14,943	19,668	24,346

株式会社 松江ガスサービス
(出資団体)

1 (株)松江ガスサービスの概要

(1) 設立年月日

昭和 63 年 5 月 26 日

(2) 設立目的

ガス器具の販売及び修理、ガス需要家の保安点検業務やガスのメーター検針、ガス設備の維持管理及び保安に関する業務などを実施することを目的とする。

(3) 資本金 10,000,000 円

(本市出資額 5,200,000 円、資本金に占める割合 52.0%)

(4) 組織 (令和 6 年 4 月 1 日現在)

取締役会 4 名 (代表取締役 1 名、取締役 3 名)

監査役 1 名

社員等 11 名 (正社員 10 名、嘱託 1 名)

(5) 主な事業内容

令和 5 年度は、都市ガスの定期保安調査業務やガスメーター取替業務、ガス開閉栓業務、プロパンガス施設巡視点検業務、ガス機器修理業務など、松江市ガス局から受託した業務が行われている。また、くにびきメッセで 12 月に開催したガス展などにおいて、ガス器具の販売を行っている。この他、都市ガス需要の維持拡大に貢献するために、ガスファンヒーターのレンタル事業や、松江市ガス局の準承認工事業者として、ガス器具の設置等に付随したガス内管工事が行われている。

(6) 令和 5 年度決算状況

令和 5 年度の財政状況は、第 12 表比較貸借対照表のとおりである。

収支状況は、第 13 表比較損益計算書及び第 14 表比較販売費及び一般管理費明細書のとおりである。売上高は 1 億 4,445 万円で前年度に比べ 1,022 万円 (6.6%)、売上原価は 6,258 万円で前年度に比べ 422 万円 (6.3%) 減少した結果、8,187 万円の売上総利益を計上している。また、販売費及び一般管理費は 8,162 万円で前年度に比べ 159 万円 (1.9%) 減少したが、営業利益は前年度に比べ 441 万円 (94.6%) 減少し、25 万円を計上している。営業外収益は 241 万円で前年度に比べ 25 万円 (9.4%) 減少し、経常利益は前年度に比べ 466 万円減少し、266 万円を計上している。法人税等控除後の当期純利益は、前年度と比べ 329 万円減少し、207 万円となっている。

(7) 業務運営指導所管課

市ガス局 総務課

(8) 市 (ガス局) の財政援助等

市ガス局は、資本金 5,200,000 円を出資している。市ガス局は、発行済株式の総数 200 株のうち 104 株を保有している。

2 監査の結果

決算に関する諸帳票は、中小企業の会計に関する基本要領によ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、事業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、その都度関係社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) 業務上の必要があり社員が預かる小口現金は、日常の管理が社員に委ねられている。事故防止・

不正防止の観点から、管理方法や確認頻度などの改善を検討されたい。

第12表

比 較 貸 借 対 照 表

(単位：円、%)

科 目	令和4年度		令和5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	106,172,360	97.8	107,004,073	98.4	831,713	0.8
現金及び預金	80,888,329	74.5	85,392,024	78.5	4,503,695	5.6
売掛金	9,849,671	9.1	8,708,197	8.0	△ 1,141,474	△ 11.6
商品	5,854,263	5.4	3,739,853	3.4	△ 2,114,410	△ 36.1
前払費用	175,813	0.2	5,313	0.0	△ 170,500	△ 97.0
退職積立保険料	9,459,098	8.7	8,745,535	8.0	△ 713,563	△ 7.5
未収還付法人税等	0	0.0	465,400	0.4	465,400	皆増
貸倒引当金（他）	△ 54,814	△ 0.1	△ 52,249	0.0	2,565	4.7
2. 固定資産	2,433,353	2.2	1,732,004	1.6	△ 701,349	△ 28.8
有形固定資産	1,784,718	1.6	1,195,291	1.1	△ 589,427	△ 33.0
建物	485,741	0.4	436,705	0.4	△ 49,036	△ 10.1
建物附属設備	2	0.0	2	0.0	0	0.0
什器備品	1,264,307	1.2	758,584	0.7	△ 505,723	△ 40.0
一括償却資産	34,668	0.0	0	0.0	△ 34,668	皆減
無形固定資産	638,635	0.6	526,713	0.5	△ 111,922	△ 17.5
ソフトウェア	503,651	0.5	391,729	0.4	△ 111,922	△ 22.2
電話加入権	134,984	0.1	134,984	0.1	0	0.0
投資その他の資産	10,000	0.0	10,000	0.0	0	0.0
出資金	10,000	0.0	10,000	0.0	0	0.0
資産の部合計	108,605,713	100.0	108,736,077	100.0	130,364	0.1
II 負債の部						
1. 流動負債	18,602,554	17.1	16,663,974	15.3	△ 1,938,580	△ 10.4
買掛金	5,713,789	5.3	9,014,615	8.3	3,300,826	57.8
未払費用	4,190,354	3.9	3,091,481	2.8	△ 1,098,873	△ 26.2
未払法人税等	2,018,400	1.9	104,300	0.1	△ 1,914,100	△ 94.8
未払消費税	3,348,700	3.1	1,415,200	1.3	△ 1,933,500	△ 57.7
賞与引当金	2,880,000	2.7	2,800,000	2.6	△ 80,000	△ 2.8
預り金	451,311	0.4	238,378	0.2	△ 212,933	△ 47.2
2. 固定負債	0	0.0	0	0.0	0	—
負債の部合計	18,602,554	17.1	16,663,974	15.3	△ 1,938,580	△ 10.4
III 純資産の部						
1. 株主資本	90,003,159	82.9	92,072,103	84.7	2,068,944	2.3
資本金	10,000,000	9.2	10,000,000	9.2	0	0.0
資本金	10,000,000	9.2	10,000,000	9.2	0	0.0
資本準備金	4,560,000	4.2	4,560,000	4.2	0	0.0
資本準備金	4,560,000	4.2	4,560,000	4.2	0	0.0
利益剰余金	75,443,159	69.5	77,512,103	71.3	2,068,944	2.7
利益準備金	2,500,000	2.3	2,500,000	2.3	0	0.0
別途積立金	40,422,000	37.2	40,422,000	37.2	0	0.0
繰越利益剰余金	32,521,159	29.9	34,590,103	31.8	2,068,944	6.4
純資産の部合計	90,003,159	82.9	92,072,103	84.7	2,068,944	2.3
負債・純資産の部合計	108,605,713	100.0	108,736,077	100.0	130,364	0.1

第13表

比 較 損 益 計 算 書

(単位：円、%)

科 目	令和4年度	令和5年度	増 減 額	対前年度 増減比率
1. 売上高	154,663,949	144,447,000	△ 10,216,949	△ 6.6
商品売上	58,453,547	45,650,079	△ 12,803,468	△ 21.9
工事売上	25,923,383	23,086,947	△ 2,836,436	△ 10.9
修理売上	5,317,034	8,221,640	2,904,606	54.6
保守点検売上	724,606	727,500	2,894	0.4
受託業務売上	57,078,579	59,864,630	2,786,051	4.9
レンタル売上	7,166,800	6,905,200	△ 261,600	△ 3.7
売上値引	0	△ 8,996	△ 8,996	-
2. 売上原価	66,802,945	62,579,205	△ 4,223,740	△ 6.3
期首商品棚卸高	8,155,227	5,854,263	△ 2,300,964	△ 28.2
商品仕入高	36,295,729	27,939,592	△ 8,356,137	△ 23.0
工事仕入高	10,688,504	11,187,222	498,718	4.7
修理仕入高	3,586,569	6,110,766	2,524,197	70.4
保守点検仕入原価	573,500	627,500	54,000	9.4
雑材・消耗品	940,060	491,468	△ 448,592	△ 47.7
受託業務仕入原価	11,637,619	12,891,747	1,254,128	10.8
レンタル原価	780,000	1,216,500	436,500	56.0
合 計	72,657,208	66,319,058	△ 6,338,150	△ 8.7
期末商品棚卸高	5,854,263	3,739,853	△ 2,114,410	△ 36.1
3. 売上総利益 (1-2)	87,861,004	81,867,795	△ 5,993,209	△ 6.8
4. 販売費及び一般管理費	83,203,620	81,617,091	△ 1,586,529	△ 1.9
5. 営業利益(△は営業損失) (3-4)	4,657,384	250,704	△ 4,406,680	△ 94.6
6. 営業外収益	2,661,175	2,411,328	△ 249,847	△ 9.4
営業奨励金	2,370,000	1,090,000	△ 1,280,000	△ 54.0
受取利息	44,800	44,870	70	0.2
雑収入	246,375	1,276,458	1,030,083	418.1
7. 営業外費用	0	0	0	-
8. 経常利益(△は経常損失) (5+6-7)	7,318,559	2,662,032	△ 4,656,527	△ 63.6
9. 特別利益	1,302,651	54,814	△ 1,247,837	△ 95.8
貸倒引当金戻入益	55,263	54,814	△ 449	△ 0.8
国庫補助金	1,247,388	0	△ 1,247,388	皆減
10. 特別損失	1,247,389	2	△ 1,247,387	△ 100.0
固定資産除却損	1	2	1	100.0
固定資産圧縮損	1,247,388	0	△ 1,247,388	皆減
11. 税引前当期純利益(△は損失) (8+9-10)	7,373,821	2,716,844	△ 4,656,977	△ 63.2
12. 法人税、住民税及び事業税	2,018,400	647,900	△ 1,370,500	△ 67.9
13. 当期純利益(△は当期純損失) (11-12)	5,355,421	2,068,944	△ 3,286,477	△ 61.4

第14表

比較販売費及び一般管理費明細書

(単位：円、%)

科 目	令和4年度		令和5年度		増 減 額	対前年度 増減比率
		構成 比率		構成 比率		
広告宣伝費	79,782	0.1	83,767	0.1	3,985	5.0
役員報酬	1,164,000	1.4	1,164,000	1.4	0	0.0
給料手当	47,304,738	56.9	44,517,225	54.5	△ 2,787,513	△ 5.9
賞与	7,105,280	8.5	7,075,560	8.7	△ 29,720	△ 0.4
賞与引当金繰入額	2,880,000	3.5	2,800,000	3.4	△ 80,000	△ 2.8
退職金	0	0.0	833,518	1.0	833,518	皆増
法定福利費	9,205,342	11.1	9,114,786	11.2	△ 90,556	△ 1.0
福利厚生費	2,473,363	3.0	1,916,134	2.3	△ 557,229	△ 22.5
減価償却費	346,434	0.4	701,347	0.9	354,913	102.4
賃借料	553,459	0.7	678,637	0.8	125,178	22.6
修繕費	66,229	0.1	620,265	0.8	554,036	836.5
事務用品費	651,225	0.8	369,427	0.5	△ 281,798	△ 43.3
研修費	173,706	0.2	377,893	0.5	204,187	117.5
工具消耗品費	348,153	0.4	79,948	0.1	△ 268,205	△ 77.0
水道光熱費	787,538	0.9	667,136	0.8	△ 120,402	△ 15.3
旅費交通費	107,425	0.1	218,071	0.3	110,646	103.0
支払手数料	2,257,748	2.7	1,674,544	2.1	△ 583,204	△ 25.8
租税公課	92,842	0.1	135,262	0.2	42,420	45.7
接待交際費	15,556	0.0	30,573	0.0	15,017	96.5
保険料	586,270	0.7	495,920	0.6	△ 90,350	△ 15.4
派遣人材費	0	0.0	1,377,015	1.7	1,377,015	皆増
通信費	1,153,072	1.4	1,120,499	1.4	△ 32,573	△ 2.8
車輛諸掛	1,016,763	1.2	1,018,945	1.2	2,182	0.2
負担金	143,128	0.2	133,128	0.2	△ 10,000	△ 7.0
貸倒引当金繰入額	54,814	0.1	52,249	0.1	△ 2,565	△ 4.7
販売払販費	969,631	1.2	1,144,038	1.4	174,407	18.0
リース料	2,749,830	3.3	2,708,830	3.3	△ 41,000	△ 1.5
雑費	917,292	1.1	508,374	0.6	△ 408,918	△ 44.6
合 計	83,203,620	100.0	81,617,091	100.0	△ 1,586,529	△ 1.9