

監査結果公告第5号

地方自治法（昭和22年法律第67号）第199条第7項の規定に基づき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、次とおり公表します。

平成25年度財政援助団体等の監査の結果について

平成25年12月25日

東かがわ市監査委員 赤坂 末夫

東かがわ市監査委員 岡本 憲治

東かがわ市監査委員 楠田 敬

財政援助団体等の監査報告書

第1 監査の概要

1 監査の対象及び実施日

| 法 人 名 | 対 象 | 実 施 日 |
|-----------------------|---|---------------------------|
| | 事 务 | |
| 一般財団法人 東かがわ市スポーツ財団 | 出資に係る出納その他の関連事務並びに平成23年度、平成24年度及び平成25年4月1日から平成25年9月30日までに執行した指定管理委託料に係る出納その他の関連事務 | 平成25年11月14日(木)、 19日(火) |

2 監査の方法

一般財団法人東かがわ市スポーツ財団（以下「スポーツ財団」という。）に対する出資（拠出金）に係る出納その他の関連事務並びに平成23年度、平成24年度及び平成25年4月1日から平成25年9月30日までに執行した指定管理委託料に係る出納その他の関連事務の執行について、スポーツ財団から提出された資料及び提示のあった出納関係帳票その他関係書類に基づいて、帳簿突合、質問その他必要と認めた監査手続を実施した。

また、今回の監査に先立ってスポーツ財団の所管課である教育委員会事務局生涯学習課から提出された資料及び提示のあった関係書類等に基づいて、質問その他の方針によって事前研究を平成25年10月31日（木）に行った。その結果は、ここに併せて記載した。

第2 監査の結果等

1 スポーツ財団の概要

ア 目的（スポーツ財団定款第3条）

この法人は、東かがわ市の委託を受けた施設を管理運営するとともに、勤労者、地域住民等の健康及び体力づくりに貢献するスポーツ事業等を実施することにより、勤労者、地域住民等の福祉の増進に寄与し、もって健康で活力のある住みよい若者が定住を望むまちづくりを行うことを目的とする。

イ 事務所所在地

香川県東かがわ市西村1155番地

ウ 組織（平成25年8月26日現在）

評議員5名、理事5名及び監事2名である。

エ 実施事業（同定款第4条）

この法人は、前条の目的を達成するため、次の事業を行う。

- (1) 東かがわ市の委託を受けた施設及び事業の管理運営
- (2) 勤労者、地域住民等の健康及び体力づくりに貢献するスポーツ事業等の企画、運営及び指導
- (3) 企業、学校等におけるスポーツ活動等を促進する事業
- (4) その他この法人の目的を達成するために必要な事業

オ 指定管理の業務内容（平成25年4月1日現在）

東かがわ市体育施設引田飛翔体育館ほか15施設の運営管理業務

カ 市からの出資による権利（平成25年3月31日現在）

スポーツ財団拠出金 20,000,000円

キ 収支の状況

市からの指定管理委託料及びスポーツ財団の収支状況

（単位：円）

| 区分 | 項目 | 平成23年度 決算 | 平成24年度 決算 | 平成25年度 (当初)予算 |
|------|-----------------------|--------------------------|----------------------------|------------------------|
| 経常収益 | 市からの指定管理委託料 (割合 %) | 77,076,000 (53.8) | 93,785,000 (66.9) | 93,785,000 (66.9) |
| | 他の収益 (割合 %) | 66,215,787 (46.2) | 46,493,882 (33.1) | 46,395,000 (33.1) |
| | 計 (割合 %) | 143,291,787 (100.0) | 140,278,882 (100.0) | 140,180,000 (100.0) |
| 経常費用 | 経常費用計 (うち備品購入積立費用) | 146,072,645 (800,799) | 140,970,386 (2,353,870) | 140,180,000 (0) |

注 平成23年度及び平成24年度決算は、正味財産増減計算書の額による。

2 監査の結果

監査の結果、次のとおり注意、改善を要する事項等が見受けられた。随時、実態と照合しながら、併せて述べる。

(1) スポーツ財団に対する結果について

ア 会計・経理事務について

(ア) 備品購入積立金について

平成23年度及び平成24年度において、収支予算書では勘定科目「備品購入積立費用」がともに計上されていないが、決算報告書（正味財産増減計算書）によればその額が平成23年度では800,799円（平成23年度備品購入積立費用は減価償却累計額に10パーセントを乗じた額に相当）、平成24年度では2,353,870円（平成24年度備品購入積立費用は減価償却累計額に26.5パーセントを乗じた額に相当）となっている。評議員会及び理事会では備品購入積立費用に充てた額、比率が決算報告され運用については了解を得ているということであるが、一定のルールに基づいて備品購入積立をするようにならうかと考える。当然、その算定した額が当初の収支予算書にも計上できるようになるのではないかと思う。貸借対照表では、固定負債として退職給付引当金と備品購入積立引当金が計上されているが、退職給付引当金は会計基準に従って計上される引当金であり、一方の備品購入積立引当金は実際の備品購入が未執行であるがゆえ、見方によっては内部留保的な性格のものといえなくもない。こうした性質を有する備品購入積立は、当年度で収支決算の剰余金が生じたときに安易に当該費用に充当するおそれも考えられ、現行の当該費用の算定が必ずしも好ましいものとは言い難い。したがって、備品購入積立については、当該費用の原資である指定管理委託料の支払者の市とスポーツ財団との間で備品購入積立に関する明確な運用基準の作成を検討していただきたい。

(イ) 固定資産台帳、備品購入積立内訳及び備品台帳について

平成24年度決算報告書の備品購入積立内訳において、「引田スポーツセンター 小計」及び「白鳥スポーツセンター 什器備品 小計」のそれぞれの当期償却額、償却累計額、期末帳簿価額及び改定帳簿価額の表示額が集計額と一致していないようなので確認をしていただきたい。また、固定資産台帳に登載している車両運搬具（公用車ヴィッツ、マーチ及びウイングロード）、什器備品の一部（仮設トイレ（引田PG）、フェンシング用品（審判器）及びディスクハンガー（大内））が備品台帳に記載されていないようなので点検をしていただきたい。

(ウ) 温水プールの回数券利用料金の会計処理について

温水プール回数券（1枚綴り）の利用料金の売上げは、現行では販売時点で全額を収入に計上しているということであるが、勘定科目の前受収益として決算報告書中で会計処理ができないのか、対応を検討していただきたい。

(イ) 給与所得・退職所得に対する源泉徴収簿について

源泉徴収簿の様式が、平成24年分を使用するところを平成25年分の様式を使って記帳されていた。以前の源泉徴収簿も点検し所定の訂正措置を執っていただきたい。併せて、退職金の支給がされ源泉徴収簿に記載があった件については、記載か所に誤りがあったので、その部分を訂正し、加えて支払者（スポーツ財団）は支給を受けた方から「退職所得の受給に関する申告書」を提出してもらう必要があるので手続きを執るようにしていただきたい。

イ 文書管理事務について

(ア) 利用許可申請書について

公園施設利用許可申請書（白鳥中央公園・とらまる公園）において、当該申請書の太枠内はスポーツ財団の受付職員の方で記入するようになっている。その「使用料」欄の金額の訂正がされているものの受付職員の訂正印の押印が事務処理されていないものがあった。また、減免措置がされているにもかかわらず「減免の可否等」欄に半額減額されている旨の記載がないものがあった。スポーツ財団側で記入すべきところでは、訂正した場合には訂正印を押印し、後からみてわかるように記入漏れがないよう所定の必要事項には記入するようにしていただきたい。

とらまる公園体育館の受け付け事務処理がされた件について、平成24年4月6日付けのスポーツ施設利用申請書で所定の公園施設利用許可申請書によらず、かつ、申請日以前の利用日があるものがあった。今後は、東かがわ市都市公園条例施行規則（平成15年東かがわ市規則第106号）第9条の規定に基づき、あらかじめ申請するよう努めていただきたい。

公園施設利用許可申請書または体育施設利用許可申請書において、一部の申請書では赤色ゴム印の押印により現金収入仕訳が記載されているが、利用料金が収受されたかどうかを赤色スタンプなどによって内訳を記載する方が望ましいと考えられる。

(イ) 備付け台帳等の記載について

大内スポーツセンター収入集計表（現金；日計表）にレンタルのラケットの件

数と金額が記載されているが、だれが使ったのかすぐに特定し難いので、個人ごとの利用明細が書かれてある共通利用申込台帳に、適時、その旨を記載するよう検討していただきたい。また、トレーニング定期券購入者の受付簿に、使用料の金額の記入欄があれば年間収入額の確認がし易いと思われる所以、検討していただきたい。

(ウ) 大内・白鳥・引田スポーツセンターの文書管理について

各スポーツセンターの利用許可申請書・利用許可証などの基本的な様式は、東かがわ市都市公園条例施行規則及び東かがわ市体育施設管理運営規則（平成15年東かがわ市教育委員会規則第23号）に規定されている。それ以外の文書書式については、スポーツ財団では文書管理規程が定められているものの主には文書の分類と保存期間についてであり、特に文書書式の定めはない。現状は、それぞれ三か所のスポーツセンターで業務日誌等の文書の整備のし方や取り扱い方が異なっている。当該規則の様式以外の文書については、各スポーツセンター間で相違がないようできるだけ統一した文書を調製するよう検討していただきたい。

また、一つの文書が一名の職員だけによって作成・点検・確認されるのではなく、複数人によって内部検証が図れるようにすることは重要なことと考えるので、検討していただきたい。

ウ 施設設備及び備品の維持管理について

(ア) 施設の設備等の点検整備について

委託業務における業者の各種点検、職員による器具点検・始業点検については、日程を勤務表（予定表）に記入するようにした方がよいと思われる。「消火器具点検票（後期分）」においては防火管理者及び立会者の記入漏れが、また、「トレーニング器具点検表」においては日付の記入漏れがあったので注意をしていただきたい。エアロバイクの始業点検表においては、「バッテリ不良」と記載されているが、「補修等履歴メモ」欄は空白となっていたので、補修等の結果を記載するようにしていただきたい。

(イ) 備品台帳の整備について

平成24年12月10日取得のランニングマシン及び同年12月14日取得のパーカクトボディーの備品台帳への記載は、「品名」、「型番」及び「数量」の欄には記載があるものの「購入年月日」及び「金額」の欄は空白であった。他の備品についても共通にいえることであるが、備品台帳においては「型番」、「購入年月日」及び「金額」の欄が空白のものがあるので、わかる範囲で記入するよ

うにしていただきたい。また、平成24年3月26日締結の東かがわ市体育施設引田飛翔体育館ほか15施設の管理に関する基本協定書（以下「基本協定書」という。）第18条の規定による備品I種（市から無償で貸与された備品）、備品II種（市が支払う委託料を充てて購入等をした備品等）及び備品III種（スポーツ財団の費用により購入等をした備品等）が備品台帳に一緒に記載されているようだが、それぞれの種別がわかるようにしておいていただきたい。加えて、スポーツ財団の備品には、現物に備品の標示がされていないようなので、市からの貸与備品との区別をするうえでも標示を検討していただきたい。

（ウ）施設の体育器具等の保守点検業務報告書について

「平成24年度白鳥、大内、引田スポーツセンタ一体育器具及び屋外遊具等保守点検業務報告書」が委託業者からスポーツ財団へ提出されているが、当該報告書は所管課である教育委員会事務局生涯学習課へ報告されておらず、その結果の良否についての措置（取替、修繕等）が執られていないようなので、今後は対応・処理するようにしていただきたい。

（2）教育委員会事務局生涯学習課に対する結果について

ア 指定管理委託料の点検・精査について

前述の（1）のアの「（ア）備品購入積立金について」に関連して、基本協定書第24条第3項には「前項の規定にかかわらず、甲（市）又は乙（スポーツ財団）は、指定期間中に委託料の算定の基礎とした諸要素が変動し、やむを得ない事由が生じた場合は相手方に対する通知をもって、委託料の額の変更を申し出ができるものとする」とあり、また、その次項（第4項）には「甲又は乙は、前項の申出を受けた場合は、委託料額の変更の要否及び変更金額等の必要な事項に関して協議に応じなければならない」とある。平成24年度の年度協定書第2条第2項には、基本協定書第24条第3項と同様な規定が明記されている。これらの規定の趣旨からして、直接的に指定管理者の収支精算額をもって指定管理委託料とする捉え方ではないようであるが、平成23年度及び平成24年度スポーツ財団收支予算書によれば、当初はともに備品購入積立費用の計上はなかったが、決算報告書ではそれぞれに費用が計上されている。このようなことも含めて、指定管理委託料の算定については、毎年、見直しを図る必要があるのだが、指定管理に係る当該施設の収入・支出金額については、適時、細部にまで渡って十分な点検及び精査を行っていただきたい。

イ 市からスポーツ財団への貸与備品について

市からスポーツ財団へ無償で貸与されている備品のうち、とらまる公園体育館の

備品については、東かがわ市物品管理規則（平成15年東かがわ市規則第33号）第16条に規定する備品の標識が付されていないので、備品の標示をしていただきたい。

（3）その他の事項について

市からスポーツ財団に対し2千万円の出資（スポーツ財団の基本財産の全額）がされ、かつ、市の体育施設の指定管理委託料が支出されていることから、スポーツ財団定款、就業規則、評議員会の招集等について付する。

ア 定款等について

スポーツ財団定款（以下「定款」という。）第12条第3項の規定中「評議員は、第9条に定める定数に足りなくなるときは」とあるが、その「第9条」は「第10条」ではないのか確認をしていただきたい。また、定款第21条第3項の規定では「代表理事以外の理事のうち、1名を業務執行理事とする」とある。これ以降の条文にも業務執行理事についての規定が定められているが、実際には選任されていない。現状から鑑みて当該規定の文言を検討されてはどうかと思う。スポーツ財団就業規則について、第8条第6項の規定中「第2項で定める労働時間を勤務したものとみなす」とあるが、その「第2項」（始業が午前8時30分、終業が午後10時。）の用語の使用が適切かどうか、検討されたらどうかと思う。

イ 平成23年度決算報告書中、「前年度」欄の退職給付費用に関する額について

平成23年度決算報告書中、正味財産増減計算書において、「前年度」欄（ここでは平成22年度となる。）の経常費用の事業費及び管理費の科目「退職給付費用」では、2,099,268円と120,831円がそれぞれ計上されているが、内訳の「積立」、「退職金」欄は0円となっている。それぞれの額の表記の確認をする必要があると考える。

ウ 評議員会の招集について

定款第17条第1項の規定では「評議員会は、法令に別段の定めがある場合を除き、理事会の決議に基づき、代表理事が招集する」とある。平成25年度第2回評議員会議事録によると平成25年8月26日午前9時から午前9時15分までの間に開催されている。この評議員会開催の決議は、同日の午後7時から午後7時10分までの間に開催されたと平成25年度第3回理事会議事録に記述されている。開催日時が前後逆になっており、事務局からの説明では「日程上の都合によるもので役員等にはお断りを申し上げた。」ということであるが、今後は原則どおり規定に則って招集するよう望む。

工 退職給付について

職員に対する退職金は、退職給付引当資産として預金通帳によってスポーツ財団独自で運用されているが、国の退職金制度などの活用を比較・検討されたらどうかと思う。

オ 指定管理と自主事業との区別（預金通帳・出納関係帳簿等）について

基本協定書第24条第5項の規定には、「乙（スポーツ財団）は、甲（市）から支払われた委託料を他の経費と区分して経理し、関係書類を各事業年度終了後5年間保存しなければならない」と明記されている。また、平成24年度の年度協定書第2条第4項においても同様な規定が明記されている。スポーツ財団の自主事業として、引田温水プールでの水泳教室があるが、実際には区分して運用されてはいなかつた。今後は、当該規定と実態との整合性を検討していただきたい。

資料編

注意1 本資料編に掲載した各表は、スポーツ財団から提出された資料を一部、体裁を変えて項目名、金額等をそのまま転載したものである。

ただし、個表ごとにおいて、次のとおり修正している。

- ① 一般財団法人東かがわ市スポーツ財団 正味財産増減計算書及び貸借対照表のそれぞれの「増減」の「率(%)」欄は、参考として付け加えた項目である。
- ② 一般財団法人東かがわ市スポーツ財団 収支計算書は、平成24年度及び平成23年度のそれぞれの決算額を抽出し比較対照させた。
- ③ 一般財団法人東かがわ市スポーツ財団 財産目録の貸借対照表科目において、一部項目の記載を省略した。

注意2 決算報告書中「計算書類に対する注記」の記載は省略した。

資料1

一般財団法人東かがわ市スポーツ財団 正味財産増減計算書

[平成24年度]
自:平成24年 4月 1日
至:平成25年 3月31日

[平成23年度]
自:平成23年 4月 1日
至:平成24年 3月31日

一般会計

(単位:円)

| 科 目 | 平成24年度 A | 平成23年度 B | 増 減 | | | |
|---------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|--|--|
| | | | 金額 A-B=C | 率(%) C/B×100 | | |
| 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 | [4,782] | [6,417] | [△ 1,635] | [△ 25.5] | | |
| 基本財産利息 | 4,782 | 6,417 | △ 1,635 | △ 25.5 | | |
| 特定資産運用益 | [1,835] | [1,755] | [80] | [4.6] | | |
| 特定資産利息 | 1,835 | 1,755 | 80 | 4.6 | | |
| 事業収益 | [37,690,425] | [35,550,313] | [2,140,112] | [6.0] | | |
| スポーツ振興 | 4,461,310 | 3,087,238 | 1,374,072 | 44.5 | | |
| レンタル | 417,480 | 319,610 | 97,870 | 30.6 | | |
| 施設利用料 | 23,805,835 | 22,853,365 | 952,470 | 4.2 | | |
| 水泳教室 | 9,005,800 | 9,290,100 | △ 284,300 | △ 3.1 | | |
| 受託金等収益 | [94,905,000] | [101,681,685] | [△ 6,776,685] | [△ 6.7] | | |
| 施設指定管理 | 93,785,000 | 101,161,685 | △ 7,376,685 | △ 7.3 | | |
| その他受託 | 1,120,000 | 520,000 | 600,000 | 115.4 | | |
| 雑収益 | [7,676,840] | [6,051,617] | [1,625,223] | [26.9] | | |
| 受取利息 | 5,033 | 4,561 | 472 | 10.3 | | |
| 雑収益 | (7,671,807) | (6,047,056) | (1,624,751) | (26.9) | | |
| 自販機売上 | 3,126,368 | 3,077,004 | 49,364 | 1.6 | | |
| 物品販売 | 298,900 | 230,500 | 68,400 | 29.7 | | |
| その他 | 4,246,539 | 2,739,552 | 1,506,987 | 55.0 | | |
| 経常収益計 | 140,278,882 | 143,291,787 | △ 3,012,905 | △ 2.1 | | |
| (2) 経常費用 | | | | | | |
| 事業費 | [134,127,349] | [140,437,639] | [△ 6,310,290] | [△ 4.5] | | |
| 給料手当 | 40,829,002 | 41,287,935 | △ 458,933 | △ 1.1 | | |
| 臨時雇賃金 | 7,396,350 | 12,202,630 | △ 4,806,280 | △ 39.4 | | |
| 退職給付費用 | (1,183,259) | (4,016,879) | (△ 2,833,620) | (△ 70.5) | | |
| 積立 | 1,183,259 | 1,200,479 | △ 17,220 | △ 1.4 | | |
| 退職金 | 0 | 2,816,400 | △ 2,816,400 | △ 100.0 | | |
| 備品購入積立費用 | 2,353,596 | 761,205 | 1,592,391 | 209.2 | | |
| 福利厚生費 | 7,342,426 | 8,182,710 | △ 840,284 | △ 10.3 | | |
| 原材料費 | (165,072) | (181,441) | (△ 16,369) | (△ 9.0) | | |
| 仕入 | 271,220 | 165,200 | 106,020 | 64.2 | | |
| 棚卸増減額 | △ 106,148 | 16,241 | △ 122,389 | △ 753.6 | | |
| 旅費交通費 | 195,235 | 293,349 | △ 98,114 | △ 33.4 | | |
| 通信運搬費 | (873,147) | (981,461) | (△ 108,314) | (△ 11.0) | | |
| 電話料 | 744,687 | 860,621 | △ 115,934 | △ 13.5 | | |
| その他 | 128,460 | 120,840 | 7,620 | 6.3 | | |
| 減価償却費 | 1,448,363 | 2,728,107 | △ 1,279,744 | △ 46.9 | | |
| 消耗什器備品費 | 1,934,756 | 1,427,246 | 507,510 | 35.6 | | |
| 消耗品費 | 4,306,101 | 4,582,372 | △ 276,271 | △ 6.0 | | |
| 修繕費 | 5,382,350 | 3,381,585 | 2,000,765 | 59.2 | | |
| 印刷製本費 | 1,380,095 | 998,419 | 381,676 | 38.2 | | |
| 燃料費 | 3,213,371 | 2,648,519 | 564,852 | 21.3 | | |
| 光熱水料費 | (29,461,117) | (30,203,324) | (△ 742,207) | (△ 2.5) | | |
| 電気 | 26,862,591 | 28,074,638 | △ 1,212,047 | △ 4.3 | | |
| 水道 | 2,598,526 | 2,128,686 | 469,840 | 22.1 | | |
| 賃借料 | 598,189 | 490,665 | 107,524 | 21.9 | | |

| 科 目 | 平成24年度 A | 平成23年度 B | 増減 | |
|-----------------|---------------|---------------|-----------------|-----------------|
| | | | 金額 A-B=C | 率(%) C/B×100 |
| 保険料 | 897,085 | 939,837 | △ 42,752 | △ 4.5 |
| 諸謝金 | 611,920 | 444,711 | 167,209 | 37.6 |
| 租税公課 | 3,862,269 | 3,592,057 | 270,212 | 7.5 |
| 支払負担金 | 2,297,481 | 2,341,977 | △ 44,496 | △ 1.9 |
| 委託費 | 8,011,719 | 6,657,134 | 1,354,585 | 20.3 |
| 電気保安費 | 1,489,713 | 1,460,044 | 29,669 | 2.0 |
| 警備管理費 | 1,294,776 | 1,508,976 | △ 214,200 | △ 14.2 |
| 設備保守管理費 | 3,871,300 | 5,173,650 | △ 1,302,350 | △ 25.2 |
| 雑費 | 3,728,657 | 3,951,406 | △ 222,749 | △ 5.6 |
| 管理費 | [6,843,037] | [5,635,006] | [1,208,031] | [21.4] |
| 給料手当 | 3,506,331 | 3,320,445 | 185,886 | 5.6 |
| 退職給付費用 | (102,191) | (99,971) | (2,220) | (2.2) |
| 積立 | 102,191 | 99,971 | 2,220 | 2.2 |
| 備品購入積立費用 | 274 | 39,594 | △ 39,320 | △ 99.3 |
| 福利厚生費 | 443,767 | 454,616 | △ 10,849 | △ 2.4 |
| 会議費 | 9,170 | 13,463 | △ 4,293 | △ 31.9 |
| 旅費交通費 | 157,120 | 54,260 | 102,860 | 189.6 |
| 通信運搬費 | (38,511) | (27,684) | (10,827) | (39.1) |
| 電話料 | 15,421 | 7,844 | 7,577 | 96.6 |
| その他 | 23,090 | 19,840 | 3,250 | 16.4 |
| 減価償却費 | 0 | 4,048 | △ 4,048 | △ 100.0 |
| 消耗什器備品費 | 77,540 | 122,990 | △ 45,450 | △ 37.0 |
| 消耗品費 | 391,895 | 178,790 | 213,105 | 119.2 |
| 印刷製本費 | 375,322 | 182,255 | 193,067 | 105.9 |
| 燃料費 | 61,374 | 68,989 | △ 7,615 | △ 11.0 |
| 光熱水料費 | (197,116) | (191,283) | (5,833) | (3.0) |
| 電気 | 182,807 | 183,439 | △ 632 | △ 0.3 |
| 水道 | 14,309 | 7,844 | 6,465 | 82.4 |
| 賃借料 | 9,702 | 9,702 | 0 | 0.0 |
| 保険料 | 103,150 | 0 | 103,150 | — |
| 租税公課 | 268,931 | 214,343 | 54,588 | 25.5 |
| 雑費 | 1,100,643 | 652,573 | 448,070 | 68.7 |
| 経常費用計 | 140,970,386 | 146,072,645 | △ 5,102,259 | △ 3.5 |
| 評価損益等調整前当期経常増減額 | △ 691,504 | △ 2,780,858 | 2,089,354 | △ 75.1 |
| 評価損益等計 | 0 | 0 | 0 | — |
| 当期経常増減額 | △ 691,504 | △ 2,780,858 | 2,089,354 | △ 75.1 |
| 2. 経常外増減の部 | | | | |
| (1) 経常外収益 | | | | |
| 退職引当金取崩額 | [0] | [2,816,400] | [△ 2,816,400] | [△ 100.0] |
| 備品引当取崩額 | [740,250] | [0] | [740,250] | [—] |
| 経常外収益計 | 740,250 | 2,816,400 | △ 2,076,150 | △ 73.7 |
| (2) 経常外費用 | | | | |
| 固定資産除却損 | [24,010] | [0] | [24,010] | [—] |
| 経常外費用計 | 24,010 | 0 | 24,010 | — |
| 当期経常外増減額 | 716,240 | 2,816,400 | △ 2,100,160 | △ 74.6 |
| 当期一般正味財産増減額 | 24,736 | 35,542 | △ 10,806 | △ 30.4 |
| 一般正味財産期首残高 | 21,412,022 | 21,376,480 | 35,542 | 0.2 |
| 一般正味財産期末残高 | 21,436,758 | 21,412,022 | 24,736 | 0.1 |
| 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 | 0 | 0 | 0 | — |
| 指定正味財産期末残高 | 0 | 0 | 0 | — |
| III 正味財産期末残高 | 21,436,758 | 21,412,022 | 24,736 | 0.1 |

資料2

一般財団法人東かがわ市スポーツ財団 収支計算書

[平成24年度]
自:平成24年 4月 1日
至:平成25年 3月31日

[平成23年度]
自:平成23年 4月 1日
至:平成24年 3月31日

一般会計

(単位:円)

| 科 目 | 平成24年度 決 算 額 A | 平成23年度 決 算 額 B | 増 減 | |
|------------|----------------------|----------------------|-----------------|-----------------|
| | | | 金 額 A-B=C | 率(%) C/B×100 |
| I 事業活動収支の部 | | | | |
| 1. 事業活動収入 | | | | |
| 基本財産運用収入 | [4,782] | [6,417] | [△ 1,635] | [△ 25.5] |
| 基本財産利息 | 4,782 | 6,417 | △ 1,635 | △ 25.5 |
| 特定資産運用収入 | [0] | [0] | [0] | [-] |
| 特定資産利息 | 0 | 0 | 0 | - |
| 事業収入 | [37,690,425] | [35,550,313] | [2,140,112] | [6.0] |
| スポーツ振興 | 4,461,310 | 3,087,238 | 1,374,072 | 44.5 |
| レンタル | 417,480 | 319,610 | 97,870 | 30.6 |
| 施設利用料 | 23,805,835 | 22,853,365 | 952,470 | 4.2 |
| 水泳教室 | 9,005,800 | 9,290,100 | △ 284,300 | △ 3.1 |
| 受託金等収入 | [94,905,000] | [101,681,685] | [△ 6,776,685] | [△ 6.7] |
| 施設指定管理 | 93,785,000 | 101,161,685 | △ 7,376,685 | △ 7.3 |
| その他受託 | 1,120,000 | 520,000 | 600,000 | 115.4 |
| 雑収入 | [7,676,840] | [6,051,617] | [1,625,223] | [26.9] |
| 受取利息 | 5,033 | 4,561 | 472 | 10.3 |
| 雑収入 | (7,671,807) | (6,047,056) | (1,624,751) | (26.9) |
| 自販機売上 | 3,126,368 | 3,077,004 | 49,364 | 1.6 |
| 物品販売 | 298,900 | 230,500 | 68,400 | 29.7 |
| その他 | 4,246,539 | 2,739,552 | 1,506,987 | 55.0 |
| 事業活動収入計 | 140,277,047 | 143,290,032 | △ 3,012,985 | △ 2.1 |
| 2. 事業活動支出 | | | | |
| 事業費支出 | [129,460,816] | [135,930,734] | [△ 6,469,918] | [△ 4.8] |
| 給料手当 | 40,829,002 | 41,287,935 | △ 458,933 | △ 1.1 |
| 臨時雇賃金 | 7,396,350 | 12,202,630 | △ 4,806,280 | △ 39.4 |
| 退職費用 | (0) | (2,816,400) | (△ 2,816,400) | (△ 100.0) |
| 積立 | 0 | 0 | 0 | - |
| 退職金 | 0 | 2,816,400 | △ 2,816,400 | △ 100.0 |
| 福利厚生費 | 7,342,426 | 8,182,710 | △ 840,284 | △ 10.3 |
| 原材料費 | (271,220) | (165,200) | (106,020) | (64.2) |
| 仕入 | 271,220 | 165,200 | 106,020 | 64.2 |
| 旅費交通費 | 195,235 | 293,349 | △ 98,114 | △ 33.4 |
| 通信運搬費 | (888,568) | (989,305) | (△ 100,737) | (△ 10.2) |
| 電話料 | 760,108 | 868,465 | △ 108,357 | △ 12.5 |
| その他 | 128,460 | 120,840 | 7,620 | 6.3 |
| 消耗什器備品費 | 1,934,756 | 1,427,246 | 507,510 | 35.6 |
| 消耗品費 | 4,306,101 | 4,582,372 | △ 276,271 | △ 6.0 |
| 修繕費 | 5,382,350 | 3,381,585 | 2,000,765 | 59.2 |
| 印刷製本費 | 1,380,095 | 998,419 | 381,676 | 38.2 |
| 燃料費 | 3,213,371 | 2,648,519 | 564,852 | 21.3 |
| 光熱水料費 | (29,658,233) | (30,394,607) | (△ 736,374) | (△ 2.4) |
| 電気 | 27,045,398 | 28,258,077 | △ 1,212,679 | △ 4.3 |
| 水道 | 2,612,835 | 2,136,530 | 476,305 | 22.3 |
| 賃借料 | 598,189 | 490,665 | 107,524 | 21.9 |
| 保険料 | 897,085 | 939,837 | △ 42,752 | △ 4.5 |
| 諸謝金 | 611,920 | 444,711 | 167,209 | 37.6 |
| 租税公課 | 3,862,269 | 3,592,057 | 270,212 | 7.5 |
| 負担金支出 | 2,297,481 | 2,341,977 | △ 44,496 | △ 1.9 |

| 科 目 | 平成24年度 決算額 A | 平成23年度 決算額 B | 増減 | |
|--------------|--------------------|--------------------|-----------------|-----------------|
| | | | 金額 A-B=C | 率(%) C/B×100 |
| 委託費 | 8,011,719 | 6,657,134 | 1,354,585 | 20.3 |
| 電気保安費 | 1,489,713 | 1,460,044 | 29,669 | 2.0 |
| 警備管理費 | 1,294,776 | 1,508,976 | △ 214,200 | △ 14.2 |
| 設備保守管理費 | 3,871,300 | 5,173,650 | △ 1,302,350 | △ 25.2 |
| 雑費 | 3,728,657 | 3,951,406 | △ 222,749 | △ 5.6 |
| 管理費支出 | [6,528,035] | [5,292,266] | [1,235,769] | [23.4] |
| 給料手当 | 3,506,331 | 3,320,445 | 185,886 | 5.6 |
| 退職費用 | (0) | (0) | (0) | (-) |
| 積立 | 0 | 0 | 0 | - |
| 福利厚生費 | 443,767 | 454,616 | △ 10,849 | △ 2.4 |
| 会議費 | 9,170 | 13,463 | △ 4,293 | △ 31.9 |
| 旅費交通費 | 157,120 | 54,260 | 102,860 | 189.6 |
| 通信運搬費 | (23,090) | (19,840) | (3,250) | (16.4) |
| 電話料 | 0 | 0 | 0 | - |
| その他 | 23,090 | 19,840 | 3,250 | 16.4 |
| 消耗什器備品費 | 77,540 | 122,990 | △ 45,450 | △ 37.0 |
| 消耗品費 | 391,895 | 178,790 | 213,105 | 119.2 |
| 印刷製本費 | 375,322 | 182,255 | 193,067 | 105.9 |
| 燃料費 | 61,374 | 68,989 | △ 7,615 | △ 11.0 |
| 光熱水料費 | (0) | (0) | (0) | (-) |
| 電気 | 0 | 0 | 0 | - |
| 水道 | 0 | 0 | 0 | - |
| 賃借料 | 9,702 | 9,702 | 0 | 0.0 |
| 保険料 | 103,150 | 0 | 103,150 | - |
| 租税公課 | 268,931 | 214,343 | 54,588 | 25.5 |
| 雑費 | (1,100,643) | (652,573) | (448,070) | (68.7) |
| その他 | 1,100,643 | 652,573 | 448,070 | 68.7 |
| 事業活動支出計 | 135,988,851 | 141,223,000 | △ 5,234,149 | △ 3.7 |
| 事業活動収支差額 | 4,288,196 | 2,067,032 | 2,221,164 | 107.5 |
| II 投資活動収支の部 | | | | |
| 1. 投資活動収入 | | | | |
| 特定資産取崩収入 | [740,250] | [2,816,400] | [△ 2,076,150] | [△ 73.7] |
| 退職預金取崩収入 | 0 | 2,816,400 | △ 2,816,400 | △ 100.0 |
| 備品購入積立金取崩収入 | 740,250 | 0 | 740,250 | - |
| 投資活動収入計 | 740,250 | 2,816,400 | △ 2,076,150 | △ 73.7 |
| 2. 投資活動支出 | | | | |
| 特定資産取得支出 | [3,637,485] | [2,099,494] | [1,537,991] | [73.3] |
| 退職給与引当預金支出 | 1,283,889 | 1,298,857 | △ 14,968 | △ 1.2 |
| 備品購入積立金支出 | 2,353,596 | 800,637 | 1,552,959 | 194.0 |
| 固定資産取得支出 | [3,101,770] | [869,010] | [2,232,760] | [256.9] |
| 車両運搬具購入支出 | 0 | 302,010 | △ 302,010 | △ 100.0 |
| 什器備品購入支出 | 3,101,770 | 567,000 | 2,534,770 | 447.0 |
| 投資活動支出計 | 6,739,255 | 2,968,504 | 3,770,751 | 127.0 |
| 投資活動収支差額 | △ 5,999,005 | △ 152,104 | △ 5,846,901 | 3,844.0 |
| III 財務活動収支の部 | | | | |
| 1. 財務活動収入 | | | | |
| 財務活動収入計 | 0 | 0 | 0 | - |
| 2. 財務活動支出 | | | | |
| 財務活動支出計 | 0 | 0 | 0 | - |
| 財務活動収支差額 | 0 | 0 | 0 | - |
| 当期収支差額 | △ 1,710,809 | 1,914,928 | △ 3,625,737 | △ 189.3 |
| 前期繰越収支差額 | △ 906,832 | △ 2,821,760 | 1,914,928 | △ 67.9 |
| 次期繰越収支差額 | △ 2,617,641 | △ 906,832 | △ 1,710,809 | 188.7 |

注 年度間の比較対照ができるよう各年度の科目を照應させた。この場合において、増やした科目の金額は「0円」とした。

資料3

一般財団法人東かがわ市スポーツ財団 貸借対照表

[平成24年度]
平成25年 3月31日現在[平成23年度]
平成24年 3月31日現在

一般会計

(単位:円)

| 科 目 | 平成24年度 A | 平成23年度 B | 増 減 | |
|---------------|---------------|---------------|-------------|-----------------|
| | | | 金額 A-B=C | 率(%) C/B×100 |
| I 資産の部 | | | | |
| 1. 流動資産 | | | | |
| 現金預金 | 9,243,116 | 10,472,719 | △ 1,229,603 | △ 11.7 |
| 現金 | 418,280 | 443,408 | △ 25,128 | △ 5.7 |
| 普通預金 | 8,824,836 | 10,029,311 | △ 1,204,475 | △ 12.0 |
| 未収金 | 367,231 | 585,666 | △ 218,435 | △ 37.3 |
| 棚卸資産 | 169,219 | 63,071 | 106,148 | 168.3 |
| 流動資産合計 | 9,779,566 | 11,121,456 | △ 1,341,890 | △ 12.1 |
| 2. 固定資産 | | | | |
| (1) 基本財産 | | | | |
| 基本財産定期預金 | 20,000,000 | 20,000,000 | 0 | 0.0 |
| 基本財産合計 | 20,000,000 | 20,000,000 | 0 | 0.0 |
| (2) 特定資産 | | | | |
| 退職給付引当資産 | 11,105,000 | 9,819,550 | 1,285,450 | 13.1 |
| 備品購入積立金 | 3,469,262 | 1,855,642 | 1,613,620 | 87.0 |
| 特定資産合計 | 14,574,262 | 11,675,192 | 2,899,070 | 24.8 |
| (3) その他固定資産 | | | | |
| 車両運搬具 | 3 | 201,342 | △ 201,339 | △ 100.0 |
| 什器備品 | 3,885,177 | 2,054,441 | 1,830,736 | 89.1 |
| その他固定資産合計 | 3,885,180 | 2,255,783 | 1,629,397 | 72.2 |
| 固定資産合計 | 38,459,442 | 33,930,975 | 4,528,467 | 13.3 |
| 資産合計 | 48,239,008 | 45,052,431 | 3,186,577 | 7.1 |
| II 負債の部 | | | | |
| 1. 流動負債 | | | | |
| 未払金 | 9,608,750 | 9,590,486 | 18,264 | 0.2 |
| 預り金 | 441,638 | 542,331 | △ 100,693 | △ 18.6 |
| 未払法人税等 | 798,900 | 80,000 | 718,900 | 898.6 |
| 未払消費税等 | 1,378,700 | 1,752,400 | △ 373,700 | △ 21.3 |
| 流動負債合計 | 12,227,988 | 11,965,217 | 262,771 | 2.2 |
| 2. 固定負債 | | | | |
| 退職給付引当金 | 11,105,000 | 9,819,550 | 1,285,450 | 13.1 |
| 備品購入積立引当金 | 3,469,262 | 1,855,642 | 1,613,620 | 87.0 |
| 固定負債合計 | 14,574,262 | 11,675,192 | 2,899,070 | 24.8 |
| 負債合計 | 26,802,250 | 23,640,409 | 3,161,841 | 13.4 |
| III 正味財産の部 | | | | |
| 1. 指定正味財産 | | | | |
| 指定正味財産合計 | 0 | 0 | 0 | — |
| 2. 一般正味財産 | 21,436,758 | 21,412,022 | 24,736 | 0.1 |
| (うち基本財産への充当額) | (20,000,000) | (20,000,000) | (0) | (0.0) |
| 正味財産合計 | 21,436,758 | 21,412,022 | 24,736 | 0.1 |
| 負債及び正味財産合計 | 48,239,008 | 45,052,431 | 3,186,577 | 7.1 |

資料4

一般財団法人東かがわ市スポーツ財団 財産目録

平成25年3月31日現在

一般会計

(単位:円)

| 貸借対照表科目 | | 場所・物量等 | 使用目的等 | 金額 |
|---------|-----------|----------|---------|------------|
| (流動資産) | | | | |
| | 現金 | 手元保管 | 運転資金として | 418,280 |
| | 預金 | 普通預金 | | 8,824,836 |
| | | スポーツ事業会計 | | 8,383,198 |
| | | 預り金 | | 441,638 |
| | 未収金 | | | 367,231 |
| | 棚卸資産 | | | 169,219 |
| 流動資産合計 | | | | 9,779,566 |
| (固定資産) | | | | |
| 基本財産 | 基本財産定期預金 | | | 20,000,000 |
| 特定資産 | 退職給付引当資産 | | | 11,105,000 |
| | 備品購入積立金 | | | 3,469,262 |
| その他固定資産 | 車両運搬具 | | | 3 |
| | 什器備品 | | | 3,885,177 |
| 固定資産合計 | | | | 38,459,442 |
| 資産合計 | | | | 48,239,008 |
| (流動負債) | | | | |
| | 未払金 | | | 9,608,750 |
| | 預り金 | | | 441,638 |
| | 未払法人税等 | | | 798,900 |
| | 未払消費税等 | | | 1,378,700 |
| 流動負債合計 | | | | 12,227,988 |
| (固定負債) | | | | |
| | 退職給付引当金 | | | 11,105,000 |
| | 事業費 | | | 10,782,978 |
| | 管理費 | | | 322,022 |
| | 備品購入積立引当金 | | | 3,469,262 |
| | 事業費 | | | 3,390,776 |
| | 管理費 | | | 78,486 |
| 固定負債合計 | | | | 14,574,262 |
| 負債合計 | | | | 26,802,250 |
| 正味財産 | | | | 21,436,758 |