

芦 監 報 第 1 9 号
平成24年3月27日

芦屋市監査委員 山 本 彼一郎
同 木野下 章

定期監査（事務監査）結果報告について

地方自治法第199条第4項の規定に基づき、定期監査（事務監査）を行ったので、同条第9項の規定によりその結果を報告する。

定期監査（事務監査）結果報告書

- I 監査の種類 定期監査（事務監査）。なお、地方自治法第199条第2項の規定に基づき行政監査も併せて実施した。
- II 監査の対象 平成23年4月1日から平成23年12月31日までの都市環境部都市整備課所管の監査対象事務について、当該事務が法令に準拠し、適正かつ効率的に執行されているかどうかを主眼として、抽出により実施した。
- III 監査の期間 平成24年1月17日から平成24年3月21日まで
- IV 監査の実施要領 監査の実施にあたっては、歳入歳出予算の執行状況等の関係書類及び帳簿の提出を求め、関係職員からの説明を聴取するとともに、文書管理システム登録文書等から抽出する方法で監査を行った。
- V 監査の結果 次のとおりである。

1 事務及び組織

(1) 事務（芦屋市事務分掌規則による。）

都市整備課は、都市環境部に設置された課であり、その所掌する事務は次のとおりである。

- ア 都市計画街路事業の事業決定及び工事の施工に関すること。
- イ 都市計画道路事業に係る用地買収及び補償に関すること。
- ウ 土地区画整理事業に関すること。
- エ 市街地再開発事業に関すること。
- オ 住環境整備事業に関すること。
- カ JR芦屋駅南地区まちづくりに関すること。
- キ 山手第一地区都市環境整備事業に関すること。
- ク 住宅市街地総合整備事業に関すること。
- ケ 道路整備特別措置法（昭和31年法律第7号）に規定する駐車場に関すること。
- コ 優良建築物等整備事業等に関すること。

(2) 組織（平成23年12月31日現在）

都市環境部都市整備課の組織は課長1名、主査3名及び再任用職員2名の合計6名が配属され、臨時的任用職員1名が配置されている。

2 主要な事業

都市整備課において現在進められている事業で主なものは、次のとおりである。

(1) 都市計画街路事業

ア 都市再生整備計画事業

山手幹線道路の整備に合わせて月若町周辺地区における道路等の整備及び交通安全対策等を平成21年度から平成23年度までの3か年事業（全体事業費188,000千円）として実施している。現在、2路線の道路を整備するとともに、都市再生整備計画事業（旧まちづくり交付金事業）の事業評価書を作成して国へ提出している。

イ 山手幹線事業

山手幹線は平成22年10月に全線開通しており、平成23年度では兵庫県による立替施行となった「都市計画道路山手幹線芦屋川横断工区」について、9月28日に施行に関する2回目の減額変更に伴う協定書（協定額2,507,717千円）を締結している。

現在、山手幹線及び周辺道路の環境、防犯及び交通安全対策については、道路課、防災安全課、環境課及び都市整備課の4課による連絡会議で協議をしている。

(2) 土地区画整理事業

震災復興事業として進めてきた中央地区、西部第一地区及び西部第二地区並びに中部地区の事業に伴う清算金の徴収が主な事業である。なお、都市再生機構が施行した中央地区及び西部第一地区については施行した都市再生機構に清算金の徴収事務を委託している。

(3) J R 芦屋駅南地区まちづくり事業

震災復興事業として予定されていた再開発事業であったが、財政状況の悪化により事業を延期したものである。「第4次芦屋市総合計画」ではJ R 芦屋駅南側の交通機能を高めるため、また、芦屋らしい南玄関口となるようなまちづくり計画案を検討することとなり、現在、J R 芦屋駅南地区に係る土地利用状況及び交通量等の現況調査を実施している。

(4) 市街地再開発事業（都市再開発事業特別会計）

平成5年10月に完成したラ・モール芦屋の保留床維持管理を事業として実施している。現在、保留床店舗は7区画残っており、2区画は市の仮設庁舎に、4区画は賃貸借し、1区画は空きとなったので売却処分するため公募中である。主な事業としては賃貸借区画の賃料等の徴収及び空き区画の売却処分である。

(5) 駐車場事業（駐車場事業特別会計）

事業としては平成8年10月に完成したJ R 芦屋駅北自動車駐車場の維持管理及び駐車料金徴収事務があり、芦屋都市管理株式会社にその業務を委託している。

ラポルテ駐車場との一体的な利用形態となっており、全体収容台数は708台で、そのうち168台を市営駐車場として管理している。平成23年12月の内訳としては時間駐車が157台、定期駐車が11台となっている。

3 予算執行状況等について

(1) 執行状況

平成23年12月31日現在の歳入歳出の執行状況は別表1から別表6に掲載のとおりである。

一般会計での歳入現計予算額7,988千円に対する収入済額は33,561千円で、執行率は420.14%となっている。歳入のうち主なものは(款)財産収入(予算構成比率0.00%)で執行率が皆増となっている。これは(節)土地売払収入で山手幹線事業に係る代替用地の売却代金30,967千円の収入があったためであり、歳入合計の執行率は4倍強と高くなっている。

また、歳出現計予算額88,127千円に対する支出(命令)済額は23,278千円で執行率は26.41%となっている。主な目別の執行率をみると(目)土地区画整理事業費(予算構成比率9.52%)が1.20%、(目)街路事業費(予算構成比率81.30%)が32.28%、

(目) 都市再開発費(予算構成比率9.10%)が0.00%となっている。歳出の執行率が低いのは、主に(目)街路事業費の委託料及び工事請負費の支払いが年度末の執行となるためである。

歳入歳出ともおおむね順当な執行状況と判断される。

次に、都市再開発事業特別会計及び駐車場事業特別会計についてである。

都市再開発事業特別会計の歳入現計予算額19,900千円に対する収入済額は38,998千円で執行率は195.97%となっている。これは(款)繰越金が31,667千円あるためである。

歳出現計予算額19,900千円に対する支出(命令)済額は7,574千円で執行率は38.06%となっている。これは(細目)職員給与費等の執行が少なくなっているためである。

駐車場事業特別会計の歳入現計予算額342,000千円に対する収入済額は32,326千円で、執行率は9.45%となっている。歳入のうち、(款)使用料及び手数料(予算構成比率15.20%)の執行率は61.03%となっているが、(款)繰入金(予算構成比率84.80%)を一般会計から受け入れていないため全体としては低くなっている。

歳出現計予算額342,000千円に対する支出(命令)済額は106,819千円で執行率は31.23%となっている。款別の執行率をみると、(款)駐車場事業費(予算構成比率13.73%)が52.46%、(款)公債費(予算構成比率85.98%)が27.95%となっている。執行率が低いのは(款)公債費の下期支出が年度末に予定されているためである。

(2) 収入事務

歳入予算に係る収入事務について、領収済通知書、調定伝票、歳入整理簿及び収入に係る決裁文書等を抽出して調査したところ、おおむね適正に処理をされているが、次のとおり留意すべきものが見受けられた。

再開発事業特別会計のラ・モール芦屋店舗賃料等の滞納金については、今後とも根気強くその整理に努められたい。

また、「ラ・モール芦屋保留床の処分(売却)について(202区画)」の決裁は契約検査課に合議が必要であるにもかかわらず合議がされていないので、芦屋市職務権限規程に則った事務処理をされたい。

(3) 支出事務

歳出予算に係る支出事務について、支出負担行為及び支出命令に係る財務会計処理、予算差引簿及び歳出に係る決裁文書等を抽出して調査したところ、おおむね適正に処理をされているが、次のとおり留意すべきものが見受けられた。

一般会計の更正命令書の決裁文書について都市整備課の予算で支出した役務費(電信電話料)が道路課の予算へ振り替えられており、その起案文書は都市整備課のみで決裁されている。

るが、振替先である道路課に合議がされるべきである。

また、山手幹線の維持管理業務は道路課で実施されているが、予算の執行は都市整備課で行われていた。山手幹線の維持管理が道路課に移管されたのであれば、業務の実施に止まらず支出予算も所管替を行う処理をすべきである。

4 その他事務

その他の事務で主な項目については、次のとおりである。

(1) 文書管理システムを使った文書事務について

文書事務について、次のとおり留意すべきものがあったので記載しておく。

ア 収受文書の処理において文書記号番号(芦都整受第〇号)を取得しないもの、あるいは一般文書の記号番号(芦都整第〇号)を取得して収受登録しているものがあった。

また、収受登録された文書を用いて供覧、起案の決裁文書を作成する際、一般文書の記号番号に設定変更せずに回議しているものがあったので改められたい。

イ 支出命令書の決裁連携処理における簿冊分類について、0 共通・C 財務・01 予算で分類したものと事業単位の簿冊で分類したものがあり、同じ支出命令書という会計文書でも簿冊の分類や保存年数がそれぞれ異なっている。支出負担行為書や支出命令書等の財務会計関連決裁は基本科目表の0 共通・C 財務・01 予算に分類して統一した処理をするよう改められたい。

ウ 文書管理システムで処理すべき重要事項の決裁について、枠判決裁処理で済ませているものがあったので改められたい。

文書事務処理については文書主管課による庁内研修も開催されているので、積極的に活用するなど所管課における文書事務処理の基本事項の徹底を図っていただきたい。

(2) 予算流用について

予算流用の措置は7件あり今回はやむを得ないものと思われる。しかしながら、予算流用はあくまでも例外的な予算措置であることを認識した上で今後の事務処理に当たっていただきたい。

(3) 車両管理について

車両台帳兼車両管理台帳、車両整備記録簿等を調査したが、おおむね適正に処理されていた。

(4) 服務関係について

旅行命令兼請求カード、時間外勤務命令カード兼勤務を要しない日等の振替カードを調査したところ、おおむね適正に処理されていた。

5 むすび

都市整備課は現在、阪神・淡路大震災の復興事業として取り組んできた「山手幹線事業」や「土地区画整理事業」の附帯事務、都市再開発事業特別会計及び駐車場事業特別会計を所管するとともに、「JR芦屋駅南地区まちづくり」といったこれからの事業として駅周辺の交通機能を高めるため、また、芦屋らしい南玄関口となるようなまちづくり計画案を検討するために必要な調査に着手するなど、市民にとって良好な都市環境と都市整備を図る重要な事業を所管している部署である。

今回の監査では、財務会計事務を中心に審査を行ったが、おおむね適正に執行されていたものの、文書管理システムの運用については検討を要する事例が散見されているため、今一度文書事務処理を見直して精度の高いものにしていただきたい。

都市整備課には、今後とも平成23年度施政方針で三つの最重要課題の一つに掲げられている「快適で住みよいまち・芦屋の創造」に向け、関係課と連携を密にしながら「芦屋」にふさわしいまちづくりに尽力していかれることを要望する。

以上

別表 2

平成23年度 一般会計 歳出予算執行状況

平成23年12月31日現在 (単位: 円, %)

款項目細目節	現 計 予 算		支 出 (命 令) 済		執行率 B/A
	金 額 A	構成比	金 額 B	構成比	
土木費	88,127,000	100.00	23,278,419	100.00	26.41
都市計画費	88,127,000	100.00	23,278,419	100.00	26.41
都市計画総務費	51,000	0.06	51,000	0.22	100.00
都市計画一般事務費	51,000	0.06	51,000	0.22	100.00
負担金, 補助及び交付金	51,000	0.06	51,000	0.22	100.00
土地区画整理事業費	8,394,000	9.52	100,434	0.43	1.20
中央地区土地区画整理事業清算事務に要する経費	4,686,000	5.32	0	0.00	0.00
需用費	16,000	0.02	0	0.00	0.00
負担金, 補助及び交付金	4,670,000	5.30	0	0.00	0.00
西部第一地区土地区画整理事業清算事務に要する経費	3,346,000	3.80	0	0.00	0.00
需用費	16,000	0.02	0	0.00	0.00
負担金, 補助及び交付金	3,330,000	3.78	0	0.00	0.00
西部第二地区土地区画整理事業清算事務に要する経費	362,000	0.40	100,434	0.43	27.74
需用費	182,000	0.20	0	0.00	0.00
使用料及び賃借料	180,000	0.20	100,434	0.43	55.80
街路事業費	71,652,000	81.30	23,126,985	99.35	32.28
都市計画道路街路事業	71,652,000	81.30	23,126,985	99.35	32.28
報償費	43,000	0.05	42,300	0.18	98.37
旅費	34,000	0.04	4,980	0.02	14.65
需用費	3,233,000	3.67	687,790	2.95	21.27
役務費	339,000	0.38	289,255	1.24	85.33
委託料	19,043,000	21.61	2,945,250	12.65	15.47
使用料及び賃借料	1,718,000	1.95	776,349	3.34	45.19
工事請負費	37,011,000	42.00	17,758,000	76.29	47.98
備品購入費	380,000	0.43	270,900	1.16	71.29
負担金, 補助及び交付金	65,000	0.07	0	0.00	0.00
補償, 補填及び賠償金	9,768,000	11.08	336,961	1.45	3.45
公課費	18,000	0.02	15,200	0.07	84.44
都市再開発費	8,015,000	9.10	0	0.00	0.00
JR 芦屋駅南地区市街地再開発事業に要する経費	8,015,000	9.10	0	0.00	0.00
委託料	8,000,000	9.08	0	0.00	0.00
負担金, 補助及び交付金	15,000	0.02	0	0.00	0.00
都市環境整備事業費	15,000	0.02	0	0.00	0.00
山手第一地区都市環境整備事業に要する経費	15,000	0.02	0	0.00	0.00
負担金, 補助及び交付金	15,000	0.02	0	0.00	0.00
合 計	88,127,000	100.00	23,278,419	100.00	26.41

別表3

平成23年度 都市再開発事業特別会計 歳入予算執行状況

平成23年12月31日現在 (単位:円,%)

款項目節細節	現計予算		調定済		収入済		執行率 B/A
	金額 A	構成比	金額	構成比	金額 B	構成比	
財産収入	8,255,000	41.48	12,979,985	26.12	5,100,270	13.08	61.78
財産運用収入	8,255,000	41.48	12,979,985	26.12	5,100,270	13.08	61.78
財産貸付金収入	8,255,000	41.48	12,979,985	26.12	5,100,270	13.08	61.78
土地建物貸付収入	8,255,000	41.48	12,979,985	26.12	5,100,270	13.08	61.78
土地建物貸付収入	8,255,000	41.48	12,979,985	26.12	5,100,270	13.08	61.78
繰入金	8,621,000	43.32	0	0.00	0	0.00	0.00
繰入金	8,621,000	43.32	0	0.00	0	0.00	0.00
繰入金	8,621,000	43.32	0	0.00	0	0.00	0.00
繰入金	8,621,000	43.32	0	0.00	0	0.00	0.00
一般会計繰入金	8,621,000	43.32	0	0.00	0	0.00	0.00
繰越金	1,000	0.01	31,667,003	63.73	31,667,003	81.20	3,166,700.30
繰越金	1,000	0.01	31,667,003	63.73	31,667,003	81.20	3,166,700.30
繰越金	1,000	0.01	31,667,003	63.73	31,667,003	81.20	3,166,700.30
繰越金	1,000	0.01	31,667,003	63.73	31,667,003	81.20	3,166,700.30
前年度歳計剰余金	1,000	0.01	31,667,003	63.73	31,667,003	81.20	3,166,700.30
諸収入	3,023,000	15.19	5,045,000	10.15	2,230,290	5.72	73.78
預金利子	1,000	0.01	0	0.00	0	0.00	0.00
預金利子	1,000	0.01	0	0.00	0	0.00	0.00
預金利子	1,000	0.01	0	0.00	0	0.00	0.00
歳計現金預金利子	1,000	0.01	0	0.00	0	0.00	0.00
雑入	3,022,000	15.18	5,045,000	10.15	2,230,290	5.72	73.80
雑入	3,022,000	15.18	5,045,000	10.15	2,230,290	5.72	73.80
雑入	3,022,000	15.18	5,045,000	10.15	2,230,290	5.72	73.80
ラ・モール芦屋店舗管理費	3,022,000	15.18	5,045,000	10.15	2,230,290	5.72	73.80
合 計	19,900,000	100.00	49,691,988	100.00	38,997,563	100.00	195.97

別表 4

平成 23 年度 都市再開発事業特別会計 歳出予算執行状況

平成23年12月31日現在 (単位：円、%)

款項目細目節	現 計 予 算		支 出 (命 令) 済		執行率 B/A
	金 額 A	構成比	金 額 B	構成比	
都市再開発事業費	18,900,000	94.97	7,574,318	100.00	40.08
芦屋駅北地区再開発事業費	18,900,000	94.97	7,574,318	100.00	40.08
一般管理費	18,900,000	94.97	7,574,318	100.00	40.08
職員給与費等	11,028,000	55.41	3,352,108	44.26	30.40
給料	5,151,000	25.88	1,881,000	24.83	36.52
職員手当等	4,146,000	20.83	1,150,987	15.20	27.76
共済費	1,731,000	8.70	320,121	4.23	18.49
保留床の維持管理に要する経費	7,872,000	39.56	4,222,210	55.74	53.64
旅費	10,000	0.05	0	0.00	0.00
需用費	493,000	2.48	0	0.00	0.00
役務費	500,000	2.51	0	0.00	0.00
工事請負費	1,000,000	5.03	0	0.00	0.00
負担金, 補助及び交付金	4,369,000	21.95	3,268,710	43.15	74.82
公課費	1,500,000	7.54	953,500	12.59	63.57
予備費	1,000,000	5.03	0	0.00	0.00
予備費	1,000,000	5.03	0	0.00	0.00
予備費	1,000,000	5.03	0	0.00	0.00
予備費	1,000,000	5.03	0	0.00	0.00
予備費	1,000,000	5.03	0	0.00	0.00
合 計	19,900,000	100.00	7,574,318	100.00	38.06

別表5

平成23年度 駐車場事業特別会計 歳入予算執行状況

平成23年12月31日現在 (単位:円,%)

款項目節細節	現計予算		調定済		収入済		執行率 B/A
	金額 A	構成比	金額	構成比	金額 B	構成比	
使用料及び手数料	52,000,000	15.20	31,733,429	98.17	31,733,429	98.17	61.03
使用料	52,000,000	15.20	31,733,429	98.17	31,733,429	98.17	61.03
駐車場使用料	52,000,000	15.20	31,733,429	98.17	31,733,429	98.17	61.03
現年度分	52,000,000	15.20	31,733,429	98.17	31,733,429	98.17	61.03
駐車場使用料	52,000,000	15.20	31,733,429	98.17	31,733,429	98.17	61.03
繰入金	289,998,000	84.80	0	0.00	0	0.00	0.00
繰入金	289,998,000	84.80	0	0.00	0	0.00	0.00
繰入金	289,998,000	84.80	0	0.00	0	0.00	0.00
繰入金	289,998,000	84.80	0	0.00	0	0.00	0.00
一般会計繰入金	289,998,000	84.80	0	0.00	0	0.00	0.00
繰越金	1,000	0.00	530,065	1.64	530,065	1.64	53,006.50
繰越金	1,000	0.00	530,065	1.64	530,065	1.64	53,006.50
繰越金	1,000	0.00	530,065	1.64	530,065	1.64	53,006.50
繰越金	1,000	0.00	530,065	1.64	530,065	1.64	53,006.50
前年度歳計剰余金	1,000	0.00	530,065	1.64	530,065	1.64	53,006.50
諸収入	1,000	0.00	62,517	0.19	62,517	0.19	6,251.70
預金利子	1,000	0.00	0	0.00	0	0.00	0.00
預金利子	1,000	0.00	0	0.00	0	0.00	0.00
預金利子	1,000	0.00	0	0.00	0	0.00	0.00
歳計現金預金利子	1,000	0.00	0	0.00	0	0.00	0.00
雑入	0	0.00	62,517	0.19	62,517	0.19	皆増
雑入	0	0.00	62,517	0.19	62,517	0.19	皆増
雑入	0	0.00	62,517	0.19	62,517	0.19	皆増
建物損害保険金収入	0	0.00	62,517	0.19	62,517	0.19	皆増
合 計	342,000,000	100.00	32,326,011	100.00	32,326,011	100.00	9.45

別表 6

平成23年度 駐車場事業特別会計 歳出予算執行状況

平成23年12月31日現在 (単位: 円, %)

款項目細目節	現 計 予 算		支 出 (命 令) 済		執行率 B/A
	金 額 A	構 成 比	金 額 B	構 成 比	
駐車場事業費	46,951,000	13.73	24,628,428	23.06	52.46
駐車場事業費	46,951,000	13.73	24,628,428	23.06	52.46
駐車場維持管理費	46,951,000	13.73	24,628,428	23.06	52.46
駐車場の維持管理に要する経費	46,951,000	13.73	24,628,428	23.06	52.46
需用費	6,134,000	1.80	4,087,323	3.83	66.63
役務費	357,000	0.10	338,920	0.32	94.94
委託料	30,436,000	8.90	18,154,872	17.00	59.65
工事請負費	7,700,000	2.25	952,350	0.89	12.37
負担金, 補助及び交付金	124,000	0.04	100,963	0.09	81.42
公課費	2,200,000	0.64	994,000	0.93	45.18
公債費	294,049,000	85.98	82,190,476	76.94	27.95
公債費	294,049,000	85.98	82,190,476	76.94	27.95
元金	264,622,000	77.38	66,875,598	62.61	25.27
起債元金償還金	264,622,000	77.38	66,875,598	62.61	25.27
償還金, 利子及び割引料	264,622,000	77.38	66,875,598	62.61	25.27
利子	29,427,000	8.60	15,314,878	14.33	52.04
起債利子	29,427,000	8.60	15,314,878	14.33	52.04
償還金, 利子及び割引料	29,427,000	8.60	15,314,878	14.33	52.04
予備費	1,000,000	0.29	0	0.00	0.00
予備費	1,000,000	0.29	0	0.00	0.00
予備費	1,000,000	0.29	0	0.00	0.00
予備費	1,000,000	0.29	0	0.00	0.00
予備費	1,000,000	0.29	0	0.00	0.00
合 計	342,000,000	100.00	106,818,904	100.00	31.23