

潮芦屋交流センター課事前調査報告書

対象施設：芦屋市潮芦屋交流センター（以下、「潮芦屋交流センター」という。）

1. 対象施設の概要

所在地：芦屋市海洋町7番1号

指定管理者：NPO法人芦屋市国際交流協会（以下、「芦屋市国際交流協会」という。）

所管課：広報国際交流課

実施日：令和3年7月8日（木）

2. 調査結果

(1) 指定管理業務の財務に関する調査の結果報告

- ① 潮芦屋交流センターと芦屋市国際交流協会は、会計単位が区分されており、潮芦屋交流センターの合計残高試算表と令和2年度の収支状況に記載された各勘定科目金額が一致していることを確認した。
- ② 潮芦屋交流センターの令和2年度の収支状況に記載された各勘定科目金額が、芦屋市国際交流協会の令和2年度の合計残高試算表においてどのように算出されているかを質問により確かめた結果、芦屋市国際交流協会では、会計単位を区分しており、収入や支出が発生した都度、潮芦屋交流センターに係る収支か、芦屋市国際交流協会が実施している独自事業（以下、独自事業という）に係る収支に該当するかを判断しているとのことであった。また、人件費については、芦屋市国際交流協会の職員（以下、協会職員という）は、潮芦屋交流センターで実施している事業と独自事業いずれにも従事することがあることから、芦屋市国際交流協会として発生した人件費から、協会職員の総執務時間実績に占める独自事業の執務時間実績の比率（以下、独自事業比率という）を用いて按分計算を実施している。また、委託料（税理士顧問料、会計ソフト使用料、行政書士費用等）、印刷費（リース料及び印刷代）、租税公課といった潮芦屋交流センターと芦屋市国際交流協会では明確に区分できない経費については、人件費に準じ、独自事業比率を用いて按分計算を実施している。なお、令和2年度の収支計算に用いた独自事業比率は3%であった。

- ③ 潮芦屋交流センターの令和2年度の収支状況のうち「給料手当」、「法定福利費」、「システム対策費」、「消耗品費」、「リース料（印刷関係）」、「水道使用料」、「電気使用料」、「清掃業務」、「施設警備」、「エレベーター整備保守点検」、「諸謝金（潮 英語教室事業費）」、「諸謝金（英会話教室事業費）」について、潮芦屋交流センターの総勘定元帳と突合した結果、一致した。
- ④ 総勘定元帳（補助元帳）から無作為に抽出した以下の取引を、芦屋市国際交流協会から提示を受けた関連証憑等との突合を行い、日付、金額、相手先及び内容を確認したところ、全て一致した。結果の詳細は、別添資料①を参照されたい。
- ⑤ 備品管理簿から抽出し、現物確認を実施した結果、全て一致した。結果の詳細は、別添資料②を参照されたい。

(2) 調査の過程で気付いた事項

特記すべき事項はなかった。

(3) 指定管理者の決算推移

芦屋市国際交流協会の貸借対照表及び活動計算書の2期推移（令和元年度～令和2年度）は以下のとおりである。

【貸借対照表】

（単位：円）

No.	項目	令和元年度	令和2年度
①	流動資産	6,811,306	11,036,232
	うち現金預金	6,731,238	10,917,898
	固定資産	33,544,394	32,969,271
②	資産合計	40,355,700	44,005,503
③	流動負債	7,229,578	7,779,043
	固定負債	0	0
	負債合計	7,229,578	7,779,043
④	純資産の部	33,126,122	36,226,460
	流動比率(①÷③)	94.2%	141.9%
	純資産比率(④÷②)	82.1%	82.3%

[補足]

- ✓ 決算書には指定管理業務に伴って発生した資産負債を含んでいる。
- ✓ 現金預金の増加は、主に、新型コロナウイルス感染症に係る市及び県からの補助金・助成金収入4,219千円によるものである。

【活動計算書】

(単位：円)

No.	項目	令和元年度	令和2年度
①	経常収益	43,010,005	42,241,712
②	経常費用	42,079,640	38,370,156
③	うち人件費	17,153,592	16,270,680
	当期経常増減額	930,365	3,871,556
	経常外収益	0	0
	経常外費用	0	0
	税引前当期正味財産増減額	930,365	3,871,556
	法人税・住民税及び事業税	82,000	771,218
④	当期正味財産増減額	848,365	3,100,338
	正味財産増減額比率(④÷①)	2.0%	7.3%
	人件費率(③÷②)	40.8%	42.4%

[補足]

- ✓ 決算書には指定管理業務に伴って発生した収益費用を含んでいる。
- ✓ 経常収益には、新型コロナウイルス感染症に係る市及び県からの補助金・助成金収入が4,219千円含まれている。
- ✓ 経常費用は、新型コロナウイルス感染症の影響で実施事業が縮小したため減少している。

以 上

別添資料①

総勘定元帳					関連証憑	
勘定科目	日付	金額(円)	相手先	内容	名称	結果
給料手当	2020年度 ※	13,709,436	-	2020年度給与・賞与	給与台帳	一致
法定福利費	2021年3月31日	140,203	-	協会負担社会保険料等	領収済額通知書	一致
システム対策費	2020年8月31日	297,000	株式会社アルファミクス	サーバー入替費用	請求書	一致
消耗品費	2020年8月30日	65,978	デルテクノロジー株式会社	センター消耗品/バックアップ用PC	請求書	一致
リース料(印刷関係)	2020年5月31日	33,556	コニカミノルタ	事務所コピー料金	請求書	一致
水道使用料	2020年11月9日	163,495	-	9/7-11/9 水道使用量	請求書	一致
電気使用料	2020年9月1日	254,065	エネサーブ株式会社	8月分電気使用料	引き落とし明細書	一致
清掃業務	2020年11月4日	205,040	芦屋市シルバー人材センター	10月分施設内清掃	請求書	一致
施設警備	2020年11月4日	246,618	芦屋市シルバー人材センター	10月分夜間受付	請求書	一致
エレベーター整備保守点検	2021年3月10日	59,400	日本オーチス・エレベーター株式会社	3月分エレベーター整備保守点検	請求書	一致
諸謝金(潮 英語教室事業費)	2020年7月31日	27,600	-	英語教室講師7月分諸謝金	講師料明細	一致
諸謝金(英会話教室事業費)	2020年7月31日	85,500	-	英会話教室講師7月分諸謝金	講師料明細	一致

※ 対象期間(令和2(2020)年4月1日から令和3(2021)年3月31日)に係る月次計上取引全件について関連証憑との照合を実施している。

別添資料②

備品番号	備品名	数量	確認結果
199158	会議用テーブル	1	現物を確認。
197423	OA用いす	1	現物を確認。

198412	丸いす	1	現物を確認。
199101	角いす	1	現物を確認。
199404	その他のいす	1	現物を確認。
199639	ラック類	1	現物を確認。
197415	書架類	1	現物を確認。
199655	パーテーション類	1	現物を確認。
216043	コートベンチ	1	現物を確認。