

## 監査結果（意見等）事項整理票

|      |     |     |
|------|-----|-----|
| 整理番号 | 年度  | 番号  |
|      | 0 2 | 3 6 |

|                         |                                                                                                                                                                                                                                  |     |     |     |     |     |       |
|-------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|-----|-----|-----|-------|
| 時 期                     | 令和2年12月18日 報告                                                                                                                                                                                                                    |     |     |     |     |     |       |
| 種 類                     | 1 定監 2 財援 3 工監 4 随監 5 住監 6 決算 7 例月 8 その他                                                                                                                                                                                         |     |     |     |     |     |       |
| 担当課                     | 企画経営部 シティプロモーション担当（政策推進課）                                                                                                                                                                                                        |     |     |     |     |     |       |
| 項 目                     | シティプロモーションの取組について                                                                                                                                                                                                                |     |     |     |     |     |       |
| 監 査 結 果<br>（意見等）<br>の内容 | 本市のシティプロモーションを効率的に進めるため、平成29年2月に策定された「宝塚市シティプロモーション戦略」では、「宝塚市を好きになる人を増やす」、「定住人口・交流人口・関係人口を増やす」ことが目標とされており、ターゲットを「ライフスタイルに高い意識を持つ女性」とし、ターゲットの嗜好に合うプロモーションを実施していくこととされています。                                                        |     |     |     |     |     |       |
|                         | 目標の達成に向けた情報発信の手段としては、SNS等が活用されていますが、主なSNS等における各年度の更新状況を確認したところ、次表のとおりとなっていました。                                                                                                                                                   |     |     |     |     |     |       |
|                         | (単位：回)                                                                                                                                                                                                                           |     |     |     |     |     |       |
|                         |                                                                                                                                                                                                                                  | H27 | H28 | H29 | H30 | R01 | R02 ※ |
|                         | Instagram                                                                                                                                                                                                                        | 137 | 226 | 222 | 69  | 52  | 20    |
|                         | Twitter                                                                                                                                                                                                                          | -   | 141 | 428 | 78  | 47  | 12    |
|                         | ※R02.11.25現在                                                                                                                                                                                                                     |     |     |     |     |     |       |
|                         | Instagram及びTwitterともに、開始2年後をピークに更新回数が減少しています。このことについて、「当時は、人員配置及び業務分担の関係で頻繁に更新を行える状況にあった。」旨の説明を受けましたが、シティプロモーションはSNS等による情報発信を一貫性をもって継続的に行っていくことにより、受け手に良好なイメージを蓄積させることができると考えられるため、一過性の取組に終わらせないことが重要です。                         |     |     |     |     |     |       |
|                         | また、情報発信に係る他部署との連携状況については、「Instagramについては令和2年10月より、商工勤労課や観光企画課などの他課も更新できるようアカウント共有を行っており、Twitterについては他課からの依頼があれば市のイベント等の情報を更新している。」旨の説明を受けましたが、いずれも、広報誌の発行業務等を通じて様々な市政情報を把握している広報課との連携は行われておらず、市全体で考えた場合、効率的な情報発信が行えているのか疑問が残ります。 |     |     |     |     |     |       |
|                         | なお、宝塚市シティプロモーションのInstagramのフォロワー数は約4,500人となっており、本市における非常に有効な広報媒体であると考えられるため、今後、庁内の連携を深めながら、市の総合的な情報発信媒体としての積極的な活用方策について検討する余地があるのではないかと考えます。                                                                                     |     |     |     |     |     |       |
|                         | シティプロモーションの目標を達成するためには、市が丸一となって魅力創造・発信に取り組むことが必要不可欠です。情報発信に係る市の組織体制の在り方の検討も含めて、効果的なプロモーションが行える体制づくりに努めてください。                                                                                                                     |     |     |     |     |     |       |

|                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|----------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>措置結果又は方針の内容（時期・内容等）</p> | <p><u>令和３年３月１９日 措置通知</u></p> <p>本市のシティプロモーションの取組を効率的に進めていく上で、Instagram 及び Twitter による継続した情報発信は有効であると考えており、既に行っている産業文化部との連携に加え、市政情報を広く把握している広報課との連携も行うことにより、市の総合的な情報発信媒体として活用していきます。</p> <p>また、組織体制についても、市が一丸となって魅力創造・発信が行える体制づくりが必要であると考えており、令和３年４月から広報課を市の方針を決定していく企画経営部に移管することにより、戦略的な情報発信ができるよう取り組んでいきます。</p> |
|----------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

監査結果（意見等）事項整理票

| 整理番号 | 年度  | 番号  |
|------|-----|-----|
|      | 0 2 | 3 7 |

|                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|-------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 時 期                     | 令和2年12月18日 報告                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 種 類                     | <u>1 定監</u> 2 財援 3 工監 4 随監 5 住監 6 決算 7 例月 8 その他                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 担当課                     | 企画経営部 市立病院経営改革担当                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 項 目                     | 市立病院経営改革担当業務について                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 監 査 結 果<br>（意見等）<br>の内容 | <p>本市では、市立病院の経営改革を目的に、令和2年4月から企画経営部政策室に市立病院経営改革担当が置かれ、参事、課長及び係長が従事しています。</p> <p>市立病院経営改革担当の主な業務内容を確認したところ、「市立病院経営統括部の事務的な支援を行うとともに、市立病院経営統括部とともに経営改善に係る計画を作成し、PDCAサイクルを回せるよう進捗管理を行っている。また、市長部局で設置された宝塚市立病院改革検討会の事務局であることから、市長部局の立場からも病院事業に対し意見・指導を行っていく。」旨の説明を受けましたが、令和2年3月定例会市議会で市立病院経営統括部から提出された資料「令和2年度病院事業会計の収支改善策」については、市立病院経営改革担当においても適切に進捗管理を行い、コロナ禍の影響とは切り分けて収支改善策の達成状況を確認していく必要があると考えます。</p> <p>また、令和2年7月末に委託業者から提出された「宝塚市立病院経営分析業務報告書」を踏まえた取組状況については、「現在、『資金不足等解消計画』を市立病院経営統括部と市立病院経営改革担当とで意見交換を行いながら策定を進めており、同報告書で示された手法を用いて一時借入金を含む資金不足を解消することとしている。」旨の説明を受けましたが、「資金不足等解消計画」の早期策定とともに、当面は当該計画に沿って全力で経営改善の取組を進めてください。</p> <p>さらに、市立病院に対する基準外繰出については、コロナ禍による令和2年度4月、5月の減収分として2億円が繰り出され、6月から9月までの減収分として1.7億円が繰り出されることとなっており、今後の基準外繰出については、「病院の経営状況を注視するとともに市の将来的な財政状況を考慮し、引き続き検討していく。」旨の説明を受けましたが、これまでの基準外繰出を考慮してもなお、病院事業における令和2年度の収支は、現時点で約5億円の赤字が見込まれており、このままでは令和2年度決算で欠損金が発生することとなります。欠損金が発生している状況で資金不足比率が10%を超えた場合には、企業債の発行が許可制となり、自主的な病院事業の経営改善に非常に大きな影響を及ぼすこととなるため、市立病院経営改革担当及び財政課においては、こういった事態の回避に向けた対応を協議しておく必要があると考えます。</p> <p>今後の経営改革に向けた取組としては、「令和3年度に、現病院建物の老朽化調査と建替えに向けた基礎調査を行う予定としており、調査結果を踏まえて建替え時期等についても検討を行っていく。」旨の説明を受けましたが、本来は、市立病院の今後の方向性が決定された上で、建替え等の検討がなされるべきではないかと考えます。現在、市長を会長とする宝塚市立病院改革検討会において、将来を見据えた医療提供体制の構築と建替えを含めた今後の市立病院の在り方を検討しているとのことですが、市の財政状況を鑑みるに、結論を出すまでに残された時間は多くはないと考えます。市立病院経営改革担当における取組が市立病院の経営改革の推進に寄与するよう、財政課とも連携しながら、引き続き経営改革の課題に取り組んでください。</p> |

|                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>措置結果又は方針の内容（時期・内容等）</p> | <p><u>令和３年３月１９日 措置通知</u></p> <p>市立病院経営統括部が作成した資料「令和２年度 病院事業会計の収支改善策」については、市立病院経営改革担当においても経営統括部から報告を受けて進捗状況の確認を行いました。また、宝塚市立病院改革検討会に進捗状況の報告を行い、未達成の項目についてはその改善に向けて協議しています。収支改善策の達成状況については、新型コロナウイルス感染症の影響とは切り分け、経営努力による部分とコロナによる不可抗力の部分を確認に数値化した上で、達成状況を確認していきます。</p> <p>「資金不足等解消計画」の策定については、令和２年１１月１７日の第１８回都市経営会議において承認されたところです。併せて、同年１２月１５日の文教生活常任委員会の所管事務調査において、同計画の説明を行いました。計画の内容としましては、医業収益の増収等により収支改善を進め、１０年間で資金不足の解消を目指すこととしており、市長部局においても計画の進捗を随時チェックし、経営改善に向けて取り組みます。</p> <p>起債の許可制の回避については、欠損金が発生し、資金不足比率が１０％以上となった場合に起債は許可制となり、病院事業の自主的な経営改善に少なからず影響することは認識しています。今後とも市立病院経営改革担当及び財政課において、市の財政状況も考慮しつつ今後の支援について検討していきます。</p> <p>市立病院の今後のあり方については、これからの宝塚市及び阪神医療圏域の人口動態及び患者動向、近隣の公立病院や市内６病院の状況等を考慮した医療提供体制を構築していく必要がありますが、近隣公立病院が大きく動いていることや、今後の経営の安定化を考慮すると早急にあり方を決定する必要があります。一方で、現病院建物は令和３年で築３７年を経過しており、現在、配管のトラブルが頻出していることなどから、令和３年度において、建物の老朽化調査を実施することとしています。建替えに向けた基礎調査については実施を見送ることとし、まずは市立病院の今後のあり方の協議を市立病院と進め、老朽化調査の結果を参考にしながら建替えについて検討していきたいと考えています。</p> |
|----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

監査結果（意見等）事項整理票

| 整理番号                    | 年度                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 番号  |
|-------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
|                         | 0 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 3 8 |
| 時 期                     | 令和2年12月18日 報告                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |     |
| 種 類                     | 1 定監 2 財援 3 工監 4 随監 5 住監 6 決算 7 例月 8 その他                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |     |
| 担当課                     | 企画経営部 施設マネジメント課・財政課                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |     |
| 項 目                     | 公共施設マネジメントに係る取組について                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |     |
| 監 査 結 果<br>（意見等）<br>の内容 | <p>本市では、平成28年7月に「宝塚市公共施設等総合管理計画」（以下「管理計画」という。）が策定され、管理計画では保有する公共施設を資産として最適に維持管理し、有効活用を図る取組（公共施設マネジメント）を全庁的に推進することとされています。</p> <p>この管理計画で示された7つの方針の1つである「公共施設マネジメントの一元化」に対する取組状況について確認したところ、「施設保全については、建物施設において多くの割合を占める学校施設及び市営住宅について建物施設の個別施設計画（長寿命化計画）を策定し、長寿命化等を計画的に行うことによる財政的負担の軽減や平準化を進めている。」旨の説明を受けました。</p> <p>しかしながら、学校施設及び市営住宅以外の公共施設に係る個別施設計画の策定は所管課に任されており、また、所管課が個別施設計画を策定している場合においても、一定規模以上の修繕を行う場合には、これまでは予算上、実施計画で採択されなければ実施できない状況となっていました。</p> <p>このような状況に対し、今後の公共施設の保全に係る予算確保の方法について確認したところ、「令和3年度の予算編成の区分では、『①建物施設の保全にかかるもの』、『②インフラの保全にかかるもの』を設け、これまで主に実施計画財源で計上していた①及び②について、管理計画の数値などをもとに一定額を確保する方向で、予算編成作業を進めている。」旨の説明を受けました。これは建物施設やインフラの老朽化対応に要する経費を別枠で確保しようとするもので、確実に施設保全を実施していく取組として評価できると考えます。</p> <p>なお、令和元年7月に策定した「宝塚市公共施設（建物施設）保有量最適化方針」では、取組対象施設67施設についての今後の方針が打ち出されていますが、「維持する」ことが決定された施設については、適切に保全を行っていくことが求められます。</p> <p>今後、施設マネジメント課においては、公共施設マネジメントの一元化に向けて引き続き取り組んでいくとともに、財政課においても別枠予算が確実に確保できるよう取り組んでください。</p> |     |

|                     |                                                                                                                                                                                                                    |
|---------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 措置結果又は方針の内容（時期・内容等） | <p>令和3年3月19日 措置通知</p> <p>公共施設マネジメントの一元化については、公共施設等総合管理計画の見直しの実施や個別施設計画に基づき、長寿命化等を計画的に行うことにより財政的負担の軽減や平準化を進めることとしており、引き続き建物施設やインフラの老朽化について適切に対応していきます。また、今後策定予定の財政規律及び財政見通しを踏まえ、建物施設やインフラの維持・更新に係る一般財源の確保に努めます。</p> |
|---------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

# 監査結果（意見等）事項整理票

|      |     |     |
|------|-----|-----|
| 整理番号 | 年度  | 番号  |
|      | 0 2 | 3 9 |

|                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|-------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 時 期                     | 令和 2 年 1 2 月 1 8 日 報告                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 種 類                     | <u>1 定監</u> 2 財援 3 工監 4 随監 5 住監 6 決算 7 例月 8 その他                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 担当課                     | 企画経営部 行革推進課                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 項 目                     | 補助金の見直しについて                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 監 査 結 果<br>（意見等）<br>の内容 | <p>本市では、宝塚市補助金交付基準（以下「交付基準」という。）で示す交付対象及び交付基準に沿って交付要綱を定め、これを根拠として補助金を交付しており、令和元年度における補助金の交付件数は166件でした。</p> <p>所管課においては、毎年6月頃に前年度補助金等の支出効果に関する調査を実施しており、今年度を実施した調査結果を確認したところ、交付基準のうち補助金を交付するに当たっての判断基準として、「補助金の根拠となるべき要綱等を定め、終期を明記すること。」とありますが、補助金所管課からは交付基準に適合していると回答した補助金であっても、交付要綱に定められた終期が過ぎているにもかかわらず、要綱改正がなされないままに補助金を交付している実態があるなど補助金所管課からの回答内容が適正でないものが散見されました。</p> <p>また、特に「終期の設定」「原則、補助率2分の1以下」の判断基準について、「不適合であるが合理的理由がある」と回答した割合がそれぞれ全体の57.8%、32.5%と多くありましたが、何をもって合理的な理由とするのか明確ではなく、補助金所管課の回答だけをもって集計されており、果たして市として統一的な判断のもとに補助金が制度化され、交付されているのか疑問が残ります。</p> <p>所管課においては、これまで調査実施時に補助金所管課が交付基準に沿って交付しているか自ら確認、評価できるよう調査シートを改善する工夫に取り組んでおり、また全ての補助金を対象として適合状況を確認することは、事務量増大の負担や時間的な制約から難しいことは一定理解できますが、「不適合であるが合理的理由がある」と回答した補助金に対象を絞るなど一定の要件のもと、交付基準に沿った適正な交付になっているか、補助金としての支出効果は上がっているかなどの観点から検証するとともに、適切な見直しを行ってください。</p> |

|                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|---------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 措置結果又は方針の内容（時期・内容等） | <p>令和 3 年 3 月 1 9 日 措置通知</p> <p>補助金等の支出効果に関する調査の、補助金所管課からの回答内容については、一部に適正でないものも見受けられることから、調査書の改善を図るとともに補助金所管課へ記入方法等について周知徹底を行います。</p> <p>また、「不適合であるが合理的理由がある」と回答があった補助金については、一定の要件により対象を絞り、宝塚市補助金交付基準に沿った適正な交付になっているか、支出効果があるのかなど、必要に応じてヒアリングを行い、その妥当性を確認するなど、令和 2 年度の補助金等の支出効果に関する調査において適切な見直しを行います。</p> |
|---------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

監査結果（意見等）事項整理票

|                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |     |     |
|-------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
|                         | 整理番号                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 年度  | 番号  |
|                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 0 2 | 4 0 |
| 時 期                     | 令和 2 年 1 2 月 1 8 日 報 告                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |     |     |
| 種 類                     | <u>1 定監</u> 2 財援 3 工監 4 随監 5 住監 6 決算 7 例月 8 その他                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |     |     |
| 担当課                     | 企画経営部 財政課                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |     |     |
| 項 目                     | 統一的基準に基づく財務書類等作成業務委託について                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |     |     |
| 監 査 結 果<br>(意見等)<br>の内容 | <p>統一的基準による地方公会計は、発生主義・複式簿記を用いることで、現金主義・単式簿記だけでは見えにくい減価償却費などのコスト情報、資産・負債といったストック情報の数値化により財政の透明性を高め、住民に対する説明責任を果たすことを目的としています。本市では平成 2 8 年度決算から統一的基準による財務書類等を作成していますが、当該事務について平成 2 8 年度に指名競争入札による業務委託契約を締結した後、現在に至るまで毎年度同一業者と特名随意契約による業務委託を継続しています。</p> <p>また、令和 2 年度の特名随意契約の理由を確認したところ、「統一的基準に基づく財務書類等の作成に関しては、総務省の基準に基づき作成するものです。この基準に基づく判断とは、細部まで明確に示されているものではなく、逸脱できない基準はあるものの、判断の余地があるルールとなっています。この判断によっては、財務書類の数値に影響を与えることも多いうえに、この判断は、数値上の判断だけではなく、過去からの経緯を踏まえて判断すべきことも多々あります。また、当該委託においては市の財務書類にかかる顧問業務が含まれており、議会、監査、市民等からの質疑に対し専門家の立場として意見をもらう業務も包括されており、こちらについても過去からの経緯を踏まえた判断も重要となります。以上 2 点の理由により当該業務委託には継続性が重要であることから、当該業者を指定します。」とされています。</p> <p>当該業務において継続性が重要であることは理解できますが、同一業者との契約がすでに 4 年経過していることに鑑みるに、一定整理をする時期にきているのではないかと考えます。この 4 年間で市としての判断や考え方などのノウハウが一定のマニュアルとして整理されていると思われますので、委託業務から顧問業務を切り離し財務書類等の作成を職員で行う、または、他の業者の視点を取り入れるなど特名随意契約によらない作成の在り方について検討してください。</p> |     |     |

|                     |                                                                                                                                              |
|---------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 措置結果又は方針の内容（時期・内容等） | <p>令和 3 年 3 月 1 9 日 措置通知</p> <p>財務会計システムが更新されることをうけ、令和 4 年度より統一的基準に基づく財務書類等の作成業務フローについても大きく変更予定であることから、その際に委託内容、業者の選定方法についても併せて検討していきます。</p> |
|---------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

監査結果（意見等）事項整理票

| 整理番号 | 年度  | 番号  |
|------|-----|-----|
|      | 0 2 | 4 1 |

|                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|-------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 時 期                     | 令和2年12月18日 報告                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 種 類                     | <u>1 定監</u> 2 財援 3 工監 4 随監 5 住監 6 決算 7 例月 8 その他                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 担当課                     | 企画経営部 財政課                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 項 目                     | 固定資産台帳の更新について                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 監 査 結 果<br>（意見等）<br>の内容 | <p>本市における固定資産台帳の整備は、総務省の「資産評価及び固定資産台帳整備の手引き」に基づき平成28年度決算から開始しています。当該手引きにおいて「開始時簿価の算定のための減価償却計算は、建物本体と附属設備の耐用年数が異なるような物件であっても、一体とみなして建物本体の耐用年数を適用して減価償却計算を行うことができることとします。ただし、開始後に取得するものについては、原則に従い建物本体と附属設備を分けて固定資産台帳に記載することとします。なお、開始時に建物本体と附属設備を一体として固定資産台帳に記載したものであっても、更新など一定のタイミングで分けて記載し、精緻化を図ることが望まれます。」とされています。</p> <p>しかし、開始時に建物本体と附属設備を一体として固定資産台帳に記載した建物施設（以下「開始時一括計上建物」という。）に係る本市における精緻化の状況について確認したところ、新規資産を取得する際に前の資産の除却処理を行っていませんでした。</p> <p>このことについて所管課からは、「今後は新規資産を取得する際に、開始時の台帳に一括計上した資産の除却についてどのように整理するのか考え方を検討していく必要があると考えている。なお、開始時以降に新規に登録した固定資産については、宝塚市固定資産台帳更新手順書に基づき、更新のタイミングで適宜除却していくよう整備していく。」旨の説明を受けました。</p> <p>しかしながら、総務省自治財政局財務調査課の地方公会計の推進に関する研究会（令和元年度）報告書では、「建物と附属設備が一体的に計上されていると、更新時期が異なる資産が一本化されてしまい、更新時期の検討等に固定資産台帳のデータを活用することが難しくなる上、本来短い耐用年数を設定すべき附属設備が、建物と一体的に長い耐用年数を設定され、減価償却費の過少計上に繋がり、コストが過小に計上され、実態との乖離が生じるなど、問題」があり、開始時一括計上建物などについて「一度固定資産台帳を作成したとしても、毎年度適切に更新されなければ、固定資産台帳の情報と施設の実際の状態に乖離が生じてしまい、資産価値に係る情報も含めた資産のデータベースとして、資産管理や公共施設マネジメント等に活用することはできない。」と意見されています。</p> <p>地方公会計の活用に当たっては、適切な固定資産台帳の更新と財務書類の作成が前提となっており、有形固定資産減価償却率などにも影響があることから、開始時一括計上建物の附属設備についても、新規資産を取得する際には除却処理を行うとともに、更新のタイミングで一定の計画性をもって区分していく必要があると考えます。地方公会計の更なる活用のため、また、財政の透明性を高め住民に対する説明責任が果たせるよう固定資産台帳の精緻化に努めてください。</p> |



|                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>措置結果又は方針の内容（時期・内容等）</p> | <p>令和３年３月１９日 措置通知</p> <p>地方公会計の推進に関する研究会（以降、研究会）の委員である菅原公認会計士によると、研究会では、開始年度「以降」新規取得した建物等について、建物と建物附属設備との区分などが適切に処理されていないケースがみられ、これに対し「適切に更新」すべき、という議論はなされましたが、開始時一括計上をした資産については、特段議論はなされておられません。したがって、報告書において対象となっているのは、開始年度「以降」新規取得した建物等、と考えるのが妥当と思われます。つまり、研究会においては、開始時残高の精緻化を求めることは、実務的なハードルも非常に高いことから、そこまでは予定をしていないということです。</p> <p>しかしながら、ご指摘の通り、開始時に建物本体と附属設備を一括計上した固定資産に対し、新規資産の取得時に適宜除却処理を行っておくことは、固定資産台帳を適正に維持管理するうえにおいて重要かと考えています。</p> <p>今後、開始時一括計上した資産の除却についての、新規資産取得時の処理を市として整理し、運用することを検討します。</p> |
|----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

# 監査結果（意見等）事項整理票

|      |     |     |
|------|-----|-----|
| 整理番号 | 年度  | 番号  |
|      | 0 2 | 4 2 |

|                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|-------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 時 期                     | 令和 2 年 1 2 月 1 8 日 報告                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 種 類                     | <u>1 定監</u> 2 財援 3 工監 4 随監 5 住監 6 決算 7 例月 8 その他                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 担当課                     | 企画経営部 市税収納課・市民税課                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 項 目                     | 時間外勤務について                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 監 査 結 果<br>（意見等）<br>の内容 | <p>市税収納課の時間外勤務状況について確認したところ、平成 3 0 年度以降職員数が増加傾向にあるにもかかわらず、時間外勤務は減少せずむしろ増加傾向にあります。特に令和 2 年度上半期においては、昨年度同時期より 216 時間の増加となっています。また、職員個々の時間外勤務数を見ると、月に 45 時間を超える時間外勤務を行っている職員がいる一方で、時間外勤務実績無し、または数時間だけの職員も多数あり、職員間で大きな差がありました。</p> <p>その理由を確認したところ、「時間外勤務の増加の原因は、納税管理担当の時間外勤務の増加によるものが大きいですが、令和 2 年 4 月から課内の配置替えにより納税管理担当を 1 名減員、徴収担当を 1 名増員し、徴収体制の強化を図ったところ新型コロナウイルスの影響により、徴収猶予の特例制度の新設、減免の増加による還付件数の増加、証明書発行件数の増加など事務量が増加したことや、他課とのシステム連携障害による対応作業が発生したためである。また、時間外勤務実績の少ない職員がいることについては、育児部分休業の取得で時間外勤務が行えないためである。」旨の説明を受けました。徴収強化のため、徴収担当の人員を増加させることは一定理解できますが、コロナ禍において納税管理担当の事務作業量の増加がある程度見込まれた段階で、担当の配置の変更を行うなどの柔軟な対応を行うこともできたのではないかと考えます。今後は状況に応じた適切な人員配置や事務分担の割り振りに努めてください。</p> <p>次に、市民税課の令和 2 年度上半期の時間外勤務状況を見ると、昨年度同時期より 437 時間増加しています。その理由を確認したところ、「新型コロナウイルス感染拡大防止のため確定申告の申告期限が 1 箇月延長されたことにより、税務署から送信される確定申告書のデータ約 7, 300 件がデータ処理期限に間に合わず、職員による手入力作業となった。その後も随時申告が受け付けられたため、送信されてくるデータへの対応があった。減免についても申請期限を 8 月まで延長し、制度の周知を図ったことで問い合わせ対応や減免処理が増加した。」旨の説明を受けました。一方で、職員個々の時間外勤務数を見ると、4 月に 100 時間を超える時間外勤務を行っている職員がいる一方で、時間外勤務実績無し、または数時間だけの職員もあり、職員間で大きな差がありました。このことについては、「育児部分休業の取得や家庭の事情により時間外勤務が困難な職員がいるためである。また、課内での応援は実施しているが、制度が複雑であるため、他の担当の業務応援にもおのずと限界がある。」旨の説明を受けました。</p> <p>コロナ禍で例年と異なる対応に迫られたこと、また各職員の家庭の事情があることは一定理解できますが、「職員の勤務時間その他の勤務条件に関する条例施行規則」に規定される上限を上回る時間外勤務を行っている状況を改善するため、何らかの対応が必要です。</p> <p>市税収納課、市民税課ともに、職員間で時間外勤務数に大きくばらつきが見られるため、今後は状況に応じた適正な人員の配置を行うとともに、担当間、担当内での事務分担の見直しを行うなど、時間外勤務の削減に努めてください。</p> |

|                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>措置結果又は方針の内容（時期・内容等）</p> | <p><u>令和３年３月１９日 措置通知</u></p> <p>市税収納課は、今後、新型コロナウイルス感染症対策により、業務が著しく増加するような事態が発生すれば、会計年度任用職員の増員など臨時的な対応を検討し、時間外勤務の削減に取り組みます。</p> <p>昨年度から納税管理業務においてＲＰＡの導入等を進めており、引き続き事務の効率化に努めます。</p> <p>次に市民税課は、毎年３月から５月までは個人市民税の当初課税事務の繁忙期にあたり、例年事務の締切りに間に合わすため、１００時間を超える時間外勤務が発生します。令和２年度はコロナの影響で申告期限を延長したため、例年ピークとなる４月の事務量が減少し先送りとなり、時間外勤務は４月には減少しましたが、５月、６月は増加しました。</p> <p>職員間で時間外勤務に大きな差がみられるのは家庭の事情で時間外勤務ができない職員がいるためです。課内の応援体制も採ってはいますが、制度が複雑なため限界があるところです。担当間や担当内での事務分担の見直しは既に講じていますが、発生要因を毎年分析するとともに、他市の状況も調査し、考えられるあらゆる対策を講じながら、時間外勤務の削減に取り組みます。</p> |
|----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

監査結果（意見等）事項整理票

|      |     |     |
|------|-----|-----|
| 整理番号 | 年度  | 番号  |
|      | 0 2 | 4 3 |

|                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|-------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 時 期                     | 令和2年12月18日 報告                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 種 類                     | <u>1 定監</u> 2 財援 3 工監 4 随監 5 住監 6 決算 7 例月 8 その他                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 担当課                     | 企画経営部 市税収納課・資産税課                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 項 目                     | 共有者が存在する固定資産税・都市計画税の徴収状況について                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 監 査 結 果<br>（意見等）<br>の内容 | <p>共有者が存在する固定資産税・都市計画税（以下「固定資産税等」という。）に関しては、地方税法第10条の2第1項の規定により「納税者が連帯して納付する義務を負う。」とされており、代表者として納税の告知を行った者が納付に応じない場合等には他の納税者（以下「連帯納税者」という。）への納税の告知や督促を行い、納税を促す必要があります。</p> <p>しかし、平成29年度から令和元年度における3箇年の取組について確認したところ、連帯納税者への納税の告知がされず、不納欠損処理されたものが217件、1,461万円ありました。</p> <p>現状について各所管課に確認したところ、資産税課からは「共有物に対する徴収金は、納税者が連帯して納付する義務を負うことから共有者のうち1名を代表者とし、外何名で納税通知書を送付し納税の告知を行っている。全共有者へ納税の告知をすることもできるが、通知件数が大幅に増え、送付する費用が増加するほか、一方的な納付者変更の申出、持分按分による納付の申出、山林にみられる多数共有土地への対応など様々な混乱が予想される。」旨の説明を受けました。また、市税収納課からは「現状は滞納額が高額となった場合に連帯納税者からの徴収を検討し、資産税課と協議の上、固定資産税等の納税の告知を行い、納税交渉や滞納処分につなげている。」旨の説明を受けました。</p> <p>課税当初に連帯納税者への一斉の告知が難しいことは理解できますが、過去3箇年の不納欠損額は高額となっており、連帯納税者から徴収できる可能性があったにもかかわらず、納税の告知がされないまま不納欠損処理を行っている現状を鑑みるに、徴収に向けた取組が十分行われているとは言えないと考えます。</p> <p>今後は、連帯納税者が存在する固定資産税等のうち、一定年度経過しても未納となっている事案について、一斉に連帯納税者への納税の告知や督促を行うなど連帯納税者への効果的な告知方法について検討し、積極的な徴収に努めてください。</p> |

|                     |                                                                                                                                                                                                      |
|---------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 措置結果又は方針の内容（時期・内容等） | <p><u>令和3年3月19日 措置通知</u></p> <p>共有代表者との接触が図れない事案や共有代表者が死亡し相続人が不明な事案など他の共有者への告知が有効な事案については、今後も優先して告知を行い徴収につなげます。また、適正課税の取組として目下、現に所有する者課税の取組に注力しており、他の共有者への一斉告知については、その実施に向けて検討を進めるために体制の強化に努めます。</p> |
|---------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

監査結果（意見等）事項整理票

|      |     |     |
|------|-----|-----|
| 整理番号 | 年度  | 番号  |
|      | 0 2 | 4 4 |

|                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 時 期                     | 令和 2 年 1 2 月 1 8 日 報 告                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 種 類                     | 1 定監 2 財援 3 工監 4 随監 5 住監 6 決算 7 例月 8 その他                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 担当課                     | 都市整備部 市街地整備課（ソリオ宝塚都市開発株式会社関係）                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 項 目                     | 会社の経営と市の指導監督等の状況及び駐車場の賃貸借について                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 監 査 結 果<br>（意見等）<br>の内容 | <p>第 2 8 期（平成 3 0 年 1 0 月 1 日～令和元年 9 月 3 0 日）の経営収支の状況は、不動産賃貸事業、駐車場運営事業、その他事業、いずれの事業も増収となっており、営業収益は前期より 2, 278 万円（3. 1%）増加し 7 億 6, 474 万円、当期純利益は前期より 1, 642 万円（16. 4%）増加し 1 億 1, 637 万円となっています。これは、これまでの会社の経営努力によるものであると高く評価します。</p> <p>結果、第 2 7 期利益剰余金 10 億 8, 872 万円に、当期純利益 1 億 1, 637 万円が加わり、当期利益剰余金は 12 億 509 万円となっています。</p> <p>経営状況が好調であることは数字からも明らかですが、第 2 8 期の収支の状況を部門別に見てみると、駐車場運営部門は 7, 976 万円の黒字となっており、その内訳はソリオ第 1 駐車場が 6, 548 万円、ソリオ第 2・3 駐車場が 836 万円、ソリオ第 4 駐車場が 887 万円の黒字となっており、花のみち駐車場は 294 万円の赤字となっています。</p> <p>ソリオ第 1 駐車場の建物は市の所有となっており、市は年 2, 520 万円の賃貸料で会社に賃貸していますが、市は修繕積立金を負担しており、令和元年度の修繕積立金は 2, 414 万円となっています。また、ソリオ第 4 駐車場は、底地を市が民間企業と 50 年間の定期借地権設定契約を結び（第 2 8 期時点で市から民間企業へ年 3, 403 万円の賃借料支払）、借地に市が駐車場を建設、会社に対して年 5, 676 万円の賃貸料で賃貸しています。市の修繕計画では修繕積立金の負担はありませんが、市の負担で修繕を行う必要があり、その費用は今後約 4 億 5, 700 万円と見込まれています。</p> <p>駐車場の賃貸料の積算方法について所管課に確認したところ、建物の建設費用及び震災による修繕費用を建物の耐用年数で割った金額が賃貸料の根拠となっています（ソリオ第 4 駐車場はそこに底地の賃借料が加算されている）。このため、賃貸料にはソリオ第 1 駐車場の修繕積立金及びソリオ第 4 駐車場のこれまでににかかった修繕料や今後予定されている修繕費用が含まれていない状況です。駐車場の賃貸料の積算にあたっては修繕費用も考慮されるべきと考えます。</p> <p>また、覚書で定められた賃貸料は「消費税を含む」とされており、消費税 5% の時代に交わされた覚書にもかかわらず、それ以降は賃料の改定がありません。そのため会社は消費税増税後も消費税 5% 時と同額を支払いながら 10% 分の消費税を控除しており、市の収入は消費税 5% 時と同額であるにもかかわらず、納める消費税は 5% 増えて 10% 分となっています。</p> <p>現在、市では令和 2 年 3 月に宝塚市行財政経営戦略本部を設置し、行財政経営基盤の強化に取り組んでいます。コロナ禍による大幅な市税収入の減収が見込まれ、公共施設の老朽化対応は急務となっています。市は駐車場の賃貸料等を含めた今後について会社と協議を始めてください。</p> <p>また、法人税等控除後の純利益は第 2 5 期（平成 2 7 年 1 0 月 1 日～平成 2 8 年 9 月 3 0 日）で 8, 507 万円、第 2 6 期（平成 2 8 年 1 0 月 1 日～平成 2 9 年 9 月 3 0 日）で 1 億 594 万円、第 2 7 期（平成 2 9 年 1 0 月 1 日～平成 3 0 年 9 月 3 0 日）で 9, 994 万円、第 2 8 期（平成 3 0 年 1 0 月 1 日～令和元年 9 月 3 0 日）で 1 億 1, 637 万円を計上し、第 2 8 期末の利益剰余金は 12 億 509 万円となっています。一方、会社は株主に対して平成 2 4 年に設立 2 0 周年を記念した額面 1% の記念配当を行</p> |

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>っていますが、それ以降、株主に対する配当は行われていません。会社からは、「この利益剰余金については、建築から２７年を経過し、施設のあらゆるところに老朽化が見られる状態であるため、今後は老朽更新等に使う場面が出てくると考えている。」旨の説明を受けましたが、施設の老朽更新等については別途修繕積立金を積み立てており、毎年利益剰余金が増え続けている現状からすれば、市は会社に対して利益剰余金の配当を求めるべき時期に来ているのではないかと考えます。駐車場と同様に、市は会社と協議を始めていく必要があるのではないかと考えます。</p> |
|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|---------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 措置結果又は方針の内容（時期・内容等） | <p><u>令和３年３月１９日 措置通知</u></p> <p>駐車場賃貸料の積算に修繕費用を含めることについては、今後、ソリオ宝塚都市開発株式会社と検討のうえ協議を行います。また、駐車場賃貸料に係る消費税の扱いについては、消費税額を表示するよう契約書内容を見直すことについて協議を行います。</p> <p>次に、ソリオ宝塚都市開発株式会社における利益剰余金の配当については、現在、ソリオ宝塚において当該施設全体の長期修繕計画を策定中であり、今後必要とする修繕費を踏まえた配当について検討し、協議を行います。</p> <p>今後も引き続き、ソリオ宝塚都市開発株式会社の動向を踏まえながら、同社との協議を行います。</p> |
|---------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

監査結果（意見等）事項整理票

| 整理番号 | 年度  | 番号  |
|------|-----|-----|
|      | 0 2 | 4 5 |

|                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|-------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 時 期                     | 令和2年12月18日 報告                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 種 類                     | 1 定監 2 財援 3 工監 4 随監 5 住監 6 決算 7 例月 8 その他                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 担当課                     | 健康福祉部 地域福祉課（社会福祉法人宝塚市社会福祉協議会関係）                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 項 目                     | 宝塚市社会福祉協議会補助金について<br>（1）宝塚市社会福祉協議会補助金の在り方について                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 監 査 結 果<br>（意見等）<br>の内容 | <p>本市では、宝塚市の地域福祉を推進することを目的として、社協に対し必要な職員の人件費の全部又は一部を補助しており、令和元年度の決算額は1億1,783万円となっています。</p> <p>宝塚市社会福祉協議会補助金交付要綱（以下「要綱」という。）において、補助金の交付対象となる職員は、「社協の管理業務に従事する職員及び市が必要と認めた事業に従事する職員」とされていますが、社協の管理業務に従事する職員の中には、介護保険関連事業等の市が必要と認めた事業以外に従事する職員の管理業務を担っている職員が複数名存在しています。このことについて社協からは、「制度の狭間の対応や地域の校区ネットワーク会議への参加など地域福祉の推進のために事業を実施している。」旨の説明を受け、所管課からも「地域福祉の推進を図るために必要な役職と認めその人件費の全額を支給している。」旨の説明を受けました。</p> <p>補助対象について、要綱では「社会福祉法第109条第1項に規定する事業を通じて、地域福祉の推進を図るために必要な社協職員の人件費の全部又は一部」と規定されているのみで、補助対象事業が特定されていません。実質的には「運営費補助」であると考えられ、「地域福祉の推進を図ることを目的とする」のみの記載では、補助対象が拡大解釈されてしまう懸念が生じます。</p> <p>また、当該補助金は「地域福祉推進事業」に位置付けられ、事務事業評価表における成果指標は「ボランティア登録グループ数」とされていますが、事業費の大半が宝塚市社会福祉協議会補助金となっている事業の成果指標としては不十分であると考えざるを得ず、そもそも運営費補助であるが故に、成果指標の設定が難しくなっているのではないかと推察されます。</p> <p>社協は非常に幅広い業務を担っており、補助対象業務全てを要綱で規定することが難しいことは一定理解できますが、宝塚市補助金交付基準において「事業目的や効果が不透明な運営補助は、廃止及び事業補助に転換すること」とされていることから、今後の補助金の在り方としては、事業費補助に移行していくことが、適切な成果指標を設定する上でも好ましいのではないかと考えます。</p> <p>今後、所管課においては、事業効果を測る成果指標について速やかに検討するとともに、補助金の在り方についても併せて検討を行っていくことで、補助金の適正性及び支出効果に対する市民への説明責任を果たせるよう努めてください。</p> |

|                            |                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>措置結果又は方針の内容（時期・内容等）</p> | <p><u>令和３年３月１９日 措置通知</u></p> <p>事務事業評価の成果指標設定については、ふれあいいきいきサロンの箇所等、補助対象職員が中心となり関わる指標に変えていきます。</p> <p>事業費補助としての取扱いについては、本市の補助金交付基準に定める交付額の基準（原則補助対象支出の２分の１以下とするもの）等と収益事業を行わない社会福祉協議会の団体としての性質を勘案しながら、判断することが必要と考えています。</p> <p>事業費補助への移行について視野に入れながら、要綱改正等検討していきます。</p> |
|----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|



# 監査結果（意見等）事項整理票

|                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |     |     |
|-------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
|                         | 整理番号                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 年度  | 番号  |
|                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 0 2 | 4 6 |
| 時 期                     | 令和2年12月18日 報告                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |     |     |
| 種 類                     | 1 定監 2財援 3 工監 4 随監 5 住監 6 決算 7 例月 8 その他                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |     |     |
| 担当課                     | 健康福祉部 地域福祉課（社会福祉法人宝塚市社会福祉協議会関係）                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |     |     |
| 項 目                     | 宝塚市社会福祉協議会補助金について<br>(2) 退職一時金について                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |     |     |
| 監 査 結 果<br>(意見等)<br>の内容 | <p>社協は職員の退職給付のため、社会福祉法人全国社会福祉協議会が設立・運営する「全国社会福祉団体職員退職手当積立基金」に加入しており、市は、社協職員の安定した雇用の観点から、退職給付に係る負担金についても補助対象としています。</p> <p>「全国社会福祉団体職員退職手当積立基金規程」では1年以上の勤務で退職金が支給されるのに対し、社協の退職金規程では勤続5年未満の退職者には退職金を支給しないこととされていました。この理由について、「採用後2年未満で退職する職員が多かったため、人材確保の観点から5年としている。」旨の説明を受けました。</p> <p>しかしながら、5年未満で退職した社協職員の退職一時金については、本人には支給されないものの、全国社会福祉団体職員退職手当積立基金からは社協に対して退職一時金が支給されており、これらは社協の収入として経理処理されていました。結果的であるにせよ、市が人件費として支出した補助金が本人に支給されず社協の収入になっていることは、補助対象経費として支出してきたこととの整合性が取れません。</p> <p>今後、所管課においては、5年未満で退職した社協職員の退職一時金の取扱いについて速やかに社協と協議を行い、支出した補助金が適切に補助対象経費として処理されるよう努めてください。</p> |     |     |

|                     |                                                                                                            |
|---------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 措置結果又は方針の内容（時期・内容等） | 令和3年3月19日 措置通知                                                                                             |
|                     | <p>社会福祉協議会との調整において、5年間という退職手当支給基準の見直しを行うこととしています。</p> <p>本監査においてご意見のあった平均的な支給基準期間の3年間をベースに検討が行われる予定です。</p> |

# 監査結果（意見等）事項整理票

|                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |     |     |
|-------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
|                         | 整理番号                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 年度  | 番号  |
|                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 0 2 | 4 7 |
| 時 期                     | 令和 2 年 1 2 月 1 8 日 報 告                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |     |     |
| 種 類                     | 1 定監   2財援   3 工監   4 随監   5 住監   6 決算   7 例月   8 その他                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |     |     |
| 担当課                     | 健康福祉部   高齢福祉課<br>健康福祉部   障害福祉課<br>子ども未来部   子ども家庭支援センター<br>(社会福祉法人宝塚市社会福祉協議会関係)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |     |     |
| 項 目                     | 施設管理運営事業評価票について                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |     |     |
| 監 査 結 果<br>(意見等)<br>の内容 | <p>施設管理運営事業評価票（以下「施設評価票」という。）は、宝塚市指定管理者モニタリングマニュアルに基づき、指定管理者及び施設所管課が作成しているものです。指定管理者による評価は、年度終了後に提出する事業報告書等に併せて、当該年度の管理運営について自己評価を行い、施設所管課に提出します。また、施設所管課は、指定管理者から提出された事業報告書等及び指定管理者による施設評価票の自己評価を踏まえ、所管評価を行った後、総合評価を記入することとなっています。</p> <p>宝塚市立総合福祉センター、宝塚市立老人福祉センター並びに宝塚市立安倉西身体障害者支援センター及び宝塚市立安倉南身体障害者支援センターにおける施設評価票の成果指標及び目標値（以下「成果指標等」という。）について確認したところ、いずれの施設においても事務事業評価表の成果指標等と一致していませんでした。成果指標等が資料ごとに異なると、市民に対する説明が困難になる上、適切な目標設定等となっているのか疑問が生じると考えます。施設評価票と事務事業評価表の成果指標等を一致させることで、目標設定等を明確にするよう努めてください。</p> <p>また、宝塚市立大型児童センター、宝塚市立安倉児童館及び宝塚市立高司児童館に係る令和 2 年度施設評価票における令和元年度の利用者数の実績値について、いずれも目標値を下回っていましたが、目標値から見た実績値の割合がほぼ同じであるにもかかわらず、各児童館によって利用状況の自己評価にばらつきが見受けられました。評価については児童館ごとに個別判断するのではなく、社協全体として一定の評価基準によりなされるべきであると考えます。施設所管課においては、児童館ごとの評価基準にばらつきが生じないように指導するとともに、自己評価とは異なる所管評価を行った場合は、その理由について社協と意見交換しながら、次年度以降の成果指標等に反映できるよう努めてください。</p> |     |     |

|                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|----------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>措置結果又は方針の内容（時期・内容等）</p> | <p><u>令和３年３月１９日 措置通知</u></p> <p>施設管理運営事業評価票の成果指標及び目標値（以下「成果指標等」という。）については、指定管理者が設定しており、指定管理者から提出のあった事業実施状況及び利用実績を確認していました。</p> <p>宝塚市総合福祉センター、宝塚市立老人福祉センター及び宝塚市立身体障害者支援センター（安倉西身体障害者支援センター及び宝塚市立安倉南身体障害者支援センター）においては、昨年度の目標値から増減している場合は、その理由の聞き取りを行うとともに目標管理を行っていました。</p> <p>今後は、改めて、指定管理者と協議の上、成果目標等を見直すとともに事務事業評価表の成果指標等と整合性を図り、目標設定等を明確にします。</p> <p>（健康福祉部 高齢福祉課、障害福祉課）</p> <p>同一の指定管理者が行う同一業務の評価については、一定の評価基準によりなされるよう指導します。施設所管課が行う評価についても、自己評価と異なる所管評価を行うにあたっては、指定管理者に対してその理由を説明し共有するとともに今後の成果指標に反映できるよう管理することにより、児童館の適切な運営に努めていきます。</p> <p>（子ども未来部 子ども家庭支援センター）</p> |
|----------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

監査結果（意見等）事項整理票

|                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |     |
|-------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 整理番号                    | 年度                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 番号  |
|                         | 0 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 4 8 |
| 時 期                     | 令和 2 年 1 2 月 1 8 日 報 告                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |     |
| 種 類                     | 1 定監 2 財援 3 工監 4 随監 5 住監 6 決算 7 例月 8 その他                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |     |
| 担当課                     | 健康福祉部 障害福祉課<br>(特定非営利活動法人宝塚高次脳機能障害者共生の会関係)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |     |
| 項 目                     | 地域活動支援センター補助金について                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |     |
| 監 査 結 果<br>(意見等)<br>の内容 | <p>共生の会における令和元年度地域活動支援センター補助金に係る実績報告書等を確認したところ、令和元年 1 2 月に提出した変更交付申請では、約 40 万円不足する見込みで補助金交付を受けていましたが、翌年 4 月に提出した実績報告では結果的に約 100 万円の返還金が生じていました。</p> <p>このことについて、共生の会に確認したところ、「宝塚市では、1 2 月に変更交付申請を行い変更交付額が決定されると、それ以降に補助金交付額の増額ができないため、1 2 月の変更交付申請では多めに申請している。」旨の説明を受けました。</p> <p>なお、令和元年度における地域活動支援センター全体の補助金返還額を確認したところ、補助金交付 19 施設のうち 12 施設から合計 350 万円の返還金が発生していました。</p> <p>このように、各事業所が変更交付申請額を多く見積もって申請することにより、年度末における実績報告では補助金返還額が大きくなり、市全体の不用額も増加することになりますが、これは財政運営上好ましくないと考えます。阪神各市の中には実績額による精算を行い、不足額がある場合には追加交付している市があることから、所管課においては各市における補助金の交付方法を調査し、変更交付の適切な在り方について検討してください。</p> |     |

|                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|---------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 措置結果又は方針の内容（時期・内容等） | 令和 3 年 3 月 1 9 日 措置通知                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|                     | <p>監査結果を受け、阪神間 6 市 1 町に調査を行いました。①変更交付決定額を上限としている市が 4 市（尼崎市 伊丹市 川西市 宝塚市）、②実績による追加交付を行っている市町が 3 市 1 町（西宮市 芦屋市 三田市 猪名川町）という結果でした。</p> <p>①の市では変更交付決定後に新規利用者がいる場合に追加交付できないことを課題としている市（伊丹市）があり、予算に占める不用額の割合は、各市とも②に比べ少ない状況でした。②の市町では、決算額が見込めないことにより補正で多く要求する傾向にあり、不用額が高額（西宮市 約 3400 万円）となった市や、変更交付後の実績が多く、予算が不足し流用した市（芦屋市）がありました。</p> <p>変更交付の在り方について検討した結果、変更交付決定額を上限とすることでご意見のとおり各事業所が変更交付申請額を多く見積もって申請する可能性はあるものの、上限としない場合と比べて実績としての不用額は抑えられると考えられるため、現行の交付方法を継続しますが、今後とも適切な交付に努めていきます。</p> |