

平成 2 8 年 度

財政援助団体等監査報告書

(伊那市社会福祉協議会)

伊 那 市 監 査 委 員

28伊監第42号
平成29年3月31日

伊那市長 白鳥 孝 殿
伊那市議会議長 黒河内 浩 殿

伊那市監査委員

登内 正史
伊藤 穂波
伊藤 泰雄

平成28年度財政援助団体等監査の結果報告について

地方自治法第199条第7項の規定により、財政援助団体等監査を実施したので、その結果を同条第9項の規定により別紙のとおり報告します。

目 次

| | | |
|-----|------------|----|
| 第 1 | 監査の対象 | 1 |
| 第 2 | 監査の実施期間 | 1 |
| 第 3 | 監査の手続及び着眼点 | 1 |
| 第 4 | 監査対象団体の概要 | 2 |
| 第 5 | 監査の結果 | 15 |

平成28年度財政援助団体等監査報告書

第1 監査の対象

平成27年度、平成28年度における伊那市社会福祉協議会（以下「社協」という。）に対する次の財政援助に係る出納その他の事務の執行並びに保健福祉部社会福祉課（以下「社会福祉課」という。）及び保健福祉部高齢者福祉課（以下「高齢者福祉課」という。）の、同財政援助に係る事務の執行について監査を行った。

- (1) 監査対象
- 社会福祉協議会運営補助金
 - 福祉活動推進事業補助金
 - ボランティアセンター事業補助金
 - ふれあい相談センター事業補助金
 - 福祉まちづくりセンター管理運営業務(指定管理者)
 - デイサービスセンター等管理運営業務(指定管理者)
 - 高齢者生活福祉センターくつろぎの家居住部門指定管理
 - 小規模多機能施設やすらぎの家(指定管理者)
 - 長谷高齢者専用住宅(指定管理者)

第2 監査の実施期間

平成28年12月15日から平成29年3月17日まで
(説明聴取 平成29年2月15日)

第3 監査の手續及び着眼点

社協の上記補助金及び地方自治法第244条の2第3項の規定に基づく公の施設の指定管理に係る事業（以下「指定管理」という。）の出納その他の事務の執行について、社協から提出された資料及び提示のあった出納関係帳票その他の関係書類に基づいて、帳簿突合、質問その他必要と認めた監査手續を実施した。

また、社会福祉課及び高齢者福祉課の上記補助金及び指定管理に係る事務の執行について、社会福祉課及び高齢者福祉課から提出された資料及び提示のあった関係書類等に基づいて、質問その他必要と認めた監査手續を実施した。

- (1) 補助金の交付申請、実績報告等は適時、適正に行われているか。
- (2) 補助金に係る会計経理内容は適正か。

- (3) 補助事業が目的に沿って適正に行われているか。
- (4) 補助金の支出は適正に行われているか。
- (5) 補助金額及び交付方法は適正か。
- (6) 補助条件その他補助に関する契約内容は適正妥当であるか。
- (7) 内部監査担当者、及び監事が任命されているか。
- (8) 預金出納簿が適正に作成されているか。
- (9) 収入予算の執行状況は妥当か。
- (10) 収入の調定は適正に行われているか。
- (11) 支出予算の執行状況は妥当か。
- (12) 物件費の契約金額、支出内容は妥当か。
- (13) 補助金、助成金等の支出は妥当か。
- (14) 施設の管理運営状況は良好か。
- (15) 施設の利用状況は良好か。

第4 監査対象団体の概要

1 総括的概要

社協は、平成18年3月31日の3市町村合併による新伊那市誕生後、旧市町村単位で活動していた伊那市社会福祉協議会、高遠町社会福祉協議会及び長谷村社会福祉協議会が、平成18年10月1日に合併して発足した。

社協は、社会福祉法第109条に規定されている地域福祉の推進を目的とする社会福祉法人であり、主に次の事業を行っている。

- (1) 社会福祉に関する活動への住民の参加のための援助
 - ・地域福祉推進事業（地域の社協活動を支援）
 - ・ボランティア・地域活動応援センター事業等
- (2) 社会福祉を目的とする事業の企画及び実施
 - ・介護保険事業・障害者総合支援法事業
 - ・ふれあい相談センター
 - ・日常生活自立支援事業
 - ・くらしの安心サービス
 - ・上伊那成年後見センター等
- (3) 社会福祉を目的とする事業に関する調査、普及、宣伝、連絡、調整及び助成
 - ・社会福祉大会
 - ・ふれあい広場
 - ・ふくし伊那の発行等
- (4) 社会福祉を目的とする事業の健全な発達を図るために必要な事業

- ・生活福祉資金の貸付
- ・赤い羽根共同募金等

2 組 織

(1) 役 員

会長 1 名、副会長 2 名、理事 1 2 名（会長及び副会長を含む）、
監事 2 名、評議員 2 5 名

(2) 職 員

事務局長 1 名、事務局次長 1 名
総務課 課長 1 名（事務局長兼務）、職員 3 4 名
業務課 課長 1 名（事務局次長兼務）、職員 2 1 3 名

(3) 地区社協

地区社協は、市内の 9 地区と町部のうち千世帯を超える 4 つの区
で結成され、合計 1 3 地区で活動している。

(4) 地域社協

小地域福祉ネットワーク事業の推進、地域住民の福祉意識の高揚
と「お互い様の地域づくり」を目指し、地区社協の下部組織として、
行政区単位に組織している。平成 2 8 年 4 月 1 日現在、1 1 7 の地
域社協がある。

3 財 務 状 況

社会福祉法人の会計処理の基準については、これまで、「社会福祉
法人会計基準の制定について」（平成 2 3 年 7 月 2 7 日雇児発 0727 第
1 号、社援発 0727 第 1 号、老発 0727 第 1 号）により、その取扱いが示
されてきた。今回、社会福祉法人に求められる公益性、非営利性に鑑
み、規範性を持たせた会計基準省令として示されることとなり、社会
福祉法人の会計基準を定めた「社会福祉法人会計基準」（平成 2 8 年
厚生労働省令第 7 9 号）が平成 2 8 年 3 月 3 1 日に公布され、同年 4
月 1 日から施行された。

なお、「社会福祉法人会計基準の制定について」（平成 2 3 年 7 月
2 7 日雇児発 0727 第 1 号、社援発 0727 第 1 号、老発 0727 第 1 号）に
より、全ての社会福祉法人が行う全ての事業（社会福祉事業、公益事
業、収益事業）の会計処理は、この『社会福祉法人会計基準』が適用
されることになり、経過措置として平成 2 7 年 3 月 3 1 日（平成 2 6
年度決算）までの間は、従来 of 会計処理によることもできていた。

社協はこれに従い、平成 2 7 年度途中に会計システムを更新し、新
しい社会福祉法人会計基準へと移行し、平成 2 7 年度決算報告は新し
い社会福祉法人会計基準に基づき行われ、資金収支決算総括表（前期

未支払資金残高除く)によると、収入決算額 894,546,162 円、支出決算額 902,731,796 円、収支差額△8,185,634 円の赤字決算であった。

以下、平成 27 年度の資金収支決算総括表〈表 1〉、事業活動決算総括表〈表 2〉事業活動収支決算一覧表〈表 3〉、貸借対照表〈表 4〉、資金収支計算書〈表 5〉、事業活動計算書〈表 6〉、財産目録〈表 7〉を掲載する。補助帳票として貸借対照表(B S 内訳)〈表 4-1〉、資金収支計算書(C F 内訳)〈表 5-1〉、事業活動計算書(P L 内訳)〈表 6-1〉を添付する。

平成27年度 資金収支決算総括表

(前期末払資金残高除く)

〈表1〉

平成28年3月31日

(単位:円)

| 事業区分 | 拠点区分 | サービス区分 | 補助区分 (セグメント) | 収入決算額 | 支出決算額 | 収支差額 |
|---------------------|------|--------|--------------|-------------|-------------|--------------|
| 社会福祉事業 | | | | 894,546,162 | 902,731,796 | △ 8,185,634 |
| 1 法人・地域福祉 | | | | 270,199,601 | 283,579,749 | △ 13,380,148 |
| 1 法人運営 | | | | 108,431,622 | 123,147,680 | △ 14,716,058 |
| 2 受託事業 | | | | 105,462,780 | 103,780,803 | 1,681,977 |
| 1 地域包括支援センター派遣 | | | | 14,305,588 | 14,305,588 | 0 |
| 2 上伊那成年後見センター | | | | 12,777,000 | 12,777,000 | 0 |
| 3 伊那市高齢者クラブ連合会事務 | | | | 1,577,000 | 1,577,000 | 0 |
| 4 伊那市生活就労支援センター | | | | 10,169,401 | 10,169,401 | 0 |
| 5 ふれあいへの管理 | | | | 1,470,981 | 15,470,981 | △ 14,000,000 |
| 6 脳いき教室 | | | | 32,900,340 | 32,900,340 | 0 |
| 7 高齢者生活福祉センターくつろぎの家 | | | | 9,071,154 | 9,071,154 | 0 |
| 8 高齢者専用住宅(長谷) | | | | 1,724,080 | 42,103 | 1,681,977 |
| 9 地域活動支援センター | | | | 7,467,236 | 7,467,236 | 0 |
| 3 地域福祉事業 | | | | 48,645,011 | 48,735,011 | △ 90,000 |
| 1 広報事業 | | | | 466,344 | 466,344 | 0 |
| 2 障害者理解促進・啓発事業 | | | | 293,937 | 293,937 | 0 |
| 3 ボランティア・地域活動応援センター | | | | 7,452,720 | 7,452,720 | 0 |
| 4 ふれあい相談センター事業 | | | | 2,727,000 | 2,727,000 | 0 |
| 5 福祉活動専門員設置事業 | | | | 14,821,938 | 14,821,938 | 0 |
| 6 地域福祉推進事業 | | | | 16,051,603 | 16,051,603 | 0 |
| 7 手話奉仕員等養成講座 | | | | 1,244,000 | 1,244,000 | 0 |
| 8 日常生活自立支援事業 | | | | 2,746,469 | 2,746,469 | 0 |
| 9 生活福祉資金事業 | | | | 2,771,000 | 2,771,000 | 0 |
| 10 世帯更生資金事業 | | | | 70,000 | 160,000 | △ 90,000 |
| 4 共同募金配分事業 | | | | 7,660,188 | 7,916,255 | △ 256,067 |
| 1 高齢者福祉事業 | | | | 0 | 0 | 0 |
| 2 障害児・者福祉 | | | | 471,655 | 391,655 | 80,000 |
| 3 児童・青少年福祉事業 | | | | 480,000 | 250,000 | 230,000 |
| 4 住民全般福祉事業 | | | | 6,008,533 | 6,589,600 | △ 581,067 |
| 5 ボランティア福祉活動 | | | | 700,000 | 685,000 | 15,000 |
| 2 介護保険サービス | | | | 376,431,110 | 409,776,445 | △ 33,345,335 |
| 1 介護保険総務 | | | | 16,387,975 | 16,387,975 | 0 |
| 2 居宅介護支援 | | | | 57,306,905 | 51,844,918 | 5,461,987 |
| 3 訪問介護 | | | | 79,866,633 | 90,658,796 | △ 10,792,163 |
| 1 訪問介護センター伊那 | | | | 52,365,670 | 62,202,022 | △ 9,836,352 |
| 2 訪問介護センター高遠 | | | | 27,500,963 | 28,456,774 | △ 955,811 |
| 4 訪問入浴 | | | | 18,774,527 | 16,653,132 | 2,121,395 |
| 5 通所介護 | | | | 157,412,357 | 170,818,842 | △ 13,406,485 |
| 1 デイサービスセンターみその園 | | | | 41,403,426 | 48,239,847 | △ 6,836,421 |
| 2 デイサービスセンター春富ふくじゆ園 | | | | 44,890,307 | 48,593,502 | △ 3,703,195 |
| 3 デイサービスセンターくつろぎの家 | | | | 40,042,300 | 39,238,252 | 804,048 |
| 4 デイサービスセンターやすらぎ | | | | 31,076,324 | 34,747,241 | △ 3,670,917 |
| 6 短期入所生活介護 | | | | 46,682,713 | 63,412,782 | △ 16,730,069 |
| 1 短期入所みその園 | | | | 20,872,754 | 31,605,429 | △ 10,732,675 |
| 2 短期入所やすらぎの家 | | | | 25,809,959 | 31,807,353 | △ 5,997,394 |
| 3 障害者福祉サービス | | | | 247,915,451 | 209,375,602 | 38,539,849 |
| 1 自立支援総務 | | | | 22,832,009 | 22,832,009 | 0 |
| 2 障害者相談支援センター | | | | 3,559,298 | 3,317,873 | 241,425 |
| 3 ゆめわーく(B型) | | | | 59,489,981 | 54,692,754 | 4,797,227 |
| 4 輪っかほす・コスモスの家(生活) | | | | 33,496,924 | 32,129,453 | 1,367,471 |
| 5 輪っかほす・コスモスの家(B型) | | | | 67,749,142 | 46,895,530 | 20,853,612 |
| 6 さくらの家(B型) | | | | 60,788,097 | 49,507,983 | 11,280,114 |
| 総合計 | | | | 894,546,162 | 902,731,796 | △ 8,185,634 |

※法人運営サービス区分において

備品等購入積立金
社会福祉基金積立金
運営資金積立金

23,200 円
2,500,471 円
6,148 円

を積み立てた。

平成27年度 事業活動決算総括表

(前期末払資金残高除く)

〈表2〉

平成28年3月31日

(単位: 円)

| 事業区分 | 拠点区分 | サービス区分 | 補助区分 (セグメント) | 収益決算額 | 費用決算額 | 増減差額 |
|---------------------|------|--------|--------------|-------------|-------------|--------------|
| 社会福祉事業 | | | | 873,826,332 | 920,177,474 | △ 46,351,142 |
| 1 法人・地域福祉 | | | | 249,479,771 | 268,140,335 | △ 18,660,564 |
| 1 法人運営 | | | | 87,781,792 | 102,674,146 | △ 14,892,354 |
| 2 受託事業 | | | | 105,462,780 | 107,117,895 | △ 1,655,115 |
| 1 地域包括支援センター派遣 | | | | 14,305,588 | 14,577,488 | △ 271,900 |
| 2 上伊那成年後見センター | | | | 12,777,000 | 13,510,506 | △ 733,506 |
| 3 伊那市高齢者クラブ連合会事務 | | | | 1,577,000 | 1,638,681 | △ 61,681 |
| 4 伊那市生活就労支援センター | | | | 10,169,401 | 10,715,398 | △ 545,997 |
| 5 ふれあいへな管理 | | | | 15,470,981 | 16,146,577 | △ 675,596 |
| 6 脳いき教室 | | | | 32,900,340 | 33,763,148 | △ 862,808 |
| 7 高齢者生活福祉センターくづぎの家 | | | | 9,071,154 | 9,256,758 | △ 185,604 |
| 8 高齢者専用住宅(長谷) | | | | 1,724,080 | 42,103 | 1,681,977 |
| 9 地域活動支援センター | | | | 7,467,236 | 7,467,236 | 0 |
| 3 地域福祉事業 | | | | 48,575,011 | 50,300,751 | △ 1,725,740 |
| 1 広報事業 | | | | 466,344 | 466,344 | 0 |
| 2 障害者理解啓発・啓発事業 | | | | 293,937 | 311,560 | △ 17,623 |
| 3 ボランティア・地域活動応援センター | | | | 7,452,720 | 7,682,250 | △ 229,530 |
| 4 ふれあい相談センター事業 | | | | 2,727,000 | 2,774,600 | △ 47,600 |
| 5 福祉活動専門員設置事業 | | | | 14,821,938 | 15,977,172 | △ 1,155,234 |
| 6 地域福祉推進事業 | | | | 16,051,603 | 16,051,603 | 0 |
| 7 手話奉仕員等養成講座 | | | | 1,244,000 | 1,270,435 | △ 26,435 |
| 8 日常生活自立支援事業 | | | | 2,746,469 | 2,905,787 | △ 159,318 |
| 9 生活福祉資金事業 | | | | 2,771,000 | 2,771,000 | 0 |
| 10 世帯更生資金事業 | | | | 0 | 90,000 | △ 90,000 |
| 4 共同募金配分事業 | | | | 7,660,188 | 8,047,543 | △ 387,355 |
| 1 高齢者福祉事業 | | | | 0 | 0 | 0 |
| 2 障害児・者福祉 | | | | 471,655 | 391,655 | 80,000 |
| 3 児童・青少年福祉事業 | | | | 480,000 | 250,000 | 230,000 |
| 4 住民全般福祉事業 | | | | 6,008,533 | 6,720,888 | △ 712,355 |
| 5 ボランティア福祉活動 | | | | 700,000 | 685,000 | 15,000 |
| 2 介護保険サービス | | | | 376,431,110 | 426,008,227 | △ 49,577,117 |
| 1 介護保険総務 | | | | 16,387,975 | 16,980,552 | △ 592,577 |
| 2 居宅介護支援 | | | | 57,306,905 | 54,314,800 | 2,992,105 |
| 3 訪問介護 | | | | 79,866,633 | 94,538,549 | △ 14,671,916 |
| 1 訪問介護センター伊那 | | | | 52,365,670 | 65,041,932 | △ 12,676,262 |
| 2 訪問介護センター高遠 | | | | 27,500,963 | 29,496,617 | △ 1,995,654 |
| 4 訪問入浴 | | | | 18,774,527 | 17,098,924 | 1,675,603 |
| 5 通所介護 | | | | 157,412,357 | 177,593,627 | △ 20,181,270 |
| 1 デイサービスセンターみその園 | | | | 41,403,426 | 50,339,214 | △ 8,935,788 |
| 2 デイサービスセンター春富ふくじゅ園 | | | | 44,890,307 | 49,981,131 | △ 5,090,824 |
| 3 デイサービスセンターくづぎの家 | | | | 40,042,300 | 40,775,773 | △ 733,473 |
| 4 デイサービスセンターやすらぎ | | | | 31,076,324 | 36,497,509 | △ 5,421,185 |
| 6 短期入所生活介護 | | | | 46,682,713 | 65,481,775 | △ 18,799,062 |
| 1 短期入所みその園 | | | | 20,872,754 | 32,637,877 | △ 11,765,123 |
| 2 短期入所やすらぎの家 | | | | 25,809,959 | 32,843,898 | △ 7,033,939 |
| 3 障害者福祉サービス | | | | 247,915,451 | 226,028,912 | 21,886,539 |
| 1 自立支援総務 | | | | 22,832,009 | 23,748,896 | △ 916,887 |
| 2 障害者相談支援センター | | | | 3,559,298 | 3,556,699 | 2,599 |
| 3 ゆめわーく(B型) | | | | 59,489,981 | 56,949,761 | 2,540,220 |
| 4 輪っこほす・コスモスの家(生活) | | | | 33,496,924 | 38,172,004 | △ 4,675,080 |
| 5 輪っこほす・コスモスの家B型 | | | | 67,749,142 | 49,175,889 | 18,573,253 |
| 6 さくらの家B型 | | | | 60,788,097 | 54,425,663 | 6,362,434 |
| 総合計 | | | | 873,826,332 | 920,177,474 | △ 46,351,142 |

〈表3〉

平成27年度 事業活動収支決算一覧表

(前期末払資金残高除く)

平成28年3月31日

(単位：円)

| 事業区分 | 拠点区分 | サービス区分 | 補助区分 (セグメント) | 収益決算額 | 費用決算額 | 増減差額 | H26年度増減差額 | H25年度増減差額 |
|-------------|------|-------------------|--------------|-------------|-------------|--------------|--------------|--------------|
| 社会福祉事業 | | | | 873,826,332 | 920,177,474 | △ 46,351,142 | △ 1,533,692 | △ 8,751,809 |
| 1 法人・地域福祉 | | | | 249,479,771 | 268,140,335 | △ 18,660,564 | △ 8,094,177 | △ 7,957,818 |
| | | 1 法人運営 | | 87,781,792 | 102,674,146 | △ 14,892,354 | △ 7,674,738 | △ 6,946,017 |
| | | 2 受託事業 | | 105,462,780 | 107,117,895 | △ 1,655,115 | △ 396,751 | △ 403,437 |
| | | 3 地域福祉事業 | | 48,575,011 | 50,300,751 | △ 1,725,740 | 108,600 | △ 477,076 |
| | | 4 共同募金配分事業 | | 7,660,188 | 8,047,543 | △ 387,355 | △ 131,288 | △ 131,288 |
| 2 介護保険サービス | | | | 376,431,110 | 426,008,227 | △ 49,577,117 | △ 30,209,362 | △ 38,076,900 |
| | | 1 介護保険総務 | | 16,387,975 | 16,980,552 | △ 592,577 | △ 2,541,000 | △ 2,772,000 |
| | | 2 居宅介護支援 | | 57,306,905 | 54,314,800 | 2,992,105 | △ 1,298,324 | △ 912,591 |
| | | 3 訪問介護 | | 79,866,633 | 94,538,549 | △ 14,671,916 | △ 8,381,086 | △ 5,385,782 |
| | | 1 伊那 | | 52,365,670 | 65,041,932 | △ 12,676,262 | △ 10,890,180 | △ 5,904,185 |
| | | 2 高遠 | | 27,500,963 | 29,496,617 | △ 1,995,654 | 2,509,094 | 518,403 |
| | | 4 訪問入浴 | | 18,774,527 | 17,098,924 | 1,675,603 | 3,268,481 | 3,530,285 |
| | | 5 通所介護 | | 157,412,357 | 177,593,627 | △ 20,181,270 | △ 10,768,483 | △ 30,320,433 |
| | | 1 みその園 | | 41,403,426 | 50,339,214 | △ 8,935,788 | △ 8,802,071 | △ 13,940,389 |
| | | 2 春富ふくじゅ園 | | 44,890,307 | 49,981,131 | △ 5,090,824 | 2,984,693 | △ 9,792,918 |
| | | 3 くつろぎの家 | | 40,042,300 | 40,775,773 | △ 733,473 | △ 6,395,875 | △ 2,528,290 |
| | | 4 やすらぎ | | 31,076,324 | 36,497,509 | △ 5,421,185 | 1,444,770 | △ 4,058,836 |
| | | 6 短期入所生活介護 | | 46,682,713 | 65,481,775 | △ 18,799,062 | △ 10,488,950 | △ 2,216,379 |
| | | 1 みその園 | | 20,872,754 | 32,637,877 | △ 11,765,123 | △ 9,963,945 | 1,314,850 |
| | | 2 やすらぎの家 | | 25,809,959 | 32,843,898 | △ 7,033,939 | △ 525,005 | △ 1,246,334 |
| | | 3 春富ふくじゅ園 | | - | - | - | - | △ 2,284,895 |
| 3 障害者福祉サービス | | | | 247,915,451 | 226,028,912 | 21,886,539 | 36,769,847 | 37,282,909 |
| | | 1 自立支援総務 | | 22,832,009 | 23,748,896 | △ 916,887 | △ 29,473 | 103,715 |
| | | 2 障害者相談支援センター | | 3,559,298 | 3,556,699 | 2,599 | 659,829 | 0 |
| | | 3 ゆめわーく(B型) | | 59,489,981 | 56,949,761 | 2,540,220 | 9,484,068 | 12,613,165 |
| | | 4 輪っかぼうす・コスモスの家生活 | | 33,496,924 | 38,172,004 | △ 4,675,080 | △ 2,086,231 | △ 3,422,263 |
| | | 5 輪っかぼうす・コスモスの家B型 | | 67,749,142 | 49,175,889 | 18,573,253 | 17,338,229 | 17,638,410 |
| | | 6 さくらの家(B型) | | 60,788,097 | 54,425,663 | 6,362,434 | 11,406,425 | 10,349,882 |
| 総合計 | | | | 873,826,332 | 920,177,474 | △ 46,351,142 | △ 1,533,692 | △ 8,751,809 |

貸借対照表

平成28年3月31日現在

〈表4〉

(単位:円)

| 資産の部 | | | | 負債の部 | | | |
|------------|---------------|---------------|-------------|--------------|---------------|---------------|-------------|
| | 当年度末 | 前年度末 | 増減 | | 当年度末 | 前年度末 | 増減 |
| 流動資産 | 252,416,823 | 270,242,304 | -17,825,481 | 流動負債 | 73,182,519 | 55,319,241 | 17,863,278 |
| 現金預金 | 143,816,493 | 141,234,596 | 2,581,897 | 事業未払金 | 38,796,035 | 47,886,483 | -9,090,448 |
| 事業未収金 | 108,042,948 | 128,366,208 | -20,323,260 | 預金 | 0 | 765,119 | -765,119 |
| 立替金 | 882 | 0 | 882 | 職員預り金 | 6,883,359 | 6,667,639 | 215,720 |
| 短期貸付金 | 556,500 | 641,500 | -85,000 | 賞与引当金 | 27,503,125 | 0 | 27,503,125 |
| 固定資産 | 1,012,111,416 | 1,030,995,275 | -18,883,859 | 固定負債 | 237,790,437 | 239,553,253 | -1,762,816 |
| 基本財産 | 3,100,000 | 3,100,000 | 0 | 退職給付引当金 | 237,790,437 | 239,553,253 | -1,762,816 |
| 定期預金 | 3,100,000 | 3,100,000 | 0 | 負債の部合計 | 310,972,956 | 294,872,494 | 16,100,462 |
| その他の固定資産 | 1,009,011,416 | 1,027,895,275 | -18,883,859 | | | | |
| 建物 | 97,163,203 | 108,553,245 | -11,390,042 | 純資産の部 | | | |
| 建物付属設備 | 2,129,390 | 2,605,580 | -476,190 | 基本金 | 3,100,000 | 3,100,000 | 0 |
| 構築物 | 495,304 | 724,453 | -229,149 | 基本金 | 3,100,000 | 3,100,000 | 0 |
| 車両運搬具 | 14,788,161 | 20,928,090 | -6,139,929 | 基金 | 184,326,822 | 181,826,351 | 2,500,471 |
| 器具及び備品 | 3,379,291 | 3,876,341 | -497,050 | 社会福祉基金 基金 | 154,002,414 | 151,501,943 | 2,500,471 |
| 退職給付引当資産 | 238,188,315 | 239,869,633 | -1,681,318 | 社会福祉基金 有価 | 30,324,408 | 30,324,408 | 0 |
| その他の積立資産 | 652,648,782 | 650,118,963 | 2,529,819 | 国庫補助金等特別積立金 | 42,389,714 | 48,848,374 | -6,458,660 |
| リサイクル料金預け金 | 218,970 | 218,970 | 0 | 国庫補助金等特別積立金 | 42,389,714 | 48,848,374 | -6,458,660 |
| | | | | その他の積立金 | 468,321,960 | 468,292,612 | 29,348 |
| | | | | 人件費積立金 | 20,000,000 | 20,000,000 | 0 |
| | | | | 修繕費積立金 | 15,000,000 | 15,000,000 | 0 |
| | | | | 備品等購入積立金 | 17,140,482 | 17,117,282 | 23,200 |
| | | | | 運営資金積立金 | 160,100,478 | 160,094,330 | 6,148 |
| | | | | 建設資金積立金 | 250,000,000 | 250,000,000 | 0 |
| | | | | 減価償却費積立金 | 6,081,000 | 6,081,000 | 0 |
| | | | | 次期繰越活動増減差額 | 255,416,787 | 304,297,748 | -48,880,961 |
| | | | | 次期繰越活動増減差額 | 255,416,787 | 304,297,748 | -48,880,961 |
| | | | | (うち当期活動増減差額) | -46,351,142 | 0 | -46,351,142 |
| | | | | 純資産の部合計 | 953,555,283 | 1,006,365,085 | -52,809,802 |
| 資産の部合計 | 1,264,528,239 | 1,301,237,579 | -36,709,340 | 負債及び純資産の部合計 | 1,264,528,239 | 1,301,237,579 | -36,709,340 |

貸借対照表 (BS内訳)

〈表 4 - 1〉

平成28年3月31日現在
(単位: 千円)

| | | | |
|------|-----------|---------|-----------|
| 流動資産 | 252,417 | 流動負債 | 73,183 |
| 固定資産 | 1,012,111 | 固定負債 | 237,790 |
| | | 純資産 | 953,555 |
| 資産合計 | 1,264,528 | 負債純資産合計 | 1,264,528 |



| | | | |
|------|-------|------|-------|
| 流動資産 | 20.0% | 流動負債 | 5.8% |
| 固定資産 | 80.0% | 固定負債 | 18.8% |
| | | 純資産 | 75.4% |



| 流動資産 | 252,417 | 20.0% | 流動負債 | 73,183 | 5.8% |
|-------------|------------------|--------------|-------------------|----------------|--------------|
| 現金預金 | 143,817 | 11.4% | 固定負債 | 237,790 | 18.8% |
| 事業未収金 | 108,043 | 8.5% | 退職給付当金 | 237,790 | 18.8% |
| その他 | 557 | 0.0% | | | |
| 固定資産 | 1,012,111 | 80.0% | 純資産 | 953,555 | 75.4% |
| 基本財産 | 3,100 | 0.2% | 基本金 | 3,100 | 0.2% |
| 建物 | 97,163 | 7.7% | 基金 | 184,327 | 14.6% |
| 建物付属設備 | 2,129 | 0.2% | 国庫補助金等特別積立 | 42,390 | 3.4% |
| 構築物 | 495 | 0.0% | その他積立金 | 468,322 | 37.0% |
| 車輛運搬具 | 14,788 | 1.2% | 人件費積立金 | 20,000 | 1.6% |
| 器具及び備品 | 3,379 | 0.3% | 修繕費積立金 | 15,000 | 1.2% |
| 退職給付引当資産 | 238,188 | 18.8% | 備品等購入積立金 | 17,140 | 1.4% |
| その他の積立資産 | 652,649 | 51.6% | 運営資金積立金 | 160,100 | 12.7% |
| リサイクル料金積立金 | 219 | 0.0% | 建設資金積立金 | 250,000 | 19.8% |
| | | | 減価償却費分積立金 | 6,081 | 0.5% |
| | | | 次期繰越活動増減差額 | 255,417 | 20.2% |

負債の部 310,973

純資産の部 953,555

資金収支計算書

(自)平成27年4月1日 (至)平成28年3月31日

〈表 5〉

(単位:円)

| 勘定科目 | | 予 算 | 決 算 | 差 異 | |
|-------------|---------------------------------|------------------------|-------------|--------------|-------------|
| 事業活動による収支 | 収 | 会費収入 | 11,700,000 | 11,410,585 | 289,415 |
| | | 寄付金収入 | 500,000 | 2,799,295 | -2,299,295 |
| | | 経常経費補助金収入 | 56,514,000 | 56,661,405 | -147,405 |
| | | 委託金収入 | 110,872,000 | 103,909,925 | 6,962,075 |
| | | 貸付事業収入 | 727,000 | 78,550 | 648,450 |
| | | 事業収入 | 6,057,000 | 7,605,569 | -1,548,569 |
| | 入 | 介護保険事業収入 | 385,006,000 | 334,937,449 | 50,068,551 |
| | | 就労支援事業収入 | 29,636,000 | 31,449,963 | -1,813,963 |
| | | 障害福祉サービス等事業収入 | 196,475,000 | 215,163,847 | -18,688,847 |
| | | 受取利息配当金収入 | 1,300,000 | 1,500,853 | -200,853 |
| | | その他の収入 | 9,261,000 | 10,547,688 | -1,286,688 |
| | | 事業活動収入計(1) | 808,048,000 | 776,065,129 | 31,982,871 |
| | 支 | 人件費支出 | 574,142,000 | 588,863,176 | -14,721,176 |
| | 事業費支出 | 129,456,000 | 114,326,165 | 15,129,835 | |
| | 事務費支出 | 35,369,000 | 24,564,492 | 10,804,508 | |
| | 就労支援事業支出 | 29,636,000 | 31,425,461 | -1,789,461 | |
| | 貸付事業支出 | 1,500,000 | 160,000 | 1,340,000 | |
| 出 | 助成金支出 | 23,840,000 | 22,415,849 | 1,424,151 | |
| | その他の支出 | 0 | 1,992,869 | -1,992,869 | |
| | 流動資産評価損等による資金減少額 | 0 | 422,485 | -422,485 | |
| | 事業活動収入計(2) | 793,943,000 | 784,170,497 | 9,772,503 | |
| | 事業活動資金収支差額(3)=(1)-(2) | 14,105,000 | -8,105,368 | 22,210,368 | |
| 施設整備等による収支 | 収 | 施設整備等収入計(4) | 0 | 0 | 0 |
| | 支 | 固定資産取得支出 | 0 | 717,457 | -717,457 |
| | 出 | 施設整備等支出計(5) | 0 | 717,457 | -717,457 |
| | | 施設整備等資金収支差額(6)=(4)-(5) | 0 | -717,457 | 717,457 |
| その他の活動による収支 | 収 | 拠点区分間繰入金収入 | 45,411,000 | 35,732,212 | 9,678,788 |
| | | サービス区分間繰入金収入 | 72,941,000 | 60,613,299 | 12,327,701 |
| | | その他の活動による収入 | 13,065,000 | 22,135,522 | -9,070,522 |
| | | その他の活動収入計(7) | 131,417,000 | 118,481,033 | 12,935,967 |
| | 支 | 積立資産支出 | 0 | 2,529,819 | -2,529,819 |
| | | 拠点区分間繰入金支出 | 44,799,000 | 35,732,212 | 9,066,788 |
| | | サービス区分間繰入金支出 | 73,553,000 | 60,613,299 | 12,939,701 |
| | | その他の活動による支出 | 19,240,000 | 18,968,512 | 271,488 |
| | | その他の活動支出計(8) | 137,592,000 | 117,843,842 | 19,748,158 |
| | その他の活動資金収支差額(9)=(7)-(8) | -6,175,000 | 637,191 | -6,812,191 | |
| | 予備費支出(10) | 0 | | 0 | |
| | 当期資金収支差額合計(11)=(3)+(6)+(9)-(10) | 7,930,000 | -8,185,634 | 16,115,634 | |
| | 前期末支払資金残高(12) | 0 | 214,923,063 | -214,923,063 | |
| | 当期末支払資金残高(11)+(12) | 7,930,000 | 206,737,429 | -198,807,429 | |

資金収支計算書(CF内訳)

〈表 5 - 1〉

平成28年3月31日現在

(単位:千円) (比率)

| | | |
|--------------|---------|--------|
| 事業活動収入 | 776,065 | 100.0% |
| 事業活動支出 | 784,170 | 101.0% |
| 事業活動資金収支差額 | -8,105 | -1.0% |
| 施設整備等収入 | 0 | 0.0% |
| 施設整備等支出 | 717 | 0.1% |
| 施設整備等資金収支差額 | -717 | -0.1% |
| その他の活動収入 | 118,481 | 15.3% |
| その他の活動支出 | 117,844 | 15.2% |
| その他の活動資金収支差額 | 637 | 0.1% |
| 当期資金収支差額合計 | -8,186 | -1.1% |
| 前期末支払資金残高 | 214,923 | 27.7% |
| 当期末支払資金残高 | 206,737 | 26.6% |

| 事業活動支出 | 事業活動収入 |
|---------------------|--------------------------|
| 784,170 | 776,065 |
| 101.0% | 100.0% |
| 人件費支出 588,863 | 会費収入 11,411 |
| 事業費支出 114,326 | 寄付金収入 2,799 |
| 事務費支出 24,564 | 経常経費補助金収入 56,661 |
| 就労支援事業支出 31,425 | 委託金収入 103,910 |
| 貸付事業支出 160 | 貸付事業収入 79 |
| 助成金支出 22,416 | 事業収入 7,606 |
| その他の支出 1,993 | 介護保険事業収入 334,937 |
| 流動資産増減等による資金減少額 422 | 就労支援事業収入 31,450 |
| | 障害福祉サービス等事業収入 215,164 |
| | 受取利子配当金収入 1,501 |
| | その他の収入 10,548 |
| | 事業活動資金収支差額 -8,105 |

| | |
|-------------|------------------|
| 施設整備等支出 717 | 施設整備等資金収支差額 -717 |
|-------------|------------------|

| その他の活動支出 | その他の活動収入 |
|----------|----------|
| 117,844 | 118,481 |

↑
その他の活動資金収支差額 637

事業活動計算書

(自)平成27年4月1日 (至)平成28年3月31日

〈表 6〉

(単位:円)

| 勘定科目 | | 当年度決算 | 前年度決算 | 差異 | |
|------------------------|---|----------------|-------------|-------------|-------------|
| サービス活動増減の部 | 収益 | 会費収益 | 11,410,585 | 0 | 11,410,585 |
| | | 寄附金収益 | 2,799,295 | 0 | 2,799,295 |
| | | 経常経費補助金収益 | 56,661,405 | 0 | 56,661,405 |
| | | 受託金収益 | 103,909,925 | 0 | 103,909,925 |
| | | 貸付事業収益 | 8,550 | 0 | 8,550 |
| | | 事業収益 | 7,605,569 | 0 | 7,605,569 |
| | | 介護保険事業収益 | 334,937,449 | 0 | 334,937,449 |
| | | 就労支援事業収益 | 31,449,963 | 0 | 31,449,963 |
| | | 障害福祉サービス等事業収益 | 215,163,847 | 0 | 215,163,847 |
| | | サービス活動収益計(1) | 763,946,588 | 0 | 763,946,588 |
| | 費用 | 人件費 | 616,596,354 | 0 | 616,596,354 |
| | | 事業費 | 114,326,165 | 0 | 114,326,165 |
| | | 事務費 | 24,564,492 | 0 | 24,564,492 |
| | | 就労支援事業費用 | 31,425,461 | 0 | 31,425,461 |
| | | 助成金費用 | 22,415,849 | 0 | 22,415,849 |
| | | 減価償却費 | 20,449,817 | 0 | 20,449,817 |
| | | 国庫補助金等特別積立金取崩額 | -6,458,660 | 0 | -6,458,660 |
| | | 徴収不能額 | 512,485 | 0 | 512,485 |
| | サービス活動費用計(2) | 823,831,963 | 0 | 823,831,963 | |
| サービス活動増減差額(3)=(1)-(2) | | -59,885,375 | 0 | -59,885,375 | |
| サービス活動外増減の部 | 収益 | 受取利息配当金収益 | 1,500,853 | 0 | 1,500,853 |
| | | その他のサービス活動外収益 | 10,547,688 | 0 | 10,547,688 |
| | | サービス活動外収益計(4) | 12,048,541 | 0 | 12,048,541 |
| | 費用 | | | | |
| サービス活動外費用計(5) | | 0 | 0 | 0 | |
| サービス活動外増減差額(6)=(4)-(5) | | 12,048,541 | 0 | 12,048,541 | |
| 経常増減差額(7)=(3)+(6) | | -47,836,834 | 0 | -47,836,834 | |
| その他の活動による収支 | 収益 | 拠点区分間繰入金収入 | 35,732,212 | 0 | 35,732,212 |
| | | サービス区分間繰入金収入 | 60,613,299 | 0 | 60,613,299 |
| | | その他の活動による収入 | 1,485,692 | 0 | 1,485,692 |
| | | 特別収益(8) | 97,831,203 | 0 | 97,831,203 |
| | 費用 | 拠点区分間繰入金費用 | 35,732,212 | 0 | 35,732,212 |
| | | サービス区分間繰入金費用 | 60,613,299 | 0 | 60,613,299 |
| 特別費用(9) | | 96,345,511 | 0 | 96,345,511 | |
| 特別増減差額(10)=(8)-(9) | | 1,485,692 | 0 | 1,485,692 | |
| 当期活動増減差額(11)=(7)+(10) | | -46,351,142 | | -46,351,142 | |
| 繰越活動増減差額の部 | 前期繰越活動増減差額(12) | | 304,297,748 | 304,297,748 | 0 |
| | 当期末繰越活動増減差額(13)=(11)+(12) | | 257,946,606 | 30,429,774 | 227,516,832 |
| | 基本金取崩額(14) | | 0 | 0 | 0 |
| | 基本取崩額(15) | | 0 | 0 | 0 |
| | その他の積立金取崩額(16) | | 0 | 0 | 0 |
| | その他の積立金積立額(17) | | 2,529,819 | 0 | 2,529,819 |
| | 次期繰越活動増減差額積立金積立額(18)=(13)+(14)+(15)+(16)-(17) | | 255,416,787 | 304,297,748 | -48,880,961 |

事業活動計算書(PL内訳)

平成28年3月31日現在
(単位:千円) (比率)

| | | |
|-------------|---------|--------|
| サービス活動収益 | 763,947 | 100.0% |
| サービス活動費用 | 823,832 | 107.8% |
| サービス活動増減差額 | -59,885 | -7.8% |
| サービス活動外収益 | 12,049 | 100.0% |
| サービス活動外費用 | 0 | 0.0% |
| サービス活動外増減差額 | 12,049 | 100.0% |
| 経常増減差額 | -47,836 | -6.3% |
| 特別収益 | 97,831 | 12.8% |
| 特別費用 | 96,346 | 12.6% |
| 特別増減差額 | 1,485 | 0.2% |
| 当期活動増減差額 | -46,351 | -6.1% |
| 前期繰越活動増減差額 | 301,298 | 39.4% |
| 次期繰越活動増減差額 | 255,417 | 33.4% |

| | | | |
|-----------------|---------|-------------------|----------------|
| サービス活動費用 | | サービス活動収益 | |
| | 823,832 | | 763,947 |
| | 107.8% | | 100.0% |
| 人件費 | 616,596 | 会費収益 | 11,411 |
| 事業費 | 114,326 | 寄附金収益 | 2,799 |
| 事務費 | 24,564 | 経常経費補助金収益 | 56,661 |
| 就労支援事業費用 | 31,425 | 委託金収益 | 103,910 |
| 助成金費用 | 22,416 | 貸付事業収益 | 9 |
| 減価償却費 | 20,450 | 事業収益 | 7,606 |
| 国庫補助金等特別増立取崩額 | -6,459 | 介護果換事業収益 | 334,937 |
| 徴収不能額 | 512 | 就労支援事業収益 | 31,450 |
| | | 障害福祉サービス等事業収益 | 215,164 |
| | | サービス活動増減差額 | -59,885 |

| | | | |
|-------------|--------|------------------|--------|
| サービス活動外増減差額 | 12,049 | サービス活動外収益 | 12,049 |
|-------------|--------|------------------|--------|

| | | | |
|-------------|--------|-------------|--------|
| 特別費用 | 96,346 | 特別収益 | 97,831 |
|-------------|--------|-------------|--------|

↑
特別増減差額 1,485

財 産 目 録

平成28年3月31日現在

〈表 7〉

(単位：円)

| 資 産 ・ 負 債 の 内 訳 | | 金 額 | |
|----------------------------|------------------|-------------|----------------------|
| I 資産の部 | | | |
| 1. 流動資産 | | | |
| 現金預金 | | | 143,816,493 |
| | 普通預金 | 143,816,493 | |
| | 普通預金(八十二銀行出張所) | 139,420,147 | |
| | 普通預金(就労) | 496,346 | |
| 事業未収金 | | | 108,042,948 |
| 立替金 | | | 882 |
| 短期貸付金 | | | 556,500 |
| 拠点区分間貸付金 | | | 220,486,498 |
| 流 動 資 産 合 計 | | | 472,903,321 |
| 2. 固定資産 | | | |
| (1) 基本財産 | | | |
| | 定期預金 | | 3,100,000 |
| 基 本 財 産 合 計 | | | 3,100,000 |
| (2) その他固定資産 | | | |
| | 建物 | | 97,163,203 |
| | 建物付属設備 | | 2,129,390 |
| | 構築物 | | 495,304 |
| | 車輛運搬具 | | 14,788,161 |
| | 器具及び備品 | | 3,379,291 |
| | 退職給与引当資産 | | 238,188,315 |
| | 退職手当積立基金退職給付引当資産 | 187,036,597 | |
| | 退職年金共済退職給付引当資産 | 50,753,840 | |
| | 社協退職給付引当資産 | 397,878 | |
| | その他積立資産 | | 652,648,782 |
| | 人件費積立資産 | 20,000,000 | |
| | 修繕費積立資産 | 15,000,000 | |
| | 備品等購入積立資産 | 17,140,482 | |
| | 社会福祉基金積立資産(基金) | 154,002,414 | |
| | 社会福祉基金積立資産(有価) | 30,324,408 | |
| | 運営資産積立資産 | 160,100,478 | |
| | 建設積立資産 | 250,000,000 | |
| | 減価償却分積立資産 | 6,081,000 | |
| | リサイクル料金預け金 | | 218,970 |
| そ の 他 の 固 定 資 産 合 計 | | | 1,009,011,416 |
| 固 定 資 産 合 計 | | | 1,012,111,416 |
| 資 産 合 計 | | | 1,485,014,737 |
| II 負債の部 | | | |
| 1. 流動負債 | | | |
| 事業未払金 | | | 38,796,035 |
| 職員預り金 | | | 6,883,359 |
| | 社会保険料預り金 | 3,662,680 | |
| | 雇用保険料預り金 | 1,803,747 | |
| | 退職年金共済預り金 | 326,794 | |
| | 退職年金共済預り金(社協) | 994,656 | |
| | ボランティアセンター預り金 | 95,482 | |
| 拠点区分間借入金 | | | 220,486,498 |
| 賞与引当金 | | | 27,503,125 |
| | 引当金(賞与分)正規嘱託 | 16,911,263 | |
| | 引当金(賞与分)臨時 | 7,500,989 | |
| | 引当金(法定福利費分) | 3,090,873 | |
| 流動負債合計 | | | 293,669,017 |
| 2. 固定負債 | | | |
| 退職給与引当金 | | | 237,790,437 |
| | 退職手当積立基金退職給付引当金 | 187,036,597 | |
| | 引当金(繰入) | 187,036,597 | |
| | 退職年金共済退職給付引当金 | 50,753,840 | |
| | 引当金(繰入) | 50,753,840 | |
| 固定負債合計 | | | 237,790,437 |
| 負債合計 | | | 531,459,454 |
| 差引純資産 | | | 953,555,283 |

第5 監査の結果

監査の結果、上記補助金及び指定管理に係る、社協における出納その他の事務及び社会福祉課及び高齢者福祉課における交付等の事務については概ね良好であるが、次のとおり検討、改善等を要する事項が見受けられたので、社会福祉課及び高齢者福祉課も含め必要な措置を講じられたい。

1 補助金交付事務について

市の財政状況が厳しい状況にある中で、社会環境の変化及び高齢化率の上昇に伴い、福祉行政の需要が増大している。限られた財源から補助金額を決定する際には、予算査定段階から補助金交付団体の事業計画や事業効果を分析した上で、その補助金が真に必要なものであるか精査する必要がある。

また、事業完了後の事業実績報告等を基にその効果を分析し、これからの市の福祉事業に有効であるか否かの検討が必要である。

平成27年度 監査対象補助金一覧表

〈表8〉

(単位:円)

| 補助金名 | 交付決定額 (支出額)(a) | 確定額(b) | 差引返納額(c) | 22年度該当事業 補助金確定額(d) | 補助金確定差額 (b)-(d) |
|------------------|-------------------|------------|----------|-----------------------|--------------------|
| 社会福祉協議会事務局運営費補助金 | 20,792,000 | 20,792,000 | 0 | 47,935,682 | -27,143,682 |
| 福祉活動専門員設置事業補助金 | 17,312,000 | 17,312,000 | 0 | - | |
| 福祉活動専門員設置事業 | 14,325,000 | 14,325,000 | 0 | 10,115,091 | 4,209,909 |
| 地域福祉推進事業費 | 2,987,000 | 2,987,000 | 0 | 3,217,000 | -230,000 |
| ボランティアセンター事業補助金 | 6,715,000 | 6,471,474 | 243,526 | 6,336,014 | 135,460 |
| ふれあひ相談センター事業補助金 | 2,727,000 | 2,727,000 | 0 | 7,887,000 | -5,160,000 |
| 計 | 47,546,000 | 47,302,474 | 243,526 | 75,490,787 | -32,168,222 |

- (1) 平成23年度に実施した財政援助団体監査報告書において、補助金額交付事業について、「真に必要な額で行うべきであり、年度途中で決算見込額を算定して請求するなど、返納額を最小限とし、確定時に金額を大幅に変更する場合は、実績報告書において理由を明記すべきである。社会福祉課及び高齢者福祉課は申請書や実績報告書の内容を十分精査し、次年度の予算要求の際に指導監督すべきである。」と指摘している。今回の監査において、所管課である社会福祉課では、補助金対象事業の予算における負担率を項目ごと設定するように改善され、事業内容についても検討がされた結果、補助金額は総計で32,168,222円の削減につながっていることは評価されることである。引き続き、補助金毎に事業経費を適切に算出し指導

監督されたい。

2 指定管理について

- (1) デイサービスセンター等の指定管理施設において、新たな民間事業者の増加や施設自体の老朽化、利用者減少、介護保険報酬の改定も相まって赤字運営が続いていた。

特に、平成27年度は介護保険事業収支の悪化が進行し、「伊那市デイサービスセンター等の管理運営に関する基本協定書」及び「伊那市福祉まちづくセンターの管理運営に関する基本協定書」の両協定書第24条による施設利用負担金の免除をうけている。

平成29年度からはデイサービスセンターみその園を廃止及び小規模多機能施設やすらぎの家における高齢者福祉サービスを廃止し、社協が独自に障害福祉サービスを提供するよう事業転換を図ることになっているが賢明な措置である。介護保険事業に係る経営方針の抜本的な見直しを早急に推し進める必要がある。

また、行政財産から普通財産となり、公の施設の指定管理ではなく、施設の目的外使用による賃貸契約を結び使用することになるが、これまで同様、適切な施設利用及び管理をされたい。

- (2) デイサービスセンター春富ふくじゅ園は、引き続き高齢者福祉サービスが継続され、新しい総合事業が行われる計画となっている。民間事業者による通所系、長期入所系事業所の新設等が進む中、選択と集中により利用者の確保と安定的な運営を図ることができるよう努められたい。

- (3) 平成26年4月1日締結の「伊那市デイサービスセンター等の管理運営に関する基本協定書」、「伊那市福祉まちづくセンターの管理運営に関する基本協定書」、平成27年4月1日締結の「伊那市デイサービスセンター春富ふくじゅ園の管理運営に関する基本協定書」それぞれ第14条において、「再委託の禁止」が規定され、清掃、警備等の個別業務を再委託する場合は市の承諾が必要とされているが、手続きが行われていなかった。前回平成23年度監査時にも同様の指摘がされているが、改善されていない。再度、再委託の内容について確認し、社協に対し指揮監督されたい。

また、契約期間が指定管理契約期間を越えての長期契約のものが散見された。指定管理契約期間と同じ契約期間になるのが望ましい。

- (4) 指定管理施設における危機管理について、基本協定書第17条「緊急時の対応等」の規定に基づき緊急連絡網等は適正に整備されているが、発災時はどのような被害が発生するか予測不可能な面もあるため、あらゆる事態を想定し、避難場所も複数想定するとともに、定期的な訓練を実施されたい。

(5) 福祉まちづくりセンター利用状況について地域活動支援センター事業をはじめ、各種会議、講座・研修等や各種団体やクラブ活動に活用されている。その利用者数は立地条件にも恵まれ、市内公民館、老人福祉センター等を凌ぐ利用者数である。〈表9〉

〈表9〉福祉まちづくセンター及び市内公民館利用者数の推移 (単位：人)

| 年度 | まちづくりセンター | 伊那 | 富県 | 美篤 | 手良 | 東春近 | 西箕輪 | 西春近 | 高遠町 | 長谷 |
|-----|-----------|--------|--------|--------|-------|--------|--------|--------|--------|-------|
| 25年 | 31,857 | 41,650 | 14,121 | 24,047 | 4,390 | 26,015 | 15,513 | 18,112 | 3,206 | 3,895 |
| 26年 | 27,945 | 41,282 | 13,256 | 22,957 | 5,116 | 28,534 | 11,873 | 16,141 | 18,704 | 3,700 |
| 27年 | 28,993 | 40,991 | 13,594 | 22,306 | 6,320 | 26,780 | 15,503 | 14,871 | 18,209 | 4,072 |

広く市民に活用されていることは大変良いことであるが、公民館、老人福祉センター等のように施設利用料や冷暖房使用料の徴収を定めておらず、地域福祉の推進という観点から無償にて利用されてきた経過が伺えるが、利用者の利用目的や内容によっては公民館、老人福祉センター等と同様に料金等の徴収を求めてもよいと考えられる。市民利用の公平性の観点からも、使用にあたっての基準及び利用料、使用料の徴収について検討されたい。

3 財務状況について

国の社会福祉法人制度改革が進み、社会福祉法等の一部を改正する法律（平成28年法律第21号。以下「改正法」という。）が施行となり、改正法の一部は平成28年4月1日から施行された。

社会福祉法人の会計処理の基準については、これまで、「社会福祉法人会計基準の制定について」（平成23年7月27日雇児発0727第1号、社援発0727第1号、老発0727第1号）によりその取扱いが示されてきたところであるが、今回、社会福祉法人に求められる公益性、非営利性に鑑み、規範性を持たせた会計基準省令として示めされた。（新法第44条第1項及び第3項並びに会計基準省令）

(1) 公益財団法人等と同等以上の事業運営の透明性を確保することとし、閲覧対象者を利害関係者から市民に拡大し、閲覧対象書類に定款及び現況報告書を追加するとともに、定款、貸借対照表及び収支計算書について、インターネットの利用により公表するよう求められている。（新法第59条の2及び新規則第10条）

現状では、平成27年度決算における貸借対照表及び収支計算書等が、インターネット上で閲覧できない状況であり、定款、役員報酬基準は掲載されていない。常時閲覧できるように改善するとともに、単に帳票を掲載するだけでなく、財政状況について分かり易い説明を検討されたい。

- (2) 貸借対照表において純資産は、資産総額の75.4%を占め、長期的には財務状況は安定しているといえるが、改正法では、純資産から事業継続に必要な財産額を控除し、福祉サービスに再投下可能な財産額を明確化するように求められている。運営資金積立金及び建設資金積立金など、今後明確な計画の構築を検討されたい。
- (3) 資金収支計算書において、事業活動資金収支差額が、8,105,368円のマイナスである。事業ごとに資金収支計算内訳を分析し対応を検討されたい。
- (4) 事業活動計算書は、会計基準が変更になったこともあり、前年度比較ができないが、サービス活動増減差額は59,885,375円と大幅にマイナスであり、繰越活動増減差額が縮小している。繰越活動増減差額は次年度の事業活動に大きな影響が出るため、介護保険事業から障害福祉サービス等への事業転換が早急に求められる。事業活動計算書は経年での比較が重要であり、経営分析を行い、原因を把握されたい。

4 その他

- (1) 情報を取得する手段として、インターネットが主要な情報伝達手段となった今日、地方公共団体等の公的機関のホームページ等の重要性は、従来に増して高まっている。また、障害を理由とする差別の解消に関する法律（平成25年法律第65号 通称：障害者差別解消法）が平成28年4月から施行され、ウェブアクセシビリティを含む情報アクセシビリティは「社会的障壁の除去の実施について必要かつ合理的な配慮に関する環境の整備」と位置付けられ、事前的改善措置として計画的に推進することが求められている。

来訪者数の増加を目標にSNSを活用したホームページ作りなど工夫されているが、ウェブサイト面については、高齢者や障害者を含め、誰もが支障なくホームページを利用できるようウェブアクセシビリティの向上と情報の整理をされたい。

また、運営に関する情報掲載、開示を徹底されたい。

- (2) 少子高齢社会が加速度的に進行しているなかで、今後も福祉サービスは、質的・量的にも増加することが明白である。平成27年に策定された第2次経営基盤確立計画（計画期間：平成27年

度～平成29年度)に沿った施策を着実に遂行し、より質の高い福祉サービスの提供と利用者への情報提供による施設利用者の確保、地域福祉の推進に努められたい。

また、第2次経営基盤確立計画をホームページに掲載すること。

- (3) 生活福祉資金事業、世帯更生資金事業などの貸付事業の徴収について、徴収不能額が計上されている。未収金については、その都度、利用者と連絡を取り、状況を把握しながら解消を図られたい。