

包括外部監査の結果に係る措置状況

監査実施年度	令和3年度	所管課 (措置実施課)	体育施設整備課	
報告書ページ	107	区分別 の番号	指摘事項 意見	11
指摘事項等 の内容	(イ) 指導者の育成に取り組むべきこと 市には、水戸市市民協働部スポーツ課内に水戸市スポーツ協会が存在し、市民の体育の振興と各種競技団体の育成を図り、スポーツを通じ市民の生活を明瞭にすることを目的に、各種体育大会の開催、選手、審判員の育成強化、社会体育指導者研修会の実施、優秀選手及び体育優良団体の表彰等の事業を行っている。 公益財団法人水戸市スポーツ振興協会は、定款で、各種スポーツ指導者の養成を事業目的としているところである。 今日、「学校の働き方改革を踏まえた部活動改革について」(文化庁 令和2年9月1日)において、「部活動を学校単位から地域単位の取組とする」への方針が示され、地域団体において、地域部活動の運営を担う人材や指導者を確保する必要性が出てきている。 水戸市市民協働部スポーツ課及び教育委員会等と連携し、地域単位の中学校、高校生の部活動に寄与する指導者の育成に取り組まれない。			
講じた措置 の内容等	(公財) 水戸市スポーツ振興協会においては、各種スポーツ教室の開催や各競技団体との連携により、指導者の育成や派遣に取り組んでいるところである。今後、国における「部活動を学校単位から地域単位の取組とする」方針に伴う、地域部活動の運営を担う人材や指導者の確保、育成等については、教育委員会やスポーツ課等と連携し、取り組むこととする。			

包括外部監査の結果に係る措置状況

監査実施年度	令和3年度	所管課 (措置実施課)	市民協働部文化交流課	
報告書ページ	134	区分別 の番号	指摘事項 意見	15
指摘事項等 の内容	芸術館外の普及活動に積極的に関与すべきこと 芸術財団は、地域における文化環境の創造と発展に寄与することを目的として、芸術に関する教育普及事業を行う団体として、市において設置されている。公益財団法人水戸市スポーツ振興協会でも記載しているが、今日、「学校の働き方改革を踏まえた部活動改革について」（文化庁令和2年9月1日）において、「部活動を学校単位から地域単位の取組とする」への方針が示され、地域団体において、地域部活動の運営を担う人材や指導者を確保する必要が出てきている。 学校単位の部活動には、小学校における金管バンドや中学校、高校における吹奏楽部、合唱部、美術部等の芸術分野における活動も盛んに行われているところであり、芸術財団の事業を通じての人脈や学芸員の知見等での、地域部活動への移行に対する役割が期待される。 社会環境の変化に伴う、地域における文化環境の創造や発展に寄与するための関わり方のニーズについても、積極的に取り組み、本来の目的を最大限に達成するように取り組んでいく必要がある。			
講じた措置 の内容等	公益財団法人水戸市芸術振興財団は、水戸室内管弦楽団のメンバーによる演奏指導や小中学校の吹奏楽演奏会の実施、現代美術作家が学校を訪問するワークショップをはじめ、市内及び県内の小中高校の授業や部活動とこれまで十分な連携を図ってきた。 また、水戸市教育員委員会との共催により、市内全校が参加する音楽と演劇の鑑賞会や中学生合唱コンクール等も開催している。さらに、地域の芸術文化団体との共催事業等により、社会教育の推進を図っており、今後も積極的に地域の文化環境の創造と発展に継続して取り組んでいく。 なお、文化庁による「学校の働き方改革を踏まえた部活動改革について」に基づく学校の部活動との関わりについては、市教育委員会から方針が示された後に、それを踏まえながら検討していく。			

包括外部監査の結果に係る措置状況

監査実施年度	令和3年度	所管課 (措置実施課)	産業経済部農政課	
報告書ページ	143	区分別 の番号	指摘事項	18
			意見	
指摘事項等 の内容	(イ) 事業部別正味財産増減明細において、補助金を適正に配分すべきもの 農業公社は、事業部別正味財産増減明細にあたって補助金を按分しているが、農業公社運営費の多くを法人会計で計上している。 ところで、農業公社運営費補助金は、一般財団法人水戸市農業公社運営補助金交付要項（平成14年6月3日水戸市告示第87号）に基づいて交付されるものであり、以下のように定められている。 (補助事業等) 第2条 補助金の交付対象となる事業(以下「補助事業等」という。)は、公社の運営事業の運営事務及び一般財団法人水戸市農業公社定款第4条第1号、第4号、第6号及び第9号に規定する事業(以下「公社事業」という。)とする。 (補助対象経費) 第3条 補助金の対象となる経費(以下「以下「補助対象経費」という。」は、補助事業等を行うために必要な経費のうち、次の各号に掲げる経費とする。 (1) 運営事務に要する経費で次に掲げるもの ア 公社役員の報酬等に係る経費及び公社職員の給与関係経費 イ アに掲げるもののほか、公社の運営に要する経費のうち、市長が必要と認めるもの (2) 公社事業に要する経費のうち、市長が必要と認めるものと定めている。 事業部別正味財産増減内訳を見ると、法人会計において、経費以上の運営補助金が配布されていることから、運営補助金が補助対象経費に見合って配分されていない状況は明らかである。 適正に処理を行っていく必要がある。			

講じた措置 の内容等	公益法人制度改革に伴い、一般財団法人及び一般財団法人に関する法律及び公益社団法人の認定に関する法律の施行に伴う関係法令の整備等に関する法律の規定により、公益法人が一般社団・財団法人に移行する場合は、移行時に保有する純資産額を基礎として算定した額（公益目的財産額）に相当する金額を、計画的に公益の目的に支出するための計画（公益目的支出計画）に従って支出することが義務付けられている。 当社は、平成 24 年に一般財団法人に移行したが、営農対策事業、農業機械リース事業の 2 事業が、公益目的事業の継続事業として認定されており、公益目的支出計画が完了するまで、公益を目的とする支出を行う必要があるため、現在は経理上、法人会計に運営補助金を多く配分している。 令和 5 年度に、公益の目的に支出するべき額が 0 円となり、公益目的支出計画の実施が完了したことから、令和 6 年度からは、補助金の適正配分を行っていく。
-----------------------	--

包括外部監査の結果に係る措置状況

監査実施年度	令和3年度	所管課 (措置実施課)		産業経済部農政課	
報告書ページ	145	区分別 の番号	指摘事項	19	
			意見		
指摘事項等 の内容	(ハ) 設備投資を行う場合の原価への反映について 乳製品事業に関して、製品別の原価が把握されているか確認したところ、以下の資料が作成されていた。				
	A 製品の例				
			数量	単価	金額
	原材料	牛乳	140	160.0	22,400
		乳酸菌			441
		レンネット			93
		白カビ			453
	人件費	職員	4		10644
		嘱託			0
		パート	4		3400
	包装資材		126		14,049
	合計				51,450
	1 個あたり		126		408
	包装資材の数量を製造数量とし、このときの原材料・人件費・包装資材費を集計して、1 個当たりの単価を算定していると思われる。				
	但し、この単価に関する情報が、実際の原材料費、人件費、包装資材費の発生金額と整合しているか検証はされていない。				
	また、乳製品事業に関しては製造設備が老朽化し、設備の更新が検討されている。				
	自社で製造設備を投資する場合には、製造設備の投資額については、製品の販売収益で回収することになる。				
	販売単価をいくらにすれば、製造設備の投資額を回収できるのか把握する必要があり、販売単価を検討するための基礎情報として、製造設				

	備の投資額を反映させた原価情報が必要になる。具体的には、以下の情報を整理して設備投資計画を作成し、原価情報に反映させる必要がある。 ・製造設備に関する減価償却費の額、年間の製品生産量（基準生産量）。 ・1個当たりの減価償却費 ・基準生産量的前提となる設備の稼働年数と当該設備による総生産量 ・設備の稼働期間における販売数量の予測、市場動向の予測 等 実際に設備投資を行う際には、具体的な設備投資計画を策定することになると思われるが、現段階では、具体化されたものはない。 作成した原価情報については、実際の原材料・人件費・包装資材費との整合性を検証することが必要である。整合性を検証しなければ、実態を表した原価情報かどうか判断できない。 また、自前で製造設備を投資するのであれば、投資回収ができるかどうかの検討は必須である。 投資回収ができるかどうかを検討する際には、楽観的な見通しを排除するために、具体的な設備投資計画を作成すること、計画における客観化された情報に基づいて実現可能性を検討することが必須である。
講じた措置の内容等	原材料費、燃料費、運送費等、製造販売に係るすべての経費が上昇傾向にあり、コストダウンだけでは十分に対応できないことから、経営の安定化に向けては、乳製品価格の引き上げが避けられない状況にある。 乳製品価格の設定にあたっては、設備投資を反映した価格について研究をすすめるとともに、原材料費等の高騰分を適切に転嫁し、消費者が納得する適正価格の範囲内で、価格改定・引き上げに取り組んでいく。

包括外部監査の結果に係る措置状況

監査実施年度	令和3年度	所管課 (措置実施課)	産業経済部農政課	
報告書ページ	156	区分別 の番号	指摘事項 意見	20
指摘事項等 の内容	(イ) 機械リース事業の改善について 農業機械リース事業は、年間6百万円～9百万円の経常増減額のマイナスとなっている。機械リースは、受益者負担が原則であり、マイナスで継続することは農業公社の行う農業施策の基礎を喪失させることになる。 機械が老朽化し、再更新を検討していくにあたっては、同一機械で作業を請け負う農作業管理事業（JA水戸から派遣されている職員人件費相当額も含めた上で）と合算で、少なくとも、正味財産が増加するように、リース料の見直しを検討したうえで機械の更新を進めていく必要がある。 また、リース料の見直しにあたっては、貸与先が一定の生産組合等のみとなっているような大型機械については、リース料の見直しが貸与先に許容されるかを十分に検討し、貸与先が同機を購入すること等による遊休化しないよう取り組んでいく必要がある。			
講じた措置 の内容等	当公社が、一般財団法人に移行する際、一般財団法人及び一般財団法人に関する法律及び公益社団法人の認定に関する法律の施行に伴う関係法令の整備等に関する法律の規定に基づき、公益目的支出計画に従った支出を義務づけられていたが、令和5年度に、公益目的支出計画の実施が完了したことから、令和6年度からは、実情に即した決算の計上を行っていく。 現在の農業機械のリース先は、生産組合と個人に分けられ、それぞれ機械を利用する面積規模等が異なることから、機械によって修理頻度や更新時期も様々である。機械の更新を行う際のリース料金の見直しにあたっては、社会情勢やニーズも考慮し、機械の種別や台数、運用手法についても検討しながら料金改定を行い、収支改善に努める。			

包括外部監査の結果に係る措置状況

監査実施年度	令和3年度	所管課 (措置実施課)	産業経済部農政課	
報告書ページ	156	区分別 の番号	指摘事項	
			意見	17
指摘事項等の内容	(ロ) 乳製品事業について再検討すべきこと 森のシェーブル館で行う事業において、建物および製造設備は市から貸与をうけており、原価に計上されていない。さらに、年間3百万円の補助金を計上した上で、黒字化しているが、これらの要因を除けば、実質赤字で継続している事業である。 赤字の要因として、公社は製造設備の老朽化等による生産効率の悪化を掲げている一方、消費が増加しないという不安も掲げている。 国の補助金を活用し、新設備の導入を検討しているが、市場の需要予測や生産設備の導入による原価への影響等が考慮されていない。 現状についての原価構成をヒアリングベースで確認すると、原料費3割、その他の原価で4割、併せて7割程度であるとのことであった。このことを前提に、生産が効率化した上で生産量を増加させた場合、自社で直売できるのであれば大きく利益に貢献できると思慮するが、この生産量の増加分を卸売りで販売すると、卸値は定価の7掛け程度であることから、利益の貢献は、生産量増加による固定費負担の低減分にとどまり、利益の大幅な改善への期待は薄まるものと考えられる。これらの要因について分析することなく、設備更新を検討されている状況は、マネジメントして適切な状態ではない。 製造に通じたマネジメントを実行していける人材を育成していく必要がある。 また、市として、乳製品を市内農産品としてどう位置付けているのかも明確とは言えず、単に森のシェーブル館の産品としての位置づけとされているものであるならば、20年を経て実質赤字である事業について再検討する必要がある。			
講じた措置の内容等	乳製品事業は、30年以上の事業実績があり、本市の特産品として地域に広く認識されている。引き続き、水戸市、水戸農協、農業生産者等と連携し、地域に密着した事業をとおして経済・観光の活性化に貢献していく。 事業収支の改善、経営の安定化に向けては、引き続きコストダウンに			

	努めるとともに、原材料費等の高騰分を適切に転嫁し、消費者が納得する適正価格の範囲内で、乳製品の価格改定・引き上げに取り組む。 製造を通じたマネジメントを実行していける人材の育成・確保については、経営の向上・安定化に向けた課題と認識しており、効果的な手法について、引き続き検討を行う。
--	---

包括外部監査の結果に係る措置状況

監査実施年度	令和３年度	所管課 (措置実施課)		都市計画部公園緑地課																																																																																	
報告書ページ	163	区分別 の番号	指摘事項																																																																																		
			意見	18																																																																																	
指 摘 事 項 等 の 内 容	(ロ) 契約事務等の合理化について 委託契約に関する金額、件数について、平成 30 年度・令和 1 年度・令和 2 年度の状況を見ると以下の通りである。																																																																																				
	<table><tr><td></td><td>平成 30 年度</td><td>令和 1 年度</td><td>令和 2 年度</td></tr><tr><td>契約金額 合計</td><td>312, 858, 720 円</td><td>323, 405, 538 円</td><td>328, 494, 739 円</td></tr><tr><td>契約件数</td><td>250 件</td><td>197 件</td><td>205 件</td></tr></table>						平成 30 年度	令和 1 年度	令和 2 年度	契約金額 合計	312, 858, 720 円	323, 405, 538 円	328, 494, 739 円	契約件数	250 件	197 件	205 件																																																																				
		平成 30 年度	令和 1 年度	令和 2 年度																																																																																	
	契約金額 合計	312, 858, 720 円	323, 405, 538 円	328, 494, 739 円																																																																																	
	契約件数	250 件	197 件	205 件																																																																																	
	そのうち、公園管理業務の契約状況は、以下のとおりである。																																																																																				
	<table><tr><td>業務名</td><td>平成 30 年度</td><td>令和 1 年度</td><td>令和 2 年度</td></tr><tr><td>千波公園植物管理業務(Ⅰ)</td><td>㈱石翠園</td><td>同左</td><td>同左</td></tr><tr><td>千波公園植物管理業務(Ⅱ)</td><td>㈱植正園</td><td>同左</td><td>同左</td></tr><tr><td>千波公園植物管理業務(Ⅲ)</td><td>常磐造園㈱</td><td>同左</td><td>同左</td></tr><tr><td>千波公園植物管理業務(Ⅳ)</td><td>㈱大京園</td><td>同左</td><td>同左</td></tr><tr><td>千波公園植物管理業務(新好文茶屋周辺)</td><td>㈱小澤造園</td><td>同左</td><td rowspan="2">同左</td></tr><tr><td>千波公園(西の谷)外 1 箇所植物管理業務</td><td>㈱小澤造園</td><td>同左</td></tr><tr><td>双葉台公園植物管理業務</td><td>㈱小林造園</td><td>同左</td><td>同左</td></tr><tr><td>駅南平和公園植物管理業務</td><td>㈱沼田緑化園</td><td>同左</td><td>同左</td></tr><tr><td>東山近隣・児童公園植物管理業務</td><td>㈱大京園</td><td>同左</td><td>同左</td></tr><tr><td>保和苑植物管理業務</td><td>(有)会沢造園</td><td>同左</td><td>同左</td></tr><tr><td>大塚池公園植物管理業務(Ⅰ)</td><td>㈱石翠園</td><td>同左</td><td>同左</td></tr><tr><td>大塚池公園植物管理業務(Ⅱ)</td><td>興和緑地建設㈱</td><td>同左</td><td>同左</td></tr><tr><td>小吹水源池公園植物管理業務</td><td>㈱小林造園</td><td rowspan="2">同左</td><td rowspan="2">同左</td></tr><tr><td>河和田 3 丁目市民の森外 2 箇所植物管理業務委託</td><td>㈱小林造園</td></tr><tr><td>七ッ洞公園植物管理業務(Ⅰ)</td><td>(有)会沢造園</td><td>同左</td><td>同左</td></tr><tr><td>七ッ洞公園植物管理業務(Ⅱ)</td><td>(有)エバタ造園</td><td>同左</td><td>同左</td></tr><tr><td>七ッ洞公園植物管理業務(Ⅲ)</td><td>㈱タナカ築庭</td><td>同左</td><td>同左</td></tr><tr><td>中沢池公園植物管理業務</td><td>㈱沼田緑化園</td><td>同左</td><td rowspan="2">同左</td></tr><tr><td>元吉田 荒谷街区公園外 1 箇所植物管理業務</td><td>㈱沼田緑化園</td><td>同左</td></tr><tr><td>元吉田児童公園植物管理業務委託</td><td>常磐造園㈱</td><td>同左</td><td>同左</td></tr></table>					業務名	平成 30 年度	令和 1 年度	令和 2 年度	千波公園植物管理業務(Ⅰ)	㈱石翠園	同左	同左	千波公園植物管理業務(Ⅱ)	㈱植正園	同左	同左	千波公園植物管理業務(Ⅲ)	常磐造園㈱	同左	同左	千波公園植物管理業務(Ⅳ)	㈱大京園	同左	同左	千波公園植物管理業務(新好文茶屋周辺)	㈱小澤造園	同左	同左	千波公園(西の谷)外 1 箇所植物管理業務	㈱小澤造園	同左	双葉台公園植物管理業務	㈱小林造園	同左	同左	駅南平和公園植物管理業務	㈱沼田緑化園	同左	同左	東山近隣・児童公園植物管理業務	㈱大京園	同左	同左	保和苑植物管理業務	(有)会沢造園	同左	同左	大塚池公園植物管理業務(Ⅰ)	㈱石翠園	同左	同左	大塚池公園植物管理業務(Ⅱ)	興和緑地建設㈱	同左	同左	小吹水源池公園植物管理業務	㈱小林造園	同左	同左	河和田 3 丁目市民の森外 2 箇所植物管理業務委託	㈱小林造園	七ッ洞公園植物管理業務(Ⅰ)	(有)会沢造園	同左	同左	七ッ洞公園植物管理業務(Ⅱ)	(有)エバタ造園	同左	同左	七ッ洞公園植物管理業務(Ⅲ)	㈱タナカ築庭	同左	同左	中沢池公園植物管理業務	㈱沼田緑化園	同左	同左	元吉田 荒谷街区公園外 1 箇所植物管理業務	㈱沼田緑化園	同左	元吉田児童公園植物管理業務委託	常磐造園㈱	同左	同左
	業務名	平成 30 年度	令和 1 年度	令和 2 年度																																																																																	
	千波公園植物管理業務(Ⅰ)	㈱石翠園	同左	同左																																																																																	
	千波公園植物管理業務(Ⅱ)	㈱植正園	同左	同左																																																																																	
	千波公園植物管理業務(Ⅲ)	常磐造園㈱	同左	同左																																																																																	
	千波公園植物管理業務(Ⅳ)	㈱大京園	同左	同左																																																																																	
	千波公園植物管理業務(新好文茶屋周辺)	㈱小澤造園	同左	同左																																																																																	
	千波公園(西の谷)外 1 箇所植物管理業務	㈱小澤造園	同左																																																																																		
	双葉台公園植物管理業務	㈱小林造園	同左	同左																																																																																	
	駅南平和公園植物管理業務	㈱沼田緑化園	同左	同左																																																																																	
	東山近隣・児童公園植物管理業務	㈱大京園	同左	同左																																																																																	
	保和苑植物管理業務	(有)会沢造園	同左	同左																																																																																	
	大塚池公園植物管理業務(Ⅰ)	㈱石翠園	同左	同左																																																																																	
	大塚池公園植物管理業務(Ⅱ)	興和緑地建設㈱	同左	同左																																																																																	
	小吹水源池公園植物管理業務	㈱小林造園	同左	同左																																																																																	
	河和田 3 丁目市民の森外 2 箇所植物管理業務委託	㈱小林造園																																																																																			
	七ッ洞公園植物管理業務(Ⅰ)	(有)会沢造園	同左	同左																																																																																	
七ッ洞公園植物管理業務(Ⅱ)	(有)エバタ造園	同左	同左																																																																																		
七ッ洞公園植物管理業務(Ⅲ)	㈱タナカ築庭	同左	同左																																																																																		
中沢池公園植物管理業務	㈱沼田緑化園	同左	同左																																																																																		
元吉田 荒谷街区公園外 1 箇所植物管理業務	㈱沼田緑化園	同左																																																																																			
元吉田児童公園植物管理業務委託	常磐造園㈱	同左	同左																																																																																		

	元吉田第 1 児童公園植物管理業務委託	(株)大京園	同左	同左
	元吉田古宿街区公園・笠原児童公園植物管理業務委託	(有)鈴木緑化サービス	同左	同左
	河和田 2 丁目(さくら・けやき)街区公園外 2 箇所植物管理業務	(有)鈴木緑化サービス	同左	
	東溜児童公園・緑地植物管理業務	(株)鴨志田造園建設	同左	同左
	けやき台各児童公園植物管理業務委託	(株)小澤造園	同左	同左
	東前梅の木街区公園外 2 箇所植物管理業務委託	(株)小澤造園		
	七軒町児童公園・弁財天池緑地外 5 箇所植物管理業務	(株)タナカ築庭	同左	同左
	おけさ池児童公園植物管理業務委託	いばらき総合企業組合	同左	同左
	萬葉曝井の森外 2 箇所植物管理業務	(株)大京園	同左	同左
	紀州堀緑地植物管理業務(1)	(株)大京園	同左	
	水府ふれあい街区公園・緑地外 3 箇所植物管理業務委託	(有)会沢造園	同左	同左
	東前朝日が原街区公園乗越沢緑地植物管理業務委託	(株)植幸	—	—
	三の丸緑地・市民の森(小沢の滝)植物管理業務	緑地企画(株)	同左	同左
	逆川緑地植物管理業務(I)	(株)植正園	同左	同左
	逆川緑地植物管理業務(II)	(株)石翠園	同左	同左
	逆川緑地植物管理業務(III)	(株)植正園	同左	同左
	逆川緑地植物管理業務(IV)	(株)田寺緑地土木	同左	同左
	千波公園花壇管理業務	(株)田寺緑地土木	同左	同左
	千波公園(西の谷)花壇等植物管理業務	(株)田寺緑地土木		
	水戸西流通センター緑地除草業務委託	(株)タナカ築庭	同左	同左
	元石川工業団地緑地除草業務委託	(株)植幸	同左	同左
	備前堀植物管理業務委託	(有)エバタ造園	同左	同左
	紀州堀緑地植物管理業務(II)	(有)エバタ造園	同左	
	百合が丘南・西街区公園植物管理業務	(株)大京園	同左	同左
	百合が丘北街区公園植物管理業務	常磐造園(株)	同左	同左
	百合が丘公園植物管理業務	常磐造園(株)		
	百合が丘緑地植物管理業務	(株)田寺緑地土木	同左	同左
	百合が丘中央広場植物管理業務	(株)植幸	同左	同左
	安戸星緑地植物管理業務委託	(株)沼田緑化園	同左	同左
	瀬戸溜児童公園植物管理業務委託	(株)沼田緑化園		
	河和田 3 丁目第 2 児童公園植物管理業務委託	(株)日本造園	同左	同左
	堀町街区公園植物管理業務委託	(株)高砂造園	同左	同左
	諏訪・前原児童公園植物管理業務	(株)高砂造園		
	野田原第 1・2 児童公園植物管理業務委託	(株)高砂造園		
	十万原第 2 街区・近公園植物管理業務委託	(株)鴨志田造園建設	同左	同左

双葉台 4 丁目東緑地植物管理業務委託	(有)鈴木グリーン企画	同左	同左
城東児童公園植物管理業務	(有)鈴木グリーン企画		
内原駅北ふれあい公園植物管理業務委託	(有)鈴木グリーン企画		
内原駅北出会いの広場公園植物管理業務委託	興和緑地建設(株)	同左	同左
堀町緑地植物管理業務	(株)水戸グリーンサービス	同左	同左
水戸駅南口さくら(東・西)公園植物管理業務	興和緑地建設(株)	同左	同左
東前道漢坂街区公園植物管理業務	(株)沼田緑化園	同左	同左
元吉田鯉沢緑地植物管理業務	(有)会沢造園	同左	同左
裡 1 丁目児童公園植遣物管理業務委託	(株)植正園	同左	同左
常磐の杜第 1 街区公園植物管理業務委託	(株)立原緑地土木	同左	同左
常磐の杜第 2 街区公園植物管理業務委託	(株)立原緑地土木		
(仮称)卸売団地緑地植物管理業務委託	(株)立原緑地土木	同左	—
十万原第 1 街区公園植物管理業務委託	(株)立原緑地土木	同左	同左
中沢池公園湿生植物管理業務委託	(株)沼田緑化園	同左	—

上記のとおり、同一の契約に対して同一の業者が継続して落札している状況が見られ、令和 2 年度における落札価格率（落札額／予定価格）は、94～97%となっている。

一方、これらの委託業務に関する契約金額の積算に当たっては、以下の事例のように、詳細な積算が行われている。

積算の事例				
1. 委託価格合計：				
11,200,000 円				
2. 委託費内訳書				
工種	単位	数量	単価	金額（円）
植え込み除草	m ²	10,200	92	938,400
草地除草	m ²	38,600	52	2,007,200
芝生機械刈	m ²	45,600	36	1,641,600
寄植え機械刈込	m ²	3,400	234	795,600
.....	..	...		
.....	..	...		
計				11,200,000

3. 工種別の単価：寄植え機械刈込 100 m²当たり一位代価表

名称／細則	単位	材料／ 歩掛	単価	金額
造園工	人	0.590	20,600	12,154
普通作業員	人	0.170	20,300	3,451
主燃料 ガソリン	ℓ	1.200	133	159
機械損料 (バリカン式刈込機 0.88 k W)	日	0.600	300	180
トラック運転 2 t	日	0.270	27,913	7,536
計				23,480
	m ²			234

※積算基準及び標準歩掛（別冊・公園緑地工）P.47

管理対象の公園数が増加する中で、業務委託に関する契約件数は200件前後の件数となっている。毎年契約に関する事務作業、特に指名競争入札に関しては、予定価格の算定や指名業者への通知、開札作業、契約後の工程表作成等が一定時期に集中することにより、相当の業務負荷がかかることが想定される。

また、詳細な積算を行う一方で、要員には制約があるため、作業実績を分析して、作業の効率化や費用の合理的な削減につながる仕様の見直し等を次年度の契約に反映させるための十分な検討を行う時間が確保できるのかが懸念される。

契約金額の積算については、建設業と同様に工種別の単価算定や、歩掛の適用作業がある。適切な積算を行うためには、準備作業として単価情報、歩掛情報の正確な登録作業が必要であり、これらの登録作業には相応の業務負荷がかかると想定される。

単価情報等の登録、契約金額の積算については、専用の情報システムが利用されているわけではなく、Excel に対応されている。

積算業務の合理化を図るため、業務量削減や効率化への効果が見込めることを前提に、情報システムの導入を検討することが望ましいと思われる。単価情報や歩掛情報を提供してもらえるような情報システムであれば、登録作業の軽減により、相当程度の作業軽減が図れる可能性もあると思われる。また、誤登録の防止により、積算結果の正確性が向上し、見直し・修正等にかかる作業の削減も期待できる。

	また、植物管理の業務委託で同一業者が継続して落札している状況がある。同一の落札業者側が継続する要因の中には、ノウハウの蓄積により、同じ工区であれば他者よりも効率的に作業が実施できるという実態もあることが想定される。同一業者の継続が契約金額の高止まりを招くものではなく、業者自身も習熟により、作業効率の向上や、作業の質の維持・向上も図れるのであれば、年度毎の契約ではなく複数年契約を採用することも検討の余地があると考えられる。複数年契約のタイミングを分散させることにより、契約事務に係る業務負荷を分散させることも可能になると思われる。 契約事務に係る業務量を合理的に削減し、捻出した時間を使って、簡単な業務であれば、外部委託に頼らず職員が自ら対応できるように、職員の時間を確保することが望ましいと思われる。
講じた措置 の内容等	公園協会は市内の都市公園及び児童遊園の維持管理業務を行うため、年間200件前後の発注業務を行っている。 御指摘のとおり、現在は、Excelのマクロによって構築されたシステムで積算作業を行っているが、協会の発注する維持管理業務の内容は、伐採や除草といった定型的な業務が多くを占めており、一般土木工事のように多様な工種で構成されるものではないことから、既存のExcelによる積算システムでも対応は可能と考えている。ただし、さらなる効率化を図る観点から、費用対効果に優れた積算システムがあれば、導入について検討を進める。 また、委託業務の複数年契約については、現在、市と公園協会で締結している基本協定書において、単年度会計による事業執行を原則としており、指定管理料の支払いについても同様であることから、基本協定のあり方を含め、他の事例等を調査・研究し、物価や人件費等の市況を見極めながら、導入の可否について検討を進めているところである。

包括外部監査の結果に係る措置状況

監査実施年度	令和３年度	所管課 (措置実施課)		都市計画部公園緑地課	
報告書ページ	171	区分別 の番号	指摘事項		
			意見	19	
指摘事項等 の内容	(イ) 公園協会のあり方について検討すべきこと				
	現状、公園協会は、市の公園を非公募で指定管理者として管理することを主な事業としている。				
	公園種別	主な管理公園等名称	箇所数	面積	
	総合公園	千波公園	1	68.56ha	
	特殊公園	大塚池公園・小吹水源地公園・七ツ洞公園・中沢池公園	4	29.31ha	
	近隣公園	双葉台公園・駅南平和公園・保和苑・東山近隣公園等	6	15.26ha	
	地区公園	弁天池公園	1	3.40ha	
	街区公園	砂久保町児童公園・吉沢街区公園等	83	23.49ha	
	広場公園	常磐町２丁目広場・見和３丁目広場	2	0.17ha	
	都市緑地	百樹園・逆川緑地・萬葉曝井の森等	35	35.93ha	
	児童遊園	笠原町上組児童遊園・上水戸児童遊園等	288	9.83ha	
	未開設公園等	(仮称)東部公園等	14	29.65ha	
	その他施設	桜川堤防敷・銀杏坂等	4	0.68ha	
	計		438	216.28ha	
	管理する公園は、438箇所、216.28haに上り、この公園を直営班職員11人（うちプロパー職員6人）で管理することはできず、都市公園分については、市内造園業者にすべて再委託するに至っている。				
契約事務にあたっては、委託業者と職員の癒着による不正を防止する観点から、発注する職員を定期的に交替する等の対応をとる必要があると考えるが、公園協会の人員が少数なため、このような対応は難しいと考える。					
全てを再委託する状況であるのであれば、公園協会に委託する契約ではなく、市が直接、都市公園の契約を締結するよう見直す必要があると					

	考える。 また、都市公園を今後も市内の造園業者に委託することになれば、委託費は高くなっていくものとも考えられる。現在、委託費の積算にあたっては、令和2年度で造園工 20,600 円、普通作業員 20,300 円の日当を基準に、共通仮設費として 4.88%、現場管理費として 24.47%が加算されながら算出されている。 市内造園業は限られており、競争原理が働きにくい環境下で、今後も積算上の人件費等が高騰していく中で、公園維持管理費の総額を抑制していくことを検討するのであれば、公園協会の直営班の職員を増員し、公園協会自らが管理する業務を増加し、再委託する割合を減少させることも検討することが必要である。 経営改善計画においても、職員の高齢化を課題とするとともに業務委託についての発注内容等の見直しという点で認識されているとことである。市は、今後の公園協会のあり方と期待する役割について整理を行っていく必要がある。
講じた措置 の内容等	市内の開設済み都市公園は 144 公園（R6.4 時点）あり、近年は年間 2,000 件（R2:825 件、R3:1,663 件、R4:2,072 件、R5:2,041 件）に及ぶ要望に対応しており、現行体制のままこれらの維持管理業務委託を本課において発注することは、市内公園の整備や緑化事業の実施といった公園緑地課本来の業務を圧迫することになる。 また、公園植栽等の維持管理業務は、業務の繁忙時期が決まっており、その時期を基準として直営の人員を増加することは、閑散期においては余剰となるため非効率であり、必ずしも経済性で優位とは限らないと判断している。一方で緊急工事や、年間を通しての全公園の点検業務といった直営の人員が対応すべき業務は今後も継続して行う必要があることから、直営の人員を一定数確保していくことは必要である。 以上のことから、原則、公園緑地課及び公園協会の業務分担についてはこれまでの体制を維持する方針とする。 公園維持管理費の総額の抑制を図る方策として、公園の維持管理業務の複数年契約や積算業務の効率化について検討し、直営班の人員計画については、年齢構成や業務内容の見直し等を適切に行い、持続可能な組織としてのあり方について、市と協会で研究を進めているところである。

包括外部監査の結果に係る措置状況

監査実施年度	令和３年度	所管課 (措置実施課)		市民協働部文化交流課	
報告書ページ	177	区分別 の番号	指摘事項	23	
			意見		
指摘事項等 の内容	(ロ) 水戸市指定管理業務に係る現金の簿外管理を是正すべきこと 水戸市国際交流センターの施設使用料について、市との契約において市へ全額送金することとしているため協会の財務諸表において当該現金を計上していない。しかし実態としては日々市へ送金しているのではなく、１週間などのある程度の期間が経つまで協会において保管したのちに市へ送金を行っている。現金の管理は現金簿で日々管理を行い責任者までの確認を経ているため管理としての問題はない。 令和３年３月末における施設利用料現金残高は 22,200 円と金額的に大きくはないものの、一時的でも協会が現金を保管・管理しているものについては、預り金等の勘定科目により協会の財務諸表に計上する必要がある。				
講じた措置 の内容等	公益財団法人水戸市国際交流協会は、水戸市国際交流センターの管理運営の中で、センターの施設使用料の徴収事務を行っている。 これまで、徴収した施設使用料については、水戸市財務規則第 34 条第 4 項の規定に準じて、30,000 円に達する前を目途に市に納入していたが、指摘後、速やかに市に納入する運用へと是正した。 しかし、令和５年度において、預り金が発生したものの、財務諸表上の記載漏れがあったため、今後、一時的な保管・管理を要する際には適切に財務諸表に記載することにした。				

包括外部監査の結果に係る措置状況

監査実施年度	令和3年度	所管課 (措置実施課)		市民協働部文化交流課	
報告書ページ	188	区分別 の番号	指摘事項		
			意見	21	
指摘事項等 の内容	(イ) 県や近隣市町村との連携について 令和2年度の国際交流センターの具体的な事業費の内訳は以下の通りとなっている。				
	【別紙のとおり】				
	国際交流センターの事業のうち、施設維持業務と交流都市との交流事業が大きな部分を占めている。				
	経営改善計画にもあるように、今日、日本では少子化で労働人口の減少により、特定技能制度として外国人の日本での就労を促す施策が進められている。このような現象は、他の先進諸国でも同様であり、いかに働き手に来てもらうかで国際間の競争が生じている。				
	この様な中であって、日本に、茨城県に、水戸市にきた外国人に対して、住みよさを提供していくことが、このような競争の中で勝ち残る方策であり、また、そのような環境が地域の国際化に繋がるものであると考える。				
	これは、近隣の市町村でも同様である。				
	現在、国際交流センターは、近隣市町村にはない施設を構え、人員も有している。				
	今後、地域に生活する外国人をサポートし、かつ地域住民に対し外国人との日常生活での交流をサポートをしていくような国際交流の事業を拡大していく上では、茨城県との連携を密にしながら、近隣市町村との広域連携を図り、費用負担を求めながら、中核的機能を果たす役割を担うことも検討していく必要がある。				

講じた措置 の内容等	県や近隣市町村との連携について、令和5年度には、茨城県と連携し、出身国ごとの外国人コミュニティーにおいて影響力があり、また、行政情報の伝達等に協力を得られる外国人を対象に、災害についての知識や災害時の行動等についての情報を提供するとともに、東日本大震災の際に、どのように情報を入手したか、通常はどのようにして情報を入手しているのか、また、出身国ごとによく使われているSNSは何かなど、災害時の円滑な情報伝達に資する意見を聴取した。また、県主催の「国際交流・協力ネットワーク会議」に継続的に参加し、県や他自治体の関連団体と意見交換するなどの交流を図っている。 国際交流事業の拡大については、水戸市内外に住む外国人が日本で生活するために必要な日本語を学ぶ「日本語プレ初級クラス」の開催回数の増や、従来は市職員のみ対象であった「外国人市民対応職員研修」について、令和5年度から、外国人と接する機会が多い外郭団体職員も対象とするなど、事業の拡充に努めている。 他市町村と連携した事業の拡充にあたっては、事業規模等に応じた各市町村への費用負担を求めることも検討し、中核的機能を担いながら、引き続き、広報活動や外国人の需要に寄り添った事業の拡充を図り、外国人が地域で安心して生活できるよう支援する体制を整えていく。
-----------------------	--

別紙					
事業科目		予算額	決算額	差異	備考
1	海外諸都市との交流事業	5,426	23	5,402	
	アナハイム市からの訪問団受入	552	－	552	
	水戸市学生親善大使の派遣	1,380	－	1,380	
	アナハイム市学生親善大使の受入	457	－	457	
	重慶市への訪問団派遣	2,567	－	2,567	
	重慶からの訪問団受入	305	－	305	
	重慶市青少年交流事業	165	－	165	
	重慶市交流関係	－	23	△ 23	支援物資運送料
	その他海外諸都市との交流事業	－	－	－	
2	市民の国際交流に対する支援業務	227	246	30	
	国際交流のつどいの開催	169	181	△ 12	パネル作成費、資料、講師謝礼等
	国際交流団体連絡会の開催	4	－	4	
	日本語指導ボランティア団体への支援	104	65	38	講師交通費・謝礼、資料等
3	国際交流に関する講座等の実施事業	552	389	162	
	国際理解講座の開催	322	389	△ 67	講師謝礼、資料、材料費、印刷費、PCリース等
	国際交流パーティーの開催	218	－	218	消耗品等
	国際理解のための外国人の紹介	12	－	12	
4	外国人市民に対する支援事業	1,878	675	1,202	
	子どものための日本語ボランティア	734	3	730	教材費
	多文化共生のための日本語教育等支援事業	692	613	78	通信運搬費、講師交通費・謝礼等
	在住外国人からの聞き取り	6	－	6	
	外国人のための防災訓練	62	20	41	通信運搬費、材料費等
	生活情報紙「Culture Pot MITO」の発行	22	22	－	通信運搬費、消耗品等
	どうようサロンの開催	66	6	60	ゲスト謝礼
	日本文化体験等事業の実施	296	8	287	通信運搬費、消耗品、国内旅行傷害保険料
5	国際交流に関する情報の収集及び提供事業	1,505	2,003	△ 498	
	協会機関誌の発行	474	335	138	機関紙印刷、発送費等
	資料の収集及び提供	1,031	1,668	△ 637	書籍、PC消耗品、ホームページ維持管理費等
6	多言語生活ガイドブック改訂版作成事業	1,827	1,824	2	印刷費、翻訳筆耕料、ホームページ改修費等
7	水戸市・重慶市友好交流都市提携20周年記念事業	4,055	2,818	1,236	記念品作成、翻訳筆耕料、記念誌作成委託費等
8	施設維持管理業務	14,219	14,017	201	国際交流センター維持管理費
9	その他	219	200	18	自販機・コインコピー機維持管理費、備品減価償却費
10	人件費	38,323	35,052	3,270	役員報酬、職員給与等(按分)
計		68,281	57,252	11,028	

包括外部監査の結果に係る措置状況

監査実施年度	令和３年度	所管課 (措置実施課)	産業経済部商工課	
報告書ページ	208	区分別 の番号	指摘事項	
			意見	23
指摘事項等 の内容	(イ) サービスセンターの事業のあり方について検討すべきこと 別紙のとおり			
講じた措置 の内容等	オンライン申込システムにおける課題点の解消により、更なる事務の効率化と省力化を図るよう指示した。これを受けてサービスセンターでは、令和６年度にオンライン申込システムを一部改修し、システム上で会員名簿の基本情報と申込みのあった会員の基本情報を自動で突合できるよう更新する予定となっている。これにより、職員が申請受付の際に行っていたチェック作業の手間を省き、事務の効率化を図ることとした。 付加価値を生ずる事業の実施については、県内では本市以外で唯一サービスセンターを設置するひたちなか市と連携・協力し、既存の共同化事業をより充実したサービスとして提供する予定である。 令和６年度のひたちなか市との共同化においては、会員からの意見もくみ取り、開催内容の充実や参加者（会員）へのサポート体制を取ることで、会員の満足度を高め、昨年度の１.５倍（受入可能上限数）の参加者数の達成を目指すこととした。			

【別紙】

平成 30 年度から令和 2 年度の事業の収支を伴う内訳は、以下のとおりである。

【平成30年度事業費収支計算表】

平成31年3月31日現在

No.1

(単位:円)

区分	開催日	事業名	予 算		実 施 済 額		収入予算額	歩 加 料		センター負担予算額	センター負担金 (A) - (B)
			金 額	種 別	決算額 (A)	積 算		決算額 (B)	積 算		
自	5/27・30	1 シルク・ドゥ・ソレイユ「ダイハツ キュリオス」全席ツアー	1,620,000		5,705,149	19,145×296	1,152,000	3,354,000	11,000/12,000/3,000	448,000	2,371,149
	6/7	2 梅沢富美男劇団特別公演チケットあつせん	400,000		533,610	4,410×121	288,000	555,000	4,500/3,500	112,000	△ 21,390
	6/9	3 財源和史コンサート2018(1)尾野道雄チケットあつせん	400,000		483,480	6,120×79	288,000	379,500	4,500/3,500	112,000	103,980
	6/17	4 ちょっとお庭にクラシックチケットあつせん	40,000		22,500	1,500×15	28,000	15,000	1,000	14,000	7,500
	6/28	5 水森かおりコンサートチケットあつせん	400,000		195,000	3,000×39	288,000	179,000	4,500/3,500	112,000	16,000
	7/5~24	6 パソコン教室(中級ワード・エクセル)	80,000		24,000	3,000×8	42,000	12,000	4,000	38,000	12,000
	7/7	7 今昔音楽集 セタの森チケットあつせん	40,000		94,500	3,500×27	28,000	67,500	2,500	14,000	27,000
	7/11	8 ハーブクラフト教室	90,000		94,200	3,140×30	48,000	45,500	1,500/2,000	42,000	48,700
	8/3	9 鼓笛公演チケットあつせん	400,000		361,000	4,750×76	288,000	273,500	3,500/4,000	112,000	87,500
	8/21・26	10 志村けん一座「志村魂」公演ツアー	2,400,000		1,661,880	15,678×106	1,872,000	1,114,000	16,000/11,000	528,000	547,880
己	9/6・15	11 劇団四季「キャッツ」観劇ツアー	3,000,000		4,348,283	22,185×196	2,340,000	3,165,760	12,000/10,000/17,000	660,000	1,182,523
	9/8	12 劇団四季ミュージカル「ソング＆ダンス」チケットあつせん	400,000		484,500	3,076×60	288,000	374,000	6,000/7,000	112,000	110,500
	9/10	13 エルン・ベルワルツ＆クリスチャン・シュミットチケットあつせん	40,000		77,000	3,500×22	26,000	55,000	2,500	14,000	22,000
	9/17	14 平田綾香15周年記念コンサートチケットあつせん	400,000		618,120	6,120×101	288,000	519,500	5,000/3,500	112,000	98,620
	9/29	15 親子観劇会「HUGっと！プリキュア」チケットあつせん	200,000		105,000	2,500×42	128,000	86,000	2,000/2,500	72,000	19,000
	11/6~22	16 パソコン教室(上級ワード・エクセル)	80,000		56,000	3,000×7	42,000	28,000	4,000	38,000	28,000
	11/23	17 そば打ち体験教室	65,000		55,950	2,238×25	28,500	27,500	1,000/1,500	35,500	28,450
	11/25	18 アラン・ラマジョー・ミルヴェン・パワーズ・オーケストラチケットあつせん	40,000		28,000	7,000×4	26,000	20,000	5,000	14,000	8,000
	12/9	19 はたらく男のふれあいSTORY	40,000		14,144	3,536×4	12,000	7,000	1,000/2,000	28,000	7,144
	12/12	20 クリスマス飾り巻きずし教室	79,500		128,100	3,660×35	48,000	87,500	2,500	31,500	40,600
先	12/14・15	21 花いっぱい道場(冬の寄せ植え配布)	200,000		214,000	1,000×214	160,000	160,700	800 / 1,500	40,000	53,300
	12/20	22 お正月飾りリース教室	180,000		58,100	3,673×16	124,000	37,500	2,500	58,000	20,600
	12/22	23 冬のガーデニング教室	120,000		58,450	2,923×20	64,000	42,700	1,900/2,200	58,000	15,750
	12/23	24 クリスマス・プレゼント・コンサートチケットあつせん	40,000		73,500	3,500×21	26,000	52,500	2,500	14,000	21,000
	2/5~21	25 パソコン教室(画像編集・ホームページ作成)	80,000		40,000	8,000×5	42,000	20,000	4,000	38,000	20,000
	2/7	26 プリザーブドフラワー教室	105,000		86,240	3,080×28	63,000	57,000	2,000/2,500	42,000	29,240
	2/11	27 国語全国大会チケットあつせん	40,000		8,000	2,000×4	30,000	6,000	1,500	10,000	2,000
	2/12・17	28 ミュージカル「ラブ・ネバー・ダイ」公演ツアー	2,400,000		1,983,727	16,714×106	1,872,000	1,306,500	12,000/13,500	528,000	677,227
	2/18	29 河原さとし水戸de Opera! チケットあつせん	40,000		40,000	4,000×10	26,000	30,000	3,000	14,000	10,000
	2/24	30 米村でんじろうサイエンスショーチケットあつせん	400,000		115,101	2,588×45	288,000	87,900	1,900/2,200	112,000	27,201
事	3/10	31 春のガーデニング教室	120,000		53,150	2,658×20	64,000	38,600	1,900/2,200	58,000	14,550
	3/21	32 おかあさんといっしょガラビゴダーがやってきました！！チケットあつせん	400,000		455,000	2,600×175	288,000	328,800	1,800/2,100	112,000	126,200
	8/4	33 恐竜どうぶつ園2018チケットあつせん	0		291,600	2,700×108	0	226,500	2,000/2,500	0	85,100
業	年 間	34 映画鑑賞助成	1,500,000		1,247,200	300×2,179,300×204				1,500,000	1,247,200
	年 間	35 各種講座助成「NHK学園ほか」	12,500							12,500	0
		不特定	100,000							100,000	0
小 計			34事業		15,832,000	19,814,484	10,591,500	12,739,560		5,340,500	7,074,524

No.2

(単位:円)

区分	開催日	事業名	予算額		実績額		収入予算額	参加料		センター負担額	センター負担金 (A) - (B)
			金額	租 算	決算額 (A)	租 算		決算額 (B)	租 算		
余	4/(年間)	1 東武動物公園ハッピーフリーパスあつせん	540,000		540,000	1,350×400	650,000	600,000	1,500	△ 60,000	△ 60,000
	4/(年間)	2 東京ディズニーリゾート特別利用券助成	2,500,000		2,187,000	1,000×2,187	0	0		2,500,000	2,187,000
	4/12・15	3 風流「源流」遊覧と浅草自由散策の旅	2,400,000		2,205,477	9,566×232	1,740,000	1,554,000	6,500/7,500	660,000	651,477
	6/5・10	4 初夏の雨あがりびわ湖ツアー	2,200,000		2,110,940	11,994×176	1,640,000	1,360,000	7,500/8,500	580,000	750,940
	6/16	5 Jリーグサッカー観戦「水戸ホーリーホック対アルディージャ」入場券あつせん	45,000		44,000	1,467×30	21,000	19,000	800/300	24,000	25,000
	6/(半年)	6 スパリゾートハワイアンズ入場券あつせん	810,300		810,000	555×1,460	1,168,000	1,168,000	800	△ 357,700	△ 358,000
	7/20	7 納涼パーティー	1,500,000		1,476,393	11,717×126	1,035,000	594,000	6,000/7,000	495,000	882,393
	7/	8 ビアガーデンチケット「フェリヴェールサンシャイン」	600,000	申 止			450,000			150,000	0
	7/20～8/31	9 ビアガーデンチケット「ホテルレイクビュー水戸」	600,000		584,820	2,500×171	450,000	427,500	2,500	150,000	157,320
	7/20～9/30	10 ビアガーデンチケット「プレジデントホテル水戸」	600,000		416,000	4,000×104	450,000	364,000	3,500	150,000	52,000
眼	7/20～9/30	11 ビアガーデンチケット「ホテルササザガーデン水戸」	600,000		741,000	4,500×130	450,000	585,000	4,500	150,000	158,000
	8/(年間)	12 ひたち海浜公園のりもの券あつせん	720,000		401,400	1,800×223	600,000	446,000	2,000	120,000	△ 44,600
	9/(年間)	13 ジェフグルメカードチケットあつせん	5,760,000		5,160,000	4,000×1,075	4,800,000	4,300,000	4,000	960,000	860,000
	9/	14 Jリーグサッカー観戦入場券あつせん	264,000	申 止			178,000			88,000	0
	9/22	15 ハゼ釣り体験とお楽しみ昼食会	210,000		271,520	4,764×57	96,000	135,570	1,500/2,000/1,000	114,000	135,950
	9/23	16 Jリーグサッカー観戦「水戸ホーリーホック対アルディージャ」入場券あつせん	45,000		41,200	1,421×29	21,000	17,700	800/300	24,000	23,500
	10/1～31	17 水戸京成ホテル「異域食彩フェア」食事券あつせん	1,250,000		1,032,000	2,606×396	1,000,000	720,700	1,000/1,300/2,500/2,800	250,000	311,300
	10/	18 ホテルランチチケット「フェリヴェールサンシャイン」	300,000	申 止			225,000			75,000	0
	10/1～11/30	19 ホテルランチチケット「ホテルレイクビュー水戸」	300,000		221,400	1,800×123	225,000	184,500	1,500	75,000	36,900
	10/1～11/30	20 ホテルランチチケット「プレジデントホテル水戸」	300,000		281,660	2,150×131	225,000	235,800	1,800	75,000	45,850
活	10/1～11/30	21 ホテルランチチケット「ホテルササザガーデン水戸」	300,000		765,000	2,500×306	225,000	550,800	2,500	75,000	214,200
	10/16～12・15/28～31	22 伊豆名湯めぐりと温泉1泊の旅	4,800,000		4,099,340	35,239×116	3,382,000	3,161,250	8,000/9,000/10,000/12,000	1,408,000	938,050
	11/(半年)	23 スパリゾートハワイアンズチケットあつせん	810,300		810,000	555×1,460	1,168,000	1,168,000	800	△ 357,700	△ 358,000
	12/7	24 クリスマスパーティー	2,500,000		2,479,157	10,417×238	1,675,000	1,237,000	5,000/6,000/7,000	825,000	1,242,157
	12/11・16	25 東京ディズニーランド遊園バスツアー	1,760,000		1,957,000	10,193×192	992,000	1,346,000	8,000/7,000/9,000	768,000	611,000
	12/	26 クリスマスディナーチケット「フェリヴェールサンシャイン」	450,000	申 止			300,000			150,000	0
	12/1～25	27 クリスマスディナーチケット「ホテルレイクビュー水戸」	450,000		274,500	4,500×61	300,000	213,500	3,500	150,000	61,000
	12/1～25	28 クリスマスディナーチケット「プレジデントホテル水戸」	450,000		313,200	3,600×87	300,000	261,000	3,000	150,000	52,200
	12/1～20	29 クリスマスディナーチケット「ホテルササザガーデン水戸」	450,000		368,500	5,500×67	300,000	301,500	4,500	150,000	67,000
	1/4～2/28	30 水戸京成ホテル「デザートバイキング」あつせん	750,000		554,550	1,812×306	500,000	390,100	1,300/600	250,000	164,450
事	1/25～27・1/27～29	31 海外「台湾」2泊3日の旅	12,800,000		7,310,880	63,729×76	10,400,000	6,187,400	78,000/83,000	2,400,000	1,123,480
	2/(年間)	32 アクアワールド大洗チケットあつせん	720,000		686,450	1,457×471	432,000	493,400	1,200/600/200	288,000	193,050
	3/(年間)	33 植物公園チケットあつせん	30,000		30,000	1,071×28	18,000	20,000	1,000/500	12,000	10,000
	3/13・17	34 イチゴ狩りと日帰り温泉の旅	1,280,000		1,336,716	10,525×127	912,000	844,500	6,500/7,500	368,000	492,216
	11/15～20	35 「映画・音楽祭」上野公園の自然と文化園 長閑なチケットあつせん	0		57,000	3,000×19	0	47,500	2,500	0	9,500
業	年 間	36 指定宿泊助成	150,000		274,500	2,000×75, 1,500×25	0			150,000	274,500
										0	0
	不特定		100,000							100,000	0
小	計	32事業	49,344,600		39,641,593		36,256,000	28,933,720		13,088,600	10,907,873

(単位:円)

区分	開催日	事業名	予算額		実施済額		収入予算額	参加料		センター負担予算額	センター負担額 (A) - (B)
			金額	積算	決算額(A)	積算		決算額(B)	積算		
健康増進事業	5/13	1 第22回ソフトボール大会	238,000		210,688	1,225×172	98,000	75,476	6,000	140,000	135,212
	5/18・17・18	2 自慢り人間ドック「健康経営メディカルセンター」	300,000		320,000	4,000×80、18,000×10	0	0	0	300,000	320,000
	5/20	3 「健康経営」自慢りハイキング	1,040,000		761,136	7,113×107	872,000	436,000	4,000×80	368,000	325,136
	5/22	4 第40回選手権ゴルフ大会	1,440,000		1,157,523	12,168×95	864,000	648,000	2,000×80	576,000	508,523
	7/24・25・26	5 自慢り人間ドック「5iだも健康経営センター」	300,000		150,000	3,000×12、10,000×5	0	0	0	300,000	150,000
	7/ (シーズン期間)	6 砂浜サニビーチ入場券あっせん	108,000		90,880	840×142	97,200	61,800	880/350/100	10,800	29,080
	9/14	7 第49回市ボウリング大会	378,000		314,591	2,940×107	154,000	121,500	1,000/1,500	224,000	193,091
	10/23	8 第47回理事長杯ゴルフ大会	1,440,000		1,213,000	12,447×93	864,000	699,000	1,000/8,000	576,000	514,000
	10/ (年間)	9 市営屋内プール開業あっせん	96,000		92,900	4,609×19	59,200	73,900	4,100/3,100/1,000	36,800	19,000
	10/23～24	10 秋のゴルフ教室	182,000		118,800	10,800×11	118,500	83,500	7,500/8,500	46,500	35,300
健康増進事業	12/ (シーズン期間)	11 スキー場リフト券あっせん	980,000		1,095,400	3,028×362	770,000	876,000	1,000/1,000/1,000	210,000	219,400
	2/22	12 第50回記念ボウリング大会	324,000		302,716	2,988×102	132,000	173,000	1,500/2,000	192,000	129,716
	3/ (年間)	13 なか健康センター入場券あっせん	430,000		276,480	4,320×64	350,000	224,000	3,500	80,000	52,480
健康増進事業											
健康増進事業	年間	14 定期健康診断受検助成 (1,000円)	600,000		784,000	784円	0	0	0	600,000	784,000
	年間	定期健康診断受検助成 (500円)	50,000		48,500	97円	0	0	0	50,000	48,500
	年間	15 心の悩みカウンセリング	6,000		1,080	18円	0	0	0	6,000	1,080
	年間	16 自慢り人間ドック助成	3,000,000		3,316,906	3,316.906円	0	0	0	3,000,000	3,316,906
健康増進事業		不特定	100,000		0		0	0	0	100,000	0
	小計	計	16事業	10,992,000	10,254,640		4,175,900	3,473,176		6,818,100	6,781,464
	市民生活安定事業	各種情報提供	100,000		0		0	0	0	100,000	0
	合計	計	82事業	76,368,600	69,916,717		51,023,400	48,146,856		26,345,200	24,763,861

【平成30年度記念事業費予算内訳書】

平成31年3月31日現在

(単位:円)

区分	開催日	事業名	予算額		実施済額		収入予算額	参加料		センター負担予算額	センター負担額 (A) - (B)
			金額	積算	決算額(A)	積算		決算額(B)	積算		
記念事業	9/14	1 ボウリング大会	120,000	1,000×120	107,000	1,000×107	0	0		120,000	107,000
	10/23	2 ゴルフ大会	120,000	1,000×120	95,000	1,000×95	0	0		120,000	95,000
	12/7	3 クリスマスパーティー	250,000	1,000×250	238,000	1,000×238	0	0		250,000	238,000
	2/	4 海外「台湾」2泊3日の旅	400,000	5,000×80	390,000	5,000×78	0	0		400,000	390,000
	3/	5 イチゴ狩りとスイーツバイキングの旅	160,000	1,000×160	127,000	1,000×127	0	0		160,000	127,000
健康増進事業										0	0
小計			5事業	1,050,000	957,000		0	0		1,050,000	957,000

【令和元年度事業費収支計算表】

令和2年3月1日現在
(單位：円)

No. 1

区分	開催日	事業名	予算額		実績済額		収入予算額	参加料		センター員会費	センター員会費 (A) - (B)
			金額	種別	決算額 (A)	種別		決算額 (B)	種別		
白	4/	1 水戸芸術館公演チケットあっせん	40,000	中止	0		28,000	0		14,000	0
	5/16	2 鶴り鳴き寿庵教室	105,000		98,600	3,161×31	78,000	54,700	1,700/2,000	27,000	43,800
	6/	3 水戸芸術館公演チケットあっせん	40,000	中止	0		28,000	0		14,000	0
	6/11	4 鶴沢富美男劇団特別公演チケットあっせん	400,000		269,500	4,900×55	288,000	250,500	4,900/5,000	112,000	19,000
	7/3~24	5 パソコン教室 (中級ワード・エクセル)	80,000		32,000	8,000×4	42,000	17,000	4,000/5,000	38,000	15,000
	7/10	6 ハーブクラフト教室	90,000		65,600	3,280×20	48,000	37,200	1,900/2,200	42,000	28,400
	8/	7 水戸芸術館公演チケットあっせん	40,000	中止	0		26,000	0		14,000	0
	9/8	8 劇団四季ミュージカル「エビータ」チケットあっせん	400,000		484,500	6,075×60	288,000	375,000	6,000/7,000	112,000	109,500
	9/10	9 ハーバリウム教室	105,000		99,400	2,367×42	78,000	64,000	1,900/2,000	27,000	35,400
	9/26・29	10 劇団四季「アラジン」観劇ツアー	3,400,000		4,114,647	20,573×200	2,460,000	3,049,500		940,000	1,065,147
己	9/28	11 劇団四季「エビータ」ミュージカルチケットあっせん	200,000		65,000	2,500×26	128,000	55,500	2,000/2,500	72,000	9,500
	10/12	12 中村路入部・中村七之助落城特別公演チケットあっせん	400,000	奇風の為中止	0		288,000	0		112,000	0
	10/	13 水戸芸術館公演チケットあっせん	40,000	中止	0		26,000	0		14,000	0
	11/6~22	14 パソコン教室 (上級ワード・エクセル)	80,000		40,000	8,000×5	42,000	20,000	4,000/5,000	38,000	20,000
	11/23	15 そば打ち体験教室	65,000		58,098	2,324×25	28,500	29,500	1,000/1,500	36,500	28,598
	12/8	16 ぱたらく男女のふれあいSTORY	40,000		20,000	4,000×5	12,000	9,000	2,000/1,000	28,000	11,000
	12/11	17 クリスマスケーキ教室	79,500		58,880	3,271×18	48,000	38,000	2,000	31,500	22,880
	12/12・14	18 歌舞伎座公演と豊洲お買い物ツアー	3,520,000		3,325,000	20,161×160	2,544,000	2,378,000	14,000/16,500	978,000	947,000
	12/13・14	19 おいっぴい運動 (冬の寄せ植え・風物たん配布)	200,000		178,000	1,000×178	160,000	133,900	800/1,500	40,000	44,100
	12/	20 水戸芸術館公演チケットあっせん	40,000	中止	0		28,000	0		14,000	0
密	12/17	21 クリスマスリース教室	140,000		56,600	3,329×17	104,000	35,000	2,000/2,500	36,000	21,600
	12/21	22 冬のガーデニング教室	120,000		84,080	2,575×21	64,000	38,800	1,900/2,300	56,000	15,280
	2/	23 水戸芸術館公演チケットあっせん	40,000	中止	0		26,000	0		14,000	0
	2/5~21	24 パソコン教室 (画像編集・ホームページ作成)	80,000		48,000	8,000×6	42,000	24,000	4,000	38,000	24,000
	2/6・9	25 松竹新喜劇「家族をつらひよ」公演ツアー	2,720,000		1,419,530	22,180×64	1,968,000	944,000	14,000/16,000	752,000	475,530
	2/11	26 徳島全国大会チケットあっせん	20,000		2,000	2,000×1	15,000	1,500		5,000	5,000
	2/20	27 ブリザーブドフラワー教室	105,000		74,600	3,243×23	63,000	46,500	2,000/2,500	42,000	28,100
	3/15	28 春のガーデニング教室	90,000		0		48,000	0		42,000	0
	3/21	29 しまじろうコンサートチケットあっせん	400,000		168,381	3,177×53	288,000	118,100	2,100/2,500	112,000	50,281
	事	10/9	30 福岡こうへいコンサートツアー2019チケットあっせん	0		467,500	5,500×85	0	390,500	4,500/5,000	0
2/16		31 劇場版映画コンサート2020(7)徳島県色川112名チケットあっせん	0		403,200	6,300×64	0	309,000	4,500/5,500	0	64,200
3/8		32 招福の会チケットあっせん	0		0		0	0		0	0
業	年 間	33 映画鑑賞助成	1,400,000		1,351,700	100×2,400、300×400	0	0		1,400,000	1,351,700
	年 間	34 各種講座助成「NHK学園ほか」	12,500		0		0	0		12,500	0
		不特定	100,000							100,000	0
	小 計	24事業	14,592,000		12,954,816		9,280,500	8,417,200		5,311,500	4,537,616

No.2

(単位:円)

区分	開催日	事業名	予算額		実施済額		収入予算額	参加料		センター負担額	センター負担金
			金額	積算	決算額(A)	積算		決算額(B)	積算		(A)-(B)
余	4/(年間)	1 東武動物公園ハッピーフリーパスあっせん	540,000		540,000	1,380×400	600,000	600,000	1,500	△ 60,000	△ 60,000
	4/(年間)	2 東京ディズニーリゾート特別利用券助成	2,500,000		2,064,000	1,000×2,064	0	0		2,500,000	2,064,000
	4/21・24	3 よこはま動物園ズラシア見学と横浜中華街散策の旅	1,280,000		1,522,412	7,728×197	912,000	1,132,500	3,592/5,592/2,000	388,000	389,912
	6/22	4 J2サッカー観戦「水戸ホーリーホック対横浜FC」入場券あっせん	45,000		75,900	1,478×52	21,000	44,200	1,000/700/300	24,000	32,700
	6/23・25	5 さくらんぼ狩りツアー	2,000,000		1,601,329	8,518×188	1,440,000	1,164,000	8,990/7,000/2,000	580,000	437,329
	7/(年間)	6 スパリゾートハワイアンズ入場券あっせん	810,300		0		1,168,000	1,073,600	800(1,342枚)	△ 357,700	△ 1,073,600
	7/19	7 納涼パーティー	1,650,000		1,440,069	11,339×127	1,005,000	609,000	6,000/7,000	645,000	831,069
	7/25・27	8 東京ディズニーシー遊園ツアー	2,200,000		2,299,830	9,871×233	1,240,000	1,634,000	8,000/7,000/10,000	960,000	665,830
	7/17～8/31	9 ビアガーデンチケット「ホテルレイクビュー水戸」	600,000		780,500	3,500×223	450,000	557,500	2,500	150,000	223,000
	7/20～9/30	10 ビアガーデンチケット「プレジデントホテル水戸」	600,000		400,000	4,000×100	450,000	350,000	3,500	150,000	50,000
	7/19～9/28	11 ビアガーデンチケット「ホテルテラスザガーデン水戸」	600,000		904,500	4,412×205	450,000	684,900	2,700/4,500	150,000	219,600
暇	8/(年間)	12 ひたち海浜公園のりもの券あっせん	720,000		358,200	1,800×199	600,000	398,000	2,000	120,000	△ 39,800
	8/10～12、23～25	13 ユニバーサルスタジオジャパン遊園ツアー「年中2泊」	4,000,000		1,981,683	26,780×74	2,944,000	1,440,000	17,000/16,000/21,000	1,056,000	541,683
	8/24	14 J2サッカー観戦「水戸ホーリーホック対東京ヴェルディ」入場券あっせん	45,000		34,600	674×23	21,000	20,100	1,000/700/300	24,000	14,500
	9/(年間)	15 ジェフグルメカードチケットあっせん	5,760,000		5,601,600	4,800×1,167	4,800,000	4,668,000	4,000	960,000	933,600
	9/(年間)	16 スパリゾートハワイアンズチケットあっせん	810,300		1,620,000	554×2,920	1,168,000	1,867,700	800(2,942枚) / 300(2,432枚)	△ 357,700	△ 247,700
	9/21	17 ハゼ釣り体験とお楽しみ昼食会	210,000		251,784	3,997×63	96,000	138,138	1,000/1,500/2,000	114,000	113,646
	10/1～31	18 水戸京成ホテル「実証実験フェア」食事券あっせん	1,200,000		817,900	2,399×341	800,000	595,400	1,000/1,500/2,000	400,000	222,500
	10/1～11/30	19 ホテルランテチケット「ホテルレイクビュー水戸」	400,000		144,000	1,800×80	300,000	120,000	1,500	100,000	24,000
	10/1～11/30	20 ホテルランテチケット「プレジデントホテル水戸」	400,000		281,650	2,150×131	300,000	235,800	1,800	100,000	45,850
	10/1～11/30	21 ホテルランテチケット「ホテルテラスザガーデン水戸」	400,000		627,500	2,500×251	300,000	451,800	1,800	100,000	175,700
	10/16・20	22 群馬草津温泉と軽井沢散策ツアー	1,760,000		1,405,740	9,830×143	1,232,000	809,500	5,500/6,500	528,000	596,240
	11/10・12	23 信州りんご狩りと小諸城址・徳川園散策の旅	1,760,000		1,994,520	10,334×193	1,232,000	1,293,500	8,500/7,500	528,000	701,020
勤	12/6	24 クリスマスパーティー	2,750,000		2,073,830	9,342×222	1,800,000	1,116,500	8,000/7,000/10,000	950,000	957,330
	12/1～25	25 クリスマスディナーチケット「ホテルレイクビュー水戸」	450,000		43,200	5,400×8	300,000	38,400	4,800	150,000	4,800
	12/1～25	26 クリスマスディナーチケット「プレジデントホテル水戸」	450,000		356,400	3,600×99	300,000	297,000	3,000	150,000	59,400
	12/1～20	27 クリスマスディナーチケット「ホテルテラスザガーデン水戸」	450,000		244,800	5,100×48	300,000	216,000	4,500	150,000	28,800
	1/4～2/29	28 水戸京成ホテル「デザートバイキング」あっせん	900,000		338,962	1,832×185	600,000	234,200	1,300/600	300,000	104,762
	1/15・19	29 川崎大師参拝と横浜巡りツアー	1,280,000		1,820,940	14,007×130	912,000	1,157,000	8,500/10,000	368,000	663,940
	2/(年間)	30 アクアワールド大洗チケットあっせん	720,000		691,000	1,637×422	432,000	463,600	1,200/600/200	288,000	227,400
	3/(年間)	31 植物公園チケットあっせん	75,000		0		45,000	0		30,000	0
	2/15～4/12	32 ポップザークス 宇都宮公演入場券あっせん	0		18,720	2,080×9	0	11,500	1,500/500	0	7,220
	3/7・8	33 J2リーグ観戦「横浜ロケット対豊田フットボール」入場券あっせん	0		0		0	0		0	0
業											
年	間	34 指定宿泊助成	150,000		249,000	2,000×748、1,500×146	0	0		150,000	249,000
										0	0
		不特定	100,000							100,000	0
小	計	31事業	37,615,600		32,585,569		26,218,000	23,421,838		11,397,600	9,163,731

No.3

(単位:円)

区分	開催日	事業名	予算額		実施済額		収入予算額	参加料		センター負担予算額	センター負担金 (A) - (B)
			金額	種別	決算額(A)	積算		決算額(B)	積算		
健康増進事業	5/11	1 第23回ソフトボール大会	238,000		112,359	1,221 × 92	98,000	50,465	8,000	140,000	61,894
	5/15・16・17	2 日帰り人間ドック「筑城県メディカルセンター」	250,000		285,000	5,000 × 18、10,000 × 19	0	0		250,000	285,000
	5/26	3 「安達太良山」日帰りハイキング	1,520,000		1,228,165	9,905 × 124	1,072,000	692,000	5,500/5,500	448,000	536,165
	5/28	4 第48回理事長杯ゴルフ大会	1,500,000		1,147,055	12,074 × 95	864,000	667,000	7,000/8,000	636,000	480,055
	7/23・24・25	5 日帰り人間ドック「いばらき健康管理センター」	250,000		145,000	5,000 × 15、10,000 × 7	0	0		250,000	145,000
	1/ (シーズン期間)	6 砂沼サンビーチ入場券あっせん	108,000	定員終了の為中止	0		97,200	0		10,800	0
	9/13	7 第51回ボウリング大会	420,000		281,568	2,682 × 105	224,000	169,000	1,500/2,000	196,000	112,568
	10/2~25	8 秋のゴルフ教室	162,000		129,600	10,800 × 12	115,500	93,000		46,500	38,600
	10/29	9 第49回理事長杯ゴルフ大会	1,500,000		1,224,670	12,891 × 95	864,000	674,000	7,000/8,000	636,000	550,670
	10/ (年間)	10 市営屋内プール回数券あっせん	96,000		71,300	4,753 × 15	59,200	56,300	1,500/4,100	36,800	15,000
健康増進事業	12/ (シーズン期間)	11 スキー場リフト券あっせん	980,000		1,198,000	3,111 × 385	770,000	969,500	1,000/1,000、800/800、600/600	210,000	228,500
	2/14	12 第52回ボウリング大会	360,000		286,956	3,021 × 95	192,000	175,000	1,500/2,000	168,000	111,956
	3/ (年間)	13 なか健康センター入館券あっせん	430,000		246,400	4,400 × 56	350,000	196,000	3,500	80,000	50,400
健康増進事業	年間	14 定期健康診断受検助成 (1,000円)	700,000		843,000	1,000 × 843名	0	0		700,000	843,000
	年間	定期健康診断受検助成 (500円)	50,000		60,000	500 × 120名	0	0		50,000	60,000
	年間	15 心の悩みカウンセリング	6,000		0		0	0		6,000	0
	年間	16 日帰り人間ドック助成	2,500,000		3,553,336	2,500 × 142、1,053 × 18	0	0		2,500,000	3,553,336
		不特定	100,000				0	0		100,000	0
小計			11,170,000		10,812,409		4,705,900	3,742,265		6,464,100	7,070,144
老後生活安定事業			各種情報提供				0			100,000	0
合計			69事業		56,352,794		40,204,400	35,581,303		23,273,200	20,771,491

【令和2年度事業費収支計算表】

令和3年3月31日現在
(単位:円)

No.1

区分	開催日	事業名	予算額		実施済額		収入予算額	参加料		センター負担額	センター負担金 (A) - (B)
			金額	積算	決算額(A)	積算		決算額(B)	積算		
自	4/28	1 前川清&川中美幸コンサートチケットあっせん	400,000		0		288,000	0		112,000	0
	5/12	2 飾り巻き寿司教室	96,000		0		63,000	0		33,000	0
	6/24	3 坂本冬美コンサート2020チケットあっせん	400,000		0		288,000	0		112,000	0
	7/5	4 島津亜矢コンサート2020チケットあっせん	400,000		0		288,000	0		112,000	0
	7/8	5 ハーブクラフト教室	96,000		25,000	4,167×6	63,000	12,000	2,000	33,000	13,000
	7/15・26	6 宝塚『月組公演』ツアー	3,520,000		0		2,544,000	0		976,000	0
	9/3	7 ハーバリウム教室	75,000		46,680	2,457×19	48,000	29,500	1,500/2,000	27,000	17,180
	9/5	8 桑村でんじろうサイエンスショーおもしろ科学館チケットあっせん	400,000		0		288,000	0		112,000	0
	9/12	9 松竹大歌舞伎チケットあっせん	400,000		0		288,000	0		112,000	0
	9/27	10 劇団四季ミュージカル「The Bridge」夏の思い出〜チケットあっせん	400,000		0		288,000	0		112,000	0
己	11/	11 パソコン教室(画像編集)	80,000		0		42,000	0		38,000	0
	11/8	12 はたらく男女のふれあいSTORY マスクde婚活2020	40,000		25,938	2,882×9	12,000	7,500	1,000/500	28,000	18,438
	11/28	13 そば打ち体験教室	65,000		56,056	2,156×26	28,500	29,000	1,000/1,500	36,500	27,056
	12/11・12	14 花いっぱい運動(寄せ植え葉ボタン配布)	200,000		300,000	1,000×300	160,000	225,500	800/1,500	40,000	74,500
	12/	15 親子観劇会チケットあっせん	200,000		0		128,000	0		72,000	0
	12/19	16 冬のガーデニング教室	90,000		48,930	2,676×19	57,000	29,500	1,500/2,000	33,000	19,430
	12/23	17 お正月飾りスワック教室	96,000		100,880	3,153×32	63,000	64,500	2,000/2,500	33,000	36,380
	12/	18 クリスマスケーキ教室	64,000		0		42,000	0		22,000	0
	1/28・24, 2/7・13	19 劇団四季「アナと雪の女王」観劇ツアー	6,300,000		0		4,590,000	0		1,710,000	0
	2/	20 コンサートチケットあっせん	400,000		0		288,000	0		112,000	0
発	2/16	21 プリザーブドフラワー教室	96,000		64,880	3,244×20	63,000	40,000		33,000	24,880
	3/	22 新春観劇公演ツアー	3,200,000		0		2,304,000	0		896,000	0
	3/14	23 春のガーデニング教室	90,000		46,350	2,575×18	57,000	27,000		33,000	19,350
	3/	24 福館全国大会チケットあっせん	20,000		0		15,000	0		5,000	0
	2/21	25 畑実家(三遊亭門来、林家たけ子)チケットあっせん	0		0		0	0		0	0
	1/26	26 飾り巻き寿司教室	0		0		0	0		0	0
業											
事	年 間	27 映画鑑賞助成(500円)	1,250,000		648,000	900×1,296				1,250,000	648,000
	年 間	映画鑑賞助成(300円)	150,000		93,600	300×312				150,000	93,600
	年 間	28 各種講座助成「NHK学園ほか」	12,500		0					12,500	0
		不特定	500,000		0					500,000	0
	小 計	10事業	18,640,500		1,456,314		12,007,500	464,500		6,633,000	991,814

No. 2

(単位:円)

区分	開催日	事業名	予算額		実施済額		収入予算額	参加料		センター負担予算額	センター負担金 (A) - (B)
			金額	積算	決算額(A)	積算		決算額(B)	積算		
余	4/(年間)	1 東武動物公園ハッピーフリーパスあつせん	580,000		580,000	1,480×400	600,000	567,000	1,900	△ 20,000	13,000
	4/(年間)	2 東京ディズニーリゾート特別利用助成	2,500,000		196,000	1,000×196	0	0		2,500,000	196,000
	5/24・28	3 東京ディズニーランド遊園ツアー	2,200,000		0		1,440,000	0		760,000	0
	6/	4 J2サッカー観戦入場券あつせん	45,000		0		21,000	0		24,000	0
	6/24・28	5 さくらんぼ狩りツアー	2,400,000		0		1,740,000	0		660,000	0
	7/17	6 納涼パーティー	1,650,000		0		930,000	0		720,000	0
	7/(年間)	7 スパリゾートハワイアンズ入場券あつせん	1,620,600		0		2,336,000	△ 9,200	900 / 800	△ 715,400	9,200
	7/18～9/12	8 ビアガーデンチケット「ホテルレイクビュー水戸」	700,000		629,000	3,956×159	600,000	503,200	3,290/2,600/1,200	100,000	126,800
	7/	9 ビアガーデンチケット「プレゼントホテル水戸」	650,000		0		550,000	0		100,000	0
	7/	10 ビアガーデンチケット「ホテルテラスザガーデン水戸」	650,000		0		550,000	0		100,000	0
取	8/(年間)	11 ひたち海浜公園のりもの券あつせん	720,000		573,300	2,100×273	600,000	400,500	1,500	120,000	163,800
	9/(年間)	12 ジェフグルメカードチケットあつせん	6,240,000		5,703,600	4,650×1,176	5,200,000	4,704,000	4,000	1,040,000	999,600
	9/	13 J2サッカー観戦入場券あつせん	45,000		0		21,000	0		24,000	0
	9/19	14 ハゼ釣り体験とお楽しみ昼食会	210,000		272,031	5,037×54	96,000	115,036	1,800/1,500/2,000	114,000	156,995
	9/	15 プロ野球観戦「千葉ロッテ対北海道日本ハム」入場券あつせん	200,000		0		130,000	0		70,000	0
	9/24・27	16 季節の果物(ぶどう・なし・りんご)狩りツアー	1,600,000		0		1,152,000	0		448,000	0
	10/1～31	17 水戸京成ホテル「茨城食彩フェア」食事券あつせん	1,200,000		1,499,900	2,767×542	960,000	986,500	1,600/1,000/1,800/800	240,000	513,400
	10/1～11/30	18 ホテルランチチケット「ホテルレイクビュー水戸」	350,000		465,750	2,250×207	250,000	310,500	1,800	100,000	155,250
	10/1～11/30	19 ホテルランチチケット「プレゼントホテル水戸」	350,000		488,050	2,150×227	250,000	317,800	1,400	100,000	170,250
	10/	20 ホテルランチチケット「ホテルテラスザガーデン水戸」	350,000		0		250,000	0		100,000	0
事	10/14～15、17～19	21 湯田山温泉と越後湯沢温泉一泊の旅	5,600,000		0		4,544,000	0		1,056,000	0
	10/	22 夜の東京スカイツリー見学と都心の夜景散策ツアー	1,760,000		0		1,232,000	0		528,000	0
	11/	23 紅葉の鎌倉巡りと小町通り散策ツアー	1,760,000		0		1,232,000	0		528,000	0
	11/	24 ロ2リーグ観戦入場券あつせん	60,000		0		39,000	0		21,000	0
	12/4	25 クリスマスパーティー	2,750,000		0		1,800,000	0		950,000	0
	12/9～25	26 クリスマスディナーチケット「ホテルレイクビュー水戸」	450,000		310,000	5,000×62	390,000	248,000	4,000	60,000	62,000
	12/1～25	27 クリスマスディナーチケット「プレゼントホテル水戸」	450,000		547,200	3,600×152	390,000	395,200	2,900	60,000	152,000
	12/	28 クリスマスディナーチケット「ホテルテラスザガーデン水戸」	450,000		0		390,000	0		60,000	0
	1/4～2/28	29 水戸京成ホテル「デザートバイキング」あつせん	950,000		609,650	1,762×346	650,000	425,600	1,300/1,000/500	300,000	184,050
	1/	30 大相撲場所観戦と下町散策ツアー	1,200,000		0		864,000	0		336,000	0
業	2/(年間)	31 アクアワールド大洗チケットあつせん	720,000		1,291,570	1,656×780	432,000	866,000		288,000	425,570
	1/	32 いちご狩りと日帰り温泉の旅	1,760,000		0		1,232,000	0		528,000	0
	3/(年間)	33 植物公園チケットあつせん	75,000		0		45,000	0		30,000	0
	3/	34 ロ2リーグ観戦入場券あつせん	60,000		0		39,000	0		21,000	0

余 暇 活 動 事 業	3/6・9	35 東京ディズニーランド遊園ツアー	0	0	0	0	0	0	0
	8/ (年間)	36 KFCカードあっせん	0	3,459,900	5,700×607	0	2,731,500	4,500	728,400
	8/ (年間)	37 ハーゲンダッツギフト券あっせん	0	2,184,480	4,440×492	0	1,377,600	2,800	806,880
	10/ (年間)	38 いこいの村佐藤施設利用券あっせん	0	464,000	2,000×232	0	232,000	1,000	232,000
	10/ (年間)	39 サーティワンアイスギフト券あっせん	0	2,486,400	4,800×518	0	1,813,000	3,500	673,400
	11/16～12/20	40 果物 (りんご4kg) あっせん	0	240,000	2,400×100	0	100,000	1,000	140,000
	12/13	41 全国各地お取り寄せグルメあっせん	0	1,087,128	6,837×159	0	762,100	1,400/2,000/3,000/4,000	325,028
	12/13	42 クリスマスお楽しみ抽選会	0	2,907,061	1,017×2,858	0	0	0	2,907,061
	12/5～2/28	43 日帰り旅行クーポンあっせん	0	300,820	5,898×51	0	181,500	2,500/3,000/4,000	119,320
	12/ (年間)	44 すかいらく優待券あっせん	0	1,729,000	4,760×364	0	1,274,000	3,500	455,000
	12/ (年間)	45 吉野家ブリカあっせん	0	1,026,000	5,700×180	0	810,000	4,500	216,000
	1/15～3/12	46 アーモンドケーキあっせん	0	1,607,970	1,995×806	0	806,000	1,000	801,970
	1/15～3/12	47 長崎カステラあっせん	0	675,000	1,800×375	0	337,500	900	337,500
	1/15～3/12	48 ロールカステラ (ハーフ&ハーフ) あっせん	0	319,300	1,550×206	0	164,800	800	154,500
	2/20	49 全国各地お取り寄せスイーツあっせん	0	1,102,572	4,224×261	0	765,200	1,000/1,500/2,000/3,000	337,372
	2/ (年間)	50 森永の常温絹ごしとうふあっせん	0	245,916	1,498×165	0	165,000	1,000	80,916
	2/ (年間)	51 クオカードあっせん	0	6,306,770	6,000×1,051	0	4,729,500	4,500	1,577,270
	年 間	52 指定宿泊助成 (3,000円)	150,000	156,000	3,000×52	0	0	150,000	156,000
	年 間	指定宿泊助成 (1,500円)	45,000	51,000	1,500×34	0	0	45,000	51,000
		不特定	500,000	0	0	0	0	500,000	0
小 計 31事業			43,000,600	39,515,368		30,955,000	26,068,636	12,045,600	13,426,532

No.3

(単位:円)

区分	開催日	事業名	予算額		実施済額		収入予算額	参加料		センター負担率	センター負担金 (A) - (B)
			金額	積算	決算額(A)	積算		決算額(B)	積算		
健康増進	4/26	1 「八方ヶ原・ミツモ子山」日帰りハイキング	1,120,000		0		816,000	0		304,000	0
	5/14	2 第50回記念理事長杯ゴルフ大会	1,500,000		0		864,000	0		636,000	0
	5/17	3 第24回ソフトボール大会	238,000		0		112,000	0		126,000	0
	5/20・21・22	4 日帰り人間ドック「茨城県メディカルセンター」	250,000		255,000	5,000×10、10,000×10	0	0		250,000	255,000
	7/14・15・16	5 日帰り人間ドック「いばらき健康管理センター」	250,000		155,000	5,000×11、10,000×10	0	0		250,000	155,000
	9/11	6 第53回ボウリング大会	336,000		0		192,000	0		144,000	0
	10/20	7 第51回理事長杯ゴルフ大会	1,500,000		936,455	10,000×93	864,000	567,000	8,000/7,000	636,000	369,455
	10/(年間)	8 市宮内内ホール開館券あつせん	96,000		0		58,200	0		36,800	0
	10/2～26	9 秋のゴルフ教室	110,000		110,000	11,000×10	77,000	77,000	7,500/8,500	33,000	33,000
	10/(シーズン期間)	10 スキー場リフト券あつせん	1,400,000		1,043,600	3,007×347	1,100,000	696,600	1,500/1,800/2,500	300,000	347,000
特定事業	2/12	11 第54回ボウリング大会	336,000		0		192,000	0		144,000	0
	3/(年間)	12 なか健康センター入館券あつせん	430,000		△ 220,000		350,000	△ 175,002	3,500×48、1,157×6	80,000	△ 44,998
	7/13	13 マスク(50枚入り)プレゼント	0		566,115	3,145×180	0	0		0	566,115
	10/25	14 第24回ソフトボール大会	0		140,192	1,078×130	0	73,776	8,000/25,776	0	66,416
	11/8	15 玉置高原日帰りハイキング	0		0		0	0		0	0
	1/22	16 マスク(50枚入り)プレゼント「第2弾」	0		600,416	2,001×300	0	0		0	600,416
事業	年間	17 定期健康診断受検助成(1,000円)	700,000		980,000	1,000×980	0	0		700,000	980,000
	年間	定期健康診断受検助成(500円)	100,000		59,500	500×119	0	0		100,000	59,500
	年間	18 心の悩みカウンセリング相談料	6,000		1,100	1,100×1	0	0		6,000	1,100
	年間	19 日帰り人間ドック助成	3,500,000		3,756,402	3,756,402/1,000×1,000	0	0		3,500,000	3,756,402
		不特定	500,000		0		0	0		500,000	0
小計			12,372,000		8,383,780		4,626,200	1,239,374		7,745,800	7,144,406
老後生活安定事業			各種情報提供		0		0			100,000	0
合計			52事業		49,355,462		47,588,700	27,792,710		26,524,400	21,562,752

ところで、サービスセンターは、収益事業を行っておらず、事業活動の財源は、会員の会費と補助金である。

事業内容としては、共済事業と旅行イベント等の開催と物品、チケット等販売の斡旋である。

会員の会費は月額 1,000 円であり、共済については大部分を再共済(月額 271 円)とサービスセンターでの共済分(月額 143 円程度)の合計 414 円程度を負担し、残りの 586 円をサービスセンターの管理費(市から補助金を受けている以外の部分)及び事業費として経営をしている。

事業内容における物品、チケット等の斡旋は、これらの対象商品について、定価よりサービスセンターとして会員に安価に提供できるように提供者からの紹介はされているが、サービスセンターは更に安価に提供できるようにサービスセンターの負担において、提供者の提示価格よりも安く斡旋する方法がとられている。提供者から、サービスセンターが定価より安価に提供してもらえらる部分については、サービスセンターが多くを有することによる付加価値とも考えられるが、その価格を下回って提供する部分については、収益事業を行わない原資としては、会費や補助金に他ならず、サービスセンターは会費や補助金を分配しているにすぎないものと考えられる。

物品、チケット等販売の斡旋を分配による事業での発展性は限られており、会員を獲得し、自立して行くためには、会費や補助金を分配の原資とする事業体質を変革し、付加価値を創出し、その付加価値分を分配の原資としていく体質に変革していく必要がある。

そのような活動をしていくためには、現在の事業の実施にあたって、申し込みから集金までの手続きが、窓口やFAXによっており、一つ一つの作業において、職員が記入や入力等を行う必要があり、事務効率が悪い状況であった。限られた職員での、事務の非効率性は、会員の増加による対象者の増加や事業展開の拡大において大きな制約となっている。令和 3 年 10 月より、オンラインでの申し込みが可能となっており、この点でオンライン申し込み分について手作業での再入力が省力化されたとのことであるが、更に事務の効率化を進め、事務の省力化した部分について、収益事業を含めた付加価値を生ずる事業に向けられるよう取り組む必要がある。

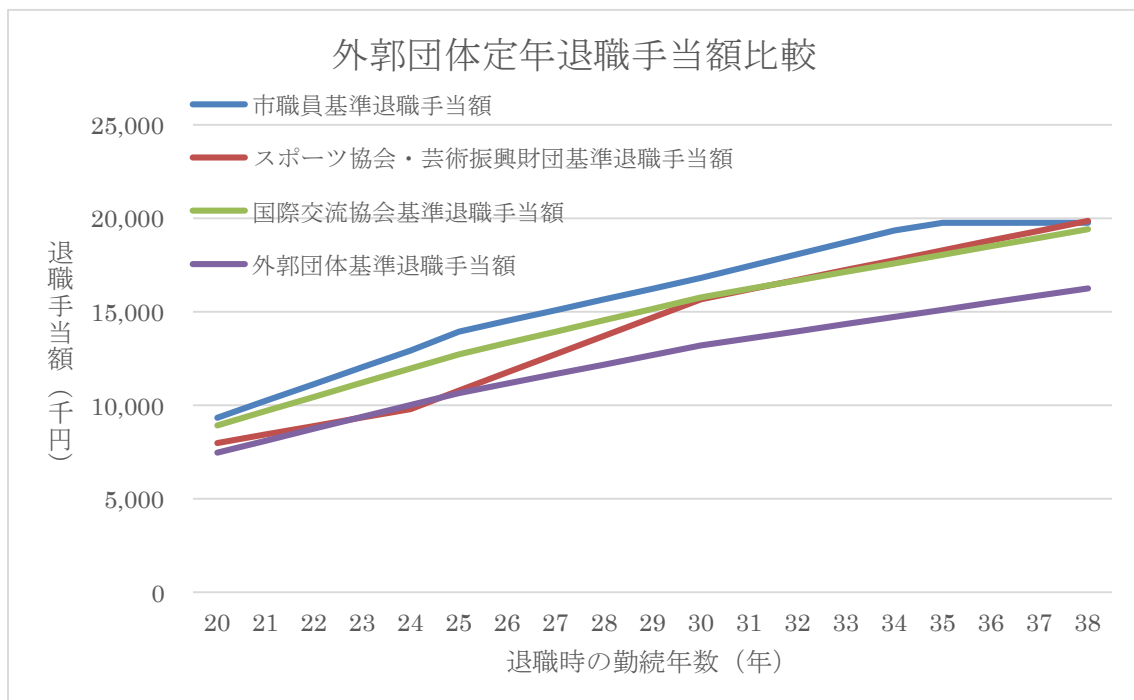
包括外部監査の結果に係る措置状況

監査実施年度	令和３年度	所管課 (措置実施課)	総務部人事課	
報告書ページ	235	区分別 の番号	指摘事項	
			意見	25
指摘事項等 の内容	(i) 外郭団体の退職手当に関する基準の適用を推進すべきこと 別紙１のとおり			
講じた措置 の内容等	令和４年８月に各外郭団体所管部長に対して、監査意見・指摘事項の是正に必要な指導監督を行うよう通知した結果、意見のあった３団体のうち、１団体（水戸市スポーツ振興協会）については令和５年度中に改正予定であったが、所管課と外郭団体との調整に時間を要したため、令和６年度中に改正予定である。 その他２団体については、退職手当の支払時に資金の不足が生じた場合の対応や、市職員の普通退職の支給率を上限とする額を超えて補助金、指定管理料等を退職手当（積立てを含む。）に充てた場合に当該超過分の返還を求めることについて、令和６年１０月に通知を行った。			

【別紙 1】

外郭団体の退職手当に関する基準（平成 30 年 4 月 1 日改正）において、福祉関係団体を除く 9 団体について統一的な退職手当制度を基準として明確に提示している。しかし、令和 2 年度末時点において 9 団体中 3 団体（公益財団法人水戸市スポーツ振興協会、公益財団法人水戸市芸術振興財団、公益財団法人水戸市国際交流協会）については基準に沿った退職手当制度となっていない。

外郭団体において実施する事業は異なるものの、経営実態として市からの補助金や委託事業費が収入の大きな割合を占めている状況である。そのような中、市が示した退職手当制度に従い従来の制度を変更した法人と従前の制度を利用している法人が混在しているため外郭団体間において不公平が生じている。市担当課へのヒアリングにおいて定期的に制度の改正状況を確認しているものの、全団体の基準への統一に向けた目標期限は定めていないとのことであった。外郭団体間における不公平を是正するため、退職手当制度の統一を進める必要がある。



定年退職時の勤続年数	20 年	25 年	30 年	35 年	38 年
市職員基準退職手当額 (千円)	9,343	13,945	16,807	19,755	19,755
スポーツ協会・芸術振興財 団基準退職手当額 (千円)	7,980	10,783	15,675	18,288	19,855
国際交流協会基準退職手当 額 (千円)	8,930	12,730	15,770	18,050	19,418
外郭団体基準退職手当額 (千円)	7,474	10,655	13,199	15,108	16,253

シミュレーション条件

- ・退職時の給与は 380,000 円。
- ・退職手当額は定年退職による算定。
- ・市職員基準退職手当額は基本額+調整額。
- ・調整額の算定において 22 歳で就職した者（就職時 1 級）が 10 年で 1 級昇格するものと仮定し、初任給 171,000 円、定年退職時（38 年目）の給与 380,000 円まで毎年同額で昇給した場合の退職時における調整額と同額とする。