

報告監第19号  
令和3年1月12日

西宮市監査委員	石原俊彦
同	佐竹令次
同	板戸史朗
同	大川原成彦

## 現金出納検査結果報告

地方自治法第235条の2第1項の規定により、令和2年11月分の現金出納検査を  
西宮市監査基準に準拠して行った結果は次のとおりですので、同条第3項の規定に従い  
報告します。

# 現金出納検査報告書

## 1 検査の対象 会計管理者、上下水道事業管理者、病院事業管理者

各所管会計に属する令和2年11月分の現金の出納及び保管状況

## 2 検査の期間及び方法等

令和2年12月17日から3年1月12日まで、計数検査及び証拠書類の検査を行いました。検査にあたっては、現金の出納事務について、正確性の観点から実施しました。

## 3 検査の結果

### (1) 会計管理者所管分

#### (ア) 計数検査について

会計管理者から提出された収支計算書と出納関係諸帳簿及び現金・預金の現在高を照合したところ、それぞれ符合しており正確であることを認めます。

11月末日現在における収支の状況及び現金等保管状況は別表(1)(2)のとおりです。

#### (イ) 証拠書類の検査について

検査の結果、別段異状は認められませんでした。

### (2) 上下水道事業管理者所管分

#### (ア) 計数検査について

管理者から提出された収支計算書と出納関係諸帳簿及び現金・預金の現在高を照合したところ、それぞれ符合しており正確であることを認めます。

11月末日現在における試算表及び現金保管状況は別表(3)(4)(5)(6)(7)(8)のとおりです。

#### (イ) 証拠書類の検査について

検査の結果、別段異状は認められませんでした。

### (3) 病院事業管理者所管分

#### (ア) 計数検査について

管理者から提出された収支計算書と出納関係諸帳簿及び現金・預金の現在高を照合したところ、それぞれ符合しており正確であることを認めます。

11月末日現在における試算表及び現金保管状況は別表(9)(10)のとおりです。

#### (イ) 証拠書類の検査について

検査の結果、別段異状は認められませんでした。

別表(1)

令和2年度

会計管理者所管会計

収 支 計 算 書

令和2年11月末日現在

区 分	収 入		支 出		残 高 (円)
	当 月 (円)	累 計 (円)	当 月 (円)	累 計 (円)	
一般会計	9,560,952,980	145,891,828,781	9,497,331,535	147,239,268,232	-1,347,439,451
特別会計	7,036,065,982	43,875,265,573	7,439,446,442	45,630,560,540	-1,755,294,967
小 計	16,597,018,962	189,767,094,354	16,936,777,977	192,869,828,772	-3,102,734,418
歳入歳出外現金	6,919,527,076	52,827,209,012	6,272,613,935	49,728,412,661	3,098,796,351
基金からの繰替運用	0	15,100,000,000	0	14,600,000,000	500,000,000
一時借入金	0	0	0	0	0
小 計	6,919,527,076	67,927,209,012	6,272,613,935	64,328,412,661	3,598,796,351
各種基金	1,204,700	54,721,044,688	2,068,200	21,036,948,185	33,684,096,503
合 計	23,517,750,738	312,415,348,054	23,211,460,112	278,235,189,618	34,180,158,436

別表(2)

保 管 現 金 等 現 在 高 表

令和2年11月末日現在

内 訳 (円)	
普通預金	429,385,824
定期預金	10,070,000,000
※有価証券	5,370,320,212
通知預金	17,600,000,000
長期定期預金	700,000,000
つり銭	10,452,400
計	34,180,158,436

※有価証券の内訳

有 価 証 券 名	購入金額 (円)
大阪府公募公債	100,138,000
兵庫県公募公債	100,183,484
静岡県公募公債	100,000,000
北海道公募公債	200,000,000
福岡県公募公債	270,000,000
広島県公募公債	100,000,000
千葉県公募公債	100,000,000
福島県公募公債	100,000,000
札幌市公募公債	100,000,000
大阪市公募公債	499,998,728
京都市公募公債	100,000,000
仙台市公募公債	200,000,000
名古屋高速道路債券	400,000,000
東日本高速道路債券	100,000,000
西日本高速道路債券	200,000,000
阪神高速道路債券	200,000,000
地方公共団体金融機構債	1,700,000,000
兵庫県住宅供給公社債	300,000,000
共同発行市場公募地方債	500,000,000
計	5,370,320,212

別表(3) 令和2年度

## 水道事業試算表

令和2年11月末日現在

借 方			勘 定 科 目	貸 方		
残高(円)	累計(円)	当月(円)		当月(円)	累計(円)	残高(円)
	29,414,932	6,000,127	水道事業収益	881,825,083	5,794,379,040	5,764,964,108
	29,287,501	6,000,077	営業収益	859,579,570	5,652,078,803	5,622,791,302
	127,431	50	営業外収益	22,245,513	142,300,237	142,172,806
			特別利益			
4,275,780,413	4,277,114,329	577,690,276	水道事業費用	61,989	1,333,916	
4,125,810,541	4,127,144,457	577,690,276	営業費用	61,989	1,333,916	
149,969,872	149,969,872		営業外費用			
			特別損失			
115,408,890,684	115,412,862,184	650,986	固定資産		3,971,500	
114,888,527,408	114,892,498,908	650,986	有形固定資産		3,971,500	
518,676,991	518,676,991		無形固定資産			
1,686,285	1,686,285		投資その他の資産			
1,454,259,128	1,602,989,485	251,097,982	工事勘定		148,730,357	
	3,772,925		減価償却累計額		57,504,669,335	57,500,896,410
4,996,164,615	28,950,270,461	2,567,883,961	流動資産	2,410,493,771	23,954,105,846	
<b>3,493,124,193</b>	21,208,487,358	1,642,150,435	現金預金	1,812,934,438	17,715,363,165	
926,609,963	6,967,720,626	883,862,383	未収金	573,495,395	6,041,110,663	
			貸倒引当金		15,614,540	15,614,540
			有価証券			
56,118,099	119,011,360	10,106,343	貯蔵品	6,594,385	62,893,261	
	1,735,474		前払費用		1,735,474	
535,926,900	652,922,561	31,764,800	前払金	17,449,553	116,995,661	
	393,082		その他流動資産	20,000	393,082	
			繰延勘定			
			固定負債		19,471,835,950	19,471,835,950
			企業債		17,830,484,696	17,830,484,696
			リース債務		75,570,828	75,570,828
			引当金		1,565,780,426	1,565,780,426
			退職給付引当金		1,509,982,982	1,509,982,982
			修繕引当金		55,797,444	55,797,444
	12,290,966,356	1,189,234,816	流動負債	1,300,177,305	13,911,866,524	1,620,900,168
	587,705,224		企業債		1,182,544,095	594,838,871
	19,057,990	2,722,570	リース債務		32,670,840	13,612,850
	7,776,246,867	698,838,862	未払金	852,319,630	8,007,602,233	231,355,366
	383,156,405	52,505,511	前受金	38,323,256	710,616,720	327,460,315
	136,550,000		引当金		136,550,000	
	136,550,000		賞与引当金		136,550,000	
	3,388,249,870	435,167,873	その他流動負債	409,534,419	3,841,882,636	453,632,766
	21,470,631,363		繰延収益		36,403,725,265	14,933,093,902
			長期前受金		36,403,725,265	36,403,725,265
21,470,631,363	21,470,631,363		長期前受金 収益化累計額			
			資本金		19,131,417,499	19,131,417,499
			自己資本金		19,131,417,499	19,131,417,499
	2,598,404,204		剰余金		10,310,391,007	7,711,986,803
	166,137,261		資本剰余金		3,551,884,842	3,385,747,581
	2,432,266,943		利益剰余金		6,758,506,165	4,326,239,222
126,135,094,840	186,636,426,239	4,592,558,148	合 計	4,592,558,148	186,636,426,239	126,135,094,840

別表(4)

## 保管現金現在高表

令和2年11月末日現在

内 訳 (円)	
普通預金	2,263,004,193
定期預金	1,230,000,000
つり銭	120,000
計	3,493,124,193

別表(5)

令和2年度

## 工業用水道事業試算表

令和2年11月末日現在

借 方			勘定科目	貸 方		
残高(円)	累計(円)	当月(円)		当月(円)	累計(円)	残高(円)
	100,000,000	100,000,000	工業用水道事業収益	131,198,797	362,897,975	262,897,975
			営業収益	31,198,041	260,870,434	260,870,434
	100,000,000	100,000,000	営業外収益	100,000,756	102,027,541	2,027,541
			特別利益			
144,692,803	144,693,613	12,659,238	工業用水道事業費用		810	
143,103,741	143,104,551	12,659,238	営業費用		810	
1,589,062	1,589,062		営業外費用			
			特別損失			
4,749,769,767	4,749,824,769		固定資産		55,002	
4,746,944,610	4,746,999,612		有形固定資産		55,002	
11,442	11,442		無形固定資産			
2,813,715	2,813,715		投資その他の資産			
133,119,715	254,674,348	4,412,166	工事勘定		121,554,633	
	50,400		減価償却累計額		4,170,453,515	4,170,403,115
2,928,541,503	11,694,526,933	763,132,334	流動資産	745,141,189	8,765,985,430	
<b>2,860,443,288</b>	11,241,633,458	631,933,537	現金預金	613,640,336	8,381,190,170	
61,048,657	445,633,316	131,198,797	未収金	131,500,853	384,584,659	
			有価証券			
2,560,258	2,698,469		貯蔵品		138,211	
	72,390		前払費用		72,390	
4,489,300	4,489,300		前払金			
			その他流動資産			
			固定負債		273,289,687	273,289,687
			企業債		214,975,500	214,975,500
			引当金		58,314,187	58,314,187
			退職給付引当金		58,314,187	58,314,187
			修繕引当金			
	483,402,473	13,640,336	流動負債	17,504,088	494,931,397	11,528,924
	6,772,670		企業債		13,626,368	6,853,698
	468,009,258	13,208,612	未払金	17,071,404	472,525,924	4,516,666
			前受金			
	3,885,000		引当金		3,885,000	
	3,885,000		賞与引当金		3,885,000	
	4,735,545	431,724	その他流動負債	432,684	4,894,105	158,560
	1,400,344,623		繰延収益		1,565,926,779	165,582,156
			長期前受金		1,565,926,779	1,565,926,779
1,400,344,623	1,400,344,623		長期前受金 収益化累計額			
			資本金		1,864,338,468	1,864,338,468
			自己資本金		1,864,338,468	1,864,338,468
	792,722,727		剰余金		2,000,806,190	1,208,083,463
			資本剰余金		522,646,585	522,646,585
	792,722,727		利益剰余金		1,478,159,605	685,436,878
7,956,123,788	19,620,239,886	893,844,074	合 計	893,844,074	19,620,239,886	7,956,123,788

別表(6)

## 保管現金現在高表

令和2年11月末日現在

内 訳 (円)	
普通預金	1,150,433,288
定期預金	1,710,000,000
つり銭	10,000
計	2,860,443,288

別表(7)

令和2年度

## 下水道事業試算表

令和2年11月末日現在

借 方			勘 定 科 目	貸 方		
残高 (円)	累計 (円)	当月 (円)		当月 (円)	累計 (円)	残高 (円)
	849,246	409,174	下水道事業収益	412,527,351	6,627,523,645	6,626,674,399
	365,619	50,098	営業収益	412,446,881	5,949,045,428	5,948,679,809
	483,627	359,076	営業外収益	80,470	678,478,217	677,994,590
			特別利益			
2,782,089,909	2,782,689,569	146,683,390	下水道事業費用	26,998	599,660	
2,304,661,931	2,305,261,591	146,683,390	営業費用	26,998	599,660	
477,427,978	477,427,978		営業外費用			
			特別損失			
260,435,756,091	260,436,860,611		固定資産		1,104,520	
255,438,386,618	255,438,951,538		有形固定資産		564,920	
3,426,317,979	3,426,317,979		無形固定資産			
1,571,051,494	1,571,591,094		投資その他の資産		539,600	
1,196,229,096	1,208,335,670	186,604,611	工事勘定		12,106,574	
	484,424		減価償却累計額		73,376,372,373	73,375,887,949
3,395,912,777	24,760,385,722	963,680,780	流動資産	890,849,989	21,364,472,945	
<b>1,449,004,624</b>	14,920,027,202	431,346,431	現金預金	466,335,158	13,471,022,578	
874,749,099	8,740,001,558	412,554,349	未収金	421,046,333	7,865,252,459	
			貸倒引当金 (未収金)		8,420,185	8,420,185
			有価証券			
			前払費用			
1,080,579,239	1,100,301,300	119,780,000	前払金	3,468,498	19,722,061	
	55,662		その他流動資産		55,662	
			固定負債		53,170,256,542	53,170,256,542
			企業債		52,942,570,783	52,942,570,783
			引当金		227,685,759	227,685,759
			退職給付引当金		138,472,251	138,472,251
			修繕引当金		89,213,508	89,213,508
	14,083,982,147	466,495,158	流動負債	460,468,775	17,176,880,676	3,092,898,529
			一時借入金			
	2,457,544,945		企業債		5,350,960,943	2,893,415,998
	11,476,902,284	456,374,089	未払金	449,619,503	11,664,953,939	188,051,655
	999,312	160,000	前受金	165,000	4,169,312	3,170,000
	54,061,000		引当金		54,061,000	
	54,061,000		賞与引当金		54,061,000	
	94,474,606	9,961,069	その他流動負債	10,684,272	102,735,482	8,260,876
	31,306,373,936		繰延収益		97,936,702,755	66,630,328,819
			長期前受金		97,936,702,755	97,936,702,755
31,306,373,936	31,306,373,936		長期前受金 収益化累計額			
			資本金		40,274,645,560	40,274,645,560
			自己資本金		40,274,645,560	40,274,645,560
	3,159,909,268		剰余金		27,799,205,343	24,639,296,075
			資本剰余金		22,253,758,400	22,253,758,400
	3,159,909,268		利益剰余金		5,545,446,943	2,385,537,675
267,809,987,873	337,739,870,593	1,763,873,113	合 計	1,763,873,113	337,739,870,593	267,809,987,873

別表(8)

## 保管現金現在高表

令和2年11月末日現在

内 訳 (円)	
普通預金	1,348,994,624
定期預金	100,000,000
つり銭	10,000
計	1,449,004,624

別表(9)

令和2年度

## 病院事業試算表

令和2年11月末日現在

借 方			勘定科目	貸 方		
残高(円)	累計(円)	当月(円)		当月(円)	累計(円)	残高(円)
	22,542,876	3,840,726	病院事業収益	585,573,691	3,628,579,756	3,606,036,880
	22,542,876	3,840,726	医業収益	368,911,447	2,891,289,912	2,868,747,036
			医業外収益	130,604,944	650,834,519	650,834,519
			特別利益	86,057,300	86,455,325	86,455,325
3,354,974,372	3,361,586,535	477,871,740	病院事業費用	947,925	6,612,163	
3,262,471,667	3,269,083,830	391,871,740	医業費用	947,925	6,612,163	
2,308,994	2,308,994		医業外費用			
90,193,711	90,193,711	86,000,000	特別損失			
4,821,686,899	12,347,959,749	13,541,000	固定資産	172,500	7,526,272,850	
4,694,027,095	12,213,532,445	13,541,000	有形固定資産		7,519,505,350	
1,544,983,849	1,544,983,849		土地			
6,335,020,859	6,335,020,859	9,922,000	建物			
			建物減価償却累計額		4,400,887,425	4,400,887,425
338,153,903	338,153,903		構築物			
			構築物減価償却累計額		298,226,054	298,226,054
3,995,373,834	3,995,373,834	3,619,000	器械及び備品			
			器械備品減価償却累計額		2,820,391,871	2,820,391,871
			建設仮勘定			
127,659,804	134,427,304		投資	172,500	6,767,500	
24,805,000	31,572,500		長期貸付金	172,500	6,767,500	
102,854,804	102,854,804		長期前払消費税			
1,098,067,716	9,001,742,714	1,120,882,885	流動資産	1,014,516,430	7,903,674,998	
<b>373,901,030</b>	5,186,333,278	582,446,996	現金預金	523,121,970	4,812,432,248	
655,966,653	3,308,163,305	483,279,874	未収金	441,380,121	2,652,196,652	
			貸倒引当金		735,395	735,395
59,402,035	497,704,757	55,156,015	貯蔵品	50,014,339	438,302,722	
9,533,393	9,541,374		前払金		7,981	
			繰延勘定			
			退職給与金			
	16,628,030	64,427	固定負債		5,541,315,437	5,524,687,407
			他会計借入金		3,509,905,581	3,509,905,581
			企業債		1,063,210,775	1,063,210,775
	16,628,030	64,427	引当金		968,199,081	951,571,051
	3,034,471,420	252,607,651	流動負債	267,597,883	4,389,954,502	1,355,483,082
			一時借入金		600,000,000	600,000,000
			他会計借入金		6,600,000	6,600,000
	373,664,169		企業債		747,505,886	373,841,717
	2,108,348,194	210,225,969	未払金	224,966,179	2,457,000,519	348,652,325
	162,742,699		引当金		162,742,699	
	389,716,358	42,381,682	その他流動負債	42,631,704	416,105,398	26,389,040
	346,148,438		繰延収益		477,040,073	130,891,635
			長期前受金		477,040,073	477,040,073
346,148,438	346,148,438		長期前受金 収益化累計額			
			資本金		13,934,184,580	13,934,184,580
15,276,554,597	16,002,154,597		剰余金		725,600,000	
			資本剰余金		725,600,000	725,600,000
16,002,154,597	16,002,154,597		利益剰余金			
24,551,283,584	44,133,234,359	1,868,808,429	合 計	1,868,808,429	44,133,234,359	24,551,283,584

別表(10)

## 保管現金現在高表

令和2年11月末日現在

内 訳 (円)	
普通預金	373,522,030
定期預金	0
つり銭・小口現金	379,000
計	373,901,030