

北但行政事務組合監査告示第1号

地方自治法第292条において準用する第199条第1項、第2項及び第4項の規定に基づき、定期監査及び行政監査を実施したので、同条第9項の規定によりその結果を公表します。

令和3年2月3日

北但行政事務組合

監査委員 保 田 勇 一

監査委員 松 井 正 志

定期監査及び行政監査結果報告書

第1 監査の種類

地方自治法第199条第1項の規定に基づく財務監査を第4項の規定による定期監査として、併せて第2項の規定に基づく行政監査を実施した。(地方自治法第292条の準用規定による。)

第2 監査の対象

1 監査の対象

豊岡市、美方郡香美町及び美方郡新温泉町をもって組織する北但行政事務組合(以下「組合」という。)

2 対象期間と範囲

2020年4月1日から同年11月30日現在までの組合の財務及び一般行政事務に関する事務の執行

第3 監査の着眼点

今回の監査は、組合の所管事務を対象に、主に予算執行その他の事務の処理状況、現金及び物品の出納及び保管状況並びに契約の状況等を重点に、2020年11月30日現在の監査要求資料等に基づき、それぞれの事務が関係法令等に準拠し、かつ的確に行われているかを試査した。

第4 監査の主な実施内容

監査委員事務局職員による事前監査(予備調査)をヒアリング形式により実施するとともに、監査委員による監査を実施した。

1 事前監査実施日 2021年1月7日

- (1) 監査要求資料、関係帳簿及び書類の提出を求め、事前監査点検事項(チェックシート)を作成した。
- (2) 予算の執行状況及び内容等について、収入及び支出伝票を抽出調査し確認するとともに、内容を聴取した。
- (3) 事務概要、職員数及び主要な事務事業の概要について説明を受け、進捗状況等について確認した。
- (4) 委託契約について業務を抽出し、事務処理を確認した。
- (5) 工事契約及び進捗状況について、事務処理を確認した。
- (6) 備品の管理状況について、備品台帳により確認した。
- (7) 財産調書に基づいて、土地、建物、機械器具備品(100万円以上)、基金について内容を聴取した。
- (8) 資金前渡金について、内容を聴取し処理状況の確認を行った。

2 監査委員監査の実施 2021年1月14日

事前監査(予備調査)の結果を踏まえて行った。

3 監査委員名 監査委員 保田 勇一、監査委員 松井 正志

第5 監査の実施期間

- 1 実施場所 豊岡市役所本庁舎及び組合事務所
- 2 監査の期間 2020年12月1日から2021年1月25日まで

第6 監査の結果

監査の結果については、おおむね適正な事務処理がなされていると認められた。しかし、事務の一部について、留意及び改善を要する点が見受けられたので、それぞれ必要な措置を講じ適切な事務処理に努められたい。

なお、今回の監査における要望事項等は、「4 監査の総括及び所見」に述べているとおりであるので、これらに関しては今後検討等を求める。

また、軽易な注意事項等についてはその都度口頭で改善指導したので、記述を省略した。

以下、監査結果は次のとおりである。なお、文中及び各表中の係数は、原則として表示単位未満を四捨五入により端数処理した関係上、合計と内訳の計が一致しない場合がある。

1 事務組織及び事務事業等の概要

(1) 事務組織

事務組織は、1課（環境課）1係（環境係）からなり、事務局長ほか12名（うち会計年度任用職員7名）の職員が配置されている。

(2) 事務事業等の概要

組合は、「豊岡市」、「香美町」及び「新温泉町」を構成市町として、広域ごみ・汚泥処理施設の設置及び維持管理並びに広域ごみ・汚泥の処理に関する事務を共同処理している。

ア 施設運営について

2016年8月から2036年7月までの20年間ほくたんハイトラスト株式会社のもとで施設の運営が行われている。繁忙期もスムーズな受入体制を取り、自主保証値※を遵守しながら安全に稼働している。水銀濃度の自主保証値超過の恐れがあるため5回の緊急炉停止を行ったが、マニュアルに基づき対応し関係者へ報告を行っている。また関西電力送電線の停電により2回停止したが、非常用発電起動後に復旧している。

施設から排出されるばいじん及び分別されたプラスチック類等については、資源化やリサイクルするため、それぞれ資格を有した専門業者に委託している。水銀ゼロ使用乾電池については、一般廃棄物として処理が可能のため直営で手選別し破碎処理を行うことにより委託経費節減に努めている。

[※ 施設運営事業者が自主的に提案した法で定める環境基準よりはるかに厳しい値]

イ 施設維持管理について

香美町最終処分場について、地元区と香美町の間で使用期間の延長の協議を行い、2020年10月8日に2026年8月31日まで延長する覚書を締結している。豊岡市最終処分場について、地元地区、豊岡市、組合の三者間で使用期間延長の協議を行い、2020年10月30日に2030年10月31日まで延長する協定書及び覚書を締結している。

ウ 地元対応について

森本区及び坊岡区で構成される運営委員会と定期的に会議を開催し、協議、報告を行うなど地域との協調を図っている。

エ 住民啓発について

構成市町の全世帯に、組合広報紙「ほくたん便り」を配布し、事業の内容、ごみの分別に対するお願い及び各種イベントの情報を広く周知している。併せて組合のホームページにおいても最新情報の更新を行っている。ホームページの2020年4月から11月までのアクセス件数は6,485件で、前年同期94件の増となっている。

オ 施設の安全対策等について

新型コロナウイルス感染拡大の状況下においても、ごみ処理事業の運営を継続するため、感染防止の対策を徹底している。

構成市町で想定される災害廃棄物を適正かつ迅速に処理するために、市町協議等を行い、年度内に災害廃棄物処理計画を策定することとしている。

2 予算の執行及び基金の状況（2020年11月30日現在）

組合における予算の執行状況は、次のとおりである。

(1) 一般会計予算の執行状況

<歳入>

(単位：千円、%)

区 分	予算現額 A	調定額 B	収入済額 C	収 入 率		予算額との比較 (A-C)
				C/A	C/B	
分担金及び負担金	331,197	274,306	274,306	82.8	100.0	56,891
使用料及び手数料	150,057	93,718	90,512	60.3	96.6	59,545
財 産 収 入	210,006	124,756	124,756	59.4	100.0	85,250
繰 越 金	34,542	34,543	34,543	100.0	100.0	△1
諸 収 入	2,503	149	149	6.0	100.0	2,354
計	728,305	527,472	524,266	72.0	99.4	204,039

歳入は、予算現額728,305千円、調定額527,472千円、収入済額524,266千円で、予算現額に対する収入率は72.0%、調定額に対する収入率は99.4%となっている。主な収入済額は、分担金及び負担金（構成市町負担金）274,306千円、財産収入（電力売払収入等）124,756千円、使用料及び手数料（ごみ処理手数料等）90,512千円である。

<歳出>

(単位：千円、%)

区 分	予算現額 A	支出済額 B	支出率 B/A	予算残額 (A-B)	備 考
議 会 費	1,485	150	10.1	1,335	
総 務 費	52,861	26,383	49.9	26,478	
衛 生 費	673,659	281,237	41.7	392,422	
予 備 費	300	0	0.0	300	
計	728,305	307,770	42.3	420,535	

歳出は、予算現額728,305千円、支出済額307,770千円で、予算現額に対する支出率は42.3%となっている。主な支出済額は、施設運営管理のための衛生費（各種業務委託料及び交付金等）281,237千円、事務的経費である総務費（需用費及び派遣職員給与費負担金等）26,383千円である。

(2) 基金の状況

将来の施設の解体撤去費用の財源を確保することを目的として一般廃棄物処理施設基金を保有している。クリーンパーク北但において発電する再生可能エネルギー電気の売電収入の概ね1割の積立を行っており、基金の現在高は60,508千円となっている。

定期預金及び普通預金として保管しており、3箇月の期間運用を行っている。安全性、確実性及び流動性に配慮した運用がなされている。

3 施設運営に係る各種状況（2020年11月30日現在）

(1) ごみの受入量について

ごみの受入重量は、一般廃棄物処理基本計画の2020年度受入重量（38,999.51トン）に対して25,954.32トン（受入率：66.6%）であるが、今後の予測受入重量は見込み量を含め年間約39千トンとなり、計画比に対して99.8%を見込んでいる。

(2) ごみ処理手数料について

ごみ処理手数料は、構成市町合計で101,823千円であり、予算現額150,000千円に対して67.9%の収入となっている。

(3) 資源化物売払収入について

資源化物売払収入は、15,914千円であり予算現額20,000千円に対して79.6%の収入となっている。前年度に比べて減少しているのは、社会情勢の変化により有価契約単価が減額したためである。

(4) 電力売払収入について

売電売払収入は、132,378千円であり予算現額190,000千円に対して69.7%の収入となっている。前年度に比べて減少しているのは、ごみ処理量の減少等により発電量が減少したためである。

(5) 地域振興計画の実施計画について

「広域ごみ・汚泥処理施設建設に伴う森本区・坊岡区地域振興計画」を策定し、循環型社会の実現にふさわしい先進的な環境創造の取組を行っている。

単位：件) 事業種別4	計画数	実施済	実施中	未実施	未実施事業の状況等
国 県 事 業	14	7	—	7	継続して国・県に要望
豊岡市経常経費事業	6	2	3	1	
1市2町負担金事業	35	32	1	2	区の方針により実施保留
施設整備関連事業	8	7	—	1	進入道路単独施工となり実施困難
合 計	63	48	4	11	

(6) 施設、周辺エリアの見学者等受入及びイベント開催状況について

ア 構成市町管内の小学校及び団体合計16団体（617人）、一般12人の施設見学を受け入れている。

イ 芋掘り体験、キノコの観察会などのふれあい体験イベントを開催し、60人が参加している。新型コロナウイルス感染症拡大防止のために4つのイベントを中止している。

ウ 里山保全活動として、山林整備、里山再現プロジェクト及び山の恵みビオトープと里の恵みビオトープの維持管理を行っている。

4 監査の総括及び所見

内部統制の有効性及び事務の経済性、妥当性並びに合理性の観点から、要望事項等は次のとおりである。

〔要望事項〕

(1) ごみ処理行政について

ア 「地域のごみは地域で処理する」という理念のもとに建設されたクリーンパーク北但は、最新の技術を有し、クリーンセンター（高効率ごみ焼却発電施設）とリサイクルセンターを併設する環境に優しいごみ処理施設であり、法の定める環境基準より厳しい数値を守りながら運営を行っている。今後においても北但地域の循環型社会形成に向けて、安全安心な施設運営に取り組み、地域住民を守る質の高いごみ処理サービスを継続して実現していくことを望むものである。

イ また、本施設が単にごみ処理の施設にとどまらず、ごみを中心とした環境啓発機能を有し、施設周辺の山林を利用して自然と触れ合い、自然との調和の大切さを学ぶ場であることを北但地域の内外に向けて積極的に情報発信を行い、竹野地域における交流拠点の一つとなり、地域の活性化に寄与することを期待する。

(2) 施設運営会社への監督管理について

施設運営会社とは、月例会議の実施等により連携を図っている。今後とも施設管理のリスクを把握するため、監督・モニタリングを継続して実施されたい。

施設運営会社に対しては、自らの仕事により起こりうるリスクが住民生活に大きな影響を与える可能性があるという認識をもって危機管理意識を高めてもらうなど定期的な指導を継続して実施されたい。

(3) 構成市町負担金について

ア 構成市町負担金については、事業の運営に必要な経費を積算し、均等割及び人口割で負担金額が決定されている。事業の運営においては、コストを意識した運営に努め、構成市町負担金という限られた経営資源を有効に活用するよう一層留意されたい。

イ また、基金は、将来の処理施設の撤去に必要な財源を確保し、構成市町の健全な財政運営に資することを目的に積み立てされている。金融機関へ定期預金で運用されているが、近年の低調な金利の状況下において、今後とも経済動向を注視し、確実かつ有利な方法により基金運用に努められたい。

(4) 自主財源確保の取組等について

資源化物の売払収入、再生エネルギー電気の売電収入などの収入を得ており、構成市町の負担軽減に資する歳入確保の取組を進めている。今後とも公金という認識のもとに収入事務を適正に行い、より一層の自主財源の確保に取り組まれたい。