

令和 7 年 2 月 7 日

西宮市長 石 井 登志郎 様  
西宮市議会議長 八 木 米太郎 様

西宮市監査委員 福 田 雅 至  
西宮市監査委員 金 崎 健太郎  
西宮市監査委員 板 戸 史 朗  
西宮市監査委員 中 村 衣 里

## 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 6 年 9 月分～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 項の規定に基づき報告します。

# 令和6年11月分 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、病院事業管理者の各所管会計に属する令和6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6年12月17日から令和7年1月20日まで検査を実施した。この期間の検査では、11月末日分の歳計現金、歳入歳出外現金、一時借入金、基金に属する現金、預り金に関する現金残高の計数検査及び証拠書類の検査を行った。

また、11月中の出納事務について、無作為（ブロック・サンプリング）で会計管理者所管分の支出命令書を抽出し、その処理の正確性を確かめるために、関連証票の確認、口座振替処理の確認、財務会計システムへの入力の確認を行った。

## 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・有価証券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た。

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)のとおりである。

#### 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なかった。

#### ウ 支出命令書及び口座振替処理等の確認について

(ア) 支出命令書と関連証票から抽出して確認したところ、別段異状は認められなかった。

(イ) 支出命令書から抽出し、対応する口座振替処理及び財務会計システムへの入力を確認したところ、正しく処理されていた。

### (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た。

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)から(8)までのとおりである。

#### 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なかった。

(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た。

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)のとおりである。

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なかった。

別表(1)

令和6年度

会計管理者所管会計

収 支 計 算 書

令和6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	15,587,489,946	114,137,931,823	9,558,732,916	106,001,086,852	8,136,844,971
特別会計	7,168,584,080	48,967,792,861	8,024,491,148	50,489,307,243	-1,521,514,382
小 計	22,756,074,026	163,105,724,684	17,583,224,064	156,490,394,095	6,615,330,589
歳入歳出外現金	6,707,481,784	52,701,137,220	6,199,945,807	49,459,632,877	3,241,504,343
基金からの繰替運用	0	13,600,000,000	0	13,600,000,000	0
一時借入金	0	0	0	0	0
小 計	6,707,481,784	66,301,137,220	6,199,945,807	63,059,632,877	3,241,504,343
各種基金	1,570,900	62,237,249,437	3,335,100	19,136,731,453	43,100,517,984
合 計	29,465,126,710	291,644,111,341	23,786,504,971	238,686,758,425	52,957,352,916

\* 当年度4月からの累計額

別表(2)

保 管 現 金 等 現 在 高 表

令和6年11月末日現在

内 訳 (円)	
普 通 預 金	9,789,142,066
定 期 預 金	21,980,000,000
※ 有 価 証 券	11,578,490,750
通 知 預 金	4,700,000,000
長 期 定 期 預 金	4,900,000,000
つ り 銭	9,720,100
計	52,957,352,916

※ 有 価 証 券 の 内 訳

有 価 証 券 名	購 入 金 額 (円)
大 阪 府 公 募 公 債	100,000,000
兵 庫 県 公 募 公 債	300,000,000
福 岡 県 公 募 公 債	90,000,000
愛 知 県 公 募 公 債	100,000,000
名 古 屋 高 速 道 路 債 券	600,000,000
東 日 本 高 速 道 路 債 券	200,000,000
西 日 本 高 速 道 路 債 券	200,000,000
阪 神 高 速 道 路 債 券	1,200,000,000
地 方 公 共 団 体 金 融 機 構 債	2,200,000,000
共 同 発 行 市 場 公 募 地 方 債	500,000,000
日 本 高 速 道 路 保 有 ・ 債 務 返 済 機 構 債 券 ソ ー シ ャ ル ボ ン ド	100,000,000
中 日 本 高 速 道 路 債	3,997,843,560
2 0 年 国 債	1,493,992,190
3 0 年 国 債	496,655,000
計	11,578,490,750

別表(3)

令和6年度

## 水道事業試算表

令和6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)
	30,033,344	4,936,847	水道事業収益	842,521,043	6,766,139,453	6,736,106,109
	29,467,926	4,935,299	営業収益	831,530,774	6,604,641,761	6,575,173,835
	564,936	1,548	営業外収益	10,990,269	81,899,541	81,334,605
	482		特別利益		79,598,151	79,597,669
4,407,987,040	4,421,777,835	581,078,978	水道事業費用	688,360	13,790,795	
4,285,553,008	4,299,343,803	581,078,978	営業費用	688,360	13,790,795	
122,434,032	122,434,032		営業外費用			
			特別損失			
123,380,378,605	123,543,087,705	1,743,312	固定資産		162,709,100	
121,653,334,005	121,660,696,005	1,743,312	有形固定資産		7,362,000	
1,225,358,315	1,380,705,415		無形固定資産		155,347,100	
501,686,285	501,686,285		投資その他の資産			
543,226,163	570,457,163	45,063,381	工事勘定		27,231,000	
	6,965,300		減価償却累計額		64,040,855,631	64,033,890,331
6,419,814,201	32,057,180,585	2,814,681,407	流動資産	2,678,792,085	25,637,366,384	
4,988,756,028	23,491,830,807	1,915,298,971	現金預金	1,849,017,634	18,503,074,779	
924,655,951	7,847,149,718	849,576,095	未収金	791,058,058	6,922,493,767	
			貸倒引当金		13,050,519	13,050,519
			有価証券			
83,303,919	159,014,769	15,889,841	貯蔵品	19,629,247	75,710,850	
	2,166,850		前払費用		2,166,850	
436,148,822	557,018,441	33,916,500	前払金	19,087,146	120,869,619	
			その他流動資産			
			繰延勘定			
			固定負債		20,616,268,455	20,616,268,455
			企業債		19,093,140,632	19,093,140,632
			リース債務		47,971,484	47,971,484
			引当金		1,475,156,339	1,475,156,339
			退職給付引当金		1,475,156,339	1,475,156,339
			修繕引当金			
	11,225,228,542	1,139,184,570	流動負債	1,059,601,107	12,504,948,226	1,279,719,684
	462,329,343		企業債		928,658,732	466,329,389
	8,980,664	1,282,952	リース債務		15,395,424	6,414,760
	7,040,218,402	690,116,739	未払金	622,195,747	7,063,065,027	22,846,625
	270,112,680	27,460,837	前受金	33,453,047	631,929,955	361,817,275
	122,356,000		引当金		122,356,000	
	122,356,000		賞与引当金		122,356,000	
	3,321,231,453	420,324,042	その他流動負債	403,952,313	3,743,543,088	422,311,635
	23,807,329,738	23,000	繰延収益	5,108,900	36,107,221,772	12,299,892,034
	23,000	23,000	長期前受金	5,108,900	36,107,221,772	36,107,198,772
23,807,306,738	23,807,306,738		長期前受金 収益化累計額			
			資本金		22,203,017,499	22,203,017,499
			自己資本金		22,203,017,499	22,203,017,499
	1,687,845,607		剰余金		9,270,357,504	7,582,511,897
			資本剰余金		3,385,747,581	3,385,747,581
	1,687,845,607		利益剰余金		5,884,609,923	4,196,764,316
134,751,406,009	197,349,905,819	4,586,711,495	合 計	4,586,711,495	197,349,905,819	134,751,406,009

別表(4)

## 保管現金現在高表

令和6年11月末日現在

内 訳 (円)	
普通預金	3,348,656,028
定期預金	1,640,000,000
つり銭	100,000
計	4,988,756,028

別表(5)

令和6年度

## 工業用水道事業試算表

令和6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)
	5,289	181	工業用水道事業収益	33,666,123	271,845,838	271,840,549
	181	181	営業収益	33,641,477	271,647,024	271,646,843
	5,108		営業外収益	24,646	198,814	193,706
			特別利益			
166,032,391	166,288,849	15,772,903	工業用水道事業費用	135,070	256,458	
163,970,258	164,226,716	15,364,181	営業費用	135,070	256,458	
1,653,411	1,653,411		営業外費用			
408,722	408,722	408,722	特別損失			
4,868,347,333	4,873,447,073		固定資産	971,467	5,099,740	
4,865,352,148	4,870,451,888		有形固定資産	971,467	5,099,740	
181,470	181,470		無形固定資産			
2,813,715	2,813,715		投資その他の資産			
3,987,000	3,987,000		工事勘定			
	4,529,790	862,897	減価償却累計額		3,976,490,243	3,971,960,453
3,005,689,111	13,264,764,182	469,821,513	流動資産	451,281,496	10,259,075,071	
2,933,472,028	12,898,520,189	434,020,320	現金預金	415,513,487	9,965,048,161	
66,296,487	350,163,818	33,801,193	未収金	33,749,781	283,867,331	
			有価証券			
1,930,785	1,930,785		貯蔵品			
	72,390		前払費用		72,390	
3,989,811	14,077,000	2,000,000	前払金	2,018,228	10,087,189	
			その他流動資産			
			固定負債		422,413,092	422,413,092
			企業債		357,823,764	357,823,764
			引当金		64,589,328	64,589,328
			退職給付引当金		64,589,328	64,589,328
			修繕引当金			
	249,731,322	13,513,487	流動負債	13,916,825	257,084,441	7,353,119
	6,892,161		企業債		13,836,558	6,944,397
	238,354,437	13,242,767	未払金	13,646,105	238,763,159	408,722
			前受金			
	1,868,000		引当金		1,868,000	
	1,868,000		賞与引当金		1,868,000	
	2,616,724	270,720	その他流動負債	270,720	2,616,724	
	1,409,450,670		繰延収益		1,526,883,272	117,432,602
			長期前受金		1,526,883,272	1,526,883,272
1,409,450,670	1,409,450,670		長期前受金 収益化累計額			
			資本金		1,873,938,468	1,873,938,468
			自己資本金		1,873,938,468	1,873,938,468
	34,759,224		剰余金		1,413,876,776	1,379,117,552
			資本剰余金		522,646,585	522,646,585
	34,759,224		利益剰余金		891,230,191	856,470,967
8,044,055,835	20,006,963,399	499,970,981	合 計	499,970,981	20,006,963,399	8,044,055,835

別表(6)

## 保管現金現在高表

令和6年11月末日現在

内 訳 (円)	
普通預金	1,183,462,028
定期預金	1,750,000,000
つり銭	10,000
計	2,933,472,028

別表(7)

令和6年度

## 下水道事業試算表

令和6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)
	52,146,996	3,000	下水道事業収益	404,763,350	6,476,577,717	6,424,430,721
	586,424	3,000	営業収益	404,304,842	5,959,362,117	5,958,775,693
	51,560,572		営業外収益	458,508	517,215,600	465,655,028
			特別利益			
2,797,448,126	2,802,687,065	140,136,192	下水道事業費用		5,238,939	
2,485,864,617	2,491,103,556	140,136,192	営業費用		5,238,939	
311,583,509	311,583,509		営業外費用			
			特別損失			
280,160,855,520	280,162,162,420	84,247,923	固定資産		1,306,900	
274,683,369,316	274,684,676,216	84,247,923	有形固定資産		1,306,900	
3,654,379,896	3,654,379,896		無形固定資産			
1,823,106,308	1,823,106,308		投資その他の資産			
1,567,692,095	1,584,514,695	20,960,765	工事勘定	2,505	16,822,600	
	1,241,555		減価償却累計額		94,874,075,236	94,872,833,681
3,082,629,576	23,729,097,353	1,135,183,695	流動資産	630,608,833	20,646,467,777	
1,641,176,847	14,420,373,929	420,340,052	現金預金	185,040,513	12,779,197,082	
844,945,236	8,437,107,215	404,843,643	未収金	411,756,120	7,592,161,979	
			貸倒引当金(未収金)		7,960,424	7,960,424
			有価証券			
			前払費用			
604,467,917	871,616,209	310,000,000	前払金	33,812,200	267,148,292	
			その他流動資産			
			固定負債		50,513,657,845	50,513,657,845
			企業債		50,328,800,585	50,328,800,585
			引当金		184,857,260	184,857,260
			退職給付引当金		184,857,260	184,857,260
			修繕引当金			
	12,497,734,701	155,040,513	流動負債	415,869,184	14,834,319,106	2,336,584,405
			一時借入金			
	1,925,924,707		企業債		3,897,924,873	1,972,000,166
	10,321,757,683	146,011,690	未払金	407,282,252	10,673,405,741	351,648,058
	106,760,912		前受金		107,290,912	530,000
	56,092,000		引当金		56,092,000	
	56,092,000		賞与引当金		56,092,000	
	87,199,399	9,028,823	その他流動負債	8,586,932	99,605,580	12,406,181
	40,617,379,050		繰延収益	80,293	108,013,299,588	67,395,920,538
	92,323		長期前受金	80,293	108,013,211,884	108,013,119,561
40,617,199,023	40,617,286,727		長期前受金 収益化累計額		87,704	
			資本金		41,901,716,031	41,901,716,031
			自己資本金		41,901,716,031	41,901,716,031
	685,195,087		剰余金	84,247,923	24,848,677,183	24,163,482,096
			資本剰余金	84,247,923	22,338,006,323	22,338,006,323
	685,195,087		利益剰余金		2,510,670,860	1,825,475,773
287,608,625,317	362,132,158,922	1,535,572,088	合 計	1,535,572,088	362,132,158,922	287,608,625,317

別表(8)

## 保管現金現在高表

令和6年11月末日現在

内 訳 (円)	
普通預金	1,541,166,847
定期預金	100,000,000
つり銭	10,000
計	1,641,176,847

別表(9) 令和6年度

## 病院事業試算表

令和6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)
	19,753,645	4,365,244	病院事業収益	349,307,060	3,821,670,249	3,801,916,604
	19,753,645	4,365,244	医業収益	343,832,595	3,177,861,854	3,158,108,209
			医業外収益	5,474,465	641,686,236	641,686,236
			特別利益		2,122,159	2,122,159
3,410,460,363	3,419,529,608	391,758,227	病院事業費用	961,900	9,069,245	
3,409,946,384	3,419,015,629	391,758,227	医業費用	961,900	9,069,245	
487,239	487,239		医業外費用			
26,740	26,740		特別損失			
3,853,490,430	12,696,586,879	1,848,000	固定資産	27,500	8,843,096,449	
3,814,777,159	12,655,346,108	1,848,000	有形固定資産		8,840,568,949	
1,544,983,849	1,544,983,849		土地			
6,310,286,912	6,310,286,912		建物			
			建物減価償却累計額		4,758,334,359	4,758,334,359
338,153,903	338,153,903		構築物			
			構築物減価償却累計額		310,424,666	310,424,666
4,461,921,444	4,461,921,444	1,848,000	器械及び備品			
			器械備品減価償却累計額		3,771,809,924	3,771,809,924
			建設仮勘定			
38,713,271	41,240,771		投資	27,500	2,527,500	
5,652,500	8,180,000		長期貸付金	27,500	2,527,500	
33,060,771	33,060,771		長期前払消費税			
1,315,061,448	9,085,642,780	780,752,625	流動資産	828,916,734	7,770,581,332	
611,219,445	5,026,109,947	388,278,765	現金預金	444,103,821	4,414,890,502	
623,887,724	3,496,953,836	331,447,246	未収金	328,861,222	2,873,066,112	
			貸倒引当金		386,527	386,527
70,899,315	553,137,506	61,026,614	貯蔵品	55,951,691	482,238,191	
9,441,491	9,441,491		前払金			
			繰延勘定			
			退職給与金			
	162,913		固定負債		4,815,053,715	4,814,890,802
			他会計借入金		3,484,755,581	3,484,755,581
			企業債		215,130,655	215,130,655
	162,913		引当金		1,115,167,479	1,115,004,566
	2,683,233,832	255,119,072	流動負債	254,629,974	3,140,284,883	457,051,051
			一時借入金			
			他会計借入金		10,700,000	10,700,000
	99,432,094		企業債		198,897,634	99,465,540
	2,027,666,168	209,440,609	未払金	208,518,584	2,342,301,821	314,635,653
	171,913,586		引当金		171,913,586	
	384,221,984	45,678,463	その他流動負債	46,111,390	416,471,842	32,249,858
	438,002,345		繰延収益		614,779,273	176,776,928
			長期前受金		614,779,273	614,779,273
438,002,345	438,002,345		長期前受金 収益化累計額			
			資本金		15,056,867,729	15,056,867,729
15,728,490,873	16,614,203,243		剰余金		885,712,370	
			資本剰余金		885,712,370	885,712,370
16,614,203,243	16,614,203,243		利益剰余金			
24,307,503,114	44,957,115,245	1,433,843,168	合 計	1,433,843,168	44,957,115,245	24,307,503,114

別表(10)

## 保管現金現在高表

令和6年11月末日現在

内 訳 (円)	
普通預金	610,840,445
定期預金	0
つり銭・小口現金	379,000
計	611,219,445