

## 平成 23 年度包括外部監査の結果について

平成 24 年 2 月 13 日に、包括外部監査人から「平成 23 年度 包括外部監査結果報告書」が林市長へ提出されました。

### 1 包括外部監査の概要

#### (1) 監査の種類

地方自治法第 252 条の 37 第 1 項に基づく包括外部監査

#### (2) 監査対象部署

環境創造局 水道局 財政局

#### (3) 監査の対象と期間

下水道事業に関する財務事務の執行について

原則として平成 22 年度（平成 22 年 4 月 1 日から平成 23 年 3 月 31 日）

ただし、必要に応じて平成 21 年度以前及び平成 23 年度の執行分を含む

### 2 監査結果（環境創造局分）

監査の結果	3 件
監査の意見	42 件

※ 監査の結果： 今後、横浜市において何らかの措置が必要であると認められる事項。主に、合規性に関すること（法令、条例、規則、規程、要綱等に抵触する事項）となるが、一部、社会通念上著しく適正性を欠いていると判断される場合には、経済性、効率性及び有効性の観点からの結論も含まれる。

※ 監査の意見：「監査の結果」には該当しないが、経済性・効率性・有効性の視点から、施策や事務事業の運営の合理化のために、包括外部監査人として改善を要望するものであり、横浜市がこの意見を受けて、何らかの対応を行うことを期待するもの。

### 3 監査の結果・意見と本市の考え方

#### (1) 監査の結果

指摘内容	本市の考え	報告書
<p><b>【一般会計からの繰入金の算定プロセスや根拠が不明確であることについて】</b>            具体的な算定プロセスや根拠を明確にし、市民や利用者等に対して説明責任を果たせる状況にしておく必要がある。</p>	対象項目や積算の根拠を分かりやすく整理するなど適切に対処します。	99 頁
<p><b>【マンホール蓋の貸借対照表への計上の必要性について】</b>            マンホール蓋の平成22年度末の残高が112,488千円であった。期末残高をたな卸資産として計上する必要がある。</p>	たな卸資産としての資産計上に向け、適切に対処します。	213 頁
<p><b>【マンホール蓋の管理方法の見直しについて】</b>            実地たな卸しや受払簿の作成を義務づけるなど、土木事務所間で統一的なルールを定め、在庫管理を適切に実施する必要がある。</p>	各土木事務所で共通の受払簿を作成するなど、管理方法を整備し、適切に対処します。	214 頁

#### (2) 主な監査の意見

意見内容	本市の考え	報告書
<p><b>【繰入金算定に係る手順書等の整備について】</b>            算定プロセスの明確化に向けた手段の一つとして、手順書等の整備が望ましい。</p>	個別に作成していた資料を一元的にまとめるなど、適切に対処します。	101 頁
<p><b>【マンホール蓋の発注体制の見直しについて】</b>            各土木事務所と連携し、発注管理を適切に行う必要がある。</p>	在庫状況に合わせた発注を行うなど、適切に対処します。	215 頁
<p><b>【老朽化の観点からの横浜市の資産特性と対策の重要性について】</b>  <b>【管きよの老朽化対策について】</b>  <b>【長期的な修繕・改築事業に対する計画の策定】</b>  <b>【持続可能な下水道事業経営に向けて】</b>            膨大な資産の老朽化に対し、適切な対応と修繕・改築計画の策定を行うとともに、市民に伝え、持続可能な下水道事業経営を推進してもらいたい。</p>	概ね50年先を見据えた下水道施設全体の長期修繕改築計画の策定や、企業債の未償還残高縮減による経営基盤の強化などを行い、市民にも広報しながら、引き続き、重要課題として対処します。	238 頁

## 各土木事務所のマンホール蓋 受入れ・払出し状況

土木事務所名	平成21年度末 残高	平成22年度 受入れ枚数	平成22年度 払出し枚数	平成22年度末 残高
鶴見 土木事務所	349	97	85	361
神奈川 土木事務所	221	138	134	225
西 土木事務所	65	15	3	77
中 土木事務所	61	40	21	80
南 土木事務所	135	59	80	114
港南 土木事務所	112	330	85	357
保土ヶ谷 土木事務所	115	45	14	146
旭 土木事務所	140	49	47	142
磯子 土木事務所	161	466	153	474
金沢 土木事務所	232	298	267	263
港北 土木事務所	278	311	208	381
緑 土木事務所	40	157	68	129
青葉 土木事務所	295	485	152	628
都筑 土木事務所	75	123	103	95
戸塚 土木事務所	192	189	71	310
栄 土木事務所	55	118	68	105
泉 土木事務所	119	57	86	90
瀬谷 土木事務所	37	60	57	40
合計	2,682	3,037	1,702	4,017