令和５年度収支予算に係る補正について

令和６年１月24日

専務理事・事務局長　龍野浩一

１．背景

昨年７月19日開催の第56回理事会第６号議案において、令和５年８月21日から令和６年12月11日までの間（以下「臨時の期間」という。）、長期休暇に入る正職員の代わりとして臨時職員を雇用すること並びにそのための条件設定、求人方法及び採用判断等について当職にご一任いただくことが決議されました。

これを受け、求人活動を行ってきたところ、引継ぎまでに残された時間を踏まえ、任期付きの雇用という形態では妥当な採用が困難という結論に至り、速やかに人材派遣会社からサービスを受けるよう方針を変更した結果、現行、形態は異なるものの、臨時職員を確保できている状況にございます。

２．補正の趣旨と要点

他方、以上の事由により、当該臨時職員に係る費用は、経理上、他職員のような「給与手当」としてではなく、人材派遣会社に支払う「請負代金」等として取り扱うべきものとなります。しかしながら計画当初にあっては、人材派遣会社を活用した職員の確保を想定しておらず、従って、それに相当する明確な科目が収支予算書内に設けられていなかったことから適切な経理が行えず、このままでは当年度決算に支障が生じます。

そこで、令和５年度収支予算について、別紙のとおり補正するものです。

なお、以下にその要点を示します。

① 当該臨時職員に係る費用を取り扱うための科目として、「外注費」を新設すること。

② 上記①に計上する費用の額は、人材派遣会社と締結した労働派遣契約に定める料金の単価と臨時の期間に基づき概算したものであること。

③ 上記②に係る区分会計ごとの配賦については、その対象が人件費、即ち労働に向けた対価としての性格を有することに鑑み、「給与手当」と同一の率とすること。

以上

補正後の令和5年度収支予算書（損益計算ベース）

令和5年4月1日から令和6年3月31日まで

（単位：円）

科　　目	補正後の令和5年度収支予算書内訳表（損益計算ベース）									
Ⅰ　一般正味財産増減の部										
1．経常増減の部	公益目的事業会計				収益事業等会計				法人会計	
(1) 経常収益	公1	公2	共通	小計	他1	他2	収1	小計		合計
特定資産運用益										
特定資産受取利息		8		8				0		8
受取入会金										
正会員入会金			75,000	75,000				0	75,000	150,000
賛助会員入会金			75,000	75,000				0	75,000	150,000
受取会費										
正会員会費			21,000,000	21,000,000				0	21,000,000	42,000,000
賛助会員会費			1,350,000	1,350,000				0	1,350,000	2,700,000
事業収益										
管理栗頒布事業収益	28,000,000			28,000,000				0		28,000,000
管理士講習会事業収益	3,500,000			3,500,000				0		3,500,000
平面表示板普及啓発頒布事業収益	300,000			300,000				0		300,000
委託契約者普及啓発頒布事業収益	200,000			200,000				0		200,000
業務受託事業収益	600,000	1,500,000		2,100,000				0		2,100,000
災害廃棄物処理支援事業収益						0		0		0
その他頒布事業収益	600,000			600,000				0		600,000
電子契約サービス事業収益				0			1,212,000	1,212,000		1,212,000
事務管理電子化推進事業収益				0			378,000	378,000		378,000
受取補助金										
管理栗普及啓発促進事業補助金	8,500,000			8,500,000				0		8,500,000
法制度普及啓発促進講習会事業助成金	7,882,820			7,882,820				0		7,882,820
適正処理普及促進事業助成金	0			0				0		0
業務災害補償制度普及促進事業助成金				0	12,000			12,000		12,000
受取負担金										
通常総会				0				0	1,000,000	1,000,000
その他研修会				0	500,000			500,000		500,000
先進事例調査	1,200,000	1,200,000		2,400,000				0		2,400,000
受取寄付金										
受取寄付金		1,020,000		1,020,000				0		1,020,000
環境基金振替		300,000		300,000				0		300,000
雑収益										
受取利息				0				0	300	300
雑収益				0				0	200,000	200,000
その他の雑収益	50,000			50,000				0		50,000
経常収益計	50,832,820	4,020,008	22,500,000	77,352,828	512,000	0	1,590,000	2,102,000	23,700,300	103,155,128

(2) 経常費用										
事業費	73,975,524	8,105,463	55,000	82,135,987	1,542,101	1,542,101	785,984	3,870,186	0	86,006,173
役員報酬	2,784,000	2,784,000		5,568,000	451,200	451,200	96,000	998,400		6,566,400
給与手当	9,491,721	355,939		9,847,660	118,646	118,646	118,646	355,938		10,203,598
賞与	2,336,930	87,634		2,424,564	29,211	29,211	29,211	87,633		2,512,197
賞与引当金繰入	778,976	29,211		808,187	9,737	9,737	9,737	29,211		837,398
雑給				0				0		0
通勤手当	878,099	74,205		952,304	18,551	18,551	12,367	49,469		1,001,773
退職給付費用	1,085,384	91,722		1,177,106	22,930	22,930	15,287	61,147		1,238,253
法定福利費	3,099,426	261,923		3,361,349	65,480	65,480	43,653	174,613		3,535,962
旅費交通費	213,000	18,000		231,000	4,500	4,500	3,000	12,000		243,000
通信運搬費	1,533,000	138,000		1,771,000	34,500	34,500	23,000	92,000		1,863,000
管理票調達費										
廃棄物管理票購入費	28,000,000			28,000,000				0		28,000,000
諸経費	300,000			300,000				0		300,000
研修会会場費	1,500,000			1,500,000				0		1,500,000
車両表示板作成費	300,000			300,000				0		300,000
委託契約書購入費	120,000			120,000				0		120,000
電子契約サービス利用券調達費				0			240,000	240,000		240,000
不法投棄監視費	200,000			200,000				0		200,000
環境フォーラム開催費		1,020,000		1,020,000				0		1,020,000
環境フォーラム懇親会費				0	500,000			500,000		500,000
環境基金交付金		200,000		200,000				0		200,000
安全衛生活動推進費	300,000			300,000				0		300,000
施設見学会費	1,350,000	1,650,000		3,000,000				0		3,000,000
業務委託費				0			500,000	500,000		500,000
広報費	35,500	3,000		38,500	750	750	500	2,000		40,500
ホームページ運営費	3,195,000	270,000		3,465,000	67,500	67,500	45,000	180,000		3,645,000
印刷製本費	4,000,000			4,000,000				0		4,000,000
電子教材作成費	600,000			600,000				0		600,000
新聞図書購入費	405,000			405,000				0		405,000
諸謝金	630,000	270,000		900,000				0		900,000
渉外費	426,000	36,000		462,000	9,000	9,000	6,000	24,000		486,000
減価償却費	920,580	77,795		998,375	19,448	19,448	12,965	51,861		1,050,236
賃借料	4,047,000	342,000		4,389,000	85,500	85,500	57,000	228,000		4,617,000
消耗品費	1,420,000	120,000		1,540,000	30,000	30,000	20,000	80,000		1,620,000
水道光熱費	397,600	33,600		431,200	8,400	8,400	5,600	22,400		453,600
租税公課	1,502,360	126,960		1,629,320	31,740	31,740	21,160	84,640		1,713,960
貸倒引当金繰入			55,000	55,000				0		55,000
役員賠償責任保険	40,000	40,000		80,000	10,000	10,000	2,000	22,000		102,000
外注費	1,964,648	73,674		2,038,322	24,558	24,558	24,558	73,674		2,111,996
雑費	21,300	1,800		23,100	450	450	300	1,200		24,300
管理費	0	0	0	0	0	0	0	0	18,232,601	18,232,601

役員報酬									3,033,600	3,033,600
給与手当									1,661,051	1,661,051
賞与									408,962	408,962
賞与引当金繰入額									136,320	136,320
雑給									0	0
通勤手当									234,984	234,984
退職給付費用									290,454	290,454
法定福利費									829,424	829,424
会議費										
総会費									2,500,000	2,500,000
理事会費									50,000	50,000
旅費交通費									57,000	57,000
通信運搬費									437,000	437,000
事務局賃借料									1,083,000	1,083,000
新聞図書購入費									45,000	45,000
水道光熱費									106,400	106,400
交際接待費									300,000	300,000
広告宣伝費									100,000	100,000
印刷製本費									500,000	500,000
広報費									9,500	9,500
ホームページ運営費									855,000	855,000
渉外費									114,000	114,000
減価償却費									246,352	246,352
消耗品費									380,000	380,000
全産連負担金									2,800,000	2,800,000
顧問料									1,000,000	1,000,000
諸会費									150,000	150,000
租税公課									402,040	402,040
貸倒引当金繰入									55,000	55,000
役員賠償責任保険									98,000	98,000
外注費									343,814	343,814
雑費									5,700	5,700
経常費用計	73,975,524	8,105,463	55,000	A 82,135,987	1,542,101	1,542,101	785,984	3,870,186	18,232,601	B 104,238,798
評価損益等調整前当期経常増減額	△ 23,142,704	△ 4,085,455	22,445,000	△ 4,783,159	△ 1,030,101	△ 1,542,101	804,016	△ 1,768,186	5,467,699	△ 1,083,670
評価損益等計	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
当期経常増減額	△ 23,142,704	△ 4,085,455	22,445,000	C △ 4,783,159	△ 1,030,101	△ 1,542,101	804,016	△ 1,768,186	5,467,699	△ 1,083,670
2. 経常外増減の部										
(1) 経常外収益				0				0	0	0
経常外収益計				0				0	0	0
(2) 経常外費用				0				0	0	0
徴収不能額				0				0	0	0
経常外費用計				0				0	0	0
当期経常外増減額	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

当期一般正味財産増減額	△ 23,142,704	△ 4,085,455	22,445,000	△ 4,783,159	△ 1,030,101	△ 1,542,101	804,016	△ 1,768,186	5,467,699	△ 1,083,670
一般正味財産期首残高				△ 10,473,712	△ 3,294,243	217,414		△ 2,921,416	25,571,475	12,176,347
一般正味財産期末残高				△ 15,256,871	△ 4,324,344	△ 1,324,687	959,429	△ 4,689,602	31,039,174	D 11,092,677
Ⅱ 指定正味財産増減の部										
特定資産運用益		0		0						0
受取補助金等	17,612,000			17,612,000						17,612,000
一般正味財産への振替額	△ 17,612,000			△ 17,612,000						△ 17,612,000
当期指定正味財産増減額				0						0
指定正味財産期首残高		61,445,186		61,445,186						61,445,186
指定正味財産期末残高		61,445,186		61,445,186						61,445,186
Ⅲ 正味財産期末残高				46,188,315	△ 4,324,344	△ 1,324,687	959,429	△ 4,689,602	31,039,174	72,537,863

収支予算書に係る注記

1. 投資活動及び財務活動に関する見込み

科　　目	公益目的事業会計	収益事業等会計	法人会計	予算額	増減額
投資活動収支の部					
投資活動収入	0	0	0	0	0
投資活動支出	0	0	0	0	0
事務機器購入	0	0	0	0	0
投資活動収支合計	0	0	0	0	0
財務活動収支の部					
財務活動収入計	0	0	0	0	0
財務活動支出計	0	0	0	0	0