

令和 3 年 度

八雲町公営企業会計 決算審査意見書

八雲町監査委員

目 次

I 審 査 の 対 象	1
II 審 査 の 期 間	1
III 審 査 の 要 領	1
IV 決 算 の 概 要	2
V 審 査 の 結 果	2

八雲町病院事業会計（八雲総合病院）

1 事 業 の 概 要	3
2 予 算 の 執 行 状 況(消費税込み).....	3
3 経 営 成 績	6
4 財 政 状 態	9
5 審 査 意 見	1 2

◎八雲町病院事業会計（八雲総合病院）決算審査資料

別表1 業務実績表	1 3
別表2 地方公営企業決算の状況（損益計算書…税抜）	1 9
別表3 比較損益計算書（税抜）	2 0
別表4 要素別費用比較表（税抜）	2 1
別表5 比較貸借対照表（税抜）	2 2
別表6 年度別一年延患者病院利用状況	2 4
別表7 年度別一繰入金の状況調書	2 5

八雲町病院事業会計（熊石国民健康保険病院）

1 事 業 の 概 要	2 6
2 予 算 の 執 行 状 況(消費税込み)	2 6
3 経 営 成 績	2 8
4 財 政 状 態	3 1
5 審 査 意 見	3 4

◎八雲町病院事業会計（熊石国民健康保険病院）決算審査資料

別表1 業務実績表	3 5
別表2 地方公営企業決算の状況（損益計算書…税抜）	4 1
別表3 比較損益計算書（税抜）	4 2
別表4 要素別費用比較表（税抜）	4 3
別表5 比較貸借対照表（税抜）	4 4
別表6 年度別一年延患者病院利用状況	4 6
別表7 年度別一繰入金の状況調書	4 7

八雲町水道事業会計

1 事業の概要	48
2 予算の執行状況(消費税込み)	48
3 経営成績	50
4 財政状態	52
5 審査意見	55

◎八雲町水道事業会計決算審査資料

別表1 業務実績表	56
別表2 地方公営企業決算の状況(損益計算書…税抜)	61
〃 (貸借対照表)	62
別表3 比較損益計算書(税抜)	64
別表4 要素別費用比較表(税抜)	65
別表5 比較貸借対照表(税抜)	66

令和3年度八雲町公営企業会計決算審査意見書

八雲町監査委員

千 田 浩



八雲町監査委員

宮 本 雅 晴



I 審 査 の 対 象

令和3年度 八雲町病院事業会計決算（八雲総合病院・熊石国民健康保険病院）

令和3年度 八雲町水道事業会計決算

II 審 査 の 期 間

令和4年7月1日から令和4年8月29日

III 審 査 の 要 領

この審査にあたっては、町長から提出された各企業会計の決算書類及び決算附属書類について地方公営企業法及び関係法令等の規定に基づいて作成され、事業の経営成績及び財政状態を適正に表示しているかを検証し、例月現金出納検査の結果等も参考に審査を実施した。

Ⅳ 決算の概要

当年度の決算の概要については、次のとおりである。

(単位：千円)

区 分	病 院 事 業	水 道 事 業	計
収益的収入	6,933,178	326,438	7,259,616
収益的支出	6,200,428	313,157	6,513,585
当年度純利益・純損失(△)	732,750	13,281	746,031
前年度純利益・純損失(△)	142,105	9,512	151,617
当年度未処分利益剰余金 又は当年度未処理欠損金(△)	△6,649,567	512,885	△6,136,682
前年度繰越利益剰余金 又は前年度繰越欠損金(△)	△7,382,317	499,604	△6,882,713
資本的収入	808,618	109,167	917,785
資本的支出	1,122,598	228,039	1,350,637
当年度資本的収支差引額	313,980	△118,872	195,108
前年度資本的収支差引額	△21,767	△118,820	△140,587
内部留保資金	1,712,206	545,590	2,257,796
企業債未償還残高	6,615,151	1,568,972	8,184,123
一般会計繰入金	1,675,231	66,282	1,741,513

Ⅴ 審 査 の 結 果

決算書類及び決算付属書類は、いずれも関係法令の規定に準拠して作成されており、表示された計数は、会計諸帳簿と照合の結果、符合し、経営成績及び財政状態を正確に表示しているものと認められた。

また、事業の概要、予算の執行状況、経営成績及び財政状態について審査した結果は、次のとおりである。

八雲町病院事業会計（八雲総合病院）

1 事業の概要

当年度の病院事業における八雲総合病院の業務状況は、次のとおりである。

項 目		令和3年度	令和2年度	対前年度比較	
		実 績	実 績	増 減	増減率（％）
病 床 数	床	327	327	0	0.0
患 者 数	人	223,242	215,082	8,160	3.8
入 院	人	85,134	84,414	720	0.9
（1日平均）	人	233.2	231.3	1.9	0.8
外 来	人	138,108	130,668	7,440	5.7
（1日平均）	人	570.7	537.7	33.0	6.1
病 床 利 用 率	％	71.3	70.7	0.6	0.8

当年度における利用状況は、入院患者数は年間延べ85,134人（1日平均233.2人）で前年度と比較すると720人（0.9％）増加している。また、外来患者数は年間延べ138,108人（1日平均570.7人）で前年度と比較すると7,440人（5.7％）増加している。

1日平均の入院患者数は、前年度に比1.9人（0.8％）増加し、外来患者数は33.0人（6.1％）増加している。なお、病床利用率は前年度に比べ0.8ポイント増加し71.3％となっている。

2 予算の執行状況（消費税込み）

当年度の予算の執行状況は、次のとおりである。

（1）収益的収入及び支出

ア．収益的収入

（単位：千円・％）

科 目	予算現額	決 算 額	対予算増減額	対予算比率
病院事業収益	6,476,107	6,043,141	△ 432,966	93.3
医 業 収 益	4,690,143	4,175,216	△ 514,927	89.0
医 業 外 収 益	1,785,964	1,798,596	12,632	100.7
特 別 利 益	0	69,329	69,329	

イ．収益的支出

（単位：千円・％）

科 目	予算現額	決 算 額	不 用 額	対予算比率
病院事業費用	5,896,697	5,331,279	565,418	90.4
医 業 費 用	5,779,082	5,219,309	559,773	90.3
医 業 外 費 用	108,534	104,929	3,605	96.7
特 別 損 失	8,581	7,041	1,540	82.1
予 備 費	500	0	500	0.0

収益的収入は、予算額6,476,107千円に対し決算額は6,043,141千円で、予算額に対し93.3％の収入率である。これは、医業外収益において12,632千円の増に留まったことによるものである。

収益的支出は、予算額5,896,697千円に対し決算額は5,331,279千円で、予算額と決算額との差は不用額565,418千円であり、予算額に対し90.4％の執行率となっている。

医業費用で559,773千円の不用額を生じているが、これは主に給与費331,203千円、材料費199,250千円などの減によるものである。

(2) 資本的収入及び支出

ア. 資本的収入

(単位：千円・%)

科 目	予算現額	決 算 額	翌年度繰越額	対予算増減額	対予算比率
資本的収入	784,871	765,818	0	△ 19,053	97.6
企業債	137,100	116,100	0	△ 21,000	84.7
出資金	177,878	176,405	0	△ 1,473	99.2
総合病院補助金	469,593	469,593	0	0	100.0
短期貸付金	300	0	0	△ 300	0.0
医療従事者奨学金返還金	0	3,720	0	3,720	
固定資産売却代金	0	0	0	0	

イ. 資本的支出

(単位：千円・%)

科 目	予算現額	決 算 額	翌年度繰越額	不 用 額	対予算比率
資本的支出	1,091,837	1,068,520	0	23,317	97.9
建設改良費	650,359	629,542	0	20,817	96.8
企業債償還金	424,578	424,578	0	0	100.0
医療従事者奨学資金	15,600	14,400	0	1,200	92.3
短期貸付金	300	0	0	300	0.0
予 備 費	1,000	0	0	1,000	0.0

資本的収支資金不足額	302,702 千円
------------	------------

資本的収入は、予算額784,871千円に対して決算額は765,818千円で、予算額に対し97.6%の収入率である。これは主に、企業債借入実行額が21,000千円の減、他会計出資金が1,473千円が減となったことによるものである。

資本的支出は、予算額1,091,837千円に対し決算額は1,068,520千円で、予算額に対し97.9%の執行率である。不用額の主なものは建設改良費の固定資産購入費が20,817千円減となったものによるものである。

なお、資本的収入額が資本的支出額に不足する額302,701,702円は、過年度分消費税及び地方消費税資本的収支調整額4,501,372円及び過年度分損益勘定留保資金298,200,330円で補てんしている。

(3) その他の予算事項

(ア) 企業債

企業債の発行は、242,200千円で予算第5条に定める起債の当年度限度額及び翌年度繰越額分の266,100千円の範囲内の執行となっている。また起債の目的、方法、利率及び償還方法は予算の定めるところにより執行されている。

(イ) 一時借入金の予算限度額（予算第6条関係）は、10億円であるが、当年度の借り入れはなかった。

(ウ) 議会の議決を経なければ流用することのできない経費

予算第8条関係に定める議会の議決を経なければ流用することのできない経費である職員給与費と交際費については、次表のとおり範囲内の執行となっている。

(単位：千円・%)

流用禁止項目	予算現額 (A)	決算額 (B)	不用額 (A) - (B)	執行率 (B) / (A)
ア 職員給与費	3,759,727	3,428,175	331,552	91.2
イ 交 際 費	4,000	953	3,047	23.8

(エ) 他会計からの補助金

予算第9条に定める他会計からの補助金は、次のとおり受け入れている。

(単位：千円・%)

区 分	予算現額 (A)	決算額 (B)	比較増減 (A) - (B)	収入率 (B) / (A)
一般会計補助金	262,063	745,005	△ 482,942	284.3

(オ) たな卸資産購入限度額

たな卸資産の購入額は451,798千円で、予算第10条に定める予算限度額の700,000千円の範囲内の執行となっている。

3 経 営 成 績

(1) 収 益

収益について、前年度と比較すると次のとおりである。

(単位：千円・％)

項 目	令和3年度		令和2年度		対前年度比較	
	金 額	構成比	金 額	構成比	増減額	増減率
医業収益	4,158,647	69.0	3,959,272	70.3	199,375	5.0
入院収益	2,690,503	44.7	2,601,342	46.2	89,161	3.4
外来収益	1,194,869	19.8	1,128,927	20.1	65,942	5.8
他会計負担金	103,242	1.7	100,169	1.8	3,073	3.1
その他医業収益	170,033	2.8	128,834	2.3	41,199	32.0
医業外収益	1,797,433	29.8	1,475,452	26.2	321,981	21.8
受取利息	86	0.0	3	0.0	83	2,766.7
他会計負担金	461,495	7.7	514,521	9.1	△ 53,026	△ 10.3
他会計補助金	278,005	4.6	210,361	3.7	67,644	32.2
補助金	979,452	16.3	674,874	12.0	304,578	45.1
患者外給食収益	1,007	0.0	1,084	0.0	△ 77	△ 7.1
長期前受金戻入	47,758	0.8	44,802	0.8	2,956	6.6
その他医業外収益	29,630	0.5	29,807	0.5	△ 177	△ 0.6
消費税及び地方消費税	0	0.0	0	0.0	0	0.0
特別利益	69,327	1.2	194,437	3.5	△ 125,110	△ 64.3
一般会計繰入金	0	0.0	14,932	0.3	△ 14,932	△ 100.0
過年度損益修正益	68,657	1.1	91,857	1.6	△ 23,200	△ 25.3
その他特別利益	670	0.0	87,648	1.6	△ 86,978	△ 99.2
計	6,025,407	100.0	5,629,161	100.0	396,246	7.0

当年度の収益の状況は、前年度と比較すると、医業収益で199,375千円（5.0％）の増収、医業外収益において321,981千円（21.8％）の増収、また特別利益において125,110千円（64.3％）が減収となり、全体では前年度に比べ396,246千円（7.0％）増の6,025,407千円となっている。

医業収益が増収となった主な要因は、年間延べ患者数が前年度に比べ入院・外来ともに増加したことによるものである。

医業外収益が増収した主な要因は、他会計負担金が53,026千円（10.3％）減少したものの、補助金が304,578千円（45.1％）増加したことによるものである。

特別利益の減少については、一般会計繰入金が皆減となったことと、過年度損益修正益が23,200千円（25.3％）、その他特別利益が86,978千円減少となったためである。

これにより、総収益では396,246千円（7.0％）増加し、6,025,407千円となっている。

(2) 費 用

費用について、前年度と比較すると次のとおりである。

(単位：千円・%)

項 目	令和3年度		令和2年度		対前年度比較	
	金 額	構成比	金 額	構成比	増減額	増減率
医業費用	5,129,990	96.5	5,140,850	94.7	△ 10,860	△ 0.2
給与費	3,405,632	64.0	3,416,729	63.0	△ 11,097	△ 0.3
材料費	766,563	14.4	753,761	13.9	12,802	1.7
経費	593,958	11.2	591,170	10.9	2,788	0.5
減価償却費	353,011	6.6	374,361	6.9	△ 21,350	△ 5.7
資産減耗費	5,541	0.1	698	0.0	4,843	693.8
研究研修費	5,285	0.1	4,131	0.1	1,154	27.9
医業外費用	180,954	3.4	182,377	3.4	△ 1,423	△ 0.8
支払利息	27,103	0.5	28,914	0.5	△ 1,811	△ 6.3
繰延勘定償却	0	0.0	0	0.0	0	-
患者外給食材料費	464	0.0	609	0.0	△ 145	△ 23.8
雑損失	328	0.0	500	0.0	△ 172	△ 34.4
消費税及び地方消費税関係雑支出	125,086	2.4	123,424	2.3	1,662	1.3
長期前払消費税勘定償却	17,973	0.3	18,930	0.3	△ 957	△ 5.1
寄付金	10,000	0.2	10,000	0.2	0	0.0
特別損失	7,037	0.1	104,217	1.9	△ 97,180	△ 93.2
医業従事者奨学資金	3,600	0.1	12,480	0.2	△ 8,880	△ 71.2
過年度損益修正損	3,437	0.1	4,137	0.1	△ 700	△ 16.9
その他特別損失	0	0.0	87,600	1.6	△ 87,600	△ 100.0
計	5,317,981	100.0	5,427,444	100.0	△ 109,463	△ 2.0

医業費用が前年度に比べ10,860千円（0.2%）減少した主な要因は、材料費が12,802千円（1.7%）増加したものの、給与費11,097千円（0.3%）、減価償却費21,350千円（5.7%）の減少などによるものである。

また、医業外費用が減少した主な要因は、支払利息が1,811千円（6.7%）減少したことによるものである。

特別損失の減少した主な要因は、その他特別損失が87,600千円皆減となったことによるものである。

これにより、総費用では109,463千円（2.0%）減少し、5,312,981千円となっている。

(3) 損益の状況

損益について、前年度と比較すると次のとおりである。

(単位:千円・%)

項 目		令和3年度	令和2年度	比 較	
				増 減 額	増 減 率
医 業 収 益	A	4,158,647	3,959,272	199,375	5.0
医 業 費 用	B	5,129,990	5,140,850	△ 10,860	△ 0.2
医 業 損 益	A－B	△ 971,343	△ 1,181,578	210,235	△ 17.8
医 業 外 収 益	C	1,797,433	1,475,452	321,981	21.8
医 業 外 費 用	D	180,954	182,377	△ 1,423	△ 0.8
医 業 外 損 益	C－D	1,616,479	1,293,075	323,404	25.0
経 常 収 益	E＝A＋C	5,956,080	5,434,724	521,356	9.6
経 常 費 用	F＝B＋D	5,310,944	5,323,227	△ 12,283	△ 0.2
経 常 損 益	E－F	645,136	111,497	533,639	478.6
特 別 利 益	G	69,327	194,437	△ 125,110	△ 64.3
特 別 損 失	H	7,037	104,217	△ 97,180	△ 93.2
特 別 損 益	G－H	62,290	90,220	△ 27,930	△ 31.0
総 収 益	I＝A＋C＋G	6,025,407	5,629,161	396,246	7.0
総 費 用	J＝B＋D＋H	5,317,981	5,427,444	△ 109,463	△ 2.0
総 損 益	I－J	707,426	201,717	505,709	250.7
欠 損 金 補 填		0	0	0	—
当年度未処理欠損金		△ 5,995,128	△ 6,702,554	707,426	△ 10.6

医業収益4,158,647千円及び医業外収益1,797,433千円を合わせた経常収益は、前年度比521,356千円増の5,956,080千円。医業費用5,129,990千円及び医業外費用180,954千円を合わせた経常費用は、前年度比12,283千円減の5,310,944千円。結果、645,136千円の経常利益となった。

経常利益645,136千円に特別利益69,327千円を加え、特別損失7,037千円を差し引いた707,426千円が当年度純利益である。

この当年度純利益に前年度未処理欠損金6,702,554千円を加えた5,995,128千円が当年度未処理欠損金となっている。

4 財政状態

(1) 資産、負債および資本

資産、負債および資本について、前年度と比較すると次のとおりである。

(単位：千円・%)

項目	令和3年度			令和2年度			比較 増減率
	金額	構成比	金 額	構成比	増減額	増減率	
資 産	9,506,053	100.0	8,444,180	100.0	1,061,873	12.6	
固定資産	6,582,897	69.2	6,324,691	74.9	258,206	4.1	
流動資産	2,923,156	30.8	2,119,489	25.1	803,667	37.9	
負債及び資本合計	9,506,053	100.0	8,444,180	100.0	1,061,873	12.6	
固定負債	6,253,462	65.8	6,540,174	77.5	△ 286,712	△ 4.4	
流動負債	888,434	9.3	845,514	10.0	42,920	5.1	
繰延収益	1,586,059	16.7	1,631,224	19.3	△ 45,165	△ 2.8	
資本金	5,679,789	59.7	5,503,385	65.2	176,404	3.2	
剰余金	△ 4,901,691	△ 51.6	△ 6,076,117	△ 72.0	1,174,426	△ 19.3	

資産合計は9,506,053千円で、前年度末に比べ1,061,873千円(12.6%)増加している。
これは、固定資産において、建物が242,758千円(4.5%)増加したことと、流動資産において、現金預金が897,380千円(84.5%)増加したことによるものである。

負債の部においては、固定負債の企業債の減により減少している。

資本の部の剰余金は、資本剰余金1,093,437千円を超える未処理欠損金5,995,128千円を有しているため負数となって表れている。この剰余金負数額は4,901,691千円で、前年度より1,174,426千円(19.3%)減少しており、資本合計で778,098千円となっている。

(2) 企業債

企業債の状況は次のとおりである。

令和2年度末	借入額	償還額	増減額	令和3年度末
未償還残高	円	円	円	未償還残高
6,562,209,162	242,200,000	424,577,972	△ 182,377,972	6,379,831,190

企業債の当年度末残高は、借入額242,200千円、償還額424,578千円であったことから、前年度末より182,378千円減少し、6,379,831千円となっている。

(3) 当年度財源および運転資金

当年度財源および運転資金の状況は、次のとおりである。

当年度財源明細表

項 目		金 額
当年度財源	減価償却費	353,011,147
	固定資産除却費	4,775,790
	特別損失(医療従事者奨学資金)	3,600,000
	長期前受金戻入	△ 47,757,988
	退職給付費引当金繰入額	△ 68,642,152
	賞与等引当金繰入額	149,806,000
	法定福利費引当金繰入額	29,517,000
	長期前払消費税勘定償却	17,972,988
	過疎債ソフト事業分償還額	115,684,307
	当年度分損益勘定留保資金	
当年度純利益(△は純損失)		557,967,092
A		
当年度賞与・法定福利費引当金		707,426,074
B		
当年度度分消費税及び地方消費税資本的収支調整額		△ 177,517,000
C		
当年度引当金増減額		2,654,997
D		
計(△は不足額)		△ 1,806,000
F=A+B+C+D+E		
資本的収支不足額		302,701,702
G		
当年度財源残額(△は不足額)		786,023,461
H=F-G		

(単位：円)

運転資金の状況

科 目	令和3年度	令和2年度	増 減
流動資産	2,923,155,515	2,119,488,869	803,666,646
現金預金	1,959,516,545	1,062,137,399	897,379,146
未収金	935,361,738	1,028,396,892	93,035,154
未収金貸倒引当	△ 6,182,019	△ 3,792,809	2,389,210
貯蔵品	34,459,251	32,747,387	1,711,864
流動負債	558,408,059	536,505,262	21,902,797
一時借入金	0	0	
未払金	214,832,268	207,149,754	7,682,514
その他企業債	130,359,612	115,684,307	14,675,305
引当金	179,323,000	177,517,000	1,806,000
その他	33,893,179	36,154,201	
固定負債	921,254,855	925,514,467	4,259,612
建設改良費以外の経費の財源に充てるために起した地方債の現在高	918,254,855	922,514,467	
担保金	3,000,000	3,000,000	
運転資金	1,443,492,601	657,469,140	786,023,461

当該年度は、流動資産で803,666,646円増加、流動負債で21,902,797円の増加し、固定負債は4,259,612円減少している。

結果、資産より負債を差し引いた当年度運転資金額は786,023,461円が増加となり、1,443,492,601円となっている。

(4) 資金

資金の状況は、次のキャッシュ・フロー計算書により前年度と比較すると、次のとおりである。

キャッシュ・フロー計算書		(単位：円)	
区 分	令和3年度	令和2年度	対前年度増減
1 業務活動によるキャッシュ・フロー	1,073,980,848	176,286,049	897,694,799
当年度純損益	707,426,074	201,717,029	505,709,045
減価償却費	353,011,147	374,361,031	△ 21,349,884
固定資産除却額	4,775,790	84,720	4,691,070
長期前払消費税額償却	17,972,988	18,930,413	△ 957,425
医療従事者奨学資金返還債務の免除	3,600,000	12,480,000	△ 8,880,000
貸倒引当金の増減額	2,389,210	684,982	1,704,228
賞与引当金の増減額	958,000	15,594,000	△ 14,636,000
法定福利費引当金の増減額	848,000	2,439,000	△ 1,591,000
退職給与引当金の増減額	△ 68,642,152	△ 88,534,781	19,892,629
長期前受金戻入額	△ 47,757,988	△ 44,802,137	△ 2,955,851
受取利息及び受取配当金	△ 86,445	△ 3,202	△ 83,243
支払利息	27,103,162	28,913,742	△ 1,810,580
未収金の増減額 (△は増加)	93,035,154	△ 310,832,825	403,867,979
たな卸資産の増減額 (△は増加)	△ 1,711,864	△ 3,586,708	1,874,844
未払金の増減額 (△は減少)	7,682,514	△ 3,886,216	11,568,730
その他流動負債の増減額 (△は減少)	△ 2,261,022	1,163,718	△ 3,424,740
小 計	1,098,342,568	204,722,766	893,619,802
利息及び配当金の受取額	86,445	3,202	83,243
利息の支払額	△ 27,103,162	△ 28,913,742	1,810,580
消費税及び地方消費税資本的収支調整額	2,654,997	473,823	2,181,174
2 投資活動によるキャッシュ・フロー	△ 170,628,730	81,407,030	△ 252,035,760
有形固定資産の取得による支出	△ 629,541,730	△ 175,109,970	△ 454,431,760
無形固定資産の取得による支出	0	0	0
奨学資金等の貸付による支出	△ 14,400,000	△ 14,980,000	580,000
奨学資金等の返還による収入	3,720,000	100,000	3,620,000
補助金等収入	469,593,000	271,397,000	198,196,000
3 財務活動によるキャッシュ・フロー	△ 5,972,972	△ 6,794,403	821,431
短期借入れによる収入	0	0	0
短期借入金の返済による支出	0	0	0
長期借入れによる収入	242,200,000	220,800,000	21,400,000
長期借入金の返済による支出	△ 424,577,972	△ 404,247,403	△ 20,330,569
一般会計からの出資金による収入	176,405,000	176,653,000	△ 248,000
リース債務の返済による支出	0	0	0
現金及び現金同等物の増加額 (又は減少額)	897,379,146	250,898,676	646,480,470
現金及び現金同等物の期首残高	1,062,137,399	811,238,723	250,898,676
現金及び現金同等物の期末残高	1,959,516,545	1,062,137,399	897,379,146

(注) 1 業務活動によるキャッシュ・フローとは、通常の業務活動の実施に係る資金の状態を表す。

2 投資活動によるキャッシュ・フローとは将来に向けた運営基盤の確立のために行われる投資活動に係る資金の状態を表す。

3 財務活動によるキャッシュ・フローとは、資金の調達及び返済に係る状況を表す。

業務活動では1,073,981千円の資金の増となり、投資活動で170,629千円の資金の減、財務活動で5,973千円の資金の減となったものの、当年度の資金期末残高は前年度に比べ897,379千円増加し、1,959,517千円となっている。この資金は貸借対照表の現金預金額と一致する。

5 審 査 意 見

令和３年度の業務実績から年間延患者数の動向をみると、入院患者数が 85,134 人、外来患者数が 138,108 人で患者総数は 223,242 人となっており、前年度と比較し入院患者数で 720 人（0.9％）の増、外来患者数で 7,440 人（5.7％）の増、患者総数では 8,160 人（3.8％）の増となっている。入院においては内科、外科等は増加となっているが、循環器内科が減少となっている。また外来においては外科、整形外科等が患者数を伸ばしているものの、内科が減少となっている。

次に、経営成績をみると、医業収益の決算額は 4,158,647 千円で、各診療科により増減はあるものの、前年度に比べ 199,375 千円（5.0％）の増となっている。また、医業費用の決算額は、本館棟改築に伴う減価償却費の増加などがあるものの、前年度に比べ 10,860 千円（0.2％）減少の 5,129,990 千円となっている。これらの医業収支差額は 971,343 千円の医業損失となり、前年度よりも 210,235 千円（17.8％）損失が縮小されている。

医業外損益額は、新型コロナウイルス感染症対策に伴う補助金 937,671 千円の交付もあったことから、1,616,479 千円の利益となっており、医業損失の 971,343 千円と相殺した当年度の経常損益は 645,136 千円の経常利益となっている。

特別損益においては、特別利益が 69,327 千円となっており、当年度の特別損失 7,037 千円と相殺した結果、62,290 千円の利益となっている。

結果、経常損失を加えた当年度の純利益は 707,426 千円となっており、令和３年度末における内部留保資金は前年度より 786,023 千円増で、1,443,493 千円の運転資金となっている。

公立病院として、町民に良質な医療の提供と信頼・安心・満足が求められる一方で、健全性を保つためには利益の追求も要求されるところである。

全国的な医師不足、人口減少など地域医療を取り巻く経営環境は厳しい状況にあると認識しているが、医師等職員の努力により、診療報酬増収策、材料費等の経費の削減など、経営改善の取り組みや、新型コロナウイルス感染症対策に伴う補助金の交付等もあり、令和３年度においても純利益を計上したところである。

しかしながら、循環器内科医師の退職により出張医師体制になったことなど、経営状況は依然として厳しい状況であることから、喫緊の課題である常勤医師診療体制、特に内科常勤医師の確保について最優先に取り組んでいただきたい。

抱えている諸問題に全職員が一丸となって総力を結集し、実現に向けて最善の努力をしていただくよう、強く要望するものである。

【参考資料】

別表1

◎ 八雲町病院事業会計（総合病院）

業務実績表

(1)施設及び業務概要

項 目			27年度	28年度	29年度	30年度	元年度	2年度	3年度	
1	事 業 開 始 年 月 日		S32.10.3	S32.10.3	S32.10.3	S32.10.3	S32.10.3	S32.10.3	S32.10.3	
2	法 適 用 年 月 日		S41. 4. 1	S41. 4. 1	S41. 4. 1	S41. 4. 1	S41. 4. 1	S41. 4. 1	S41. 4. 1	
3	法 適 用 区 分		財 務	財 務	財 務	財 務	財 務	財 務	財 務	
4	管 理 者		非設置	非設置	非設置	非設置	非設置	非設置	非設置	
施設	病 院 区 分		一般病院	一般病院	一般病院	一般病院	一般病院	一般病院	一般病院	
	病床数	一 般 病 床	203	203	203	183	183	183	183	
		療 養 病 床	40	40	40	40	40	40	40	
		結 核 病 床								
		精 神 病 床	100	100	100	100	100	100	100	
		感 染 病 床	4	4	4	4	4	4	4	
		計	347	347	347	327	327	327	327	
	病 院 の 立 地 条 件									
	病院施設 延面積 (㎡)	鉄骨、鉄筋又はコンクリート造	23,336	23,850	23,850	23,850	23,850	23,850	23,850	
		耐 火 構 造								
		木 造								
		計	23,336	23,850	23,850	23,850	23,850	23,850	23,850	
	その他の施設	診 療 所 数								
		看護学院生徒数(人)	高 定 数							
			在 籍 人 数							
			准 定 数							
			在 籍 人 数							
定 数										
在 籍 人 数										
救 急 病 院 の 告 示		有	有	有	有	有	有	有		
救急病院の告示病床数		4	4	4	4	4	4	4		
業務	患者数等	入 院 診 療 日 数 (日)		366	365	365	365	366	365	365
		年延入院患者数 (人)		94,923	96,987	100,494	96,093	94,602	84,414	85,134
		内訳 (人)	一 般	52,877	50,156	53,240	50,268	48,916	41,232	44,277
			療 養	13,098	14,242	13,002	13,234	13,141	12,418	10,882
			結 核							
			精 神	28,948	32,589	34,252	32,591	32,498	30,264	29,528
			感 染					47	500	447

項 目			27年度	28年度	29年度	30年度	元年度	2年度	3年度
6	患者数等	一日平均入院患者数(人)	259.4	265.7	275.3	263.3	258.5	231.3	233.2
		内訳 (人)	一 般	144.5	137.4	145.9	137.7	133.7	113.0
			療 養	35.8	39.0	35.6	36.3	35.9	34.0
			結 核						
			精 神	79.1	89.4	93.8	89.3	88.8	82.9
			感 染				0.1	1.4	1.2
		外 来 診 療 日 数 (日)	243	242	244	243	242	243	242
		年 延 外 来 患 者 数 (人)	136,698	134,997	139,777	143,486	142,264	133,488	140,892
		うち介護サービス利用者数を 除く年延外来患者数 (人)	134,156	132,455	137,300	141,619	139,826	130,668	138,108
		一日平均外来患者数(人)	562.5	557.8	572.9	590.5	587.9	549.3	582.2
7	職員数	職 員 数 (人)	415	424	407	412	411	435	432
		うち	損益勘定所属職員	415	424	407	412	411	435
			資本勘定所属職員						
	年度末職員数(人)「年間平均職員数」	医 師 数	20.0	22.0	22.0	21.0	20.0	21.0	21.0
		看護 部門	看 護 師 数	126.7	125.9	127.7	130.2	136.3	143.9
			准 看 護 師 数	48.4	50.3	45.6	49.2	39.7	39.9
			看 護 助 手 数	45.2	44.3	42.5	41.0	39.8	43.5
		薬 剤 部 門 職 員 数		9.0	8.0	8.0	9.0	9.0	10.0
		事 務 部 門 職 員 数		51.0	59.6	58.9	59.6	62.5	64.2
		給 食 部 門 職 員 数		26.0	28.0	28.0	26.0	24.0	27.0
		X 線 部 門 職 員 数		8.0	8.0	8.0	9.0	9.0	8.0
		臨 床 検 査 部 門 職 員 数		13.6	13.0	11.0	9.0	12.0	13.0
		そ の 他 職 員 数		54.1	51.4	44.5	48.7	48.3	54.3
	診療科目別医師数(人)	全 職 員 数		402.0	410.5	396.2	402.7	400.6	425.8
		内 科		4.0	4.0	5.0	3.0	4.0	6.0
		精 神 ・ 神 経 科		2.0	2.0	2.0	2.0	2.0	2.0
		小 児 科		2.0	2.0	2.0	2.0	2.0	2.0
		外 科		3.0	3.0	3.0	3.0	3.0	3.0
		整 形 外 科		2.0	3.0	3.0	3.0	3.0	3.0
		脳 神 経 外 科		1.0	1.0	1.0	1.0	1.0	0.0
		皮 膚 ・ 泌 尿 器 科							
		産 婦 人 科		2.0	2.0	2.0	2.0	2.0	1.0
		眼 科		1.0	1.0	1.0	1.0	1.0	1.0
		耳 鼻 い ん こ う 科							1.0
		麻 す い 科							
		そ の 他		3.0	4.0	3.0	4.0	2.0	3.0
		計		20.0	22.0	22.0	21.0	20.0	21.0

(2)経営・財務分析

項 目			27年度	28年度	29年度	30年度	元年度	2年度	3年度		
1 病 床 数	一 般		203	203	203	183	183	183	183		
	療 養		40	40	40	40	40	40	40		
	結 核										
	精 神		100	100	100	100	100	100	100		
	感 染		4	4	4	4	4	4	4		
	計		347	347	347	327	327	327	327		
2 病 床 利 用 率 (%)	一 般		68.7	67.7	71.9	71.3	73.0	61.7	66.3		
	療 養		89.5	97.5	89.1	90.6	89.8	75.7	74.5		
	結 核										
	精 神		79.1	89.3	93.8	89.3	88.8	82.9	80.9		
	感 染						3.2	34.2	30.6		
	計		73.2	76.6	79.3	78.1	79.0	70.7	71.3		
3 患 者 数	一日平均患者数(人)		入 院	259.4	265.7	275.3	263.3	258.5	231.3	233.2	
			外 来	562.5	557.8	572.9	590.5	587.9	549.3	582.2	
			うち介護サービス利用者を除く	552.1	547.3	562.7	582.8	577.8	537.7	570.7	
	外来入院患者比率(%)			144.0	139.2	136.6	147.4	147.8	154.8	165.5	
	職員一人あたり患者数(人)	医 師	入 院	10.9	10.8	11.1	10.9	11.2	12.9	11.6	
			外 来	15.7	15.0	15.1	16.0	16.5	19.9	18.8	
		看護部門	入 院	1.1	1.2	1.2	1.2	1.1	0.8	1.2	
			外 来	1.6	1.6	1.6	1.8	1.7	1.8	1.9	
	4 入 収 入 （ 円 ）	患者一人一日当たり診療収入(円)	入 院		28,238	28,131	28,927	29,246	29,202	30,816	31,603
			うち	投 薬	728	693	668	625	549	360	423
注 射				2,052	1,828	1,942	2,023	1,777	1,687	1,914	
処 置 ・ 手 術				3,568	3,408	3,698	4,215	4,180	4,353	4,243	
検 査				987	880	989	1,139	1,063	988	1,059	
X 線				504	478	508	475	480	405	442	
入 院 料				16,770	17,032	17,153	17,024	17,114	18,805	19,227	
給 食				1,404	1,421	1,465	1,461	1,485	1,502	1,478	
そ の 他				2,225	2,391	2,504	2,284	2,554	2,716	2,817	
外 来		6,941	7,213	7,432	7,539	8,252	8,457	8,652			
うち		初 診 料	370	351	346	328	319	264	270		
		再 診 料	526	531	529	594	715	728	773		
		投 薬	358	402	429	395	485	375	357		
		注 射	1,007	1,060	1,248	1,280	1,569	1,754	1,616		
		処 置 ・ 手 術	1,079	1,064	1,009	966	980	1,035	1,110		
		検 査	1,958	1,927	1,904	1,977	2,034	2,042	2,210		
		X 線	772	761	857	849	863	889	901		
		そ の 他	1,045	1,117	1,110	1,150	1,287	1,370	1,415		
		職員一人一日当たり診療収入(円)		医 師	419,537	406,750	435,220	439,989	465,573	568,119	528,406
看護職員	42,780			44,537	47,346	48,143	47,749	52,402	54,730		

項 目				27年度	28年度	29年度	30年度	元年度	2年度	3年度	
5 費 用	患者一人一日当たり 薬 品 費 (円)	投 薬		427	413	415	389	334	363	285	
		注 射		1,205	1,089	1,208	1,263	1,352	1,470	1,285	
	入院患者一人一日当たり給食材料費			578	547	546	561	555	575	622	
	薬品使用効率(%)	投 薬		119.4	127.8	127.4	125.3	152.9	126.8	132.6	
		注 射		119.1	126.8	127.3	125.0	122.2	127.1	132.9	
		計		119.2	126.8	127.4	125.0	128.3	127.0	132.9	
6診療収入に 対する割合(%)	投 薬 収 入			3.2	3.3	3.2	3.0	3.1	2.2	2.2	
	注 射 収 入			9.1	8.7	9.4	9.7	9.9	10.1	9.9	
	検 査 収 入			9.9	9.4	9.3	10.1	9.9	9.5	10.2	
	X 線 収 入			4.2	4.1	4.3	4.3	4.3	4.1	4.2	
7医業収益に 対する割合(%)	職 員 給 与 費			82.4	79.8	75.8	76.8	76.3	81.3	68.4	
	薬 品 費			9.8	9.0	9.4	9.6	9.6	9.1	8.5	
	その他材料費			8.3	6.7	7.8	8.9	8.7	8.7	8.6	
8 検 査 の 状 況	患者百人当たり検査件数 (件)			453.1	402.1	454.3	368.1	367.6	376.4	398.0	
	患者百人当たりX線件数 (件)			12.5	12.0	13.3	13.8	14.3	14.5	14.4	
	検査技師一人当たり検査件数(件)			87,456	77,748	99,235	97,235	71,814	62,267	68,349	
	検査技師一人当たり検査収入(千円)			30,118	28,793	33,232	43,687	32,496	27,383	30,406	
	X線技師一人当たりX線件数(件)			3,615	3,489	3,994	3,637	3,717	3,475	4,011	
	X線技師一人当たりX線収入(千円)			19,171	18,643	21,361	18,605	18,682	16,983	20,265	
9 室 の 料 状 況 差 額	一人一日 当たり徴 収額(円)	個 室	最 高	3,240	3,240	3,240	5,400	5,500	5,500	5,500	
			最 低	2,160	2,160	2,160	2,160	2,200	2,200	2,200	
		2 室 以 上	最 高								
			最 低								
	室料差額対象病床数／総病床数(%)				3.2	2.9	3.2	4.0	4.0	4.0	4.0
	10 病 職 床 員 数 100 床 (一 当 人 り)	医 師			5.8	6.4	6.4	6.5	6.2	6.4	6.4
看 護 部 門			64.2	64.3	62.9	68.2	66.8	70.4	70.9		
薬 剤 部 門			2.6	2.3	2.3	2.8	2.8	3.1	3.1		
事 務 部 門			14.9	17.8	17.1	18.5	19.3	19.6	19.3		
給 食 部 門			7.6	8.2	8.2	8.0	7.4	8.3	8.3		
X 線 部 門			2.3	2.3	2.3	2.8	2.8	2.8	2.4		
臨 床 検 査 部 門			4.0	3.8	3.2	2.8	3.7	4.0	4.0		
そ の 他 の 部 門			15.8	15.0	13.0	15.1	15.0	16.6	17.7		
全 職 員			117.2	119.7	115.5	124.7	124.0	131.2	132.1		

項 目			27年度	28年度	29年度	30年度	元年度	2年度	3年度
11	全 職 員 数		415	424	407	412	411	435	432
12	一床当たり 固定資産 (千円)	償 却 資 産	18,685	19,683	19,280	19,974	19,509	18,963	19,520
		う 建 物	15,839	17,039	16,909	16,977	16,978	16,729	17,481
		ち 機械・備品	2,768	2,565	2,288	2,553	2,116	1,861	1,720
財 務 分 析	総 収 支 比 率 (%)	87.3	93.3	92.4	92.4	94.8	103.7	113.3	
		経 常 収 支 比 率 (%)	87.2	84.3	86.9	84.2	84.9	102.1	112.1
		医 業 収 支 比 率 (%)	79.1	79.8	82.8	80.2	79.6	77.0	8.1
		累 積 欠 損 金 (百万円)	5,456	5,800	6,204	6,618	6,904	6,703	5,995
		累 積 欠 損 金 比 率 (%)	141.0	149.2	149.0	160.7	165.7	169.2	144.2
		固 定 資 産 構 成 比 率 (%)	84.0	83.2	82.7	83.4	80.9	74.9	24.9
		固 定 負 債 構 成 比 率 (%)	76.5	80.2	83.1	85.8	83.9	77.5	76.7
		自 己 資 本 構 成 比 率 (%)	14.2	12.3	8.8	5.0	5.6	12.5	29.0
		固 定 資 産 対 長 期 資 本 比 率 (%)	90.6	89.9	90.1	91.8	90.5	83.2	76.4
		固 定 比 率 (%)	520.0	678.2	944.7	1,664.0	1,453.6	597.5	278.4
	流 動 比 率 (%)	217.8	224.4	211.3	180.3	180.5	250.7	329.0	
	酸性試験比率(当座比率) (%)	213.3	219.6	207.2	175.8	177.5	247.3	325.1	
	現 金 比 率 (%)	102.9	112.0	104.4	84.0	94.2	125.6	220.6	
	自 己 資 本 回 転 率 (回)	4.7	3.3	4.7	7.3	9.7	5.2	2.4	
	固 定 資 産 回 転 率 (回)	0.7	0.6	0.6	0.6	0.6	0.6	0.6	
	減 価 償 却 率 (%)	2.5	4.8	4.9	5.4	5.8	5.8	5.3	
	流 動 資 産 回 転 率 (回)	2.3	2.8	2.9	3.0	2.9	2.2	1.6	
	未 収 金 回 転 率 (回)	4.6	5.7	6.0	5.9	5.9	4.5	4.2	
	利 子 負 担 率 (%)	0.7	0.6	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5	
	企業債償還額対減価償却額比率(%)	78.5	55.7	53.8	60.0	68.3	108.0	120.3	
料 金 収 入 (入 院・外来)に 対する比率 (%)	企業債償還元金	3.6	5.1	4.7	5.7	6.8	10.8	10.9	
	企業債利息	1.0	1.0	0.9	0.8	0.8	0.8	0.7	
	企業債元利償還金	4.6	6.1	5.5	6.5	7.6	11.6	11.6	
	職 員 給 与 費	87.2	84.6	80.2	81.3	80.7	86.3	73.2	
職員一人当たり医業収益(千円)			9,323	9,467	10,507	10,226	10,403	9,298	9,626
職員一人当たり有形固定資産(千円)			15,677	16,682	16,863	16,371	16,112	14,543	14,839

(3) 経営状態比率

区分	項 目	算 式	27年度	28年度	29年度	30年度	元年度	2年度	3年度	目標
発展性	医業収益増加率	$\frac{\text{当期医業収益}}{\text{前期医業収益}} \times 100$	87.2	100.4	107.1	98.6	101.2	95.0	105.0	108.0以上
	経常利益増加率	$\frac{\text{当期経常利益}}{\text{前期経常利益}} \times 100$	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	108.0以上
	人件費比率	$\frac{\text{職員給与費}}{\text{医業収益}} \times 100$	82.4	79.8	76.0	76.8	76.3	81.3	68.4	50.0以下
	材料比率	$\frac{\text{材料費(患者給食費含)}}{\text{医業収益}} \times 100$	19.5	17.1	18.5	19.8	19.6	19.0	18.4	25.0以下
収益性	総資本利益率	$\frac{\text{当年度経常収益}}{(\text{期首総資本} + \text{期末総資本}) \div 2} \times 100$	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	9.0以上
	限界利益率	$\frac{\text{粗利益(医業収益} - \text{変動費)}}{\text{医業収益}} \times 100$	78.3	81.0	79.8	79.6	78.7	79.6	80.1	75.0以上
健全性	流動比率	$\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$	217.8	224.4	211.3	180.3	180.5	250.7	329.0	120.0以上
	固定比率	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本}} \times 100$	520.0	678.2	944.7	1,664.0	1,453.6	597.5	278.4	100.0以下
	医業収益対経費	$\frac{\text{医業費用(職員給与費、材料費を除く)}}{\text{医業収益}} \times 100$	24.6	22.5	26.3	28.1	29.8	29.5	36.6	15.0以下
	在庫月数(薬品・材料等)	$\frac{\text{月平均在庫高}}{\text{月平均入院・外来収益}}$	0.2	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.5ヶ月以上
	自己資本回転(率)数	$\frac{\text{医業収益}}{(\text{期首自己資本} + \text{期末自己資本}) \div 2}$	4.7	3.3	4.7	7.3	9.7	5.2	2.4	5.0以上
生産性	総資本投資効率	$\frac{\text{付加価値高}}{\text{総資本}} \times 100$	37.0	36.6	39.9	40.0	40.3	37.3	35.0	100.0以上
	実働100床当り職員数(人)	$\frac{\text{年間平均職員数}}{\text{年間実働病床数}} \times 100$	115.9	118.3	114.2	123.1	122.5	130.2	132.1	95.0以下
	労働配分率	$\frac{\text{職員給与費}}{\text{付加価値高}} \times 100$	105.2	98.6	95.3	97.9	96.9	102.2	85.3	60.0以下
	病床利用率	$\frac{\text{年延入院患者数}}{\text{年延病床数}} \times 100$	73.2	76.6	79.3	78.1	79.0	70.7	71.3	80.0以上
	設備投資効率	$\frac{\text{付加価値高}}{\text{有形固定資産}} \times 100$	46.6	46.0	49.7	49.0	50.8	50.9	50.6	95.0以上

2. 「自己資本」＝資本金＋剰余金＋評価差額等＋繰延収益

3. 「付加価値高」＝医業収益－変動費(医療材料費＋患者給食材料費＋時間外勤務手当)

別表2

地方公営企業決算の状況（損益計算書…税抜）

（単位：千円）

項 目	28年度	29年度	30年度	元年度	2年度	3年度
1. 総収益(B) + (C) + (G) (A)	4,792,539	4,935,296	4,978,460	5,163,067	5,629,161	6,025,407
(1) 医 業 収 益 (B)	3,886,273	4,163,056	4,117,914	4,167,462	3,959,272	4,158,647
入 院 収 益	2,693,467	2,907,045	2,810,381	2,762,577	2,601,342	2,690,503
外 来 収 益	973,792	1,039,092	1,081,766	1,173,844	1,128,927	1,194,869
(入院・外来収益計)	(3,667,259)	(3,946,137)	(3,892,147)	(3,936,421)	(3,730,269)	(3,885,372)
その他医業収益	219,014	216,919	225,767	231,041	229,003	273,275
他会計負担金	101,630	101,884	102,602	99,052	100,169	103,242
その他医業収益	117,384	115,035	123,165	131,989	128,834	170,033
(2) 医 業 外 収 益 (C)	424,050	424,373	411,254	444,027	1,475,452	1,797,433
受取利息及び配当金	11	113	83	1	3	86
国 庫 補 助 金					78,443	4,603
都道府県補助金	46,457	48,855	47,108	46,339	596,431	974,849
他会計補助金	149,197	182,131	197,234	198,584	210,361	278,005
他会計負担金	145,758	114,637	91,298	124,700	514,521	461,495
その他医業外収益	82,627	78,637	75,531	74,403	75,693	78,395
2. 総費用(E) + (F) + (H) (D)	5,136,863	5,339,694	5,398,910	5,449,005	5,427,444	5,317,981
(1) 医 業 費 用 (E)	4,870,682	5,027,933	5,135,349	5,234,623	5,140,850	5,129,990
職 員 給 与 費	3,101,413	3,165,439	3,162,923	3,178,243	3,219,090	2,842,489
(うち時間外勤務手当)	(76,036)	(70,400)	(73,773)	(71,489)	(54,965)	(61,365)
材 料 費	663,375	769,669	814,581	814,976	753,761	766,563
減 価 償 却 費	339,240	341,767	367,213	391,435	374,361	353,011
その他医業費用	766,654	751,058	790,632	849,969	793,638	1,167,927
(うち固定資産除却費)	(2,031)	(1,200)	(2,732)	(733)	(85)	(733)
(2) 医 業 外 費 用 (F)	243,477	253,887	245,925	196,877	182,377	180,954
支 払 利 息	34,983	34,177	32,523	30,704	28,914	27,103
繰 延 勘 定 償 却	-	-	-	-	-	-
その他医業外費用	208,494	219,710	213,402	166,173	153,463	153,851
3. 経 常 利 益 { (B+C) - (E+F) }						
4. 経常損失(Δ)	△ 803,836	△ 694,391	△ 852,106	△ 820,011	111,497	645,136
5. 特 別 利 益 (G)	482,216	347,867	449,292	551,578	194,437	69,327
(1) 他会計繰入金	470,558	335,268	370,724	469,132	14,932	0
(2) 固定資産売却益			6,473			
(3) そ の 他	11,658	12,599	78,568	82,446	179,505	69,327
6. 特別損失 (H)	22,704	57,874	17,636	17,505	104,217	7,037
(1) そ の 他	22,704	57,874	17,636	17,505	104,217	7,037
(うち医業従事者奨学資金免除)	(12,960)	(11,520)	(7,920)	(10,800)	(12,480)	(3,600)
7. 純 利 益 (A) - (D)					201,717	707,426
8. 純損失(Δ)	△ 344,324	△ 404,398	△ 420,450	△ 285,938		
9. 前年度繰越利益剰余金 (又は前年度繰越欠損金)	△ 5,455,634	△ 5,799,958	△ 6,204,356	△ 6,618,333	△ 6,904,271	△ 6,702,554
※欠損金補填	-	-	-	-	-	-
10. 当年度未処分利益剰余金 (又は当年度未処理欠損金)	△ 5,799,958	△ 6,204,356	△ 6,624,806	△ 6,904,271	△ 6,702,554	△ 5,995,128
他 会 計 繰 入 金 合 計	867,143	733,920	761,858	891,468	839,983	842,742
(1)繰出基準に基づく繰入金	396,585	398,652	391,134	422,336	825,051	842,742
(2)繰出基準以外の繰入金	470,558	335,268	370,724	469,132	14,932	0
ア繰出基準に基づく事由に係る上乗せ繰入						
イ繰出基準の事由以外の繰入	470,558	335,268	370,724	469,132	14,932	0

別表3

比較損益計算書（税抜）

（単位：円・％）

科目	年度	令和元年度			令和2年度			令和3年度		
		金額	構成比	対前年比	金額	構成比	対前年比	金額	構成比	対前年比
医業収益		4,167,462,452	100.0	101.2	3,959,271,937	100.0	95.0	△ 208,190,515	100.0	105.0
入院収益		2,762,577,513	66.3	98.3	2,601,341,675	65.7	94.2	△ 161,235,838	64.7	103.4
外来収益		1,173,843,936	28.2	108.5	1,128,927,414	28.5	96.2	△ 44,916,522	28.7	105.8
他会計負担金		99,052,000	2.4	96.5	100,169,000	2.5	101.1	1,117,000	2.5	103.1
その他医業収益		131,989,003	3.2	107.2	128,833,848	3.3	97.6	△ 3,155,155	4.1	132.0
医業費用		5,234,622,378	100.0	101.9	5,140,849,734	100.0	98.2	△ 93,772,644	100.0	99.8
給与費		3,431,403,272	65.6	101.6	3,416,728,955	66.5	99.6	△ 14,674,317	66.8	100.3
材料費		814,975,921	15.6	100.0	753,760,695	15.8	92.5	△ 61,215,226	14.5	98.7
経費		586,506,230	11.2	104.6	591,170,310	11.5	100.8	4,664,080	11.6	100.5
減価償却費		391,434,840	7.5	106.6	374,361,031	7.3	95.6	△ 17,073,809	6.9	94.3
資産減耗費		1,342,895	0.1	41.8	697,988	0.1	52.0	△ 644,907	0.2	793.8
研究研修費		8,959,220	0.2	80.8	4,130,755	0.1	46.1	△ 4,828,465	0.1	127.9
医業利益・医業損失(△)		△ 1,067,159,926		104.9	△ 1,181,577,797		110.7	△ 114,417,871		82.2
医業外収益		444,026,592	100.0	108.0	1,475,452,593	100.0	332.3	1,031,426,001	100.0	121.8
受取利息		1,270	0.1	1.5	3,202	0.0	252.1	1,932	0.0	2,699.7
他会計負担金		124,700,000	28.1	136.6	514,521,000	34.9	412.6	389,821,000	25.7	89.7
他会計補助金		198,584,000	44.7	100.7	210,361,000	14.3	105.9	11,777,000	15.5	132.2
補助金		46,339,000	10.4	98.4	674,874,000	45.7	1,456.4	628,535,000	54.5	145.1
患者外給食収益		867,080	0.2	96.8	1,084,000	0.1	125.0	216,920	0.1	92.9
長期前受金戻入		46,663,714	10.5	99.2	44,802,137	3.0	96.0	△ 1,861,577	2.7	106.6
消費税関係雑収益			-	-	0	-	-	0	-	-
その他医業外収益		26,871,528	6.1	97.4	29,807,254	2.0	110.9	2,935,726	1.6	99.4
医業外費用		196,876,947	100.0	80.1	182,377,354	100.0	92.6	△ 14,499,593	100.0	99.2
支払利息		30,703,532	15.6	94.4	28,913,742	15.9	94.2	△ 1,789,790	15.0	93.7
繰延勘定償却		0	0.0	0.0	0	0.0	0.0	0	0.0	0.0
患者外給食材料費		678,563	0.3	87.2	609,181	0.3	89.8	△ 69,382	0.3	76.1
雑損失		562,845	0.3	198.2	499,729	0.3	88.8	△ 63,116	0.2	65.6
消費税関係雑支出		115,493,796	38.2	112.7	123,424,289	67.7	106.9	7,930,493	69.1	101.3
長期前払消費税勘定償却		29,438,211	15.0	29.5	18,930,413	10.4	64.3	△ 10,507,798	9.9	94.9
寄附金		20,000,000	0.0	200.0	10,000,000	5.5	50.0	△ 10,000,000	5.5	100.0
その他雑支出		0	0.0	0.0	0	0.0	0.0	0	0.0	0.0
医業外利益・医業外損失(△)		247,149,645		149.5	1,293,075,239		523.2	1,045,925,594		125.0
経常利益・経常損失(△)		△ 820,010,281		96.2	111,497,442		△ 13.6	931,507,723		578.6
特別利益		551,577,979		121.0	194,436,611		35.3	△ 357,141,368		35.7
特別損失		17,505,372		99.3	104,217,024		595.3	86,711,652		6.8
当年度純利益・純損失(△)		△ 285,937,674		69.1	201,717,029		△ 70.5	487,654,703		350.7
								707,426,074		505,709,045

要素別費用比較表(税抜)

(単位:円・%)

年度	年	令和元年度			令和2年度			令和3年度		
		金額	構成比	金額	構成比	対前年比	対前年差引額	金額	構成比	対前年比
3	給料費	3,431,403,272	56.3	3,416,728,955	57.1	99.6	△ 14,674,317	3,428,174,644	53.7	100.3
	材料費	814,975,921	13.4	753,760,695	12.6	92.5	△ 61,215,226	744,020,434	11.6	98.7
	薬品費	399,258,563	6.6	359,588,242	6.0	90.1	△ 39,670,321	354,859,246	5.6	98.7
	診療材料費	359,183,303	5.9	340,576,435	5.7	94.8	△ 18,606,868	332,316,943	5.2	97.6
	給食材料費	52,515,564	0.9	48,559,818	0.8	92.5	△ 3,955,746	52,977,554	0.8	109.1
	経費	586,506,230	9.6	591,170,310	9.9	100.8	4,664,080	593,957,551	9.3	100.5
	旅費交通費	27,000,997	0.4	29,399,416	0.5	108.9	2,398,419	27,631,541	0.4	94.0
	消耗品費	22,162,888	0.4	24,044,270	0.4	108.5	1,881,382	21,608,600	0.3	89.9
	光熱水費	85,005,368	1.4	81,933,642	1.4	96.4	△ 3,071,726	87,744,587	1.4	107.1
	燃料費	32,982,286	0.5	27,749,319	0.5	84.1	△ 5,232,967	35,991,843	0.6	129.7
4	印刷製本費	843,668	0.0	385,500	0.0	45.7	△ 458,168	338,000	0.0	87.7
	修繕費	19,341,438	0.3	17,340,464	0.3	89.7	△ 2,000,974	26,856,576	0.4	154.9
	賃借料	114,587,468	1.9	116,175,919	1.9	101.4	1,588,451	65,424,971	1.0	56.3
	委託料	175,223,834	2.9	177,647,408	3.0	101.4	2,423,574	179,691,836	2.8	101.2
	手数料	71,047,261	1.2	78,230,981	1.3	110.1	7,183,720	97,737,605	1.5	124.9
	減価償却費	391,434,840	6.4	374,361,031	6.3	95.6	△ 17,073,809	353,011,147	5.5	94.3
	支払利息	30,703,532	0.5	28,913,742	0.5	94.2	△ 1,789,790	27,103,162	0.4	93.7
	消費税関係雑支出	115,493,796	1.9	123,424,289	2.1	106.9	7,930,493	125,086,254	2.0	101.3
	その他の	78,487,106	1.3	139,085,090	2.3	177.2	60,597,984	46,628,150	0.7	33.5
	小計	5,449,004,697	89.4	5,427,444,112	90.7	99.6	△ 21,560,585	5,317,981,342	83.3	98.0
5	建設改良費	254,180,463	4.2	123,623,170	2.1	48.6	△ 130,557,293	629,541,730	9.9	509.2
	施設整備費	204,304,000	3.4	17,244,700	0.3	8.4	△ 187,059,300	0	0.0	0.0
	備品購入費	49,876,463	0.8	106,378,470	1.8	213.3	56,502,007	119,541,730	1.9	112.4
	土地購入費	0	0.0	0	-	0.0	0	510,000,000	8.0	皆増
	企業賃借金	352,290,727	5.8	404,247,403	6.8	114.7	51,956,676	424,577,972	6.6	105.0
	医療従事者奨学資金	15,360,000	0.3	14,880,000	0.2	96.9	△ 480,000	14,400,000	0.2	96.8
	その他の	21,979,419	0.4	10,864,647	0.2	49.4	△ 11,114,772	0	0.0	皆減
	小計	643,810,609	10.6	553,615,220	9.3	86.0	△ 90,195,389	1,068,519,702	16.7	193.0
	合計	6,092,815,306	100.0	5,981,059,332	100.0	98.2	△ 111,755,974	6,386,501,044	100.0	106.8
6	減価償却費	391,434,840	66.1	374,361,031	66.2	95.6	△ 17,073,809	353,011,147	63.1	94.3
	固定資産除却費	732,850	0.1	84,720	0.0	11.6	△ 648,130	4,775,790	0.9	5,637.1
	繰延勘定償却	0	0.0	0	0.0	0.0	0	0	0.0	0.0
	長期前払消費税勘定償却	29,438,211	5.0	18,930,413	3.3	64.3	△ 10,507,798	17,972,988	3.2	94.9
	特別損失(医療従事者奨学資金)	10,800,000	1.8	12,480,000	2.2	115.6	1,680,000	3,600,000	0.6	28.8
	引当金	159,153,145	26.9	159,484,000	28.2	100.2	330,855	177,517,000	31.7	111.3
	計	591,559,046	99.9	565,340,164	99.9	95.6	△ 26,218,882	556,876,925	99.5	98.5
	消費税資本的収支調整額	456,588	0.1	473,823	0.1	103.8	17,235	2,654,997	0.5	560.3
	合計	592,015,634	100.0	565,813,987	100.0	95.6	△ 26,201,647	559,531,922	100.0	98.9
	費用合計に対する割合	9.7%			9.5%				8.8%	

比較貸借対照表（税抜）

(単位:円・%)

貸 方											
科 目	令和元年度		令和2年度			令和3年度			対前年差引額		
	金 額	構成比	金 額	構成比	対前年比	対前年差引額	金 額	構成比			
負 債	固定負債	6,832,486,652	83.9	6,540,173,900	77.5	95.7	△ 292,312,752	6,253,461,816	65.8	95.6	△ 286,712,084
	企業債	6,341,294,225	77.9	6,137,516,254	72.7	96.8	△ 203,777,971	5,919,446,322	62.3	96.4	△ 218,069,932
	引当金	488,192,427	6.0	399,657,646	7.7	81.9	△ 88,534,781	331,015,494	3.5	82.8	△ 68,642,152
	その他の固定負債	3,000,000	0.1	3,000,000	0.1	100.0	0	3,000,000	0.1	100.0	0
	流動負債	861,359,593	10.6	845,513,863	10.0	98.2	△ 15,845,730	888,433,315	9.3	105.1	42,919,452
	一時借入金	0	0.0	0	0.0	0.0	0	0	0.0	0.0	0
	企業債	404,362,340	2.9	424,692,908	3.5	105.0	20,330,568	460,384,868	4.8	108.4	35,691,960
	未払金	262,522,770	3.2	207,149,754	2.5	78.9	△ 55,373,016	214,832,268	2.3	103.7	7,682,514
	引当金	159,484,000	2.0	177,517,000	2.1	111.3	18,033,000	179,323,000	1.9	101.0	1,806,000
	その他流動負債	34,990,483	0.4	36,154,201	0.4	103.3	1,163,718	33,893,179	0.4	93.7	△ 2,261,022
の 部	繰延収益	1,652,147,621	20.3	1,631,224,484	19.3	98.7	△ 20,923,137	1,586,059,496	16.7	97.2	△ 45,164,988
	長期前受金	2,000,121,424	24.5	2,024,000,424	24.0	101.2	23,879,000	2,026,593,424	21.3	100.1	2,593,000
	長期前受金収益化累計額	△ 347,973,803	△ 4.3	△ 392,775,940	△ 4.7	112.9	△ 44,802,137	△ 440,533,928	△ 4.6	112.2	△ 47,757,988
	負 債 合 計	9,345,993,866	114.7	9,016,912,247	106.8	96.5	△ 329,081,619	8,727,954,627	91.8	96.8	△ 288,957,620
資 本	資本金	5,326,731,575	65.4	5,503,384,575	65.2	103.3	176,653,000	5,679,789,575	59.7	103.2	176,405,000
	自己資本金	5,326,731,575	65.4	5,503,384,575	65.2	103.3	176,653,000	5,679,789,575	59.7	103.2	176,405,000
	借入資本金	0	0.0	0	0.0	0.0	0	0	0.0	0.0	0
	剰余金	△ 6,525,352,312	△ 80.1	△ 6,076,117,283	△ 72.0	93.1	449,235,029	△ 4,901,691,209	△ 51.6	80.7	1,174,426,074
	資本剰余金	378,919,226	4.7	626,437,226	7.4	165.3	247,518,000	1,093,437,226	11.5	174.5	467,000,000
	利益剰余金		-		-	-	-	0	-	-	-
の 部	欠損金	△ 6,904,271,538	△ 84.7	△ 6,702,554,509	△ 79.4	97.1	201,717,029	△ 5,995,128,435	△ 63.1	89.4	707,426,074
	資 本 合 計	△ 1,198,620,737	△ 14.7	△ 572,732,708	△ 6.8	47.8	625,888,029	778,098,366	8.2	△ 135.9	1,350,831,074
負 債 ・ 資 本 合 計		8,147,373,129	100.0	8,444,179,539	100.0	103.6	296,806,410	9,506,052,993	100.0	112.6	1,061,873,454

別表6

年度別 - 年延患者病院利用状況

項	目	23年度	24年度	25年度	26年度	27年度	28年度	29年度	30年度	元年度	2年度	3年度
病床数	一般病床(床)	214	214	214	214	203	203	203	183	183	183	183
	療養病床(床)	40	40	40	40	40	40	40	40	40	40	40
	精神病床(床)	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100
	感染症病床(床)	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
	計	358	358	358	358	347	347	347	327	327	327	327
入院患者数	入院診療日数(日)	365	365	365	365	366	365	365	365	366	365	365
	一般病床(人)	66,725	63,369	57,705	54,867	52,877	50,156	53,240	50,268	48,916	41,232	44,277
	一日平均(人)	182.8	173.6	158.1	150.3	144.5	137.4	145.9	137.7	133.7	113.0	121.3
	療養病床(人)	9,868	10,559	10,924	10,871	13,098	14,242	13,002	13,234	13,141	12,418	10,882
	一日平均(人)	27.0	28.9	29.9	29.8	35.8	39.0	35.6	36.3	35.9	34.0	29.8
	精神病床(人)	33,637	33,320	33,033	30,771	28,948	32,589	34,252	32,591	32,498	30,264	29,528
	一日平均(人)	92.2	91.3	90.5	84.3	79.1	89.3	93.8	89.3	88.8	82.9	80.9
	感染症病床(人)	0	0	0	0	0	0	0	0	47	500	447
	一日平均(人)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.1	1.4	1.2
	計	110,230	107,248	101,662	96,509	94,923	96,987	100,494	96,093	94,602.0	84,414.0	85,134.0
病床利用率(%)	一般病床	302.0	293.8	278.5	264.4	259.4	265.7	275.3	263.3	258.5	231.3	233.2
	療養病床	85.4	81.1	73.9	70.2	68.7	67.7	71.9	75.3	73.0	61.7	66.3
	精神病床	67.6	72.3	74.8	74.5	89.5	97.5	89.1	90.6	89.8	85.1	74.5
	感染症病床	92.2	91.3	90.5	84.3	79.1	89.3	93.8	89.3	88.8	82.9	80.9
	計	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	3.2	34.2	30.6
外来	外来診療日数(日)	84.4	82.1	77.8	73.9	73.2	76.6	79.3	80.5	79.0	70.7	71.3
	年延外来患者数(人)	243	245	245	245	243	242	244	243	242	243	242
	一日平均(人)	160,832	151,881	147,834	142,935	136,698	134,997	139,777	143,486	142,264	133,488	140,892
	うち介護サービス利用者数(人)	661.9	619.9	603.4	583.4	562.5	557.8	572.9	590.5	587.9	549.3	582.2
外来・入院患者比率(%)		145.9	141.6	145.4	148.1	144.0	139.2	139.1	149.3	150.4	158.1	165.5

年 度 別 - 繰 入 金 の 状 況 調 書

(単位:千円)

一 般 会 計 繰 入 額	区 分	27年度	28年度	29年度	30年度	元年度	2年度	3年度
	他 会 計 繰 入 金 合 計	1,199,628	970,569	858,241	897,524	1,272,936	1,264,154	1,486,147
	(1)繰出基準に基づく繰入金	577,072	485,631	505,833	510,830	570,360	986,824	1,004,747
	(2)繰出基準以外の繰入金	622,556	484,938	352,408	386,694	702,576	277,330	481,400
	ア 繰出基準に基づく事由に係る 上乗せ繰入	0	0	0	0	0	0	0
	イ 繰出基準の事由以外の繰入	622,556	484,938	352,408	386,694	702,576	277,330	481,400

収 益 的 収 支 (3条)	他 会 計 繰 入 金 合 計	1,109,650	867,143	733,920	761,858	891,468	839,983	842,742
	(1)繰出基準に基づく繰入金	499,124	396,585	398,652	391,134	422,336	825,051	842,742
	(2)繰出基準以外の繰入金	610,526	470,558	335,268	370,724	469,132	14,932	0
	ア 繰出基準に基づく事由に係る 上乗せ繰入							
	イ 繰出基準の事由以外の繰入	610,526	470,558	335,268	370,724	469,132	14,932	0

資 本 的 収 支 (4条)	他 会 計 繰 入 金 合 計	89,978	103,426	124,321	135,666	381,468	424,171	643,405
	(1)繰出基準に基づく繰入金	77,948	89,046	107,181	119,696	148,024	161,773	162,005
	(2)繰出基準以外の繰入金	12,030	14,380	17,140	15,970	233,444	262,398	481,400
	ア 繰出基準に基づく事由に係る 上乗せ繰入							
	イ 繰出基準の事由以外の繰入	12,030	14,380	17,140	15,970	233,444	262,398	481,400

八雲町病院事業会計（熊石国民健康保険病院）

1 事業の概要

当年度の病院事業における熊石国民健康保険病院の業務状況は、次のとおりである。

項 目		令和3年度	令和2年度	比 較	
		実 績	実 績	増 減	増減率(%)
病 床 数	床	99	99	0	-
患 者 数	人	33,326	33,236	90	0.3
入 院	人	17,735	18,021	△ 286	△ 1.6
(1日平均)	人	48.6	49.4	△ 0.8	△ 1.6
外 来	人	15,591	15,215	376	2.5
(1日平均)	人	64.4	62.6	1.8	2.9
病 床 利 用 率	%	49.1	49.9	△ 0.8	△ 1.6

当年度における利用状況は、入院患者数は年間延べ17,735人（1日平均48.6人）で前年度と比較すると286人（1.6％）減少、外来患者数は年間延べ15,591人（1日平均64.4人）で前年度と比較すると376人（2.5％）増加している。

また、1日平均入院患者数は、前年度に比べ0.8人（1.6％）減少、外来患者数は1.8人（2.9％）増加している。なお、病床利用率は0.8ポイント減少し49.1％となっている。

2 予算の執行状況（消費税込み）

当年度の予算の執行状況は、次のとおりである。

（1）収益的収入及び支出

ア. 収益的収入

（単位：千円・％）

科 目	予算現額	決 算 額	対予算増減額	対予算比率
病院事業収益	1,113,880	910,267	△ 203,613	81.7
医 業 収 益	901,547	699,984	△ 201,563	77.6
医 業 外 収 益	212,333	210,278	△ 2,055	99.0
特 別 利 益	0	5	5	-

イ. 収益的支出

（単位：千円・％）

科 目	予算現額	決 算 額	不 用 額	対予算比率
病院事業費用	1,049,110	884,139	164,971	84.3
医 業 費 用	1,019,636	860,675	158,961	84.4
医 業 外 費 用	27,674	22,300	5,374	80.6
特 別 損 失	1,300	1,164	136	89.5
予 備 費	500	0	500	0.0

収益的収入は、予算額1,113,880千円に対し決算額は910,267千円で、予算額に対し81.7％の収入率である。これは主に、医業収益において、対予算比率で入院収益が88.7％、外来収益が63.0％と予算額を下回ったことによるものである。

収益的支出は、予算額1,049,110千円に対し決算額は884,139千円で、予算額と決算額との差は不用額164,971千円であり、予算額に対し84.3％の執行率である。

これは主に、医業費用で158,961千円の不用額を生じているが、給与費97,670千円、材料費42,265千円、経費17,541千円などが予算額を下回ったことによるものである。

(2) 資本的収入及び支出

ア. 資本的収入

(単位：千円・%)

科 目	予算現額	決算額	対予算増減額	対予算比率
資本的収入	48,006	42,800	△ 5,206	89.2
企業債	16,500	13,900	△ 2,600	84.2
出資金	25,259	22,652	△ 2,607	89.7
補助金	6,247	6,248	1	100.0

イ. 資本的支出

(単位：千円・%)

科 目	予算現額	決算額	不用額	対予算比率
資本的支出	57,810	54,078	3,732	93.5
建設改良費	28,880	27,669	1,211	95.8
企業債償還金	23,770	23,769	1	100.0
医療従事者奨	5,160	2,640	2,520	51.2

資本的収支資金不足額	11,278千円
------------	----------

資本的収入は、予算額48,006千円に対して決算額は42,800千円で、予算額に対し89.2%の収入率である。これは主に企業債が2,600千円、他会計出資金が2,607千円減となったことによるものである。

資本的支出は、予算額57,810千円に対し決算額は54,078千円で、予算額に対し93.5%の執行率である。これは主に医療従事者奨学資金の支出が少なかったことによるものである。

なお、資本的収入額が資本的支出額に不足する額11,278千円は、過年度分消費税及び地方消費税資本的収支調整額98千円と過年度分損益勘定留保資金11,180千円で補てんしている。

(3) その他の予算事項

(ア) 企業債

企業債の発行は、13,900千円で予算第5条に定める起債の限度額の86,400千円の範囲内の執行となっている。また起債の目的、方法、利率及び償還方法は予算の定めるところにより執行されている。

(イ) 一時借入金の予算限度額（予算第6条関係）は1億円であるが、当年度の借り入れはなかった。

(ウ) 議会の議決を経なければ流用することのできない経費

予算第8条関係に定める議会の議決を経なければ流用することのできない経費である職員給与費と交際費については、次表のとおり範囲内の執行となっている。

(単位：千円・%)

流用禁止項目	予算現額	決算額	不用額	執行率
ア 職員給与費	565,929	468,259	97,670	82.7
イ 交 際 費	300	29	271	9.7

(エ) 他会計からの補助金

予算第9条に定める他会計からの補助金は、次のとおり受け入れている。

(単位：千円・%)

区 分	予算現額	決算額	比較増減	収入率
一般会計補助金	15,786	12,388	3,398	78.5
国保会計補助金	1,910	1,842	68	96.4

(オ) たな卸資産購入限度額

たな卸資産の購入額は184,594千円で、予算第10条に定める予算限度額の290,000千円の範囲内の執行となっている。

3 経 営 成 績

(1) 収 益

収益について、前年度と比較すると次のとおりである。

(単位：千円・％)

項 目	令和3年度		令和2年度		比 較	
	金 額	構成比	金 額	構成比	増減額	増減率
医業収益	697,612	76.8	697,952	82.9	△ 340	△ 0.0
入院収益	356,324	39.3	362,055	43.0	△ 5,731	△ 1.6
外来収益	270,497	29.8	274,295	32.6	△ 3,798	△ 1.4
他会計負担金	47,072	5.2	45,621	5.4	1,451	3.2
その他医業収益	23,719	2.6	15,981	1.9	7,738	48.4
医業外収益	210,154	23.2	116,423	13.8	93,731	80.5
受取利息	2	0.0	3	0.0	△ 1	△ 33.3
他会計負担金	105,180	11.6	84,306	10.0	20,874	24.8
他会計補助金	14,180	1.6	14,043	1.7	137	1.0
補助金	75,384	8.3	2,645	0.3	72,739	2,750.1
患者外給食収益	1,128	0.1	1,063	0.1	65	6.1
長期前受金戻入	10,457	1.2	10,320	1.2	137	1.3
その他医業外収益	3,823	0.4	4,043	0.5	△ 220	△ 5.4
特別利益	5	0.0	27,063	3.2	△ 27,058	△ 100.0
一般会計繰入金	0	0.0	27,063	3.2	△ 27,063	△ 100.0
過年度損益修正益	5	0.0	0	0.0	5	0.0
計	907,771	100.0	841,438	100.0	66,333	7.9

当年度の収益の状況は、前年度と比較すると、医業収益で340千円（0.1％）の減収、医業外収益で93,731千円（80.5％）の増収、特別利益は27,058千円（100％）の減収となっている。

医業収益が減少した主な要因は、入院収益が5,731千円（1.6％）、外来収益が3,798千円（1.4％）減少したことなどによるものである。

医業外収益が増加した主な要因は、補助金が72,739千円（2,750.1％）、他会計負担金20,874千円（24.8％）が増加したことなどによるものである。

特別利益が減収したのは、過年度損益修正益が5千円増加したものの、一般会計からの繰入金が前年度より27,063千円皆減となったことによるものである。

(2) 費 用

費用について、前年度と比較すると次のとおりである。

(単位：千円・％)

項 目	令和3年度		令和2年度		比 較	
	金 額	構成比	金 額	構成比	増減額	増減率
医業費用	845,157	95.8	848,351	94.2	△ 3,194	△ 0.4
給与費	467,920	53.0	467,195	51.9	725	0.2
材料費	219,389	24.9	221,823	24.6	△ 2,434	△ 1.1
経費	117,615	13.3	118,053	13.1	△ 438	△ 0.4
減価償却費	39,138	4.4	40,778	4.5	△ 1,640	△ 4.0
資産減耗費	374	0.0	155	0.0	219	141.3
研究研修費	721	0.1	347	0.0	374	107.8
医業外費用	36,126	4.1	37,378	4.1	△ 1,252	△ 3.3
支払利息	2,809	0.3	3,071	0.3	△ 262	△ 8.5
繰延勘定償却	0	0.0	0	0.0	0	-
雑損失	0	0.0	0	0.0	0	-
消費税及び地方消費税関係雑支出	32,682	3.7	33,423	3.7	△ 741	△ 2.2
長期前払消費税勘定償却	635	0.1	884	0.1	△ 249	△ 28.2
特別損失	1,164	0.1	15,321	1.7	△ 14,157	△ 92.4
医療従事者奨学金	0	0.0	0	0.0	0	0.0
過年度損益修正損	1,164	0.1	521	0.1	643	123.4
その他特別損失	0	0.0	14,800	1.6	△ 14,800	0.0
計	882,447	100.0	901,050	100.0	△ 18,603	△ 2.1

医業費用が前年度に比べ減少した主な要因は、給与費が725千円（0.2％）増加した一方で、材料費が2,434千円（1.1％）、減価償却費が1,640千円（4.0％）が減少したことによるものである。

医業外費用が前年に比べ減少した主な要因は、消費税及び地方消費税関係雑支出が741千円（2.2％）が減少したことによるものである。

また、特別損失が減少した主な要因は、その他特別損失14,800千円が皆減となったことによるものである。

これにより、総費用では18,603千円（2.1％）減少し、882,497千円となっている。

(3) 損益の状況

損益について、前年度と比較すると次のとおりである。

(単位:千円・%)

項 目		令和3年度	令和2年度	比 較	
				増 減 額	増 減 率
医 業 収 益	A	697,612	697,952	△ 340	△ 0.0
医 業 費 用	B	845,157	848,351	△ 3,194	△ 0.4
医 業 損 益	A - B	△ 147,545	△ 150,399	2,854	△ 1.9
医 業 外 収 益	C	210,154	116,423	93,731	80.5
医 業 外 費 用	D	36,126	37,378	△ 1,252	△ 3.3
医 業 外 損 益	C - D	174,028	79,045	94,983	120.2
経 常 収 益	E = A + C	907,766	814,375	93,391	11.5
経 常 費 用	F = B + D	881,283	885,729	△ 4,446	△ 0.5
経 常 損 益	E - F	26,483	△ 71,354	97,837	△ 137.1
特 別 利 益	G	5	27,063	△ 27,058	△ 100.0
特 別 損 失	H	1,164	15,321	△ 14,157	△ 92.4
特 別 損 益	G - H	△ 1,159	11,742	△ 12,901	△ 109.9
総 収 益	I = A + C + G	907,771	841,438	66,333	7.9
総 費 用	J = B + D + H	882,447	901,050	△ 18,603	△ 2.1
総 損 益	I - J	25,324	△ 59,612	84,936	△ 142.5
欠損金補填		0	0	0	—
当年度未処理欠損金		△ 654,439	△ 679,763	25,324	△ 3.7

医業収益697,912千円及び医業外収益210,154千円を合わせた経常収益は、前年度比93,391千円増の907,766千円。医業費用845,157千円及び医業外費用36,126千円を合わせた経常費用は、前年度比4,446千円減の881,283千円。結果、26,483千円の経常利益となっている。

経常利益26,483千円に特別利益5千円を加え、特別損失1,164千円を差し引いた25,324千円が当年度純利益となっている。

この当年度純利益25,324千円に前年度未処理欠損金679,763千円を加えた654,439千円が当年度未処理欠損金となっている。

4 財 政 状 態

(1) 資産、負債および資本

資産、負債および資本について、前年度と比較すると次のとおりである。

(単価：千円・%)

項 目	令和3年度		令和2年度		比 較	
	金 額	構成比	金 額	構成比	増減額	増減率
資 産	766,864	100.0	729,401	100.0	37,463	5.1
固定資産	413,724	54.0	423,660	58.1	△ 9,936	△ 2.3
流動資産	353,140	46.0	305,741	41.9	47,399	15.5
負債及び資本合計	766,864	100.0	729,401	100.0	37,463	5.1
固定負債	244,101	31.8	253,410	34.7	△ 9,309	△ 3.7
流動負債	107,637	14.0	104,633	14.3	3,004	2.9
繰延収益	57,744	7.5	55,983	7.7	1,761	3.1
資 本 金	1,011,821	131.9	995,138	136.4	16,683	1.7
剰 余 金	△ 654,439	△ 85.3	△ 679,763	△ 93.2	25,324	△ 3.7

資産合計は766,864千円で、前年度末に比べ37,463千円(5.1%)増加している。これは、固定資産において、建物が15,218千円(5.4%)減少したものの、流動資産において、現金預金が25,192千円(12.3%)、未収金が20,115千円が増加したことによるものである。

負債及び資本合計において、固定負債は244,101千円で、建設改良費等の企業債が9,310千円(4.4%)減少している。

流動負債は、未払金が2,236千円(4.3%)が増加した結果となっている。

繰延収益が1,761千円(3.1%)増加しているのは、長期前受け金が12,218千円(6.6%)、長期前受金収益化累計額が10,457千円(8.2%)増加したことによるものである。

資本金は1,011,821千円で、前年度末に比べて16,682千円(1.7%)の増加となっているが、剰余金は当年度末処理欠損金25,324千円(3.7%)が縮小し654,439千円の負数となっている。

(2) 企業債

企業債の状況は、次のとおりである。

2年度末 未償還残高	借 入 額	償 還 額	増 減 額	3年度末 未償還残高
円	円	円	円	円
245,189,189	13,900,000	23,769,175	△ 9,869,175	235,320,014

企業債の当年度末残高は、借入額13,900千円、償還額23,769千円であったことから、前年度末より9,869千円減少し、235,320千円となっている。

(3) 当年度財源および運転資金

当年度財源および運転資金の状況は、次のとおりである。

当年度財源明細表

(単位：円)

項 目		金 額
当 年 度 財 源 発 生 額	減価償却費	39,138,182
	固定資産除去費	373,745
	特別損失（医療従事者奨学資金）	0
	控除対象外消費税償却	635,066
	退職給付費引当金繰入額	0
	賞与引当金繰入額	25,029,000
	法定福利費引当金繰入額	5,326,000
	長期前受金戻入	△ 10,456,599
	計	A 60,045,394
	当年度純利益（△は純損失）	B 25,324,461
当年度賞与・法定福利費引当金		C △ 30,355,000
当年度分消費税及び地方消費税資本的収支調整額		D 98,644
計（△は不足額）		E=A+B+C+D 55,113,499
資本的収支不足額		F 11,278,245
当年度財源残額（△は不足額）		G=E-F 43,835,254

当年度の財源状況は、財源発生額が55,113,499円、資本的収支不足額が11,278,245円であったことから、本年度財源残額は43,835,254円となっている。

運転資金の状況

(単位：円)

科 目	令和3年度	令和2年度	運 転 資 金	
			増	減
流 動 資 産	353,139,909	305,740,804	47,399,105	
現 金 預 金	204,344,801	179,153,178	25,191,623	
未 収 金	131,412,471	111,297,533	20,114,938	
未収金貸倒引当	0	0		
貯 蔵 品	17,382,637	15,290,093	2,092,544	
流 動 負 債	84,427,344	80,863,493	3,563,851	
一 時 借 入 金	0	0		
未 払 金	52,176,896	49,940,474	2,236,422	
その他 企業債	0	0		
引 当 金	30,355,000	29,145,000	1,210,000	
そ の 他	1,895,448	1,778,019	117,429	
固 定 負 債	0	0		
建設改良費等以外の経費の 財源に充てるために起こし た地方債の現在高				
担 保 金				
運 転 資 金	268,712,565	224,877,311	43,835,254	

当該年度は、流動資産で47,399,105円、流動負債で3,563,851円増加している。
結果、運転資金は43,835,254円増加し、当年度末において268,712,565円となっている。

(4) 資金

資金の状況は、次のキャッシュ・フロー計算書により前年度と比較すると、次のとおりである。

キャッシュ・フロー計算書		(単位：円)	
区 分	令和3年度	令和2年度	対前年度増減
1 業務活動によるキャッシュ・フロー	36,469,868	△ 35,557,267	72,027,135
当年度純損益	25,324,461	△ 59,611,911	84,936,372
減価償却費	39,138,182	40,777,806	△ 1,639,624
固定資産除却額	373,745	108,355	265,390
長期前払消費税額償却	635,066	883,674	△ 248,608
医療従事者奨学金返還債務の免除	0	0	0
貸倒引当金の増減額	0	0	0
賞与引当金の増減額	1,050,000	508,000	542,000
法定福利費引当金の増減額	160,000	873,000	△ 713,000
退職給与引当金の増減額	0	0	0
長期前受金戻入額	△ 10,456,599	△ 10,320,158	△ 136,441
受取利息及び受取配当金	△ 2,000	△ 3,008	1,008
支払利息	2,809,334	3,071,269	△ 261,935
未収金の増減額(△は増加)	△ 20,114,938	△ 665,128	△ 19,449,810
たな卸資産の増減額(△は増加)	△ 2,092,544	△ 2,842,268	749,724
未払金の増減額(△は減少)	2,236,422	△ 5,375,495	7,611,917
その他流動負債の増減額(△は減少)	117,429	26,395	91,034
小 計	39,178,558	△ 32,569,469	71,748,027
利息及び配当金の受取額	2,000	3,008	△ 1,008
利息の支払額	△ 2,809,334	△ 3,071,269	261,935
消費税及び地方消費税資本的収支調整額	98,644	80,463	18,181
2 投資活動によるキャッシュ・フロー	△ 18,091,070	△ 30,912,630	12,821,560
有形固定資産の取得による支出	△ 27,669,070	△ 32,508,630	4,839,560
無形固定資産の取得による支出	0	0	0
奨学資金等の貸付による支出	△ 2,640,000	△ 840,000	△ 1,800,000
奨学資金等の返還による収入	0	0	0
補助金等収入	12,218,000	2,436,000	9,782,000
3 財務活動によるキャッシュ・フロー	6,812,825	9,146,945	△ 2,334,120
短期借入れによる収入	0	0	0
短期借入金の返済による支出	0	0	0
長期借入れによる収入	13,900,000	2,500,000	11,400,000
長期借入金の返済による支出	△ 23,769,175	△ 23,021,055	△ 748,120
一般会計からの出資金による収入	16,682,000	29,668,000	△ 12,986,000
リース債務の返済による支出	0	0	0
現金及び現金同等物の増加額(又は減少額)	25,191,623	△ 57,322,952	82,514,575
現金及び現金同等物の期首残高	179,153,178	236,476,130	△ 57,322,952
現金及び現金同等物の期末残高	204,344,801	179,153,178	25,191,623

(注) 1 業務活動によるキャッシュ・フローとは、通常の業務活動の実施に係る資金の状態を表す。

2 投資活動によるキャッシュ・フローとは将来に向けた運営基盤の確立のために行われる投資活動に係る資金の状態を表す。

3 財務活動によるキャッシュ・フローとは、資金の調達及び返済に係る状況を表す。

業務活動では36,470千円の資金の増、財務活動で6,813千円の資金の増となり、投資活動で18,091千円の資金の減となったものの、当年度の資金期末残高は前年度に比べ25,192千円増加し、204,345千円となっている。この資金は貸借対照表の現金預金額と一致する。

5 審 査 意 見

令和 3 年度の業務実績から年間延患者数の動向をみると、入院患者数が 17,735 人、外来患者数が 15,591 人で患者総数は 33,326 人となり、前年度と比較し入院患者数で 286 人の減少、外来患者数では 376 人の増加となっている。これは新型コロナウイルス感染症対策により、新規入院患者数を調整したことによるものである。

経営成績は、入院患者数が減少したものの、収入の確保や経費の節減等による収支の改善の取り組みや、新型コロナウイルス感染症対策に伴う補助金 79,949 千円の交付等もあったことから、当年度は 25,324 千円が純利益となり、当年度未処理欠損金は 654,439 千円と減少している。運転資金は、前年度から 43,835 千円増加し、268,713 千円となっている。

現在においても、常勤医師の 2 名体制は維持しているが、地域住民が安心して医療サービスを受けられるよう医療体制の整備が求められている。今後においても、療養環境の改善と、地域に浸透された良質な医療サービスの提供、継続して安定的な診療体制の堅持、経営の健全化が図られるよう努力願いたい。

また、地域人口の減少及び少子高齢化が進む中で、患者動向や地域社会情勢等、医療制度改革を的確に把握し、さらに八雲総合病院との連携のもとに効率的な病院経営に努めていただきたい。

【参考資料】

別表1

◎ 八雲町病院事業会計(熊石国民健康保険病院)

業 務 実 績 表

(1)施設及び業務概要

項 目			27年度	28年度	29年度	30年度	元年度	2年度	3年度
1	事 業 開 始 年 月 日		S28. 5. 1	S28. 5. 1	S28. 5. 1	S28. 5. 1	S28. 5. 1	S28. 5. 1	S28. 5. 1
2	法 適 用 年 月 日		S43. 4. 1	S43. 4. 1	S43. 4. 1	S43. 4. 1	S43. 4. 1	S43. 4. 1	S43. 4. 1
3	法 適 用 区 分		財 務	財 務	財 務	財 務	財 務	財 務	財 務
4	管 理 者		非設置	非設置	非設置	非設置	非設置	非設置	非設置
5 									

項 目			27年度	28年度	29年度	30年度	元年度	2年度	3年度		
6	患者数等	一日平均入院患者数(人)	57.0	59.3	51.0	50.3	55.5	49.4	48.6		
		内訳 (人)	一 般	57.0	59.3	51.0	50.3	55.5	49.4	48.6	
			療 養								
			結 核								
			精 神								
			感 染								
		外 来 診 療 日 数 (日)	243	243	244	243	240	243	242		
		年 延 外 来 患 者 数 (人)	17,694	19,202	18,814	17,721	16,189	15,215	15,591		
		うち介護サービス利用者数を 除く年延外来患者数 (人)	17,694	19,202	18,814	17,721	16,189	15,215	15,591		
		一日平均外来患者数(人)	72.8	79.0	77.1	72.9	67.5	62.6	64.4		
7	職 員 数 (人)	職 員 数 (人)	49	49	43	54	55	64	62		
		うち	損益勘定所属職員	49	49	43	54	55	64	62	
			資本勘定所属職員								
	年度末職員数(人)「年間平均職員数」	医 師 数	医 師 数	2.0	2.0	2.0	2.0	2.0	2.0	2.0	
			看護 部門	看 護 師 数	14.0	17.0	16.2	21.0	19.0	20.0	20.0
				准 看 護 師 数	8.0	7.0	4.0	4.0	4.0	5.0	4.0
				看 護 助 手 数	11.2	10.4	11.9	9.0	10.0	13.0	13.0
		薬 剤 部 門 職 員 数	2.0	2.0	2.0	2.0	2.0	4.0	3.0		
		事 務 部 門 職 員 数	4.0	7.0	7.0	8.0	9.0	10.0	10.0		
		給 食 部 門 職 員 数	1.0	1.0	1.0	1.0	1.0	1.0	1.0		
		X 線 部 門 職 員 数	2.0	1.0	2.0	2.0	2.0	2.0	2.0		
		臨 床 検 査 部 門 職 員 数	2.0	2.0	2.0	2.0	2.0	2.0	2.0		
		そ の 他 職 員 数	3.0	3.0	3.0	3.0	4.0	5.0	5.0		
		全 職 員 数	49.2	52.4	51.1	54.0	55.0	64.0	62.0		
		診療科目別 医師数 (人)	内 科	1.0	1.0	1.0	1.0	1.0	1.0	1.0	
			精 神 ・ 神 経 科								
	小 児 科										
	外 科		1.0	1.0	1.0	1.0	1.0	1.0	1.0		
	整 形 外 科										
	脳 神 経 外 科										
	皮 膚 ・ 泌 尿 器 科										
	産 婦 人 科										
	眼 科										
	耳 鼻 い ん こ う 科										
	麻 す い 科										
	そ の 他										
	計		2.0	2.0	2.0	2.0	2.0	2.0	2.0		

(2) 経営・財務分析

項 目			27年度	28年度	29年度	30年度	元年度	2年度	3年度	
1 病 床 数	一 般		99	99	99	99	99	99	99	
	療 養									
	結 核									
	精 神									
	感 染									
	計		99	99	99	99	99	99	99	
2 病 床 利 用 率 (%)	一 般		57.6	59.9	51.5	50.8	56.1	49.9	49.1	
	療 養									
	結 核									
	精 神									
	感 染									
	計		57.6	59.9	51.5	50.8	56.1	49.9	49.1	
3 患 者 数	一日平均患者数(人)	入 院	57.0	59.3	51.0	50.3	55.5	49.4	48.6	
		外 来	72.8	79.0	77.1	72.9	67.5	62.6	64.4	
		うち介護サービス利用者を除く	72.8	79.0	77.1	72.9	67.5	62.6	64.4	
	外来入院患者比率(%)		84.8	88.8	101.1	96.5	79.6	84.4	87.9	
	職員一人あたり患者数(人)	医 師	入 院	23.8	24.9	21.0	25.3	23.2	20.1	19.0
			外 来	20.2	22.1	21.2	24.4	18.5	17.0	16.7
		看 護 部 門	入 院	1.8	1.8	1.6	1.4	1.7	1.4	1.4
			外 来	1.6	1.6	1.7	1.4	1.3	1.2	1.2
	4 収 入	患者一人一日当たり診療収入(円)	入 院	19,267	16,393	18,778	19,676	19,566	20,091	20,092
			うち	投 薬	997	1,050	1,010	1,030	999	944
注 射				2,943	2,138	2,357	2,337	2,822	2,579	2,748
処 置・手 術				973	811	865	1,026	850	868	831
検 査				1,072	998	1,065	1,125	1,071	1,220	1,352
X 線				511	524	558	719	783	868	878
入 院 料				11,416	9,299	11,485	11,822	11,715	12,154	12,053
給 食				1,249	1,486	1,352	1,522	1,248	1,364	1,189
そ の 他				106	86	85	95	78	93	99
外 来			18,946	17,808	18,543	18,143	19,156	18,028	17,350	
うち		初 診 料	178	177	152	121	131	96	114	
		再 診 料	877	903	860	825	876	880	848	
		投 薬	12,204	11,175	11,745	11,274	11,833	10,666	9,685	
		注 射	862	944	1,029	1,167	1,048	1,011	1,017	
		処 置・手 術	352	400	404	398	339	336	329	
		検 査	2,532	2,352	2,331	2,290	2,633	2,664	2,454	
		X 線	661	731	846	907	1,102	1,163	1,097	
		そ の 他	1,281	1,125	1,176	1,161	1,194	1,212	1,807	
職員一人当たり		医 師	842,536	802,439	788,036	942,030	807,086	709,420	671,834	
診療収入(円)		看護職員	64,845	52,207	61,321	53,659	57,833	48,695	49,120	

項 目				27年度	28年度	29年度	30年度	元年度	2年度	3年度
5 費 用	患 者 一 人 当 たり 薬 品 費 (円)	投 薬		5,152	4,856	5,415	4,967	4,884	4,175	4,050
		注 射		1,544	1,349	1,460	1,588	1,588	1,534	1,521
	入院患者一人一日当たり給食材料費			0	0	0	0	0	0	0
	薬品使用効率(%)	投 薬		119.2	119.7	118.3	122.0	118.8	129.2	124.3
		注 射		128.8	116.9	115.7	111.0	128.2	121.3	127.4
		計		121.4	119.1	117.8	119.3	121.1	127.1	125.1
6診療収入に 対する割合(%)		投 薬 収 入		32.1	34.1	34.3	32.0	29.9	28.2	26.8
		注 射 収 入		10.4	9.2	9.1	9.3	10.5	9.7	10.3
		検 査 収 入		9.1	9.6	9.1	9.0	9.1	9.8	9.9
		X 線 収 入		3.0	3.6	3.8	4.3	4.8	5.2	5.2
7医業収益に 対する割合(%)		職 員 給 与 費		48.3	54.9	55.8	58.1	58.3	62.9	67.8
		薬 品 費		32.1	33.2	33.7	31.6	30.5	27.2	26.6
		その他材料費		4.2	4.4	4.2	4.1	4.2	4.6	4.8
8 検 査 の 状 況	患者百人当たり検査件数 (件)			488.9	458.8	476.6	475.5	494.0	495.1	458.9
	患者百人当たりX線件数 (件)			19.6	17.4	17.0	18.9	21.6	22.0	21.0
	検査技師一人当たり検査件数(件)			94,251	93,675	89,175	85,802	90,183	82,283	76,462
	検査技師一人当たり検査収入(千円)			33,580	33,379	31,834	30,630	32,194	31,261	31,120
	X線技師一人当たりX線件数(件)			3,788	7,096	3,189	3,417	3,951	3,661	3,506
	X線技師一人当たりX線収入(千円)			11,181	25,361	13,154	14,641	16,877	16,667	16,336
9 室 の 料 状 況 額	一人一日 あたり徴 収額(円)	個 室	最 高							
			最 低							
		2 室 以 上	最 高							
			最 低							
	室料差額対象病床数／総病床数(%)									
10 病 職 床 員 百 数 床 一 当 人 り 一	医 師			2.0	2.0	2.0	2.0	2.0	2.0	2.0
	看 護 部 門			33.5	34.7	32.4	34.3	33.3	38.4	37.4
	薬 剤 部 門			2.0	2.0	2.0	2.0	2.0	4.0	3.0
	事 務 部 門			4.0	7.0	7.0	8.0	9.1	10.1	10.1
	給 食 部 門			1.0	1.0	1.0	1.0	1.0	1.0	1.0
	X 線 部 門			2.0	1.0	2.0	2.0	2.0	2.0	2.0
	臨 床 検 査 部 門			2.0	2.0	2.0	2.0	2.0	2.0	2.0
	そ の 他 の 部 門			3.0	3.0	3.0	3.0	4.0	5.1	5.1
	全 職 員			49.7	52.4	51.6	54.5	55.6	64.6	62.6

項 目			27年度	28年度	29年度	30年度	元年度	2年度	3年度
11 全 職 員 数			49	49	43	54	55	64	62
12一床当たり		償 却 資 産	5,675	5,224	4,779	4,472	4,075	3,710	3,565
固定資産		う 建 物	3,974	3,626	3,466	3,305	3,151	2,997	2,843
(千円)		ち 機械・備品	1,669	1,529	1,250	1,110	874	669	683
財	総 収 支 比 率 (%)		102.6	93.1	93.4	98.8	95.6	93.4	102.9
	経 常 収 支 比 率 (%)		96.2	89.0	87.1	86.3	86.1	91.9	103.0
	医 業 収 支 比 率 (%)		91.9	83.7	83.8	83.7	85.9	82.3	82.5
	累 積 欠 損 金 (百万円)		437	504	567	579	620	680	654
	累 積 欠 損 金 比 率 (%)		54.3	66.0	74.2	77.3	80.0	97.4	93.8
	不 良 債 務 (百万円)								
	不 良 債 務 比 率 (%)								
	固 定 資 産 構 成 比 率 (%)		57.4	55.8	55.7	56.3	54.6	58.1	54.0
	固 定 負 債 構 成 比 率 (%)		38.4	39.2	39.0	33.5	34.7	34.7	31.8
	自 己 資 本 構 成 比 率 (%)		51.6	49.0	47.9	52.0	51.7	50.9	54.1
務	固定資産対長期資本比率 (%)		63.8	63.2	64.0	65.8	63.2	67.8	62.8
	固 定 比 率 (%)		136.1	141.3	116.1	108.3	105.6	114.1	99.7
	流 動 比 率 (%)		426.8	377.2	340.3	302.2	333.4	292.2	328.1
	酸性試験比率(当座比率) (%)		411.4	364.6	327.8	290.2	321.8	277.6	311.9
	現 金 比 率 (%)		247.4	254.1	243.8	196.7	219.3	171.2	189.8
	自 己 資 本 回 転 率 (回)		1.8	1.8	1.7	1.7	1.8	1.8	1.8
	固 定 資 産 回 転 率 (回)		1.4	1.3	1.4	1.5	1.7	1.6	1.7
	減 価 償 却 率 (%)		8.1	10.5	8.6	9.0	9.4	10.0	10.0
	流 動 資 産 回 転 率 (回)		2.0	1.7	1.8	2.0	2.1	2.1	2.1
	未 収 金 回 転 率 (回)		5.5	5.1	6.7	7.1	6.9	6.3	5.7
分	総 資 本 利 益 率 (%)								
	利 子 負 担 率 (%)		1.2	1.1	1.2	1.2	1.3	1.3	1.2
	企業債償還額対減価償却額比率 (%)		33.1	39.5	85.4	86.6	101.6	56.5	60.7
	料金収入(入院・外来)に 対する比率 (%)	企業 債 償 還 元 金	2.2	3.5	5.4	5.6	6.0	3.6	3.8
		企 業 債 利 息	0.6	0.6	0.6	0.6	0.5	0.5	0.4
		企業債元利償還金	2.8	4.1	6.0	6.1	6.5	4.1	4.2
		職 員 給 与 費	52.7	60.1	61.1	62.5	63.8	69.0	69.9
	職員一人当たり医業収益(千円)		16,353	14,568	14,955	13,857	14,090	10,906	11,252
	職員一人当たり有形固定資産(千円)		11,841	10,265	9,664	8,581	7,800	6,526	6,505

(3) 経営状態比率

区分	項 目	算 式	27年度	28年度	29年度	30年度	元年度	2年度	3年度	目 標
発展性	医業収益増加率	$\frac{\text{当期医業収益}}{\text{前期医業収益}} \times 100$	105.6	94.9	100.0	97.9	103.6	90.1	100.0	108.0 以上
	経常利益増加率	$\frac{\text{当期経常利益}}{\text{前期経常利益}} \times 100$	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	108.0 以上
	人件費比率	$\frac{\text{職員給与費}}{\text{医業収益}} \times 100$	48.3	54.9	55.8	58.1	58.3	62.9	62.8	50.0 以下
	材料比率	$\frac{\text{材料費(患者給食費含)}}{\text{医業収益}} \times 100$	36.3	37.6	37.9	35.7	34.7	31.8	31.4	25.0 以下
収益性	総資本利益率	$\frac{\text{当年度経常収益}}{(\text{期首総資本} + \text{期末総資本}) \div 2} \times 100$	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	9.0 以上
	限界利益率	$\frac{\text{粗利益(医業収益} - \text{変動費)}}{\text{医業収益}} \times 100$	62.7	61.4	60.8	62.9	64.3	67.3	67.2	75.0 以上
健全性	流動比率	$\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$	426.8	377.2	340.3	302.2	333.4	292.2	328.1	120.0 以上
	固定比率	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本金} + \text{剰余金} + \text{評価差額等} + \text{繰延収益}} \times 100$	111.2	113.8	116.1	108.3	105.6	114.1	99.7	100.0 以下
	医業収益対経費	$\frac{\text{医業費用(職員給与費、材料費を除く)}}{\text{医業収益}} \times 100$	24.2	27.0	25.7	25.6	23.5	26.9	26.9	15.0 以下
	在庫月数(薬品・材料等)	$\frac{\text{月平均在庫高}}{\text{月平均入院・外来収益}}$	0.3	0.3	0.3	0.2	0.2	0.4	0.4	0.5ヶ月 以上
	自己資本回転(率)数	$\frac{\text{医業収益}}{(\text{期首自己資本} + \text{期末自己資本}) \div 2}$	1.6	1.8	1.7	1.7	1.8	1.8	1.8	5.0 以上
生産性	総資本投資効率	$\frac{\text{付加価値高}}{\text{総資本}} \times 100$	48.2	47.4	51.5	56.6	62.9	64.4	61.1	100.0 以上
	実働100床当り 職員数(人)	$\frac{\text{年間平均職員数}}{\text{年間実働病床数}} \times 100$	49.7	52.9	51.6	54.5	55.6	64.6	62.6	95.0 以下
	労働配分率	$\frac{\text{職員給与費}}{\text{付加価値高}} \times 100$	77.1	89.3	91.9	92.3	90.7	93.5	93.4	60.0 以下
	病床利用率	$\frac{\text{年延入院患者数}}{\text{年延病床数}} \times 100$	57.6	59.9	51.5	50.8	56.1	49.9	49.9	80.0 以上
	設備投資効率	$\frac{\text{付加価値高}}{\text{有形固定資産}} \times 100$	86.5	87.2	94.0	101.6	116.2	112.4	116.3	95.0 以上

※ 1. 「総資本」＝負債・資本合計

2. 「自己資本」＝資本金＋剰余金＋評価差額等＋繰延収益

3. 「付加価値高」＝医業収益－変動費(医療材料費＋患者給食材料費＋時間外勤務手当)

別表2

地方公営企業決算の状況（損益計算書…税抜）

（単位：千円）

項 目	28年度	29年度	30年度	元年度	2年度	3年度
1. 総収益(B) + (C) + (G) (A)	906,038	896,166	922,361	901,001	841,438	907,771
(1) 医業収益 (B)	763,382	764,209	748,316	774,963	697,952	697,612
入院収益	354,559	349,341	361,458	397,694	362,055	356,324
外来収益	341,958	348,859	321,514	310,120	274,295	270,497
(入院・外来収益計)	(696,517)	(698,200)	(682,972)	(707,814)	(636,350)	(626,821)
他会計負担金	49,056	48,825	48,658	49,004	45,621	47,072
その他医業収益	17,809	17,184	16,686	18,145	15,981	23,719
(2) 医業外収益 (C)	82,295	65,620	54,985	36,271	116,423	210,154
受取利息及び配当金	5	5	5	3	3	2
国庫補助金						4,279
都道府県補助金					2,645	71,105
他会計補助金	17,768	14,766	16,812	15,797	14,043	14,180
他会計負担金	48,300	33,386	20,624	4,297	84,306	105,180
長期前受金戻入	10,973	11,791	11,668	10,719	10,320	10,457
その他医業外収益	5,249	5,672	5,876	5,455	5,106	4,951
2. 総費用(E) + (F) + (H) (D)	972,855	959,216	933,961	942,595	901,050	882,447
(1) 医業費用 (E)	912,429	912,480	893,735	902,446	848,351	845,157
職員給与費	418,809	426,725	434,619	451,707	438,852	438,313
(うち時間外勤務手当)	(7,048)	(10,569)	(10,406)	(7,959)	(6,585)	(9,608)
材料費	287,306	289,363	267,253	268,708	221,823	219,389
減価償却費	60,973	44,470	43,980	41,850	40,778	39,138
その他医業費用	145,341	151,922	147,883	140,181	146,898	148,317
(うち固定資産除却費)	(2,174)	(90)	(1,496)	(506)	(108)	(374)
(2) 医業外費用 (F)	38,002	40,676	37,493	39,498	37,378	36,126
支払利息	4,239	3,964	3,671	3,372	3,071	2,809
繰延勘定償却	2,278	4,639	4,047	3,201	884	635
その他医業外費用	31,485	32,073	29,775	32,925	33,423	32,682
3. 経常利益 { (B+C) - (E+F) }						26,483
4. 経常損失(△)	△ 104,754	△ 123,327	△ 127,927	△ 130,710	△ 71,354	
5. 特別利益 (G)	60,361	66,337	119,060	89,767	27,063	5
(1) 他会計繰入金	54,936	66,337	76,240	85,640	12,263	
(2) その他	5,425		42,820	4,127	14,800	5
6. 特別損失 (H)	22,424	6,060	2,733	651	15,321	1,164
(1) 職員給与費						
(2) その他	22,424	6,060	2,733	651	15,321	1,164
(うち看護職員奨学資金免除)	-	-	-	-	-	-
7. 純利益 (A) - (D)						25,324
8. 純損失(△)	△ 66,817	△ 63,050	△ 11,600	△ 41,594	△ 59,612	
9. 前年度繰越利益剰余金 (又は前年度繰越欠損金)	△ 437,089	△ 503,907	△ 566,957	△ 578,557	△ 620,151	△ 679,763
※欠損金補填	-	-	-	-	-	-
10. 当年度未処分利益剰余金 (又は当年度未処理欠損金)	△ 503,906	△ 566,957	△ 578,557	△ 620,151	△ 679,763	△ 654,439
一般会計繰入金合計	170,060	163,314	162,334	154,738	156,233	181,272
(1) 繰出基準に基づく繰入金	115,124	96,977	86,094	67,625	142,510	178,632
(2) 繰出基準以外の繰入金	54,936	66,337	76,240	87,113	13,723	2,640
ア繰出基準に基づく事由に係る上乗せ繰入						
イ繰出基準の事由以外の繰入	54,936	66,337	76,240	87,113	13,723	2,640

別表3

比較損益計算書（税抜）

（単位：円・％）

科目	年度	令和元年度			令和2年度			令和3年度		
		金額	構成比	対前年比	金額	構成比	対前年比	金額	構成比	対前年比
医業収益		774,963,470	100.0	103.6	697,952,361	100.0	90.1	697,612,527	100.0	100.0
入院収益		397,694,793	51.3	110.0	362,055,548	51.9	91.0	356,323,932	51.1	98.4
外来収益		310,119,812	40.0	96.5	274,294,884	39.3	88.4	270,496,757	38.8	98.6
他会計負担金		49,004,000	6.3	100.7	45,621,000	6.5	93.1	47,072,000	6.7	103.2
その他医業収益		18,144,875	2.3	108.7	15,980,929	2.3	88.1	23,719,838	3.4	148.4
医業費用		902,446,251	100.0	101.0	848,351,004	100.0	94.0	845,157,095	100.0	99.6
給与費		481,679,779	53.4	102.9	467,195,485	55.1	97.0	467,920,242	55.4	100.2
材料費		268,708,403	29.8	100.5	221,823,217	26.1	82.6	219,389,494	26.0	98.9
経費		108,747,221	12.1	97.0	118,053,161	13.9	108.6	117,614,915	13.9	99.6
減価償却費		41,850,358	4.6	95.2	40,777,806	4.8	97.4	39,138,182	4.6	96.0
資産減耗費		505,730	0.1	33.8	154,674	0.0	30.6	373,745	0.0	241.6
研究研修費		954,760	0.1	139.7	346,661	0.0	36.3	720,517	0.1	207.8
医業利益・医業損失(△)		△ 127,482,791		87.7	△ 150,398,643		118.0	△ 147,544,568		98.1
医業外収益		36,270,720	100.0	66.0	116,422,621	100.0	321.0	210,153,640	100.0	180.5
受取利息		3,000	0.0	60.0	3,008	0.0	100.3	2,000	0.0	66.5
他会計負担金		4,297,000	11.8	20.8	84,306,000	72.4	1,962.0	105,180,000	50.0	124.8
他会計補助金		15,797,000	43.6	94.0	14,043,000	12.1	88.9	14,180,000	6.7	101.0
補助金		0	0.0	0.0	2,645,070	2.3	皆増	75,383,820	35.9	2,850.0
患者外給食収益		1,180,469	3.3	101.8	1,062,601	0.9	90.0	1,127,700	0.5	106.1
長期前受金戻入		10,718,866	29.6	91.9	10,320,158	8.9	96.3	10,456,599	5.0	101.3
その他医業外収益		4,274,385	11.8	90.6	4,042,784	3.5	94.6	3,823,521	1.8	94.6
医業外費用		39,498,200	100.0	105.3	37,378,334	334.4	94.6	36,126,201	322.1	96.7
支払利息		3,372,459	8.5	91.9	3,071,269	8.2	91.1	2,809,334	7.8	91.5
繰延勘定償却		0	0.0	0.0	0	0.0	0.0	0	0.0	0.0
消費税関係雑支出		32,924,728	307.2	110.6	33,423,391	323.9	101.5	32,681,801	312.5	97.8
長期前払消費税勘定償却		3,201,013	8.1	79.1	883,674	2.4	27.6	635,066	1.8	71.9
その他雑支出		0	0.0	0.0	0	0.0	0.0	0	0.0	0.0
医業外利益・医業外損失(△)		△ 3,227,480		△ 18.5	79,044,287		△ 2,449.1	174,027,439		220.2
経常利益・経常損失(△)		△ 130,710,261		102.2	△ 71,354,356		54.6	26,482,871		△ 37.1
特別利益		89,766,670		75.4	27,063,000		30.1	5,200		0.0
特別損失		651,138		23.8	15,320,555		2,352.9	1,163,610		7.6
当年度純利益・純損失(△)		△ 41,594,729		358.6	△ 59,611,911		143.3	25,324,461		△ 42.5
										△ 219,263
										△ 1,252,133
										△ 261,935
										0
										△ 741,590
										△ 248,608
										0
										94,983,152
										97,837,227
										△ 27,057,800
										△ 14,156,945
										84,936,372

3%

1.2%

別表5

比較貸借対照表（税抜）

(単位:円・%)

科 目	借			方		
	令和元年度			令和2年度		
	金額	構成比	対前年比	金額	構成比	対前年比
固定資産	432,162,275	54.6	92.2	423,660,607	58.1	98.0
有形固定資産	428,987,426	54.2	92.6	417,654,565	57.3	97.4
土地	20,715,173	2.6	100.0	20,715,173	2.8	100.0
建物	311,916,879	39.4	95.3	296,698,922	40.7	95.1
構築物	2,870,945	0.4	99.2	2,847,905	0.4	99.2
器械器具備品	86,497,037	10.9	78.7	66,183,871	9.1	76.5
車輛	2,137,392	0.3	78.7	1,558,694	0.2	72.9
建物仮勘定	4,850,000	0.0	皆増	29,650,000	4.1	611.3
無形固定資産	204,597	0.0	100.0	204,597	0.0	100.0
電話加入権	204,597	0.0	100.0	204,597	0.0	100.0
投資	2,970,252	0.4	60.9	5,801,445	0.8	195.3
長期貸付金	600,000	0.1	皆増	1,440,000	0.2	240.0
長期前払消費税	2,370,252	0.3	48.6	4,361,445	0.6	184.0
流動資産	359,556,360	45.4	98.9	305,740,804	41.9	85.0
現金預金	236,476,130	29.9	100.0	179,153,178	24.6	75.8
未収金	110,632,405	14.0	98.3	111,297,533	15.3	100.6
貯蔵品	12,447,825	1.6	86.5	15,290,093	2.1	122.8
繰延勘定	0	0.0	—	0	0.0	—
開発費	—	—	—	—	—	—
控除対象外消費	0	0.0	—	0	0.0	—
資 産 合 計	791,718,635	100.0	95.2	729,401,411	100.0	92.1
				△ 62,317,224	100.0	105.1
				766,863,949	100.0	37,462,538

比較貸借対照表（税抜）

(単位:円・%)

貸 借 対 照 表											
科 目	令和元年度			令和2年度			令和3年度			対前年差引額	対前年差引額
	金額	構成比	対前年比	金額	構成比	対前年比	金額	構成比	対前年比		
固定負債	274,679,646	34.7	98.5	253,410,471	34.7	92.3	244,100,563	31.8	96.3	△ 21,269,175	△ 9,309,908
企業債	242,689,189	30.7	91.8	221,420,014	30.4	91.2	212,110,106	27.7	95.8	△ 21,269,175	△ 9,309,908
引当金	31,990,457	4.0	218.3	31,990,457	4.4	100.0	31,990,457	4.2	100.0	0	0
その他固定負債	0	0.0	-	0	0.0	-	0	0.0	-	0	0
流動負債	107,852,648	13.6	89.7	104,632,668	14.3	97.0	107,637,252	14.0	102.9	△ 3,219,980	3,004,584
一時借入金	0	0.0	-	0	0.0	-	0	0.0	-	0	0
企業債	23,021,055	2.9	54.1	23,769,175	3.3	103.2	23,209,908	3.0	97.6	748,120	△ 559,267
未払金	55,315,969	7.0	105.2	49,940,474	6.8	90.3	52,176,896	6.8	104.5	△ 5,375,495	2,236,422
引当金	27,764,000	3.5	117.8	29,145,000	4.0	105.0	30,355,000	4.0	104.2	1,381,000	1,210,000
その他流動負債	1,751,624	0.2	106.6	1,778,019	0.2	101.5	1,895,448	0.2	106.6	26,395	117,429
繰延収益	63,866,992	8.1	87.1	55,982,834	7.7	87.7	57,744,235	7.5	103.1	△ 7,884,158	1,761,401
長期前受金	170,290,914	21.5	100.7	172,726,914	23.7	101.4	184,944,914	24.1	107.1	2,436,000	12,218,000
長期前受金収益化累計額	106,423,922	13.4	111.2	116,744,080	16.0	109.7	127,200,679	16.6	109.0	10,320,158	10,456,599
負債 合 計	446,399,286	56.4	94.5	414,025,973	56.8	92.7	409,482,050	53.4	98.9	△ 32,373,313	△ 4,543,923
資本金	965,470,822	121.9	102.9	995,138,822	136.4	103.1	1,011,820,822	131.9	101.7	29,668,000	16,682,000
自己資本金	965,470,822	121.9	102.9	995,138,822	136.4	103.1	1,011,820,822	131.9	101.7	29,668,000	16,682,000
借入資本金	0	0.0	-	0	0.0	-	0	0.0	-	0	0
剰余金	△ 620,151,473	△ 78.3	107.2	△ 679,763,384	△ 93.2	109.6	△ 654,438,923	△ 85.3	96.3	△ 59,611,911	25,324,461
資本剰余金	0	0.0	-	0	0.0	-	0	0.0	-	0	0
利益剰余金	△ 620,151,473	△ 78.3	107.2	△ 679,763,384	△ 93.2	109.6	△ 654,438,923	△ 85.3	96.3	△ 59,611,911	25,324,461
当年度未処理欠損金	△ 620,151,473	△ 78.3	107.2	△ 679,763,384	△ 93.2	109.6	△ 654,438,923	△ 85.3	96.3	△ 59,611,911	25,324,461
資本 合 計	345,319,349	43.6	96.1	315,375,438	43.2	91.3	357,381,899	46.6	113.3	△ 29,943,911	42,006,461
負債・資本 合 計	791,718,635	100.0	95.2	729,401,411	100.0	92.1	766,863,949	100.0	105.1	△ 62,317,224	37,462,538

別表6

年度別－年延患者病院利用状況

項 目	27年度	28年度	29年度	30年度	元年度	2年度	3年度
病 床 数							
一 般 病 床 (床)	99	99	99	99	99	99	99
療 養 病 床 (床)							
精 神 病 床 (床)							
感 染 病 床 (床)							
計	99	99	99	99	99	99	99
入 院 診 療 日 数 (日)	366	365	365	365	365	365	365
一 般 病 床 (人)	20,864	21,629	18,604	18,371	20,326	18,021	17,735
一 日 平 均 (人)	57.0	59.3	51.0	50.3	55.5	49.4	48.6
療 養 病 床 (人)							
一 日 平 均 (人)							
精 神 病 床 (人)							
一 日 平 均 (人)							
計	20,864	21,629	18,604	18,371	20,326	18,021	17,735
一 日 平 均 (人)	57.0	59.3	51.0	50.3	55.5	49.4	48.6
一 般 病 床	57.6	59.9	51.5	50.8	56.1	49.9	49.1
療 養 病 床							
精 神 病 床							
計	57.6	59.9	51.5	50.8	56.1	49.9	49.1
外 来 診 療 日 数 (日)	243	243	244	243	240	243	242
年 延 外 来 患 者 数 (人)	17,694	19,202	18,814	17,721	16,189	15,215	15,591
一 日 平 均 (人)	72.8	79.0	77.1	72.9	67.5	62.6	64.4
うち介護サービス利用者数(人)							
外 来 ・ 入 院 患 者 比 率 (%)	84.8	88.8	101.1	96.5	79.6	84.4	87.9

年度別 - 繰入金の状況調書

(単位:千円)

一般会計繰入額	区分	27年度	28年度	29年度	30年度	元年度	2年度	3年度
		他会計繰入金合計	222,756	193,118	184,576	186,242	183,473	185,901
	(1)繰出基準に基づく繰入金	167,116	138,182	118,239	110,002	96,360	172,178	187,242
	(2)繰出基準以外の繰入金	55,640	54,936	66,337	76,240	87,113	13,723	1,842
	ア 繰出基準に基づく事由に係る上乗せ繰入	0	0	0	0	0	0	0
	イ 繰出基準の事由以外の繰入	55,640	54,936	66,337	76,240	87,113	13,723	1,842

収益的収支 (3条)	他会計繰入金合計	168,043	170,060	163,314	162,334	154,738	156,233	166,432
	(1)繰出基準に基づく繰入金	112,403	115,124	96,977	86,094	67,625	142,510	164,590
	(2)繰出基準以外の繰入金	55,640	54,936	66,337	76,240	87,113	13,723	1,842
	ア 繰出基準に基づく事由に係る上乗せ繰入							
	イ 繰出基準の事由以外の繰入	55,640	54,936	66,337	76,240	87,113	13,723	1,842

資本的収支 (4条)	他会計繰入金合計	54,713	23,058	21,262	23,908	28,735	29,668	22,652
	(1)繰出基準に基づく繰入金	54,713	23,058	21,262	23,908	28,735	29,668	22,652
	(2)繰出基準以外の繰入金	0	0	0	0	0	0	0
	ア 繰出基準に基づく事由に係る上乗せ繰入							
	イ 繰出基準の事由以外の繰入	0	0	0	0	0	0	0

八雲町水道事業会計

1 事業の概要

当年度の水道事業の業務状況は、次のとおりである。

項 目		令和3年度	令和2年度	対前年度比較	
		実績	実績	増減額	増減率(%)
行政区域内人口	人	15,197	15,578	△ 381	△ 2.4
給水区域内人口	人	12,608	12,998	△ 390	△ 3.0
給水人口	人	11,994	12,345	△ 351	△ 2.8
普及率	%	95.1	95.0	0.1	0.1
給水戸数	戸	6,253	6,352	△ 99	△ 1.6
配水量	m ³	1,536,939	1,591,774	△ 54,835	△ 3.4
有収水量	m ³	1,341,889	1,358,235	△ 16,346	△ 1.2
有収率	%	87.3	85.3	2.0	2.3

当年度の業務状況をみると、令和4年3月31日現在の給水人口は11,994人であり、給水区域内人口12,608人に対する水道普及率は95.1%となっている。

また、年間の配水量は1,536,939m³、年間有収水量は1,341,889m³となり、年間配水量のうち、料金収入として還元される水量の割合を表す有収率は87.3%で、前年度と比較して2.0ポイント増加している。

2 予算の執行状況（消費税込み）

当年度の予算の執行状況は、次のとおりである。

(1) 収益的収入及び支出

ア. 収益的収入

(単位：千円・%)

科 目	予算額	決算額	予算額に比べ 決算額の増減	収入率
水道事業収益	341,028	350,854	9,826	102.9
営業収益	256,701	264,558	7,857	103.1
営業外収益	84,327	86,296	1,969	102.3

イ. 収益的支出

(単位：千円・%)

科 目	予算額	決算額	不用額	執行率
水道事業費用	366,740	329,442	37,298	89.8
営業費用	331,980	296,057	35,923	89.2
営業外費用	33,760	33,385	375	98.9
予備費	1,000	0	1,000	0.0

決算額について、予算額と比較すると次のとおりである。

営業収益は7,857千円の増収となっており、これは主に、受託工事収益では3,000千円の減収となったものの、給水収益で11,002千円の増収となったことなどによるものである。

営業外収益は1,969千円の増収で、予算額に対し102.3%の収入率であり、他会計補助金で308千円が減収となったものの、長期前受金戻入が1,611千円の増収となったことなどによるものである。

営業費用は、35,923千円の不用額を生じているが、これは、資産減耗費が1,181千円の増となったものの、総係費で33,387千円、受託工事費で3,000千円、減価償却費で712千円などが減となったためである。

(2) 資本的収入及び支出

ア. 資本的収入

(単位：千円・%)

科 目	予 算 額	決 算 額	予算額に比べ 決算額の増減	収 入 率
資本的収入	128,367	109,167	△ 19,200	85.0
企 業 債	69,900	50,700	△ 19,200	72.5
出 資 金	39,577	39,577	0	100.0
補 助 金	18,890	18,890	0	100.0

イ. 資本的支出

(単位：千円・%)

科 目	予 算 額	決 算 額	不 用 額	執 行 率
資本的支出	261,940	228,039	33,901	87.1
建 設 改 良 費	133,862	101,461	32,401	75.8
企業債償還金	126,578	126,578	0	100.0
予 備 費	1,500	0	1,500	0.0

資本的収支資金不足額	118,872 千円
------------	------------

決算額について、予算額と比較すると次のとおりである。

資本的収入は、19,200千円の減収となっているが、これは企業債の減によるものである。

資本的支出は、33,901千円の不用額を生じているが、これは、建設改良費の施設整備費及び固定資産購入費の執行残などにより32,401千円が減となったためである。

なお、資本的収入額が資本的支出額に不足する額118,872千円は、過年度分損益勘定留保資金110,758千円、当年度分消費税及び地方消費税資本的収支調整額8,114千円で補てんしている。

(3) その他の予算事項

(ア) 企業債

企業債の発行は、50,700千円で予算第5条に定める起債の限度額の69,900千円の範囲内の執行となっている。また起債の目的、方法、利率及び償還方法は予算の定めるところにより執行されている。

(イ) 一時借入金の予算限度額（予算第6条関係）は1億円であるが、当年度借り入れはなかった。

(ウ) 議会の議決を経なければ流用することのできない経費

予算第8条関係に定める議会の議決を経なければ流用できない経費である職員給与費については、37,794千円の支出であり予算額50,999千円の範囲内の執行となっている。

(エ) 他会計からの補助金

予算第9条関係に定める一般会計からの補助金は、予算額27,014千円に対し、決算額26,705千円の受け入れとなっている。

(オ) たな卸資産購入限度額

たな卸資産購入限度額は720千円であるが、当年度購入はなかった。

3 経営成績

(1) 収 益

収益について、前年度と比較すると次のとおりである。

(単位：千円・％)

項 目	令和3年度		令和2年度		対前年度比較	
	金 額	構成比	金 額	構成比	増減額	増減率
営業収益	240,552	73.7	243,385	72.9	△ 2,833	△ 1.2
給水収益	240,066	73.5	242,568	72.6	△ 2,502	△ 1.0
受託工事収益	0	0.0	0	0.0	0	—
その他営業収益	486	0.1	817	0.3	△ 331	△ 40.5
営業外収益	85,886	26.3	90,181	27.0	△ 4,295	△ 4.8
特別利益	0	0.0	476	0.1	△ 476	皆減
総 収 益	326,438	100.0	334,042	100.0	△ 7,604	△ 2.3

営業収益は240,552千円で前年度比2,833千円（1.2％）減となり、給水収益で2,502千円（1.0％）の減となっている。

営業外収益は、他会計補助金、長期前受金戻入などにより前年度比4,295千円（4.8％）減の85,886千円となり、総収益は前年度に比較し7,604千円（2.3％）減少し、326,438千円となっている。

なお、特別利益は、消費税の修正申告による消費税還付によるものであり、令和3年度は発生していない。

(2) 費 用

費用について、前年度と比較すると次のとおりである。

(単位：千円・％)

項 目	令和3年度		令和2年度		対前年度比較	
	金 額	構成比	金 額	構成比	増減額	増減率
営業費用	288,971	92.3	297,819	91.8	△ 8,848	△ 3.0
職員給与費	40,776	13.0	44,242	13.6	△ 3,466	△ 7.8
経 費	68,023	21.7	70,632	21.8	△ 2,609	△ 3.7
減価償却費	168,064	53.7	174,359	53.7	△ 6,295	△ 3.6
資産減耗費	12,108	3.9	8,586	2.7	3,522	41.0
営業外費用	24,186	7.7	26,260	8.1	△ 2,074	△ 7.9
特別損失	0	0.0	451	0.1	△ 451	皆減
総 費 用	313,157	100.0	324,530	100.0	△ 11,373	△ 3.5

営業費用は、前年度に比べ8,848千円（3.0％）減少し、主なものは、職員給与費が3,466千円（7.8％）、減価償却費が6,295千円（3.6％）減少したことによるものである。

営業外費用は、前年度に比べ2,074千円（7.9％）減少し、総費用は前年度に比べ11,373千円（3.5％）減少し、313,157千円となっている。

なお、特別損失は、水道料金の過年度過誤納金還付によるものであり、令和3年度は発生していない。

(3) 損益の状況

損益について、前年度と比較すると次のとおりである。

(単位：千円・%)

項 目	令和3年度	令和2年度	対前年度比較	
			増減額	増減率
営業収益 A	240,552	243,385	△ 2,833	△ 1.2
営業費用 B	288,971	297,819	△ 8,848	△ 3.0
営業損益 A-B	△ 48,419	△ 54,434	6,015	11.1
営業外収益 C	85,886	90,181	△ 4,295	△ 4.8
営業外費用 D	24,186	26,260	△ 2,074	△ 7.9
営業外損益 C-D	61,700	63,921	△ 2,221	△ 3.5
経常収益 E=A+C	326,438	333,566	△ 7,128	△ 2.1
経常費用 F=B+D	313,157	324,079	△ 10,922	△ 3.4
経常損益 E-F	13,281	9,487	3,794	40.0
特別利益 G	0	476	△ 476	皆減
特別損失 H	0	451	△ 451	皆減
特別損益 G-H	0	25	△ 25	皆減
総収益 I=A+C+G	326,438	334,042	△ 7,604	△ 2.3
総費用 J=B+D+H	313,157	324,530	△ 11,373	△ 3.5
総損益 I-J	13,281	9,512	3,769	39.6
その他未処分利益剰余金変動額	0	0	0	0.0
当年度未処分利益剰余金	512,885	499,604	13,281	2.7

営業収益240,552千円に対し、営業費用は288,971千円となり、営業損益は48,419千円の損失となっている。

次に営業外収益85,886千円に対し、営業外費用は24,186千円となり、営業外損益は61,700円の利益となっている。このため、経常収益326,438千円と経常費用313,157千円の差引額13,281千円が経常利益となっている。

当年度の特別利益、特別損失の計上はなく、この結果、当年度純利益は13,281千円となり、前年度未処分利益剰余金499,604千円を加えた512,885千円が当年度未処分利益剰余金となっている。

4 財 政 状 態

(1) 資産、負債および資本

資産、負債および資本について、前年度と比較すると次のとおりである。

(単位：千円・％)

項 目	令和3年度		令和2年度		対前年度比較	
	金 額	構成比	金 額	構成比	増減額	増減率
資 産	3,908,459	100.0	3,980,627	100.0	△ 72,168	△ 1.8
固 定 資 産	3,355,650	85.9	3,443,502	86.5	△ 87,852	△ 2.6
流 動 資 産	552,809	14.1	537,125	13.5	15,684	2.9
繰 延 勘 定	0	0.0	0	0.0	0	0.0
負債・資本合計	3,908,459	100.0	3,980,627	100.0	△ 72,168	△ 1.8
固 定 負 債	1,435,135	36.7	1,518,272	38.1	△ 83,137	△ 5.5
流 動 負 債	141,056	3.6	132,939	3.4	8,117	6.1
繰 延 収 益	923,883	23.6	973,889	24.5	△ 50,006	△ 5.1
資 本 金	805,433	20.6	765,856	19.2	39,577	5.2
剰 余 金	602,952	15.4	589,671	14.8	13,281	2.3

資産合計は、前年度より72,168千円（1.8％）減少している。

これは主に流動資産において、前年度より15,684千円（2.9％）増加したものの、固定資産で87,852千円（2.6％）減少したことによるものである。

負債・資本合計は、資本金は39,577千円（5.2％）、流動負債で8,117千円（6.1％）増加しているが、固定負債で83,137千円（5.5％）、繰延収益で50,006千円（5.1％）減少している。

(2) 企業債

企業債の状況は次のとおりである。

2年度末 未償還残高	借 入 額	償 還 額	増 減 額	3年度末 未償還残高
円	円	円	円	円
1,644,849,296	50,700,000	126,577,592	△ 75,877,592	1,568,971,704

企業債の当年度未償還残高は、借入額50,700千円、償還額126,578千円であったことから、前年度末より75,878千円減少し、1,568,972千円となっている。

(3) 当年度財源および運転資金

当年度財源および運転資金の状況は、次のとおりである。

当年度財源明細表

(単位：円)

項 目		金 額
当 年 度 財 源 発 生 額	減価償却費	168,063,950
	固定資産除却費	12,108,170
	繰延勘定償却	0
	長期前受金戻入	△ 68,896,273
	控除対象外消費税	1,028,936
	当年度分損益勘定留保資金	
	計 A	112,304,783
	当年度純利益（△は純損失） B	13,281,425
	固定負債から流動負債への振替企業債 C	△ 7,259,818
	当年度分消費税及び地方消費税資本的収支調整額 D	8,113,674
計（△は不足額） E=A+B+C+D		126,440,064
資本的収支不足額 F		118,871,990
当年度財源残額（△は不足額） G=E-F		7,568,074

当年度の財源状況は、財源発生額126,440,064円、資本的収支不足額118,871,990円であったことから、本年度財源残額は7,568,074円となっている。

運転資金の状況

(単位：円)

科 目	令和3年度	令和2年度	運 転 資 金	
			増	減
流 動 資 産	552,809,200	537,124,783	15,684,417	
現 金 預 金	536,884,504	521,657,778	15,226,726	
未 収 金	15,383,136	14,925,445	457,691	
未収金貸倒引当	0	0		
貯 蔵 品	541,560	541,560		
流 動 負 債	141,056,241	132,939,898	8,116,343	
前 受 金	13,530	17,490		3,960
未 払 金	3,704,300	2,699,815	1,004,485	
企 業 債	133,837,411	126,577,593	7,259,818	
引 当 金	3,501,000	3,645,000		144,000
預 り 金	0	0		
固 定 負 債	0	0		
運 転 資 金	411,752,959	404,184,885	7,568,074	

当該年度は、流動資産で15,684,417円、流動負債で8,116,342円増加している。
結果、流動資産より流動負債を差し引いた運転資金は、7,568,075円増の411,752,960円となっている。

(4) 資金

資金の状況は、次のキャッシュ・フロー計算書により前年度と比較すると、次のとおりである。

キャッシュ・フロー計算書		(単位：円)	
区 分	令和3年度	令和2年度	対前年度増減
1 業務活動によるキャッシュ・フロー	124,956,106	124,586,494	369,612
当年度純利益	13,281,425	9,511,688	3,769,737
減価償却費	168,063,950	174,359,274	△ 6,295,324
資産減耗費	12,108,170	8,585,971	3,522,199
繰延勘定等償却	0	0	0
賞与引当金の増減額	△ 121,000	80,000	△ 201,000
法定福利費引当金の増減額	△ 23,000	18,000	△ 41,000
長期前受金戻入額	△ 68,896,273	△ 71,641,191	2,744,918
過年度損益修正損	0	0	—
過年度損益修正益	0	0	—
受取利息及び受取配当金	0	0	—
支払利息	22,834,146	24,930,984	△ 2,096,838
未収金の増減額(△は増加)	△ 457,691	984,589	△ 1,442,280
未払金の増減額(△は減少)	1,004,485	2,699,815	△ 1,695,330
前受金の増減額(△は減少)	△ 3,960	825	△ 4,785
預り金の増減額(△は減少)	0	△ 12,477	12,477
小 計	147,790,252	149,517,478	△ 1,727,226
利息及び配当金の受取額	0	0	—
利息の支払額	△ 22,834,146	△ 24,930,984	2,096,838
2 投資活動によるキャッシュ・フロー	△ 92,319,000	△ 118,755,789	26,436,789
有形固定資産の取得による支出	△ 84,136,000	△ 118,755,789	34,619,789
無形固定資産の取得による支出	△ 8,183,000	0	△ 8,183,000
補助金による収入	0	0	0
補償金による収入	0	0	0
3 財務活動によるキャッシュ・フロー	△ 17,410,380	11,705,181	△ 29,115,561
一時借入金の返済による支出	0	0	0
建設改良費等の財源に充てるための企業債による収入	50,700,000	73,200,000	△ 22,500,000
建設改良費等の財源に充てるための企業債の償還による支出	△ 126,577,592	△ 119,999,154	△ 6,578,438
一般会計からの出資による収入	39,577,212	39,388,193	189,019
一般会計からの補助による収入	18,890,000	19,116,142	△ 226,142
現金及び現金同等物の増加額(又は減少額)	15,226,726	17,535,886	△ 2,309,160
現金及び現金同等物の期首残高	521,657,778	504,121,892	17,535,886
現金及び現金同等物の期末残高	536,884,504	521,657,778	15,226,726

(注) 1 業務活動によるキャッシュ・フローとは、通常の業務活動の実施に係る資金の状態を表す。

2 投資活動によるキャッシュ・フローとは将来に向けた運営基盤の確立のために行われる投資活動に係る資金の状態を表す。

3 財務活動によるキャッシュ・フローとは、資金の調達及び返済に係る状況を表す。

業務活動では124,956千円の資金の増、投資活動では92,319千円の資金の減、財務活動では17,410千円の資金の減となったことから、当年度の資金期末残高は前年度に比べ15,227千円増加し、536,885千円となっている。この資金は貸借対照表の現金預金額と一致する。

5 審 査 意 見

令和 3 年度の水道事業会計は、事業収益 326,438 千円、事業費用 313,157 千円で差引 13,281 千円の経常利益となり、その結果、当年度末処分利益剰余金は 512,885 千円となっている。また、当該年度末における運転資金は、流動負債の未払金、企業債が増加したものの、流動資産の現金預金が増加したことにより、内部留保資金は 545,590 千円となっている。

令和 3 年度についても令和 2 年度に引き続き純利益を計上することができたが、今後は人口減少や節水機器の普及に伴い、給水収益の減少が予測されること、さらに水道施設や配水管の更新による維持管理経費の増加も見込まれることから、水道会計事業を取り巻く経営環境は厳しくなっていくものと予測される。

これらのことから、今後の事業運営にあたっては、安心な水道水を安定的に持続性のある供給をするため、八雲町水道事業ビジョン、八雲町水道事業経営戦略に基づき、各種計画の策定を進め、より一層の効果的・効率的な水道事業の管理・運営を行うための経営に努められるよう望むものである。

【参考資料】
別表1

◎ 八 雲 町 水 道 事 業 会 計

業 務 実 績 表

(1)施設及び業務概要

項 目			27年度	28年度	29年度	30年度	元年度	2年度	3年度		
1 事業開始 年 月 日	(1) 事業創設認可		S38.12.27	S38.12.27	S33.3.4	S33.3.4	S33.3.4	S33.3.4	S33.3.4		
	(2) 供 用 開 始		S42.1.1	S42.1.1	S33.11.1	S33.11.1	S33.11.1	S33.11.1	S33.11.1		
2 法 適 用 年 月 日			H17.10.01	H17.10.01	H17.10.01	H17.10.01	H17.10.01	H17.10.01	H17.10.01		
3 管 理 者			非設置	非設置	非設置	非設置	非設置	非設置	非設置		
4 施 設	行政区域内現在人口 (人) A		17,382	17,153	16,773	16,449	16,117	15,578	15,197		
	計 画 給 水 人 口 (人) B		12,300	12,300	17,113	12,942	12,942	12,942	12,942		
	現 在 給 水 人 口 (人) C		10,398	10,359	13,126	12,897	12,729	12,345	11,994		
	普 及 率 (%)	(C/A)	59.8	60.4	78.3	78.4	79.0	79.2	78.9		
		(C/B)	84.5	84.2	76.7	99.7	98.4	95.4	92.7		
	給 水 区 域 内	現 在 人 口 (人)		10,507	10,464	13,796	13,554	13,374	12,998	12,608	
		現 在 戸 数 (戸)		5,279	5,403	6,938	6,908	6,849	6,671	6,553	
		現在給水人口 (人)		10,398	10,359	13,126	12,897	12,729	12,345	11,994	
		現在給水戸数 (戸)		5,224	5,349	6,630	6,598	6,540	6,352	6,253	
		普及率 (%)	人 口	99.0	99.0	95.1	95.2	95.2	95.0	95.1	
			戸 数	99.0	99.0	95.6	95.5	95.5	95.2	95.4	
		水 種 類	取水能力 (m ³ /日)		5,700	5,700	8,943	6,729	5,199	5,199	5,199
			種	表 流 水 (〃)							
	ダ ム (〃)										
	伏 流 水 (〃)										
	地 下 水 (〃)			5,700	5,700	8,943	6,729	5,199	5,199	5,199	
	受 水 (〃)										
	そ の 他 (〃)										
	水 利 権 (〃)										
	導水管延長 (千m) (A)		8.01	8.01	12.83	12.83	12.85	12.97	12.97		
	送水管延長 (〃) (B)		0.33	0.33	12.29	12.14	12.13	12.13	12.13		
	配水管延長 (〃) (C)		93.20	94.17	174.09	175.62	181.98	182.24	182.72		
	導送配水管延長 (千m) (A)+(B)+(C)		101.54	102.51	199.21	200.59	206.96	207.34	207.82		
	導 送 配 水 ポ ン プ 設 置 数										
	浄 水 場 設 置 数		1	1	5	5	5	5	5		
	配 水 池 設 置 数		3	3	23	31	31	31	31		
	営 業 所 設 置 数										

※ 法適用年月日:支庁(現総合振興局)の指示により合併の日。

項 目			27年度	28年度	29年度	30年度	元年度	2年度	3年度
業 務	配水能力 (m³／日)		5,700	5,700	8,943	5,567	5,199	5,199	5,199
	一日最大配水量 (m³)		3,561	3,372	4,990	5,339	5,174	4,974	4,758
	一日平均配水量 (m³)		3,086	3,074	4,415	4,595	4,578	4,361	4,211
	年間総配水量 (千m³)		1,126.41	1,122.19	1,611.50	1,577.79	1,675.60	1,591.77	1,536.94
	年間総有収水量 (千m³)		1,072.80	1,067.02	1,395.13	1,399.90	1,390.28	1,358.24	1,341.89
	有収率 (%)		95.2	95.1	91.9	88.7	83.0	85.3	87.3
	一日平均有収水量 (m³)		2,939	2,923	3,822	3,835	3,799	3,721	3,676
料 金	料金体系 (末端給水)		用途別・口径別	用途別・口径別	用途別・口径別	用途別・口径別	用途別・口径別	用途別・口径別	用途別・口径別
	料金(家庭用)	基本水量 (m³)	6	6	6	6	6	6	6
		基本料金 (税込) (円)	1,296	1,296	1,296	1,296	1,320	1,320	1,320
		超過料金 (〃) (円)	162	162	162	162	165	165	165
		1 か月10m³	口径13mm (円)	1,944	1,944	1,944	1,944	1,980	1,980
		当たり料金	口径20mm (円)	2,700	2,700	2,700	2,700	2,750	2,750
		1 か月20m³	口径13mm (円)	3,564	3,564	3,564	3,564	3,630	3,630
		当たり料金	口径20mm (円)	3,456	3,456	3,456	3,456	3,520	3,520
	前 回 料 金 実 施 年 月 日		H18.06.01	H18.06.01	H18.06.01	H18.06.01	H26.06.01	H26.06.01	H26.06.01
	現 行 料 金 議 決 年 月 日		H26.03.19	H26.03.19	H26.03.19	H26.03.19	—	—	—
	現 行 料 金 実 施 年 月 日		H26.06.01	H26.06.01	H26.06.01	H26.06.01	R01.10.01	R01.10.01	R01.10.01
	実質料金改	家庭用(10m³／月)	25.1	25.1	25.1	25.1	25.1	25.1	25.1
	定率 (%)	全 体	10.9	10.9	10.9	10.9	10.9	10.9	10.9
	料 金 徴 収 時 期		毎 月	毎 月	毎 月	毎 月	毎 月	毎 月	毎 月
職 員 数	損益勘定所属職員 (人)		5	5	6	6	6	7	6
	うち	原水関係職員 (〃)							
		浄水関係職員 (〃)	2	2	2	2	2	2	2
		配水関係職員 (〃)							
		検針・集金職員 (〃)							
	資本勘定所属職員 (〃)								
	計		5	5	6	6	6	7	6
8 料 金 徴 収 業 務	(月間平均)	料金徴収件数 (件)	5,773	5,743	7,220	7,277	7,215	7,166	7,043
		口座振替件数 (〃)	4,155	4,194	5,328	5,380	5,409	5,430	5,265
		窓口納付件数 (〃)	1,093	1,047	1,219	1,247	1,183	1,159	1,233
		集金業務委託件数 (〃)	525	502	673	650	623	577	545
9 事 業 数									

(2)経営・財務分析

項 目		27年度	28年度	29年度	30年度	元年度	2年度	3年度	
1 経営分析	負 荷 率 (%)	86.7	91.2	88.5	85.8	88.5	87.7	88.5	
	施 設 利 用 率 (%)	54.1	53.9	49.4	83.2	88.1	83.9	81.0	
	最 大 稼 働 率 (%)	62.5	59.2	55.8	96.9	99.5	95.7	91.5	
	配 水 管 使 用 効 率 (㎡/㎥)	11.09	10.95	8.09	7.87	8.09	7.68	7.40	
	固 定 資 産 使 用 効 率 (㎡/万円)	6.59	6.73	4.46	4.41	4.78	4.62	4.58	
	供 給 単 価 (円/㎡)	175.17	176.30	176.07	176.36	176.20	178.59	178.90	
	給 水 原 価 (円/㎡)	182.76	173.70	249.16	236.97	241.30	238.93	233.37	
	う ち 資 本 費 (円/㎡)	102.94	103.10	153.05	149.59	148.48	146.73	142.26	
	職員一人当たり給水人口 (人)	2,080	2,072	2,188	2,150	2,122	1,764	1,999	
	職員一人当たり給水量 (㎡)	214,559	213,404	232,522	233,317	231,713	194,034	223,648	
	職員一人当たり営業収益 (千円)	37,771	37,781	41,075	41,264	40,953	34,769	40,092	
	料金徴収委託比率 (%)	口座振替	72.0	73.0	73.8	73.9	75.0	75.8	74.8
		徴収委託	9.1	8.7	9.3	8.9	8.6	8.1	7.7
	給水量1万㎡当たり損益勘定職員数 (人)		0.05	0.05	0.04	0.04	0.04	0.05	0.04
うち	原・浄・配水関係職員 (人)	0.02	0.02	0.01	0.01	0.01	0.01	0.01	
	検 針 ・ 集 金 職 員 (人)								
2 収支状況	総 収 支 比 率 (%)	118.7	123.4	100.2	103.7	101.3	102.9	104.2	
	経 常 収 支 比 率 (%)	117.1	123.4	100.2	103.7	101.3	102.9	104.2	
	営 業 収 支 比 率 (%)	106.3	112.1	78.9	82.7	80.1	81.7	83.2	
	累 積 欠 損 金 (千円)								
	累 積 欠 損 金 比 率 (%)								
	不 良 債 務 (千円)								
	不 良 債 務 比 率 (%)								
3 財務分析	固 定 資 産 構 成 比 率 (%)	80.3	78.3	88.5	87.5	87.1	86.5	85.9	
	固 定 負 債 構 成 比 率 (%)	37.7	37.0	41.3	39.5	39.0	38.1	36.7	
	自 己 資 本 構 成 比 率 (%)	60.2	60.6	55.6	57.3	57.9	58.5	59.7	
	固定資産対長期資本比率 (%)	82.0	80.2	91.3	90.5	89.8	89.5	89.1	
	固 定 比 率 (%)	133.5	129.2	159.1	152.9	150.3	147.8	143.9	
	流 動 比 率 (%)	923.0	924.5	371.1	380.1	421.3	404.0	391.9	
	酸性試験比率 (当座比率) (%)	921.8	923.4	370.6	379.7	420.8	403.6	391.5	
	現 金 比 率 (%)	893.3	899.4	345.6	367.9	407.9	392.4	380.6	
	自 己 資 本 回 転 率 (回)	0.1	0.1	0.2	0.2	0.2	0.2	0.2	
	固 定 資 産 回 転 率 (回)	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	

項 目			27年度	28年度	29年度	30年度	元年度	2年度	3年度
3 財務分析	減 価 償 却 率 (%)		5.2	5.4	4.8	4.8	4.9	4.8	4.8
	流 動 資 産 回 転 率 (回)		0.5	0.4	0.5	0.5	0.5	0.5	0.4
	未 収 金 回 転 率 (回)		13.9	15.2	7.5	10.4	15.5	15.8	15.9
	総 資 本 利 益 率 (%)		1.6	2.0	0.0	0.3	0.1	0.2	0.3
	利 子 負 担 率 (%)		2.1	1.9	1.8	1.7	1.6	1.5	1.5
	企業債償還額対減価償却額比率 (%)		67.8	66.5	68.1	68.7	68.9	68.8	75.3
	料金(給水) 収入に対す る比率(%)	企業債償還 元 金	22.1	21.9	50.3	50.0	50.4	49.5	52.7
		企 業 債 利 息	8.9	8.5	13.1	12.1	11.2	10.3	9.5
		企業債元利償還金	31.0	30.5	63.4	62.1	61.5	59.7	62.2
		職 員 給 与 費	20.0	19.0	16.4	16.8	17.6	18.2	14.1
職員一人当たり有形固定資産 (千円)			341,589	333,573	602,231	596,527	584,522	491,873	559,196

(3) 経営状態比率

区分	項 目	算 式	27年度	28年度	29年度	30年度	元年度	2年度	3年度	目標
発展性	営業収益増加率	$\frac{\text{当期営業収益}}{\text{前期営業収益}} \times 100$	101.8	100.0	130.5	100.5	99.2	99.0	98.8	108.0 以上
	経常利益増加率	$\frac{\text{当期経常利益}}{\text{前期経常利益}} \times 100$	104.1	129.4	2.0	1,425.3	35.5	220.2	139.6	108.0 以上
	人件費比率	$\frac{\text{職員給与費}}{\text{営業収益}} \times 100$	19.9	18.9	16.4	16.9	17.6	18.2	14.1	30.0 以下
	材料比率	$\frac{\text{材料費+薬品費}}{\text{営業収益}} \times 100$	0.1	0.1	0.3	0.3	0.4	0.3	0.3	2.0 以下
収益性	総資本利益率	$\frac{\text{当年度経常利益}}{(\text{期首総資本} + \text{期末総資本}) \div 2} \times 100$	1.6	2.0	0.0	0.3	0.1	0.2	0.3	1.0 以上
	限界利益率	$\frac{\text{粗利益(営業収益-変動費)}}{\text{営業収益}} \times 100$	99.1	98.7	98.5	98.7	98.6	98.6	99.3	98.0 以上
健全性	流動比率	$\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$	923.0	924.5	371.1	380.1	421.3	404.0	391.9	120.0 以上
	固定比率	$\frac{\text{固定資産}}{\text{資本金+剰余金+評価差額等+繰延収益}} \times 100$	133.5	129.2	159.1	152.9	150.3	147.8	143.9	100.0 以下
	営業収益対経費	$\frac{\text{営業費用(職員給与費、材料・薬品費を除く)}}{\text{営業収益}} \times 100$	74.0	70.2	110.1	103.8	106.9	103.9	102.9	15.0 以下
	自己資本増加率	$\frac{\text{期末自己資本}}{\text{期首自己資本}} \times 100$	100.0	100.9	107.3	103.1	99.6	99.8	100.1	115.0 以上
	自己資本回転率(回)	$\frac{\text{営業収益-受託工事収益}}{(\text{期首自己資本} + \text{期末自己資本}) \div 2}$	0.1	0.1	0.4	0.1	0.1	0.2	0.1	0.2 以上
生産性	総資本投資効率	$\frac{\text{付加価値高}}{\text{総資本}} \times 100$	8.7	8.8	5.9	6.0	6.0	6.1	6.1	15.0 以上
	給水量1万㎡当たり 損益勘定職員数(人)	$\frac{\text{損益勘定職員数}}{\text{年間総有収水量}}$	0.05	0.05	0.04	0.04	0.04	0.05	0.04	0.05 以下
	労働配分率	$\frac{\text{職員給与費}}{\text{付加価値高}} \times 100$	20.2	19.2	16.6	17.0	17.8	18.3	17.1	30.0 以下
	施設利用率	$\frac{\text{1日平均配水量}}{\text{1日配水能力}} \times 100$	54.1	53.9	49.4	64.2	88.1	83.9	81.0	80.0 以上
	設備投資効率	$\frac{\text{付加価値高}}{\text{有形固定資産}} \times 100$	10.9	11.2	6.7	6.8	6.9	7.0	7.1	20.0 以上

※ 1.「総資本」=負債・資本合計

2.「自己資本」=資本金+剰余金+評価差額等+繰延収益

3.「付加価値高」=営業収益-変動費(材料費+薬品費+時間外勤務手当)

4. 営業利益・営業収益は、受託収入・受託経費を除く

5. 前期・期首など算出に係る前年数値は、会計統合前の数値で算出しているので留意されたい

別表2

地方公営企業決算の状況(損益計算書…税抜)

(単位:千円)

項 目	27年度	28年度	29年度	30年度	元年度	2年度	3年度
1. 総収益 (B) + (C) + (G) (A)	232,763	228,703	348,469	343,883	339,779	334,042	326,438
(1) 営業収益 (B)	188,855	188,907	246,447	247,582	245,720	243,385	240,552
ア. 給水収益	187,921	188,115	245,647	246,886	244,970	242,568	240,066
イ. 受託工事収益							
ウ. その他営業収益	934	792	800	696	750	817	486
エ. 他会計負担金							
オ. その他	934	792	800	696	750	817	486
(2) 営業外収益 (C)	40,698	39,796	102,022	96,301	94,059	90,181	85,886
ア. 受取利息及び配当金	65				160	117	
イ. 都道府県補助金							
ウ. 他会計補助金	322	336	13,176	11,842	10,177	8,833	7,815
エ. 長期前受金戻入	32,370	31,924	76,747	75,265	74,989	71,641	68,896
オ. 雑収益	7,941	7,536	12,099	9,194	8,733	9,590	9,175
2. 総費用 (E) + (F) + (H) (D)	196,064	185,338	347,617	331,741	335,471	324,530	313,157
(1) 営業費用 (E)	177,595	168,585	312,503	299,388	306,672	297,819	288,971
ア. 受託工事費							
イ. 総係費	78,139	69,317	125,812	114,852	121,250	114,874	108,799
ロ. うち職員給与費	(37,585)	(35,721)	(40,333)	(41,575)	(43,129)	(44,242)	(40,776)
ハ. うち時間外勤務手当	(2,588)	(2,151)	(2,723)	(2,370)	(2,464)	(1,580)	(843)
ニ. うち材料費+薬品費	(243)	(248)	(852)	(834)	(868)	(777)	(741)
ホ. 減価償却費	93,633	93,983	181,274	179,549	179,062	174,359	168,064
ヘ. 資産減耗費	5,823	5,285	5,417	4,987	6,360	8,586	12,108
ヘ. うち固定資産除却費	(5,823)	(5,285)	(5,417)	(4,987)	(6,360)	(8,586)	(12,108)
オ. その他営業費用							
(2) 営業外費用 (F)	18,458	16,753	35,114	32,353	28,799	26,260	24,186
ア. 支払利息	16,801	16,024	32,251	29,863	27,372	24,931	22,834
イ. 繰延勘定償却	516	515	124	124			
ウ. その他営業外費用	1,141	214	2,739	2,366	1,427	1,329	1,352
3. 経常利益 {(B+C) - (E+F)}	33,500	43,365	852	12,142	4,308	9,487	13,281
4. 経常損失(△)							
5. 特別利益 (G)	3,210					476	
(1) 他会計繰入金							
(2) その他	3,210					476	
6. 特別損失(△) (H)	11					451	
(1) 職員給与費							
(2) その他	11					451	
7. 純利益 (A) - (D)	36,699	43,365	852	12,142	4,308	9,512	13,281
8. 純損失(△)							
9. 前年度繰越利益剰余金 (又は前年度繰越欠損金)	△ 15,057	429,425	472,790	473,642	485,784	490,092	499,604
10. その他未処分利益剰余金変動額							
11. 当年度未処分利益剰余金 (又は当年度未処理欠損金)	21,642	472,790	473,642	485,784	490,092	499,604	512,885
他会計繰入金合計	322	336	13,176	11,842	10,177	8,833	7,815
(1) 繰出基準に基づく繰入金	288	318	9,984	9,079	7,788	6,783	6,059
(2) 繰出基準以外の繰入金	34	18	3,192	2,763	2,389	2,050	1,756
ア. 繰出基準に基づく事由に係る上乗せ繰入			3,182	2,751	2,373	2,040	1,743
イ. 繰出基準の事由以外の繰入	34	18	10	12	16	10	13

地方公営企業決算の状況(貸借対照表)

(単位:千円)

項 目	27年度	28年度	29年度	30年度	元年度	2年度	3年度
1. 固定資産	1,708,211	1,668,303	3,613,737	3,579,647	3,507,692	3,443,502	3,355,650
(1) 有形固定資産	1,707,944	1,667,863	3,613,384	3,579,164	3,507,134	3,443,110	3,355,177
ア. 土地	6,870	6,870	19,834	19,834	19,834	19,834	19,834
イ. 償却資産	3,305,409	3,345,843	7,100,730	7,229,814	7,314,248	7,373,832	7,396,358
ウ. 減価償却累計額(△)	1,604,335	1,684,850	3,507,180	3,670,484	3,826,948	3,950,556	4,061,015
エ. 建設仮勘定							
オ. その他							
(2) 無形固定資産	267	440	353	483	558	392	473
(3) 投資							
2. 流動資産	418,502	461,392	469,863	510,125	520,573	537,125	552,809
(1) 現金及び預金	405,024	448,863	437,568	493,717	504,122	521,658	536,885
(2) 未収金	12,937	11,988	31,754	15,866	15,910	14,925	15,383
(3) 貯蔵品	541	541	541	542	541	542	541
(4) 短期有価証券							
3. 繰延資産	763	247	124				
4. 資産合計	2,127,476	2,129,942	4,083,724	4,089,772	4,028,265	3,980,627	3,908,459
5. 固定負債	802,349	788,807	1,685,548	1,613,648	1,571,649	1,518,272	1,435,135
(1) 建設改良等企業債	802,349	788,807	1,685,548	1,613,648	1,571,649	1,518,272	1,435,135
(2) 再建債							
(3) 他会計長期借入金							
(4) 引当金							
6. 流動負債	45,342	49,908	126,627	134,196	123,575	132,939	141,056
(1) 建設改良等企業債	41,279	43,442	123,417	123,401	119,999	126,577	133,837
(2) 引当金	3,420	3,296	3,194	3,382	3,547	3,645	3,501
(3) 未払金及び未払費用	618	3,123		7,399		2,700	3,704
(4) 前受金及び前受収益	25	32	16	14	17	17	14
(5) その他		15			12		
7. 繰延収益	583,087	551,164	1,065,542	1,081,025	1,026,414	973,889	923,883
(1) 長期前受金	1,192,768	1,191,804	2,265,570	2,353,847	2,372,122	2,385,765	2,388,572
(2) 長期前受金収益化累計額(△)	609,681	640,640	1,200,028	1,272,822	1,345,708	1,411,876	1,464,689
8. 負債合計	1,430,778	1,389,879	2,877,717	2,828,869	2,721,638	2,625,100	2,500,074
9. 資本金	179,892	179,892	642,298	685,052	726,468	765,856	805,433
(1) 自己資本金	179,892	179,892	642,298	685,052	726,468	765,856	805,433
ア. 固有資本金 (引継資本金)	3,645	3,645	3,645	3,645	3,645	3,645	3,645
イ. 再評価組入資本金							
ウ. 繰入資本金	87,274	87,274	549,680	592,434	633,850	673,238	712,815
エ. 組入資本金 (造成資本金)	88,973	88,973	88,973	88,973	88,973	88,973	88,973
(2) 借入資本金							
ア. 企業債							
イ. 他会計借入金							

項 目	27年度	28年度	29年度	30年度	元年度	2年度	3年度
10. 剰余金	516,806	560,171	563,709	575,851	580,159	589,671	602,952
(1) 資本剰余金	14,881	14,881	17,567	17,567	17,567	17,567	17,567
ア. 国庫補助金			2,686	2,686	2,686	2,686	2,686
イ. 都道府県補助金							
ウ. 工事負担金	12,774	12,774	12,774	12,774	12,774	12,774	12,774
エ. 再評価積立金							
オ. その他	2,107	2,107	2,107	2,107	2,107	2,107	2,107
(2) 利益剰余金	501,925	545,290	546,142	558,284	562,592	572,104	585,385
ア. 減債積立金	72,500	72,500	72,500	72,500	72,500	72,500	72,500
イ. 利益積立金							
ウ. 建設改良積立金							
エ. その他積立金							
オ. { 当年度未処分利益剰余金	429,425	472,790	473,642	485,784	490,092	499,604	512,885
当年度未処理欠損金(△)							
うち { 当年度純利益	36,699	43,365	852	12,142	4,308	9,512	13,281
当年度純損失(△)							
11. 資本合計	696,698	740,063	1,206,007	1,260,903	1,306,627	1,355,527	1,408,385
12. 負債・資本合計	2,127,476	2,129,942	4,083,724	4,089,772	4,028,265	3,980,627	3,908,459
13. 不良債務							
14. 実質資金不足額							
再 掲 { 経常利益	33,500	43,365	852	12,142	4,308	9,487	13,281
経常損失(△)							

比較損益計算書(稅拔)

- 64 -

別表4

要素別費用比較表(税抜)

科 目		令和元年度		令和2年度		令和3年度		(単位:円・%)				
		金額	構成比	対前年度比	金額	構成比	対前年度比					
3 条 経 費	給 与 費	47,661,163	8.3	102.9	46,673,136	8.3	97.9	△ 988,027	35,557,882	6.7	76.2	△ 11,115,254
	経 費	75,016,203	13.1	105.8	69,529,754	12.4	92.7	△ 5,486,449	74,592,478	14.0	107.3	5,062,724
	光 熱 水 費	19,068,126	3.3	105.4	18,124,055	3.2	95.0	△ 944,071	18,444,894	3.5	101.8	320,839
	印刷製本費	431,414	0.1	40.5	1,074,633	0.2	249.1	643,219	1,047,758	0.2	97.5	△ 26,875
	委 託 料	26,668,085	4.7	102.9	26,607,823	4.7	99.8	△ 60,262	31,540,337	5.9	118.5	4,932,514
	手数料	9,150,770	1.6	100.1	11,081,796	2.0	121.1	1,931,026	11,437,618	2.1	103.2	355,822
	賃借料	1,296,999	0.2	99.6	880,711	0.2	67.9	△ 416,288	748,711	0.1	85.0	△ 132,000
	修繕費	9,840,620	1.7	170.4	4,234,775	0.8	43.0	△ 5,605,845	3,750,548	0.7	88.6	△ 484,227
	その他の	8,560,189	1.5	89.2	7,525,961	1.8	87.9	△ 1,034,228	7,622,612	1.4	101.3	96,651
	受託工事費	0	0.0	0.0	0	0.0	0.0	0	0	0.0	0.0	0
	減価償却費	179,061,803	31.3	99.7	174,359,274	31.0	97.4	△ 4,702,529	168,063,950	31.6	96.4	△ 6,295,324
	資産減耗費	6,360,280	1.1	127.5	8,585,971	1.5	135.0	2,225,691	12,108,170	2.3	141.0	3,522,199
	繰延勘定償却	0	0.0	皆減	0	0.0	0.0	0	0	0.0	0.0	0
4 条 経 費	支払利息	27,371,583	4.8	91.7	24,930,984	4.4	91.1	△ 2,440,599	22,834,146	4.3	91.6	△ 2,096,838
	過年度収益修正損	0	0.0	0.0	451,000	0.1	皆増	451,000	0	0.0	皆減	△ 451,000
	小 計	335,471,032	58.6	101.1	324,530,119	57.7	96.7	△ 10,940,913	313,156,626	58.9	96.5	△ 11,373,493
	建設改良費	113,466,627	19.8	121.2	118,755,789	21.1	104.7	5,289,162	92,319,000	17.4	77.7	△ 26,436,789
	施設整備費	92,527,095	16.2	114.1	102,210,099	18.1	110.5	9,683,004	73,325,000	13.8	71.7	△ 28,885,099
	固定資産購入費	19,872,691	3.5	173.5	15,482,840	2.7	77.9	△ 4,389,851	10,121,100	1.9	65.4	△ 5,361,740
	公有財産購入費	0	0.0	0.0	0	0.0	0.0	0	0	0.0	0.0	0
	建設仮勘定	1,066,841	0.2	99.7	1,062,850	0.2	99.6	△ 3,991	8,872,900	1.7	834.8	7,810,050
	開発費	0	0.0	0.0	0	0.0	0	0	0	0.0	0.0	0
	企業債償還金	123,400,201	21.6	100.0	119,999,154	21.3	97.2	△ 3,401,047	126,577,592	23.8	105.5	6,578,438
	小 計	236,866,828	41.4	109.1	238,754,943	42.3	100.8	1,888,115	218,896,592	41.2	91.7	△ 19,858,351
	合 計	572,337,860	100.0	104.3	563,285,062	100.0	98.4	△ 9,052,798	532,053,218	100.0	94.5	△ 31,231,844
	現金支出を伴わない経費	減価償却費	179,061,803	96.6	99.7	174,359,274	95.1	97.4	△ 4,702,529	168,063,950	93.3	96.4
固定資産除却費		6,360,280	3.4	127.5	8,585,971	4.7	135.0	2,225,691	12,108,170	6.7	141.0	3,522,199
繰延勘定償却		0	0.0	皆減	0	0.0	0.0	0	0	0.0	0.0	0
過年度損益修正益		0	0.0	0.0	451,000	0.2	0.0	451,000	0	0.0	皆減	△ 451,000
計		185,422,083	100.0	100.4	183,396,245	100.0	98.9	△ 2,025,838	180,172,120	100.0	98.2	△ 3,224,125
費用合計に対する割合(%)		32.4%		32.6%		33.9%						

別表5

比較貸借対照表(税抜)

(単位:円・%)

借 方														
科 目	令和元年度			令和2年度			令和3年度			対前年差引額	金 額	構成比	対前年比	対前年差引額
	金 額	構成比	対前年比	金 額	構成比	対前年比	金 額	構成比	対前年比					
固定資産	3,507,691,935	87.1	98.0	3,443,502,479	86.5	98.2	△ 64,189,456			3,355,649,359	85.9	97.4	△ 87,853,120	
有形固定資産	3,507,133,775	87.1	98.0	3,443,110,234	86.5	98.2	△ 64,023,541			3,355,176,829	85.9	97.4	△ 87,933,405	
土地	19,833,907	0.5	100.0	19,833,907	0.5	100.0	0			19,833,907	0.5	100.0	0	
建物	36,981,742	0.9	139.7	41,924,211	1.1	113.4	4,942,469			54,772,589	1.4	130.6	12,848,378	
構築物	3,025,645,650	75.1	97.1	2,959,633,351	74.3	97.7	△ 66,012,299			2,890,183,793	74.0	97.7	△ 69,449,558	
機械及び装置	422,966,875	10.5	101.7	418,553,493	10.5	99.0	△ 4,413,382			387,839,270	9.9	92.7	△ 30,714,223	
車輛	266,752	0.0	100.0	266,752	0.0	100.0	0			205,532	0.0	77.0	△ 61,220	
工具及び備品	1,438,849	0.0	98.4	2,898,520	0.1	201.4	1,459,671			2,341,738	0.1	80.8	△ 556,782	
建設仮勘定	0	0.0	0.0	0	0.0	0.0	0			0	0.0	0.0	0	
無形固定資産	558,160	0.0	115.5	392,245	0.0	70.3	△ 165,915			472,530	0.0	120.5	80,285	
電話加入権	51,100	0.0	100.0	51,100	0.0	100.0	0			51,100	0.0	100.0	0	
ソフトウェア	507,060	0.0	117.4	341,145	0.0	67.3	△ 165,915			421,430	0.0	123.5	80,285	
流動資産	520,573,486	12.9	102.0	537,124,783	13.5	103.2	16,551,297			552,809,200	14.1	102.9	15,684,417	
現金預金	504,121,892	12.5	102.1	521,657,778	13.1	103.5	17,535,886			536,884,504	13.7	102.9	15,226,726	
未収金	15,910,034	0.4	100.3	14,925,445	0.4	93.8	△ 984,589			15,383,136	0.4	103.1	457,691	
貯蔵品	541,560	0.0	100.0	541,560	0.0	100.0	0			541,560	0.0	100.0	0	
繰延勘定	0	0.0	0.0	0	0.0	0.0	0			0	0.0	0.0	0	
資 産 合 計	4,028,265,421	100.0	98.5	3,980,627,262	100.0	98.8	△ 47,638,159			3,908,458,559	100.0	98.2	△ 72,168,703	

比較貸借対照表(税抜)

(単位:円・%)

科 目	貸				方			
	令和元年度		令和2年度		令和3年度			
	金額	構成比	対前年比	対前年差引額	金額	構成比	対前年比	対前年差引額
固定負債	1,571,649,296	39.0	97.4	△ 53,377,593	1,435,134,294	36.7	94.5	△ 83,137,409
企業債	1,571,649,296	39.0	97.4	△ 53,377,593	1,435,134,294	36.7	94.5	△ 83,137,409
建設改良費等企業債	1,571,649,296	39.0	97.4	△ 53,377,593	1,435,134,294	36.7	94.5	△ 83,137,409
流動負債	123,575,296	3.1	92.1	9,364,602	141,056,240	3.6	106.1	8,116,342
企業債	119,999,154	3.0	97.2	6,578,439	133,837,410	3.4	105.7	7,259,817
建設改良費等企業債	119,999,154	3.0	97.2	6,578,439	133,837,410	3.4	105.7	7,259,817
未払金	0	0.0	皆減	2,699,815	3,704,300	0.1	137.2	1,004,485
前受金	16,665	0.0	114.3	825	13,530	0.0	77.4	△ 3,960
引当金	3,547,000	0.1	104.9	98,000	3,501,000	0.1	96.0	△ 144,000
賞与引当金	2,964,000	0.1	105.0	80,000	2,923,000	0.1	96.0	△ 121,000
法定福利費引当金	583,000	0.0	104.5	18,000	578,000	0.0	96.2	△ 23,000
その他流動負債	12,477	0.0	皆増	△ 12,477	0	0.0	0.0	0
繰延収益	1,026,414,100	25.5	94.9	△ 52,525,049	923,882,778	23.6	94.9	△ 50,006,273
長期前受金	2,372,121,611	58.9	100.8	13,643,046	2,388,571,890	61.1	100.1	2,807,233
補助金	1,230,741,907	30.6	99.9	△ 4,298,932	1,215,524,633	31.1	99.1	△ 10,918,342
他会計補助金	43,150,824	1.1	98.3	△ 38,316	42,991,155	1.1	99.7	△ 121,353
工事負担金	648,889,474	16.1	99.9	△ 1,135,848	642,710,554	16.4	99.2	△ 5,043,072
受贈財産評価額	386,756,156	9.6	0.0	0	386,756,156	9.9	100.0	0
その他長期前受金	62,583,250	1.6	0.0	19,116,142	100,589,392	2.6	123.1	18,890,000
長期前受収益化累計	△ 1,345,707,511	△ 33.4	106.7	△ 66,168,095	△ 1,464,689,112	△ 37.5	103.7	△ 52,813,506
補助金	△ 729,315,290	△ 18.1	103.5	△ 19,666,883	△ 761,376,318	△ 19.5	101.7	△ 12,394,145
他会計補助金	△ 34,954,670	△ 0.9	100.5	△ 802,147	△ 36,484,230	△ 0.9	102.0	△ 727,413
工事負担金	△ 357,190,300	△ 8.9	105.1	△ 16,389,480	△ 384,361,425	△ 9.8	102.9	△ 10,781,645
受贈財産評価額	△ 161,664,001	△ 4.0	0.0	△ 10,193,443	△ 181,877,747	△ 4.7	105.8	△ 10,020,303
その他長期前受金	△ 62,583,250	△ 1.6	0.0	△ 19,116,142	△ 100,589,392	△ 2.6	123.1	△ 18,890,000
負債合計	2,721,638,692	67.6	96.2	△ 96,538,040	2,500,073,312	63.9	95.2	△ 125,027,340

