報告第　9　号

# 令和４年度玉城町公営企業会計決算審査意見書

玉 城 町 監 査 委 員

玉監第００００９号
令和５年８月２５日

玉城町長　辻村　修一　様

玉城町監査委員　大西　　栄

玉城町監査委員　前川さおり

令和４年度玉城町公営企業会計決算審査意見書について

地方公営企業法第３０条第２項の規定により審査に付された令和４年度玉城町公営企業会計（病院事業会計・水道事業会計・老人保健施設事業会計・下水道事業会計）決算を審査した結果、別紙のとおりその意見書を提出します。

# 令和４年度

# 玉城町公営企業会計
# 決算審査意見書

玉城町監査委員

# 目　　次


第１．審査の概要 ・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・ 1

令和４年度　玉城病院事業会計

決算の概要 ・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・ 2～4

付表　1　業務実績表 ・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・ 5

付表　2　分析損益計算書 ・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・ 6

付表　3　分析貸借対照表 ・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・ 7

付表　4　経営分析表 ・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・ 8

令和４年度　玉城町水道事業会計

決算の概要 ・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・ 9～11

付表　1　分析損益計算書 ・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・ 12

付表　2　分析貸借対照表 ・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・ 13～14

付表　3　経営分析表 ・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・ 15

令和４年度　玉城町介護老人保健施設事業会計

決算の概要 ・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・ 16～20

付表　1　分析損益計算書 ・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・ 21～23

付表　2　分析貸借対照表 ・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・ 24～25

付表　3　経営分析表 ・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・ 26

令和４年度　玉城町下水道事業会計

決算の概要 ・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・ 27～29

付表　1　分析損益計算書 ・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・ 30

付表　2　分析貸借対照表 ・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・ 31

付表　3　経営分析表 ・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・ 32

# 令和４年度 玉城町公営企業会計決算審査意見書

## 第１. 審査の概要

（１）審査の対象

令和４年度 玉城町病院事業会計決算

令和４年度 玉城町水道事業会計決算

令和４年度 玉城町介護老人保健施設事業会計決算

令和４年度 玉城町下水道事業会計決算

（２）審 査 し た 期 日

令和５年６月２９日（木）から６月３０日（金）まで

（３）審 査 の 方 法

審査にあたっては町長から提出された決算書類が、地方公営企業法の諸規定及び会計原則に準拠して作成され、事業の経営成績及び財政状態を適正に表示しているかどうかについて、会計帳簿、証拠書類との照合等通常実施すべき審査手続きを実施した他、必要な資料の提出を求め関係当局の説明を聴取し慎重に審査を実施した。

（４）審 査 結 果

審査に付された決算諸表は、それぞれ関係法令の規定に適合し、かつ正確に表示されその計数は正しく、本年度経営成績及び財政状態を適正に表示しているものと認める。以下、各企業会計における決算の概要及び意見について述べる。

## 病院事業会計

### 決算の概要

1. 業務量について

令和４年度の業務実績の前年度対比は、次表のとおりである。

| 区　分 | | 令和４年度 (A) | 令和３年度 (B) | 増△減 (A)−(B) | 増減率（%） ((A)−(B))/(B)×100 |
|---|---|---|---|---|---|
| 入院 | **年間予定患者数【予算】（人）** | 17,475 | 17,843 | △ 368 | △ 2.1 |
| | 年間患者数（人） | 17,725 | 18,083 | △ 358 | △ 2.0 |
| | １日平均患者数（人） | 48.6 | 49.5 | △ 0.9 | △ 1.8 |
| | 病床利用率（%） | 97.1 | 99.1 | △ 2.0 | − |
| 外来 | **年間予定患者数【予算】（人）** | 22,553 | 20,623 | 1,930 | 9.4 |
| | 年間患者数（人） | 36,444 | 48,250 | △ 11,806 | △ 24.5 |
| | 新型コロナワクチン接種者（11,350人）含まず | 25,094 | 24,172 | 922 | 3.8 |
| | １日平均患者数（人） | 150.0 | 199.4 | △ 49.4 | △ 24.8 |
| 年間利用者数（人） | | 54,169 | 66,333 | △ 12,164 | △ 18.3 |
| 年間利用者数（人）新型コロナワクチン接種者含まず | | 42,819 | 42,255 | 564 | 1.3 |

入院患者数は、年間延べ17,725人(前年度18,083人)、１日平均は48.6人で、前年度実績と比較すると358人（2.0%）の減少となっている。

外来患者数は、年間延べ36,444人(前年度48,250人)、１日平均150.0人で、前年度実績と比較すると11,806人（24.5%）の減少となっているが、新型コロナワクチン接種者11,350人を除外すると3.8%の増加となった。

2．収益的収支について

予算の執行状況は次表のとおりである。

予算決算対比表（消費税を含む）　（単位：円・%）

| 科目 | 予算額（A） | 決算額（B） | 増減額(B)−(A) | 収入率 (B)/(A)×100 |
|---|---|---|---|---|
| 病院事業収益 | 866,823,000 | 914,225,977 | 47,402,977 | 105.5 |
| 医業収益 | 738,884,000 | 772,720,351 | 33,836,351 | 104.6 |
| 医業外収益 | 100,430,000 | 100,645,026 | 215,026 | 100.2 |
| 特別利益 | 27,509,000 | 40,860,600 | 13,351,600 | 148.5 |
| 科目 | 予算額（A） | 決算額（B） | 不用額(A)−(B) | 執行率 (B)/(A)×100 |
| 病院事業費用 | 841,051,000 | 820,880,784 | 20,170,216 | 97.6 |
| 医業費用 | 801,433,000 | 784,137,772 | 17,295,228 | 97.8 |
| 医業外費用 | 31,618,000 | 28,743,012 | 2,874,988 | 90.9 |
| 特別損失 | 8,000,000 | 8,000,000 | 0 | 100.0 |

事業収益決算額は914,225,977円(消費税込み)で、予算額866,823,000円に対し、収入率は105.5%、47,402,977円の収入超過となっている。

事業費用決算額は820,880,784円(消費税込み)で、予算額841,051,000円に対し、執行率は97.6%で不用額は20,170,216円となっている。

3．資本的収支について

予算の執行状況は次表のとおりである。

予算決算対比表（消費税を含む）　（単位：円、%）

| 科　目 | 予算額（A） | 決算額（B） | 増減額(B)-(A) | 収入率 (B)／(A)×100 |
|---|---|---|---|---|
| 資本的収入 | 154,910,000 | 154,911,000 | 1,000 | 100.0 |
| 他会計負担金 | 22,910,000 | 22,911,000 | 1,000 | 100.0 |
| 企業債 | 132,000,000 | 132,000,000 | 0 | 100.0 |
| | | | 0 | - |
| 科　目 | 予算額（A） | 決算額（B） | 不用額(A)-(B) | 執行率 (B)／(A)×100 |
| 資本的支出 | 177,823,000 | 177,822,492 | 508 | 100.0 |
| 建設改良費 | 135,135,000 | 135,135,000 | 0 | 100.0 |
| 企業債償還金 | 42,688,000 | 42,687,492 | 508 | 100.0 |

資本的収入決算額は予算額154,910,000円に対し、154,911,000円（消費税込み）で、収入率は100.0%となっている。

資本的支出決算額は、予算額177,823,000円に対し、177,822,492円（消費税込み）となり執行率は100.0%、不用額508円となった。資本的収入額が資本的支出額に不足する額22,911,492円については、過年度分損益勘定留保資金で補てんしている。

4．決算について

損益計算の概要（消費税を含まない）　（単位：円・%・ポイント）

| 科　目 | 令和4年度 (A) | 令和3年度 (B) | 増△減 (A)－(B) | 増減率 ((A)-(B))/(B)×100 |
|---|---|---|---|---|
| 1 医業収益 | 762,355,407 | 773,504,896 | △ 11,149,489 | △ 1.4 |
| 入院収益 | 469,707,812 | 454,946,222 | 14,761,590 | 3.2 |
| 外来収益 | 182,165,853 | 147,372,800 | 34,793,053 | 23.6 |
| その他医業収益 | 110,481,742 | 171,185,874 | △ 60,704,132 | △ 35.5 |
| 2 医業費用 | 764,394,627 | 715,766,735 | 48,627,892 | 6.8 |
| 医業利益（△損失） | △ 2,039,220 | 57,738,161 | △ 59,777,381 | － |
| 3 医業外収益 | 100,208,910 | 105,621,115 | △ 5,412,205 | △ 5.1 |
| 4 医業外費用 | 35,659,910 | 31,214,469 | 4,445,441 | 14.2 |
| 医業外利益（△損失） | 64,549,000 | 74,406,646 | △ 9,857,646 | △ 13.2 |
| 経常利益（△損失） | 62,509,780 | 132,144,807 | △ 69,635,027 | △ 52.7 |
| 5 特別利益 | 40,860,600 | 37,927,739 | 2,932,861 | 7.7 |
| 6 特別損失 | 8,000,000 | 5,000,000 | 3,000,000 | 60.0 |
| 当年度純利益（△損失） | 95,370,380 | 165,072,546 | △ 69,702,166 | △ 42.2 |
| 前年度繰越利益剰余金（△繰越欠損金） | 133,416,651 | △ 31,655,895 | 165,072,546 | 521.5 |
| 当年度未処分利益剰余金（△未処理欠損金） | 228,787,031 | 133,416,651 | 95,370,380 | － |
| 医業収支比率（%） | 99.7 | 108.1 | △ 8.4 | － |

損益計算では、医業損失2,039,220円（前年度医業利益 57,738,161円）となり、前年度と比較すると△59,777,381円の減額となった。医業収支比率は99.7%（前年度108.1%）で、前年度比8.4ポイント減少した。発熱外来、自院でのPCR検査、新型コロナワクチン接種件数の減少などによるものが要因である。

当年度純利益95,370,380円に、前年度未処分利益剰余金133,416,651円を合わせた当年度未処分利益剰余金は228,787,031円となった。

5．審査の意見等

玉城病院は、国民健康保険病院として地域医療の中心的役割を担い、玉城町の保健・医療等の分野に大きく貢献している。保健福祉課の担当する地域共生室と共に、併設の介護老人保健施設、通所リハビリテーション、訪問看護・介護、居宅介護支援事業所と連携して『地域包括医療・ケア』の体制を強化し、地域のニーズに合わせた病院運営を行なっている。

経営においては県下の自治体病院の中では、営業の根幹である医業収支比率で高い数値を実現しており、事業運営について努力が伺えるが、総務省が推進する、「新公立病院改革プラン(経営強化プラン)」の策定を実施し、更なる経営強化、機能強化を目指していただきたい。　また、職員の負担軽減と患者さまへのサービス向上などを踏まえ、会計待ち時間の解消ため、サイバーセキュリティ対策を念頭に入れ、電子カルテシステムの導入を早期に検討されたい。

付表(1)

# 業務実績表(患者数及び入院外来収益状況調)

| 区分 | | 実績 | | | | | 前年度比較 | | すう勢比率 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 平成30年度 | 令和元(2019)年度 | 令和2年度 | 令和3年度 | 令和4年度 | 前年度比較増減 | 対前年度比較(%) | 平成30年度(%) | 令和元(2019)年度(%) | 令和2年度(%) | 令和3年度(%) | 令和4年度(%) |
| 患者数(人) | 入院延患者数 | 18,302 | 18,252 | 18,140 | 18,083 | 17,725 | △ 358 | 98.0 | 100.0 | 99.7 | 99.1 | 98.8 | 96.8 |
| | 外来延患者数 | 26,978 | 25,341 | 24,305 | 48,250 | 36,444 | △ 11,806 | 75.5 | 100.0 | 93.9 | 90.1 | 178.8 | 135.1 |
| | 計 | 45,280 | 43,593 | 42,445 | 66,333 | 54,169 | △ 12,164 | 81.7 | 100.0 | 96.3 | 93.7 | 146.5 | 119.6 |
| 収益(円) | 入院収益 | 379,403,501 | 413,502,183 | 432,455,782 | 454,946,222 | 469,707,812 | 14,761,590 | 103.2 | 100.0 | 109.0 | 114.0 | 119.9 | 123.8 |
| | 外来収益 | 138,295,897 | 138,540,290 | 139,842,406 | 147,372,800 | 182,165,853 | 34,793,053 | 123.6 | 100.0 | 100.2 | 101.1 | 106.6 | 131.7 |
| | 計 | 517,699,398 | 552,042,473 | 572,298,188 | 602,319,022 | 651,873,665 | 49,554,643 | 108.2 | 100.0 | 106.6 | 110.5 | 116.3 | 125.9 |

外来患者数 …外来総計(公衆衛生・ｺﾛﾅﾜｸﾁﾝ予防接種者数含む)

付 表 (2)

# 玉城町病院事業会計分析損益計算書

| 科　　目 | 平成30年度 | 令和元(2019)年度 | 令和 2年度 | 令和 3年度 | 令和 4年度 | 医業収益に対する比率 | | | すう勢比率 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | 令和2年度 | 令和3年度 | 令和4年度 | 令和2年度 | 令和3年度 | 令和4年度 |
| | 円 | 円 | 円 | 円 | 円 | % | % | % | % | % | % |
| 1 医業収益 | 575,436,186 | 608,368,692 | 632,787,318 | 773,504,896 | 762,355,407 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 122.2 | 98.6 |
| (1) 入院収益 | 379,403,501 | 413,502,183 | 432,455,782 | 454,946,222 | 469,707,812 | 68.3 | 58.8 | 61.6 | 100.0 | 105.2 | 103.2 |
| (2) 外来収益 | 138,295,897 | 138,540,290 | 139,842,406 | 147,372,800 | 182,165,853 | 22.1 | 19.1 | 23.9 | 100.0 | 105.4 | 123.6 |
| (3) その他医業収益 | 57,736,788 | 56,326,219 | 60,489,130 | 171,185,874 | 110,481,742 | 9.6 | 22.1 | 14.5 | 100.0 | 283.0 | 64.5 |
| 2 医業費用 | 619,827,513 | 669,800,243 | 686,072,006 | 715,766,735 | 764,394,627 | 108.4 | 92.5 | 100.3 | 100.0 | 104.3 | 106.8 |
| (1) 給与費 | 431,151,299 | 471,764,768 | 478,397,144 | 492,373,752 | 511,709,169 | 75.6 | 63.7 | 67.1 | 100.0 | 102.9 | 103.9 |
| (2) 材料費 | 53,092,692 | 55,274,326 | 63,402,399 | 63,776,384 | 70,850,447 | 10.0 | 8.2 | 9.3 | 100.0 | 100.6 | 111.1 |
| (3) 経費 | 97,901,028 | 103,033,680 | 103,161,980 | 119,358,220 | 125,833,049 | 16.3 | 15.4 | 16.5 | 100.0 | 115.7 | 105.4 |
| (4) 減価償却費 | 36,299,997 | 38,601,153 | 40,781,673 | 39,948,479 | 39,823,979 | 6.4 | 5.2 | 5.2 | 100.0 | 98.0 | 99.7 |
| (5) 資産減耗費 | 0 | 0 | 0 | 0 | 15,793,860 | - | - | - | - | - | - |
| (6) 研究研修費 | 1,382,497 | 1,126,316 | 328,810 | 309,900 | 384,123 | 0.1 | 0.0 | 0.1 | 100.0 | 94.2 | 124.0 |
| 医業利益(△損失) | △ 44,391,327 | △ 61,431,551 | △ 53,284,688 | 57,738,161 | △ 2,039,220 | △ 8.4 | 7.5 | △ 0.3 | 100.0 | △ 108.4 | △ 3.5 |
| 3 医業外収益 | 68,273,602 | 71,780,545 | 90,755,102 | 105,621,115 | 100,208,910 | 14.3 | 13.7 | 13.1 | 100.0 | 116.4 | 94.9 |
| (1) 受取利息及配当金 | 106,908 | 99,338 | 106,769 | 106,659 | 105,420 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 100.0 | 99.9 | 98.8 |
| (2) 他会計補助金 | 5,626,000 | 795,000 | 3,895,000 | 3,383,000 | 230,000 | 0.6 | 0.4 | 0.0 | 100.0 | 86.9 | 6.8 |
| (3) 他会計負担金 | 52,867,000 | 60,365,000 | 75,117,000 | 86,376,000 | 86,833,000 | 11.9 | 11.2 | 11.4 | 100.0 | 115.0 | 100.5 |
| (4) 患者外給食収益 | 68,603 | 67,166 | 70,903 | 72,720 | 187,830 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 100.0 | 102.6 | 258.3 |
| (5) 医療品譲渡収益 | 3,086,252 | 3,231,076 | 4,678,057 | 3,471,450 | 3,802,515 | 0.7 | 0.4 | 0.5 | 100.0 | 74.2 | 109.5 |
| (6) 長期前受金戻入 | 5,973,129 | 6,551,487 | 6,618,207 | 11,505,363 | 8,670,511 | 1.0 | 1.5 | 1.1 | 100.0 | 173.8 | 75.4 |
| (7) 雑収益 | 545,710 | 671,478 | 269,166 | 705,923 | 379,634 | 0.0 | 0.1 | 0.0 | 100.0 | 262.3 | 53.8 |
| 4 医業外費用 | 29,896,679 | 33,341,399 | 33,150,676 | 31,214,469 | 35,659,910 | 5.2 | 4.0 | 4.7 | 100.0 | 94.2 | 114.2 |
| (1) 支払利息及企業債取扱諸費 | 11,168,088 | 10,519,454 | 9,953,701 | 9,266,172 | 8,575,927 | 1.6 | 1.2 | 1.1 | 100.0 | 93.1 | 92.6 |
| (2) 患者外給食材料費 | 437,386 | 412,830 | 459,242 | 483,620 | 551,251 | 0.1 | 0.1 | 0.1 | 100.0 | 105.3 | 114.0 |
| (3) 患者外医療材料費 | 3,086,319 | 3,226,864 | 4,678,079 | 3,471,474 | 3,802,538 | 0.7 | 0.4 | 0.5 | 100.0 | 74.2 | 109.5 |
| (4) 雑損失 | 12,685,999 | 16,663,364 | 15,540,767 | 15,474,316 | 20,211,307 | 2.5 | 2.0 | 2.7 | 100.0 | 99.6 | 130.6 |
| (5) 控除対象外消費税償却 | 2,518,887 | 2,518,887 | 2,518,887 | 2,518,887 | 2,518,887 | 0.4 | 0.3 | 0.3 | 100.0 | 100.0 | 100.0 |
| 経常利益(△損失) | △ 6,014,404 | △ 22,992,405 | 4,319,738 | 132,144,807 | 62,509,780 | 0.7 | 17.1 | 8.2 | 100.0 | 3,059.1 | 47.3 |
| 特別利益 | 5,000,000 | 5,000,000 | 25,982,000 | 37,927,739 | 40,860,600 | 4.1 | 4.9 | 5.4 | 100.0 | 146.0 | 107.7 |
| 特別損失 | 5,000,000 | 5,000,000 | 5,000,000 | 5,000,000 | 8,000,000 | 0.8 | 0.6 | 1.0 | 100.0 | 100.0 | 160.0 |
| 当年度純利益(△損失) | △ 6,014,404 | △ 22,992,405 | 25,301,738 | 165,072,546 | 95,370,380 | 4.0 | 21.3 | 12.5 | 100.0 | 652.4 | 57.8 |
| 前年度繰越利益剰余金<br>(△前年度繰越欠損金) | △ 27,950,824 | △ 33,965,228 | △ 56,957,633 | △ 31,655,895 | 133,416,651 | △ 9.0 | △ 4.1 | 17.5 | 100.0 | 55.6 | △ 421.5 |
| 減債積立金 | 30,000,000 | 30,000,000 | 30,000,000 | 30,000,000 | 30,000,000 | 4.7 | 3.9 | 3.9 | 100.0 | 100.0 | 100.0 |
| 当年度未処分利益剰余金<br>(△当年度未処理欠損金) | △ 33,965,228 | △ 56,957,633 | △ 31,655,895 | 133,416,651 | 228,787,031 | △ 5.0 | 17.2 | 30.0 | 100.0 | △ 421.5 | 171.5 |

付 表 (3)

| 科目 | 平成30年度 | 令和元(2019)年 | 令和２年 | 令和３年 | 令和４年 | 構成比率 | | | すう勢比率 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | 令和2年度 | 令和3年度 | 令和3年度 | 令和2年度 | 令和3年度 | 令和4年度 |
| | 円 | 円 | 円 | 円 | 円 | % | % | % | % | % | % |
| 1 固定資産 | 774,092,223 | 765,571,183 | 745,409,403 | 705,435,674 | 770,148,948 | 57.1 | 48.7 | 47.1 | 100.0 | 94.6 | 103.3 |
| (1)有形固定資産 | 753,265,315 | 747,263,162 | 729,620,269 | 692,165,427 | 759,397,588 | 55.9 | 47.8 | 46.4 | 100.0 | 94.9 | 104.1 |
| イ 土地 | 12,953,542 | 12,953,542 | 12,953,542 | 12,953,542 | 12,953,542 | 1.0 | 0.9 | 0.8 | 100.0 | 100.0 | 100.0 |
| ロ 建物 | 623,894,613 | 600,020,445 | 576,146,277 | 555,461,255 | 554,776,233 | 44.1 | 38.4 | 33.9 | 100.0 | 96.4 | 96.3 |
| ハ 構築物 | 4,442,755 | 4,442,755 | 4,442,755 | 4,442,755 | 4,442,755 | 0.3 | 0.3 | 0.3 | 100.0 | 100.0 | 100.0 |
| ニ 器械備品 | 110,481,185 | 128,353,200 | 135,977,695 | 119,207,875 | 187,125,058 | 10.4 | 8.2 | 11.4 | 100.0 | 87.7 | 137.6 |
| ホ 車両 | 1,493,220 | 1,493,220 | 100,000 | 100,000 | 100,000 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 100.0 | 100.0 | 100.0 |
| (2)無形固定資産 | 675,800 | 675,800 | 675,800 | 675,800 | 675,800 | 0.1 | 0.0 | 0.0 | 100.0 | 100.0 | 100.0 |
| イ 電話加入権 | 15,800 | 15,800 | 15,800 | 15,800 | 15,800 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 100.0 | 100.0 | 100.0 |
| ロ 水道施設利用権 | 660,000 | 660,000 | 660,000 | 660,000 | 660,000 | 0.1 | 0.0 | 0.0 | 100.0 | 100.0 | 100.0 |
| (3)投資その他の資産 | 20,151,108 | 17,632,221 | 15,113,334 | 12,594,447 | 10,075,560 | 1.2 | 0.9 | 0.6 | 100.0 | 83.3 | 66.7 |
| イ 長期前払消費税 | 20,151,108 | 17,632,221 | 15,113,334 | 12,594,447 | 10,075,560 | 1.2 | 0.9 | 0.6 | 100.0 | 83.3 | 66.7 |
| 2 流動資産 | 516,062,165 | 542,819,088 | 558,767,125 | 739,888,474 | 853,364,930 | 42.8 | 51.1 | 52.1 | 100.0 | 132.4 | 152.7 |
| (1)現金預金 | 425,749,800 | 447,810,104 | 451,007,879 | 593,721,146 | 702,003,639 | 34.5 | 41.0 | 42.9 | 100.0 | 131.6 | 155.7 |
| (2)未収金 | 89,043,112 | 93,837,705 | 106,524,008 | 144,641,135 | 148,503,687 | 8.2 | 10.0 | 9.1 | 100.0 | 135.8 | 139.4 |
| (3)貯蔵品 | 1,269,253 | 1,171,279 | 1,235,238 | 1,526,193 | 2,857,604 | 0.1 | 0.1 | 0.2 | 100.0 | 123.6 | 231.3 |
| 3 繰延資産 | - | - | 2,155,429 | 2,350,570 | 12,892,873 | 0.2 | 0.2 | 0.8 | 100.0 | 109.1 | 598.2 |
| (1)控除対象外消費税及び地方消費税 | - | - | 2,155,429 | 2,350,570 | 12,892,873 | 0.2 | 0.2 | 0.8 | 100.0 | 109.1 | 598.2 |
| 資産合計 | 1,290,154,388 | 1,308,390,271 | 1,306,331,957 | 1,447,674,718 | 1,636,406,751 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 110.8 | 125.3 |
| 4 固定負債 | 529,228,925 | 511,513,776 | 465,218,668 | 422,531,176 | 491,606,360 | 35.6 | 29.2 | 30.0 | 100.0 | 90.8 | 105.7 |
| (1)企業債 | 503,121,925 | 485,406,776 | 439,111,668 | 396,424,176 | 465,499,360 | 33.6 | 27.4 | 28.4 | 100.0 | 90.3 | 106.0 |
| イ 建設改良等企業債 | 503,121,925 | 485,406,776 | 439,111,668 | 396,424,176 | 465,499,360 | 33.6 | 27.4 | 28.4 | 100.0 | 90.3 | 106.0 |
| (2)引当金 | 26,107,000 | 26,107,000 | 26,107,000 | 26,107,000 | 26,107,000 | 2.0 | 1.8 | 1.6 | 100.0 | 100.0 | 100.0 |
| 5 流動負債 | 94,739,456 | 134,756,886 | 117,303,410 | 124,811,515 | 135,275,279 | 9.0 | 8.6 | 8.3 | 100.0 | 106.4 | 115.3 |
| (1)企業債 | 40,346,940 | 45,615,149 | 46,295,108 | 42,687,492 | 62,924,816 | 3.5 | 2.9 | 3.8 | 100.0 | 92.2 | 135.9 |
| イ 建設改良等企業債 | 40,346,940 | 45,615,149 | 46,295,108 | 42,687,492 | 62,924,816 | 3.5 | 2.9 | 3.8 | 100.0 | 92.2 | 135.9 |
| (2)未払金 | 34,618,892 | 66,472,030 | 47,316,306 | 59,130,974 | 49,704,369 | 3.6 | 4.1 | 3.0 | 100.0 | 125.0 | 105.0 |
| (3)引当金 | 19,710,000 | 22,854,000 | 24,336,000 | 24,784,000 | 23,557,000 | 1.9 | 1.7 | 1.4 | 100.0 | 101.8 | 96.8 |
| (4)その他流動負債 | 63,624 | △ 184,293 | △ 644,004 | △ 1,790,951 | △ 910,906 | △ 0.0 | △ 0.1 | △ 0.1 | 100.0 | 278.1 | 141.4 |
| 6 繰延収益 | 144,528,337 | 143,281,344 | 158,606,773 | 147,365,955 | 140,120,898 | 12.1 | 10.2 | 8.6 | 100.0 | 92.9 | 88.3 |
| (1)長期前受金 | 223,923,908 | 229,228,402 | 251,172,038 | 251,436,583 | 252,862,037 | 19.2 | 17.4 | 15.5 | 100.0 | 100.1 | 100.7 |
| (2)長期前受金収益化累計額 | △ 79,395,571 | △ 85,947,058 | △ 92,565,265 | △ 104,070,628 | △ 112,741,139 | △ 7.1 | △ 7.2 | △ 6.9 | 100.0 | 112.4 | 121.8 |
| 負債合計 | 768,496,718 | 789,552,006 | 741,128,851 | 694,708,646 | 767,002,537 | 56.7 | 48.0 | 46.9 | 100.0 | 93.7 | 103.5 |
| 7 資本金 | 15,862,967 | 15,862,967 | 15,862,967 | 15,862,967 | 15,862,967 | 1.2 | 1.1 | 1.0 | 100.0 | 100.0 | 100.0 |
| (1)自己資本金 | 15,862,967 | 15,862,967 | 15,862,967 | 15,862,967 | 15,862,967 | 1.2 | 1.1 | 1.0 | 100.0 | 100.0 | 100.0 |
| ※借入資本金 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 8 剰余金 | 505,794,703 | 502,975,298 | 549,340,139 | 737,103,105 | 853,541,247 | 42.1 | 50.9 | 52.2 | 100.0 | 134.2 | 155.4 |
| (1)資本剰余金 | 509,759,931 | 529,932,931 | 550,996,034 | 573,686,454 | 594,754,216 | 42.2 | 39.6 | 36.3 | 100.0 | 104.1 | 107.9 |
| イ 国庫補助金 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | - | - | - |
| ロ 他会計補助金 | 509,759,931 | 529,932,931 | 550,996,034 | 573,686,454 | 594,754,216 | 42.2 | 39.6 | 36.3 | 100.0 | 104.1 | 107.9 |
| ハ 寄付金 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | - | - | - |
| (2)利益剰余金 | △ 3,965,228 | △ 26,957,633 | △ 1,655,895 | 163,416,651 | 258,787,031 | △ 0.1 | 11.3 | 15.8 | 100.0 | △ 9,868.8 | △ 15,628.2 |
| イ 減債積立金 | 30,000,000 | 30,000,000 | 30,000,000 | 30,000,000 | 30,000,000 | 2.3 | 2.1 | 1.8 | 100.0 | 100.0 | 100.0 |
| ロ 当年度未処分利益剰余金(△未処理欠損金) | △ 33,965,228 | △ 56,957,633 | △ 31,655,895 | 133,416,651 | 228,787,031 | △ 2.4 | 9.2 | 14.0 | 100.0 | △ 421.5 | △ 722.7 |
| 資本合計 | 521,657,670 | 518,838,265 | 565,203,106 | 752,966,072 | 869,404,214 | 43.3 | 52.0 | 53.1 | 100.0 | 133.2 | 153.8 |
| 負債資本合計 | 1,290,154,388 | 1,308,390,271 | 1,306,331,957 | 1,447,674,718 | 1,636,406,751 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 110.8 | 125.3 |

付表（4）

# 玉城町病院事業会計経営分析表

| 項目 | | 科目 | 平成30年度 | 令和元(2019)年度 | 令和2年度 | 令和3年度 | 令和4年度 | 比率 平成30年度 % | 令和元(2019)年度 % | 令和2年度 % | 令和3年度 % | 令和4年度 % | 算式 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 収益性比率 | 総資本利益率 (%) | 当年度経常利益 | △ 6,014,404 | △ 22,992,405 | 25,301,738 | 132,144,807 | 62,509,780 | △ 0.5 | △ 1.8 | 1.9 | 9.6 | 4.1 | 純利益 / 平均総資本 ×100 |
| | | 期首総資本 | 1,319,208,340 | 1,290,154,388 | 1,308,390,271 | 1,306,331,957 | 1,447,674,718 | | | | | | |
| | | 期末総資本 | 1,290,154,388 | 1,308,390,271 | 1,306,331,957 | 1,447,674,718 | 1,636,406,751 | | | | | | |
| 経済性比率 | 総収支費率 (%) | 総収益 | 648,709,788 | 685,149,237 | 749,524,420 | 917,053,750 | 903,424,917 | 99.1 | 96.8 | 103.5 | 122.0 | 111.8 | 総収益 / 総費用 ×100 |
| | | 総費用 | 654,724,192 | 708,141,642 | 724,222,682 | 751,981,204 | 808,054,537 | | | | | | |
| | 医業収支費率 (%) | 医業収益 | 575,436,186 | 608,368,692 | 632,787,318 | 773,504,896 | 762,355,407 | 92.8 | 90.8 | 92.2 | 108.1 | 99.7 | 医業収益 / 医業費用 ×100 |
| | | 医業費用 | 619,827,513 | 669,800,243 | 686,072,006 | 715,766,735 | 764,394,627 | | | | | | |
| 活動性比率 | 自己資本回転率 (回) | 医業収益 | 575,436,186 | 608,368,692 | 632,787,318 | 773,504,896 | 762,355,407 | 1.1 | 1.2 | 1.2 | 1.2 | 0.9 | 医業収益 / 平均自己資本 |
| | | 期首自己資本 | 507,819,074 | 521,657,670 | 518,838,265 | 565,203,106 | 752,966,072 | | | | | | |
| | | 期末自己資本 | 521,657,670 | 518,838,265 | 565,203,106 | 752,966,072 | 869,404,214 | | | | | | |
| | 固定資産回転率 (回) | 医業収益 | 575,436,186 | 608,368,692 | 632,787,318 | 773,504,896 | 762,355,407 | 0.7 | 0.8 | 0.8 | 1.1 | 1.0 | 医業収益 / 平均固定資産 |
| | | 期首固定資産 | 798,563,107 | 774,092,223 | 765,571,183 | 745,409,403 | 705,435,674 | | | | | | |
| | | 期末固定資産 | 774,092,223 | 765,571,183 | 745,409,403 | 705,435,674 | 770,148,948 | | | | | | |
| 総資本安定性比率 | 自己資本構成比率 (%) | 自己資本金 | 15,862,967 | 15,862,967 | 15,862,967 | 15,862,967 | 15,862,967 | 40.4 | 39.7 | 43.3 | 52.0 | 53.1 | 自己資本 / 総資本 ×100 |
| | | 剰余金 | 505,794,703 | 502,975,298 | 549,340,139 | 737,103,105 | 853,541,247 | | | | | | |
| | | 負債資本合計 | 1,290,154,388 | 1,308,390,271 | 1,306,331,957 | 1,447,674,718 | 1,636,406,751 | | | | | | |
| | 固定資産対長期資本比率 (%) | 固定資産 | 774,092,223 | 765,571,183 | 745,409,403 | 705,435,674 | 770,148,948 | 73.7 | 74.3 | 72.3 | 60.0 | 56.6 | 固定資産 / 資本金+剰余金+固定負債 ×100 |
| | | 資本金 | 15,862,967 | 15,862,967 | 15,862,967 | 15,862,967 | 15,862,967 | | | | | | |
| | | 剰余金 | 505,794,703 | 502,975,298 | 549,340,139 | 737,103,105 | 853,541,247 | | | | | | |
| | | 固定負債 | 529,228,925 | 511,513,776 | 465,218,668 | 422,531,176 | 491,606,360 | | | | | | |
| その他の比率 | 流動比率 (%) | 流動資産 | 516,062,165 | 542,819,088 | 558,767,125 | 739,888,474 | 853,364,930 | 544.7 | 402.8 | 476.3 | 592.8 | 630.8 | 流動資産 / 流動負債 ×100 |
| | | 流動負債 | 94,739,456 | 134,756,886 | 117,303,410 | 124,811,515 | 135,275,279 | | | | | | |
| | 職員給与費対医業収益 (%) | 職員給与費 | 431,151,299 | 471,764,768 | 478,397,144 | 492,373,752 | 511,709,169 | 74.9 | 77.5 | 75.6 | 63.7 | 67.1 | 職員給与費 / 医業収益 ×100 |
| | | 医業収益 | 575,436,186 | 608,368,692 | 632,787,318 | 773,504,896 | 762,355,407 | | | | | | |
| | 職員一人当り医業収益 (千円) | 医業収益 | 575,436,186 | 608,368,692 | 632,787,318 | 773,504,896 | 762,355,407 | 7,776 | 8,334 | 8,668 | 10,596 | 9,774 | 医業収益 / 損益勘定所属職員数 |
| | | 損益勘定所属職員数 | 74 | 73 | 73 | 73 | 78 | | | | | | |
| | 職員一人当り有形固定資産 (千円) | 期末有形固定資産 | 753,265,315 | 747,263,162 | 729,620,269 | 692,165,427 | 759,397,588 | 10,179 | 10,236 | 9,995 | 9,482 | 9,736 | 有形固定資産 / 職員数 |
| | | 損益勘定所属職員数 | 74 | 73 | 73 | 73 | 78 | | | | | | |
| | | 資本勘定所属職員数 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | | | | | |
| | 不良債務比率 (%) | 流動負債 | 94,739,456 | 134,756,886 | 117,303,410 | 124,811,515 | 135,275,279 | △ 73.2 | △ 67.1 | △ 69.8 | △ 79.5 | △ 94.2 | 流動負債-流動資産 / 医業収益 ×100 |
| | | 流動資産 | 516,062,165 | 542,819,088 | 558,767,125 | 739,888,474 | 853,364,930 | | | | | | |
| | | 医業収益 | 575,436,186 | 608,368,692 | 632,787,318 | 773,504,896 | 762,355,407 | | | | | | |
| | 経費率 (%) | 経費 | 97,901,028 | 103,033,680 | 103,161,980 | 119,358,220 | 125,833,049 | 17.0 | 16.9 | 16.3 | 15.4 | 16.5 | 経費 / 医業収益 ×100 |
| | | 医業収益 | 575,436,186 | 608,368,692 | 632,787,318 | 773,504,896 | 762,355,407 | | | | | | |
| | 材料比率 (%) | 材料費 | 53,092,692 | 55,274,326 | 63,402,399 | 63,776,384 | 70,850,447 | 9.2 | 9.1 | 10.0 | 8.2 | 9.3 | 材料費 / 医業収益 ×100 |
| | | 医業収益 | 575,436,186 | 608,368,692 | 632,787,318 | 773,504,896 | 762,355,407 | | | | | | |
| | 薬品比率 (%) | 薬品費 | 18,859,845 | 20,453,041 | 17,954,699 | 17,236,942 | 22,239,689 | 3.3 | 3.4 | 2.8 | 2.2 | 2.9 | 薬品費 / 医業収益 ×100 |
| | | 医業収益 | 575,436,186 | 608,368,692 | 632,787,318 | 773,504,896 | 762,355,407 | | | | | | |

# 水道事業会計

## 決算の概要

1. 業務量について

令和４年度業務の前年度対比は、次表のとおりである。

| 区　分 | 令和４年度<br>(A) | 令和３年度<br>(B) | 増△減<br>(A)－(B) | 増減率（%）<br>((A)-(B))/(B)×100 |
|---|---|---|---|---|
| 年間予定給水件数【予算】（件） | 6,270 | 6,250 | 20 | 0.3 |
| 年間予定給水量【予算】（$m^3$） | 1,950,000 | 2,020,000 | △ 70,000 | △ 3.5 |
| 給水件数（件） | 6,277 | 6,248 | 29 | 0.5 |
| 給水人口（人） | 15,030 | 15,171 | △ 141 | △ 0.9 |
| 年間総配水量（$m^3$） | 2,168,283 | 2,172,725 | △ 4,442 | △ 0.2 |
| 年間総有収水量（$m^3$） | 1,943,654 | 1,979,125 | △ 35,471 | △ 1.8 |
| 年間有収率　　（%） | 89.6 | 91.1 | △ 1.4 | － |
| １日平均配水量（$m^3$） | 5,941 | 5,953 | △ 12 | △ 0.2 |
| １日平均有収水量（$m^3$） | 5,325 | 5,422 | △ 97 | △ 1.8 |
| １日最大配水量（$m^3$） | 7,414 | 6,878 | 536 | 7.8 |

＊ 有収率は、年間総配水量に対する年間総有収水量の割合

令和４年度の業務の予定量は、給水件数6,270件、年間給水量1,950,000㎥と定めており決算における給水人口は15,030人で玉城町人口の99.4%を占め、給水件数は6,277件、前年度と比較して29件の増加となった。年間配水量は2,168,283㎥（１日平均 5,941㎥）となり、前年度と比較して0.2%、4,442㎥の減少となったが、安定的な給水が行われている。

（令和5年3月31日現在の玉城町人口は15,108人（外国人133人を含む）である）

建設改良事業として、給水の安定的かつ効率的な給水を確保するため年次計画による配水管布設工事及び老朽化に伴う配水管更新工事７件を継続実施した。

2. 収益的収支について

予算の執行状況は次表のとおりである。

予算決算対比表（消費税を含む）　　（単位：円・%）

| 科目 | 予算額（A） | 決算額（B） | 増減額(B)－(A) | 収入率<br>((B)/(A))×100 |
|---|---|---|---|---|
| 水道事業収益 | 319,413,000 | 317,070,856 | △ 2,342,144 | 99.3 |
| 営業収益 | 296,877,000 | 294,727,413 | △ 2,149,587 | 99.3 |
| 営業外収益 | 22,536,000 | 22,343,443 | △ 192,557 | 99.1 |
| 科目 | 予算額（A） | 決算額（B） | 不用額(A)－(B) | 執行率<br>((B)/(A))×100 |
| 水道事業費用 | 281,759,000 | 263,065,619 | 18,693,381 | 93.4 |
| 営業費用 | 264,063,000 | 255,933,650 | 8,129,350 | 96.9 |
| 営業外費用 | 7,606,000 | 7,104,326 | 501,674 | 93.4 |
| 特別損失 | 90,000 | 27,643 | 62,357 | 30.7 |
| 予備費 | 10,000,000 | 0 | 10,000,000 | 0.0 |

事業収益決算額は、317,070,856円(消費税込み)で、予算額 319,413,000円に比べ収入率は99.3%となった。

支出における事業費用決算額は263,065,619円(消費税込み)で、予算額 281,759,000円に対し執行率 93.4%で、18,693,381円の不用額となっている。不用額の主なものは、受託工事費、予備費である。

3．資本的収支について

予算の執行状況は次表のとおりである。

予算決算対比表（消費税を含む）　（単位：円・%）

| 科目 | 予算額 | 昨年度からの繰越額 | 合計 (A) | 決算額 (B) | 翌年度繰越額 (C) | 増減額 (B)+(C)-(A) | 執行率 (B)/{(A)-(C)}×100 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 資本的収入 | 156,971,000 | 0 | 156,971,000 | 156,822,924 | 0 | △ 148,076 | 99.9 |
| 企業債 | 150,000,000 | 0 | 150,000,000 | 150,000,000 | 0 | 0 | 100.0 |
| 分担金 | 6,971,000 | 0 | 6,971,000 | 6,822,924 | 0 | △ 148,076 | 97.9 |
| 繰入金 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 100.0 |
| 科目 | 予算額 | 昨年度からの繰越額 | 合計 (A) | 決算額 (B) | 翌年度繰越額 (C) | 不用額 (A)-(B)-(C) | 執行率 (B)/((A)-(C)×100 |
| 資本的支出 | 279,155,000 | 0 | 279,155,000 | 276,054,034 | 0 | 3,100,966 | 98.9 |
| 建設改良費 | 227,647,000 | 0 | 227,647,000 | 224,587,825 | 0 | 3,059,175 | 98.7 |
| 固定資産購入費 | 245,000 | 0 | 245,000 | 203,800 | 0 | 41,200 | 83.2 |
| 償還金 | 51,263,000 | 0 | 51,263,000 | 51,262,409 | 0 | 591 | 100.0 |

資本的収入決算額は156,822,924円(消費税込み)で、予算額156,971,000円に対し、執行率は99.9%となった。

資本的支出決算額は、276,054,034円(消費税込み)で、予算額279,155,000円に対し、執行率は98.9%となり、3,100,966円の不用額となっている。

資本的収支決算で119,231,110円の資金不足が生じているが、この不足額は減債積立金51,262,409円、過年度分損益勘定留保資金48,177,072円及び、当年度分消費税資本的収支調整額19,791,629円で補てんしている。

4．決算について

損益計算の概要（消費税を含まない）　（単位：円・％・ﾎﾟｲﾝﾄ）

| 科　目 | 令和４年度 (A) | 令和３年度 (B) | 増△減 (A) － (B) | 増減率 ((A)-(B))/(B)*100 |
|---|---|---|---|---|
| 1 営業収益 | 268,072,310 | 271,554,972 | △ 3,482,662 | △ 1.3 |
| 給水収益 | 266,877,514 | 270,159,404 | △ 3,281,890 | △ 1.2 |
| 受託工事収益 | 0 | 0 | 0 | － |
| 繰入金 | 500,000 | 500,000 | 0 | 0.0 |
| その他収益 | 694,796 | 895,568 | △ 200,772 | △ 22.4 |
| 2 営業費用 | 247,032,070 | 230,125,516 | 16,906,554 | 7.3 |
| 営業利益 | 21,040,240 | 41,429,456 | △ 20,389,216 | △ 49.2 |
| 3 営業外収益 | 20,012,857 | 20,905,947 | △ 893,090 | △ 4.3 |
| 4 営業外費用 | 7,135,083 | 6,998,044 | 137,039 | 2.0 |
| 営業外利益 | 12,877,774 | 13,907,903 | △ 1,030,129 | △ 7.4 |
| 経常利益 | 33,918,014 | 55,337,359 | △ 21,419,345 | △ 38.7 |
| 5 特別損失 | 27,643 | 43,711 | △ 16,068 | △ 36.8 |
| 当年度純利益 | 33,890,371 | 55,293,648 | △ 21,403,277 | △ 38.7 |
| その他未処分利益剰余金変動額 | 51,262,409 | 47,569,163 | 3,693,246 | 7.8 |
| 当年度未処分利益剰余金 | 85,152,780 | 102,862,811 | △ 17,710,031 | △ 17.2 |
| 営業収支比率（%） | 108.5 | 118.0 | △ 9.5 | － |

損益計算では、営業利益が21,040,240円（昨年度41,429,456円）となり昨年度より20,389,216円(49.2%)の減額となり、営業収支比率は9.5ポイントの減少となった。電気料金高騰による動力費の増大が大きな要因である。

当年度純利益33,890,371円に、その他未処分利益剰余金変動額51,262,409円を合わせた当年度未処分利益剰余金は85,152,780円となった。

この当年度未処分利益剰余金のうち、純利益分33,890,371円を企業債償還財源として減債積立金に積立て、変動額分51,262,409円を資本金に組入れる予定である。

未収金対策については、令和３年度分までの未収金は735,391円である。毎月10日に給水停止予告を送付し、今年度の送付対象者は延べ102件で納付のなかった16件を訪問し、4件については後日納付書送付、残りの12件について給水停止を執行した。新型コロナウィルスの影響もあり、生活状況を確認して取組んでいる。引き続き、迅速な納付喚起により滞納者の未納解消に努めたい。

5．審査の意見等

平成28年度策定の上水道事業経営戦略の改訂時期が近づいており、公営企業としての理念に基づいた安全・安心な水道水の供給を行うとともに、強靭で持続できるサービスの確保に努められたい。

付表１

# 玉城町水道事業会計分析損益計算書

| 科　　目 | 令和４年度 | 営業収益に対する比率 | | | すう勢比率 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 令　和<br>2年度 | 令　和<br>3年度 | 令　和<br>4年度 | 令　和<br>2年度 | 令　和<br>3年度 | 令　和<br>4年度 |
| 1　営業収益 | 268,072,310 | 100.0% | 100.0% | 100.0% | 100.0% | 102.1% | 100.8% |
| ①　給水収益 | 266,877,514 | 99.5% | 99.5% | 99.6% | 100.0% | 102.0% | 100.8% |
| ②　受託工事収益 | 0 | 0.0% | 0.0% | 0.0% | — | — | — |
| ③　他会計負担金 | 500,000 | 0.2% | 0.2% | 0.2% | 100.0% | 100.0% | 100.0% |
| ③　その他の営業収益 | 694,796 | 0.3% | 0.3% | 0.3% | 100.0% | 116.6% | 90.4% |
| 2　営業費用 | 247,032,070 | 80.0% | 84.7% | 92.2% | 100.0% | 108.2% | 116.1% |
| ①　原水及び浄水費 | 59,563,468 | 14.5% | 19.5% | 22.2% | 100.0% | 137.1% | 153.9% |
| ②　配水及び給水費 | 27,910,722 | 5.6% | 7.2% | 10.4% | 100.0% | 132.4% | 188.1% |
| ③　受託工事費 | 0 | 0.0% | 0.0% | 0.0% | — | — | — |
| ④　総係費 | 44,244,605 | 16.0% | 15.4% | 16.5% | 100.0% | 98.1% | 103.7% |
| ⑤　減価償却費 | 114,614,105 | 43.5% | 42.3% | 42.8% | 100.0% | 99.2% | 99.0% |
| ⑥　資産減耗費 | 699,170 | 0.3% | 0.3% | 0.3% | 100.0% | 100.0% | 100.0% |
| ⑦　その他の営業費用 | 0 | 0.0% | 0.0% | 0.0% | — | — | — |
| 営業利益 | 21,040,240 | 20.0% | 15.3% | 7.8% | 100.0% | 77.7% | 39.5% |
| 3　営業外収益 | 20,012,857 | 12.9% | 7.7% | 7.5% | 100.0% | 61.1% | 58.5% |
| ①　受取利息及び配当金 | 237,709 | 0.2% | 0.1% | 0.1% | 100.0% | 48.6% | 51.7% |
| ②　繰入金 | 0 | 4.7% | 0.0% | 0.0% | 100.0% | 0.0% | 0.0% |
| ③　雑収益 | 29,705 | 0.1% | 0.0% | 0.0% | 100.0% | 34.7% | 19.5% |
| ④　長期前受金戻入 | 19,745,443 | 8.0% | 7.6% | 7.4% | 100.0% | 97.4% | 93.2% |
| 4　営業外費用 | 7,135,083 | 2.6% | 2.6% | 2.7% | 100.0% | 102.4% | 104.4% |
| ①　支払利息及び企業債取扱諸費 | 7,104,326 | 2.5% | 2.5% | 2.7% | 100.0% | 100.2% | 105.7% |
| ②　繰出金 | 0 | 0.0% | 0.0% | 0.0% | — | — | — |
| ③　雑支出 | 30,757 | 0.0% | 0.1% | 0.0% | 100.0% | 231.7% | 27.4% |
| 経常利益 | 33,918,014 | 30.3% | 20.4% | 12.7% | 100.0% | 68.6% | 42.0% |
| 5　特別損失 | 27,643 | 0.0% | 0.0% | 0.0% | 100.0% | 4746.0% | 3001.4% |
| | | | | | | | |
| 当年度純利益 | 33,890,371 | 30.3% | 20.4% | 12.6% | 100.0% | 68.5% | 42.0% |
| 前年度繰越利益剰余金 | 0 | — | — | — | — | — | — |
| その他未処分利益剰余金変動額 | 51,262,409 | 16.3% | 17.5% | 19.1% | 100.0% | 109.4% | 117.9% |
| 当年度未処分利益剰余金 | 85,152,780 | 46.7% | 37.9% | 31.8% | 100.0% | 82.8% | 68.6% |

付表２

# 玉城町水道事業会計分析貸借対照表

借　方

| 科　　目 | 令和４年度 | 構成比率 | | | すう勢比率 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 令　和<br>2年度 | 令　和<br>3年度 | 令　和<br>4年度 | 令　和<br>2年度 | 令　和<br>3年度 | 令　和<br>4年度 |
| 1　固定資産 | 3,361,181,311 | 77.4% | 77.2% | 77.2% | 100.0% | 105.2% | 108.4% |
| ①　有形固定資産 | 3,359,725,311 | 77.4% | 77.2% | 77.2% | 100.0% | 105.2% | 108.4% |
| イ　土地 | 138,848,652 | 3.5% | 3.3% | 3.2% | 100.0% | 100.0% | 100.0% |
| ロ　建物 | 199,978,910 | — | — | — | — | — | — |
| 減価償却引当金 | -132,328,903 | — | — | — | — | — | — |
| 年度末評価格 | 67,650,007 | 1.8% | 1.7% | 1.6% | 100.0% | 95.8% | 91.6% |
| ハ　構築物 | 4,911,880,823 | — | — | — | — | — | — |
| 減価償却引当金 | -2,358,361,566 | — | — | — | — | — | — |
| 年度末評価格 | 2,553,519,257 | 65.5% | 60.6% | 58.6% | 100.0% | 97.7% | 97.4% |
| ニ　機械及び装置 | 697,175,849 | — | — | — | — | — | — |
| 減価償却引当金 | -593,372,215 | — | — | — | — | — | — |
| 年度末評価格 | 103,803,634 | 3.7% | 3.0% | 2.4% | 100.0% | 84.6% | 69.2% |
| ホ　車両運搬具 | 2,552,922 | — | — | — | — | — | — |
| 減価償却引当金 | -936,701 | — | — | — | — | — | — |
| 年度末評価格 | 1,616,221 | 0.1% | 0.0% | 0.0% | 100.0% | 84.0% | 67.9% |
| ヘ　工具器具及び備品 | 4,672,000 | — | — | — | — | — | — |
| 減価償却引当金 | -1,830,740 | — | — | — | — | — | — |
| 年度末評価格 | 2,841,260 | 0.0% | 0.1% | 0.1% | 100.0% | 653.5% | 522.9% |
| ト　建設仮勘定 | 491,446,280 | 2.8% | 8.4% | 11.3% | 100.0% | 320.0% | 440.5% |
| ②　無形固定資産 | 1,456,000 | 0.0% | 0.0% | 0.0% | 100.0% | 100.0% | 100.0% |
| イ　施設利用権 | 1,312,000 | 0.0% | 0.0% | 0.0% | 100.0% | 100.0% | 100.0% |
| ロ　電話加入権 | 144,000 | 0.0% | 0.0% | 0.0% | 100.0% | 100.0% | 100.0% |
| ハ　その他無形固定資産 | 0 | — | — | — | — | — | — |
| ③　投資 | 0 | — | — | — | — | — | — |
| イ　投資有価証券 | 0 | — | — | — | — | — | — |
| 2　流動資産 | 992,701,086 | 22.6% | 22.8% | 22.8% | 100.0% | 106.5% | 109.7% |
| ①　現金預金 | 937,259,787 | 21.3% | 21.3% | 21.5% | 100.0% | 105.6% | 110.1% |
| ②　未収金 | 45,645,368 | 1.1% | 1.3% | 1.0% | 100.0% | 122.9% | 102.2% |
| ③　貯蔵品 | 9,497,801 | 0.2% | 0.2% | 0.2% | 100.0% | 104.0% | 115.1% |
| ④　前払金 | 298,130 | — | — | — | — | — | — |
| 資産合計 | 4,353,882,397 | 100.0% | 100.0% | 100.0% | 100.0% | 105.5% | 108.7% |

貸　方

| 科　　目 | 令和４年度 | 構成比率 | | | すう勢比率 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 令　和<br>2年度 | 令　和<br>3年度 | 令　和<br>4年度 | 令　和<br>2年度 | 令　和<br>3年度 | 令　和<br>4年度 |
| 3　固定負債 | 610,287,607 | 8.6% | 12.2% | 14.0% | 100.0% | 148.8% | 176.3% |
| ①　企業債 | 610,287,607 | 8.6% | 12.2% | 14.0% | 100.0% | 148.8% | 176.3% |
| 4　流動負債 | 79,685,484 | 1.9% | 1.8% | 1.8% | 100.0% | 99.1% | 103.8% |
| ①　未払金 | 21,011,377 | 0.7% | 0.5% | 0.5% | 100.0% | 75.4% | 74.1% |
| ②　預り金 | 924,887 | 0.0% | 0.0% | 0.0% | 100.0% | 105.1% | 115.8% |
| ③　企業債 | 54,902,228 | 1.1% | 1.2% | 1.3% | 100.0% | 112.2% | 120.2% |
| ④　引当金 | 2,846,992 | 0.0% | 0.1% | 0.1% | 100.0% | 132.4% | 144.4% |
| 5　繰延収益 | 473,790,235 | 12.0% | 11.3% | 10.9% | 100.0% | 99.3% | 98.5% |
| ①　長期前受金 | 1,163,566,145 | — | — | — | — | — | — |
| ②　長期前受金収益化累計額 | -689,775,910 | — | — | — | — | — | — |
| 負債合計 | 1,163,763,326 | 22.6% | 25.3% | 26.7% | 100.0% | 118.3% | 128.8% |
| | | | | | | | |
| 6　資本金 | 2,172,383,972 | 52.0% | 50.3% | 49.9% | 100.0% | 102.1% | 104.4% |
| ①　自己資本金 | 2,172,383,972 | 52.0% | 50.3% | 49.9% | 100.0% | 102.1% | 104.4% |
| 7　剰余金 | 1,017,738,099 | 25.5% | 24.4% | 23.4% | 100.0% | 101.2% | 99.8% |
| ①　資本剰余金 | 684,000,505 | 17.1% | 16.2% | 15.7% | 100.0% | 100.0% | 100.0% |
| イ　受贈財産評価額 | 141,150 | 0.0% | 0.0% | 0.0% | 100.0% | 100.0% | 100.0% |
| ロ　工事負担金 | 471,119,595 | 11.8% | 11.2% | 10.8% | 100.0% | 100.0% | 100.0% |
| ハ　その他資本剰余金 | 212,739,760 | 5.3% | 5.0% | 4.9% | 100.0% | 100.0% | 100.0% |
| ②　利益剰余金 | 333,737,594 | 8.4% | 8.2% | 7.7% | 100.0% | 103.5% | 99.4% |
| イ　減債積立金 | 238,584,814 | 5.0% | 5.6% | 5.5% | 100.0% | 116.5% | 118.5% |
| ロ　利益積立金 | 10,000,000 | 0.2% | 0.2% | 0.2% | 100.0% | 100.0% | 100.0% |
| ハ　当年度未処分利益剰余金 | 85,152,780 | 3.1% | 2.4% | 2.0% | 100.0% | 82.8% | 68.6% |
| | | | | | | | |
| 資本合計 | 3,190,122,071 | 77.4% | 74.7% | 73.3% | 100.0% | 101.8% | 102.9% |
| 負債資本合計 | 4,353,885,397 | 100.0% | 100.0% | 100.0% | 100.0% | 105.5% | 108.7% |

付表３

# 玉城町水道事業会計経営分析表

| 項目 | | 比率 令和2年度 | 比率 令和3年度 | 比率 令和4年度 | 算式 |
|---|---|---|---|---|---|
| 収益性比率 | 総資本利益率（%） | 2.0% | 1.3% | 0.8% | 純利益÷平均総資本×100 |
| 経済性比率 | 総収支比率（%） | 136.8% | 123.3% | 113.3% | 総収益÷総費用×100 |
| | 営業収支比率（%） | 125.1% | 118.0% | 108.5% | 営業収益÷営業費用×100 |
| 活動性比率 | 自己資本回転率（回） | 0.09 | 0.09 | 0.08 | 営業収益÷平均自己資本 |
| | 固定資産回転率（回） | 0.09 | 0.09 | 0.08 | 営業収益÷平均固定資産 |
| 総資本比率 | 自己資本構成比率（%） | 77.4% | 74.7% | 73.3% | 自己資本÷総資本×100 |
| | 固定資産対長期資本比率（%） | 100.0% | 103.3% | 88.4% | 固定資産÷（資本金＋剰余金＋固定負債）×100 |
| その他の比率 | 流動比率（%） | 1178.3% | 1266.5% | 1245.8% | 流動資産÷流動負債×100 |
| | 職員給与費対営業収益比率（%） | 9.7% | 12.5% | 13.5% | 職員給与費÷営業収益×100 |
| | 職員１人当り営業収益（千円） | 66,507 | 54,311 | 53,614 | 営業収益÷損益勘定所属職員数 |
| | 職員１人当り有形固定資産（千円） | 774,655 | 652,049 | 671,945 | 有形固定資産÷（損益勘定所属職員数＋資本勘定所属職員数） |
| | 施設利用率（%） | 65.1% | 62.3% | 62.2% | 1日平均配水量÷配水能力×100 |

# 介護老人保健施設事業会計決算の概要

## 決算の概要

1. 業務量について

令和４年度業務実績の前年度対比は、次表のとおりである。

| 区分 | | | 令和４年度 (A) | 令和３年度 (B) | 増△減 (A)-(B) | 増減率（%） (A)-(B)/(B)×100 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 入所 | **年間予定利用者数【予算】（人）** | | **17,994** | **18,322** | △ 328 | △ 1.8 |
| | 年間入所者数（人） | | 18,017 | 18,164 | △ 147 | △ 0.8 |
| | １日平均入所者数（人） | | 49.4 | 49.8 | △ 0.4 | △ 0.8 |
| | 年間・月実利用者数（人） | | 676 | 651 | 25 | 3.8 |
| | 町内 | 利用者数（人） | 404 | 417 | △ 13 | △ 3.1 |
| | | 利用率（%） | 59.8 | 64.1 | △ 4.3 | — |
| 通所 | **年間予定利用者数【予算】（人）** | | **5,076** | **5,053** | 23 | 0.5 |
| | 年間通所者数（人） | | 5,130 | 4,977 | 153 | 3.1 |
| | １日平均通所者数（人） | | 16.9 | 16.3 | 0.6 | 3.7 |
| | 年間・月実利用者数（人） | | 661 | 647 | 14 | 2.2 |
| | 町内 | 利用者数（人） | 542 | 511 | 31 | 6.1 |
| | | 利用率（%） | 82.0 | 79.0 | 3.0 | — |
| 訪問看護 | **年間予定利用者数【予算】（人）** | | **3,283** | **3,173** | 110 | 3.5 |
| | 年間利用者数（人） | | 3,331 | 3,074 | 257 | 8.4 |
| | １日平均利用者数（人） | | 13.6 | 12.5 | 1.1 | 8.8 |
| | 年間・月実利用者数（人） | | 668 | 701 | △ 33 | △ 4.7 |
| | 町内 | 利用者数（人） | 481 | 561 | △ 80 | △ 14.3 |
| | | 利用率（%） | 72.0 | 80.0 | △ 8.0 | — |
| 訪問介護 | **年間予定利用者数【予算】（人）** | | **2,637** | **2,484** | 153 | 6.2 |
| | 年間利用者数（人） | | 2,697 | 2,460 | 237 | 9.6 |
| | １日平均利用者数（人） | | 11.1 | 10.0 | 1.1 | 11.0 |
| | 年間・月実利用者数（人） | | 320 | 309 | 11 | 3.6 |
| | 町内 | 利用者数（人） | 257 | 254 | 3 | 1.2 |
| | | 利用率（%） | 80.3 | 82.2 | △ 1.9 | — |
| 居宅介護支援 | **年間予定利用者数【予算】（人）** | | **1,500** | **1,536** | △ 36 | △ 2.3 |
| | 年間利用者数（人） | | 1,485 | 1,537 | △ 52 | △ 3.4 |
| | １ヵ月平均利用者数（人） | | 123.8 | 128.1 | △ 4.3 | △ 3.4 |
| | 年間・月実利用者数（人） | | 1,485 | 1,537 | △ 52 | △ 3.4 |
| | 町内 | 利用者数（人） | 1,389 | 1,383 | 6 | 0.4 |
| | | 利用率（%） | 93.5 | 90.0 | 3.5 | — |

① 令和４年度の入所状況は、長期短期入所を含めた年間入所者数は18,017人（１日平均入所者数49.4人）で、前年度と比較すると147人、0.8%下回り、当年度業務の予定量17,994人と比較すると23人、0.1%上回った。また、年間・月実利用者数676人のうち、町内は404人と全体の59.8%を占めている。

② 通所リハビリテーションは年間5,130人（1日平均利用者数16.9人）、前年度に比べ153人、3.1%増加した。当年度業務の予定量5,076人と比較すると 54人 1.1%上回った。また、年間・月実利用者数 661人のうち、町内の利用者は 542人と全体の 82.0%を占めている。

③ 訪問看護ステーションは年間 3,331人（1日平均利用者数13.6人）、前年度に比べ257人8.4%の増加となった。当年度業務の予定量3,283人と比較すると 48人 1.5%上回った。また、年間・月実利用者数 668人のうち、町内の利用者は 481人と全体の 72.0%を占めている。

④ 生活支援ステーションは年間 2,697人（1日平均利用者数11.1人）、前年度に比べ237人、9.6%の増加となった。当年度業務の予定量 2,637人と比較すると 60人 2.3%上回った。また、年間・月実利用者数 320人のうち、町内の利用者は 257人と全体の 80.3%を占めている。

⑤ 居宅介護支援は年間1,485人（1ヶ月平均利用者数123.8人）、前年度に比べ52人、3.4%減少となった。当年度業務の予定量 1,500人と比較すると15人 1.0%下回った。また、年間・月実利用者数1,485人のうち、町内の利用者は 1,389人と全体の93.5%を占めている。

2 収益的収支について

予算の執行状況は次表のとおりである。

予算決算対比表（消費税を含む） （単位：円・%）

| 科目 | 予算額（A） | 決算額（B） | 増減額(B)-(A) | 収入率 (B)/(A)×100 |
|---|---|---|---|---|
| 介護老人保健施設事業収益 | 368,848,000 | 370,549,863 | 1,701,863 | 100.5 |
| 施設営業収益 | 234,580,000 | 234,360,798 | △ 219,202 | 99.9 |
| 通所営業収益 | 56,580,000 | 57,360,333 | 780,333 | 101.4 |
| 訪問看護営業収益 | 23,340,000 | 23,370,435 | 30,435 | 100.1 |
| 訪問介護営業収益 | 11,653,000 | 12,450,975 | 797,975 | 106.8 |
| 居宅介護支援営業収益 | 20,958,000 | 20,717,970 | △ 240,030 | 98.9 |
| 営業外収益 | 20,887,000 | 21,438,605 | 551,605 | 102.6 |
| 特別利益 | 850,000 | 850,747 | 747 | 100.1 |
| 科目 | 予算額（A） | 決算額（B） | 不用額(A)-(B) | 執行率 (B)/(A)×100 |
| 介護老人保健施設事業費用 | 390,734,000 | 376,866,053 | 13,867,947 | 96.5 |
| 施設営業費用 | 275,795,000 | 265,252,464 | 10,542,536 | 96.2 |
| 通所営業費用 | 63,650,000 | 61,940,905 | 1,709,095 | 97.3 |
| 訪問看護営業費用 | 18,896,000 | 18,582,924 | 313,076 | 98.3 |
| 訪問介護営業費用 | 14,866,000 | 14,316,203 | 549,797 | 96.3 |
| 居宅介護支援営業費用 | 17,527,000 | 16,773,557 | 753,443 | 95.7 |
| 営業外費用 | 0 | 0 | 0 | — |
| 特別損失 | 0 | 0 | 0 | — |

事業収益決算額は370,549,863円で、予算額368,848,000円に対し、収入率は100.5%で1,701,863円の収入超過を生じている。

事業費用決算額は376,866,053円で、予算額390,734,000円に対し、執行率は96.5%で13,867,947円の不用額を生じている。

3．資本的収支について

予算の執行状況は次表のとおりである。

予算決算対比表（消費税を含む）　（単位：円・%）

| 科目 | 予算額(A) | 決算額(B) | 増減額(B) － (A) | 収入率 (B)/(A)×100 |
|---|---|---|---|---|
| 資本的収入 | 20,247,000 | 20,246,000 | △ 1,000 | 100.0 |
| 寄附金 | 1,000 | 0 | △ 1,000 | 0.0 |
| 企業債 | 20,246,000 | 20,246,000 | 0 | 100.0 |
| 科目 | 予算額(A) | 決算額(B) | 不用額(A) － (B) | 執行率 (B)/(A)×100 |
| 資本的支出 | 20,248,000 | 20,246,600 | 1,400 | 100.0 |
| 建設改良費 | 20,248,000 | 20,246,600 | 1,400 | 100.0 |

資本的支出決算額は、予算額20,248,000円に対し、20,246,600円となり執行率は100.0%、不用額1,400円となった。資本的収入額が資本的支出額に不足する額600円については、過年度分損益勘定留保資金で補てんしている。

## 4．決算について

老人保健施設における各事業の決算状況は次表のとおりである。

損益費用の概要　　（単位：円・％・ポイント）

| 科　　目 | 令和４年度（A） | 令和３年度（A） | 増△減 (A)-(B) | 増減率 (A)-(B)/(B) ×100 |
|---|---|---|---|---|
| 施設営業事業 | | | | |
| 施設サービス費収益 | 200,485,701 | 196,089,535 | 4,396,166 | 2.2 |
| 利用料収益 | 32,020,398 | 31,865,210 | 155,188 | 0.5 |
| その他営業収益 | 1,854,699 | 795,463 | 1,059,236 | 133.2 |
| **営業収益　計** | **234,360,798** | **228,750,208** | 5,610,590 | 2.5 |
| 営業費用　計 | 265,252,464 | 261,035,712 | 4,216,752 | 1.6 |
| 営業利益（△損失） | △ 30,891,666 | △ 32,285,504 | 1,393,838 | 4.3 |
| 通所営業事業 | | | | |
| 通所サービス費収益 | 53,797,150 | 53,590,890 | 206,260 | 0.4 |
| 利用料収益 | 3,258,507 | 3,184,571 | 73,936 | 2.3 |
| その他営業収益 | 304,676 | 0 | 304,676 | － |
| **営業収益　計** | **57,360,333** | **56,775,461** | 584,872 | 1.0 |
| 営業費用　計 | 61,940,905 | 62,245,365 | △ 304,460 | △ 0.5 |
| 営業利益（△損失） | △ 4,580,572 | △ 5,469,904 | 889,332 | 16.3 |
| 訪問看護営業事業 | | | | |
| 訪問看護サービス費収益 | 23,261,809 | 21,168,268 | 2,093,541 | 9.9 |
| 利用料収益 | 0 | 0 | 0 | － |
| その他営業収益 | 108,626 | 54,650 | 53,976 | 98.8 |
| **営業収益　計** | **23,370,435** | **21,222,918** | 2,147,517 | 10.1 |
| 営業費用　計 | 18,582,924 | 17,748,351 | 834,573 | 4.7 |
| 営業利益（△損失） | 4,787,511 | 3,474,567 | 1,312,944 | 37.8 |
| 訪問介護営業事業 | | | | |
| 訪問介護サービス費収益 | 11,794,540 | 11,611,140 | 183,400 | 1.6 |
| 利用料収益 | 0 | 0 | 0 | － |
| その他営業収益 | 656,435 | 527,248 | 129,187 | 24.5 |
| **営業収益　計** | **12,450,975** | **12,138,388** | 312,587 | 2.6 |
| 営業費用　計 | 14,316,203 | 12,262,333 | 2,053,870 | 16.7 |
| 営業利益（△損失） | △ 1,865,228 | △ 123,945 | △ 1,741,283 | △ 1,404.9 |
| 居宅介護支援営業事業 | | | | |
| 支援サービス費収益 | 20,711,760 | 21,715,140 | △ 1,003,380 | △ 4.6 |
| 利用料収益 | 0 | 0 | 0 | － |
| その他営業収益 | 6,210 | 0 | 6,210 | － |
| **営業収益　計** | **20,717,970** | **21,715,140** | △ 997,170 | △ 4.6 |
| 営業費用　計 | 16,773,557 | 17,323,091 | △ 549,534 | △ 3.2 |
| 営業利益（△損失） | 3,944,413 | 4,392,049 | △ 447,636 | △ 10.2 |
| 営業収益　合計 | 348,260,511 | 340,602,115 | 7,658,396 | 2.2 |
| 営業費用　合計 | 376,866,053 | 370,614,852 | 6,251,201 | 1.7 |
| **営業利益　合計（△損失）** | **△ 28,605,542** | **△ 30,012,737** | 1,407,195 | 4.7 |
| 営業外収益 | 21,438,605 | 23,270,687 | △ 1,832,082 | △ 7.9 |
| 営業外費用 | 0 | 0 | 0 | － |
| 営業外利益（△）損失 | 21,438,605 | 23,270,687 | △ 1,832,082 | △ 7.9 |
| 経常利益（△損失） | **△ 7,166,937** | **△ 6,742,050** | △ 424,887 | △ 6.3 |
| 特別利益（△損失） | 850,747 | 181,640 | 669,107 | 368.4 |
| 当年度純利益（△純損失） | △ 6,316,190 | △ 6,560,410 | 244,220 | 3.7 |
| 前年度繰越利益剰余金(△繰越欠損金) | △ 39,488,007 | △ 32,927,597 | △ 6,560,410 | △ 19.9 |
| 当年度未処分利益剰余金（△未処理欠損金） | △ 45,804,197 | △ 39,488,007 | △ 6,316,190 | △ 16.0 |
| 営業収支比率 | 92.4 | 91.9 | 0.5 | － |

施設営業事業をはじめ５つの事業のうち、施設営業事業、通所営業事業、訪問看護営業事業、訪問介護営業事業については、いずれも昨年実績を上回り、営業収益合計は348,260,511円（前年度比較7,658,396円、2.2%）となった。営業費用合計も、376,866,053円（前年度比較6,251,201円、1.7%）と増額となったものの、営業収支は28,605,542円（前年度比較1,407,195円、4.7%）の営業損失となった。

当年度純損失6,316,190円に、前年度繰越欠損金39,488,007円を合わせた当年度未処理欠損金は45,804,197円となっている。

事業の約３分の２を占める施設営業事業で30,891,666円の営業損失を計上していることが赤字の大きな要因である。

５．審査の意見等

施設営業事業では、常時ほぼ満床の中で運営されているが、効果的な事業運営が難しいなど、構造的な要因で営業損失を余儀なくされている。

また、令和２年度から続いているコロナ過の影響で、通所の当日キャンセルや受け入れ停止などのやむを得ない利用制限があったことが、稼働率の低下や収益減少の一因になったと思われる。

今後も、介護保健施設の目的である「在宅復帰、在宅生活支援」に向け、引き続き施設従事者の体制を確保し、利用者一人ひとりの目標に沿ったサービスの提供と質の向上に努め、施設の利用率を高めるとともに、経営の安定化に取り組まれることを望むものである。

付表１
介護老人保健施設事業会計分析損益計算書

| 科　　目 | 令和２年度 | 令和３年度 | 令和４年度 | 事業収益に対する比率 | | | すう勢比率 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 令和元（2019）年度 | 令和２年度 | 令和３年度 | 令和元（2019）年度 | 令和２年度 | 令和３年度 |
| 1　施設営業収益 | 226,772,526 | 228,750,208 | 234,360,798 | 100.0% | 100.0% | 100.0% | 100.0% | 100.9% | 103.3% |
| ①　施設サービス費収益 | 196,633,961 | 196,089,535 | 200,485,701 | 86.7% | 85.7% | 85.5% | 100.0% | 99.7% | 102.0% |
| ②　利用料収益 | 29,213,656 | 31,865,210 | 32,020,398 | 12.9% | 13.9% | 13.7% | 100.0% | 109.1% | 109.6% |
| ③　その他営業収益 | 924,909 | 795,463 | 1,854,699 | 0.4% | 0.3% | 0.8% | 100.0% | 86.0% | 200.5% |
| 2　施設営業費用 | 253,662,252 | 261,035,712 | 265,252,464 | 111.9% | 114.1% | 113.2% | 100.0% | 102.9% | 104.6% |
| ①　給与費 | 182,738,840 | 185,078,173 | 188,960,194 | 80.6% | 80.9% | 80.6% | 100.0% | 101.3% | 103.4% |
| ②　材料費 | 24,712,075 | 24,343,325 | 23,810,881 | 10.9% | 10.6% | 10.2% | 100.0% | 98.5% | 96.4% |
| ③　経費 | 40,630,891 | 44,817,768 | 45,851,817 | 17.9% | 19.6% | 19.6% | 100.0% | 110.3% | 112.8% |
| ④　減価償却費 | 5,480,926 | 6,660,676 | 6,629,572 | 2.4% | 2.9% | 2.8% | 100.0% | 121.5% | 121.0% |
| ⑤　資産減耗費 | 0 | 0 | 0 | 0.0% | 0.0% | 0.0% | — | — | — |
| ⑥　研究研修費 | 99,520 | 135,770 | 0 | 0.0% | 0.1% | 0.0% | 100.0% | 136.4% | — |
| 施設営業損失 | 26,889,726 | 32,285,504 | 30,891,666 | 11.9% | 14.1% | 13.2% | 100.0% | 120.1% | 114.9% |
| 施設営業利益 | 0 | 0 | 0 | 0.0% | 0.0% | 0.0% | — | — | — |
| 3　通所営業収益 | 55,284,855 | 56,775,461 | 57,360,333 | 100.0% | 100.0% | 100.0% | 100.0% | 102.7% | 103.8% |
| ①　通所サービス費収益 | 51,917,880 | 53,590,890 | 53,797,150 | 93.9% | 94.4% | 93.8% | 100.0% | 103.2% | 103.6% |
| ②　利用料収益 | 3,366,975 | 3,184,571 | 3,258,507 | 6.1% | 5.6% | 5.7% | 100.0% | 94.6% | 96.8% |
| ③　その他営業収益 | 0 | 0 | 304,676 | 0.0% | 0.0% | 0.5% | — | — | — |
| 4　通所営業費用 | 63,908,478 | 62,245,365 | 61,940,905 | 115.6% | 109.6% | 108.0% | 100.0% | 97.4% | 96.9% |
| ①　給与費 | 49,222,148 | 47,301,799 | 48,000,944 | 89.0% | 83.3% | 83.7% | 100.0% | 96.1% | 97.5% |
| ②　材料費 | 2,896,941 | 2,212,535 | 2,297,062 | 5.2% | 3.9% | 4.0% | 100.0% | 76.4% | 79.3% |
| ③　経費 | 10,270,479 | 11,263,131 | 10,174,999 | 18.6% | 19.8% | 17.7% | 100.0% | 109.7% | 99.1% |
| ④　減価償却費 | 1,518,910 | 1,467,900 | 1,467,900 | 2.7% | 2.6% | 2.6% | 100.0% | 96.6% | 96.6% |
| ⑤　研究研修費 | 0 | 0 | 0 | 0.0% | 0.0% | 0.0% | — | — | — |
| 通所営業損失 | 8,623,623 | 5,469,904 | 4,580,572 | 15.6% | 9.6% | 8.0% | — | — | — |
| 通所営業利益 | 0 | 0 | 0 | 0.0% | 0.0% | 0.0% | — | — | — |
| 5　訪問看護営業収益 | 25,169,494 | 21,222,918 | 23,370,435 | 100.0% | 100.0% | 100.0% | 100.0% | 84.3% | 92.9% |
| ①　訪問看護サービス費収益 | 25,079,334 | 21,168,268 | 23,261,809 | 99.6% | 99.7% | 99.5% | 100.0% | 84.4% | 92.8% |
| ②　利用料収益 | 0 | 0 | 0 | 0.0% | 0.0% | 0.0% | — | — | — |

| 科　　目 | 令和２年度 | 令和３年度 | 令和４年度 | 事業収益に対する比率 | | | すう勢比率 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 令和元（2019）年度 | 令和２年度 | 令和３年度 | 令和元（2019）年度 | 令和２年度 | 令和３年度 |
| ③　その他営業収益 | 90,160 | 54,650 | 108,626 | 0.4% | 0.3% | 0.5% | 100.0% | 60.6% | 120.5% |
| 6　訪問看護営業費用 | 17,043,148 | 17,748,351 | 18,582,924 | 67.7% | 83.6% | 79.5% | 100.0% | 104.1% | 109.0% |
| ①　給与費 | 14,184,423 | 15,986,492 | 16,765,022 | 56.4% | 75.3% | 71.7% | 100.0% | 112.7% | 118.2% |
| ②　材料費 | 781,839 | 85,510 | 108,366 | 3.1% | 0.4% | 0.5% | 100.0% | 10.9% | 13.9% |
| ③　経費 | 2,076,886 | 1,672,169 | 1,704,146 | 8.3% | 7.9% | 7.3% | 100.0% | 80.5% | 82.1% |
| ④　減価償却費 | 0 | 0 | 0 | 0.0% | 0.0% | 0.0% | — | — | — |
| ⑤　研究研修費 | 0 | 4,180 | 5,390 | 0.0% | 0.0% | 0.0% | — | — | — |
| 訪問看護営業損失 | 0 | 0 | 0 | 0.0% | 0.0% | 0.0% | — | — | — |
| 訪問看護営業利益 | 8,126,346 | 3,474,567 | 4,787,511 | 32.3% | 16.4% | 20.5% | 100.0% | 42.8% | 58.9% |
| 7　訪問介護営業収益 | 12,478,670 | 12,138,388 | 12,450,975 | 100.0% | 100.0% | 100.0% | 100.0% | 97.3% | 99.8% |
| ①　訪問介護サービス費収益 | 11,960,670 | 11,611,140 | 11,794,540 | 95.8% | 95.7% | 94.7% | 100.0% | 97.1% | 98.6% |
| ②　利用料収益 | 0 | 0 | 0 | 0.0% | 0.0% | 0.0% | — | — | — |
| ③　その他営業収益 | 518,000 | 527,248 | 656,435 | 4.2% | 4.3% | 5.3% | 100.0% | 101.8% | 126.7% |
| 8　訪問介護営業費用 | 11,474,638 | 12,262,333 | 14,316,203 | 92.0% | 101.0% | 115.0% | 100.0% | 106.9% | 124.8% |
| ①　給与費 | 9,741,251 | 11,245,720 | 13,297,734 | 78.1% | 92.6% | 106.8% | 100.0% | 115.4% | 136.5% |
| ②　材料費 | 255,082 | 38,331 | 59,695 | 2.0% | 0.3% | 0.5% | 100.0% | 15.0% | 23.4% |
| ③　経費 | 1,478,305 | 973,222 | 958,774 | 11.8% | 8.0% | 7.7% | 100.0% | 65.8% | 64.9% |
| ④　減価償却費 | 0 | 0 | 0 | 0.0% | 0.0% | 0.0% | — | — | — |
| ⑤　研究研修費 | 0 | 5,060 | 0 | 0.0% | 0.0% | 0.0% | — | — | — |
| 訪問介護営業損失 | 0 | 123,945 | 1,865,228 | 0.0% | 1.0% | 15.0% | — | — | — |
| 訪問介護営業利益 | 1,004,032 | 0 | 0 | 8.0% | 0.0% | 0.0% | 100.0% | — | — |
| 9　居宅介護支援営業収益 | 21,895,740 | 21,715,140 | 20,717,970 | 100.0% | 100.0% | 100.0% | 100.0% | 99.2% | 94.6% |
| ①　居宅介護支援サービス費収益 | 21,895,740 | 21,715,140 | 20,711,760 | 100.0% | 100.0% | 100.0% | 100.0% | 99.2% | 94.6% |
| ②　利用料収益 | 0 | 0 | 0 | 0.0% | 0.0% | 0.0% | — | — | — |
| ③　その他営業収益 | 0 | 0 | 6,210 | 0.0% | 0.0% | 0.0% | — | — | — |
| １０　居宅介護支援営業費用 | 20,809,773 | 17,323,091 | 16,773,557 | 95.0% | 79.8% | 81.0% | 100.0% | 83.2% | 80.6% |
| ①　給与費 | 18,787,834 | 15,831,400 | 15,356,885 | 85.8% | 72.9% | 74.1% | 100.0% | 84.3% | 81.7% |
| ②　経費 | 2,003,339 | 1,469,651 | 1,397,522 | 9.1% | 6.8% | 6.7% | 100.0% | 73.4% | 69.8% |
| ③　研究研修費 | 18,600 | 22,040 | 19,150 | 0.1% | 0.1% | 0.1% | 100.0% | 118.5% | 103.0% |
| 居宅介護支援営業損失 | 0 | 0 | 0 | 0.0% | 0.0% | 0.0% | — | — | — |
| 居宅介護支援営業利益 | 1,085,967 | 4,392,049 | 3,944,413 | 5.0% | 20.2% | 19.0% | 100.0% | 404.4% | 363.2% |

| 科　　目 | 令和２年度 | 令和３年度 | 令和４年度 | 事業収益に対する比率 | | | すう勢比率 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 令和元（2019）年度 | 令和２年度 | 令和３年度 | 令和元（2019）年度 | 令和２年度 | 令和３年度 |
| １１　営業外収益 | 14,593,343 | 23,270,687 | 21,438,605 | 4.3% | 6.8% | 6.2% | 100.0% | 159.5% | 146.9% |
| ①　受取利息及び配当金 | 286 | 245 | 216 | 0.0% | 0.0% | 0.0% | 100.0% | 85.7% | 75.5% |
| ②　他会計補助金 | 11,286,000 | 18,643,000 | 17,320,000 | 3.3% | 5.5% | 5.0% | 100.0% | 165.2% | 153.5% |
| ③　その他営業外収益 | 854,750 | 1,585,260 | 1,107,311 | 0.3% | 0.5% | 0.3% | 100.0% | 185.5% | 129.5% |
| ④　長期前受金戻入 | 2,452,307 | 3,042,182 | 3,011,078 | 0.7% | 0.9% | 0.9% | 100.0% | 124.1% | 122.8% |
| １２　営業外費用 | 0 | 0 | 0 | 0.0% | 0.0% | 0.0% | — | — | — |
| ①　支払利息及び企業債取扱諸費 | 0 | 0 | 0 | 0.0% | 0.0% | 0.0% | — | — | — |
| ②　雑損失 | 0 | 0 | 0 | 0.0% | 0.0% | 0.0% | — | — | — |
| １３　特別利益 | 5,024,000 | 265,531 | 850,747 | 1.5% | 0.1% | 0.2% | 100.0% | 5.3% | 16.9% |
| ①　過年度損益修正益 | 0 | 170,531 | 495,747 | 0.0% | 0.1% | 0.1% | — | — | — |
| ②　その他特別利益 | 5,024,000 | 95,000 | 355,000 | 1.5% | 0.0% | 0.1% | — | — | — |
| １４　特別損失 | 0 | 83,891 | 0 | 0.0% | 0.0% | 0.0% | — | — | — |
| ①　その他特別損失 | 0 | 83,891 | 0 | 0.0% | 0.0% | 0.0% | — | — | — |
| 営業外利益 | 14,593,343 | 23,270,687 | 21,438,605 | 4.3% | 6.8% | 6.2% | 100.0% | 159.5% | 146.9% |
| 営業外損失 | 0 | 0 | 0 | 0.0% | 0.0% | 0.0% | — | — | — |
| 特別利益 | 5,024,000 | 181,640 | 850,747 | 1.5% | 0.1% | 0.2% | — | — | — |
| 経常利益 | 0 | 0 | 0 | 0.0% | 0.0% | 0.0% | — | — | — |
| 経常損失 | 5,679,661 | 6,560,410 | 6,316,190 | 1.7% | 1.9% | 1.8% | — | — | — |
| 当年度純利益 | 0 | 0 | 0 | 0.0% | 0.0% | 0.0% | — | — | — |
| 当年度純損失 | 5,679,661 | 6,560,410 | 6,316,190 | 1.7% | 1.9% | 1.8% | — | — | — |
| 前年度繰越利益剰余金 | 0 | 0 | 0 | 0.0% | 0.0% | 0.0% | — | — | — |
| 前年度繰越欠損金 | 27,247,936 | 32,927,597 | 39,488,007 | 8.0% | 9.7% | 11.3% | 100.0% | 120.8% | 144.9% |
| 当年度未処分利益剰余金 | 0 | 0 | 0 | 0.0% | 0.0% | 0.0% | — | — | — |
| 当年度未処理欠損金 | 32,927,597 | 39,488,007 | 45,804,197 | 9.6% | 11.6% | 13.2% | 100.0% | 119.9% | 139.1% |

付表２
介護老人保健施設事業会計分析貸借対照表

借　方

| 科　　目 | 令和２年度 | 令和３年度 | 令和４年度 | 構成比率 | | | すう勢比率 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 令和元（2019）年度 | 令和２年度 | 令和３年度 | 令和元（2019）年度 | 令和２年度 | 令和３年度 |
| 1　固定資産 | 345,701,913 | 337,573,337 | 349,722,465 | 79.3% | 78.9% | 77.7% | 100.0% | 97.6% | 101.2% |
| ①　有形固定資産 | 345,368,399 | 337,239,823 | 349,388,951 | 79.3% | 78.8% | 77.6% | 100.0% | 97.6% | 101.2% |
| イ　土地 | 48,057,516 | 48,057,516 | 48,057,516 | 11.0% | 11.2% | 10.7% | — | — | — |
| ロ　建物 | 582,564,114 | 582,564,114 | 601,814,114 | 133.7% | 136.2% | 133.6% | 100.0% | 100.0% | 103.3% |
| 減価償却引当金 | △ 312,972,672 | △ 319,890,394 | △ 326,808,116 | -71.8% | -74.8% | -72.6% | 100.0% | 102.2% | 104.4% |
| 差引 | 269,591,442 | 262,673,720 | 275,005,998 | 61.9% | 61.4% | 61.1% | 100.0% | 97.4% | 102.0% |
| ハ　構築物 | 0 | 0 | 0 | — | — | — | — | — | — |
| 減価償却引当金 | 0 | 0 | 0 | — | — | — | — | — | — |
| ニ　器械備品 | 61,304,732 | 61,304,732 | 61,304,732 | 14.1% | 14.3% | 13.6% | 100.0% | 100.0% | 100.0% |
| 減価償却引当金 | △ 33,857,396 | △ 35,068,250 | △ 36,248,000 | -7.8% | -8.2% | -8.0% | 100.0% | 103.6% | 107.1% |
| 差引 | 27,447,336 | 26,236,482 | 25,056,732 | 6.3% | 6.1% | 5.6% | 100.0% | 95.6% | 91.3% |
| ホ　車両運搬具 | 4,449,610 | 4,449,610 | 4,449,610 | 1.0% | 1.0% | 1.0% | 100.0% | 100.0% | 100.0% |
| 減価償却引当金 | △ 4,177,505 | △ 4,177,505 | △ 4,177,505 | -1.0% | -1.0% | -0.9% | 100.0% | 100.0% | 100.0% |
| 差引 | 272,105 | 272,105 | 272,105 | 0.1% | 0.1% | 0.1% | 100.0% | 100.0% | 100.0% |
| ヘ　その他有形固定資産 | 0 | 0 | 0 | — | — | — | — | — | — |
| ト　建設仮勘定 | 0 | 0 | 996,600 | — | — | — | — | — | — |
| ②　無形固定資産 | 333,514 | 333,514 | 333,514 | 0.1% | 0.1% | 0.1% | 100.0% | 100.0% | 100.0% |
| イ　電話加入権 | 333,514 | 333,514 | 333,514 | 0.1% | 0.1% | 0.1% | 100.0% | 100.0% | 100.0% |
| ロ　その他無形固定資産 | 0 | 0 | 0 | — | — | — | — | — | — |
| ③　投資 | 0 | 0 | 0 | — | — | — | — | — | — |
| イ　投資有価証券 | 0 | 0 | 0 | — | — | — | — | — | — |
| 2　流動資産 | 89,998,763 | 90,203,281 | 100,584,951 | 20.7% | 21.1% | 22.3% | 100.0% | 100.2% | 111.8% |
| ①　現金預金 | 37,882,896 | 40,731,155 | 45,403,818 | 8.7% | 9.5% | 10.1% | 100.0% | 107.5% | 119.9% |
| ②　未収金 | 52,115,867 | 49,472,126 | 55,181,133 | 12.0% | 11.6% | 12.3% | 100.0% | 94.9% | 105.9% |
| ③　有価証券 | 0 | 0 | 0 | — | — | — | — | — | — |
| ④　貯蔵品 | 0 | 0 | 0 | — | — | — | — | — | — |
| 資産合計 | 435,700,676 | 427,776,618 | 450,307,416 | 100.0% | 100.0% | 100.0% | 100.0% | 98.2% | 103.4% |

貸　方

| 科　　目 | 令和２年度 | 令和３年度 | 令和４年度 | 構成比率 | | | すう勢比率 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 令和元（2019）年度 | 令和２年度 | 令和３年度 | 令和元（2019）年度 | 令和２年度 | 令和３年度 |
| 3　固定負債 | 0 | 0 | 20,246,000 | 0.0% | 0.0% | 4.3% | — | — | — |
| ①　企業債 | 0 | 0 | 20,246,000 | 0.0% | 0.0% | 4.3% | — | — | — |
| 4　流動負債 | 40,631,690 | 42,310,224 | 74,168,290 | 9.3% | 9.9% | 15.8% | 100.0% | 104.1% | 182.5% |
| ①　未払金 | 24,562,187 | 25,821,990 | 37,875,431 | 5.6% | 6.0% | 8.0% | 100.0% | 105.1% | 154.2% |
| ②　前受金 | 117,000 | 108,000 | 108,000 | 0.0% | 0.0% | 0.0% | 100.0% | 92.3% | 92.3% |
| ③　その他流動負債 | 1,186,313 | 1,223,939 | 1,332,581 | 0.3% | 0.3% | 0.3% | 100.0% | 103.2% | 112.3% |
| ④　企業債 | 0 | 0 | 20,246,000 | 0.0% | 0.0% | 4.3% | — | — | — |
| ⑤　引当金 | 14,766,190 | 15,156,295 | 14,606,278 | 3.4% | 3.5% | 3.1% | 100.0% | 102.6% | 98.9% |
| 5　繰延収益 | 154,088,549 | 151,046,367 | 148,035,289 | 35.4% | 35.3% | 31.5% | 100.0% | 98.0% | 96.1% |
| ①　長期前受金 | 154,088,549 | 151,046,367 | 148,035,289 | 35.4% | 35.3% | 31.5% | 100.0% | 98.0% | 96.1% |
| | | | | | | | | | |
| 負債合計 | 194,720,239 | 193,356,591 | 242,449,579 | 44.7% | 45.2% | 51.5% | 100.0% | 99.3% | 124.5% |
| | | | | | | | | | |
| 4　資本金 | 25,075,427 | 25,075,427 | 25,075,427 | 5.8% | 5.9% | 5.3% | 100.0% | 100.0% | 100.0% |
| ①　自己資本金 | 25,075,427 | 25,075,427 | 25,075,427 | 5.8% | 5.9% | 5.3% | 100.0% | 100.0% | 100.0% |
| ②　借入資本金 | 0 | 0 | 0 | 0.0% | 0.0% | 0.0% | — | — | — |
| イ　企業債 | 0 | 0 | 0 | 0.0% | 0.0% | 0.0% | — | — | — |
| 5　剰余金 | 215,905,010 | 209,344,600 | 203,028,410 | 49.6% | 48.9% | 43.1% | 100.0% | 97.0% | 94.0% |
| ①　資本剰余金 | 208,281,746 | 208,281,746 | 208,281,746 | 47.8% | 48.7% | 44.3% | 100.0% | 100.0% | 100.0% |
| イ　受贈財産評価額 | 81,117,866 | 81,117,866 | 81,117,866 | 18.6% | 19.0% | 17.2% | 100.0% | 100.0% | 100.0% |
| ロ　寄附金 | 1,671,880 | 1,671,880 | 1,671,880 | 0.4% | 0.4% | 0.4% | 100.0% | 100.0% | 100.0% |
| ハ　補助金 | 125,492,000 | 125,492,000 | 125,492,000 | 28.8% | 29.3% | 26.7% | 100.0% | 100.0% | 100.0% |
| ニ　その他資本剰余金 | 0 | 0 | 0 | 0.0% | 0.0% | 0.0% | — | — | — |
| ②　利益剰余金 | 7,623,264 | 1,062,854 | △ 5,253,336 | 1.7% | 0.2% | -1.1% | 100.0% | 13.9% | -68.9% |
| イ　減債積立金 | 40,550,861 | 40,550,861 | 40,550,861 | 9.3% | 9.5% | 8.6% | 100.0% | 100.0% | 100.0% |
| ロ　利益積立金 | 0 | 0 | 0 | 0.0% | 0.0% | 0.0% | — | — | — |
| ハ　当年度未処理欠損金 | △ 32,927,597 | △ 39,488,007 | △ 45,804,197 | -7.6% | -9.2% | -9.7% | 100.0% | 119.9% | 139.1% |
| | | | | | | | | | |
| 資本合計 | 240,980,437 | 234,420,027 | 228,103,837 | 55.3% | 54.8% | 48.5% | 100.0% | 97.3% | 94.7% |
| 負債資本合計 | 435,700,676 | 427,776,618 | 470,553,416 | 100.0% | 100.0% | 100.0% | 100.0% | 98.2% | 108.0% |

付表３
介護老人保健施設事業会計経営分析表

| 項目 | | 比率 令和２年度 | 比率 令和３年度 | 比率 令和４年度 | 算式 |
|---|---|---|---|---|---|
| 収益性比率 | 総資本利益率（%） | -1.3% | -1.5% | -1.4% | 純利益÷平均総資本×１００ |
| 経済性比率 | 総収支比率（%） | 98.5% | 98.2% | 98.3% | 総収益÷総費用×１００ |
| | 営業収支比率（%） | 97.1% | 98.2% | 98.3% | 運営事業収益÷運営事業費用×１００ |
| 活動性比率 | 自己資本回転率（回） | 1.51 | 1.53 | 1.58 | 運営事業収益÷平均自己資本 |
| | 固定資産回転率（回） | 1.03 | 1.07 | 1.08 | 運営事業収益÷平均固定資産 |
| 総資本比率 | 自己資本構成比率（%） | 55.3% | 54.8% | 48.5% | 自己資本÷総資本×１００ |
| | 固定資産対長期資本比率（%） | 143.5% | 144.0% | 153.3% | 固定資産÷（資本金＋剰余金＋固定負債）×１００ |
| その他の比率 | 流動比率（%） | 221.5% | 213.2% | 135.6% | 流動資産÷流動負債×１００ |
| | 職員給与費対営業収益比率（%） | 80.4% | 80.9% | 81.1% | 職員給与費÷運営事業収益×１００ |
| | 職員１人当り営業収益（千円） | 6,850 | 6,738 | 6,737 | 運営事業収益÷損益勘定所属職員数 |
| | 職員１人当り有形固定資産（千円） | 6,642 | 6,245 | 6,353 | 有形固定資産÷（損益勘定所属職員数＋資本勘定所属職員数） |
| | 介護老人保健施設施設利用率（%） | 89.8% | 86.9% | 86.3% | 年間延療養日数÷（利用定員×年間日数）×１００ |

# 下水道事業会計

## 決算の概要

1. 業務量について

令和４年度業務の前年度対比は、次表のとおりである。

| 区　分 | 令和４年度<br>(A) | 令和３年度<br>(B) | 増△減<br>(A)-(B) | 増減率（%）<br>(A)-(B)/(B)×100 |
|---|---|---|---|---|
| 年間予定排水設備設置戸数【予算】（戸） | 4,240 | 4,140 | 100 | 2.4 |
| 年間予定総排水量【予算】（$m^3$） | 1,275,000 | 1,278,810 | △ 3,810 | △ 0.3 |
| 排水設備設置(接続)戸数（戸） | 3,679 | 3,592 | 87 | 2.4 |
| 排水設備設置(接続)人口（人） | 10,852 | 10,787 | 65 | 0.6 |
| 年間総排水量（$m^3$） | 1,266,488 | 1,281,377 | △ 14,889 | △ 1.2 |
| 接　続　率　（%） | 83.0 | 79.2 | 3.8 | — |

令和４年度の業務の予定量として、排水設備設置(接続)戸数　4,240戸、年間予定総排水量1,275,000㎥と定めたが、決算において排水設備設置(接続)戸数 3,679戸、年間総排水量1,266,488㎥となった。令和４年度末における接続率は、区域内人口13,510人に対して排水設備設置人口10,852人で83.0%となった。

2．収益的収支について

予算の執行状況は次表のとおりである。

予算決算対比表（消費税を含む）　　（単位：円・%）

| 科　目 | 予算額<br>(A) | 決算額<br>(B) | 増減額<br>(B)-(A) | 執行率<br>(B)/(A)×100 |
|---|---|---|---|---|
| 下水道事業収益 | 550,400,000 | 550,117,200 | △ 282,800 | 99.9 |
| 営業収益 | 165,495,000 | 165,213,397 | △ 281,603 | 99.8 |
| 営業外収益 | 335,894,000 | 335,892,714 | △ 1,286 | 100.0 |
| 特別利益 | 49,011,000 | 49,011,089 | 89 | 100.0 |
| 科　目 | 予算額<br>(A) | 決算額<br>(B) | 不用額<br>(A)-(B) | 執行率<br>(B)/(A)×100 |
| 下水道事業費用 | 545,399,000 | 536,682,300 | 8,716,700 | 98.4 |
| 営業費用 | 436,244,000 | 427,628,104 | 8,615,896 | 98.0 |
| 営業外費用 | 78,558,000 | 78,475,895 | 82,105 | 99.9 |
| 特別損失 | 30,597,000 | 30,578,301 | 18,699 | 99.9 |

収益的収入決算額は550,117,200円(消費税込み)で、予算額550,400,000円に対し執行率は99.9%で282,800円の収入不足となった。収益的支出決算額は536,682,300円(消費税込み)で予算額545,399,000円に対し、執行率は98.4%で8,716,700円の不用額となった。

3．資本的収支について

予算の執行状況は次表のとおりである。

予算決算対比表（消費税を含む）　（単位：円、%）

| 科目 | 予算額 | 昨年度から繰越額 | 合計 (A) | 決算額 (B) | 翌年度繰越額 (C) | 増減額 (B)+(C)−(A) | 執行率 (B)/(A-C)×100 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 資本的収入 | 216,859,000 | 113,044,000 | 329,903,000 | 292,505,176 | 28,200,000 | △ 9,197,824 | 97.0 |
| 企業債 | 47,200,000 | 80,400,000 | 127,600,000 | 90,200,000 | 28,200,000 | △ 9,200,000 | 90.7 |
| 補助金 | 159,679,000 | 32,644,000 | 192,323,000 | 192,324,300 | | 1,300 | 100.0 |
| 負担金 | 9,980,000 | 0 | 9,980,000 | 9,980,876 | 0 | 876 | 100.0 |
| 科目 | 予算額 | 昨年度から繰越額 | 合計 (A) | 決算額 (B) | 翌年度繰越額 (C) | 不用額 (A)−(B)−(C) | 執行率 (B)/(A-C)×100 |
| 資本的支出 | 338,342,000 | 120,175,000 | 458,517,000 | 420,330,577 | 28,420,000 | 9,766,423 | 97.7 |
| 建設改良費 | 63,068,000 | 120,175,000 | 183,243,000 | 145,056,830 | 28,420,000 | 9,766,170 | 93.7 |
| 償還金 | 275,274,000 | 0 | 275,274,000 | 275,273,747 | 0 | 253 | 100.0 |

資本的収入決算額は292,505,176円（消費税込み）で、予算額329,903,000円に対し翌年度繰越額を28,200,000円とし、執行率は97.0%となった。

この内容の主なものは、企業債90,200,000円、町補助金148,012,000円、国庫補助金44,312,300円、受益者負担金9,980,876円となっている。

資本的支出決算額は、420,330,577円（消費税込み）で、予算額458,517,000円のうち、地方公営企業法第26条第１項の規定による建設改良費の翌年度繰越額を28,420,000円としたことにより、執行率は97.7%となった。

資本的収入額が資本的支出額に対して不足する額127,825,401円は過年度損益勘定留保資金126,446,770円、当年度分消費税及び地方消費税資本的収支調整額1,378,631円で補てんしている。

4．決算について

損益計算の概要（消費税を含まない）　（単位：円・%・ポイント）

| 科　目 | 令和４年度決算額 (A) | 令和３年度決算額 (B) | 増△減 (A)−(B) | 増減率 (A)−(B)/(B)×100 |
|---|---|---|---|---|
| 1　営業収益 | 150,232,897 | 123,876,602 | 26,356,295 | 21.3 |
| 下水道使用料 | 149,922,147 | 123,552,582 | 26,369,565 | 21.3 |
| その他営業収益 | 310,750 | 324,020 | △ 13,270 | △ 4.1 |
| 2　営業費用 | 412,825,643 | 397,258,911 | 15,566,732 | 3.9 |
| 営業利益（△損失） | △ 262,592,746 | △ 273,382,309 | 10,789,563 | 3.9 |
| 3　営業外収益 | 335,891,580 | 308,752,043 | 27,139,537 | 8.8 |
| 4　営業外費用 | 78,042,287 | 81,814,613 | △ 3,772,326 | △ 4.6 |
| 営業外利益（△損失） | 257,849,293 | 226,937,430 | 30,911,863 | 13.6 |
| 経常利益（△損失） | △ 4,743,453 | △ 46,444,879 | 41,701,426 | − |
| 5　特別利益（△損失） | 16,799,722 | 51,270,432 | △ 34,470,710 | − |
| 当年度純利益（△純損失） | 12,056,269 | 4,825,553 | 7,230,716 | 149.8 |
| 前年度繰越利益剰余金（△繰越欠損金） | △ 1,006,172,876 | △ 1,010,998,429 | 4,825,553 | 0.5 |
| その他未処分利益剰余金変動額 | 0 | 0 | 0 | − |
| 当年度未処理分利益剰余金（△未処理欠損金） | △ 994,116,607 | △ 1,006,172,876 | 12,056,269 | 1.2 |
| 営業収支比率（%） | 36.4 | 31.2 | 5.2 | − |

損益計算では、営業損失262,592,746円（昨年度273,382,309円）となり、昨年度より10,789,563円（3.9%）減少したことにより、営業収支比率は5.2ポイントの増加となった。

当年度純利益12,056,269円に前年度繰越欠損金1,006,172,876円を合わせた当年度未処理欠損金は994,116,607円となった。

5．審査の意見等

下水道事業の最大の目的は、衛生的で快適な生活環境への改善と公共用水域の水質保全を図ることにある。この目的を達成するため、上位計画である宮川流域下水道事業を関係市町である伊勢市、明和町と連携し事業推進に努めている。

令和４年度末の処理区域は、375.54ha、処理区域内人口に対する普及率は96.79%（前年度96.35%）となり、町全人口に対する下水道の普及率（下水道処理人口普及率）は86.60%となった。（参考　三重県の令和３年度末 下水道処理人口普及率：58.9%　全国平均：80.6%）

下水道使用料について、経営戦略に基づく料金改定を令和４年５月から実施しており、前年度比較で21.3%の増加となっているが、依然として町補助金依存による経営を強いられているため、引き続き公営企業の理念に則った、経営改善を継続されたい。また、受益者負担金の収入未済分については、法に基づく適正な処理を実施されたい。

付表1

# 玉城町下水道事業会計分析損益計算書

| 科　　目 | 令和４年度 | 営業収益に対する比率 | | | すう勢比率 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 令　和<br>２年度 | 令　和<br>３年度 | 令　和<br>４年度 | 令　和<br>２年度 | 令　和<br>３年度 | 令　和<br>４年度 |
| 1　営業収益 | 150,232,897 | 100.0% | 100.0% | 100.0% | 100.0% | 101.8% | 123.4% |
| ①　下水道使用料 | 149,922,147 | 99.6% | 99.7% | 99.8% | 100.0% | 101.9% | 123.7% |
| ②　その他の営業収益 | 310,750 | 0.4% | 0.3% | 0.2% | 100.0% | 66.9% | 64.2% |
| 2　営業費用 | 412,825,643 | 314.7% | 320.7% | 274.8% | 100.0% | 103.7% | 107.8% |
| ①　管渠費 | 22,084,517 | 11.6% | 19.5% | 14.7% | 100.0% | 170.9% | 156.4% |
| ②　処理場費 | 113,590 | 0.1% | 0.1% | 0.1% | 100.0% | 81.5% | 72.7% |
| ③　総係費 | 17,362,048 | 5.0% | 4.0% | 11.6% | 100.0% | 81.4% | 283.5% |
| ④　流域下水道維持管理負担金 | 119,902,601 | 87.3% | 96.7% | 79.8% | 100.0% | 112.8% | 112.9% |
| ⑤　減価償却費 | 253,362,887 | 210.7% | 200.3% | 168.6% | 100.0% | 96.8% | 98.8% |
| ⑥　資産減耗費 | 0 | 0.0% | 0.0% | 0.0% | — | — | — |
| ⑦　その他の営業費用 | 0 | 0.0% | 0.0% | 0.0% | — | — | — |
| 営業利益 | △ 262,592,746 | -214.7% | -220.7% | -174.8% | 100.0% | 104.6% | 100.5% |
| | | | | | | | |
| 3　営業外収益 | 335,891,580 | 289.3% | 249.2% | 223.6% | 100.0% | 87.7% | 95.4% |
| ①　受取利息及び配当金 | 0 | 0.0% | 0.0% | 0.0% | — | — | — |
| ②　他会計補助金 | 210,107,000 | 186.9% | 152.6% | 139.9% | 100.0% | 83.1% | 92.3% |
| ③　県補助金 | 1,182,500 | 0.0% | 0.0% | 0.8% | — | — | — |
| ④　消費税還付金 | 0 | 0.0% | 0.0% | 0.0% | — | — | — |
| ⑤　雑収益 | 14,466 | 0.0% | 0.0% | 0.0% | 100.0% | 60.5% | 75.7% |
| ⑥　長期前受金戻入 | 124,587,614 | 102.4% | 96.7% | 82.9% | 100.0% | 96.1% | 100.0% |
| 4　営業外費用 | 78,042,287 | 71.1% | 66.0% | 51.9% | 100.0% | 94.6% | 90.2% |
| ①　支払利息及び企業債取扱諸費 | 77,866,595 | 70.6% | 66.0% | 51.8% | 100.0% | 95.1% | 90.6% |
| ②　補助金 | 0 | 0.0% | 0.0% | 0.0% | — | — | — |
| ③　雑支出 | 175,692 | 0.4% | 0.0% | 0.1% | 100.0% | 2.6% | 33.7% |
| 経常利益 | △ 4,743,453 | 3.5% | -37.5% | -3.2% | 100.0% | -1076.7% | -110.0% |
| 5　特別利益 | 47,378,023 | 0.0% | 41.4% | 31.5% | — | #DIV/0! | #DIV/0! |
| 6　特別損失 | 30,578,301 | 0.0% | 0.0% | 20.4% | 100.0% | 29.7% | 69584.7% |
| | | | | | | | |
| 当年度純利益 | 12,056,269 | 3.5% | 3.9% | 8.0% | 100.0% | 113.0% | 282.4% |
| 前年度繰越利益剰余金（欠損金） | △ 1,006,172,876 | -834.1% | -816.1% | -669.7% | 100.0% | 99.6% | 99.1% |
| その他の未処分利益剰余金変動額 | 0 | 0.0% | 0.0% | 0.0% | — | — | — |
| 当年度未処分利益剰余金（欠損金） | △ 994,116,607 | -830.6% | -669.7% | -661.7% | 100.0% | 99.5% | 98.3% |

付表2

# 玉城町下水道事業会計分析貸借対照表

借　　方

（単位：%）

| 科目 | 令和４年度 | 構成比率 | | | すう勢比率 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 令和2年度 | 令和3年度 | 令和4年度 | 令和2年度 | 令和3年度 | 令和4年度 |
| Ⅰ　固定資産 | 10,613,229,426 | 96.3% | 96.1% | 96.0% | 100.0% | 98.9% | 99.2% |
| 1　有形固定資産 | 9,695,408,033 | 88.1% | 87.8% | 87.7% | 100.0% | 98.8% | 99.0% |
| (1)　建設仮勘定 | 19,631,310 | 0.3% | 0.4% | 0.2% | 100.0% | 165.7% | 69.7% |
| (2)　本勘定 | 9,675,776,723 | 87.9% | 87.4% | 87.6% | 100.0% | 98.6% | 99.1% |
| 2　無形固定資産 | 917,821,393 | 8.2% | 8.3% | 8.3% | 100.0% | 101.0% | 101.0% |
| (1)　施設利用権 | 917,821,393 | 8.2% | 8.3% | 8.3% | 100.0% | 101.0% | 101.0% |
| Ⅱ　流動資産 | 436,808,777 | 3.7% | 3.9% | 4.0% | 100.0% | 103.9% | 106.3% |
| 1　現金預金 | 361,721,151 | 3.3% | 3.5% | 3.3% | 100.0% | 103.7% | 97.9% |
| 2　未収金 | 75,087,626 | 0.4% | 0.4% | 0.7% | 100.0% | 105.1% | 180.7% |
| 3　前払金 | 0 | 0.0% | 0.0% | 0.0% | － | － | － |
| 資産合計 | 11,050,038,203 | 100.0% | 100.0% | 100.0% | 100.0 | 99.1 | 99.5 |

貸　　方

| 科目 | 令和４年度 | 構成比率 | | | すう勢比率 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 令和2年度 | 令和3年度 | 令和4年度 | 令和2年度 | 令和3年度 | 令和4年度 |
| Ⅲ　固定負債 | 4,603,267,802 | 44.8% | 43.6% | 41.7% | 100.0% | 96.3% | 92.4% |
| 1　企業債 | 4,603,267,802 | 44.8% | 43.6% | 41.7% | 100.0% | 96.3% | 92.4% |
| Ⅳ　流動負債 | 317,500,584 | 2.6% | 2.8% | 2.9% | 100.0% | 107.4% | 109.3% |
| 1　未払金 | 31,670,095 | 0.3% | 0.3% | 0.3% | 100.0% | 122.3% | 105.0% |
| 2　預り金 | 0 | 0.0% | 0.0% | 0.0% | － | － | － |
| 3　企業債 | 285,050,203 | 2.3% | 2.5% | 2.6% | 100.0% | 105.7% | 109.4% |
| 4　引当金 | 780,286 | 0.0% | 0.0% | 0.0% | － | － | #DIV/0! |
| Ⅴ　繰延収益 | 7,088,630,871 | 61.3% | 62.4% | 64.2% | 100.0% | 100.9% | 104.0% |
| 1　長期前受金 | 7,088,630,871 | 61.3% | 62.4% | 64.2% | 100.0% | 100.9% | 104.0% |
| 負債合計 | 12,009,399,257 | 108.8% | 108.8% | 108.7% | 100.0% | 99.2% | 99.4% |
| Ⅵ　資本金 | 33,315,738 | 0.3% | 0.3% | 0.3% | 100.0% | 100.0% | 100.0% |
| 1　自己資本金 | 33,315,738 | 0.3% | 0.3% | 0.3% | 100.0% | 100.0% | 100.0% |
| Ⅶ　剰余金 | △ 992,676,792 | -9.1% | -9.1% | -9.0% | 100.0% | 99.5% | 98.3% |
| 1　資本剰余金 | 1,439,815 | 0.0% | 0.0% | 0.0% | 100.0% | 100.0% | 100.0% |
| (1)　工事負担金 | 0 | 0.0% | 0.0% | 0.0% | － | － | － |
| (2)　国県補助金 | 0 | 0.0% | 0.0% | 0.0% | － | － | － |
| (3)　他会計補助金 | 0 | 0.0% | 0.0% | 0.0% | － | － | － |
| (4)　その他資本剰余金 | 1,439,815 | 1.3% | 0.0% | 0.0% | 100.0% | 100.0% | 100.0% |
| 2　欠損金 | △ 994,116,607 | -9.1% | -9.1% | -9.0% | 100.0% | 99.5% | 98.3% |
| 資本合計 | △ 959,361,054 | -8.8% | -8.8% | -8.7% | 100.0% | 99.5% | 98.3% |
| 負債資本合計 | 11,050,038,203 | 100.0% | 100.0% | 100.0% | 100.0% | 99.1% | 99.5% |

付表３

# 玉城町下水道事業会計経営分析表

| 項目 | | 比率 | | | 算式 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 令和２年度 | 令和３年度 | 令和４年度 | |
| 収益性比率 | 総資本利益率 (%) | 0.0% | 0.0% | 0.1% | 純利益／平均総資本×100 |
| 経済性比率 | 総収益比率 (%) | 100.9% | 101.0% | 102.3% | 総収益／総費用×100 |
| | 営業収益比率 (%) | 31.8% | 31.2% | 36.4% | 営業収益／営業費用×100 |
| 活動性比率 | 自己資本回転率 (回) | -0.12 | -0.13 | -0.16 | 営業収益／平均自己資本 |
| | 固定資産回転率 (回) | 0.01 | 0.01 | 0.01 | 営業収益／平均固定資産 |
| 総資本比率 | 自己資本構成比率 (%) | -8.8% | -8.7% | -8.7% | 自己資本／総資本×100 |
| | 固定資産対長期資本比率 (%) | 267.2% | 276.6% | 291.3% | 固定資産／（資本金＋剰余金＋固定負債）×100 |
| その他の比率 | 流動比率 (%) | 141.4% | 136.7% | 137.6% | 流動資産／流動負債×100 |
| | 職員給与費対営業収益比率 (%) | — | — | 3.7% | 職員給与費／営業収益×100 |
| | 職員１人当り営業収益 (千円) | — | — | 75,116 | 営業収益／損益勘定所属職員数 |
| | 職員１人当り有形固定資産 (千円) | 4,894,702 | 4,833,945 | 4,847,704 | 有形固定資産／(損益勘定所属職員数＋資本勘定所属職員数) |

（注） 総資本＝負債資本合計

自己資本＝自己資本金＋剰余金