

報告第 9 号

令和 5 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

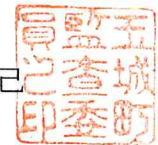
令和6年8月26日

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 山路 善己



令和5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5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5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

令和5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5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5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5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5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5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5年度 玉城町病院事業会計決算

令和5年度 玉城町水道事業会計決算

令和5年度 玉城町介護老人保健施設事業会計決算

令和5年度 玉城町下水道事業会計決算

(2) 審査した期日

令和6年6月27日(木)から6月28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。

財産管理、資本剰余金については、安全性も十分考慮した上で、可能な限り少しでも有利な運用を図らねたい。

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。 (単位：人・%)

区分	令和5年度 (A)	令和4年度 (B)	増△減 (A)-(B)	増減率(%) $((A)-(B))/(B) \times 100$	
入院	年間予定患者数【予算】(人)	17,484	17,475	9	0.1
	年間患者数(人)	17,620	17,725	△105	△0.6
	1日平均患者数(人)	48.1	48.6	△0.5	△1.0
	病床利用率(%)	96.3	97.1	△0.8	△0.8
外来	年間予定患者数【予算】(人)	20,347	22,553	△2,206	△9.8
	年間患者数(人)	28,460	36,444	△7,984	△21.9
	新型コロナワクチン接種者 (5,302人)含まず	23,158	25,094	△1,936	△7.7
	1日平均患者数(人)	117.1	150.0	△32.9	△21.9
年間利用者数(人)	46,080	54,169	△8,089	△14.9	
年間利用者数(人) 新型コロナワクチン接種者含まず	40,778	42,819	△2,041	△4.8	

入院患者数は、年間延べ17,620人(前年度17,725人)、1日平均は48.1人で、前年度実績と比較すると105人(0.6%)の減少となっている。

外来患者数は、年間延べ28,460人(前年度36,444人)、1日平均117.1人で、前年度実績と比較すると7,984人(21.9%)の減少となっているが、新型コロナワクチン接種者5,302人(前年度11,350人)を除外すると7.7%の減少となった。

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	968,208,000	991,808,911	23,600,911	102.4
医業収益	662,443,000	684,896,166	22,453,166	103.4
医業外収益	130,675,000	131,155,201	480,201	100.4
特別利益	175,090,000	175,757,544	667,544	100.4
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	818,188,000	796,257,478	21,930,522	97.3
医業費用	787,401,000	767,078,603	20,322,397	97.4
医業外費用	22,787,000	21,178,875	1,608,125	92.9
特別損失	8,000,000	8,000,000	0	100.0

事業収益決算額は991,808,911円(消費税込み)で、予算額968,208,000円に対し、収入率は102.4%、23,600,911円の収入超過となっている。

事業費用決算額は796,257,478円(消費税込み)で、予算額818,188,000円に対し、執行率は97.3%で不用額は21,930,522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	34,795,000	34,796,000	1,000	100.0
他会計負担金	34,179,000	34,180,000	1,000	100.0
他会計補助金	616,000	616,000	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	69,305,000	69,304,817	183	100.0
建設改良費	6,380,000	6,380,000	0	100.0
企業債償還金	62,925,000	62,924,817	183	100.0

資本的収入決算額は予算額34,795,000円に対し、34,796,000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69,305,000円に対し、69,304,817円（消費税込み）となり執行率は100.0%、不用額183円となった。資本的収入額が資本的支出額に不足する額34,508,817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5年度 (A)	令和4年度 (B)	増△減 (A) - (B)	増減率 ((A)-(B))/(B) ×100
1 医業収益	677,624,389	762,355,407	△ 84,731,018	△ 11.1
入院収益	451,110,380	469,707,812	△ 18,597,432	△ 4.0
外来収益	147,230,759	182,165,853	△ 34,935,094	△ 19.2
その他医業収益	79,283,250	110,481,742	△ 31,198,492	△ 28.2
2 医業費用	747,726,618	764,394,627	△ 16,668,009	△ 2.2
医業利益（△損失）	△ 70,102,229	△ 2,039,220	△ 68,063,009	△ 3337.7
3 医業外収益	130,794,667	100,208,910	30,585,757	30.5
4 医業外費用	32,328,540	35,659,910	△ 3,331,370	△ 9.3
医業外利益（△損失）	98,466,127	64,549,000	33,917,127	52.5
経常利益（△損失）	28,363,898	62,509,780	△ 34,145,882	△ 54.6
5 特別利益	175,757,544	40,860,600	134,896,944	330.1
6 特別損失	8,000,000	8,000,000	0	0.0
当年度純利益（△損失）	196,121,442	95,370,380	100,751,062	105.6
前年度繰越利益剰余金 （△繰越欠損金）	228,787,031	133,416,651	95,370,380	71.5
当年度未処分利益剰余金 （△未処理欠損金）	424,908,473	228,787,031	196,121,442	85.7
医業収支比率（％）	90.6	99.7	△ 9.1	△ 9.1

損益計算では、医業損失70,102,229円（前年度医業損失2,039,220円）となり、前年度と比較すると△68,063,009円の減額となった。医業収支比率は90.6%（前年度99.7%）で、前年度比9.1ポイント減少した。発熱外来（PCR・抗原検査）、内科の診療日、公衆衛生（新型コロナワクチン接種）の減少などによるものが要因である。

当年度純利益196,121,442円に、前年度未処分利益剰余金228,787,031円を合わせた当年度未処分利益剰余金は424,908,473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するため、事業運営について努力が伺えるが、本年度策定した「新公立病院改革プラン（経営強化プラン）」に基づき、更なる経営強化、機能強化を目指していただきたい。

医療機器の導入については、機器の価格とその後の保守料（ランニングコスト）も参考にし、購入先を決定願いたい。

患者さまへのサービス向上を最優先に、会計待ち時間の解消と職員の負担軽減を図るため、サイバーセキュリティ対策を十分に行い、早期に電子カルテシステムの導入を願いたい。

国保直診病院として、また在宅療養支援病院として、地域の関係機関や医療機関と更なる連携を図り、良質な医療の提供を図られたい。

附表(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				
	令和元(2019)年度	令和2年度	令和3年度	令和4年度	令和5年度	前年度比較増減	前年度比較(%)	令和元(2019)年度(%)	令和2年度(%)	令和3年度(%)	令和4年度(%)	令和5年度(%)	
入院延患者数	18,252	18,140	18,083	17,725	17,620	△ 105	99.4	100.0	99.4	99.1	97.1	96.5	
外来延患者数	25,341	24,305	48,250	36,444	28,460	△ 7,984	78.1	100.0	95.9	190.4	143.8	112.3	
計	43,593	42,445	66,333	54,169	46,080	△ 8,089	85.1	100.0	97.4	152.2	124.3	105.7	
入院収益	413,502,183	432,455,782	454,946,222	469,707,812	451,110,380	△ 18,597,432	96.0	100.0	104.6	110.0	113.6	109.1	
外来収益	138,540,290	139,842,406	147,372,800	182,165,853	147,230,759	△ 34,935,094	80.8	100.0	100.9	106.4	131.5	106.3	
計	552,042,473	572,298,188	602,319,022	651,873,665	598,341,139	△ 53,532,526	91.8	100.0	103.7	109.1	118.1	108.4	

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	令和元(2019)年度 円	令和2年度 円	令和3年度 円	令和4年度 円	令和5年度 円	医療収益に対する比率			100対比率			
						令和3年度 %	令和4年度 %	令和5年度 %	令和3年度 %	令和4年度 %	令和5年度 %	
1 医療収益	608,368,692	632,787,318	773,504,896	762,355,407	677,624,389	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	98.6	87.6
(1) 入院収益	413,502,183	432,455,782	454,946,222	469,707,812	451,110,380	58.8	61.6	66.6	66.6	66.6	103.2	99.2
(2) 外来収益	138,540,290	139,842,406	147,372,800	182,165,853	147,230,759	19.1	23.9	21.7	21.7	21.7	103.6	99.9
(3) その他医療収益	56,326,219	60,489,130	171,185,874	110,481,742	79,283,250	22.1	14.5	11.7	11.7	11.7	64.5	46.3
2 医療費用	669,800,243	686,072,006	715,766,735	764,394,627	747,726,618	92.5	100.3	110.3	110.3	110.3	106.8	104.5
(1) 給与費	471,764,768	478,397,144	492,373,752	511,709,169	502,391,790	63.7	67.1	74.1	74.1	74.1	103.9	102.0
(2) 材料費	55,274,326	63,402,399	63,776,384	70,850,447	63,584,092	8.2	9.3	9.4	9.4	9.4	111.1	99.7
(3) 経費	103,033,680	103,161,980	119,358,220	125,833,049	129,849,865	15.4	16.5	19.2	19.2	19.2	105.4	108.8
(4) 減価償却費	38,601,153	40,781,673	39,948,479	39,823,979	51,423,747	5.2	5.2	7.6	7.6	7.6	99.7	128.7
(5) 資産減耗費	0	0	0	15,793,860	0	-	-	-	-	-	-	-
(6) 研究研修費	1,126,316	328,810	309,900	384,123	477,124	0.0	0.1	0.1	0.1	0.1	124.0	154.0
医療利益(△損失)	△ 61,431,551	△ 53,284,688	57,738,161	△ 2,039,220	△ 70,102,229	7.5	△ 0.3	△ 10.3	△ 10.3	△ 10.3	△ 3.5	△ 121.4
3 医療外収益	71,780,545	90,755,102	105,621,115	100,208,910	130,794,667	13.7	13.1	19.3	19.3	19.3	94.9	123.8
(1) 受取利息及配当金	99,338	106,769	106,659	105,420	105,266	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	98.8	98.7
(2) 他会計補助金	795,000	3,895,000	3,383,000	230,000	327,000	0.4	0.0	0.0	0.0	0.0	6.8	9.7
(3) 他会計負担金	60,365,000	75,117,000	86,376,000	86,833,000	96,733,000	11.2	11.4	14.3	14.3	14.3	100.5	112.0
(4) 患者外給食収益	67,166	70,903	72,720	187,830	299,304	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	258.3	411.6
(5) 医療品譲渡収益	3,231,076	4,678,057	3,471,450	3,802,515	3,024,792	0.4	0.5	0.4	0.4	0.4	109.5	87.1
(6) 長期前受金戻入	6,551,487	6,618,207	11,505,363	8,670,511	30,016,362	1.5	1.1	4.4	4.4	4.4	75.4	260.9
(7) 雑収益	671,478	269,166	705,923	379,634	288,943	0.1	0.0	0.0	0.0	0.0	53.8	40.9
4 医療外費用	33,341,399	33,150,676	31,214,469	35,659,910	32,328,540	4.0	4.7	4.8	4.8	4.8	114.2	103.6
(1) 支払利息及企業債取扱諸費	10,519,454	9,953,701	9,266,172	8,575,927	8,561,242	1.2	1.1	1.3	1.3	1.3	92.6	92.4
(2) 患者外給食材料費	412,830	459,242	483,620	551,251	613,148	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	114.0	126.8
(3) 患者外医療材料費	3,226,864	4,678,079	3,471,474	3,802,538	3,024,815	0.4	0.5	0.4	0.4	0.4	109.5	87.1
(4) 雑損失	16,663,364	15,540,767	15,474,316	20,211,307	17,610,448	2.0	2.7	2.6	2.6	2.6	130.6	113.8
(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	0.3	0.3	0.4	0.4	0.4	100.0	100.0
經常利益(△損失)	△ 22,992,405	4,319,738	132,144,807	62,509,780	28,363,898	17.1	8.2	4.2	4.2	4.2	47.3	21.5
特別利益	5,000,000	25,982,000	37,927,739	40,860,600	175,757,544	4.9	5.4	25.9	25.9	25.9	107.7	463.4
特別損失	5,000,000	5,000,000	5,000,000	8,000,000	8,000,000	0.6	1.0	1.2	1.2	1.2	160.0	160.0
当年度純利益(△損失)	△ 22,992,405	25,301,738	165,072,546	95,370,380	196,121,442	21.3	12.5	28.9	28.9	28.9	57.8	118.8
前年度繰越利益剰余金	△ 33,965,228	△ 56,957,633	△ 31,655,895	133,416,651	228,787,031	△ 4.1	17.5	33.8	33.8	33.8	-	-
(△前年度繰越欠損金)												
減債積立金	30,000,000	30,000,000	30,000,000	30,000,000	30,000,000	3.9	3.9	4.4	4.4	4.4	100.0	100.0
当年度未処分利益剰余金	△ 56,957,633	△ 31,655,895	133,416,651	228,787,031	424,908,473	17.2	30.0	62.7	62.7	62.7	171.5	318.5
(△当年度未処理欠損金)												

付表(3)

玉城町病院事業会計分析貸借対照表

科目	平成30年度	令和元(2019)年	令和2年	令和3年	令和4年	令和5年	構成比率			すう勢比率		
							令和3年度	令和4年度	令和5年度	令和3年度	令和4年度	令和5年度
1 固定資産	774,092,223	765,571,183	745,409,403	705,435,674	770,148,948	734,899,187	48.7	47.1	44.6	100.0	109.2	95.4
(1)有形固定資産	753,265,315	747,263,162	729,620,269	692,165,427	759,397,588	713,773,841	47.8	46.4	43.3	100.0	109.7	94.0
イ 土地	12,953,542	12,953,542	12,953,542	12,953,542	12,953,542	12,953,542	0.9	0.8	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	533,234,068	38.4	33.9	32.4	100.0	99.9	96.1
ハ 構築物	110,481,185	128,353,200	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 機械備品	1,493,220	1,493,220	135,977,695	119,207,875	187,125,058	163,043,476	8.2	11.4	9.9	100.0	157.0	87.1
ホ 車両	675,800	675,800	675,800	675,800	675,800	675,800	0.0	0.0	0.0	100.0	100.0	100.0
(2)無形固定資産	15,800	15,800	15,800	15,800	15,800	15,800	0.0	0.0	0.0	100.0	100.0	100.0
イ 電話加入権	660,000	660,000	660,000	660,000	660,000	660,000	0.0	0.0	0.0	100.0	100.0	100.0
ロ 水道施設利用権	20,151,108	17,632,221	15,113,334	12,594,447	10,075,560	20,449,546	0.9	0.6	1.2	100.0	80.0	203.0
(3)投資その他の資産	20,151,108	17,632,221	15,113,334	12,594,447	10,075,560	20,449,546	0.9	0.6	1.2	100.0	80.0	203.0
イ 長期前払消費税	516,062,165	542,819,088	558,767,125	739,888,474	853,364,930	912,698,608	51.1	52.1	55.4	100.0	115.3	107.0
2 流動資産	425,749,800	447,810,104	451,007,879	593,721,146	702,003,639	806,786,552	41.0	42.9	49.0	100.0	118.2	114.9
(1)現金預金	89,043,112	93,837,705	106,524,008	144,641,135	148,503,687	103,491,465	10.0	9.1	6.3	100.0	102.7	69.7
(2)未収金	1,269,253	1,171,279	1,235,238	1,526,193	2,857,604	2,420,591	0.1	0.2	0.1	100.0	187.2	84.7
(3)貯蔵品	-	-	2,155,429	2,350,570	12,892,873	512,106	0.2	0.8	0.0	100.0	548.5	4.0
3 繰延資産	-	-	2,155,429	2,350,570	12,892,873	512,106	0.2	0.8	0.0	100.0	548.5	4.0
(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	512,106	0.2	0.8	0.0	100.0	548.5	4.0
資産合計	1,290,154,388	1,308,390,271	1,306,331,957	1,447,674,718	1,636,406,751	1,648,109,901	100.0	100.0	100.0	100.0	113.0	100.7
4 固定負債	529,228,925	511,513,776	465,218,668	422,531,176	491,606,360	428,553,152	29.2	30.0	26.0	100.0	116.3	87.2
(1)企業債	503,121,925	485,406,776	439,111,668	396,424,176	465,499,360	402,446,152	27.4	28.4	24.4	100.0	117.4	86.5
イ 建設改良等企業債	503,121,925	485,406,776	439,111,668	396,424,176	465,499,360	402,446,152	27.4	28.4	24.4	100.0	117.4	86.5
(2)引当金	26,107,000	26,107,000	26,107,000	26,107,000	26,107,000	26,107,000	1.8	1.6	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	158,720,004	8.6	8.3	9.6	100.0	108.4	117.3
(1)企業債	40,346,940	45,615,149	46,295,108	42,687,492	62,924,816	63,053,207	2.9	3.8	3.8	100.0	147.4	100.2
イ 建設改良等企業債	40,346,940	45,615,149	46,295,108	42,687,492	62,924,816	63,053,207	2.9	3.8	3.8	100.0	147.4	100.2
(2)未払金	34,618,892	66,472,030	47,316,306	59,130,974	49,704,369	70,125,101	4.1	3.0	4.3	100.0	84.1	141.1
(3)引当金	19,710,000	22,854,000	24,336,000	24,784,000	23,557,000	26,863,958	1.7	1.4	1.6	100.0	95.0	114.0
(4)その他流動負債	63,624	184,293	△ 644,004	△ 1,790,951	△ 910,906	△ 1,322,262	△ 0.1	△ 0.1	△ 0.1	100.0	50.9	145.2
6 繰延収益	144,528,337	143,281,344	158,606,773	147,365,955	140,120,898	179,082,901	10.2	8.6	10.9	100.0	95.1	127.8
(1)長期前受金	223,923,908	229,228,402	251,172,038	251,436,583	252,862,037	470,791,946	17.4	15.5	28.6	100.0	100.6	186.2
(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	△ 291,705,045	△ 7.2	△ 6.9	△ 17.7	100.0	108.3	258.7
負債合計	768,496,718	789,552,006	741,128,851	694,708,646	767,002,537	766,356,057	48.0	46.9	46.5	100.0	110.4	99.9
7 資本金	15,862,967	15,862,967	15,862,967	15,862,967	15,862,967	15,862,967	1.1	1.0	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	15,862,967	1.1	1.0	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	865,890,877	50.9	52.2	52.5	100.0	115.8	101.4
(1)資本剰余金	509,759,931	529,932,931	550,996,034	573,686,454	594,754,216	410,982,404	39.6	36.3	24.9	100.0	103.7	69.1
イ 国庫補助金	0	0	0	0	0	0	0.0	0.0	0.0	100.0	100.0	100.0
ロ 他会計補助金	509,759,931	529,932,931	550,996,034	573,686,454	594,754,216	410,982,404	39.6	36.3	24.9	100.0	103.7	69.1
ハ 寄付金	0	0	0	0	0	0	0.0	0.0	0.0	100.0	100.0	100.0
(2)利益剰余金	△ 3,965,228	△ 26,957,633	△ 1,655,895	163,416,651	258,787,031	454,908,473	11.3	15.8	27.6	100.0	158.4	175.8
イ 減価償立金	30,000,000	30,000,000	30,000,000	30,000,000	30,000,000	30,000,000	2.1	1.8	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	424,908,473	9.2	14.0	25.8	100.0	171.5	185.7
資本合計	521,657,670	518,838,265	565,203,106	752,966,072	869,404,214	881,763,844	52.0	53.1	53.5	100.0	115.5	101.4
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	1,648,109,901	100.0	100.0	100.0	100.0	113.0	100.7

附表 (4)

玉城町病院事業会計経営分析表

項目	科目	令和元(2019)年度	令和2年度	令和3年度	令和4年度	令和5年度	比率					算式
							令和元(2019)年度 %	令和2年度 %	令和3年度 %	令和4年度 %	令和5年度 %	
収益性比率	総資本利益率 (%)	△ 22,992,405 1,290,154,388	25,301,738 1,308,390,271	132,144,807 1,306,331,957	62,509,780 1,447,674,718	28,353,898 1,636,406,751	△ 1.8	1.9	9.6	4.1	1.7	純利益 平均総資本 × 100
	総収支費率 (%)	1,308,390,271 685,149,237 708,141,642	1,306,331,957 749,524,420 724,222,682	1,447,674,718 917,053,750 751,981,204	1,636,406,751 808,054,537	1,648,109,901 984,176,600 788,055,158	96.8	103.5	122.0	111.8	124.9	総収益 総費用 × 100
経済性比率	医薬収支費率 (%)	608,368,692 669,800,243	632,787,318 686,072,006	773,504,896 715,766,735	762,355,407 764,394,627	677,624,389 747,726,618	90.8	92.2	108.1	99.7	90.6	医薬収益 医薬費用 × 100
	自己資本回転率 (回)	608,368,692 521,657,670	632,787,318 518,838,265	773,504,896 565,203,106	762,355,407 752,966,072	677,624,389 869,404,214	1.2	1.2	1.2	0.9	0.8	医薬収益 平均自己資本 × 100
活動性比率	固定資産回転率 (回)	518,838,265 608,368,692 774,092,223	565,203,106 632,787,318 765,571,183	752,966,072 773,504,896 745,409,403	869,404,214 762,355,407 705,435,674	881,753,844 677,624,389 770,148,948	0.8	0.8	1.1	1.0	0.9	医薬収益 平均固定資産 × 100
	自己資本構成比率 (%)	765,571,183 15,862,967 502,975,298	745,409,403 15,862,967 549,340,139	705,435,674 15,862,967 737,103,105	770,148,948 15,862,967 853,541,247	734,899,187 15,862,967 865,890,877	39.7	43.3	52.0	53.1	53.5	自己資本 総資本 × 100
総資本安定性比率	固定資産対長期資本比率 (%)	765,571,183 15,862,967 502,975,298	745,409,403 15,862,967 549,340,139	705,435,674 15,862,967 737,103,105	770,148,948 15,862,967 853,541,247	734,899,187 15,862,967 865,890,877	74.3	72.3	60.0	56.6	56.1	固定資産 資本金+剰余金+固定負債 × 100
	流動比率 (%)	511,513,776 542,819,088	465,218,668 558,767,125	422,531,176 739,888,474	491,606,360 853,364,930	428,553,152 912,698,608	402.8	476.3	592.8	630.8	575.0	流動資産 流動負債 × 100
その他の比率	職員給与費対医薬収益 (%)	471,764,768 608,368,692	478,397,144 632,787,318	492,373,752 773,504,896	511,709,169 762,355,407	502,391,790 677,624,389	77.5	75.6	63.7	67.1	74.1	職員給与費 医薬収益 × 100
	職員一人当たり医薬収益 (千円)	608,368,692 73	632,787,318 73	773,504,896 73	762,355,407 73	677,624,389 76	8,334	8,668	10,596	9,774	8,916	医薬収益 損益勘定所属職員数
その他の比率	職員一人当たり有形固定資産 (千円)	747,263,162 73	729,620,269 73	692,165,427 73	759,397,588 78	713,773,841 76	10,236	9,995	9,482	9,736	9,392	有形固定資産 職員数 × 100
	不良債権比率 (%)	134,756,886 542,819,088 608,368,692 103,033,680	117,303,410 558,767,125 632,787,318 103,161,980	124,811,515 739,888,474 773,504,896 119,358,220	135,275,279 853,364,930 762,355,407 125,833,049	158,720,004 912,698,608 677,624,389 129,849,865	△ 67.1	△ 69.8	△ 79.5	△ 94.2	△ 111.3	流動負債-流動資産 医薬収益 × 100
その他の比率	経費率 (%)	608,368,692 55,274,326	632,787,318 63,402,399	773,504,896 63,776,384	762,355,407 70,850,447	677,624,389 63,584,092	16.9	16.3	15.4	16.5	19.2	経費 医薬収益 × 100
	材料比率 (%)	608,368,692 20,453,041	632,787,318 17,954,699	773,504,896 17,236,942	762,355,407 22,239,689	677,624,389 25,074,422	9.1	10.0	8.2	9.3	9.4	材料費 医薬収益 × 100
その他の比率	薬品比率 (%)	608,368,692 608,368,692	632,787,318 632,787,318	773,504,896 773,504,896	762,355,407 762,355,407	677,624,389 677,624,389	3.4	2.8	2.2	2.9	3.7	薬品費 医薬収益 × 100

水道事業会計

決算の概要

1. 業務量について

令和5年度業務の前年度対比は、次表のとおりである。

区 分	令和5年度 (A)	令和4年度 (B)	増△減 (A)-(B)	増減率 (%) ((A)-(B))/(B)×100
年間予定給水件数【予算】 (件)	6,320	6,270	50	0.8
年間予定給水量【予算】 (m ³)	1,950,000	1,950,000	0	0.0
給水件数 (件)	6,369	6,277	92	1.5
給水人口 (人)	15,013	15,030	△ 17	△ 0.1
年間総配水量 (m ³)	2,214,423	2,168,283	46,140	2.1
年間総有収水量 (m ³)	1,948,584	1,943,654	4,930	0.3
年間有収率 (%)	88.0	89.6	△ 1.6	—
1日平均配水量 (m ³)	6,050	5,941	109	1.8
1日平均有収水量 (m ³)	5,324	5,325	△ 1	△ 0.0
1日最大配水量 (m ³)	6,992	7,414	△ 422	△ 5.7

* 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5年度の業務の予定量は、給水件数6,320件、年間給水量1,950,000m³と定めており決算における給水人口は15,013人で玉城町人口の99.5%を占め、給水件数は6,369件、前年度と比較して92件の増加となった。年間配水量は2,214,423m³（1日平均 6,050m³）となり、前年度と比較して2.1%、46,140m³の増加となったが、安定的な給水が行われている。

（令和6年3月31日現在の玉城町人口は15,081人（外国人148人を含む）である）

管網整備における玉城南農道の幹線配水管供用に向けた中角配水管布設工事とその他3件の工事を実施した。

建設改良事業として、山神加圧ポンプ場送水ポンプ、水源地非常用発電機始動用蓄電池など3件の機器更新工事を実施した。

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 (B)/(A)×100
水道事業収益	318,359,000	318,611,515	252,515	100.1
営業収益	296,989,000	297,173,307	184,307	100.1
営業外収益	20,397,000	20,463,907	66,907	100.3
特別利益	973,000	974,301	1,301	100.1
科目	予算額 (A)	決算額 (B)	不用額(A)-(B)	執行率 (B)/(A)×100
水道事業費用	274,506,000	256,355,675	18,150,325	93.4
営業費用	244,320,000	236,440,131	7,879,869	96.8
営業外費用	20,288,000	19,792,649	495,351	97.6
特別損失	212,000	122,895	89,105	58.0
予備費	9,686,000	0	9,686,000	0.0

事業収益決算額は、318,611,515円(消費税込み)で、予算額 318,359,000円に比べ収入率は100.1%となった。

支出における事業費用決算額は256,355,675円(消費税込み)で、予算額 274,506,000円に対し執行率 93.4%で、18,150,325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 $(B)/((A)-(C)) \times 100$
資本的収入	65,443,000	0	65,443,000	66,850,636	0	1,407,636	102.2
企業債	59,000,000	0	59,000,000	59,000,000	0	0	100.0
分担金	6,443,000	0	6,443,000	7,850,636	0	1,407,636	121.8
繰入金	0	0	0	0	0	0	0.0
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 $(B)/((A)-(C)) \times 100$
資本的支出	176,091,000	0	176,091,000	140,867,969	23,320,000	11,903,031	92.2
建設改良費	120,931,000	0	120,931,000	85,709,021	23,320,000	11,901,979	87.8
固定資産購入費	257,000	0	257,000	256,720	0	280	99.9
償還金	54,903,000	0	54,903,000	54,902,228	0	772	100.0

資本的収入決算額は66,850,636円(消費税込み)で、予算額65,443,000円に対し、執行率は102.2%となった。

資本的支出決算額は、140,867,969円(消費税込み)で、予算額176,091,000円に対し、執行率は80.0%となり、繰越額23,320,000円を差引いた不用額は11,903,031円の不用額となっている。

資本的収支決算で74,017,333円の資金不足が生じているが、この不足額は減債積立金54,902,228円、過年度分損益勘定留保資金12,007,773円及び、当年度分消費税及び地方消費税資本的収支調整額7,107,332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5年度 (A)	令和4年度 (B)	増△減 (A) - (B)	増減率 ((A)-(B))/(B)*100
1 営業収益	270,298,710	268,072,310	2,226,400	0.8
給水収益	269,054,562	266,877,514	2,177,048	0.8
受託工事収益	0	0	0	—
繰入金	500,000	500,000	0	0.0
その他収益	744,148	694,796	49,352	7.1
2 営業費用	228,401,659	247,032,070	△ 18,630,411	△ 7.5
営業利益	41,897,051	21,040,240	20,856,811	99.1
3 営業外収益	20,462,212	20,012,857	449,355	2.2
4 営業外費用	8,337,061	7,135,083	1,201,978	16.8
営業外利益	12,125,151	12,877,774	△ 752,623	△ 5.8
経常利益	54,022,202	33,918,014	20,104,188	59.3
5 特別利益	974,301			
6 特別損失	118,836	27,643	91,193	329.9
当年度純利益	54,877,667	33,890,371	20,987,296	61.9
その他未処分利益剰余金変動額	54,902,228	51,262,409	3,639,819	7.1
当年度未処分利益剰余金	109,779,895	85,152,780	24,627,115	28.9
営業収支比率 (%)	118.3	108.5	9.8	—

損益計算では、営業利益が41,897,051円（昨年度21,040,240円）となり昨年度より20,856,811円(99.1%)の増額となり、営業収支比率は9.8ポイントの増加となった。修繕料と人件費等による営業費用が減少したことが要因である。

当年度純利益54,877,667円に、その他未処分利益剰余金変動額54,902,228円を合わせた当年度未処分利益剰余金は109,779,895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54,877,667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54,902,228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4年度分までの未収金は323件、1,240,816円である。毎月10日に給水停止予告を送付し、給水停止予告の送付対象者延べ69件のうち納付のなかった40件を訪問し、そのうち12件に給水停止を行った。滞納者の生活状況を確認しながら、引き続き、迅速な納付喚起により未納解消に努められたい。

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、強靱で持続できるサービスの確保に努められたい。

南海トラフ巨大地震の発生確率が年々高まっていることから、水源地の耐震化及び、耐震管への敷設替えの更新計画を前倒しで行っていただきたい。

また、全国各地で水道水へのPFAS（有機フッ素化合物）汚染が問題となっていることから、住民が安心して水道水を使用出来るよう、現在行っている水質検査項目に、PFAS検査を追加していただきたい。

付表 1

玉城町水道事業会計分析損益計算書

科 目	令和5年度			営業収益に対する比率			すう勢比率		
	令和3年度	令和4年度	令和5年度	令和3年度	令和4年度	令和5年度	令和3年度	令和4年度	令和5年度
1 営業収益	270,298,710	270,298,710	270,298,710	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%
① 給水収益	269,054,562	269,054,562	269,054,562	99.5%	99.6%	99.5%	100.0%	98.7%	99.5%
② 受託工事収益	0	0	0	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	98.8%	99.6%
③ 他会計負担金	500,000	500,000	500,000	0.2%	0.2%	0.2%	100.0%	100.0%	100.0%
③ その他の営業収益	744,148	744,148	744,148	0.3%	0.3%	0.3%	100.0%	77.6%	83.1%
2 営業費用	228,401,659	228,401,659	228,401,659	84.7%	92.2%	84.5%	100.0%	107.3%	99.3%
① 原水及び浄水費	55,293,588	55,293,588	55,293,588	19.5%	22.2%	20.5%	100.0%	112.3%	104.2%
② 配水及び給水費	19,636,574	19,636,574	19,636,574	7.2%	10.4%	7.3%	100.0%	142.0%	99.9%
③ 受託工事費	0	0	0	0.0%	0.0%	0.0%	—	—	—
④ 総係費	37,476,143	37,476,143	37,476,143	15.4%	16.5%	13.9%	100.0%	105.6%	89.5%
⑤ 減価償却費	114,795,654	114,795,654	114,795,654	42.3%	42.8%	42.5%	100.0%	99.8%	100.0%
⑥ 資産減耗費	1,199,700	1,199,700	1,199,700	0.3%	0.3%	0.4%	100.0%	100.0%	171.6%
⑦ その他の営業費用	0	0	0	0.0%	0.0%	0.0%	—	—	—
営業利益	41,897,051	41,897,051	41,897,051	15.3%	7.8%	15.5%	100.0%	50.8%	101.1%
3 営業外収益	20,462,212	20,462,212	20,462,212	7.7%	7.5%	7.6%	100.0%	95.7%	97.9%
① 受取利息及び配当金	264,360	264,360	264,360	0.1%	0.1%	0.1%	100.0%	106.4%	118.3%
② 繰入金	0	0	0	0.0%	0.0%	0.0%	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
③ 雑収益	938,925	938,925	938,925	0.0%	0.0%	0.3%	100.0%	56.1%	1773.7%
④ 長期前受金戻入	19,258,927	19,258,927	19,258,927	7.6%	7.4%	7.1%	100.0%	95.7%	93.4%
4 営業外費用	8,337,061	8,337,061	8,337,061	2.6%	2.7%	3.1%	100.0%	102.0%	119.1%
① 支払利息及び企業債取扱諸費	8,301,179	8,301,179	8,301,179	2.5%	2.7%	3.1%	100.0%	105.4%	123.2%
② 繰出金	0	0	0	0.0%	0.0%	0.0%	—	—	—
③ 雑支出	35,882	35,882	35,882	0.1%	0.0%	0.0%	100.0%	11.8%	13.8%
経常利益	54,022,202	54,022,202	54,022,202	20.4%	12.7%	20.0%	100.0%	61.3%	97.6%
5 特別利益	974,301	974,301	974,301	0.0%	0.0%	0.4%	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
6 特別損失	118,836	118,836	118,836	0.0%	0.0%	0.0%	100.0%	63.2%	271.9%
当年度純利益	54,877,667	54,877,667	54,877,667	20.4%	12.6%	20.3%	100.0%	61.3%	99.2%
前年度繰越利益剰余金	0	0	0	—	—	—	—	—	—
その他未処分利益剰余金変動額	54,902,228	54,902,228	54,902,228	17.5%	19.1%	20.3%	100.0%	107.8%	115.4%
当年度未処分利益剰余金	109,779,895	109,779,895	109,779,895	37.9%	31.8%	40.6%	100.0%	82.8%	106.7%

玉城町水道事業会計分析貸借対照表

借 方

科 目	令和5年度	構成比率			すう勢比率		
		令和3年度	令和4年度	令和5年度	令和3年度	令和4年度	令和5年度
1 固定資産	3,326,920,102	77.2%	77.2%	75.3%	100.0%	103.0%	102.0%
① 有形固定資産	3,325,464,102	77.2%	77.2%	75.3%	100.0%	103.1%	102.0%
イ 土地	138,848,652	3.3%	3.2%	3.1%	100.0%	100.0%	100.0%
ロ 建物	199,978,910	—	—	—	—	—	—
減価償却引当金	-135,443,671	—	—	—	—	—	—
年度末評価格	64,535,239	1.7%	1.6%	1.5%	100.0%	95.6%	91.2%
ハ 構築物	5,426,573,728	—	—	—	—	—	—
減価償却引当金	-2,446,062,611	—	—	—	—	—	—
年度末評価格	2,980,511,117	60.6%	58.6%	67.5%	100.0%	99.7%	116.4%
ニ 機械及び装置	707,700,969	—	—	—	—	—	—
減価償却引当金	-615,950,391	—	—	—	—	—	—
年度末評価格	91,750,578	3.0%	2.4%	2.1%	100.0%	81.8%	72.3%
ホ 車両運搬具	2,552,922	—	—	—	—	—	—
減価償却引当金	-1,318,106	—	—	—	—	—	—
年度末評価格	1,234,816	0.0%	0.0%	0.0%	100.0%	80.9%	61.8%
ヘ 工具器具及び備品	4,672,000	—	—	—	—	—	—
減価償却引当金	-2,540,300	—	—	—	—	—	—
年度末評価格	2,131,700	0.1%	0.1%	0.0%	100.0%	80.0%	60.0%
ト 建設仮勘定	46,452,000	8.4%	11.3%	1.1%	100.0%	137.7%	13.0%
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	1,088,401,437	22.8%	22.8%	24.7%	100.0%	103.0%	113.0%
① 現金預金	1,035,599,080	21.3%	21.5%	23.5%	100.0%	104.2%	115.1%
② 未収金	44,571,127	1.3%	1.0%	1.0%	100.0%	83.2%	81.2%
③ 貯蔵品	7,941,830	0.2%	0.2%	0.2%	100.0%	110.6%	92.5%
④ 前払金	289,400	—	—	—	—	—	—
資産合計	4,415,321,539	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	103.0%	104.5%

貸方

科 目	令和5年度	構成比率			すう勢比率		
		令和3年度	令和4年度	令和5年度	令和3年度	令和4年度	令和5年度
3 固定負債	637,223,433	12.2%	14.0%	14.4%	100.0%	118.5%	123.7%
① 企業債	637,223,433	12.2%	14.0%	14.4%	100.0%	118.5%	123.7%
4 流動負債	69,019,488	1.8%	1.8%	1.6%	100.0%	104.8%	90.7%
① 未払金	34,101,960	0.5%	0.5%	0.8%	100.0%	98.4%	159.7%
② 預り金	981,833	0.0%	0.0%	0.0%	100.0%	110.2%	117.0%
③ 企業債	32,064,174	1.2%	1.3%	0.7%	100.0%	107.1%	62.5%
④ 引当金	1,871,521	0.1%	0.1%	0.0%	100.0%	109.1%	71.7%
5 繰延収益	464,078,880	11.3%	10.9%	10.5%	100.0%	99.2%	97.2%
① 長期前受金	1,173,113,717	—	—	—	—	—	—
② 長期前受金収益化累計額	-709,034,837	—	—	—	—	—	—
負債合計	1,170,321,801	25.3%	26.7%	26.5%	100.0%	108.9%	109.5%
6 資本金	2,223,646,381	50.3%	49.9%	50.4%	100.0%	102.2%	104.7%
① 自己資本金	2,223,646,381	50.3%	49.9%	50.4%	100.0%	102.2%	104.7%
7 剰余金	1,021,353,357	24.4%	23.4%	23.1%	100.0%	98.7%	99.0%
① 資本剰余金	684,000,505	16.2%	15.7%	15.5%	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	11.2%	10.8%	10.7%	100.0%	100.0%	100.0%
ハ その他資本剰余金	212,739,760	5.0%	4.9%	4.8%	100.0%	100.0%	100.0%
② 利益剰余金	337,352,852	8.2%	7.7%	7.6%	100.0%	96.1%	97.1%
イ 減債積立金	217,572,957	5.6%	5.5%	4.9%	100.0%	101.7%	92.8%
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	109,779,895	2.4%	2.0%	2.5%	100.0%	82.8%	106.7%
資本合計	3,244,999,738	74.7%	73.3%	73.5%	100.0%	101.1%	102.8%
負債資本合計	4,415,321,539	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	103.0%	104.5%

玉城町水道事業会計経営分析表

項目	比率			算式
	令和 3年度	令和 4年度	令和 5年度	
収益性比率	1.3%	0.8%	1.3%	純利益 ÷ 平均総資本 × 100
経済性比率	123.3%	113.3%	122.8%	総収益 ÷ 総費用 × 100
	118.0%	108.5%	118.3%	営業収益 ÷ 営業費用 × 100
活動性比率	0.09	0.08	0.08	営業収益 ÷ 平均自己資本
	0.09	0.08	0.08	営業収益 ÷ 平均固定資産
	74.7%	73.3%	73.5%	自己資本 ÷ 総資本 × 100
総資本比率	103.3%	105.4%	85.7%	固定資産 ÷ (資本金 + 剰余金 + 固定負債) × 100
	1266.5%	1245.8%	1576.9%	流動資産 ÷ 流動負債 × 100
その他の比率	12.5%	13.5%	10.1%	職員給与費 ÷ 営業収益 × 100
	54,311	53,614	54,060	営業収益 ÷ 損益勘定所屬職員数
	652,049	671,945	665,093	有形固定資産 ÷ (損益勘定所屬職員数 + 資本勘定所屬職員数)
	62.3%	62.2%	63.4%	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

1. 業務量について

令和5年度業務実績の前年度対比は、次表のとおりである。

(単位：人：%)

区 分		令和5年度 (A)	令和4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)	17,732	17,994	△ 262	△ 1.5
	年間入所者数(人)	17,573	18,017	△ 444	△ 2.5
	1日平均入所者数(人)	48.0	49.4	△ 1.4	△ 2.8
	年間・月実利用者数(人)	669	676	△ 7	△ 1.0
	町内利用者数(人)	408	404	4	1.0
	町内利用率(%)	61.0	59.8	1.2	—
通 所	年間予定利用者数【予算】(人)	5,802	5,076	726	14.3
	年間通所者数(人)	5,602	5,130	472	9.2
	1日平均通所者数(人)	18.2	16.9	1.3	7.7
	年間・月実利用者数(人)	689	661	28	4.2
	町内利用者数(人)	584	542	42	7.7
	町内利用率(%)	84.8	82.0	2.8	—
訪 問 看 護	年間予定利用者数【予算】(人)	3,123	3,283	△ 160	△ 4.9
	年間利用者数(人)	3,092	3,331	△ 239	△ 7.2
	1日平均利用者数(人)	12.8	13.6	△ 0.8	△ 5.9
	年間・月実利用者数(人)	683	668	15	2.2
	町内利用者数(人)	469	481	△ 12	△ 2.5
	町内利用率(%)	68.7	72.0	△ 3.3	—
訪 問 介 護	年間予定利用者数【予算】(人)	2,852	2,637	215	8.2
	年間利用者数(人)	2,815	2,697	118	4.4
	1日平均利用者数(人)	11.6	11.1	0.5	4.5
	年間・月実利用者数(人)	311	320	△ 9	△ 2.8
	町内利用者数(人)	255	257	△ 2	△ 0.8
	町内利用率(%)	82.0	80.3	1.7	—
居 宅 介 護 支 援	年間予定利用者数【予算】(人)	1,205	1,500	△ 295	△ 19.7
	年間利用者数(人)	1,203	1,485	△ 282	△ 19.0
	1ヵ月平均利用者数(人)	100.3	123.8	△ 23.5	△ 19.0
	年間・月実利用者数(人)	1,203	1,485	△ 282	△ 19.0
	町内利用者数(人)	1,103	1,389	△ 286	△ 20.6
	町内利用率(%)	91.7	93.5	△ 1.8	—

- ① 令和5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17,573人（1日平均入所者数48.0人）で、前年度と比較すると444人、2.5%下回り、当年度業務の予定量17,732人と比較すると159人、0.9%下回った。また、年間・月実利用者数669人のうち、町内は408人と全体の61.0%を占めている。

- ② 通所リハビリテーションは年間5,602人（1日平均利用者数18.2人）、前年度に比べ472人、9.2%増加した。当年度業務の予定量5,802人と比較すると200人3.4%下回った。また、年間・月実利用者数689人のうち、町内の利用者は584人と全体の84.8%を占めている。
- ③ 訪問看護ステーションは年間3,092人（1日平均利用者数12.8人）、前年度に比べ239人7.2%の減少となった。当年度業務の予定量3,123人と比較すると31人0.9%下回った。また、年間・月実利用者数683人のうち、町内の利用者は469人と全体の68.7%を占めている。
- ④ 生活支援ステーションは年間2,815人（1日平均利用者数11.6人）、前年度に比べ118人、4.4%の増加となった。当年度業務の予定量2,852人と比較すると37人1.2%下回った。また、年間・月実利用者数311人のうち、町内の利用者は255人と全体の82.0%を占めている。
- ⑤ 居宅介護支援は年間1,203人（1ヶ月平均利用者数100.3人）、前年度に比べ282人、19%減少となった。当年度業務の予定量1,205人と比較すると2人0.1%下回った。また、年間・月実利用者数1,203人のうち、町内の利用者は1,103人と全体の91.7%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	362,371,000	357,289,705	△ 5,081,295	98.6
施設営業収益	231,803,000	228,683,048	△ 3,119,952	98.7
通所営業収益	63,175,000	60,857,567	△ 2,317,433	96.3
訪問看護営業収益	21,662,000	21,540,433	△ 121,567	99.4
訪問介護営業収益	12,849,000	13,116,520	267,520	102.1
居宅介護支援営業収益	15,112,000	15,149,440	37,440	100.2
営業外収益	17,768,000	17,940,444	172,444	101.0
特別利益	2,000	2,253	253	112.7
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	395,354,000	380,600,148	14,753,852	96.3
施設営業費用	278,761,000	267,762,747	10,998,253	96.1
通所営業費用	68,151,000	66,424,717	1,726,283	97.5
訪問看護営業費用	19,405,000	18,512,834	892,166	95.4
訪問介護営業費用	15,134,000	14,805,865	328,135	97.8
居宅介護支援営業費用	13,718,000	12,909,049	808,951	94.1
営業外費用	181,000	180,976	24	—
特別損失	4,000	3,960	40	—

事業収益決算額は357,289,705円で、予算額362,371,000円に対し、収入率は98.6%で5,081,295円の収入不足を生じている。

事業費用決算額は380,600,148円で、予算額395,354,000円に対し、執行率は96.3%で14,753,852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	554,000	554,000	0	100.0
他会計補助金	553,000	554,000	1,000	100.2
寄付金	1,000	0	△ 1,000	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	1,108,000	1,107,314	686	99.9
企業債償還金	1,108,000	1,107,314	686	99.9

資本的支出決算額は、予算額1,108,000円に対し、1,107,314円となり執行率は99.9%、不用額686円となった。資本的収入額が資本的支出額に不足する額553,314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5年度 (A)	令和4年度 (B)	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	197,234,293	200,485,701	△ 3,251,408	△ 1.6
利用料収益	30,662,687	32,020,398	△ 1,357,711	△ 4.2
その他営業収益	786,068	1,854,699	△ 1,068,631	△ 57.6
営業収益 計	228,683,048	234,360,798	△ 5,677,750	△ 2.4
営業費用 計	267,762,747	265,252,464	2,510,283	0.9
営業利益 (△損失)	△ 39,079,699	△ 30,891,666	△ 8,188,033	△ 26.5
通所営業事業				
通所サービス費収益	57,200,650	53,797,150	3,403,500	6.3
利用料収益	3,656,917	3,258,507	398,410	12.2
その他営業収益	0	304,676	△ 304,676	—
営業収益 計	60,857,567	57,360,333	3,497,234	6.1
営業費用 計	66,424,717	61,940,905	4,483,812	7.2
営業利益 (△損失)	△ 5,567,150	△ 4,580,572	△ 986,578	△ 21.5
訪問看護営業事業				
訪問看護サービス費収益	21,446,093	23,261,809	△ 1,815,716	△ 7.8
利用料収益	0	0	0	—
その他営業収益	94,340	108,626	△ 14,286	△ 13.2
営業収益 計	21,540,433	23,370,435	△ 1,830,002	△ 7.8
営業費用 計	18,512,834	18,582,924	△ 70,090	△ 0.4
営業利益 (△損失)	3,027,599	4,787,511	△ 1,759,912	△ 36.8
訪問介護営業事業				
訪問介護サービス費収益	12,671,520	11,794,540	876,980	7.4
利用料収益	0	0	0	—
その他営業収益	445,000	656,435	△ 211,435	△ 32.2
営業収益 計	13,116,520	12,450,975	665,545	5.3
営業費用 計	14,805,865	14,316,203	489,662	3.4
営業利益 (△損失)	△ 1,689,345	△ 1,865,228	175,883	9.4
居宅介護支援営業事業				
支援サービス費収益	15,149,440	20,711,760	△ 5,562,320	△ 26.9
利用料収益	0	0	0	—
その他営業収益	0	6,210	△ 6,210	—
営業収益 計	15,149,440	20,717,970	△ 5,568,530	△ 26.9
営業費用 計	12,909,049	16,773,557	△ 3,864,508	△ 23.0
営業利益 (△損失)	2,240,391	3,944,413	△ 1,704,022	△ 43.2
営業収益 合計	339,347,008	348,260,511	△ 8,913,503	△ 2.6
営業費用 合計	380,415,212	376,866,053	3,549,159	0.9
営業利益 合計 (△損失)	△ 41,068,204	△ 28,605,542	△ 12,462,662	△ 43.6
営業外収益	17,940,444	21,438,605	△ 3,498,161	△ 16.3
営業外費用	180,976	0	180,976	—
営業外利益 (△) 損失	17,759,468	21,438,605	△ 3,679,137	△ 17.2
経常利益 (△損失)	△ 23,308,736	△ 7,166,937	△ 16,141,799	△ 225.2
特別利益 (△損失)	△ 1,707	850,747	△ 852,454	△ 100.2
当年度純利益 (△純損失)	△ 23,310,443	△ 6,316,190	△ 16,994,253	△ 269.1
前年度繰越利益剰余金 (△繰越欠損金)	△ 45,804,197	△ 39,488,007	△ 6,316,190	△ 16.0
当年度未処分利益剰余金 (△未処理欠損金)	△ 69,114,640	△ 45,804,197	△ 23,310,443	△ 50.9
営業収支比率	89.2	92.4	△ 3.2	—

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、居宅介護営業事業については、いずれも昨年実績を下回り、営業収益合計は339,347,008円（前年度比較8,913,503円、△2.6%）となったが、営業費用合計は、380,415,212円（前年度比較3,549,159円、0.9%）と増額となった。

営業収支は41,068,204円（前年度比較12,462,662円、△43.6%）の営業損失となった。

当年度純損失23,310,443円に、前年度繰越欠損金45,804,197円を合わせた当年度未処理欠損金は69,114,640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39,079,699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5年度も新型コロナウイルスの影響で、施設の受け入れ停止や、通所の当日キャンセル等、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3年度	令和4年度	令和5年度	事業収益に対する比率			すう勢比率		
				令和3年度	令和4年度	令和5年度	令和3年度	令和4年度	令和5年度
1 施設営業収益	228,750,208	234,360,798	228,683,048	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	102.5%	100.0%
① 施設サービス費収益	196,089,535	200,485,701	197,234,293	85.7%	85.5%	86.2%	100.0%	102.2%	100.6%
② 利用料収益	31,865,210	32,020,398	30,662,687	13.9%	13.7%	13.4%	100.0%	100.5%	96.2%
③ その他営業収益	795,463	1,854,699	786,068	0.3%	0.8%	0.3%	100.0%	233.2%	98.8%
2 施設営業費用	261,035,712	265,252,464	267,762,747	114.1%	113.2%	117.1%	100.0%	101.6%	102.6%
① 給与費	185,078,173	188,960,194	187,203,739	80.9%	80.6%	81.9%	100.0%	102.1%	101.1%
② 材料費	24,343,325	23,810,881	25,267,517	10.6%	10.2%	11.0%	100.0%	97.8%	103.8%
③ 経費	44,817,768	45,851,817	47,491,992	19.6%	19.6%	20.8%	100.0%	102.3%	106.0%
④ 減価償却費	6,660,676	6,629,572	7,760,999	2.9%	2.8%	3.4%	100.0%	99.5%	116.5%
⑤ 資産減耗費	0	0	0	0.0%	0.0%	0.0%	—	—	—
⑥ 研究研修費	135,770	0	38,500	0.1%	0.0%	0.0%	100.0%	—	28.4%
施設営業損失	32,285,504	30,891,666	39,079,699	14.1%	13.2%	17.1%	100.0%	95.7%	121.0%
施設営業利益	0	0	0	0.0%	0.0%	0.0%	—	—	—
3 通所営業収益	56,775,461	57,360,333	60,857,567	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	101.0%	107.2%
① 通所サービス費収益	53,590,890	53,797,150	57,200,650	94.4%	93.8%	94.0%	100.0%	100.4%	106.7%
② 利用料収益	3,184,571	3,258,507	3,656,917	5.6%	5.7%	6.0%	100.0%	102.3%	114.8%
③ その他営業収益	0	304,676	0	0.0%	0.5%	0.0%	—	—	—
4 通所営業費用	62,245,365	61,940,905	66,424,717	109.6%	108.0%	109.1%	100.0%	99.5%	106.7%
① 給与費	47,301,799	48,000,944	51,365,991	83.3%	83.7%	84.4%	100.0%	101.5%	108.6%
② 材料費	2,212,535	2,297,062	2,680,843	3.9%	4.0%	4.4%	100.0%	103.8%	121.2%
③ 経費	11,263,131	10,174,999	10,909,983	19.8%	17.7%	17.9%	100.0%	90.3%	96.9%
④ 減価償却費	1,467,900	1,467,900	1,467,900	2.6%	2.6%	2.4%	100.0%	100.0%	100.0%
⑤ 研究研修費	0	0	0	0.0%	0.0%	0.0%	—	—	—
通所営業損失	5,469,904	4,580,572	5,567,150	9.6%	8.0%	9.1%	100.0%	83.7%	101.8%
通所営業利益	0	0	0	0.0%	0.0%	0.0%	—	—	—
5 訪問看護営業収益	21,222,918	23,370,435	21,540,433	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	110.1%	101.5%
① 訪問看護サービス費収益	21,168,268	23,261,809	21,446,093	99.7%	99.5%	99.6%	100.0%	109.9%	101.3%
② 利用料収益	0	0	0	0.0%	0.0%	0.0%	—	—	—

科 目	事業収益に対する比率			すう勢比率					
	令和3年度	令和4年度	令和5年度	令和3年度	令和4年度	令和5年度			
③ その他営業収益	54,650	108,626	94,340	0.3%	0.5%	0.4%	100.0%	198.8%	172.6%
6 訪問看護営業費用	17,748,351	18,582,924	18,512,834	83.6%	79.5%	85.9%	100.0%	104.7%	104.3%
① 給与費	15,986,492	16,765,022	16,766,955	75.3%	71.7%	77.8%	100.0%	104.9%	104.9%
② 材料費	85,510	108,366	47,846	0.4%	0.5%	0.2%	100.0%	126.7%	56.0%
③ 経費	1,672,169	1,704,146	1,659,533	7.9%	7.3%	7.7%	100.0%	101.9%	99.2%
④ 減価償却費	0	0	0	0.0%	0.0%	0.0%	—	—	—
⑤ 研究研修費	4,180	5,390	38,500	0.0%	0.0%	0.2%	100.0%	128.9%	921.1%
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	3,474,567	4,787,511	3,027,599	16.4%	20.5%	14.1%	100.0%	137.8%	87.1%
7 訪問介護営業収益	12,138,388	12,450,975	13,116,520	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	102.6%	108.1%
① 訪問介護サービス費収益	11,611,140	11,794,540	12,671,520	95.7%	94.7%	96.6%	100.0%	101.6%	109.1%
② 利用料収益	0	0	0	0.0%	0.0%	0.0%	—	—	—
③ その他営業収益	527,248	656,435	445,000	4.3%	5.3%	3.4%	100.0%	124.5%	84.4%
8 訪問介護営業費用	12,262,333	14,316,203	14,805,865	101.0%	115.0%	112.9%	100.0%	116.7%	120.7%
① 給与費	11,245,720	13,297,734	13,774,683	92.6%	106.8%	105.0%	100.0%	118.2%	122.5%
② 材料費	38,331	59,695	35,145	0.3%	0.5%	0.3%	100.0%	155.7%	91.7%
③ 経費	973,222	958,774	996,037	8.0%	7.7%	7.6%	100.0%	98.5%	102.3%
④ 減価償却費	0	0	0	0.0%	0.0%	0.0%	—	—	—
⑤ 研究研修費	5,060	0	0	0.0%	0.0%	0.0%	100.0%	—	—
訪問介護営業損失	123,945	1,865,228	1,689,345	1.0%	15.0%	12.9%	100.0%	1504.9%	1363.0%
訪問介護営業利益	0	0	0	0.0%	0.0%	0.0%	—	—	—
9 居宅介護支援営業収益	21,715,140	20,717,970	15,149,440	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	95.4%	69.8%
① 居宅介護支援サービス費収益	21,715,140	20,711,760	15,149,440	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	95.4%	69.8%
② 利用料収益	0	0	0	0.0%	0.0%	0.0%	—	—	—
③ その他営業収益	0	6,210	0	0.0%	0.0%	0.0%	—	—	—
1.0 居宅介護支援営業費用	17,323,091	16,773,557	12,909,049	79.8%	81.0%	85.2%	100.0%	96.8%	74.5%
① 給与費	15,831,400	15,356,885	11,572,129	72.9%	74.1%	76.4%	100.0%	97.0%	73.1%
② 経費	1,469,651	1,397,522	1,315,080	6.8%	6.7%	8.7%	100.0%	95.1%	89.5%
③ 研究研修費	22,040	19,150	21,840	0.1%	0.1%	0.1%	100.0%	86.9%	99.1%
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	4,392,049	3,944,413	2,240,391	20.2%	19.0%	14.8%	100.0%	89.8%	51.0%

科 目	令和3年度	令和4年度	令和5年度	事業収益に対する比率			すう勢比率		
				令和3年度	令和4年度	令和5年度	令和3年度	令和4年度	令和5年度
1.1 営業外収益	23,270,687	21,438,605	17,940,444	6.8%	6.2%	5.3%	100.0%	92.1%	77.1%
① 受取利息及び配当金	245	216	258	0.0%	0.0%	0.0%	100.0%	88.2%	105.3%
② 他会計補助金	18,643,000	17,320,000	13,231,000	5.5%	5.0%	3.9%	100.0%	92.9%	71.0%
③ その他営業外収益	1,585,260	1,107,311	1,132,395	0.5%	0.3%	0.3%	100.0%	69.9%	71.4%
④ 長期前受金戻入	3,042,182	3,011,078	3,576,791	0.9%	0.9%	1.1%	100.0%	99.0%	117.6%
1.2 営業外費用	0	0	180,976	0.0%	0.0%	0.1%	—	—	—
① 支払利息及び企業債取扱諸費	0	0	180,976	0.0%	0.0%	0.1%	—	—	—
② 雑損失	0	0	0	0.0%	0.0%	0.0%	—	—	—
1.3 特別利益	265,531	850,747	2,253	0.1%	0.2%	0.0%	100.0%	320.4%	0.8%
① 過年度損益修正益	170,531	495,747	2,253	0.1%	0.1%	0.0%	100.0%	290.7%	1.3%
② その他特別利益	95,000	355,000	0	0.0%	0.1%	0.0%	100.0%	373.7%	—
1.4 特別損失	83,891	0	3,960	0.0%	0.0%	0.0%	100.0%	—	4.7%
① その他特別損失	83,891	0	3,960	0.0%	0.0%	0.0%	100.0%	—	4.7%
営業外利益	23,270,687	21,438,605	17,759,468	6.8%	6.2%	5.2%	100.0%	92.1%	76.3%
営業外損失	0	0	0	0.0%	0.0%	0.0%	—	—	—
特別利益	181,640	850,747	-1,707	0.1%	0.2%	0.0%	100.0%	468.4%	—
経常利益	0	0	0	0.0%	0.0%	0.0%	—	—	—
経常損失	6,560,410	6,316,190	23,310,443	1.9%	1.8%	6.9%	100.0%	96.3%	355.3%
当年度純利益	0	0	0	0.0%	0.0%	0.0%	—	—	—
当年度純損失	6,560,410	6,316,190	23,310,443	1.9%	1.8%	6.9%	100.0%	96.3%	355.3%
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	32,927,597	39,488,007	45,804,197	9.7%	11.3%	13.5%	100.0%	119.9%	139.1%
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	39,488,007	45,804,197	69,114,640	11.6%	13.2%	20.4%	100.0%	116.0%	175.0%

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3年度	令和4年度	令和5年度	構成比率			すう勢比率		
				令和3年度	令和4年度	令和5年度	令和3年度	令和4年度	令和5年度
1 固定資産									
① 有形固定資産	337,573,337	349,722,465	340,493,566	78.9%	77.7%	81.3%	100.0%	103.6%	100.9%
イ 土地	337,239,823	349,388,951	340,160,052	78.8%	77.6%	81.2%	100.0%	103.6%	100.9%
ロ 建物	48,057,516	48,057,516	48,057,516	11.2%	10.7%	11.5%	100.0%	100.0%	100.0%
減価償却引当金	582,564,114	601,814,114	601,814,114	136.2%	133.6%	143.7%	100.0%	103.3%	103.3%
差引	△ 319,890,394	△ 326,808,116	△ 334,857,265	-74.8%	-72.6%	-80.0%	100.0%	102.2%	104.7%
ハ 構築物	262,673,720	275,005,998	266,956,849	61.4%	61.1%	63.8%	100.0%	104.7%	101.6%
減価償却引当金	0	0	0	—	—	—	—	—	—
ニ 器械備品	61,304,732	61,304,732	61,304,732	14.3%	13.6%	14.6%	100.0%	100.0%	100.0%
減価償却引当金	△ 35,068,250	△ 36,248,000	△ 37,427,750	-8.2%	-8.0%	-8.9%	100.0%	103.4%	106.7%
差引	26,236,482	25,056,732	23,876,982	6.1%	5.6%	5.7%	100.0%	95.5%	91.0%
ホ 車両運搬具	4,449,610	4,449,610	4,449,610	1.0%	1.0%	1.1%	100.0%	100.0%	100.0%
減価償却引当金	△ 4,177,505	△ 4,177,505	△ 4,177,505	-1.0%	-0.9%	-1.0%	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	996,600	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	90,203,281	100,584,951	78,255,958	21.1%	22.3%	18.7%	100.0%	111.5%	86.8%
① 現金預金	40,731,155	45,403,818	23,731,877	9.5%	10.1%	5.7%	100.0%	111.5%	58.3%
② 未収金	49,472,126	55,181,133	54,524,081	11.6%	12.3%	13.0%	100.0%	111.5%	110.2%
③ 有価証券	0	0	0	—	—	—	—	—	—
④ 貯蔵品	0	0	0	—	—	—	—	—	—
資産合計	427,776,618	450,307,416	418,749,524	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	105.3%	97.9%

貸方

科 目	令和3年度	令和4年度	令和5年度	構成比率			すう勢比率		
				令和3年度	令和4年度	令和5年度	令和3年度	令和4年度	令和5年度
3 固定負債	0	20,246,000	18,021,383	0.0%	4.3%	4.3%	—	—	—
① 企業債	0	20,246,000	18,021,383	0.0%	4.3%	4.3%	—	—	—
4 流動負債	42,310,224	74,168,290	50,922,249	9.9%	15.8%	12.2%	100.0%	175.3%	120.4%
① 未払金	25,821,990	37,875,431	25,568,845	6.0%	8.0%	6.1%	100.0%	146.7%	99.0%
② 前受金	108,000	108,000	27,000	0.0%	0.0%	0.0%	100.0%	100.0%	25.0%
③ その他流動負債	1,223,939	1,332,581	8,675,347	0.3%	0.3%	2.1%	100.0%	108.9%	708.8%
④ 企業債	0	20,246,000	1,117,303	0.0%	4.3%	0.3%	—	—	—
⑤ 引当金	15,156,295	14,606,278	15,533,754	3.5%	3.1%	3.7%	100.0%	96.4%	102.5%
5 繰延収益	151,046,367	148,035,289	145,012,498	35.3%	31.5%	34.6%	100.0%	98.0%	96.0%
① 長期前受金	151,046,367	148,035,289	145,012,498	35.3%	31.5%	34.6%	100.0%	98.0%	96.0%
負債合計	193,356,591	242,449,579	213,956,130	45.2%	51.5%	51.1%	100.0%	125.4%	110.7%
4 資本金	25,075,427	25,075,427	25,075,427	5.9%	5.3%	6.0%	100.0%	100.0%	100.0%
① 自己資本金	25,075,427	25,075,427	25,075,427	5.9%	5.3%	6.0%	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	209,344,600	203,028,410	179,717,967	48.9%	43.1%	42.9%	100.0%	97.0%	85.8%
① 資本剰余金	208,281,746	208,281,746	208,281,746	48.7%	44.3%	49.7%	100.0%	100.0%	100.0%
イ 受贈財産評価額	81,117,866	81,117,866	81,117,866	19.0%	17.2%	19.4%	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	29.3%	26.7%	30.0%	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	1,062,854	△ 5,253,336	△ 28,563,779	0.2%	-1.1%	-6.8%	100.0%	—	—
イ 減価積立金	40,550,861	40,550,861	40,550,861	9.5%	8.6%	9.7%	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	△ 39,488,007	△ 45,804,197	△ 69,114,640	-9.2%	-9.7%	-16.5%	100.0%	116.0%	175.0%
資本合計	234,420,027	228,103,837	204,793,394	54.8%	48.5%	48.9%	100.0%	97.3%	87.4%
負債資本合計	427,776,618	470,553,416	418,749,524	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	110.0%	97.9%

付表3
介護老人保健施設事業会計経営分析表

項目	比率			算式
	令和3年度	令和4年度	令和5年度	
収益性比率	-1.5%	-1.4%	-5.4%	純利益÷平均総資本×100
経済性比率	98.2%	98.3%	93.9%	総収益÷総費用×100
活動性比率	98.2%	98.1%	93.9%	運営事業収益÷運営事業費用×100
	1.53	1.58	1.65	運営事業収益÷平均自己資本
	1.07	1.08	1.04	運営事業収益÷平均固定資産
総資本比率	54.8%	48.5%	48.9%	自己資本÷総資本×100
	144.0%	153.3%	166.3%	固定資産÷(資本金+剰余金+固定負債)×100
	213.2%	135.6%	153.7%	流動資産÷流動負債×100
その他の比率	80.9%	81.1%	82.7%	職員給与費÷運営事業収益×100
	6,738	6,722	6,616	運営事業収益÷損益勘定所属職員数
	6,245	6,353	6,299	有形固定資産÷(損益勘定所属職員数+資本勘定所属職員数)
	86.9%	86.3%	86.2%	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5年度業務の前年度対比は、次表のとおりである。

※令和5年4月1日から農業集落排水事業を統合している

区 分	令和5年度 (A)	令和4年度 (B)	増△減 (A)-(B)	増減率 (%) (A)-(B)/(B)×100
年間予定排水設備設置戸数【予算】(戸)	4,697	4,240	457	10.8
年間予定総排水量【予算】(m ³)	1,409,100	1,275,000	134,100	10.5
排水設備設置(接続)戸数(戸)	4,754	3,679	1,075	29.2
排水設備設置(接続)人口(人)	12,144	10,852	1,292	11.9
年間総排水量(m ³)	1,486,539	1,266,488	220,051	17.4
接 続 率 (%)	84.5	83.0	1.5	—

令和5年度の業務の予定量として、排水設備設置(接続)戸数 4,697戸、年間予定総排水量1,409,100m³と定めたが、決算において排水設備設置(接続)戸数 4,754戸、年間総排水量1,486,539m³となった。令和5年度末における接続率は、処理区域内人口14,369人に対して排水設備設置人口12,144人で84.5%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)	執行率 (B)/(A)×100
下水道事業収益	1,609,937,000	1,612,746,546	2,809,546	100.2
営業収益	182,998,000	184,540,884	1,542,884	100.8
営業外収益	564,461,000	565,726,734	1,265,734	100.2
特別利益	862,478,000	862,478,928	928	100.0
科 目	予算額 (A)	決算額 (B)	不用額 (A)-(B)	執行率 (B)/(A)×100
下水道事業費用	619,132,000	609,109,507	10,022,493	98.4
営業費用	511,468,000	503,513,077	7,954,923	98.4
営業外費用	83,033,000	83,011,462	21,538	100.0
特別損失	22,636,000	22,584,968	51,032	99.8
予備費	1,995,000	0	1,995,000	0.0

収益的収入決算額は1,612,746,546円(消費税込み)で、予算額1,609,937,000円に対し執行率は100.2%で2,809,546円の収入超過となった。収益的支出決算額は609,109,507円(消費税込み)で予算額619,132,000円に対し、執行率は98.4%で10,022,493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	256,900,000	28,200,000	285,100,000	194,144,681	79,539,000	△ 11,416,319	94.4
企業債	156,600,000	28,200,000	184,800,000	111,100,000	79,539,000	5,839,000	105.5
補助金	85,910,000	0	85,910,000	68,653,058	0	△ 17,256,942	79.9
負担金	11,584,000	0	11,584,000	11,584,753	0	753	100.0
基金繰入金	2,806,000	0	2,806,000	2,806,870	0	870	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	551,589,000	28,420,000	580,009,000	493,235,114	85,449,000	1,324,886	99.7
建設改良費	227,562,000	28,420,000	255,982,000	169,209,299	85,449,000	1,323,701	99.2
償還金	324,005,000	0	324,005,000	324,004,148	0	852	100.0
基金積立金	22,000	0	22,000	21,667	0	333	98.5

資本的収入決算額は194,144,681円（消費税込み）で、予算額285,100,000円に対し翌年度繰越額を79,539,000円とし、執行率は94.4%となった。

この内容の主なものは、企業債111,100,000円、国庫補助金33,644,000円、町補助金29,432,058円、受益者負担金11,584,753円となっている。

資本的支出決算額は、493,235,114円（消費税込み）で、予算額580,009,000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85,449,000円としたことにより、執行率は99.7%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299,090,433円は過年度分損益勘定留保資金269,734,317円及び当年度分損益勘定留保資金20,074,135円、当年度分消費税及び地方消費税資本的収支調整額9,281,981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5年度決算額 (A)	令和4年度決算額 (B)	増△減 (A)-(B)	増減率 (A)-(B)/(B)×100
1 営業収益	167,812,331	150,232,897	17,579,434	11.7
下水道使用料	167,355,413	149,922,147	17,433,266	11.6
その他営業収益	456,918	310,750	146,168	47.0
2 営業費用	486,702,448	412,825,643	73,876,805	17.9
営業利益（△損失）	△ 318,890,117	△ 262,592,746	△ 56,297,371	△ 21.4
3 営業外収益	558,664,932	335,891,580	222,773,352	66.3
4 営業外費用	84,079,998	78,042,287	6,037,711	7.7
営業外利益（△損失）	474,584,934	257,849,293	216,735,641	84.1
経常利益（△損失）	155,694,817	△ 4,743,453	160,438,270	—
5 特別利益（△損失）	861,245,307	16,799,722	844,445,585	5,026.5
当年度純利益（△純損失）	994,355,156	12,056,269	982,298,887	8,147.6
前年度繰越利益剰余金 （△繰越欠損金）	△ 994,116,607	△ 1,006,172,876	12,056,269	1.2
その他未処分利益剰余金変動額	0	0	0	—
当年度未処理利益剰余金 （△未処理欠損金）	238,549	△ 994,116,607	994,355,156	—
営業収支比率（％）	34.5	36.4	△ 1.9	△ 5.3

損益計算では、営業損失318,890,117円（昨年度262,592,746円）となり、昨年度より56,297,371円（21.4%）増加したことにより、営業収支比率は1.9ポイントの減少となった。

当年度純利益994,355,156円に前年度繰越欠損金994,116,607円を合わせた当年度未処理分利益剰余金は238,549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5年度末の処理区域は、392.70ha、処理区域内人口に対する普及率は96.99%（前年度96.79%）となった。

令和6年度から、流域下水道維持管理負担金が、1立方メートル当たり91円から115円に改定され、前年比28,000千円程度の負担増が見込まれることから、令和7年度改定となる下水道事業経営戦略に反映し、より良い経営を目指されたい。

玉城町下水道事業会計分析損益計算書

科 目	営業収益に対する比率					すう勢比率					
	令和3年度	令和4年度	令和5年度	令和3年度	令和4年度	令和3年度	令和4年度	令和5年度	令和3年度	令和4年度	令和5年度
1 営業収益	167,812,331	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	121.3%	135.5%	100.0%	121.3%	135.5%
① 下水道使用料	167,355,413	99.7%	99.8%	99.7%	99.7%	99.7%	121.3%	135.5%	100.0%	121.3%	135.5%
② その他の営業収益	456,918	0.3%	0.2%	0.3%	0.3%	0.3%	95.9%	141.0%	100.0%	95.9%	141.0%
2 営業費用	486,702,448	320.7%	274.8%	290.0%	290.0%	290.0%	103.9%	122.5%	100.0%	103.9%	122.5%
① 管渠費	25,878,253	19.5%	14.7%	15.4%	15.4%	15.4%	91.5%	107.2%	100.0%	91.5%	107.2%
② 処理場費	17,998,525	0.1%	0.1%	10.7%	10.7%	10.7%	89.2%	1413.0%	100.0%	89.2%	1413.0%
③ 総係費	20,318,998	4.0%	11.6%	12.1%	12.1%	12.1%	348.3%	407.6%	100.0%	348.3%	407.6%
④ 流域下水道維持管理負担金	120,062,306	96.7%	79.8%	71.5%	71.5%	71.5%	100.1%	100.2%	100.0%	100.1%	100.2%
⑤ 減価償却費	302,417,464	200.3%	168.6%	180.2%	180.2%	180.2%	102.1%	121.9%	100.0%	102.1%	121.9%
⑥ 資産減耗費	26,902	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	—	—	—	—	—
⑦ その他の営業費用	0	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	—	—	—	—	—
営業損失	△ 318,890,117	-220.7%	-174.8%	-190.0%	-190.0%	-190.0%	96.1%	116.6%	100.0%	96.1%	116.6%
3 営業外収益	558,664,932	249.2%	223.6%	332.9%	332.9%	332.9%	108.8%	180.9%	100.0%	108.8%	180.9%
① 受取利息	21,667	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	—	—	—	—	—
② 他会計補助金	399,400,000	152.6%	139.9%	238.0%	238.0%	238.0%	111.2%	211.3%	100.0%	111.2%	211.3%
③ 国県補助金	0	0.0%	0.8%	0.0%	0.0%	0.0%	—	—	—	—	—
④ 消費税還付金	0	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	—	—	—	—	—
⑤ 雑収益	15,194	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	125.2%	131.5%	100.0%	125.2%	131.5%
⑥ 長期前受金戻入	159,228,071	96.7%	82.9%	94.9%	94.9%	94.9%	104.0%	133.0%	100.0%	104.0%	133.0%
4 営業外費用	84,079,998	66.0%	51.9%	50.1%	50.1%	50.1%	95.4%	102.8%	100.0%	95.4%	102.8%
① 支払利息	83,011,364	66.0%	51.8%	49.5%	49.5%	49.5%	95.2%	101.5%	100.0%	95.2%	101.5%
② 補助金	0	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	—	—	—	—	—
③ 雑支出	1,068,634	0.0%	0.1%	0.6%	0.6%	0.6%	1289.4%	7842.6%	100.0%	1289.4%	7842.6%
経常利益	155,694,817	-37.5%	-3.2%	92.8%	92.8%	92.8%	10.2%	-335.2%	100.0%	10.2%	-335.2%
5 特別利益	861,245,307	41.4%	31.5%	513.2%	513.2%	513.2%	92.4%	1679.4%	—	92.4%	1679.4%
6 特別損失	22,584,968	0.0%	20.4%	13.5%	13.5%	13.5%	234137.1%	172932.4%	100.0%	234137.1%	172932.4%
当年度純利益	994,355,156	3.9%	8.0%	592.5%	592.5%	592.5%	249.8%	20606.0%	100.0%	249.8%	20606.0%
前年度繰越欠損金	△ 994,116,607	-816.1%	-669.7%	-592.4%	-592.4%	-592.4%	99.5%	98.3%	100.0%	99.5%	98.3%
その他の未処分利益剰余金変動額	0	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	—	—	—	—	—
当年度分未処分利益剰余金	238,549	-812.2%	-592.4%	0.1%	0.1%	0.1%	98.8%	0.0%	100.0%	98.8%	0.0%

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5年度		構成比率		趨勢比率	
	金額	比率	令和3年度	令和4年度	令和3年度	令和4年度
I 固定資産	11,671,052,636	96.1%	96.0%	96.0%	100.0%	100.3%
1 有形固定資産	10,707,258,347	87.8%	87.7%	87.9%	100.0%	100.3%
(1) 建設仮勘定	52,949,208	0.4%	0.2%	0.4%	100.0%	42.1%
(2) 本勘定	10,654,309,139	87.4%	87.6%	87.5%	100.0%	100.6%
2 無形固定資産	925,024,208	8.3%	8.3%	7.6%	100.0%	100.0%
(1) 施設利用権	925,024,208	8.3%	8.3%	7.6%	100.0%	100.0%
3 投資	38,770,081	-	-	0.3%	-	-
(1) 基金	38,770,081	-	-	0.3%	-	-
II 流動資産	512,075,092	3.9%	4.0%	4.2%	100.0%	102.3%
1 現金預金	474,095,970	3.5%	3.3%	3.9%	100.0%	94.4%
2 未収金	37,979,122	0.4%	0.7%	0.3%	100.0%	172.0%
3 前払金	0	0.0%	0.0%	0.0%	-	-
資産合計	12,183,127,728	100.0%	100.0%	100.0%	100.0	100.3

貸方

科目	令和5年度		構成比率		趨勢比率	
	金額	比率	令和3年度	令和4年度	令和3年度	令和4年度
III 固定負債	4,782,415,195	43.6%	43.6%	41.7%	100.0%	95.9%
1 企業債	4,782,415,195	43.6%	43.6%	41.7%	100.0%	95.9%
IV 流動負債	434,929,674	2.8%	2.8%	2.9%	100.0%	101.7%
1 未払金	101,797,895	0.3%	0.3%	0.8%	100.0%	85.9%
2 企業債	331,973,570	2.5%	2.5%	2.7%	100.0%	103.6%
3 引当金	1,157,186	0.0%	0.0%	0.0%	-	-
4 預り金	1,023	0.0%	0.0%	0.0%	-	-
V 繰延収益	6,783,328,083	62.4%	62.4%	64.2%	100.0%	103.1%
1 長期前受金	6,783,328,083	62.4%	62.4%	64.2%	100.0%	103.1%
負債合計	12,000,672,952	108.8%	108.8%	108.7%	100.0%	100.2%
VI 資本金	149,370,874	0.3%	0.3%	0.3%	100.0%	100.0%
1 自己資本金	149,370,874	0.3%	0.3%	0.3%	100.0%	100.0%
VII 剰余金	33,083,902	-9.1%	-9.1%	-9.0%	100.0%	98.8%
1 資本剰余金	32,845,353	0.0%	0.0%	0.3%	100.0%	100.0%
(1) 工事負担金	394,243	0.0%	0.0%	0.0%	-	-
(2) 国庫補助金	19,916,086	0.0%	0.0%	0.2%	-	-
(3) 他会計補助金	11,095,209	0.0%	0.0%	0.1%	-	-
(4) その他資本剰余金	1,439,815	1.3%	1.3%	0.0%	100.0%	100.0%
2 当年度未処分利益剰余金	238,549	-9.1%	-9.1%	0.0%	100.0%	98.8%
資本合計	182,454,776	-8.8%	-8.8%	-8.7%	100.0%	98.8%
負債資本合計	12,183,127,728	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.3%

玉城町下水道事業会計経営分析表

項 目	比 率			算 式
	令和3年度	令和4年度	令和5年度	
収益性比率	0.0%	0.1%	8.6%	純利益／平均総資本×100
経済性比率	101.0%	102.3%	267.6%	総収益／総費用×100
	31.2%	36.4%	34.5%	営業収益／営業費用×100
活動性比率	-0.13	-0.16	-0.43	営業収益／平均自己資本
	0.01	0.01	0.02	営業収益／平均固定資産
総資本比率	-8.7%	-8.7%	1.5%	自己資本／総資本×100
	276.6%	291.3%	235.1%	固定資産／(資本金+剰余金+固定負債)×100
その他の比率	136.7%	137.6%	117.7%	流動資産／流動負債×100
	5.5%	3.7%	4.4%	職員給与費／営業収益×100
	—	75,116	83,906	営業収益／損益勘定所屬職員数
	4,833,945	4,847,704	5,353,629	有形固定資産／(損益勘定所屬職員数+資本勘定所屬職員数)

(注) 総資本＝負債資本合計

自己資本＝自己資本金＋剰余金