



周防監査第23号  
令和7年8月19日

周防大島町長 藤本 淨孝 様

周防大島町監査委員 池田 友章



同 山根 耕治



令和6年度周防大島町公営企業特別会計決算審査意見について

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6年度周防大島町公営企業特別会計決算を審査した結果、次のとおり意見書を提出します。

令和 6 年度周防大島町公営企業特別会計決算審査意見書

## 目 次

|            |                     |           |
|------------|---------------------|-----------|
| 1          | 審査の対象               | 4         |
| 2          | 審査の期間               | 4         |
| 3          | 審査の方法               | 4         |
| 4          | 審査の結果               | 4         |
| <b>第 1</b> | <b>水道事業特別会計</b>     | <b>5</b>  |
| 1          | 業務実績について            | 5         |
| 2          | 予算の執行状況について         | 6         |
| 3          | 経営成績について            | 8         |
| 4          | 財政状態について            | 9         |
| 5          | 経営分析について            | 12        |
| <b>第 2</b> | <b>下水道事業特別会計</b>    | <b>13</b> |
| 1          | 業務実績について            | 13        |
| 2          | 予算の執行状況について         | 14        |
| 3          | 経営成績について            | 16        |
| 4          | 財政状態について            | 17        |
| 5          | 経営分析について            | 20        |
| <b>第 3</b> | <b>病院事業特別会計</b>     | <b>21</b> |
| 1          | 業務実績について            | 21        |
| 2          | 予算の執行状況について         | 22        |
| 3          | 経営成績について            | 24        |
| 4          | 財政状態について            | 25        |
| 5          | 経営分析について            | 28        |
| 6          | 令和 6 年度決算に関する意見について | 28        |

### 凡 例

文中、表中の金額等の記述は、次の要領による。

1. 表中に用いた年度のうち、原則として「令和」については元号を省略した。
2. 文中、表中に用いた金額、比率は原則として単位未満を切り捨てているので合計と内訳の計や差引き等が一致しない場合がある。
3. 文中に用いたポイントは、パーセント又は指数の差引数値である。
4. 表中の符号の用法は次のとおり。
 

|        |                 |
|--------|-----------------|
| 「0. 0」 | 該当数値はあるが単位未満のもの |
| 「△」    | 負数であるもの         |
| 「－」    | 算出不能、該当数値がないもの  |

## 令和6年度周防大島町公営企業特別会計決算審査意見書

### 1 審査の対象

令和6年度周防大島町水道事業特別会計決算  
令和6年度周防大島町下水道事業特別会計決算  
令和6年度周防大島町病院事業特別会計決算

### 2 審査の期間

令和7年6月23日から令和7年8月19日

### 3 審査の方法

令和6年度周防大島町公営企業会計決算の審査に当たっては、決算報告書、財務諸表及び附属明細書が関係法令に基づいて作成され、計数は正確か、予算の執行、経営成績及び財政状態を適正に表示しているか否か、さらに企業経営が経済性を発揮するとともに、公共の福祉を増進するようになされているか否かを主眼として、各種資料の提出を求め、また、関係職員から説明を求めるとともに、例月現金出納検査の結果を参考として慎重に審査を行った。

なお、現金預金については実査し、関係帳簿と照合した。

### 4 審査の結果

審査は、周防大島町監査基準に準拠して実施した。その結果、審査に付された決算報告書、財務諸表及び附属書類は、関係法令に基づいて作成され、かつ、計数は正確で、令和7年3月31日現在の財政状態及び当年度の経営成績を適正に表示しているものと認められた。

なお、公営企業会計の決算概要及び審査の内容は次に述べるとおりである。

## 第1 水道事業特別会計

### 1 業務実績について

#### (1) 主な業務実績について

| 区 分         | 単位               | 6 年度計画 | 6 年度実績 (A) | 5 年度実績 (B) | 比較増減<br>(A-B) |
|-------------|------------------|--------|------------|------------|---------------|
| 行政区域内人口 (a) | 人                | 13,897 | 13,380     | 13,762     | △ 382         |
| 給水人口 (b)    | 人                | 12,663 | 12,178     | 12,529     | △ 351         |
| 普及率 (b/a)   | %                | 91.1   | 91.0       | 91.0       | 0.0           |
| 年間給水量 (c)   | 千 m <sup>3</sup> | 1,875  | 1,885      | 1,874      | 11            |
| 年間有収水量 (d)  | 千 m <sup>3</sup> | 1,283  | 1,288      | 1,277      | 11            |
| 有収率 (d/c)   | %                | 68.4   | 68.3       | 68.1       | 0.2           |
| 1 日平均水量     | m <sup>3</sup>   | 5,137  | 5,166      | 5,120      | 46            |

\* 6 年度計画は当初予算の概要における業務予定量である。

#### (2) 年間給水量及び有収水量について

| 区 分                        | 6 年度  | 5 年度  | 4 年度  | 3 年度  | 2 年度  |
|----------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|
| 年間給水量 (千 m <sup>3</sup> )  | 1,885 | 1,874 | 1,910 | 2,044 | 2,208 |
| 年間有収水量 (千 m <sup>3</sup> ) | 1,288 | 1,277 | 1,283 | 1,370 | 1,491 |
| 有収率 (%)                    | 68.3  | 68.1  | 67.1  | 67.0  | 67.5  |

令和 2 年度から、料金徴収等の窓口業務を柳井市と共同委託とし、検針日と納期の変更を行ったため、移行初年度となる令和 2 年度は、有収水量が増加している。令和 3 年度以降、有収率は増加している。

#### (3) 用途別年間使用水量 (m<sup>3</sup>)

| 種 別                   | 6 年度      | 5 年度      | 6 年度比率 (%) | 増 減      |
|-----------------------|-----------|-----------|------------|----------|
| 一 般 用                 | 925,710   | 937,006   | 71.84      | △ 11,296 |
| 学 校                   | 54,574    | 38,341    | 4.24       | 16,233   |
| 営 業                   | 176,668   | 171,622   | 13.71      | 5,046    |
| 公 共                   | 113,294   | 110,118   | 8.79       | 3,176    |
| 船舶・臨時                 | 162       | 131       | 0.01       | 31       |
| そ の 他                 | 18,132    | 20,091    | 1.41       | △1,959   |
| 合 計 (m <sup>3</sup> ) | 1,288,540 | 1,277,309 | 100.00     | 11,231   |

## 2 予算の執行状況について

### (1) 収益的収入

収益的収入は、予算額 899,036 千円に対して決算額は 917,623 千円で、18,587 千円の増収となっており、執行率は 102.1%である。

(単位：千円、%)

| 科 目    | 予算額(A)  | 決算額(B)  | 比較増減<br>(B-A) | 執行率<br>(B/A) | 構成比<br>(決算額) |
|--------|---------|---------|---------------|--------------|--------------|
| 水道事業収益 | 899,036 | 917,623 | 18,587        | 102.1        | 100.0        |
| 営業収益   | 343,830 | 360,946 | 17,116        | 105.0        | 39.3         |
| 営業外収益  | 555,195 | 556,442 | 1,247         | 100.2        | 60.7         |
| 特別利益   | 11      | 235     | 224           | 2,136.4      | 0.0          |

### (2) 収益的支出

収益的支出は、予算額 851,333 千円に対し決算額は 828,763 千円で、執行率は 97.3%となっており、予算に対する決算額の差引額 22,570 千円が不用額となっている。

(単位：千円、%)

| 科 目    | 予算額(A)  | 決算額(B)  | 不用額<br>(A-B) | 執行率<br>(B/A) | 構成比<br>(決算額) |
|--------|---------|---------|--------------|--------------|--------------|
| 水道事業費用 | 851,333 | 828,763 | 22,570       | 97.3         | 100.0        |
| 営業費用   | 828,335 | 807,314 | 21,021       | 97.5         | 97.4         |
| 営業外費用  | 22,698  | 21,448  | 1,250        | 94.5         | 2.6          |
| 予備費    | 300     | 0       | 300          | 0.0          | 0.0          |

### (3) 資本的収入

資本的収入は、予算額 27,656 千円に対し決算額は 11,715 千円で、執行率は 42.4%である。

(単位：千円、%)

| 科 目   | 予算額(A) | 決算額(B) | 比較増減<br>(B-A) | 執行率<br>(B/A) | 構成比<br>(決算額) |
|-------|--------|--------|---------------|--------------|--------------|
| 資本的収入 | 27,656 | 11,715 | △ 15,941      | 42.4         | 100.0        |
| 企業債   | 3,400  | 0      | △ 3,400       | 0.0          | 0.0          |
| 負担金   | 24,256 | 11,715 | △ 12,541      | 48.3         | 100.0        |

(4) 資本的支出

資本的支出は、予算額 240,461 千円に対し決算額は 223,562 千円で、執行率は 93.0% となっており、予算に対する決算額の差引額 16,899 千円は不用額となっている。

(単位：千円、%)

| 科 目    | 予算額<br>(A) | 決算額<br>(B) | 翌年度<br>繰越額 | 不用額<br>(A-B) | 執行率<br>(B/A) | 構成比<br>(決算額) |
|--------|------------|------------|------------|--------------|--------------|--------------|
| 資本的支出  | 240,461    | 223,562    | 0          | 16,899       | 93.0         | 100.0        |
| 建設改良費  | 40,747     | 23,949     | 0          | 16,798       | 58.8         | 10.7         |
| 企業債償還金 | 199,614    | 199,613    | 0          | 1            | 100.0        | 89.3         |
| 予備費    | 100        | 0          | 0          | 100          | 0.0          | —            |

この結果、資本的収入額が資本的支出額に対して不足する額は 211,846 千円となっている。この不足額の補てん財源内訳は次のとおりである。

|                        |            |
|------------------------|------------|
| 当年度分消費税及び地方消費税資本的収支調整額 | 2,177 千円   |
| 当年度分損益勘定留保資金           | 164,982 千円 |
| 積立金取崩額                 | 44,687 千円  |

(5) 議会の承認を経なければ流用することができない経費について

議会の議決を経なければ流用することができない経費として定められている職員給与費は、予算の範囲内で執行され、それ以外の経費との間における流用は行われていない。

(6) 予算で定められた限度額等について

たな卸資産の購入額は 3,326 千円で、購入限度額(予算現額) 10,001 千円の範囲で執行されている。

### 3 経営成績について

#### (1) 経営成績の概況について

当年度及び前年度の損益計算書は、次のとおりである。

(単位：千円、%)

| 科 目            | 6 年 度<br>(A) | 5 年 度<br>(B) | 比較増減<br>(A-B) |
|----------------|--------------|--------------|---------------|
| 営業収益           | 328,985      | 312,111      | 16,874        |
| 給水収益           | 318,309      | 300,910      | 17,399        |
| 他会計負担金         | 9,342        | 9,335        | 7             |
| その他営業収益        | 1,334        | 1,865        | △ 531         |
| 営業費用           | 761,439      | 744,584      | 16,855        |
| 原水及び浄水費        | 338,827      | 339,755      | △ 928         |
| 配水及び給水費        | 113,434      | 108,865      | 4,569         |
| 総係費            | 84,421       | 67,515       | 16,906        |
| 減価償却費          | 224,756      | 228,220      | △ 3,464       |
| 資産減耗費          | 0            | 227          | △ 227         |
| 営業損失           | 432,453      | 432,473      | △ 20          |
| 営業外収益          | 556,414      | 558,365      | △ 1,951       |
| 受取利息及び配当金      | 256          | 4            | 252           |
| 他会計補助金         | 495,410      | 496,675      | △ 1,265       |
| 長期前受金戻入        | 59,773       | 60,962       | △ 1,189       |
| 雑収益            | 975          | 723          | 252           |
| 営業外費用          | 37,517       | 42,527       | △ 5,010       |
| 支払利息及び企業債取扱諸費  | 18,480       | 22,056       | △ 3,576       |
| 雑支出            | 19,037       | 20,470       | △ 1,433       |
| 経常利益           | 86,444       | 83,364       | 3,080         |
| 特別利益           | 213          | 0            | 213           |
| その他特別利益        | 213          | 0            | 213           |
| 特別損失           | 0            | 0            | 0             |
| 当年度純利益         | 86,657       | 83,364       | 3,293         |
| 前年度繰越利益剰余金     | 0            | 320,503      | △ 320,503     |
| その他未処分利益剰余金変動額 | 44,687       | 5,220        | 39,467        |
| 当年度未処分利益剰余金    | 131,345      | 409,088      | △ 277,743     |

水道事業による損益を表す営業損益は、給水収益は増加したが、営業費用の増加により前年度より 20 千円減少し、432,453 千円の営業損失となった。

また、営業外収益及び費用を反映する経常損益は、他会計補助金の減少、支払利息及び企業債取扱諸費の減少により、前年度より 3,080 千円増加して 86,444 千円の経常利益となった。

#### 4 財政状態について

当年度及び前年度の貸借対照表は、次のとおりである。

##### (1) 資産の部

(単位：千円、%)

| 科 目       | 6 年 度<br>(A) | 5 年 度<br>(B) | 比較増減<br>(A-B) |
|-----------|--------------|--------------|---------------|
| 固定資産      | 3,911,547    | 4,114,531    | △ 202,984     |
| 有形固定資産    | 3,911,547    | 4,114,531    | △ 202,984     |
| 土地        | 76,094       | 76,094       | 0             |
| 建物        | 171,058      | 171,058      | 0             |
| 減価償却累計額   | △ 54,003     | △ 47,464     | △ 6,539       |
| 構築物       | 5,056,132    | 5,029,210    | 26,922        |
| 減価償却累計額   | △ 1,575,606  | △ 1,379,329  | △ 196,277     |
| 機械及び装置    | 381,536      | 379,886      | 1,650         |
| 減価償却累計額   | △ 148,798    | △ 127,673    | △ 21,125      |
| 車両運搬具     | 3,412        | 3,412        | 0             |
| 減価償却累計額   | △ 2,877      | △ 2,618      | △ 259         |
| 工具・器具及び備品 | 7,798        | 7,798        | 0             |
| 減価償却累計額   | △ 3,200      | △ 2,643      | △ 557         |
| 建設仮勘定     | 0            | 6,800        | △ 6,800       |
| 無形固定資産    | 0            | 0            | 0             |
| ソフトウェア    | 0            | 0            | 0             |
| 流動資産      | 530,331      | 500,111      | 30,220        |
| 現金預金      | 486,390      | 473,598      | 12,792        |
| 未収金       | 71,737       | 54,965       | 16,772        |
| 貸倒引当金     | △ 28,217     | △ 28,452     | 235           |
| 前払金       | 421          | 0            | 421           |
| 資産合計      | 4,441,878    | 4,614,642    | △ 172,764     |

資産総額は 4,441,878 千円であり、前年度より 172,764 千円減少した。

資産の構成は、固定資産 88.1%、流動資産 11.9%となっている。

前年度より減少した主な要因は、減価償却の実施による減価償却累計額の増加である。

## (2) 負債・資本の部

(単位：千円、%)

| 科 目                 | 6 年 度<br>(A) | 5 年 度<br>(B) | 比較増減<br>(A-B) |
|---------------------|--------------|--------------|---------------|
| 固定負債                | 1,006,075    | 1,195,924    | △ 189,849     |
| 企業債                 | 1,006,075    | 1,195,924    | △ 189,849     |
| 建設改良費等の財源に充てるための企業債 | 1,006,075    | 1,195,924    | △ 189,849     |
| 流動負債                | 303,359      | 324,874      | △ 21,515      |
| 企業債                 | 189,846      | 199,610      | △ 9,764       |
| 建設改良費等の財源に充てるための企業債 | 189,846      | 199,610      | △ 9,764       |
| 未払金                 | 106,598      | 118,483      | △ 11,885      |
| 引当金                 | 5,227        | 5,226        | 1             |
| 賞与引当金               | 4,360        | 4,359        | 1             |
| 法定福利費引当金            | 867          | 867          | 0             |
| 預り金                 | 443          | 512          | △ 69          |
| 未払消費税等              | 1,243        | 1,042        | 201           |
| 繰延収益                | 1,143,247    | 1,191,305    | △ 48,058      |
| 長期前受金               | 1,617,808    | 1,606,093    | 11,715        |
| 収益化累計額              | △ 474,561    | △ 414,787    | △ 59,774      |
| 負債合計                | 2,452,682    | 2,712,104    | △ 259,422     |
| 資本金                 | 1,493,449    | 1,493,449    | 0             |
| 剰余金                 | 495,746      | 409,088      | 86,658        |
| 利益剰余金               | 495,746      | 409,088      | 86,658        |
| 建設改良積立金             | 364,401      | 0            | 364,401       |
| 当年度末処分利益剰余金         | 131,345      | 409,088      | △ 277,743     |
| 資本合計                | 1,989,195    | 1,902,537    | 86,658        |
| 負債・資本合計             | 4,441,878    | 4,614,642    | △ 172,764     |

負債総額は2,452,682千円であり、前年度より259,422千円減少した。負債の構成は、繰延収益46.6%、固定負債41.0%、流動負債12.4%となっている。

繰延収益は、固定資産等を取得する際に充てた補助金等の収入を長期前受金として負債に計上しているものである。

資本総額は1,989,195千円であり、前年度より86,658千円増加した。資本の構成は、資本金75.1%、剰余金24.9%である。

企業債は、当年度中に 199,613 千円を償還し、新たな起債は 0 千円であったことから、当年度末残高は固定負債と流動負債を合わせて 1,195,922 千円となり前年度より 199,613 千円減少した。

前年度より増加した要因は、当年度の純利益である。

なお、最近 3 か年の企業債期末残高等の推移は次のとおりである。

(単位：千円)

| 区 分   | 6 年度      | 5 年度      | 4 年度      |
|-------|-----------|-----------|-----------|
| 期末残高  | 1,195,922 | 1,395,535 | 1,564,558 |
| 支払利息等 | 18,480    | 22,056    | 25,699    |

### (3) キャッシュ・フロー計算書

当年度及び前年度のキャッシュ・フロー計算書は、次のとおりである。

(単位：千円)

| 項 目              | 6 年度(A)   | 5 年度(B)   | 比較増減(A-B) |
|------------------|-----------|-----------|-----------|
| 業務活動によるキャッシュ・フロー | 222,461   | 305,361   | △ 82,900  |
| 投資活動によるキャッシュ・フロー | △ 10,056  | △ 29,524  | 19,468    |
| 財務活動によるキャッシュ・フロー | △ 199,613 | △ 169,023 | △ 30,590  |
| 資金増加額            | 12,792    | 106,814   | △ 94,022  |
| 資金期首残高           | 473,599   | 366,785   | 106,814   |
| 資金期末残高           | 486,390   | 473,599   | 12,791    |

水道事業における、通常の業務活動の実施による資金の増減を表す「業務活動によるキャッシュ・フロー」は、当年度は 222,461 千円のプラスとなった。

通常の業務活動の実施の基礎となる固定資産の取得及び売却、固定資産の取得又は改良に充てるための補助金等の収入などによる資金の増減を表す「投資活動によるキャッシュ・フロー」は、固定資産の取得により 10,056 千円のマイナスとなった。

資金調達による資金の増減を表す「財務活動によるキャッシュ・フロー」は企業債の償還により 199,613 千円のマイナスとなった。

これらを合わせた結果、当年度の資金増加額は 12,792 千円となり、資金期末残高は 486,390 千円となった。

## 5 経営分析について

当年度及び前年度の主な経営分析は、次のとおりである。

| 項 目             | 単位 | 6年度   | 5年度   | 前年度比較 |
|-----------------|----|-------|-------|-------|
| 経 常 収 支 比 率     | %  | 110.8 | 110.6 | 0.2   |
| 有 収 率           | %  | 68.3  | 68.1  | 0.2   |
| 自 己 資 本 構 成 比 率 | %  | 70.5  | 67    | 3.5   |

### (1) 経常収支比率

経常費用が経常収益によってどの程度賄われているかを示す指標で、100%を上回るほど、より少ない費用で事業を実施しているといえる。

当年度は110.8%で前年度に比べて0.2ポイント上昇している。その理由は営業収益（給水収益）が増加し、営業外収益は減少したが収益合計額が増加し、営業費用及び営業外費用（支払利息等）が合計額では減少したことによる。

### (2) 有収率

年間給水量に占める年間有収水量（料金徴収の対象となった水量）の割合を示す指標で、高いほど施設の効率がよく収益性が高いといえる。

当年度は68.3%で、前年度に比べ0.2ポイント増加している。その理由は年間総給水量、有収水量共に減少したが、年間総給水量の減少が大きかったことによる。

### (3) 自己資本構成比率

総資本（負債・資本合計）に占める自己資本（資本金、剰余金、繰延収益）の割合を示す指標で、事業活動に使用する総資本が、どれだけの返済義務を負わない資本（自己資本）で賄われているかという、経営基盤の安全性を表す。

当年度は70.5%で、前年度に比べ3.5ポイント上昇している。その理由は企業債の償還による総資本の減少と当期純利益による自己資本の増加である。

## 第2 下水道事業特別会計

令和2年4月1日より、公営企業特別会計を採用している。

### 1 業務実績について

#### (1) 主な業務実績について

下水道事業の主な業務実績は、次のとおりである。

| 区 分         | 単位 | 6年度計画  | 6年度実績(A) | 5年度実績(B) | 比較増減<br>(A-B) |
|-------------|----|--------|----------|----------|---------------|
| 行政区域内人口 (a) | 人  | 13,897 | 13,380   | 13,762   | △ 382         |
| 処理人口 (b)    | 人  | 6,060  | 6,541    | 6,320    | 221           |
| 普及率 (b/a)   | %  | 43.6   | 48.9     | 45.9     | 3.0           |

※6年度計画は、当初予算における業務予定量である。

#### (2) 年間汚水量及び有収水量について

令和6年度の年間汚水量、有収水量及び有収率は次のとおりである。

| 区 分     | 単位             | 6年度計画   | 6年度実績(A) | 5年度実績(B) | 比較増減<br>(A-B) |
|---------|----------------|---------|----------|----------|---------------|
| 年間総処理水量 | m <sup>3</sup> | 486,800 | 535,331  | 557,803  | △ 22,472      |
| 年間有収水量  | m <sup>3</sup> | 477,060 | 549,658  | 524,284  | 25,374        |
| 有収率     | %              | 98.0    | 102.7    | 94.0     | 8.7           |

年間有収水量は特定環境保全公共下水道の共用区域の拡大により増加した。

## 2 予算の執行状況について

### (1) 収益的収入

収益的収入は、予算額 1,223,342 千円に対して、決算額は 1,200,924 千円で、22,418 千円の減収となっており、執行率は 98.1%である。

(単位：千円、%)

| 科 目     | 予算額(A)    | 決算額(B)    | 比較増減<br>(B-A) | 執行率<br>(B/A) | 構成比   |
|---------|-----------|-----------|---------------|--------------|-------|
| 下水道事業収益 | 1,223,342 | 1,200,924 | △ 22,418      | 98.1         | 100.0 |
| 営業収益    | 112,401   | 119,235   | 6,834         | 106          | 9.9   |
| 営業外収益   | 1,110,941 | 1,081,689 | △ 29,252      | 97.3         | 90.1  |
| 特別利益    | 0         | 0         | 0             | 0            | 0     |

### (2) 収益的支出

収益的支出は、予算額 1,080,947 千円に対して、決算額は 974,436 千円で、執行率は 90.1%となっている。予算額に対し、決算額の差引額 106,511 千円が不用額となっている。

(単位：千円、%)

| 科 目     | 予算額(A)    | 決算額(B)  | 翌年度<br>繰越額(C) | 不用額<br>(A-B-C) | 執行率<br>(B/A) | 構成比<br>(決算額) |
|---------|-----------|---------|---------------|----------------|--------------|--------------|
| 下水道事業費用 | 1,080,947 | 974,436 | 0             | 106,511        | 90.1         | 100.0        |
| 営業費用    | 1,003,956 | 916,887 | 0             | 87,069         | 91.3         | 94.1         |
| 営業外費用   | 75,691    | 57,548  | 0             | 18,143         | 76.0         | 5.9          |
| 特別損失    | 0         | 0       | —             | 0              |              | 0.0          |
| 予備費     | 1,300     | 0       | —             | 1,300          | 0.0          | 0.0          |

### (3) 資本的収入

資本的収入は、予算額 2,167,240 千円に対し、決算額は 1,080,135 千円で、1,087,105 千円の減収となっており、執行率は 49.8%である。

(単位：千円、%)

| 科 目   | 予算額(A)    | 決算額(B)    | 比較増減<br>(B-A) | 執行率<br>(B/A) | 構成比<br>(決算額) |
|-------|-----------|-----------|---------------|--------------|--------------|
| 資本的収入 | 2,167,240 | 1,080,135 | △ 1,087,105   | 49.8         | 100.0        |
| 企業債   | 1,588,900 | 613,900   | △ 975,000     | 38.6         | 56.9         |
| 補助金   | 561,366   | 435,232   | △ 126,134     | 77.5         | 40.3         |
| 負担金   | 16,974    | 31,002    | 14,028        | 182.6        | 2.8          |

(4) 資本的支出

資本的支出は、予算額 2,549,130 千円に対し、決算額は 1,362,151 千円で、執行率は 53.4%となっており、予算額に対する決算額の差引額 1,186,979 千円のうち、地方公営企業法第 26 条第 1 項の規定による建設改良費 677,500 千円を翌年度に繰越し、509,479 千円が不用額となっている。

(単位：千円、%)

| 科 目    | 予算額<br>(A) | 決算額<br>(B) | 翌年度<br>繰越額<br>(C) | 不用額<br>(A-B-C) | 執行率<br>(B/A) | 構成比<br>(決算額) |
|--------|------------|------------|-------------------|----------------|--------------|--------------|
| 資本的支出  | 2,549,130  | 1,362,151  | 677,500           | 509,479        | 53.4         | 100.0        |
| 建設改良費  | 2,155,016  | 968,038    | 677,500           | 509,478        | 44.9         | 71.1         |
| 企業債償還金 | 394,114    | 394,113    | 0                 | 1              | 99.9         | 28.9         |

この結果、資本的収入額が資本的支出額に不足する額は 282,016 千円となっている。

この不足額の補てん財源内訳は以下のとおりである。

|                        |            |
|------------------------|------------|
| 当年度分消費税及び地方消費税資本的収支調整額 | 45,767 千円  |
| 過年度分損益勘定留保資金           | 44,795 千円  |
| 当年度分損益勘定留保資金           | 191,454 千円 |

(5) 議会の議決を経なければ流用することができない経費について

議会の議決を経なければ流用することができない経費として定められている職員給与費は、予算の範囲内で執行され、それ以外の経費との間の流用は行われていない。

### 3 経営成績について

#### (1) 経営成績の概況について

当年度の損益計算書は、次のとおりである。

(単位：千円、%)

| 科 目            | 6 年 度<br>(A) | 5 年 度<br>(B) | 比較増減<br>(A-B) |
|----------------|--------------|--------------|---------------|
| 営業収益           | 108,400      | 104,291      | 4,109         |
| 使用料            | 108,329      | 104,188      | 4,141         |
| その他営業収益        | 70           | 102          | △ 32          |
| 営業費用           | 891,746      | 914,317      | △ 22,571      |
| 管渠費            | 77,895       | 86,409       | △ 8,514       |
| 処理場費           | 139,093      | 145,640      | △ 6,547       |
| 総係費            | 112,811      | 133,377      | △ 20,566      |
| 減価償却費          | 561,945      | 548,889      | 13,056        |
| 営業損失           | 783,346      | 810,026      | △ 26,680      |
| 営業外収益          | 1,046,481    | 1,019,718    | 26,763        |
| 受取利息及び配当金      | 290          | 4            | 286           |
| 他会計補助金         | 443,599      | 420,515      | 23,084        |
| 長期前受金戻入        | 332,437      | 331,737      | 700           |
| 雑収益            | 395          | 1,481        | △ 1,086       |
| 他会計負担金         | 269,759      | 249,272      | 20,487        |
| 補助金            | 0            | 16,707       | △ 16,707      |
| 営業外費用          | 80,569       | 64,207       | 16,362        |
| 支払利息及び企業債取扱諸費  | 57,208       | 52,505       | 4,703         |
| 雑支出            | 23,360       | 11,701       | 11,659        |
| 経常利益           | 182,566      | 145,484      | 37,082        |
| 当年度純利益         | 182,566      | 145,484      | 37,082        |
| 前年度繰越利益剰余金     | 666,459      | 520,974      | 145,485       |
| その他未処分利益剰余金変動額 | 0            | 0            | 0             |
| 当年度未処分利益剰余金    | 849,025      | 666,459      | 182,566       |

下水道事業による損益を表す営業損益は、使用料は増加し、営業費用の減少により前年度より 26,680 千円減少となり、783,346 千円の営業損失となった。

また、営業外収益及び費用を反映した経常損益は、他会計補助金及び長期前受戻入の収益増加額が支払利息等の費用増額を上回り、前年度より 37,082 千円増加して 182,566 千円の経常利益となった。

その結果、当年度純利益は 182,566 千円となった。

#### 4 財政状態について

当年度の貸借対照表は、次のとおりである。

##### (1) 資産の部

(単位：千円、%)

| 科 目       | 6 年度 (A)    | 5 年度 (B)    | 比較増減<br>(A-B) |
|-----------|-------------|-------------|---------------|
| 固定資産      | 17,965,143  | 17,647,895  | 317,248       |
| 有形固定資産    | 17,965,143  | 17,646,515  | 318,628       |
| 土地        | 141,680     | 141,680     | 0             |
| 建物        | 626,407     | 626,407     | 0             |
| 減価償却累計額   | △ 81,176    | △ 64,301    | △ 16,875      |
| 構築物       | 17,026,345  | 16,310,638  | 715,707       |
| 減価償却累計額   | △ 1,596,532 | △ 1,220,178 | △ 376,354     |
| 機械及び装置    | 2,539,136   | 2,325,938   | 213,198       |
| 減価償却累計額   | △ 905,067   | △ 737,264   | △ 167,803     |
| 車両運搬具     | 685         | 685         | 0             |
| 減価償却累計額   | △ 651       | △ 651       | 0             |
| 工具・器具及び備品 | 3,664       | 3,664       | 0             |
| 減価償却累計額   | △ 1,124     | △ 749       | △ 375         |
| 建設仮勘定     | 211,775     | 260,645     | △ 48,870      |
| 無形固定資産    | 840         | 1,380       | △ 540         |
| ソフトウェア    | 840         | 1,380       | △ 540         |
| 流動資産      | 1,017,534   | 944,817     | 72,717        |
| 現金預金      | 763,457     | 759,805     | 3,652         |
| 未収金       | 77,489      | 86,211      | △ 8,722       |
| 貸倒引当金     | △ 1,012     | △ 1,398     | 386           |
| 前払金       | 177,600     | 100,200     | 77,400        |
| 資産合計      | 18,983,518  | 18,592,712  | 390,806       |

資産総額は 18,983,518 千円で、固定資産は 17,965,143 千円、流動資産は 1,017,534 千円であり、構成比は固定資産 94.6%、流動資産 5.4%である。

## (2) 負債・資本の部

(単位：千円、%)

| 科 目              | 6 年度 (A)    | 5 年度 (B)    | 比較増減<br>(A-B) |
|------------------|-------------|-------------|---------------|
| 固定負債             | 6,750,820   | 6,594,317   | 156,503       |
| 企業債              | 6,750,820   | 6,594,317   | 156,503       |
| 建設改良費等の財源に充てる企業債 | 6,735,546   | 6,578,382   | 157,164       |
| その他の企業債          | 15,273      | 15,935      | △ 662         |
| 流動負債             | 747,707     | 785,893     | △ 38,186      |
| 企業債              | 457,397     | 394,113     | 63,284        |
| 建設改良費等の財源に充てる企業債 | 456,736     | 393,949     | 62,787        |
| その他の企業債          | 661         | 164         | 497           |
| 未払金              | 282,763     | 385,491     | △ 102,728     |
| 引当金              | 7,547       | 6,288       | 1,259         |
| 賞与引当金            | 6,296       | 5,244       | 1,052         |
| 法定福利費引当金         | 1,251       | 1,044       | 207           |
| 繰延収益             | 10,184,664  | 10,094,742  | 89,922        |
| 長期前受金            | 11,768,649  | 11,346,289  | 422,360       |
| 収益化累計額           | △ 1,583,984 | △ 1,251,547 | △ 332,437     |
| 負債合計額            | 17,683,192  | 17,474,953  | 208,239       |
| 資本金              | 361,380     | 361,380     | 0             |
| 剰余金              | 938,945     | 756,379     | 182,566       |
| 資本剰余金            | 89,919      | 89,919      | 0             |
| 国庫補助金            | 67,654      | 67,654      | 0             |
| 他会計繰入金           | 18,551      | 18,551      | 0             |
| 受贈財産評価額          | 3,303       | 3,303       | 0             |
| 分担金              | 410         | 410         | 0             |
| 利益剰余金            | 849,025     | 666,459     | 182,566       |
| 当年度未処分利益剰余金      | 849,025     | 666,459     | 182,566       |
| 資本合計             | 1,300,325   | 1,117,759   | 182,566       |
| 負債・資本合計          | 18,983,518  | 18,592,712  | 390,806       |

負債総額は 17,683,192 千円で、固定負債は 6,750,820 千円、流動負債は 747,707 千円、繰延収益は 10,184,664 千円である。構成比は固定負債 38.2%、流動負債 4.2%、繰延収益 57.6%である。

繰延収益は、固定資産等を取得する際に充てた補助金等の収入を長期前受金として負債に計上しているものである。

最近3か年の企業債期末残高の推移は、次のとおりである。

(単位：千円)

| 項 目   | 6 年度        | 5 年度        | 4 年度        |
|-------|-------------|-------------|-------------|
| 期末残高  | 7, 208, 217 | 6, 988, 430 | 6, 625, 023 |
| 支払利息等 | 57, 208     | 52, 505     | 46, 366     |

### (3) キャッシュ・フロー計算書

当年度のキャッシュ・フロー計算書は、次のとおりである。

(単位：千円)

| 項 目              | 6 年度 (A)   | 5 年度 (B)   | 比較増減<br>(A-B) |
|------------------|------------|------------|---------------|
| 業務活動によるキャッシュ・フロー | 318, 941   | 634, 367   | △ 315, 426    |
| 投資活動によるキャッシュ・フロー | △ 535, 075 | △ 741, 591 | 206, 516      |
| 財務活動によるキャッシュ・フロー | 219, 786   | 363, 407   | △ 143, 621    |
| 資金増加額            | 3, 652     | 256, 183   | △ 252, 531    |
| 資金期首残高           | 759, 805   | 503, 622   | 256, 183      |
| 資金期末残高           | 763, 457   | 759, 805   | 3, 652        |

下水道事業の、通常の業務活動の実施による資金の増減を表す「業務活動によるキャッシュ・フロー」は、当年度純利益、減価償却費（長期前受金戻入額の控除後）の増加と期末未払金の増加による資金の増加が利息の支払額を上回ったため、318, 941 千円のプラスとなった。

通常の業務活動の基礎となる固定資産の取得及び売却、固定資産の取得または改良に充てるための補助金の収入等による資金の増減を表す「投資活動によるキャッシュ・フロー」は固定資産の取得による支出が、補助金による収入等を上回ったことにより、535, 075 千円のマイナスとなった。

資金調達による資金の増減を表す「財務活動によるキャッシュ・フロー」は、企業債等の発行による収入が企業債の償還による支出を上回ったことにより、219, 786 千円のプラスとなった。

これらを合わせた結果、当年度の資金増加額は 3, 652 千円となり、資金期末残高は 763, 457 千円となった。

## 5 経営分析について

当年度の主な経営分析は、次のとおりである。

| 項 目       | 単位 | 6 年度  | 5 年度  | 前年度比較 |
|-----------|----|-------|-------|-------|
| 経常収支比率    | %  | 118.8 | 114.8 | 4.0   |
| 有収率       | %  | 102.7 | 94    | 8.7   |
| 水洗化率（接続率） | %  | 66.5  | 72.5  | △ 6.0 |
| 自己資本構成比率  | %  | 60.5  | 60.3  | 0.2   |

### （１）経常収支比率

経常費用（営業費用、営業外費用）に対する経常収益（営業収益、営業外収益）の割合であり、100%を上回るほどより少ない費用で事業を実施しているといえる。

当年度は118.8%で前年度に比べ4.0ポイント上昇している。その理由は営業費用が減少したことに加え、営業収益及び営業外収益の増加額が営業外費用の増加額の合計額を上回ったことによる。

### （２）有収率

処理した汚水量のうち、使用料徴収の対象となる有収水量の割合を示す指標で、有収率が高いほど使用料徴収の対象とできない不明水が少なく、効率的であるといえることができる。

当年度は102.7%で、前年度に比べて8.7ポイント減少している。その理由は年間処理水量が減少し、有収水量が増加したことによる。

### （３）水洗化率

処理人口のうち、実際に水洗便所を設置して汚水処理している人口の割合を示す指標で、公共用水域の水質保全や使用料収入の増加等の観点から100%に近づくことが望ましい。

### （４）自己資本構成比率

総資本（負債・資本合計）に対する自己資本（資本金、剰余金、評価差額等及び繰延収益）の割合を示す指標で、事業活動に使用する総資本が、どれだけの返済義務を負わない資本（自己資本）で賄われているかという、経営基盤の安定性を表す。

当年度は60.5%で、前年度に比べて0.2ポイント上昇している。その理由は負債の増加額が繰延収益の増加、利益剰余金の増加による自己資本の増加額を下回ったことによる。

### 第3 病院事業特別会計

#### 1 業務実績について

##### (1) 主な業務実績について

病院事業の主な業務実績は、次のとおりである。

なお、6年度計画は当初予算の概要における業務予定量である。

##### ア 病院・診療所

| 区 分      | 単位 | 6年度 計画 | 6年度 実績<br>(A) | 5年度 実績<br>(B) | 比較増減<br>(A-B) | 前年度比<br>(実績) % |
|----------|----|--------|---------------|---------------|---------------|----------------|
| 病床数      | 床  | 198    | 198           | 198           | 0             | 100.0          |
| 年間患者数 入院 | 人  | 50,735 | 42,970        | 45,563        | △ 2,593       | 94.3           |
| 年間患者数 外来 | 人  | 63,777 | 57,138        | 58,674        | △ 1,536       | 97.4           |
| 病床利用率    | %  |        | 74.0          | 62.8          | 11.2          | 117.8          |

##### イ 介護老人保健施設

| 区 分       | 単位 | 6年度 計画 | 6年度 実績<br>(A) | 5年度 実績<br>(B) | 比較増減<br>(A-B) | 前年度比<br>(実績) % |
|-----------|----|--------|---------------|---------------|---------------|----------------|
| 入所定員      | 人  | 130    | 130           | 130           | 0             | 100.0          |
| 年間利用者数 入所 | 人  | 37,797 | 29,282        | 31,275        | △ 1,993       | 93.6           |
| 年間利用者数 通所 | 人  | 3,888  | 2,516         | 2,613         | △ 97          | 96.3           |

##### ウ 看護学校

| 区 分  | 単位 | 6年度 計画 | 6年度 実績<br>(A) | 5年度 実績<br>(B) | 比較増減<br>(A-B) | 前年度比<br>(実績) % |
|------|----|--------|---------------|---------------|---------------|----------------|
| 学生定員 | 人  | 105    | 105           | 105           | 0             | 100.0          |
| 学生数  | 人  | 87     | 60            | 71            | △ 11          | 84.5           |

## 2 予算の執行状況について

### (1) 収益的収入

収益的収入は、予算額 4,408,705 千円に対して決算額は 3,909,649 千円で、499,056 千円の減収となっており、執行率は 88.7%である。

(単位：千円、%)

| 科 目       | 予算額<br>(A) | 決算額<br>(B) | 比較増減<br>(B-A) | 執行率<br>(B/A) | 構成比<br>(決算額) |
|-----------|------------|------------|---------------|--------------|--------------|
| 病院事業局事業収益 | 4,408,705  | 3,909,649  | △ 499,056     | 88.7         | 100.0        |
| 医業収益      | 3,013,972  | 2,536,838  | △ 477,134     | 84.2         | 64.9         |
| 医業外収益     | 1,390,008  | 1,365,213  | △ 24,795      | 98.2         | 34.9         |
| 特別利益      | 4,725      | 7,596      | 2,871         | 160.8        | 0.2          |

### (2) 収益的支出

収益的支出は、予算額 5,192,144 千円に対して決算額は 4,899,455 千円で、執行率は 94.3%となっており、292,689 千円が不用額となっている。

(単位：千円、%)

| 科 目       | 予算額<br>(A) | 決算額<br>(B) | 不用額<br>(A-B) | 執行率<br>(B/A) | 構成比<br>(決算額) |
|-----------|------------|------------|--------------|--------------|--------------|
| 病院事業局事業費用 | 5,192,144  | 4,899,455  | 292,689      | 94.3         | 100.0        |
| 医業費用      | 4,829,864  | 4,546,114  | 283,750      | 94.1         | 92.8         |
| 医業外費用     | 69,604     | 67,681     | 1,923        | 97.2         | 1.4          |
| 特別損失      | 285,659    | 285,658    | 1            | 100.0        | 5.8          |
| 予備費       | 7,017      | 0          | 7,017        | 0.0          | —            |

### (3) 資本的収入

資本的収入は、予算額 1,469,488 千円に対して決算額は 1,469,487 千円で、執行率は 99.9%である。

(単位：千円、%)

| 科 目      | 予算額<br>(A) | 決算額<br>(B) | 比較増減<br>(B-A) | 執行率<br>(B/A) | 構成比<br>(決算額) |
|----------|------------|------------|---------------|--------------|--------------|
| 資本的収入    | 1,469,488  | 1,469,487  | △ 1           | 99.9         | 100.0        |
| 企業債      | 208,300    | 208,300    | 0             | 100.0        | 14.2         |
| 支出金      | 22,679     | 22,679     | 0             | 100.0        | 1.5          |
| 固定資産売却収入 | 1,238,509  | 1,238,508  | △ 1           | 99.9         | 84.3         |

(4) 資本的支出

資本的支出は、予算額 990,688 千円に対して決算額は 990,682 千円で、執行率は 99.9%となっており、6 千円が不用額となっている。

(単位：千円、%)

| 科 目    | 予算額<br>(A) | 決算額<br>(B) | 不用額<br>(A-B) | 執行率<br>(B/A) | 構成比<br>(決算額) |
|--------|------------|------------|--------------|--------------|--------------|
| 資本的支出  | 990,688    | 990,682    | 6            | 99.9         | 100.0        |
| 建設改良費  | 259,160    | 259,157    | 3            | 99.9         | 26.1         |
| 企業債償還金 | 731,528    | 731,524    | 4            | 99.9         | 73.9         |

(5) 議会の議決を経なければ流用することができない経費について

議会の議決を経なければ流用することができない経費として定められている職員給与費、交際費は予算の範囲内で執行され、それ以外の経費との間における流用は行われていない。

(6) 予算で定められた限度額等について

たな卸資産の購入額は 396,709 千円で、購入限度額（予算現額）623,053 千円の範囲で執行されている。

(7) 一般会計等からの繰入金について

最近3か年の一般会計及び国民健康保険事業特別会計から病院事業特別会計への繰入金の推移は、次のとおりである。

(単位：千円)

| 区 分             | 6 年度      | 5 年度      | 4 年度      |
|-----------------|-----------|-----------|-----------|
| 一般会計繰出金         | 1,240,626 | 1,299,797 | 1,417,113 |
| 普通交付税分          | 728,855   | 777,014   | 834,511   |
| 特別交付税分          | 360,252   | 398,100   | 431,083   |
| その他             | 151,519   | 124,683   | 151,519   |
| 国民健康保険事業特別会計繰出金 | 30,689    | 22,457    | 19,558    |
| 合 計             | 1,271,315 | 1,322,254 | 1,436,671 |

当年度の一般会計及び国民健康保険事業特別会計からの繰入金は 1,271,315 千円となり前年度より 50,939 千円の減少となっている。

### 3 経営成績について

当年度及び前年度の損益計算書は、次のとおりである。

(単位：千円、%)

| 科 目           | 6 年 度<br>(A) | 5 年 度<br>(B) | 比較増減<br>(A-B) |
|---------------|--------------|--------------|---------------|
| 医業収益          | 2,527,822    | 2,646,136    | △ 118,314     |
| 入院収益          | 1,552,038    | 1,627,385    | △ 75,347      |
| 外来収益          | 812,282      | 836,765      | △ 24,483      |
| その他医業収益       | 163,501      | 181,984      | △ 18,483      |
| 医業費用          | 4,462,062    | 4,462,261    | △ 199         |
| 給与費           | 2,855,684    | 2,801,614    | 54,070        |
| 材料費           | 523,132      | 581,081      | △ 57,949      |
| 経費            | 688,492      | 657,048      | 31,444        |
| 減価償却費         | 381,604      | 401,624      | △ 20,020      |
| 資産減耗費         | 4,729        | 5,923        | △ 1,194       |
| 研究研修費         | 8,417        | 6,848        | 1,569         |
| 長期前払消費税償却     | 0            | 8,120        | △ 8,120       |
| 医業損失          | 1,934,239    | 1,816,125    | 118,114       |
| 医業外収益         | 1,363,603    | 1,506,001    | △ 142,398     |
| 受取利息配当金       | 4,935        | 5,002        | △ 67          |
| 他会計補助金        | 1,258,415    | 1,318,140    | △ 59,725      |
| 患者外給食収益       | 565          | 1,395        | △ 830         |
| 長期前受金戻入       | 67,810       | 68,571       | △ 761         |
| その他医業外収益      | 30,929       | 29,903       | 1,026         |
| その他補助金        | 947          | 82,987       | △ 82,040      |
| 医業外費用         | 199,263      | 199,388      | △ 125         |
| 支払利息及び企業債取扱諸費 | 60,031       | 69,204       | △ 9,173       |
| 患者外給食材料費      | 746          | 1,613        | △ 867         |
| 雑支出           | 138,485      | 128,570      | 9,915         |
| 経常利益（△損失）     | △ 769,899    | △ 509,512    | △ 260,387     |
| 特別利益          | 7,566        | 3,230        | 4,336         |
| 特別損失          | 285,654      | 3,965        | 281,689       |
| 当年度純利益（△損失）   | △ 1,047,987  | △ 510,247    | △ 537,740     |
| 前年度繰越欠損金      | 1,936,205    | 1,425,958    | 510,247       |
| 当年度未処理欠損金     | 2,984,192    | 1,936,205    | 1,047,987     |

病院事業による損益を表す医業損益は、医業収益の減少が医業費用の減少を上回ったため、前年比較 118,114 千円増の医業損失 1,934,239 千円となった。

また、医業外収益及び費用を反映する経常利益は、医業損失 118,114 千円の増加、医業外収益 142,398 千円の減少、医業外費用 125 千円の減少により前年比較 260,387 千円減少し、769,899 千円の経常損失となった。

特別損失は、主に国債売却に伴う売却損が生じたことにより 285,654 千円となり、当年度純損失は 1,047,987 千円となった。

#### 4 財政状態について

当年度及び前年度の貸借対照表は、次のとおりである。

##### (1) 資産の部

(単位：千円、%)

| 科 目     | 6 年度(A)     | 5 年度(B)     | 比較増減(A-B)   |
|---------|-------------|-------------|-------------|
| 固定資産    | 8,672,041   | 10,345,806  | △ 1,673,765 |
| 有形固定資産  | 8,671,406   | 8,830,917   | △ 159,511   |
| 土地      | 776,897     | 785,264     | △ 8,367     |
| 建物      | 12,978,300  | 13,003,581  | △ 25,281    |
| 減価償却累計額 | △ 5,805,619 | △ 5,564,600 | △ 241,019   |
| 構築物     | 590,097     | 555,997     | 34,100      |
| 減価償却累計額 | △ 378,191   | △ 358,602   | △ 19,589    |
| 器械備品    | 2,655,207   | 2,547,764   | 107,443     |
| 減価償却累計額 | △ 2,152,669 | △ 2,145,313 | △ 7,356     |
| 車輛      | 101,436     | 101,113     | 323         |
| 減価償却累計額 | △ 94,051    | △ 94,286    | 235         |
| 無形固定資産  | 635         | 635         | 0           |
| 電話加入権   | 635         | 635         | 0           |
| 投資      | 0           | 1,514,253   | △ 1,514,253 |
| 施設整備基金  | 0           | 1,514,253   | △ 1,514,253 |
| 長期前払消費税 | 0           | 0           | 0           |
| 流動資産    | 1,262,944   | 1,139,177   | 123,767     |
| 現金預金    | 713,388     | 528,585     | 184,803     |
| 未収金     | 521,324     | 579,661     | △ 58,337    |
| 貸倒引当金   | △ 8,998     | △ 5,505     | △ 3,493     |
| 貯蔵品     | 33,690      | 32,896      | 794         |
| 前渡金     | 3,540       | 3,540       | 0           |
| 資産合計    | 9,934,985   | 11,484,983  | △ 1,549,998 |

資産総額は前年度と比べて 1,549,998 千円の減少となった。

固定資産は、施設整備基金の取崩し、減価償却実施により、前年度と比べて 1,673,765 千円の減少となった。流動資産は、現金預金が 184,803 千円増加し、未収金が 58,337 千円減少したことなどにより 123,767 千円の増加となった。

## (2) 負債・資本の部

(単位：千円、%)

| 科 目         | 6 年度(A)     | 5 年度(B)     | 比較増減<br>(A-B) |
|-------------|-------------|-------------|---------------|
| 固定負債        | 4,720,422   | 5,199,788   | △ 479,366     |
| 引当金         | 1,211,279   | 1,211,279   | 0             |
| 退職給付引当金     | 1,211,279   | 1,211,279   | 0             |
| 企業債         | 3,509,142   | 3,988,509   | △ 479,367     |
| 企業債（建設改良等）  | 3,218,145   | 3,604,632   | △ 386,487     |
| 企業債（その他）    | 290,997     | 383,876     | △ 92,879      |
| 流動負債        | 1,156,928   | 1,134,440   | 22,488        |
| 未払金         | 264,346     | 204,565     | 59,781        |
| 預り金         | 27,037      | 26,557      | 480           |
| 引当金         | 177,877     | 171,793     | 6,084         |
| 賞与引当金       | 148,962     | 143,768     | 5,194         |
| 法定福利費引当金    | 28,914      | 28,024      | 890           |
| 企業債         | 687,666     | 731,524     | △ 43,858      |
| 企業債（建設改良等）  | 594,786     | 629,288     | △ 34,502      |
| 企業債（その他）    | 92,879      | 102,235     | △ 9,356       |
| 繰延収益        | 1,368,190   | 1,413,321   | △ 45,131      |
| 長期前受金       | 2,437,653   | 2,418,316   | 19,337        |
| 受贈財産評価額     | 23,644      | 23,644      | 0             |
| 補助金         | 2,408,399   | 2,389,062   | 19,337        |
| その他長期前受金    | 5,609       | 5,609       | 0             |
| 長期前受金収益化累計額 | △ 1,069,462 | △ 1,004,994 | △ 64,468      |
| 受贈財産評価額     | △ 22,462    | △ 22,462    | 0             |
| 補助金         | △ 1,043,500 | △ 979,031   | △ 64,469      |
| その他長期前受金    | △ 3,500     | △ 3,500     | 0             |
| 負債合計        | 7,245,541   | 7,747,551   | △ 502,010     |
| 資本金         | 5,582,013   | 5,582,013   | 0             |
| 固有資本金       | 6,702       | 6,702       | 0             |
| 組入資本金       | 5,575,310   | 5,575,310   | 0             |
| 剰余金         | △ 2,892,568 | △ 1,844,580 | △ 1,047,988   |
| 資本剰余金       | 91,624      | 91,624      | 0             |
| 補助金         | 85,359      | 85,359      | 0             |
| その他資本剰余金    | 6,264       | 6,264       | 0             |
| 利益剰余金       | △ 2,984,192 | △ 1,936,205 | △ 1,047,987   |
| 当年度未処理欠損金   | △ 2,984,192 | △ 1,936,205 | △ 1,047,987   |
| 資本合計        | 2,689,444   | 3,737,432   | △ 1,047,988   |
| 負債・資本合計     | 9,934,985   | 11,484,983  | △ 1,549,998   |

総資本（負債・資本合計）に占める資本の割合は27.1%と、負債を下回っている。

負債は7,245,541千円となり、前年度と比較すると502,010千円減少している。主な要因は企業債の償還である。

資本は2,689,444千円となり、前年度と比較すると1,047,988千円減少している。要因としては当期純損失により未処理欠損金が増加したことである。

最近3年間の企業債期末残高等の推移は、次のとおりである。

(単位：千円)

| 区 分   | 6年度       | 5年度       | 4年度       |
|-------|-----------|-----------|-----------|
| 期末残高  | 4,196,809 | 4,720,033 | 5,392,215 |
| 支払利息等 | 60,031    | 69,204    | 79,109    |

### (3) キャッシュ・フロー計算書

当年度及び前年度のキャッシュ・フロー計算書は次のとおりである。

(単位：千円)

| 項 目              | 6年度<br>(A) | 5年度<br>(B) | 比較増減<br>(A-B) |
|------------------|------------|------------|---------------|
| 業務活動によるキャッシュ・フロー | △ 316,580  | △ 96,983   | △ 219,597     |
| 投資活動によるキャッシュ・フロー | △ 232,844  | △ 98,997   | △ 133,847     |
| 財務活動によるキャッシュ・フロー | 734,227    | △ 168,068  | 902,295       |
| 資金増加額（△減少額）      | 184,802    | △ 364,049  | 548,851       |
| 資金期首残高           | 528,585    | 892,634    | △ 364,049     |
| 資金期末残高           | 713,388    | 528,585    | 184,803       |

病院事業の、通常の業務活動の実施による資金の増減を表す、「業務活動によるキャッシュ・フロー」は、当年度は当年度純利益、減価償却費（長期前受金戻入額の控除後）、未収金の減少により、316,580千円のマイナスとなった。

通常の業務の実施の基礎となる固定資産の取得又は改良に充てるための補助金等の収入などによる資金の増減を表す「投資活動によるキャッシュ・フロー」は、有形固定資産の取得により、232,844千円のマイナスとなった。

資金調達による資金の増減を表す「財務活動によるキャッシュ・フロー」は、建設改良費等の財源に充てるための企業債の償還や、施設整備基金を1,234,773千円の取り崩したことにより、734,227千円のプラスとなった。

これらを合わせた結果、当年度の資金増加額は184,802千円となり、資金期末残高は713,388千円となった。

## 5 経営分析について

当年度及び前年度の主な経営分析は次のとおりである。

| 項 目      | 単位 | 6 年度 | 5 年度 | 前年度比較 |
|----------|----|------|------|-------|
| 経常収支比率   | %  | 89.7 | 95.4 | △ 5.7 |
| 病床利用率    | %  | 74.0 | 62.8 | 11.2  |
| 自己資本構成比率 | %  | 40.8 | 45.4 | △ 4.6 |

### (1) 経常収支比率

経常費用が経常収益によってどの程度賄われているかを示す指標で 100%を上回るほど、より少ない費用で事業を実施しているといえる。

当年度は 89.7%で、前年度に比べ 5.7 ポイント下がっている。これは、主に患者・利用者数の減少による医業収益の減少に加え、医療外収益の減少、新型コロナウイルス感染症に係る補助金交付の減少による。

### (2) 病床利用率

延べ病床数に対する延べ入院患者数の割合を示す指標で、高いほど病床が効率的に運営されており、入院収益の増加をもたらす。

当年度は 74.0%であり、前年度に比べて 11.2 ポイント上がっている。

### (3) 自己資本構成比率

総資本（負債資本合計）に占める自己資本（資本金、剰余金、評価差額及び繰延収益）の割合を示す指標で、事業活動に使用する総資本が、どれだけの返済義務を負わない資本（自己資本）で賄われているかという、経営基盤の安全性を表す。

当年度は 40.8%で、前年度に比べ 4.6 ポイント下がっている。これは主に分母である負債の減少に加え、当年度未処理欠損金の増加による。負債の減少は主に企業債の償還によるものである。

## 6 令和 6 年度決算に関する意見について

人口減少や少子高齢化により医療需要が変化するとともに、多様な医療ニーズへの対応が難しくなる中、多額の赤字計上による経営資金不足を補填するため、基金を取り崩さざるを得ない状況であったことに一定の理解は示すものの、資金運用における債券の流動性リスクの検証が十分ではなかったと言える。今後、経営資金確保に当たっては、十分なリスク検証を行うこと。加えて、令和 7 年 3 月策定の周防大島町病院事業第 2 期再編計画の着実な実施と経営状況に応じた柔軟な見直しを行うとともに、引き続き経営改善に不断に取り組み、より一層効率的な運営を行われたい。