

平成 2 2 年 度

仙北市公営企業会計決算審査意見書

仙 北 市 監 査 委 員

仙発監第 53号
平成23年8月24日

仙北市長 門 脇 光 浩 様

仙北市監査委員 戸 澤 正 隆

仙北市監査委員 小 林 幸 悦

平成22年度仙北市公営企業会計の決算審査意見書の提出について

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平成22年度仙北市病院事業会計、同温泉事業会計及び同水道事業会計の決算並びにその関係書類を審査したので、その結果について次のとおり意見書を提出します。

目 次

| | |
|-----------------------|----|
| 平成22年度仙北市公営企業会計決算審査意見 | 1 |
| 第1 審査の対象 | 1 |
| 第2 審査の期間 | 1 |
| 第3 審査の方法 | 1 |
| 第4 審査の結果 | 1 |
| 1. 病院事業会計 | |
| (1)市立田沢湖病院 | 2 |
| (2)市立角館総合病院 | 13 |
| 2. 温泉事業会計 | 26 |
| 3. 水道事業会計 | 36 |

凡 例

1. 本意見書で用いる千円単位の金額は、原則として単位未満を、四捨五入した。
2. 本意見書で用いた比率は、原則として小数点以下第2位もしくは小数点以下第3位を四捨五入した。従って、内訳の計が合計と一致しない場合もある。また、必要に応じて端数を調整したものもある。
3. 表中で該当数値のないものは、ハイフン「-」で表示した。
4. 負数は、マイナス記号の代わりに「△」の符号を付して表示した。なお、欠損金など慣習に従ったものもある。
5. 表中で、数値による表記ができないもの、または数値表記によらない方が分かりやすいと判断した場合については「皆減」、「皆増」等の表現を用いたものもある。
6. 本決算審査における決算分析で用いた諸指標については、既知の決算分析手法のうち公営企業会計決算分析に一般的に用いられているものによった。よって、本意見書で用いた諸指標の有意性について、統計学等による検証は、特に行っていない。

平成22年度 仙北市公営企業会計決算審査意見

第1 審査の対象

平成22年度仙北市病院事業会計決算
平成22年度仙北市温泉事業会計決算
平成22年度仙北市水道事業会計決算

第2 審査の期間

平成23年6月1日から平成23年8月16日まで

第3 審査の方法

- 1 市長から提出された各事業の決算報告書及び付属書類が、地方公営企業法及び関係法令に準拠して作成され、その事業の経営成績及び財政状態を適正に表示しているか否かを審査した。
- 2 審査は、関係諸帳簿及び証拠書類等との照合、併せて関係職員からの説明を求めるなど、必要と認める審査を実施した。
- 3 この決算における予算執行の結果が、地方公営企業経営の基本原則である経済性の発揮や公共の福祉の増進に合致しているかどうかを審査した。
- 4 病院事業は、田沢湖病院及び角館総合病院の2病院を経営しており、それぞれが独立した経営形態をとっている。地方公営企業法の規定によれば、仙北市病院事業として一つの事業ではあるが、決算書類等も個々に調整されていることから、両病院の経営実態をより正確に把握するという視点からそれぞれに審査した。

第4 審査の結果

- 1 各企業の会計処理は、地方公営企業法及び関係法令等に定められた会計原則及び手続きに従ってなされており、かつ決算書類及び付属書類は法令等に準拠して作成されていた。よって、財務諸表は平成23年3月31日現在の財政状態並びに経営成績を適正に表示しているものと認められた。
- 2 決算計数は正確であると認められた。
- 3 本事業年度における予算執行は、所期の目的に従い、おおむね適正に執行されたものと認められた。

なお、各事業会計の状況及び意見は次のとおりである。

仙 北 市 病 院 事 業 会 計

1. 市 立 田 沢 湖 病 院

2. 市 立 角 館 総 合 病 院

病院事業会計 市立田沢湖病院

1. 業務実績

業務量を前年度と比較すると次のとおりである。

| 区分 | | 年度 | 単位 | 平成20年度 | 平成21年度 | 平成22年度 | 対前年度 比較増減 (C)-(B) |
|-------|----|------|----|--------|--------|--------|-------------------------|
| | | | | (A) | (B) | (C) | |
| 許可病床数 | | | 床 | 60 | 60 | 60 | 0 |
| 病床利用率 | | | % | 58.8 | 73.1 | 78.3 | 5.2 |
| 患者数 | 入院 | 延人数 | 人 | 12,872 | 16,006 | 17,152 | 1,146 |
| | | 一日平均 | 人 | 35.3 | 43.9 | 47.0 | 3.1 |
| | 外来 | 延人数 | 人 | 35,793 | 33,705 | 34,047 | 342 |
| | | 一日平均 | 人 | 147.3 | 140.4 | 140.1 | △ 0.3 |

患者利用状況を前年度に比較すると、入院延患者数は7.2%増加の17,152人、外来延患者数は1.0%増加の34,047人となっている。一日平均患者数では前年度に比較して、入院が3.1人増の47.0人、外来が0.3人減の140.1人となっている。

また、病床利用率は前年度に比較して5.2ポイント上昇の78.3%となっている。

2. 予算執行状況

(1) 収益的収入及び支出

(単位：円、%)

| 区分 | | 予算現額 (A) | 決算額 (B) | 予算現額に対する 決算額の比較増減 (B)-(A) | 予算現額に対する 執行率 (B)/(A) |
|-------------------------------------|----------|---------------|---------------|---------------------------------|----------------------------|
| 事市 立業 田沢 湖病 院 収 益 | 1. 医業収益 | 1,002,081,000 | 904,757,703 | △ 97,323,297 | 90.3 |
| | 2. 医業外収益 | 120,351,000 | 120,097,138 | △ 253,862 | 99.8 |
| | 3. 特別利益 | 2,000 | 0 | △ 2,000 | 0.0 |
| | 計 | 1,122,434,000 | 1,024,854,841 | △ 97,579,159 | 91.3 |
| 事市 立業 田沢 湖病 院 費 用 | 1. 医業費用 | 1,137,118,000 | 1,081,257,769 | △ 55,860,231 | 95.1 |
| | 2. 医業外費用 | 35,704,000 | 31,547,739 | △ 4,156,261 | 88.4 |
| | 3. 特別損失 | 2,000 | 0 | △ 2,000 | 0.0 |
| | 4. 予備費 | 7,000,000 | 0 | △ 7,000,000 | 0.0 |
| | 計 | 1,179,824,000 | 1,112,805,508 | △ 67,018,492 | 94.3 |
| 差引(計) | | △ 57,390,000 | △ 87,950,667 | - | - |

病院事業の対予算現額執行率は収益91.3%、費用94.3%となっている。

病院事業収益が病院事業費用に不足する額は、87,950,667円となり、消費税等調整額を加除した後は、当期純損失が87,956,167円となっている。

(2) 資本的収入及び支出

(単位：円、%)

| 区 分 | 予算現額 (A) | 決算額 (B) | 予算現額に対する 決算額の比較増減 (B)-(A) | 予算現額に対する 執行率 (B)/(A) | |
|-----------------------------------|--------------|--------------|---------------------------------|----------------------------|-------|
| 資本市 立本 田的 沢湖 収病 入院 | 1. 出 資 金 | 47,756,000 | 47,756,000 | 0 | 100.0 |
| | 2. 負 担 金 | 0 | 0 | 0 | 0.0 |
| | 3. 固定資産売却代金 | 1,000 | 0 | △ 1,000 | 0.0 |
| | 計 | 47,757,000 | 47,756,000 | △ 1,000 | 100.0 |
| 資本市 立本 田的 沢湖 支病 出院 | 1. 建設改良費 | 1,000,000 | 115,500 | △ 884,500 | 11.6 |
| | 2. 企業債償還金 | 71,635,000 | 71,634,162 | △ 838 | 100.0 |
| | 計 | 72,635,000 | 71,749,662 | △ 885,338 | 98.8 |
| 差 引 (計) | △ 24,878,000 | △ 23,993,662 | - | - | |

資本的収入額が資本的支出額に不足する額23,993,662円は、一時借入金で措置している。

(3) 予算に定められた限度額等について

予算に定められた限度額等についての、債務負担行為(予算第5条)、一時借入金(予算第7条)、議会の議決を経なければ流用することのできない経費(予算第8条)、他会計からの補助金(予算第9条)及びたな卸資産購入限度額(予算第10条)については、いずれも適正に執行されており、その内訳は、次のとおりである。

(単位：円)

| 予算区分 | 議決予算額 (A) | 執行額 (B) | 比較 (B)-(A) | 付記 | |
|-----------------|--------------|-------------|---------------|------------------------------|---------------------------|
| 第5条 債務負担行為 | 14,302,000 | 0 | △ 14,302,000 | | |
| 第7条 一時借入金 | 500,000,000 | 268,400,000 | △ 231,600,000 | | |
| 第8条 | 職員給与費 | 564,401,000 | 538,220,097 | △ 26,180,903 | (うち仮払消費税及び地方消費税 117,540円) |
| | 交 際 費 | 1,500,000 | 719,420 | △ 780,580 | (うち仮払消費税及び地方消費税 15,204円) |
| 第9条 他会計からの補助金 | 13,236,000 | 13,104,285 | △ 131,715 | | |
| 第10条 たな卸資産購入限度額 | 362,095,000 | 344,657,087 | △ 17,437,913 | (うち仮払消費税及び地方消費税 16,375,774円) | |

3. 経営成績

(1) 収益及び費用について

事業活動及び経営成績は、事業報告書、損益計算書に示されており、その概要は次のとおりである。

(単位：円)

| 収 益 | | 費 用 | | 損 益 | |
|-----------|---------------|-----------|---------------|-----------|---------------|
| 医 業 収 益 | 903,607,860 | 医 業 費 用 | 1,058,444,042 | 医 業 損 益 | △ 154,836,182 |
| 医 業 外 収 益 | 120,007,596 | 医 業 外 費 用 | 53,127,581 | 医 業 外 損 益 | 66,880,015 |
| 特 別 利 益 | 0 | 特 別 損 失 | 0 | 特 別 損 益 | 0 |
| 総 収 益 | 1,023,615,456 | 総 費 用 | 1,111,571,623 | 当 期 純 損 益 | △ 87,956,167 |

医業損益で154,836,182円の損失、医業外損益で66,880,015円の利益となっており、この結果、87,956,167円の純損失を生じ、累積欠損金は738,303,818円となっている。

(2) 医業損益の対前年度比較

(単位：円、%)

| 区 分 \ 年 度 | 平成20年度 | 平成21年度 | 平成22年度 | 増減(D) (C)-(B) | 増減率 (D)/(B)*100 |
|-----------|---------------|---------------|---------------|------------------|--------------------|
| | (A) | (B) | (C) | | |
| 医 業 収 益 | 761,306,930 | 877,931,583 | 903,607,860 | 25,676,277 | 2.9 |
| 入 院 収 益 | 285,440,880 | 373,771,896 | 399,749,720 | 25,977,824 | 7.0 |
| 外 来 収 益 | 445,776,997 | 473,177,701 | 472,620,041 | △ 557,660 | △ 0.1 |
| 他会計負担金 | 0 | 0 | 0 | 0 | - |
| その他医業収益 | 30,089,053 | 30,981,986 | 31,238,099 | 256,113 | 0.8 |
| 医 業 費 用 | 976,916,436 | 992,314,624 | 1,058,444,042 | 66,129,418 | 6.7 |
| 職 員 給 与 費 | 495,937,058 | 505,957,145 | 538,102,557 | 32,145,412 | 6.4 |
| 材 料 費 | 314,526,469 | 329,669,956 | 337,715,296 | 8,045,340 | 2.4 |
| 経 費 | 104,627,218 | 95,087,638 | 120,736,961 | 25,649,323 | 27.0 |
| 減 価 償 却 費 | 61,126,785 | 61,026,819 | 61,030,112 | 3,293 | 0.0 |
| 資 産 減 耗 費 | 9,161 | 0 | 33,731 | 33,731 | 皆増 |
| 研 究 研 修 費 | 689,745 | 573,066 | 825,385 | 252,319 | 44.0 |
| 医 業 損 益 | △ 215,609,506 | △ 114,383,041 | △ 154,836,182 | △ 40,453,141 | - |

医業損益を前年度と比較すると、医業収益は903,607,860円で25,676,277円(2.9%)増加し、医業費用は1,058,444,042円で66,129,418円(6.7%)増加している。

この結果、医業損益は154,836,182円の損失となっている。

(3) 医業外損益の対前年度比較

(単位：円、%)

| 年度 区分 | 平成20年度 (A) | 平成21年度 (B) | 平成22年度 (C) | 増減(D) (C)-(B) | 増減率 (D)/(B)*100 |
|-------------------|---------------|---------------|---------------|------------------|--------------------|
| 医業外収益 | 81,151,111 | 124,224,122 | 120,007,596 | △ 4,216,526 | △ 3.4 |
| 受取利息 及び配当金 | 29,599 | 3,261 | 1,046 | △ 2,215 | △ 67.9 |
| 補助金 | 0 | 168,000 | 0 | △ 168,000 | 皆減 |
| 他会計補助金 | 10,279,680 | 10,935,482 | 13,104,285 | 2,168,803 | 19.8 |
| 他会計負担金 | 66,605,754 | 105,446,424 | 100,644,715 | △ 4,801,709 | △ 4.6 |
| 患者外給食収益 | 316,400 | 274,400 | 0 | △ 274,400 | 皆減 |
| 患者外寝具収益 | 48,353 | 10,121 | 12,865 | 2,744 | 27.1 |
| その他医業外収益 | 3,871,325 | 7,386,434 | 6,244,685 | △ 1,141,749 | △ 15.5 |
| 医業外費用 | 51,776,268 | 53,573,892 | 53,127,581 | △ 446,311 | △ 0.8 |
| 支払利息及び 企業債取扱諸費 | 27,689,746 | 28,809,508 | 27,296,824 | △ 1,512,684 | △ 5.3 |
| 患者外給食材料費 | 686,015 | 717,845 | 0 | △ 717,845 | 皆減 |
| 患者外寝具費用 | 5,615 | 1,083 | 1,632 | 549 | 50.7 |
| 雑損失 | 23,394,892 | 24,045,456 | 25,829,125 | 1,783,669 | 7.4 |
| 医業外損益 | 29,374,843 | 70,650,230 | 66,880,015 | △ 3,770,215 | - |

医業外損益を前年度と比較すると、医業外収益は120,007,596円で4,216,526円(3.4%)減少し、医業外費用は53,127,581円で446,311円(0.8%)減少している。

この結果、医業外損益は66,880,015円の利益となっている。

(4) 特別損益の対前年度比較

(単位：円、%)

| 年度 区分 | 平成20年度 (A) | 平成21年度 (B) | 平成22年度 (C) | 増減(D) (C)-(B) | 増減率 (D)/(B)*100 |
|----------|---------------|---------------|---------------|------------------|--------------------|
| 特別利益 | 0 | 0 | 0 | 0 | - |
| 特別損失 | 0 | 0 | 0 | 0 | - |
| 特別損益 | 0 | 0 | 0 | 0 | - |

特別損益は、特別利益、特別損失ともに前年度に引き続き発生していない。

(5) 収益、費用、損益及び利益剰余金等の推移

医業損益、医業外損益、特別損益及び利益剰余金等について、過去3か年度の推移をまとめると、次のとおりである。

(単位：円、%)

| 区分 | 年度 | | 平成20年度 (A) | 平成21年度 (B) | 平成22年度 (C) | 増減(D) (C)-(B) | 増減率 (D)/(B)*100 |
|-----------|----|--|---------------|---------------|---------------|------------------|--------------------|
| | | | | | | | |
| 医業収益 | | | 761,306,930 | 877,931,583 | 903,607,860 | 25,676,277 | 2.9 |
| 医業費用 | | | 976,916,436 | 992,314,624 | 1,058,444,042 | 66,129,418 | 6.7 |
| 医業損益 | | | △ 215,609,506 | △ 114,383,041 | △ 154,836,182 | △ 40,453,141 | - |
| 医業外収益 | | | 81,151,111 | 124,224,122 | 120,007,596 | △ 4,216,526 | △ 3.4 |
| 医業外費用 | | | 51,776,268 | 53,573,892 | 53,127,581 | △ 446,311 | △ 0.8 |
| 医業外損益 | | | 29,374,843 | 70,650,230 | 66,880,015 | △ 3,770,215 | - |
| 特別利益 | | | 0 | 0 | 0 | 0 | - |
| 特別損失 | | | 0 | 0 | 0 | 0 | - |
| 特別損益 | | | 0 | 0 | 0 | 0 | - |
| 総収益 | | | 842,458,041 | 1,002,155,705 | 1,023,615,456 | 21,459,751 | 2.1 |
| 総費用 | | | 1,028,692,704 | 1,045,888,516 | 1,111,571,623 | 65,683,107 | 6.3 |
| 当年度純損益 | | | △ 186,234,663 | △ 43,732,811 | △ 87,956,167 | △ 44,223,356 | - |
| 当年度未処理欠損金 | | | 606,614,840 | 650,347,651 | 738,303,818 | 87,956,167 | - |
| 利益剰余金 | | | △ 602,011,867 | △ 645,744,678 | △ 733,700,845 | △ 87,956,167 | - |

(6) 収益構成の推移

収益構成の過去3か年度の推移は、次のとおりである。

(単位：円、%)

| 区分 | 年度 | | 平成20年度 (A) | | 平成21年度 (B) | | 平成22年度 (C) | | 増減(D) (C)-(B) | 増減率 (D)/(B)*100 |
|---------|----|--|-------------|-------|---------------|-------|---------------|-------|------------------|--------------------|
| | | | 金額 | 構成比 | 金額 | 構成比 | 金額 | 構成比 | | |
| 入院収益 | | | 285,440,880 | 33.9 | 373,771,896 | 37.3 | 399,749,720 | 39.1 | 25,977,824 | 7.0 |
| 外来収益 | | | 445,776,997 | 52.9 | 473,177,701 | 47.2 | 472,620,041 | 46.2 | △ 557,660 | △ 0.1 |
| 他会計負担金 | | | 0 | 0.0 | 0 | 0.0 | 0 | 0.0 | 0 | - |
| その他医業収益 | | | 30,089,053 | 3.6 | 30,981,986 | 3.1 | 31,238,099 | 3.0 | 256,113 | 0.8 |
| 医業外収益 | | | 81,151,111 | 9.6 | 124,224,122 | 12.4 | 120,007,596 | 11.7 | △ 4,216,526 | △ 3.4 |
| 特別利益 | | | 0 | 0.0 | 0 | 0.0 | 0 | 0.0 | 0 | - |
| 合計 | | | 842,458,041 | 100.0 | 1,002,155,705 | 100.0 | 1,023,615,456 | 100.0 | 21,459,751 | 2.1 |

(7) 費用構成の推移

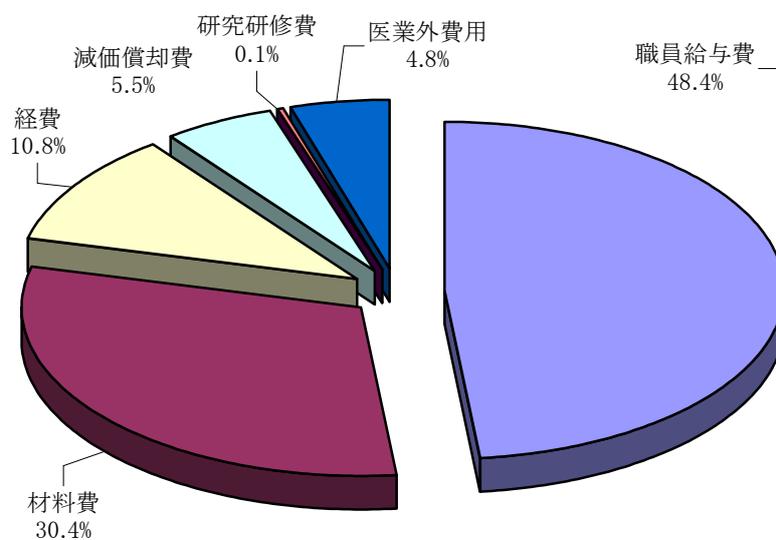
費用構成の過去3か年度の推移は、次のとおりである。

(単位：円、%)

| 区分 | 平成20年度 (A) | | 平成21年度 (B) | | 平成22年度 (C) | | 増減(D) (C)-(B) | 増減率 (D)/(B)*100 |
|-------|---------------|-------|---------------|-------|---------------|-------|------------------|--------------------|
| | 金額 | 構成比 | 金額 | 構成比 | 金額 | 構成比 | | |
| 職員給与費 | 495,937,058 | 48.2 | 505,957,145 | 48.4 | 538,102,557 | 48.4 | 32,145,412 | 6.4 |
| 材料費 | 314,526,469 | 30.6 | 329,669,956 | 31.5 | 337,715,296 | 30.4 | 8,045,340 | 2.4 |
| 経費 | 104,627,218 | 10.2 | 95,087,638 | 9.1 | 120,736,961 | 10.8 | 25,649,323 | 27.0 |
| 減価償却費 | 61,126,785 | 5.9 | 61,026,819 | 5.8 | 61,030,112 | 5.5 | 3,293 | 0.0 |
| 資産減耗費 | 9,161 | 0.0 | 0 | 0.0 | 33,731 | 0.0 | 33,731 | 皆増 |
| 研究研修費 | 689,745 | 0.1 | 573,066 | 0.1 | 825,385 | 0.1 | 252,319 | 44.0 |
| 医業外費用 | 51,776,268 | 5.0 | 53,573,892 | 5.1 | 53,127,581 | 4.8 | △ 446,311 | △ 0.8 |
| 特別損失 | 0 | 0.0 | 0 | 0.0 | 0 | 0.0 | 0 | - |
| 合計 | 1,028,692,704 | 100.0 | 1,045,888,516 | 100.0 | 1,111,571,623 | 100.0 | 65,683,107 | 6.3 |

(注) 職員給与費は、給料、手当等、報酬、賃金、法定福利費及び総合事務組合負担金とする。

①平成22年度費用構成



(8) 患者一人一日当たりの収益及び費用の推移

患者一人一日当たりの収益及び費用の過去3か年度の推移は、次のとおりである。

| 区 分 | | 年 度 | | 平成20年度 | 平成21年度 | 平成22年度 | 増減(D) | 増減率 |
|---------------|--------------------|-----|--------|--------|---------|-------------|-------|-----|
| | | (A) | (B) | (C) | (C)-(B) | (D)/(B)*100 | | |
| 患者一人一日当たり収益 | (医療収益÷入院外来延患者数) | 円 | 15,644 | 17,661 | 17,649 | △ 12 | △ 0.1 | |
| 患者一人一日当たり費用 | (医療費用÷入院外来延患者数) | 円 | 20,074 | 19,962 | 20,673 | 711 | 3.6 | |
| 患者一人一日当たり診療収益 | 入院患者 (入院収益÷入院延患者数) | 円 | 22,175 | 23,352 | 23,306 | △ 46 | △ 0.2 | |
| | 外来患者 (外来収益÷外来延患者数) | 円 | 12,454 | 14,039 | 13,881 | △ 158 | △ 1.1 | |

(9) 職員給与費の医療収益に対する比率の推移

職員給与費の医療収益に対する比率の推移は、次のとおりである。

| 区 分 | | 年 度 | | 平成20年度 | 平成21年度 | 平成22年度 | 増減(D) | 増減率 |
|------------------|---|-------------|-------------|-------------|------------|-------------|-------|-----|
| | | (A) | (B) | (C) | (C)-(B) | (D)/(B)*100 | | |
| 医 業 収 益 | 円 | 761,306,930 | 877,931,583 | 903,607,860 | 25,676,277 | 2.9 | | |
| 職 員 給 与 費 | 円 | 495,937,058 | 505,957,145 | 538,102,557 | 32,145,412 | 6.4 | | |
| 職員給与費の医療収益に対する比率 | % | 65.1 | 57.6 | 59.6 | 2.0 | - | | |

4. 財政状態

(1) 資産及び負債・資本

(単位：円、%)

| 科目 | | 平成20年度 | | 平成21年度 | | 平成22年度 | | 増減率 | |
|---------|------|---------------|-----------------|---------------|-----------------|---------------|-----------------|--------|---------|
| | | 金額 | 構成比 | 金額 | 構成比 | 金額 | 構成比 | | |
| 資産の部 | 固定資産 | 有形固定資産 | 3,054,040,213 | 95.7 | 2,996,386,394 | 95.3 | 2,934,757,926 | 95.3 | △ 2.1 |
| | | 土地 | (216,948,223) | (6.8) | (216,948,223) | (6.9) | (216,948,223) | (7.1) | (0.0) |
| | | 建物 | (2,243,959,105) | (70.3) | (2,192,405,052) | (69.7) | (2,140,850,999) | (69.5) | (△2.4) |
| | | 構築物 | (75,893,262) | (2.4) | (67,778,563) | (2.2) | (59,663,864) | (1.9) | (△12.0) |
| | | 器械備品 | (512,260,662) | (16.0) | (514,275,595) | (16.3) | (512,315,879) | (16.6) | (△0.4) |
| | | 車両 | (4,978,961) | (0.2) | (4,978,961) | (0.2) | (4,978,961) | (0.2) | (0.0) |
| | | 計 | 3,054,040,213 | 95.7 | 2,996,386,394 | 95.3 | 2,934,757,926 | 95.3 | △ 2.1 |
| | 流動資産 | 現金預金 | 2,686,156 | 0.1 | 1,702,811 | 0.1 | 1,385,793 | 0.1 | △ 18.6 |
| | | 未収金 | 124,918,284 | 3.9 | 135,965,202 | 4.3 | 133,231,104 | 4.3 | △ 2.0 |
| | | 貯蔵品 | 9,015,413 | 0.3 | 10,342,371 | 0.3 | 9,468,607 | 0.3 | △ 8.4 |
| | | 計 | 136,619,853 | 4.3 | 148,010,384 | 4.7 | 144,085,504 | 4.7 | △ 2.7 |
| | 資産合計 | | 3,190,660,066 | 100.0 | 3,144,396,778 | 100.0 | 3,078,843,430 | 100.0 | △ 2.1 |
| | 負債の部 | 一時借入金 | 208,000,000 | 6.5 | 218,000,000 | 6.9 | 268,400,000 | 8.7 | 23.1 |
| | | 未払金 | 79,877,992 | 2.5 | 88,120,212 | 2.8 | 84,675,818 | 2.8 | △ 3.9 |
| その他流動負債 | | 0 | 0.0 | 0 | 0.0 | 0 | 0.0 | - | |
| 計 | | 287,877,992 | 9.0 | 306,120,212 | 9.7 | 353,075,818 | 11.5 | 15.3 | |
| 負債合計 | | 287,877,992 | 9.0 | 306,120,212 | 9.7 | 353,075,818 | 11.5 | 15.3 | |
| 資本の部 | 資本金 | 自己資本金 | 592,067,298 | 18.6 | 639,192,392 | 20.3 | 686,948,392 | 22.3 | 7.5 |
| | | 借入資本金 | 1,905,405,014 | 59.7 | 1,834,717,373 | 58.4 | 1,763,083,211 | 57.3 | △ 3.9 |
| | | 計 | 2,497,472,312 | 78.3 | 2,473,909,765 | 78.7 | 2,450,031,603 | 79.6 | △ 1.0 |
| | 剰余金 | 資本剰余金 | 1,007,321,629 | 31.6 | 1,010,111,479 | 32.1 | 1,009,436,854 | 32.8 | △ 0.1 |
| | | 利益剰余金 | △ 602,011,867 | △ 18.9 | △ 645,744,678 | △ 20.5 | △ 733,700,845 | △ 23.9 | △ 13.6 |
| | | 減債積立金 | (4,602,973) | (0.1) | (4,602,973) | (0.1) | (4,602,973) | (0.1) | (0.0) |
| | | 建設改良積立金 | (0) | (0.0) | (0) | (0.0) | (0) | (0.0) | (-) |
| | | 当年度未処理欠損 | (606,614,840) | (19.0) | (650,347,651) | (20.6) | (738,303,818) | (24.0) | (13.5) |
| | | 計 | 405,309,762 | 12.7 | 364,366,801 | 11.6 | 275,736,009 | 8.9 | △ 24.3 |
| | 資本合計 | | 2,902,782,074 | 91.0 | 2,838,276,566 | 90.3 | 2,725,767,612 | 88.5 | △ 4.0 |
| 負債資本合計 | | 3,190,660,066 | 100.0 | 3,144,396,778 | 100.0 | 3,078,843,430 | 100.0 | △ 2.1 | |

①資産について

固定資産は、前年度に比較して61,628,468円(2.1%)減少し、構成比率は95.3%となっている。その内訳は、建物51,554,053円(2.4%)、構築物8,114,699円(12.0%)、器械備品1,959,716円(0.4%)の減となっている。

流動資産は、前年度に比較して3,924,880円(2.7%)減少し、構成比率は4.7%となっている。その内訳は、未収金2,734,098円(2.0%)、貯蔵品873,764円(8.4%)、現金預金317,018円(18.6%)の減となっている。

②負債について

負債は、流動負債で前年度に比較して46,955,606円(15.3%)増加している。その内訳は、一時借入金50,400,000円(23.1%)の増、未払金3,444,394円(3.9%)の減となっている。

③資本について

資本金については、前年度に比較すると、自己資本金は47,756,000円(7.5%)の増、借入資本金は71,634,162円(3.9%)の減となっている。

剰余金については、資本剰余金は674,625円(0.1%)減少している。利益剰余金は87,956,167円(13.6%)減少しており、その内訳は、当年度未処理欠損金87,956,167円(13.5%)の増となっている。

(2)企業債

企業債について過去4か年度を比較すると次のとおりである。

(単位：円)

| 年度 区分 | 平成19年度 | 平成20年度 | 平成21年度 | 平成22年度 |
|----------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 期首未償還残高 | 1,974,946,921 | 1,972,017,863 | 1,905,405,014 | 1,834,717,373 |
| 当年度借入額 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 当年度償還額 | 2,929,058 | 66,612,849 | 70,687,641 | 71,634,162 |
| 期末未償還残高 | 1,972,017,863 | 1,905,405,014 | 1,834,717,373 | 1,763,083,211 |

5. 経営分析

経営成績及び財政状態について、主要財務比率は次のとおりである。

(1) 財務安定性に関する主要財務比率(過去3か年度)

(単位：%)

| 分析項目 | | 平成20年度 | 平成21年度 | 平成22年度 | 説明 |
|------|-------------------------|--------|--------|--------|---|
| 構成比率 | 1. 固定資産構成比率 (%) | 95.72 | 95.29 | 95.32 | 総資産の固定化の度合いを表すもので、この比率の低い方が望ましい。 |
| | 2. 固定負債構成比率 (%) | 59.72 | 58.35 | 57.26 | 固定負債と総資本との割合を表すもので、この比率の低い方が望ましい。 |
| | 3. 自己資本構成比率 (%) | 31.26 | 31.92 | 31.27 | 総資本に占める自己資本の割合を示すもので、単に自己資本比率ともいう。 数値が大きいほど自己資本が投下されていることを示す。 |
| 財務比率 | 4. 固定資産対長期資本比率 (%) | 105.21 | 105.57 | 107.67 | 長期資本(資本金+剰余金+固定負債)に対する固定資産の割合を示すもので、固定資産適合比率、長期資本適合比率ともいう。 この比率は、100%以下であることが要求され、100%を超える場合は、固定資産の一部が一時借入金などの流動負債によって調達されていることを示し、不良債務が発生していることを意味する。 |
| | 5. 固定比率 (%) | 306.21 | 298.58 | 304.85 | 自己資本(自己資本金+剰余金)に対する固定資産の割合である。 この比率は、企業の財務的安全性の判断するために使用される指標であり、数値が小さいほど良好とされている。 この比率は100%以下であることが望まれる。 |
| | 6. 負債比率 (%) | 219.91 | 213.32 | 219.82 | 自己資本に対する負債総額(負債+借入資本金)を示す。 この比率は、企業の財務的安全性の判断するために使用される指標であり、数値が小さいほど良好とされている。 この比率は100%以下であることが望まれる。 |
| | 7. 流動比率 (%) | 47.46 | 48.35 | 40.81 | 流動負債に対する流動資産の割合を示す。 この比率は、企業の支払能力を判断するために使用される財務指標であり、短期債務に対してこれに応ずべき流動資産が十分であるかどうかを測定するもので、数値は大きいほど良好とされている。 一般に適正な流動比率は200%以上とされている。 |
| | 8. 当座比率 (%) (酸性試験比率) | 44.33 | 44.97 | 38.13 | 流動負債に対する現金預金及び未収金の合計の割合を示すもので、酸性試験比率ともいう。 適正な当座比率は、100%以上とされている。 |
| | 9. 現金比率 (%) | 0.93 | 0.56 | 0.39 | 流動負債に対する現金預金の割合を示す。 この比率は、100%以上であることが望ましい。 |

(2) 収益性について

収益に関する主な指標は次のとおりである。

(単位：%)

| 区 分 | 平成20年度 | 平成21年度 | 平成22年度 | 説 明 |
|----------------|--------|--------|--------|---|
| 1. 総 収 支 比 率 | 81.90 | 95.82 | 92.09 | 総費用に対する総収益の割合を示す。 この比率は、100%以上で大きいほど良好である。 |
| 2. 経 常 収 支 比 率 | 81.90 | 95.82 | 92.09 | 経常費用に対する経常収益の割合を示す。 この数値が100%を超える場合は単年度黒字を、100%未満の場合は単年度赤字を示すことになる。 |
| 3. 営 業 収 支 比 率 | 77.93 | 88.47 | 85.37 | 営業(医業)費用に対する営業(医業)収益の割合を示す。 数値が100%未満の場合には、健全経営とはいえない。この比率は、100%以上で大きいほど良好である。 |

①総収支比率

医業収益が25,676,277円(2.9%)の増、医業外収益が4,216,526円(3.4%)の減であった。また、医業費用が66,129,418円(6.7%)の増、医業外費用が446,311円(0.8%)の減であった。その結果、総収支比率は92.09%と、前年度に比較して3.73ポイント下降し、依然として100%を下回っている。

②経常収支比率

総収支比率と同様に、前年度に比較して3.73ポイント下降している。

③営業収支比率

医業収益が25,676,277円(2.9%)の増、医業費用が66,129,418円(6.7%)の増により、前年度に比較して3.1ポイント下降し、依然として100%を下回っている。

6. 未収金

流動資産の未収金内訳は、次のとおりである。

(単位：円)

| 科 目 | 金 額 | 備 考 | |
|--------|-------------|--------------------|--------------------|
| 医業未収金 | 入院収益保険者負担収益 | 64,092,236 | |
| | 入院収益患者負担収益 | 2,006,050 | (うち過年度分 1,563,690) |
| | 外来収益保険者負担収益 | 62,528,038 | |
| | 外来収益患者負担収益 | 588,090 | (うち過年度分 528,470) |
| | 室料差額収益 | 0 | |
| | 公衆衛生活動収益 | 1,245,880 | |
| | その他医業収益 | 2,728,034 | (うち過年度分 9,640) |
| 医業外未収金 | その他医業外収益 | 42,776 | |
| 合 計 | 133,231,104 | (うち過年度分 2,101,800) | |

病院事業会計 市立角館総合病院

1. 業務実績

業務量を前年度と比較すると次のとおりである。

| 区分 | | 年度 | 単位 | 平成20年度 | 平成21年度 | 平成22年度 | 対前年度 比較増減 (C)-(B) |
|-------|----|------|----|---------|------------------------------|---------|-------------------------|
| | | | | (A) | (B) | (C) | |
| 許可病床数 | | | 床 | 346 | 346(6月22日まで) 318(6月23日から) | 318 | — |
| 病床利用率 | | | % | 78.0 | 82.5 | 82.9 | 0.4 |
| 患者数 | 入院 | 延人数 | 人 | 98,491 | 97,676 | 96,186 | △ 1,490 |
| | | 一日平均 | 人 | 269.8 | 267.6 | 263.5 | △ 4.1 |
| | 外来 | 延人数 | 人 | 155,269 | 151,321 | 148,437 | △ 2,884 |
| | | 一日平均 | 人 | 639.0 | 625.3 | 610.9 | △ 14.4 |

患者利用状況を前年度に比較すると、入院延患者数は1.5%減少の96,186人、外来延患者数は1.9%減少の148,437人となっている。一日平均患者数では前年度に比較して、入院が4.1人減の263.5人、外来が14.4人減の610.9人となっている。

また、病床利用率は前年度に比較して0.4ポイント上昇の82.9%となっている。

2. 予算執行状況

(1) 収益的収入及び支出

(単位：円、%)

| 区分 | | 予算現額 (A) | 決算額 (B) | 予算現額に対する 決算額の比較増減 (B)-(A) | 予算現額に対する 執行率 (B)/(A) |
|----------------------|----------|---------------|---------------|---------------------------------|----------------------------|
| 事業 市立角館総合病院 収益 | 1. 医業収益 | 3,947,958,000 | 3,920,992,746 | △ 26,965,254 | 99.3 |
| | 2. 医業外収益 | 321,885,000 | 342,182,194 | 20,297,194 | 106.3 |
| | 3. 特別利益 | 2,000 | 0 | △ 2,000 | 0.0 |
| | 計 | 4,269,845,000 | 4,263,174,940 | △ 6,670,060 | 99.8 |
| 事業 市立角館総合病院 費用 | 1. 医業費用 | 4,301,787,000 | 4,242,321,358 | △ 59,465,642 | 98.6 |
| | 2. 医業外費用 | 27,537,000 | 27,457,048 | △ 79,952 | 99.7 |
| | 3. 特別損失 | 2,000 | 0 | △ 2,000 | 0.0 |
| | 4. 予備費 | 4,263,000 | 0 | △ 4,263,000 | 0.0 |
| | 計 | 4,333,589,000 | 4,269,778,406 | △ 63,810,594 | 98.5 |
| 差引(計) | | △ 63,744,000 | △ 6,603,466 | — | — |

病院事業の対予算現額執行率は収益99.8%、費用98.5%となっている。

病院事業収益が病院事業費用に不足する額は、6,603,466円となり、消費税等調整額を加除した後は、当期純損失が9,066,816円となっている。

(2) 資本的収入及び支出

(単位：円、%)

| 区 分 | | 予算現額 (A) | 決算額 (B) | 予算現額に対する 決算額の比較増減 (B)-(A) | 予算現額に対する 執行率 (B)/(A) |
|--------------------------------|--------------------------|--------------|--------------|---------------------------------|----------------------------|
| 資本市 立角館 的総合 病院 収入院 | 1. 企 業 債 | 43,100,000 | 43,100,000 | 0 | 100.0 |
| | 2. 出 資 金 | 65,826,000 | 65,826,000 | 0 | 100.0 |
| | 3. 負 担 金 | 4,221,000 | 4,220,000 | △ 1,000 | 100.0 |
| | 4. 固定資産売却代金 | 1,000 | 0 | △ 1,000 | 0.0 |
| | 計 | 113,148,000 | 113,146,000 | △ 2,000 | 100.0 |
| 資本市 立角館 的総合 病院 支出院 | 1. 建 設 改 良 費 | 56,047,000 | 54,550,350 | △ 1,496,650 | 97.3 |
| | 2. 企 業 債 償 還 金 | 120,588,000 | 120,587,021 | △ 979 | 100.0 |
| | 3 医 師 等 修 学 資 金 貸 付 金 | 4,220,000 | 4,220,000 | 0 | 100.0 |
| | 計 | 180,855,000 | 179,357,371 | △ 1,497,629 | 99.2 |
| 差 引 (計) | | △ 67,707,000 | △ 66,211,371 | - | - |

資本的収入額が資本的支出額に不足する額66,211,371円は、当年度分消費税及び地方消費税資本的収支調整額71,957円、過年度分損益勘定留保資金66,139,414円で補てんしている。

(3) 予算に定められた限度額等について

予算に定められた限度額等についての、企業債(予算第6条)、一時借入金(予算第7条)、議会の議決を経なければ流用することのできない経費(予算第8条)、他会計からの補助金(予算第9条)及びたな卸資産購入限度額(予算第10条)については、いずれも適正に執行されており、その内訳は、次のとおりである。

(単位：円)

| 予算区分 | | 議決予算額 (A) | 執行額 (B) | 比較 (B)-(A) | 付記 |
|------|------------------------|---------------|---------------|---------------|------------------------------|
| 第6条 | 企 業 債 | 43,100,000 | 43,100,000 | 0 | |
| 第7条 | 一 時 借 入 金 | 600,000,000 | 380,000,000 | △ 220,000,000 | |
| 第8条 | 職 員 給 与 費 | 2,638,728,000 | 2,625,635,862 | △ 13,092,138 | (うち仮払消費税及び地方消費税 797,266円) |
| | 交 際 費 | 2,000,000 | 1,509,922 | △ 490,078 | (うち仮払消費税及び地方消費税 68,867円) |
| 第9条 | 他 会 計 か ら の 補 助 金 | 126,633,000 | 123,908,000 | △ 2,725,000 | |
| 第10条 | た な 卸 資 産 購 入 限 度 額 | 795,926,000 | 770,850,181 | △ 25,075,819 | (うち仮払消費税及び地方消費税 36,917,138円) |

3. 経営成績

(1) 収益及び費用について

事業活動及び経営成績は、事業報告書、損益計算書に示されており、その概要は次のとおりである。

(単位：円)

| 収 益 | | 費 用 | | 損 益 | |
|-----------|---------------|-----------|---------------|-----------|---------------|
| 医 業 収 益 | 3,915,939,486 | 医 業 費 用 | 4,169,755,592 | 医 業 損 益 | △ 253,816,106 |
| 医 業 外 収 益 | 341,540,171 | 医 業 外 費 用 | 96,790,881 | 医 業 外 損 益 | 244,749,290 |
| 特 別 利 益 | 0 | 特 別 損 失 | 0 | 特 別 損 益 | 0 |
| 総 収 益 | 4,257,479,657 | 総 費 用 | 4,266,546,473 | 当 期 純 損 益 | △ 9,066,816 |

医業損益で253,816,106円の損失、医業外損益で244,749,290円の利益となっており、この結果、9,066,816円の純損失を生じ、累積欠損金は1,402,340,195円となっている。

(2) 医業損益の対前年度比較

(単位：円、%)

| 年 度 区 分 | 平成20年度 (A) | 平成21年度 (B) | 平成22年度 (C) | 増減(D) (C)-(B) | 増減率 (D)/(B)*100 |
|---------------|---------------|---------------|---------------|------------------|--------------------|
| 医 業 収 益 | 3,779,478,111 | 3,925,680,749 | 3,915,939,486 | △ 9,741,263 | △ 0.2 |
| 入 院 収 益 | 2,583,510,726 | 2,670,869,022 | 2,649,735,433 | △ 21,133,589 | △ 0.8 |
| 外 来 収 益 | 1,038,493,119 | 1,051,527,407 | 1,059,058,747 | 7,531,340 | 0.7 |
| 他 会 計 負 担 金 | 60,900,000 | 60,900,000 | 60,900,000 | 0 | 0.0 |
| そ の 他 医 業 収 益 | 96,574,266 | 142,384,320 | 146,245,306 | 3,860,986 | 2.7 |
| 医 業 費 用 | 4,096,502,954 | 4,223,507,153 | 4,169,755,592 | △ 53,751,561 | △ 1.3 |
| 職 員 給 与 費 | 2,620,478,435 | 2,654,947,734 | 2,624,838,596 | △ 30,109,138 | △ 1.1 |
| 材 料 費 | 754,772,954 | 792,987,647 | 784,731,307 | △ 8,256,340 | △ 1.0 |
| 経 費 | 583,095,344 | 615,175,492 | 619,238,384 | 4,062,892 | 0.7 |
| 減 価 償 却 費 | 115,158,764 | 106,390,059 | 99,841,585 | △ 6,548,474 | △ 6.2 |
| 資 産 減 耗 費 | 2,734,273 | 4,783,989 | 1,764,680 | △ 3,019,309 | △ 63.1 |
| 研 究 研 修 費 | 20,263,184 | 49,222,232 | 39,341,040 | △ 9,881,192 | △ 20.1 |
| 医 業 損 益 | △ 317,024,843 | △ 297,826,404 | △ 253,816,106 | 44,010,298 | - |

医業損益を前年度と比較すると、医業収益は3,915,939,486円で9,741,263円(0.2%)減少し、医業費用は4,169,755,592円で53,751,561円(1.3%)減少している。

この結果、医業損益は253,816,106円の損失となっている。

(3) 医業外損益の対前年度比較

(単位：円、%)

| 年度 区分 | 平成20年度 (A) | 平成21年度 (B) | 平成22年度 (C) | 増減(D) (C)-(B) | 増減率 (D)/(B)*100 |
|---------------|---------------|---------------|---------------|------------------|--------------------|
| 医業外収益 | 243,559,306 | 265,404,240 | 341,540,171 | 76,135,931 | 28.7 |
| 受取利息及び配当金 | 219,921 | 34,810 | 15,626 | △ 19,184 | △ 55.1 |
| 補助金 | 0 | 0 | 22,810,000 | 22,810,000 | 皆増 |
| 他会計補助金 | 43,486,000 | 109,059,000 | 123,908,000 | 14,849,000 | 13.6 |
| 他会計負担金 | 168,612,000 | 141,191,000 | 181,903,000 | 40,712,000 | 28.8 |
| その他医業外収益 | 31,241,385 | 15,119,430 | 12,903,545 | △ 2,215,885 | △ 14.7 |
| 医業外費用 | 127,720,224 | 100,601,455 | 96,790,881 | △ 3,810,574 | △ 3.8 |
| 支払利息及び企業債取扱諸費 | 58,639,184 | 23,685,829 | 22,684,481 | △ 1,001,348 | △ 4.2 |
| 地域医療支援事業費 | 908,005 | 917,786 | 897,216 | △ 20,570 | △ 2.2 |
| 雑損失 | 68,173,035 | 75,997,840 | 73,209,184 | △ 2,788,656 | △ 3.7 |
| 医業外損益 | 115,839,082 | 164,802,785 | 244,749,290 | 79,946,505 | - |

医業外損益を前年度と比較すると、医業外収益は341,540,171円で76,135,931円(28.7%)増加し、医業外費用は96,790,881円で3,810,574円(3.8%)減少している。

この結果、医業外損益は244,749,290円の利益となっている。

(4) 特別損益の対前年度比較

(単位：円、%)

| 年度 区分 | 平成20年度 (A) | 平成21年度 (B) | 平成22年度 (C) | 増減(D) (C)-(B) | 増減率 (D)/(B)*100 |
|----------|---------------|---------------|---------------|------------------|--------------------|
| 特別利益 | 0 | 0 | 0 | 0 | - |
| 特別損失 | 0 | 0 | 0 | 0 | - |
| 特別損益 | 0 | 0 | 0 | 0 | - |

特別損益は、特別利益、特別損失ともに前年度に引き続き発生していない。

(5) 収益、費用、損益及び利益剰余金等の推移

医業損益、医業外損益、特別損益及び利益剰余金等について、過去3か年度の推移をまとめると、次のとおりである。

(単位：円、%)

| 区分 | 年度 | | 平成20年度 (A) | 平成21年度 (B) | 平成22年度 (C) | 増減(D) (C)-(B) | 増減率 (D)/(B)*100 |
|-----------|---------------|---------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|--------------------|
| | 平成20年度 (A) | 平成21年度 (B) | | | | | |
| 医業収益 | | | 3,779,478,111 | 3,925,680,749 | 3,915,939,486 | △ 9,741,263 | △ 0.2 |
| 医業費用 | | | 4,096,502,954 | 4,223,507,153 | 4,169,755,592 | △ 53,751,561 | △ 1.3 |
| 医業損益 | | | △ 317,024,843 | △ 297,826,404 | △ 253,816,106 | 44,010,298 | - |
| 医業外収益 | | | 243,559,306 | 265,404,240 | 341,540,171 | 76,135,931 | 28.7 |
| 医業外費用 | | | 127,720,224 | 100,601,455 | 96,790,881 | △ 3,810,574 | △ 3.8 |
| 医業外損益 | | | 115,839,082 | 164,802,785 | 244,749,290 | 79,946,505 | - |
| 特別利益 | | | 0 | 0 | 0 | 0 | - |
| 特別損失 | | | 0 | 0 | 0 | 0 | - |
| 特別損益 | | | 0 | 0 | 0 | 0 | - |
| 総収益 | | | 4,023,037,417 | 4,191,084,989 | 4,257,479,657 | 66,394,668 | 1.6 |
| 総費用 | | | 4,224,223,178 | 4,324,108,608 | 4,266,546,473 | △ 57,562,135 | △ 1.3 |
| 当年度純損益 | | | △ 201,185,761 | △ 133,023,619 | △ 9,066,816 | 123,956,803 | - |
| 当年度未処理欠損金 | | | 1,260,249,760 | 1,393,273,379 | 1,402,340,195 | 9,066,816 | - |
| 利益剰余金 | | | △ 1,260,249,760 | △ 1,393,273,379 | △ 1,402,340,195 | △ 9,066,816 | - |

(6) 収益構成の推移

収益構成の過去3か年度の推移は、次のとおりである。

(単位：円、%)

| 区分 | 平成20年度 (A) | | 平成21年度 (B) | | 平成22年度 (C) | | 増減(D) (C)-(B) | 増減率 (D)/(B)*100 |
|---------|---------------|-------|---------------|-------|---------------|-------|------------------|--------------------|
| | 金額 | 構成比 | 金額 | 構成比 | 金額 | 構成比 | | |
| 入院収益 | 2,583,510,726 | 64.2 | 2,670,869,022 | 63.7 | 2,649,735,433 | 62.3 | △ 21,133,589 | △ 0.8 |
| 外来収益 | 1,038,493,119 | 25.8 | 1,051,527,407 | 25.1 | 1,059,058,747 | 24.9 | 7,531,340 | 0.7 |
| 他会計負担金 | 60,900,000 | 1.5 | 60,900,000 | 1.5 | 60,900,000 | 1.4 | 0 | 0.0 |
| その他医業収益 | 96,574,266 | 2.4 | 142,384,320 | 3.4 | 146,245,306 | 3.4 | 3,860,986 | 2.7 |
| 医業外収益 | 243,559,306 | 6.1 | 265,404,240 | 6.3 | 341,540,171 | 8.0 | 76,135,931 | 28.7 |
| 特別利益 | 0 | 0.0 | 0 | 0.0 | 0 | 0.0 | 0 | - |
| 合計 | 4,023,037,417 | 100.0 | 4,191,084,989 | 100.0 | 4,257,479,657 | 100.0 | 66,394,668 | 1.6 |

(7) 費用構成の推移

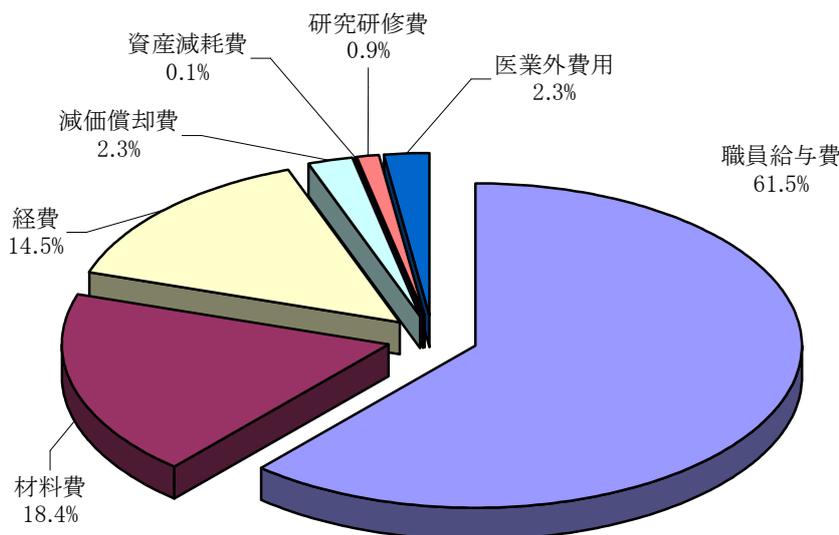
費用構成の過去3か年度の推移は、次のとおりである。

(単位：円、%)

| 区分 | 平成20年度 (A) | | 平成21年度 (B) | | 平成22年度 (C) | | 増減(D) (C)-(B) | 増減率 (D)/(B)*100 |
|-------|---------------|-------|---------------|-------|---------------|-------|------------------|--------------------|
| | 金額 | 構成比 | 金額 | 構成比 | 金額 | 構成比 | | |
| 職員給与費 | 2,620,478,435 | 62.0 | 2,654,947,734 | 61.4 | 2,624,838,596 | 61.5 | △ 30,109,138 | △ 1.1 |
| 材料費 | 754,772,954 | 17.9 | 792,987,647 | 18.4 | 784,731,307 | 18.4 | △ 8,256,340 | △ 1.0 |
| 経費 | 583,095,344 | 13.8 | 615,175,492 | 14.2 | 619,238,384 | 14.5 | 4,062,892 | 0.7 |
| 減価償却費 | 115,158,764 | 2.7 | 106,390,059 | 2.5 | 99,841,585 | 2.3 | △ 6,548,474 | △ 6.2 |
| 資産減耗費 | 2,734,273 | 0.1 | 4,783,989 | 0.1 | 1,764,680 | 0.1 | △ 3,019,309 | △ 63.1 |
| 研究研修費 | 20,263,184 | 0.5 | 49,222,232 | 1.1 | 39,341,040 | 0.9 | △ 9,881,192 | △ 20.1 |
| 医業外費用 | 127,720,224 | 3.0 | 100,601,455 | 2.3 | 96,790,881 | 2.3 | △ 3,810,574 | △ 3.8 |
| 特別損失 | 0 | 0.0 | 0 | 0.0 | 0 | 0.0 | 0 | - |
| 合計 | 4,224,223,178 | 100.0 | 4,324,108,608 | 100.0 | 4,266,546,473 | 100.0 | △ 57,562,135 | △ 1.3 |

(注) 職員給与費は、給料、手当等、報酬、賃金、法定福利費及び総合事務組合負担金とする。

①平成22年度費用構成



(8) 患者一人一日当たりの収益及び費用の推移

患者一人一日当たりの収益及び費用の過去3か年度の推移は、次のとおりである。

| 区 分 | | 年 度 | | 平成20年度 | 平成21年度 | 平成22年度 | 増減(D) | 増減率 |
|--------------------------------|-----------------------|--------|--------|--------|---------|-------------|-------|-----|
| | | (A) | (B) | (C) | (C)-(B) | (D)/(B)*100 | | |
| 患者一人一日当たり収益 (医業収益÷入院外来延患者数) | 円 | 14,894 | 15,766 | 16,008 | 242 | 1.5 | | |
| 患者一人一日当たり費用 (医業費用÷入院外来延患者数) | 円 | 16,143 | 16,962 | 17,046 | 84 | 0.5 | | |
| 患者一人一日当たり診療収益 | 入院患者 (入院収益÷入院延患者数) | 円 | 26,231 | 27,344 | 27,548 | 204 | 0.7 | |
| | 外来患者 (外来収益÷外来延患者数) | 円 | 6,688 | 6,949 | 7,135 | 186 | 2.7 | |

(9) 職員給与費の医業収益に対する比率の推移

職員給与費の医業収益に対する比率の推移は、次のとおりである。

| 区 分 | | 年 度 | | 平成20年度 | 平成21年度 | 平成22年度 | 増減(D) | 増減率 |
|----------------------|---|---------------|---------------|---------------|--------------|-------------|-------|-----|
| | | (A) | (B) | (C) | (C)-(B) | (D)/(B)*100 | | |
| 医 業 収 益 | 円 | 3,779,478,111 | 3,925,680,749 | 3,915,939,486 | △ 9,741,263 | △ 0.2 | | |
| 職 員 給 与 費 | 円 | 2,620,478,435 | 2,654,947,734 | 2,624,838,596 | △ 30,109,138 | △ 1.1 | | |
| 職員給与費の 医業収益に対する比率 | % | 69.3 | 67.6 | 67.0 | △ 0.6 | - | | |

4. 財政状態

(1) 資産及び負債・資本

(単位：円、%)

| 科目 | 年度 | 平成20年度 | | 平成21年度 | | 平成22年度 | | 増減率 | |
|--------|-----------------|---------------|-----------------|---------------|-----------------|---------------|-----------------|--------|---------|
| | | 金額 | 構成比 | 金額 | 構成比 | 金額 | 構成比 | | |
| 資産の部 | 固定資産 | 有形固定資産 | 1,454,032,638 | 69.2 | 1,437,956,889 | 68.6 | 1,386,565,604 | 68.1 | △ 3.6 |
| | | 土地 | (160,607,290) | (7.6) | (160,607,290) | (7.7) | (160,607,290) | (7.9) | (0.0) |
| | | 建物 | (1,041,871,167) | (49.5) | (1,025,711,852) | (48.9) | (979,074,510) | (48.1) | (△4.5) |
| | | 構築物 | (24,552,326) | (1.2) | (21,219,194) | (1.0) | (17,886,062) | (0.9) | (△15.7) |
| | | 器械備品 | (225,958,620) | (10.8) | (229,677,318) | (11.0) | (228,342,507) | (11.2) | (△0.6) |
| | | 車両 | (1,043,235) | (0.1) | (741,235) | (0.0) | (655,235) | (0.0) | (△11.6) |
| | 無形固定資産 | 1,868,889 | 0.1 | 1,868,889 | 0.1 | 1,868,889 | 0.1 | 0.0 | |
| | 投資 | 0 | 0.0 | 0 | 0.0 | 4,220,000 | 0.2 | 皆増 | |
| | 計 | 1,455,901,527 | 69.3 | 1,439,825,778 | 68.7 | 1,392,654,493 | 68.4 | △ 3.3 | |
| | 流動資産 | 現金預金 | 31,935,523 | 1.5 | 30,012,517 | 1.5 | 41,733,011 | 2.0 | 39.1 |
| 未収金 | | 573,825,596 | 27.3 | 587,188,092 | 28.0 | 560,308,003 | 27.5 | △ 4.6 | |
| 貯蔵品 | | 40,008,149 | 1.9 | 38,313,154 | 1.8 | 41,796,968 | 2.1 | 9.1 | |
| 前払金 | | 0 | 0.0 | 0 | 0.0 | 0 | 0.0 | - | |
| 計 | | 645,769,268 | 30.7 | 655,513,763 | 31.3 | 643,837,982 | 31.6 | △ 1.8 | |
| 資産合計 | | 2,101,670,795 | 100.0 | 2,095,339,541 | 100.0 | 2,036,492,475 | 100.0 | △ 2.8 | |
| 負債の部 | 固定負債 | その他固定負債 | 5,520,000 | 0.3 | 2,820,000 | 0.1 | 0 | 0.0 | 皆減 |
| | | 計 | 5,520,000 | 0.3 | 2,820,000 | 0.1 | 0 | 0.0 | 皆減 |
| | 流動負債 | 一時借入金 | 100,000,000 | 4.8 | 210,000,000 | 10.0 | 180,000,000 | 8.8 | △ 14.3 |
| | | 未払金 | 211,223,707 | 10.0 | 215,153,987 | 10.3 | 206,570,557 | 10.1 | △ 4.0 |
| | | その他流動負債 | 14,507,069 | 0.7 | 16,555,596 | 0.8 | 15,619,797 | 0.8 | △ 5.7 |
| 計 | 325,730,776 | 15.5 | 441,709,583 | 21.1 | 402,190,354 | 19.7 | △ 8.9 | | |
| 負債合計 | | 331,250,776 | 15.8 | 444,529,583 | 21.2 | 402,190,354 | 19.7 | △ 9.5 | |
| 資本の部 | 資本金 | 自己資本金 | 1,737,840,635 | 82.7 | 1,812,957,635 | 86.5 | 1,878,783,635 | 92.3 | 3.6 |
| | | 借入資本金 | 1,048,216,825 | 49.9 | 958,179,658 | 45.8 | 880,692,637 | 43.2 | △ 8.1 |
| | | 計 | 2,786,057,460 | 132.6 | 2,771,137,293 | 132.3 | 2,759,476,272 | 135.5 | △ 0.4 |
| | 剰余金 | 資本剰余金 | 244,612,319 | 11.6 | 272,946,044 | 13.0 | 277,166,044 | 13.7 | 1.5 |
| | | 利益剰余金 | △ 1,260,249,760 | △ 60.0 | △ 1,393,273,379 | △ 66.5 | △ 1,402,340,195 | △ 68.9 | △ 0.7 |
| | | 当年度未処理欠損 | (1,260,249,760) | (60.0) | (1,393,273,379) | (66.5) | (1,402,340,195) | (68.9) | (0.7) |
| 計 | △ 1,015,637,441 | △ 48.4 | △ 1,120,327,335 | △ 53.5 | △ 1,125,174,151 | △ 55.2 | △ 0.4 | | |
| 資本合計 | | 1,770,420,019 | 84.2 | 1,650,809,958 | 78.8 | 1,634,302,121 | 80.3 | △ 1.0 | |
| 負債資本合計 | | 2,101,670,795 | 100.0 | 2,095,339,541 | 100.0 | 2,036,492,475 | 100.0 | △ 2.8 | |

①資産について

固定資産は、前年度に比較して47,171,285円(3.3%)減少し、構成比率は68.4%となっている。その内訳は、投資4,220,000円(皆増)の増、建物46,637,342円(4.5%)、構築物3,333,132円(15.7%)、器械備品1,334,811円(0.6%)、車両86,000円(11.6%)の減となっている。

流動資産は、前年度に比較して11,675,781円(1.8%)減少し、構成比率は31.6%となっている。その内訳は、未収金26,880,089円(4.6%)の減、現金預金11,720,494円(39.1%)、貯蔵品3,483,814円(9.1%)の増となっている。

②負債について

負債は、前年度に比較して42,339,229円(9.5%)減少している。その内訳は、固定負債が、その他固定負債2,820,000円(皆減)の減、流動負債が、一時借入金30,000,000円(14.3%)、未払金8,583,430円(4.0%)、その他流動負債935,799円(5.7%)の減となっている。

③資本について

資本金については、前年度に比較すると、自己資本金は65,826,000円(3.6%)の増、借入資本金は77,487,021円(8.1%)の減となっており、合計で11,661,021円(0.4%)の減となっている。

剰余金については、前年度に比較すると、資本剰余金は4,220,000円(1.5%)増加している。利益剰余金はすべて未処理欠損金であり、欠損金がさらに9,066,816円(0.7%)の増となっている。

(2) 企業債

企業債について過去4か年度を比較すると次のとおりである。

(単位：円)

| 年度 区分 | 平成19年度 | 平成20年度 | 平成21年度 | 平成22年度 |
|----------|---------------|---------------|---------------|-------------|
| 期首未償還残高 | 1,197,961,397 | 1,110,057,796 | 1,048,216,825 | 958,179,658 |
| 当年度借入額 | 61,100,000 | 677,000,000 | 39,500,000 | 43,100,000 |
| 当年度償還額 | 149,003,601 | 738,840,971 | 129,537,167 | 120,587,021 |
| 期末未償還残高 | 1,110,057,796 | 1,048,216,825 | 958,179,658 | 880,692,637 |

5. 経営分析

経営成績及び財政状態について、主要財務比率は次のとおりである。

(1) 財務安定性に関する主要財務比率(過去3か年度)

(単位：%)

| 分析項目 | 平成20年度 | 平成21年度 | 平成22年度 | 説明 | |
|------|---------------------|--------|--------|--------|---|
| 構成比率 | 1. 固定資産構成比率 | 69.27 | 68.72 | 68.38 | 総資産の固定化の度合いを表すもので、この比率の低い方が望ましい。 |
| | 2. 固定負債比率 | 50.14 | 45.86 | 43.25 | 固定負債と総資本との割合を表すもので、この比率の低い方が望ましい。 |
| | 3. 自己資本比率 | 34.36 | 33.06 | 37.01 | 総資本に占める自己資本の割合を示すもので、単に自己資本比率ともいう。 数値が大きいほど自己資本が投下されていることを示す。 |
| 財務比率 | 4. 固定資産対長期資本比率 | 81.98 | 87.07 | 85.21 | 長期資本(資本金+剰余金+固定負債)に対する固定資産の割合を示すもので、固定資産適合比率、長期資本適合比率ともいう。 この比率は、100%以下であることが要求され、100%を超える場合は、固定資産の一部が一時借入金などの流動負債によって調達されていることを示し、不良債務が発生していることを意味する。 |
| | 5. 固定比率 | 201.59 | 207.88 | 184.80 | 自己資本(自己資本金+剰余金)に対する固定資産の割合である。 この比率は、企業の財務的安全性の判断するために使用される指標であり、数値が小さいほど良好とされている。 この比率は100%以下であることが望まれる。 |
| | 6. 負債比率 | 191.01 | 202.52 | 170.23 | 自己資本に対する負債総額(負債+借入資本金)を示す。 この比率は、企業の財務的安全性の判断するために使用される指標であり、数値が小さいほど良好とされている。 この比率は100%以下であることが望まれる。 |
| | 7. 流動比率 | 198.25 | 148.40 | 160.08 | 流動負債に対する流動資産の割合を示す。 この比率は、企業の支払能力を判断するために使用される財務指標であり、短期債務に対してこれに応ずべき流動資産が十分であるかどうかを測定するもので、数値は大きいほど良好とされている。 一般に適正な流動比率は200%以上とされている。 |
| | 8. 当座比率 (酸性試験比率) | 185.97 | 139.73 | 149.69 | 流動負債に対する現金預金及び未収金の合計の割合を示すもので、酸性試験比率ともいう。 適正当座比率は、100%以上とされている。 |
| | 9. 現金比率 | 9.80 | 6.79 | 10.38 | 流動負債に対する現金預金の割合を示す。 この比率は、100%以上であることが望ましい。 |

(2) 収益性について

収益に関する主な指標は次のとおりである。

(単位：%)

| 区 分 | 平成20年度 | 平成21年度 | 平成22年度 | 説 明 |
|----------------|--------|--------|--------|---|
| 1. 総 収 支 比 率 | 95.24 | 96.92 | 99.79 | 総費用に対する総収益の割合を示す。 この比率は、100%以上で大きいほど良好である。 |
| 2. 経 常 収 支 比 率 | 95.24 | 96.92 | 99.79 | 経常費用に対する経常収益の割合を示す。 この数値が100%を超える場合は単年度黒字を、100%未満の場合は単年度赤字を示すことになる。 |
| 3. 営 業 収 支 比 率 | 92.26 | 92.95 | 93.91 | 営業(医業)費用に対する営業(医業)収益の割合を示す。 数値が100%未満の場合には、健全経営とはいえない。この比率は、100%以上で大きいほど良好である。 |

①総収支比率

医業収益が9,741,263円(0.2%)の減、医業外収益が76,135,931円(28.7%)の増であった。また、医業費用が53,751,561円(1.3%)の減、医業外費用が3,810,574円(3.8%)の減であった。その結果、総収支比率は99.79%と、前年度に比較して2.87ポイント上昇しているが、依然100%を下回っている。

②経常収支比率

総収支比率と同様に、前年度に比較して2.87ポイント上昇している。

③営業収支比率

医業収益が9,741,263円(0.2%)の減、医業費用が53,751,561円(1.3%)の減により、前年度に比較して0.96ポイント上昇しているが、依然として100%を下回っている。

6. 未収金

流動資産の未収金内訳は、次のとおりである。

(単位：円)

| 科 目 | 金 額 | 備 考 | |
|--------|-------------|---------------------|---------------------|
| 医業未収金 | 入院収益保険者負担収益 | 349,539,384 | |
| | 入院収益患者負担収益 | 35,164,628 | (うち過年度分 22,516,952) |
| | 外来収益保険者負担収益 | 148,238,150 | |
| | 外来収益患者負担収益 | 2,182,307 | (うち過年度分 1,429,823) |
| | 室料差額収益 | 17,640 | |
| | 公衆衛生活動収益 | 8,000 | (うち過年度分 8,000) |
| | その他医業収益 | 2,296,912 | (うち過年度分 1,499,443) |
| 医業外未収金 | その他医業外収益 | 22,860,982 | (うち過年度分 21,609) |
| 合 計 | 560,308,003 | (うち過年度分 25,475,827) | |

むすび（市立田沢湖病院・市立角館総合病院）

全国の自治体病院を取り巻く経営環境は、急速な少子・高齢化社会の到来、国や地方公共団体の危機的財政状況、加えて臨床研修医制度などに起因する医師不足及び看護師不足等、厳しい状況下にある。

こうした中、田沢湖病院事業は、前年度から欠員となっていた常勤医師一名が配置され、医療水準の向上と地域医療の推進、患者サービスの向上に努めたことと、経営改善の一環として実施している「障害者施設等一般病棟」等により、平成22年度は、入院患者17,152人（前年度比7.2%増）、外来患者34,047人（前年度比1.0%増）となった。

病院事業収益は対前年比2.1%増となったものの、光熱水費や燃料費の増加により、結果的に前年度より44,223千円多い、87,956千円の当期純損失を計上することとなり、累積欠損金は738,304千円となっている。

財務安定性に関する主要財務比率をみると、殆どが前年度よりポイントを下げており、特に収益に関する総収支比率、経常収支比率、営業収支比率とも前年度よりそれぞれ3ポイント以上下降している。

未収金の入院及び外来患者負担滞納分については、前年度より209千円の減となっており、未収金解消に努力されていることがうかがえるが、資金不足が生じていることから、現状の回収体制の強化に加え、新たな発生の防止に鋭意努力されたい。

病院事業における常勤医師及び看護師の充足については、田沢湖病院に限らず相当な困難が伴うものと思慮されるが医療局を中心に最優先事項として取り組んでいただくとともに、さらなる経費の削減等経営合理化に努めていただくことを望む。

角館総合病院事業は、各病院・診療所及び医院と医療連携を図りながら、救急病院として地域医療の推進にも取り組んでいるが、平成22年度は、入院患者数96,186人（前年度比1.5%減）、外来患者数148,437人（前年度比1.9%減）となった。

病院事業収益は対前年比1.6%増となっているが、これは交付税と補助金の増額が主なもので、当期純損失は前年度より123,957千円縮減されて9,067千円となったものの、累積欠損金は1,402,340千円に膨らんでいる。

財務安定性に関する主要財務比率をみると、全ての項目において前年度よりわずかながら上向いているものの、固定資産対長期資本比率、当座比率以外の項目は、それぞれの適正比率とかけ離れており、特に、現金比率は10.38%と、適正比率100%を大きく下回っている。

未収金の入院及び外来患者負担滞納分については、前年度より3,355千円の減となっており、未収金解消に努力されていることがうかがえる。今後も着実な回収を図るため、現状の回収体制の強化に加え、新たな発生の防止に鋭意努力されたい。

医療圏域の人口減少等患者数が減少傾向にあることから、病院事業経営の根幹となる医業収益の大幅な増加は見込めないものと推測され、より綿密な経営分析のもとに、抜本的な経営体制の整備、体質改善が必要と考える。

今後、施設の改築対策や常勤医師・看護師の確保など、病院経営を取り巻く環境は益々厳しさが増してくるものと思慮されるが、医師不足が病院事業経営に大きく影響してくることから、常勤医師・看護師の充足については医療局を中心に最優先事項として取り組んでいただくことを望む。

平成21年3月に策定した「仙北市立病院等改革推進計画」では、平成25年度までの5年間を目標達成期間としており、その改革の一環として平成23年1月医療局が開設されたところである。

現状の病院事業の危機的経営状況を考えると、医療局の果たす役割は非常に大きいものと考えられ、一日も早く計画の達成に向けた、具体的な取り組みを望むものである。

改革推進計画の「安心・安全そして信頼を確立する地域医療を目指して」の基本理念のもと、安定的かつ継続的な地域医療の確保を目指して鋭意努力されたい。

仙 北 市 温 泉 事 業 会 計

温泉事業会計

1. 業務実績

業務量を前年度と比較すると次のとおりである。

| 年度 区分 | 単位 | 平成20年度 (A) | 平成21年度 (B) | 平成22年度 (C) | 対 比 前 年 度 増 減 (C)-(B) |
|-----------|-----|---------------|---------------|---------------|--|
| 年間延 供給戸数 | 戸 | 719 | 715 | 716 | 1 |
| 年間延 供給口数 | 口 | 2,027 | 2,019 | 2,025 | 6 |
| 年間延 供給量 | キロ㍓ | 554,625 | 551,412 | 554,310 | 2,898 |
| 年間延 温泉造成量 | キロ㍓ | 712,606 | 712,130 | 596,925 | △ 115,205 |

業務量を前年度に比較すると、延供給戸数は1戸増加の716戸、延供給口数は6口増加の2,025口で、延供給量は554,310キロ㍓(一日平均供給量1,519キロ㍓)と、2,898キロ㍓の増加となっている。

2. 予算執行状況

(1) 収益的収入及び支出

(単位：円、%)

| 区 分 | 予算現額 (A) | 決算額 (B) | 予算現額に対する 決算額の比較増減 (B)-(A) | 予算現額に対する 執行率 (B)/(A) | |
|------------|-------------|------------|---------------------------------|----------------------------|------|
| 温泉事業 収益 | 1. 営業収益 | 45,396,000 | 44,954,731 | △ 441,269 | 99.0 |
| | 2. 営業外収益 | 202,000 | 59,573 | △ 142,427 | 29.5 |
| | 3. 特別利益 | 3,000 | 0 | △ 3,000 | 0.0 |
| | 計 | 45,601,000 | 45,014,304 | △ 586,696 | 98.7 |
| 温泉事業 費用 | 1. 営業費用 | 34,174,000 | 32,911,824 | △ 1,262,176 | 96.3 |
| | 2. 営業外費用 | 1,378,000 | 1,276,000 | △ 102,000 | 92.6 |
| | 3. 特別損失 | 3,000 | 0 | △ 3,000 | 0.0 |
| | 4. 予備費 | 10,046,000 | 0 | △ 10,046,000 | 0.0 |
| | 計 | 45,601,000 | 34,187,824 | △ 11,413,176 | 75.0 |
| 差引(計) | 0 | 10,826,480 | - | - | |

温泉事業の対予算現額執行率は、収益98.7%、費用75.0%となっている。

温泉事業収益が温泉事業費用を超える額は10,826,480円で、当期純利益となっている。

(2) 資本的収入及び支出

予算、決算ともなし。

(3) 予算に定められた限度額等について

予算に定められた限度額等についての、一時借入金(予算第4条)、議会の議決を経なければ流用することのできない経費(予算第5条)及びたな卸資産購入限度額(予算第6条)については、いずれも適正に執行されており、その内訳は、次のとおりである。

(単位：円)

| 予算区分 | | 議決予算額 (A) | 執行額 (B) | 比較 (B)-(A) | 付記 |
|------|----------------|--------------|------------|---------------|--------------------------|
| 第4条 | 一時借入金 | 30,000,000 | 0 | △ 30,000,000 | |
| 第5条 | 職員給与費 | 7,811,000 | 7,747,287 | △ 63,713 | (うち仮払消費税及び地方消費税 6,456円) |
| | 交際費 | 20,000 | 3,620 | △ 16,380 | (うち仮払消費税及び地方消費税 172円) |
| 第6条 | たな卸資産 購入限度額 | 910,000 | 432,330 | △ 477,670 | (うち仮払消費税及び地方消費税 20,580円) |

3. 経営成績

(1) 収益及び費用について

事業活動及び経営成績は、事業報告書、損益計算書に示されており、その概要は次のとおりである。

(単位：円)

| 収 益 | | 費 用 | | 損 益 | |
|-------|------------|-------|------------|-------|------------|
| 営業収益 | 42,814,030 | 営業費用 | 32,047,254 | 営業損益 | 10,766,776 |
| 営業外収益 | 59,704 | 営業外費用 | 0 | 営業外損益 | 59,704 |
| 特別利益 | 0 | 特別損失 | 0 | 特別損益 | 0 |
| 総収益 | 42,873,734 | 総費用 | 32,047,254 | 当期純損益 | 10,826,480 |

営業損益で10,766,776円の利益、営業外損益で59,704円の利益となっており、この結果、当期純利益が10,826,480円となっている。

(2) 営業損益の対前年度比較

(単位：円、%)

| 年度 区分 | 平成20年度 (A) | 平成21年度 (B) | 平成22年度 (C) | 増減(D) (C)-(B) | 増減率 (D)/(B)*100 |
|----------|---------------|---------------|---------------|------------------|--------------------|
| 営業収益 | 34,842,547 | 39,750,324 | 42,814,030 | 3,063,706 | 7.7 |
| 温泉収益 | 34,842,547 | 39,750,324 | 42,814,030 | 3,063,706 | 7.7 |
| 営業費用 | 28,427,526 | 30,102,111 | 32,047,254 | 1,945,143 | 6.5 |
| 職員給与費 | 7,394,273 | 7,653,812 | 7,740,831 | 87,019 | 1.1 |
| 諸経費 | 13,999,988 | 15,865,977 | 18,069,046 | 2,203,069 | 13.9 |
| 減価償却費 | 7,020,133 | 6,582,322 | 6,237,377 | △ 344,945 | △ 5.2 |
| 資産減耗費 | 13,132 | 0 | 0 | 0 | - |
| 営業損益 | 6,415,021 | 9,648,213 | 10,766,776 | 1,118,563 | - |

営業損益を前年度と比較すると、営業収益は42,814,030円で3,063,706円(7.7%)増加し、営業費用は32,047,254円で1,945,143円(6.5%)増加している。

この結果、営業損益は10,766,776円の利益となっている。

(3) 営業外損益の対前年度比較

(単位：円、%)

| 年度 区分 | 平成20年度 (A) | 平成21年度 (B) | 平成22年度 (C) | 増減(D) (C)-(B) | 増減率 (D)/(B)*100 |
|---------------|---------------|---------------|---------------|------------------|--------------------|
| 営業外収益 | 290,201 | 107,711 | 59,704 | △ 48,007 | △ 44.6 |
| 受取利息 及び配当金 | 256,324 | 107,580 | 59,704 | △ 47,876 | △ 44.5 |
| 雑収益 | 33,877 | 131 | 0 | △ 131 | 皆減 |
| 営業外費用 | 0 | 0 | 0 | 0 | - |
| 営業外損益 | 290,201 | 107,711 | 59,704 | △ 48,007 | - |

営業外損益を前年度と比較すると、営業外収益は59,704円で48,007円(44.6%)減少し、営業外費用は前年度に引き続き発生していない。

この結果、営業外損益は59,704円の利益となっている。

(4) 特別損益の対前年度比較

(単位：円、%)

| 年度 区分 | 平成20年度 (A) | 平成21年度 (B) | 平成22年度 (C) | 増減(D) (C)-(B) | 増減率 (D)/(B)*100 |
|----------|---------------|---------------|---------------|------------------|--------------------|
| 特別利益 | 0 | 0 | 0 | 0 | - |
| 特別損失 | 699,700 | 0 | 0 | 0 | - |
| 過年度損益修正損 | 699,700 | 0 | 0 | 0 | - |
| 特別損益 | △ 699,700 | 0 | 0 | 0 | - |

特別損益は、特別利益、特別損失ともに前年度に引き続き発生していない。

(5) 収益、費用、損益及び利益剰余金等の推移

営業損益、営業外損益、特別損益及び利益剰余金等について、過去3か年度の推移をまとめると、次のとおりである。

(単位：円、%)

| 年度 区分 | 平成20年度 (A) | 平成21年度 (B) | 平成22年度 (C) | 増減(D) (C)-(B) | 増減率 (D)/(B)*100 |
|-------------|---------------|---------------|---------------|------------------|--------------------|
| 営業収益 | 34,842,547 | 39,750,324 | 42,814,030 | 3,063,706 | 7.7 |
| 営業費用 | 28,427,526 | 30,102,111 | 32,047,254 | 1,945,143 | 6.5 |
| 営業損益 | 6,415,021 | 9,648,213 | 10,766,776 | 1,118,563 | - |
| 営業外収益 | 290,201 | 107,711 | 59,704 | △ 48,007 | △ 44.6 |
| 営業外費用 | 0 | 0 | 0 | 0 | - |
| 営業外損益 | 290,201 | 107,711 | 59,704 | △ 48,007 | - |
| 特別利益 | 0 | 0 | 0 | 0 | - |
| 特別損失 | 699,700 | 0 | 0 | 0 | - |
| 特別損益 | △ 699,700 | 0 | 0 | 0 | - |
| 総収益 | 35,132,748 | 39,858,035 | 42,873,734 | 3,015,699 | 7.6 |
| 総費用 | 29,127,226 | 30,102,111 | 32,047,254 | 1,945,143 | 6.5 |
| 当年度純損益 | 6,005,522 | 9,755,924 | 10,826,480 | 1,070,556 | - |
| 当年度未処分利益剰余金 | 26,264,769 | 27,620,693 | 29,447,173 | 1,826,480 | - |
| 利益剰余金 | 44,464,769 | 54,220,693 | 65,047,173 | 10,826,480 | - |

(6) 費用構成の推移

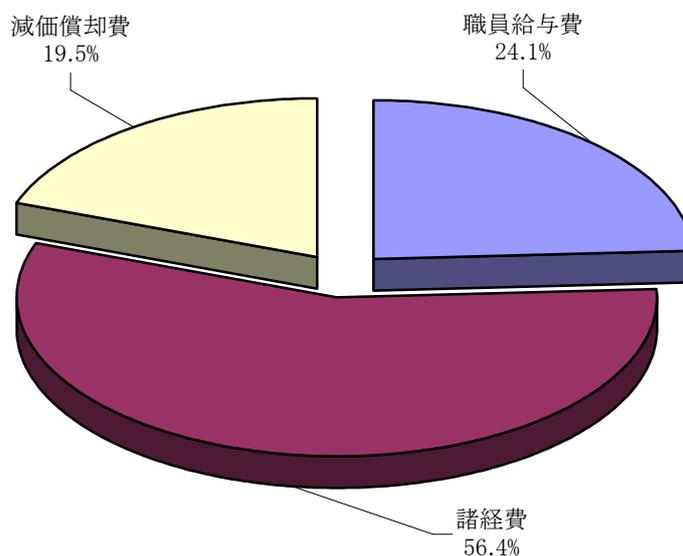
費用構成の過去3か年度の推移は、次のとおりである。

(単位：円、%)

| 区分 | 平成20年度(A) | | 平成21年度(B) | | 平成22年度(C) | | 増減(D) (C)-(B) | 増減率 (D)/(B)*100 |
|-------|------------|-------|------------|-------|------------|-------|------------------|--------------------|
| | 金額 | 構成比 | 金額 | 構成比 | 金額 | 構成比 | | |
| 職員給与費 | 7,394,273 | 25.4 | 7,653,812 | 25.4 | 7,740,831 | 24.1 | 87,019 | 1.1 |
| 諸経費 | 13,999,988 | 48.1 | 15,865,977 | 52.7 | 18,069,046 | 56.4 | 2,203,069 | 13.9 |
| 減価償却費 | 7,020,133 | 24.1 | 6,582,322 | 21.9 | 6,237,377 | 19.5 | △ 344,945 | △ 5.2 |
| 資産減耗費 | 13,132 | 0.0 | 0 | 0.0 | 0 | 0.0 | 0 | - |
| 特別損失 | 699,700 | 2.4 | 0 | 0.0 | 0 | 0.0 | 0 | - |
| 合計 | 29,127,226 | 100.0 | 30,102,111 | 100.0 | 32,047,254 | 100.0 | 1,945,143 | 6.5 |

(注) 職員給与費は、給料、手当等、法定福利費及び総合事務組合負担金である。

①平成22年度費用構成



4. 財政状態

(1) 資産及び負債・資本

(単位：円、%)

| 科 目 | | 平成20年度 | | 平成21年度 | | 平成22年度 | | 増減率 | |
|-------------|------|-------------|---------------|-------------|---------------|-------------|---------------|--------|---------|
| | | 金 額 | 構成比 | 金 額 | 構成比 | 金 額 | 構成比 | | |
| 資産の部 | 固定資産 | 有形固定資産 | 265,396,188 | 67.2 | 260,293,866 | 64.3 | 254,056,489 | 61.1 | △ 2.4 |
| | | 建物 | (10,820,396) | (2.7) | (11,850,161) | (2.9) | (11,314,703) | (2.7) | (△4.5) |
| | | 構築物 | (200,079,510) | (50.7) | (195,199,465) | (48.2) | (190,579,057) | (45.8) | (△2.4) |
| | | 機械及び装置 | (52,811,650) | (13.4) | (51,936,055) | (12.8) | (51,060,460) | (12.3) | (△1.7) |
| | | 車両及び運搬具 | (1,038,467) | (0.2) | (662,020) | (0.2) | (456,104) | (0.1) | (△31.1) |
| | | 器具及び備品 | (646,165) | (0.2) | (646,165) | (0.2) | (646,165) | (0.2) | (0.0) |
| | 計 | 265,396,188 | 67.2 | 260,293,866 | 64.3 | 254,056,489 | 61.1 | △ 2.4 | |
| | 流動資産 | 現金預金 | 116,433,969 | 29.5 | 130,753,109 | 32.3 | 145,287,370 | 35.0 | 11.1 |
| | | 未収金 | 12,640,724 | 3.2 | 13,228,700 | 3.3 | 15,873,950 | 3.8 | 20.0 |
| | | 貯蔵品 | 397,866 | 0.1 | 391,343 | 0.1 | 391,343 | 0.1 | 0.0 |
| 計 | | 129,472,559 | 32.8 | 144,373,152 | 35.7 | 161,552,663 | 38.9 | 11.9 | |
| 資 産 合 計 | | 394,868,747 | 100.0 | 404,667,018 | 100.0 | 415,609,152 | 100.0 | 2.7 | |
| 負債の部 | 流動負債 | 未払金 | 1,495,935 | 0.4 | 1,538,282 | 0.4 | 1,653,936 | 0.4 | 7.5 |
| | 計 | 1,495,935 | 0.4 | 1,538,282 | 0.4 | 1,653,936 | 0.4 | 7.5 | |
| 負 債 合 計 | | 1,495,935 | 0.4 | 1,538,282 | 0.4 | 1,653,936 | 0.4 | 7.5 | |
| 資本の部 | 資本金 | 自己資本金 | 174,169,008 | 44.1 | 174,169,008 | 43.0 | 174,169,008 | 41.9 | 0.0 |
| | | 計 | 174,169,008 | 44.1 | 174,169,008 | 43.0 | 174,169,008 | 41.9 | 0.0 |
| | 剰余金 | 資本剰余金 | 174,739,035 | 44.2 | 174,739,035 | 43.2 | 174,739,035 | 42.0 | 0.0 |
| | | 利益剰余金 | 44,464,769 | 11.3 | 54,220,693 | 13.4 | 65,047,173 | 15.7 | 20.0 |
| | | 利益積立金 | (2,200,000) | (0.5) | (2,600,000) | (0.7) | (3,600,000) | (0.9) | (38.5) |
| | | 建設改良積立金 | (16,000,000) | (4.1) | (24,000,000) | (5.9) | (32,000,000) | (7.7) | (33.3) |
| | | 当年度未処分利益剰余金 | (26,264,769) | (6.7) | (27,620,693) | (6.8) | (29,447,173) | (7.1) | (6.6) |
| | | 計 | 219,203,804 | 55.5 | 228,959,728 | 56.6 | 239,786,208 | 57.7 | 4.7 |
| 資 本 合 計 | | 393,372,812 | 99.6 | 403,128,736 | 99.6 | 413,955,216 | 99.6 | 2.7 | |
| 負 債 資 本 合 計 | | 394,868,747 | 100.0 | 404,667,018 | 100.0 | 415,609,152 | 100.0 | 2.7 | |

①資産について

固定資産は有形固定資産で、前年度に比較して6,237,377円(2.4%)減少し、構成比率は61.1%となっている。その内訳は、構築物4,620,408円(2.4%)、機械及び装置875,595円(1.7%)、建物535,458円(4.5%)、車両及び運搬具205,916円(31.1%)の減、器具及び備品は前年度と同額となっている。

流動資産は、前年度に比較して17,179,511円(11.9%)増加し、構成比率は38.9%となっている。その内訳は、現金預金14,534,261円(11.1%)、未収金2,645,250円(20.0%)の増、貯蔵品は前年度と同額となっている。

②負債について

負債は流動負債で、前年度に比較して115,654円(7.5%)増加している。その内訳は、未払金115,654円(7.5%)の増となっている。

③資本について

資本金は、自己資本金で前年度と同額である。

剰余金は、資本剰余金が前年度と同額であり、利益剰余金は10,826,480円(20.0%)増加しており、その内訳は、利益積立金1,000,000円(38.5%)、建設改良積立金8,000,000円(33.3%)、当年度未処分利益剰余金1,826,480円(6.6%)の増となっている。

(2)企業債

企業債残高はなし。

5. 経営分析

経営成績及び財政状態について、主要財務比率は次のとおりである。

(1) 財務安定性に関する主要財務比率(過去3か年度)

(単位：%)

| 分析項目 | 平成20年度 | 平成21年度 | 平成22年度 | 説明 | |
|------|---------------------|----------|----------|----------|---|
| 構成比率 | 1. 固定資産比率 | 67.21 | 64.32 | 61.13 | 総資産の固定化の度合いを表すもので、この比率の低い方が望ましい。 |
| | 2. 固定負債比率 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 固定負債と総資本との割合を表すもので、この比率の低い方が望ましい。 |
| | 3. 自己資本比率 | 99.62 | 99.62 | 99.60 | 総資本に占める自己資本の割合を示すもので、単に自己資本比率ともいう。 数値が大きいほど自己資本が投下されていることを示す。 |
| 財務比率 | 4. 固定資産対長期資本比率 | 67.47 | 64.57 | 61.37 | 長期資本（資本金＋剰余金＋固定負債）に対する固定資産の割合を示すもので、固定資産適合比率、長期資本適合比率ともいう。 この比率は、100%以下であることが要求され、100%を超える場合は、固定資産の一部が一時借入金などの流動負債によって調達されていることを示し、不良債務が発生していることを意味する。 |
| | 5. 固定比率 | 67.47 | 64.57 | 61.37 | 自己資本（自己資本金＋剰余金）に対する固定資産の割合である。 この比率は、企業の財務的安全性の判断するために使用される指標であり、数値が小さいほど良好とされている。 この比率は100%以下であることが望まれる。 |
| | 6. 負債比率 | 0.38 | 0.38 | 0.40 | 自己資本に対する負債総額（負債＋借入資本金）を示す。 この比率は、企業の財務的安全性の判断するために使用される指標であり、数値が小さいほど良好とされている。 この比率は100%以下であることが望まれる。 |
| | 7. 流動比率 | 8,654.96 | 9,385.35 | 9,767.77 | 流動負債に対する流動資産の割合を示す。 この比率は、企業の支払能力を判断するために使用される財務指標であり、短期債務に対してこれに必ずべき流動資産が十分であるかどうかを測定するもので、数値は大きいほど良好とされている。 一般に適正な流動比率は200%以上とされている。 |
| | 8. 当座比率 (酸性試験比率) | 8,628.36 | 9,359.91 | 9,744.11 | 流動負債に対する現金預金及び未収金の合計の割合を示すもので、酸性試験比率ともいう。 適正当座比率は、100%以上とされている。 |
| | 9. 現金比率 | 7,783.36 | 8,499.94 | 8,784.34 | 流動負債に対する現金預金の割合を示す。 この比率は、100%以上であることが望ましい。 |

(2) 収益性について

収益に関する主な指標は次のとおりである。

(単位：%)

| 区 分 | 平成20年度 | 平成21年度 | 平成22年度 | 説 明 |
|-----------|--------|--------|--------|---|
| 1. 総収支比率 | 120.62 | 132.41 | 133.78 | 総費用に対する総収益の割合を示す。 この比率は、100%以上で大きいほど良好である。 |
| 2. 経常収支比率 | 123.59 | 132.41 | 133.78 | 経常費用に対する経常収益の割合を示す。 この数値が100%を超える場合は単年度黒字を、100%未満の場合は単年度赤字を示すことになる。 |
| 3. 営業収支比率 | 122.57 | 132.05 | 133.60 | 営業費用に対する営業収益の割合を示す。 数値が100%未満の場合には、健全経営とはいえない。この比率は、100%以上で大きいほど良好である。 |

①総収支比率

営業収益が3,063,706円(7.7%)の増、営業外収益が48,007円(44.6%)の減であった。また、営業費用が1,945,143円(6.5%)の増であった。その結果、総収支比率は133.78%と、前年度に比較して1.37ポイント上昇している。

②経常収支比率

総収支比率と同様に、前年度に比較して1.37ポイント上昇している。

③営業収支比率

営業収益が3,063,706円(7.7%)の増、営業費用が1,945,143円(6.5%)の増により、前年度に比較して1.55ポイントと上昇している。

6. 未収金

流動資産の未収金内訳は、次のとおりである。

(単位：円)

| 科 目 | 金 額 | 備 考 |
|-------|------------|--------------------|
| 普通供給料 | 15,873,950 | (うち過年度分 9,215,900) |

むすび

温泉事業は黒字決算が続いており、経営及び財政指標上はきわめて良好な状態となっている。

しかしながら、源泉の枯渇等により新たな掘削の必要性が生じてきているほか、給湯施設の老朽化対策等、今後、こうした工事に係る財源確保が大きな課題となっている。

温泉事業は、田沢湖高原温泉郷や水沢温泉郷への温泉を供給することによって、両温泉郷はもとより仙北市観光産業の大きな基盤となっており、きわめて重要な使命を担っていることから、温泉の安定供給と施設管理には今後とも鋭意努力されることを望む。

未収金については、個々の実態に応じた回収対策を講じて未収金解消に努力されていることがうかがえるが、年々増加傾向にあり、特に平成22年度は東日本大震災等の影響もあり、普通供給料で対前年比20%増の、15,874千円となっている。

今後とも、緊急課題となっている源泉確保対策及び給湯施設の老朽化対策を講じながら経営の効率化と健全化を図り、良好な温泉環境の維持、確保に努められるよう要望する。

仙 北 市 水 道 事 業 会 計

水道事業会計

1. 業務実績

業務量を前年度と比較すると次のとおりである。

水道事業(上水道・簡易水道事業)

| 年度 区分 | 単位 | 平成20年度 (A) | 平成21年度 (B) | 平成22年度 (C) | 対前年度 比較増減 (C)-(B) |
|----------|----------------|---------------|---------------|---------------|-------------------------|
| 給水人口 | 人 | 14,719 | 14,276 | 13,989 | △ 287 |
| 給水戸数 | 戸 | 5,693 | 5,694 | 5,693 | △ 1 |
| 年間総配水量 | m ³ | 2,238,526 | 2,234,623 | 2,259,630 | 25,007 |
| 年間総有収水量 | m ³ | 1,700,027 | 1,688,390 | 1,711,985 | 23,595 |
| 年間有収率 | % | 75.94 | 75.56 | 75.76 | 0.20 |
| 配水管延長 | m | 154,565.5 | 155,285.3 | 155,803.4 | 518.1 |

給水状況は前年度に比較して、給水人口は287人減少し13,989人となっている。給水戸数は1戸減少し5,693戸で、その内訳は上水道4,859戸(5戸増)、簡易水道834戸(6戸減)である。

年間総配水量は25,007m³増加し2,259,630m³となっており、年間総有収水量は23,595m³増加の1,711,985m³となり、有収率は0.20ポイント上昇し75.76%となっている。

配水管延長は、518.1m延びて155,803.4mとなっている。

上水道事業、簡易水道事業ごとの対前年度比較は、次のとおりである。

(i)上水道事業

| 年度 区分 | 単位 | 平成20年度 (A) | 平成21年度 (B) | 平成22年度 (C) | 対前年度 比較増減 (C)-(B) |
|----------|----------------|---------------|---------------|---------------|-------------------------|
| 給水人口 | 人 | 12,510 | 12,076 | 11,892 | △ 184 |
| 給水戸数 | 戸 | 4,863 | 4,854 | 4,859 | 5 |
| 年間総配水量 | m ³ | 1,653,422 | 1,619,603 | 1,646,467 | 26,864 |
| 年間総有収水量 | m ³ | 1,268,803 | 1,249,940 | 1,267,918 | 17,978 |
| 年間有収率 | % | 76.74 | 77.18 | 77.01 | △ 0.17 |
| 配水管延長 | m | 105,374.1 | 106,093.9 | 106,526.8 | 432.9 |

(ii)簡易水道事業

| 年度 区分 | 単位 | 平成20年度 (A) | 平成21年度 (B) | 平成22年度 (C) | 対前年度 比較増減 (C)-(B) |
|----------|----------------|---------------|---------------|---------------|-------------------------|
| 給水人口 | 人 | 2,209 | 2,200 | 2,097 | △ 103 |
| 給水戸数 | 戸 | 830 | 840 | 834 | △ 6 |
| 年間総配水量 | m ³ | 585,104 | 615,020 | 613,163 | △ 1,857 |
| 年間総有収水量 | m ³ | 431,224 | 438,450 | 444,067 | 5,617 |
| 年間有収率 | % | 73.70 | 71.29 | 72.42 | 1.13 |
| 配水管延長 | m | 49,191.4 | 49,191.4 | 49,276.6 | 85.2 |

2. 予算執行状況

・収支の状況

水道事業収益が水道事業費用を超える額は、18,176,336円となり、消費税等調整額を加除した後は、当期純利益が12,532,572円となっている。

(1) 収益的収入及び支出

(i) 上水道事業

(単位：円、%)

| 区 分 | 予算現額 (A) | 決算額 (B) | 予算現額に対する 決算額の比較増減 (B)-(A) | 予算現額に対する 執行率 (B)/(A) | |
|-------------|-------------|-------------|---------------------------------|----------------------------|------|
| 上水道事業 収益 | 1. 営業収益 | 299,945,000 | 285,612,227 | △ 14,332,773 | 95.2 |
| | 2. 営業外収益 | 674,000 | 503,910 | △ 170,090 | 74.8 |
| | 3. 特別利益 | 6,000 | 0 | △ 6,000 | 0.0 |
| | 計 | 300,625,000 | 286,116,137 | △ 14,508,863 | 95.2 |
| 上水道事業 費用 | 1. 営業費用 | 250,694,000 | 236,922,680 | △ 13,771,320 | 94.5 |
| | 2. 営業外費用 | 35,877,000 | 35,103,144 | △ 773,856 | 97.8 |
| | 3. 特別損失 | 6,000 | 0 | △ 6,000 | 0.0 |
| | 4. 予備費 | 14,048,000 | 0 | △ 14,048,000 | 0.0 |
| | 計 | 300,625,000 | 272,025,824 | △ 28,599,176 | 90.5 |
| 差引(計) | 0 | 14,090,313 | - | - | |

上水道事業の対予算現額執行率は、収益95.2%、費用90.5%となっている。

(ii) 簡易水道事業

(単位：円、%)

| 区 分 | 予算現額 (A) | 決算額 (B) | 予算現額に対する 決算額の比較増減 (B)-(A) | 予算現額に対する 執行率 (B)/(A) | |
|--------------|-------------|------------|---------------------------------|----------------------------|------|
| 簡易水道事業 収益 | 1. 営業収益 | 65,592,000 | 60,798,157 | △ 4,793,843 | 92.7 |
| | 2. 営業外収益 | 6,902,000 | 6,784,673 | △ 117,327 | 98.3 |
| | 3. 特別利益 | 6,000 | 0 | △ 6,000 | 0.0 |
| | 計 | 72,500,000 | 67,582,830 | △ 4,917,170 | 93.2 |
| 簡易水道事業 費用 | 1. 営業費用 | 58,901,000 | 51,374,175 | △ 7,526,825 | 87.2 |
| | 2. 営業外費用 | 12,133,000 | 12,122,632 | △ 10,368 | 99.9 |
| | 3. 特別損失 | 6,000 | 0 | △ 6,000 | 0.0 |
| | 4. 予備費 | 1,460,000 | 0 | △ 1,460,000 | 0.0 |
| | 計 | 72,500,000 | 63,496,807 | △ 9,003,193 | 87.6 |
| 差引(計) | 0 | 4,086,023 | - | - | |

簡易水道事業の対予算現額執行率は、収益93.2%、費用87.6%となっている。

(2) 資本的収入及び支出

(i) 上水道事業

(単位：円、%)

| 区 分 | 予算現額 (A) | 決算額 (B) | 予算現額に対する 決算額の比較増減 (B)-(A) | 予算現額に対する 執行率 (B)/(A) | |
|----------|--------------|--------------|---------------------------------|----------------------------|-------|
| 上水道資本的収入 | 1. 企業債 | 119,800,000 | 111,300,000 | △ 8,500,000 | 92.9 |
| | 2. 国県補助金 | 31,763,000 | 30,075,000 | △ 1,688,000 | 94.7 |
| | 3. 他会計補助金 | 500,000 | 500,000 | 0 | 100.0 |
| | 4. 工事負担金 | 701,000 | 0 | △ 701,000 | 0.0 |
| | 5. 固定資産売却代金 | 2,000 | 0 | △ 2,000 | 0.0 |
| | 計 | 152,766,000 | 141,875,000 | △ 10,891,000 | 92.9 |
| 上水道資本的支出 | 1. 建設改良費 | 173,147,000 | 154,932,523 | △ 18,214,477 | 89.5 |
| | 2. 企業債償還金 | 39,268,000 | 39,266,627 | △ 1,373 | 100.0 |
| | 3. 国庫補助金返還金 | 2,000 | 0 | △ 2,000 | 0.0 |
| | 4. 予備費 | 1,000,000 | 0 | △ 1,000,000 | 0.0 |
| | 計 | 213,417,000 | 194,199,150 | △ 19,217,850 | 91.0 |
| 差引(計) | △ 60,651,000 | △ 52,324,150 | - | - | |

(ii) 簡易水道事業

(単位：円、%)

| 区 分 | 予算現額 (A) | 決算額 (B) | 予算現額に対する 決算額の比較増減 (B)-(A) | 予算現額に対する 執行率 (B)/(A) | |
|-----------|--------------|-------------|---------------------------------|----------------------------|-------|
| 簡易水道資本的収入 | 1. 企業債 | 0 | 0 | 0 | 0.0 |
| | 2. 他会計補助金 | 6,786,000 | 6,786,000 | 0 | 100.0 |
| | 3. 工事負担金 | 2,257,000 | 2,556,332 | 299,332 | 113.3 |
| | 4. 固定資産売却代金 | 2,000 | 0 | △ 2,000 | 0.0 |
| | 計 | 9,045,000 | 9,342,332 | 297,332 | 103.3 |
| 簡易水道資本的支出 | 1. 建設改良費 | 9,190,000 | 3,885,440 | △ 5,304,560 | 42.3 |
| | 2. 企業債償還金 | 13,199,000 | 13,197,266 | △ 1,734 | 100.0 |
| | 3. 国庫補助金返還金 | 2,000 | 0 | △ 2,000 | 0.0 |
| | 4. 予備費 | 600,000 | 0 | △ 600,000 | 0.0 |
| | 計 | 22,991,000 | 17,082,706 | △ 5,908,294 | 74.3 |
| 差引(計) | △ 13,946,000 | △ 7,740,374 | - | - | |

水道事業(上水道事業及び簡易水道事業)の資本的収入額が資本的支出額に不足する額60,064,524円は、過年度分損益勘定留保資金54,429,694円、当年度分消費税及び地方消費税資本的収支調整額5,634,830円で補てんしている。

(3) 予算に定められた限度額等について

予算に定められた限度額等についての、企業債(予算第5条)、一時借入金(予算第6条)、議会の議決を経なければ流用することのできない経費(予算第7条)、他会計からの補助金(予算第8条)及びたな卸資産購入限度額(予算第9条)については、いずれも適正に執行されており、その内訳は、次のとおりである。

(単位：円)

| 予算区分 | | 議決予算額 (A) | 執行額 (B) | 比較 (B)-(A) | 付記 |
|------|------------------------|--------------|-------------|---------------|---------------------------|
| 第5条 | 企 業 債 | 119,800,000 | 111,300,000 | △ 8,500,000 | |
| 第6条 | 一 時 借 入 金 | 300,000,000 | 0 | △ 300,000,000 | |
| 第7条 | 職 員 給 与 費 | 86,414,000 | 85,774,762 | △ 639,238 | (うち仮払消費税及び地方消費税 41,492円) |
| | 交 際 費 | 80,000 | 3,620 | △ 76,380 | (うち仮払消費税及び地方消費税 172円) |
| 第8条 | 他 会 計 か ら の 補 助 金 | 14,367,000 | 14,367,000 | 0 | |
| 第9条 | た な 卸 資 産 購 入 限 度 額 | 22,599,000 | 8,650,805 | △ 13,948,195 | (うち仮払消費税及び地方消費税 411,686円) |

3. 経営成績

(1) 収益及び費用について

事業活動及び経営成績は、事業報告書、損益計算書に示されており、その概要は次のとおりである。

(単位：円)

| 区分 | 収 益 | | 費 用 | | 損 益 | |
|--------|-------|-------------|-------|-------------|-------|--------------|
| 上水道事業 | 営業収益 | 272,108,410 | 営業費用 | 233,924,455 | 営業損益 | 38,183,955 |
| | 営業外収益 | 503,910 | 営業外費用 | 30,485,397 | 営業外損益 | △ 29,981,487 |
| | 特別利益 | 0 | 特別損失 | 0 | 特別損益 | 0 |
| | 総収益 | 272,612,320 | 総費用 | 264,409,852 | 当期純損益 | 8,202,468 |
| 簡易水道事業 | 営業収益 | 57,907,638 | 営業費用 | 50,329,349 | 営業損益 | 7,578,289 |
| | 営業外収益 | 6,784,673 | 営業外費用 | 10,032,858 | 営業外損益 | △ 3,248,185 |
| | 特別利益 | 0 | 特別損失 | 0 | 特別損益 | 0 |
| | 総収益 | 64,692,311 | 総費用 | 60,362,207 | 当期純損益 | 4,330,104 |
| 合計 | 営業収益 | 330,016,048 | 営業費用 | 284,253,804 | 営業損益 | 45,762,244 |
| | 営業外収益 | 7,288,583 | 営業外費用 | 40,518,255 | 営業外損益 | △ 33,229,672 |
| | 特別利益 | 0 | 特別損失 | 0 | 特別損益 | 0 |
| | 総収益 | 337,304,631 | 総費用 | 324,772,059 | 当期純損益 | 12,532,572 |

営業損益で45,762,244円の利益、営業外損益で33,229,672円の損失となっており、この結果、当期純利益が12,532,572円となっている。

上水道事業及び簡易水道事業それぞれの損益について、前年度と比較すると次のとおりである。

《総括表》

(単位：円、%)

| 年度 区分 | 平成20年度 (A) | 平成21年度 (B) | 平成22年度 (C) | 増減(D) (C)-(B) | 増減率 (D)/(B)*100 |
|------------------|---------------|---------------|---------------|------------------|--------------------|
| 上水道事業 当年度純損益 | 10,003,712 | 1,454,710 | 8,202,468 | 6,747,758 | 463.9 |
| 簡易水道事業 当年度純損益 | 129,023 | 2,120,579 | 4,330,104 | 2,209,525 | 104.2 |
| 水道事業 当年度純損益 | 10,132,735 | 3,575,289 | 12,532,572 | 8,957,283 | 250.5 |

(2) 営業損益の対前年度比較

(i) 上水道事業

(単位：円、%)

| 年度 区分 | 平成20年度 (A) | 平成21年度 (B) | 平成22年度 (C) | 増減(D) (C)-(B) | 増減率 (D)/(B)*100 |
|----------|---------------|---------------|---------------|------------------|--------------------|
| 上水道営業収益 | 270,906,888 | 268,760,572 | 272,108,410 | 3,347,838 | 1.2 |
| 給水収益 | 266,603,517 | 263,062,954 | 266,380,906 | 3,317,952 | 1.3 |
| 受託工事収益 | 265,880 | 0 | 0 | 0 | - |
| その他営業収益 | 4,037,491 | 5,697,618 | 5,727,504 | 29,886 | 0.5 |
| 上水道営業費用 | 233,609,836 | 240,285,536 | 233,924,455 | △ 6,361,081 | △ 2.6 |
| 原水及び浄水費 | 43,265,958 | 40,766,188 | 39,137,044 | △ 1,629,144 | △ 4.0 |
| 配水及び給水費 | 30,488,808 | 30,118,520 | 29,689,044 | △ 429,476 | △ 1.4 |
| 受託工事費 | 272,000 | 0 | 0 | 0 | - |
| 総係費 | 83,798,479 | 86,950,005 | 77,975,359 | △ 8,974,646 | △ 10.3 |
| 減価償却費 | 67,383,383 | 69,421,322 | 77,612,402 | 8,191,080 | 11.8 |
| 資産減耗費 | 8,392,639 | 13,029,501 | 9,510,606 | △ 3,518,895 | △ 27.0 |
| その他営業費用 | 8,569 | 0 | 0 | 0 | - |
| 上水道営業損益 | 37,297,052 | 28,475,036 | 38,183,955 | 9,708,919 | - |

上水道営業損益を前年度と比較すると、上水道営業収益は272,108,410円で3,347,838円(1.2%)増加し、上水道営業費用は233,924,455円で6,361,081円(2.6%)減少している。

この結果、上水道営業損益は38,183,955円の利益となっている。

(ii) 簡易水道事業

(単位：円、%)

| 年度 区分 | 平成20年度 (A) | 平成21年度 (B) | 平成22年度 (C) | 増減(D) (C)-(B) | 増減率 (D)/(B)*100 |
|----------|---------------|---------------|---------------|------------------|--------------------|
| 簡易水道営業収益 | 55,451,354 | 56,304,190 | 57,907,638 | 1,603,448 | 2.8 |
| 給水収益 | 55,023,106 | 55,795,539 | 57,251,311 | 1,455,772 | 2.6 |
| その他営業収益 | 428,248 | 508,651 | 656,327 | 147,676 | 29.0 |
| 簡易水道営業費用 | 51,779,976 | 50,431,753 | 50,329,349 | △ 102,404 | △ 0.2 |
| 原水及び浄水費 | 12,314,636 | 12,655,092 | 14,507,768 | 1,852,676 | 14.6 |
| 配水及び給水費 | 3,246,025 | 6,446,402 | 6,234,991 | △ 211,411 | △ 3.3 |
| 総係費 | 14,026,757 | 7,043,681 | 5,530,763 | △ 1,512,918 | △ 21.5 |
| 減価償却費 | 19,933,343 | 24,265,561 | 24,055,827 | △ 209,734 | △ 0.9 |
| 資産減耗費 | 2,259,215 | 21,017 | 0 | △ 21,017 | 皆減 |
| 簡易水道営業損益 | 3,671,378 | 5,872,437 | 7,578,289 | 1,705,852 | - |

簡易水道営業損益を前年度と比較すると、簡易水道営業収益は57,907,638円で1,603,448円(2.8%)増加し、簡易水道営業費用は50,329,349円で102,404円(0.2%)減少している。

この結果、簡易水道営業損益は7,578,289円の利益となっている。

(3) 営業外損益の対前年度比較

(i) 上水道事業

(単位：円、%)

| 年度 区分 | 平成20年度 (A) | 平成21年度 (B) | 平成22年度 (C) | 増減(D) (C)-(B) | 増減率 (D)/(B)*100 |
|-------------------|---------------|---------------|---------------|------------------|--------------------|
| 上水道営業外収益 | 3,454,654 | 395,411 | 503,910 | 108,499 | 27.4 |
| 受取利息 及び配当金 | 77,908 | 35,926 | 34,365 | △1,561 | △4.3 |
| 他会計補助金 | 3,125,000 | 150,000 | 385,000 | 235,000 | 156.7 |
| 雑収益 | 251,746 | 209,485 | 84,545 | △124,940 | △59.6 |
| 上水道営業外費用 | 30,726,594 | 27,415,737 | 30,485,397 | 3,069,660 | 11.2 |
| 支払利息及び 企業債取扱諸費 | 30,338,826 | 27,099,288 | 30,407,844 | 3,308,556 | 12.2 |
| 繰延勘定償却費 | 240,000 | 240,000 | 0 | △240,000 | 皆減 |
| 雑支出 | 147,768 | 76,449 | 77,553 | 1,104 | 1.4 |
| 上水道営業外損益 | △27,271,940 | △27,020,326 | △29,981,487 | △2,961,161 | - |

上水道営業外損益を前年度と比較すると、上水道営業外収益は503,910円で108,499円(27.4%)増加し、上水道営業外費用も30,485,397円で3,069,660円(11.2%)増加している。

この結果、上水道営業外損益は29,981,487円の損失となっている。

(ii) 簡易水道事業

(単位：円、%)

| 年度 区分 | 平成20年度 (A) | 平成21年度 (B) | 平成22年度 (C) | 増減(D) (C)-(B) | 増減率 (D)/(B)*100 |
|-------------------|---------------|---------------|---------------|------------------|--------------------|
| 簡易水道営業外収益 | 7,305,991 | 7,166,432 | 6,784,673 | △381,759 | △5.3 |
| 受取利息 及び配当金 | 302,919 | 118,360 | 78,173 | △40,187 | △34.0 |
| 他会計補助金 | 6,951,000 | 6,937,000 | 6,696,000 | △241,000 | △3.5 |
| 雑収益 | 52,072 | 111,072 | 10,500 | △100,572 | △90.5 |
| 簡易水道営業外費用 | 10,839,652 | 10,918,290 | 10,032,858 | △885,432 | △8.1 |
| 支払利息及び 企業債取扱諸費 | 10,112,032 | 10,190,701 | 9,974,932 | △215,769 | △2.1 |
| 繰延勘定償却費 | 680,000 | 680,000 | 0 | △680,000 | 皆減 |
| 雑支出 | 47,620 | 47,589 | 57,926 | 10,337 | 21.7 |
| 簡易水道営業外損益 | △3,533,661 | △3,751,858 | △3,248,185 | 503,673 | - |

簡易水道営業外損益を前年度と比較すると、簡易水道営業外収益は6,784,673円で381,759円(5.3%)減少し、簡易水道営業外費用は10,032,858円で885,432円(8.1%)減少している。

この結果、簡易水道営業外損益は3,248,185円の損失となっている。

(4) 特別損益の対前年度比較

(i) 上水道事業

(単位：円、%)

| 年度 区分 | 平成20年度 (A) | 平成21年度 (B) | 平成22年度 (C) | 増減(D) (C)-(B) | 増減率 (D)/(B)*100 |
|----------|---------------|---------------|---------------|------------------|--------------------|
| 上水道特別利益 | 0 | 0 | 0 | 0 | - |
| 上水道特別損失 | 21,400 | 0 | 0 | 0 | - |
| 過年度損益修正損 | 21,400 | 0 | 0 | 0 | - |
| 上水道特別損益 | △ 21,400 | 0 | 0 | 0 | - |

(ii) 簡易水道事業

(単位：円、%)

| 年度 区分 | 平成20年度 (A) | 平成21年度 (B) | 平成22年度 (C) | 増減(D) (C)-(B) | 増減率 (D)/(B)*100 |
|-----------|---------------|---------------|---------------|------------------|--------------------|
| 簡易水道特別利益 | 0 | 0 | 0 | 0 | - |
| 過年度損益修正正益 | 0 | 0 | 0 | 0 | - |
| 簡易水道特別損失 | 8,694 | 0 | 0 | 0 | - |
| 過年度損益修正損 | 8,694 | 0 | 0 | 0 | - |
| 簡易水道特別損益 | △ 8,694 | 0 | 0 | 0 | - |

上水道事業、簡易水道事業とも特別損益は前年度に引き続き発生していない。

(5) 収益、費用、損益及び利益剰余金等の推移

営業損益、営業外損益、特別損益及び利益剰余金等について、過去3か年度の推移をまとめると、次のとおりである。

(単位：円、%)

| 年度 区分 | 平成20年度 (A) | 平成21年度 (B) | 平成22年度 (C) | 増減(D) (C)-(B) | 増減率 (D)/(B)*100 |
|-------------|---------------|---------------|---------------|------------------|--------------------|
| 営業収益 | 326,358,242 | 325,064,762 | 330,016,048 | 4,951,286 | 1.5 |
| 営業費用 | 285,389,812 | 290,717,289 | 284,253,804 | △ 6,463,485 | △ 2.2 |
| 営業損益 | 40,968,430 | 34,347,473 | 45,762,244 | 11,414,771 | - |
| 営業外収益 | 10,760,645 | 7,561,843 | 7,288,583 | △ 273,260 | △ 3.6 |
| 営業外費用 | 41,566,246 | 38,334,027 | 40,518,255 | 2,184,228 | 5.7 |
| 営業外損益 | △ 30,805,601 | △ 30,772,184 | △ 33,229,672 | △ 2,457,488 | - |
| 特別利益 | 0 | 0 | 0 | 0 | - |
| 特別損失 | 30,094 | 0 | 0 | 0 | - |
| 特別損益 | △ 30,094 | 0 | 0 | 0 | - |
| 総収益 | 337,118,887 | 332,626,605 | 337,304,631 | 4,678,026 | 1.4 |
| 総費用 | 326,986,152 | 329,051,316 | 324,772,059 | △ 4,279,257 | △ 1.3 |
| 当年度純損益 | 10,132,735 | 3,575,289 | 12,532,572 | 8,957,283 | - |
| 当年度未処分利益剰余金 | 138,398,325 | 139,873,614 | 148,406,186 | 8,532,572 | - |
| 利益剰余金 | 204,325,325 | 207,900,614 | 220,433,186 | 12,532,572 | - |

(6) 費用構成の推移

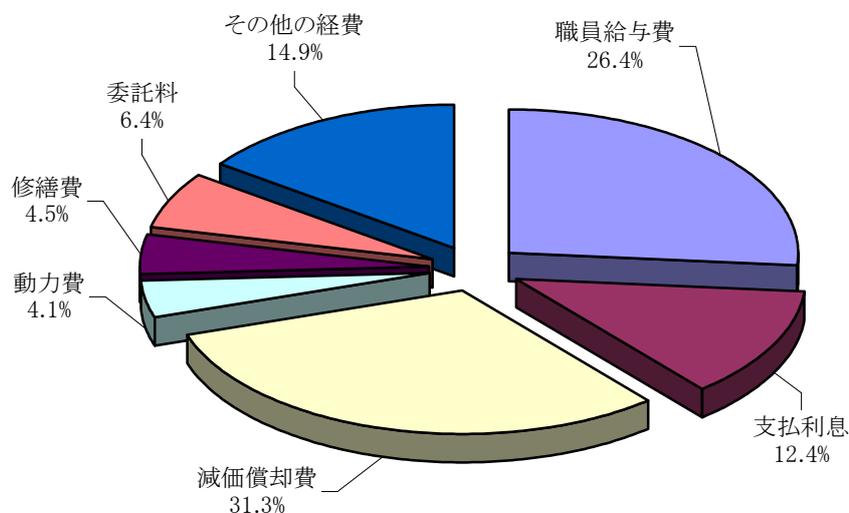
費用構成の過去3か年度の推移は、次のとおりである。

(単位：円、%)

| 区分 | 平成20年度 (A) | | 平成21年度 (B) | | 平成22年度 (C) | | 増減 (D) (C)-(B) | 増減率 (D)/(B)*100 |
|--------|-------------|-------|-------------|-------|-------------|-------|-------------------|--------------------|
| | 金額 | 構成比 | 金額 | 構成比 | 金額 | 構成比 | | |
| 職員給与費 | 98,995,309 | 30.3 | 99,627,396 | 30.3 | 85,733,270 | 26.4 | △ 13,894,126 | △ 13.9 |
| 支払利息 | 40,450,858 | 12.4 | 37,289,989 | 11.3 | 40,382,776 | 12.4 | 3,092,787 | 8.3 |
| 減価償却費 | 87,316,726 | 26.7 | 93,686,883 | 28.5 | 101,668,229 | 31.3 | 7,981,346 | 8.5 |
| 動力費 | 14,170,978 | 4.3 | 13,409,760 | 4.1 | 13,451,989 | 4.1 | 42,229 | 0.3 |
| 修繕費 | 16,215,902 | 4.9 | 18,453,397 | 5.6 | 14,570,553 | 4.5 | △ 3,882,844 | △ 21.0 |
| 委託料 | 27,337,904 | 8.4 | 20,738,949 | 6.3 | 20,641,112 | 6.4 | △ 97,837 | △ 0.5 |
| その他の経費 | 42,468,381 | 13.0 | 45,844,942 | 13.9 | 48,324,130 | 14.9 | 2,479,188 | 5.4 |
| 特別損失 | 30,094 | 0.0 | 0 | 0.0 | 0 | 0.0 | 0 | - |
| 合計 | 326,986,152 | 100.0 | 329,051,316 | 100.0 | 324,772,059 | 100.0 | △ 4,279,257 | △ 1.3 |

(注) 職員給与費は、給料、手当等、法定福利費及び総合事務組合負担金である。

①平成22年度費用構成



4. 財政状態

(1) 資産及び負債・資本

(単位：円、%)

| 科目 | | 平成20年度 | | 平成21年度 | | 平成22年度 | | 増減率 | | |
|--------|------|---------------|-----------------|---------------|-----------------|---------------|-----------------|------------|--------|-------|
| | | 金額 | 構成比 | 金額 | 構成比 | 金額 | 構成比 | | | |
| 資産の部 | 固定資産 | 有形固定資産 | 4,190,886,141 | 92.4 | 4,348,091,032 | 92.7 | 4,381,392,520 | 91.6 | 0.8 | |
| | | 土地 | (80,032,999) | (1.8) | (80,032,999) | (1.7) | (80,032,999) | (1.7) | (0.0) | |
| | | 建物 | (102,594,435) | (2.3) | (100,258,793) | (2.1) | (97,808,715) | (2.0) | (△2.4) | |
| | | 構築物 | (3,383,129,233) | (74.6) | (3,417,871,830) | (72.9) | (3,359,929,901) | (70.3) | (△1.7) | |
| | | 機械及び装置 | (612,220,942) | (13.5) | (741,075,207) | (15.8) | (834,241,861) | (17.4) | (12.6) | |
| | | 器具及び備品 | (10,698,212) | (0.2) | (6,080,734) | (0.1) | (5,489,201) | (0.1) | (△9.7) | |
| | | 車両及び運搬具 | (2,210,320) | (0.0) | (2,771,469) | (0.1) | (3,889,843) | (0.1) | (40.4) | |
| | | 無形固定資産 | 408,648 | 0.0 | 398,648 | 0.0 | 388,648 | 0.0 | △2.5 | |
| | 計 | 4,191,294,789 | 92.4 | 4,348,489,680 | 92.7 | 4,381,781,168 | 91.6 | 0.8 | | |
| | 流動資産 | 現金預金 | 252,103,041 | 5.6 | 264,409,545 | 5.6 | 340,612,918 | 7.1 | 28.8 | |
| | | 未収金 | 88,083,152 | 1.9 | 76,819,947 | 1.6 | 56,991,301 | 1.2 | △25.8 | |
| | | 貯蔵品 | 1,924,652 | 0.1 | 1,881,022 | 0.1 | 1,643,273 | 0.1 | △12.6 | |
| | | 計 | 342,110,845 | 7.6 | 343,110,514 | 7.3 | 399,247,492 | 8.4 | 16.4 | |
| | 繰延勘定 | 開発費 | 920,000 | 0.0 | 0 | 0.0 | 0 | 0.0 | - | |
| | | 計 | 920,000 | 0.0 | 0 | 0.0 | 0 | 0.0 | - | |
| | 資産合計 | | 4,534,325,634 | 100.0 | 4,691,600,194 | 100.0 | 4,781,028,660 | 100.0 | 1.9 | |
| | 負債の部 | 固定負債 | 引当金 | 64,753,000 | 1.4 | 56,472,000 | 1.2 | 54,779,000 | 1.1 | △3.0 |
| | | | 計 | 64,753,000 | 1.4 | 56,472,000 | 1.2 | 54,779,000 | 1.1 | △3.0 |
| | | 流動負債 | 未払金 | 77,867,855 | 1.7 | 24,067,007 | 0.5 | 12,244,359 | 0.3 | △49.1 |
| 預り金 | | | 19,423,489 | 0.5 | 23,665,595 | 0.5 | 24,335,807 | 0.5 | 2.8 | |
| 計 | | | 97,291,344 | 2.2 | 47,732,602 | 1.0 | 36,580,166 | 0.8 | △23.4 | |
| 負債合計 | | 162,044,344 | 3.6 | 104,204,602 | 2.2 | 91,359,166 | 1.9 | △12.3 | | |
| 資本の部 | 資本金 | 自己資本金 | 687,059,597 | 15.2 | 687,059,597 | 14.7 | 687,059,597 | 14.4 | 0.0 | |
| | | 借入資本金 | 1,743,378,869 | 38.4 | 1,895,091,004 | 40.4 | 1,953,927,111 | 40.9 | 3.1 | |
| | | 計 | 2,430,438,466 | 53.6 | 2,582,150,601 | 55.1 | 2,640,986,708 | 55.3 | 2.3 | |
| | 剰余金 | 資本剰余金 | 1,737,517,499 | 38.3 | 1,797,344,377 | 38.3 | 1,828,249,600 | 38.2 | 1.7 | |
| | | 利益剰余金 | 204,325,325 | 4.5 | 207,900,614 | 4.4 | 220,433,186 | 4.6 | 6.0 | |
| | | 減債積立金 | (54,700,000) | (1.2) | (56,800,000) | (1.2) | (60,800,000) | (1.3) | (7.0) | |
| | | 利益積立金 | (1,000,000) | (0.0) | (1,000,000) | (0.0) | (1,000,000) | (0.0) | (0.0) | |
| | | 建設改良積立金 | (10,227,000) | (0.2) | (10,227,000) | (0.2) | (10,227,000) | (0.2) | (0.0) | |
| | | 当年度未処分利益剰余金 | (138,398,325) | (3.1) | (139,873,614) | (3.0) | (148,406,186) | (3.1) | (6.1) | |
| | | 計 | 1,941,842,824 | 42.8 | 2,005,244,991 | 42.7 | 2,048,682,786 | 42.8 | 2.2 | |
| 資本合計 | | 4,372,281,290 | 96.4 | 4,587,395,592 | 97.8 | 4,689,669,494 | 98.1 | 2.2 | | |
| 負債資本合計 | | 4,534,325,634 | 100.0 | 4,691,600,194 | 100.0 | 4,781,028,660 | 100.0 | 1.9 | | |

①資産について

固定資産は、有形固定資産が前年度に比較して33,301,488円(0.8%)増加し、構成比率は91.6%となっている。その内訳は、機械及び装置93,166,654円(12.6%)、車両及び運搬具1,118,374円(40.4%)の増、構築物57,941,929円(1.7%)、建物2,450,078円(2.4%)、器具及び備品591,533(9.7%)の減となっている。無形固定資産が前年度に比較して10,000円(2.5%)減少している。

流動資産は、前年度に比較して56,136,978円(16.4%)増加し、構成比率は8.4%となっている。その内訳は、現金預金76,203,373円(28.8%)の増、未収金19,828,646円(25.8%)、貯蔵品237,749円(12.6%)の減となっている。

②負債について

負債は、前年度に比較して12,845,436円(12.3%)減少している。その内訳は、固定負債が引当金1,693,000円(3.0%)の減、流動負債が未払金11,822,648円(49.1%)の減、預り金670,212円(2.8%)の増となっている。

③資本について

資本金は、前年度に比較すると、自己資本金は前年度と同額、借入資本金は58,836,107円(3.1%)の増となっている。

剰余金は、資本剰余金が30,905,223円(1.7%)の増、利益剰余金は、減債積立金4,000,000円(7.0%)、当年度未処分利益剰余金8,532,572円(6.1%)の増となっており、合計で43,437,795円(2.2%)の増となっている。

(2)企業債

企業債について過去4か年度を比較すると次のとおりである。

(単位：円)

| 年度 区分 | 平成19年度 | 平成20年度 | 平成21年度 | 平成22年度 |
|----------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 期首未償還残高 | 1,477,145,012 | 1,635,718,981 | 1,743,378,869 | 1,895,091,004 |
| 当年度借入額 | 294,000,000 | 271,500,000 | 214,500,000 | 111,300,000 |
| 当年度償還額 | 135,426,031 | 163,840,112 | 62,787,865 | 52,463,893 |
| 期末未償還残高 | 1,635,718,981 | 1,743,378,869 | 1,895,091,004 | 1,953,927,111 |

5. 経営分析

経営成績及び財政状態について、主要財務比率は次のとおりである。

(1) 財務安定性に関する主要財務比率(過去3か年度)

(単位：%)

| 分析項目 | 平成20年度 | 平成21年度 | 平成22年度 | 説明 | |
|------|---------------------|--------|--------|----------|---|
| 構成比率 | 1. 固定資産比率 | 92.43 | 92.69 | 91.65 | 総資産の固定化の度合いを表すもので、この比率の低い方が望ましい。 |
| | 2. 固定負債比率 | 39.88 | 41.60 | 42.01 | 固定負債と総資本との割合を表すもので、この比率の低い方が望ましい。 |
| | 3. 自己資本比率 | 57.98 | 57.39 | 57.22 | 総資本に占める自己資本の割合を示すもので、単に自己資本比率ともいう。 数値が大きいほど自己資本が投下されていることを示す。 |
| 財務比率 | 4. 固定資産対長期資本比率 | 94.46 | 93.64 | 92.36 | 長期資本（資本金＋剰余金＋固定負債）に対する固定資産の割合を示すもので、固定資産適合比率、長期資本適合比率ともいう。 この比率は、100%以下であることが要求され、100%を超える場合は、固定資産の一部が一時借入金などの流動負債によって調達されていることを示し、不良債務が発生していることを意味する。 |
| | 5. 固定比率 | 159.43 | 161.52 | 160.17 | 自己資本（自己資本金＋剰余金）に対する固定資産の割合である。 この比率は、企業の財務的安全性の判断するために使用される指標であり、数値が小さいほど良好とされている。 この比率は100%以下であることが望まれる。 |
| | 6. 負債比率 | 72.48 | 74.26 | 74.76 | 自己資本に対する負債総額（負債＋借入資本金）を示す。 この比率は、企業の財務的安全性の判断するために使用される指標であり、数値が小さいほど良好とされている。 この比率は100%以下であることが望まれる。 |
| | 7. 流動比率 | 351.64 | 718.82 | 1,091.43 | 流動負債に対する流動資産の割合を示す。 この比率は、企業の支払能力を判断するために使用される財務指標であり、短期債務に対してこれに応ずべき流動資産が十分であるかどうかを測定するもので、数値は大きいほど良好とされている。 一般に適正な流動比率は200%以上とされている。 |
| | 8. 当座比率 (酸性試験比率) | 349.66 | 714.88 | 1,086.94 | 流動負債に対する現金預金及び未収金の合計の割合を示すもので、酸性試験比率ともいう。 適正な当座比率は、100%以上とされている。 |
| | 9. 現金比率 | 259.12 | 553.94 | 931.14 | 流動負債に対する現金預金の割合を示す。 この比率は、100%以上であることが望ましい。 |

(2) 収益性について

収益に関する主な指標は次のとおりである。

(単位：%)

| 区 分 | 平成20年度 | 平成21年度 | 平成22年度 | 説 明 |
|-----------|--------|--------|--------|---|
| 1. 総収支比率 | 103.10 | 101.09 | 103.86 | 総費用に対する総収益の割合を示す。 この比率は、100%以上で大きいほど良好である。 |
| 2. 経常収支比率 | 103.11 | 101.09 | 103.86 | 経常費用に対する経常収益の割合を示す。 この数値が100%を超える場合は単年度黒字を、100%未満の場合は単年度赤字を示すことになる。 |
| 3. 営業収支比率 | 114.37 | 111.81 | 116.10 | 営業費用に対する営業収益の割合を示す。 数値が100%未満の場合には、健全経営とはいえない。この比率は、100%以上で大きいほど良好である。 |

①総収支比率

営業収益が4,951,286円(1.5%)の増、営業外収益が273,260円(3.6%)の減であった。また、営業費用が6,463,485円(2.2%)の減、営業外費用が2,184,228円(5.7%)の増であった。その結果、総収支比率は103.86%と、前年度に比較して2.77ポイント上昇している。

②経常収支比率

総収支比率と同様に、前年度に比較して2.77ポイント上昇している。

③営業収支比率

営業収益が4,951,286円(1.5%)の増、営業費用が6,463,485円(2.2%)の減となり、前年度に比較して4.29ポイント上昇している。

6. 未収金

流動資産の未収金内訳は、次のとおりである。

(単位：円)

| 科 目 | 金 額 | 備 考 |
|--------------------|------------|--------------------------------|
| 普通使用料 | 上水道事業 | 21,399,974 (うち過年度分 12,151,143) |
| | 簡易水道事業 | 15,551,991 (うち過年度分 12,790,123) |
| 国庫補助金 | 上水道事業 | 15,995,000 |
| | 簡易水道事業 | 0 |
| 下水道使用料等 徴収業務委託料 | 上水道事業 | 3,457,044 |
| | 簡易水道事業 | 587,292 |
| 合 計 | 56,991,301 | |

むすび

水道事業会計は黒字決算を維持しており、平成22年度は、対前年比250.5%増の12,533千円の当期純利益となった。

これは、給水人口は減少しているものの、年間総有収水量の増加による給水収益の増収と、職員給与費や修繕料等の事業費用の削減によるものである。

年間有収率は75.76%と前年を0.2ポイント上回っているが、地方公営企業年鑑によると平成21年度の有収率の平均(給水人口1.5万人未満の事業計)は81.9%となっており、それより大きく下回っている状況となっている。

有収率の向上は、水資源の有効利用と安定した経営に直結するものであり、老朽管の更新事業も着実に実施されてきてはいるが、漏水調査の実施等により有効な対策を講じられたい。

給水収益の未収金については、企業局の滞納整理事務要綱に基づき、鋭意未収金解消に努力されていることがうかがえるが、普通使用料の未収金は対前年度比12.3%増の36,952千円となっている。

料金負担の公平性と財政基盤確保の観点から、未収金の解消に向けた徴収・納付指導体制の更なる強化に努められたい。

また、水道事業は地区毎に異なる料金体系の統一や、未普及地域の解消、さらには特別会計簡易水道事業の法適化などの課題を抱えており、今後、水道事業を取り巻く環境は一段と厳しい状況になると思われる。

中長期的な整備・経営計画を充分検討するとともに、地方公営企業の基本原則である経済性を発揮しながら、災害等緊急時における体制の整備と、市民に対して安全・安心な水道水の安定供給に努め、公共の福祉の増進に寄与するよう、より一層の経営努力を期待するものである。