

目 次

| | | | |
|----|---------------|-------|------|
| 第1 | 審 査 の 種 類 | ..... | 1 頁 |
| 第2 | 審 査 の 対 象 | ..... | 1 頁 |
| 第3 | 審 査 の 実 施 期 間 | ..... | 1 頁 |
| 第4 | 審 査 の 着 眼 点 | ..... | 1 頁 |
| 第5 | 審 査 の 実 施 内 容 | ..... | 1 頁 |
| 第6 | 審 査 の 結 果 | ..... | 1 頁 |
| | 水 道 事 業 会 計 | ..... | 3 頁 |
| 1 | 事 業 概 要 | ..... | 5 頁 |
| 2 | 予 算 の 執 行 状 況 | ..... | 6 頁 |
| 3 | 経 営 成 績 | ..... | 7 頁 |
| 4 | 財 政 状 態 | ..... | 13 頁 |
| 5 | 資 金 の 状 況 | ..... | 19 頁 |
| 6 | む す び | ..... | 22 頁 |
| | 下 水 道 事 業 会 計 | ..... | 23 頁 |
| 1 | 事 業 概 要 | ..... | 25 頁 |
| 2 | 予 算 の 執 行 状 況 | ..... | 26 頁 |
| 3 | 経 営 成 績 | ..... | 27 頁 |
| 4 | 財 政 状 態 | ..... | 33 頁 |
| 5 | 資 金 の 状 況 | ..... | 39 頁 |
| 6 | む す び | ..... | 42 頁 |
| | 病 院 事 業 会 計 | ..... | 43 頁 |
| 1 | 事 業 概 要 | ..... | 45 頁 |
| 2 | 予 算 の 執 行 状 況 | ..... | 46 頁 |
| 3 | 経 営 成 績 | ..... | 48 頁 |
| 4 | 財 政 状 態 | ..... | 53 頁 |
| 5 | 資 金 の 状 況 | ..... | 59 頁 |
| 6 | む す び | ..... | 62 頁 |

注 記

1. 金額は表示単位未満は「四捨五入」した。
2. 率は、小数点以下第2位を「四捨五入」した。ただし、99.95～99.99%は99.9%とした。
3. 単位未満の数値を四捨五入したため、合計数または差引数が一致しない場合がある。
4. 各表中の符号の用法は、次のとおりである。
 - (0.0) …該当数値はあるが単位未満のもの
 - (－) …該当数値なし、算出不能又は無意味のもの
 - (△) …減少又は損失
5. 下水道事業については、令和元年度が公営企業会計に移行して最初の事業年度である。そのため、推移表等における平成30年度以前の数値のうち記載できないものについては空欄としている。

令和2年度貝塚市公営企業会計決算審査意見

第1 審査の種類

決算審査

第2 審査の対象

令和2年度貝塚市水道事業会計決算
令和2年度貝塚市下水道事業会計決算
令和2年度貝塚市病院事業会計決算

上記各決算に関する事業報告書及び附属明細書等

第3 審査の実施期間

令和3年7月6日から令和3年8月6日まで

第4 審査の着眼点

各会計の決算報告書並びに財務諸表（キャッシュ・フロー計算書、損益計算書、剰余金計算書、剰余金処分計算書、欠損金処理計算書、貸借対照表）及びこれらに関する附属書類を審査した。

審査に当たっては、これらの決算書類が地方公営企業法及びその他の関係法令に準拠して作成されているか、事業の経営成績及び財政状態を適正に表示しているか等を関係諸帳簿及び証拠書類との照合、その他必要と認める審査手続きの方法で検証し、併せて本事業が、地方公営企業法第3条に規定する「経済性を発揮し公共の福祉を増進する」原則の趣旨に従って運営されているかに意を用いて実施した。

第5 審査の実施内容

貝塚市監査基準に準拠し、事業執行関係部局職員から説明を聴取するとともに例月現金出納検査の結果を参考にした。

第6 審査の結果

各事業会計の決算書類及びその附属書類は、いずれも関係法令に準拠して作成され、その計数は正確であり、経営成績及び財政状態を適正に表示しているものと認められた。

予算の執行状況は、その目的に沿っておおむね適正に執行されているものと認められた。

なお、各事業会計の事業の概要、予算の執行状況、経営成績、財政状態、資金の状況は、以下各会計別に述べるとおりである。

水道事業会計

水道事業会計

1 事業概要

(1) 業務状況

令和2年度の水道事業の業務状況は、行政区域内人口 84,718 人、給水人口 84,742 人で、給水普及率は 100.0%となっている。また、給水戸数は 37,886 戸となっている。

年間総配水量は、9,776,521 m³ (1日平均 26,785 m³)、年間有収水量は 9,355,082 m³ (1日平均 25,630 m³) で、有収率は 95.7%となっている。最大配水日量は 29,127 m³ (令和2年8月6日) で、最小配水日量は、23,678 m³ (令和2年5月31日) となっている。

また、負荷率は 92.0%、施設利用率は 74.1%、最大稼働率は 80.5%、配水管使用効率は 25.7 m³となっている。業務実績の推移は、表1・表2に示すとおりである。

表1 業務実績推移表(1)

| 区 分 | 令和2年度 | 増減率 | 令和元年度 | 増減率 | 平成30年度 |
|---------------------------------|-----------|-------|-----------|-------|-----------|
| 行政区域内人口 (人) | 84,718 | △1.4% | 85,900 | △0.8% | 86,613 |
| 給 水 人 口 (人) | 84,742 | △1.4% | 85,935 | △0.8% | 86,648 |
| 給 水 戸 数 (戸) | 37,886 | △0.1% | 37,919 | 0.7% | 37,639 |
| 年 間 総 配 水 量 (m ³) | 9,776,521 | △0.0% | 9,777,098 | 0.2% | 9,759,158 |
| 年 間 総 有 収 水 量 (m ³) | 9,355,082 | 0.0% | 9,351,697 | △0.6% | 9,405,116 |

表2 業務実績推移表(2)

| 区 分 | 令和2年度 | 令和元年度 | 平成30年度 | 算 式 |
|-------------------------------|-------|-------|--------|--|
| 給 水 普 及 率 (%) | 100.0 | 100.0 | 100.0 | $\frac{\text{給 水 人 口}}{\text{行政区域内人口}} \times 100$ |
| 有 収 率 (%) | 95.7 | 95.6 | 96.4 | $\frac{\text{年間総有収水量}}{\text{年間総配水量}} \times 100$ |
| 負 荷 率 (%) | 92.0 | 91.8 | 90.2 | $\frac{\text{1日平均給水量}}{\text{1日最大給水量}} \times 100$ |
| 施 設 利 用 率 (%) | 74.1 | 73.9 | 73.9 | $\frac{\text{1日平均給水量}}{\text{1日給水能力}} \times 100$ |
| 最 大 稼 働 率 (%) | 80.5 | 80.5 | 81.9 | $\frac{\text{1日最大給水量}}{\text{1日給水能力}} \times 100$ |
| 配水管使用効率 (1m当りm ³) | 25.7 | 25.8 | 25.9 | $\frac{\text{年間総給水量}}{\text{導送配水管延長}}$ |

2 予算の執行状況

(1) 収益的収入及び支出

水道事業収益は 1,909,500 千円で、予算額を 40,516 千円下回っている。これは、特別利益が 188 千円予算額を上回ったものの、営業収益が 4,370 千円、営業外収益が 36,334 千円、予算額を下回ったためである。

また、水道事業費用は 1,827,185 千円で、予算額を 113,415 千円下回っている。これは営業費用が 83,388 千円、営業外費用が 16,242 千円、特別損失が 3,785 千円、予備費が 10,000 千円、予算額を下回ったためである。

収益的収入及び支出の状況は、表 3 に示すとおりである。

表 3 収益的収入及び支出の状況

(単位：千円・%) 税込

| 区 分 | 予算額 (A) | 決算額 (B) | 増減額 (収益 B-A) (費用 A-B) | 執行率 (B/A×100) | 備 考 |
|--------|------------|------------|-----------------------------|------------------|-------------------------------|
| 水道事業収益 | 1,950,016 | 1,909,500 | △40,516 | 97.9 | うち、仮受消費税及び地方消費税 122,772 千円 |
| 営業収益 | 1,327,381 | 1,323,011 | △4,370 | 99.7 | |
| 営業外収益 | 622,615 | 586,281 | △36,334 | 94.2 | |
| 特別利益 | 20 | 208 | 188 | 1040.0 | |
| 水道事業費用 | 1,940,600 | 1,827,185 | 113,415 | 94.2 | うち、仮払消費税及び地方消費税 78,112 千円 |
| 営業費用 | 1,673,365 | 1,589,977 | 83,388 | 95.0 | |
| 営業外費用 | 251,452 | 235,210 | 16,242 | 93.5 | |
| 特別損失 | 5,783 | 1,998 | 3,785 | 34.5 | |
| 予備費 | 10,000 | 0 | 10,000 | 0.0 | |
| 差引額 | 9,416 | 82,315 | 72,899 | | |

(2) 資本的収入及び支出

資本的収入は 518,964 千円で、予算額を 36,266 千円下回っている。これは、企業債が 30,000 千円、国庫補助金が 875 千円、他会計負担金が 356 千円、工事納付金が 5,035 千円、予算額を下回ったためである。

また、資本的支出は 878,543 千円で、予算額を 185,605 千円下回っているが、建設改良費を地方公営企業法第 26 条の規定により 45,650 千円翌年度に繰り越しを行っている。

資本的収入及び支出の状況は、表 4 に示すとおりである。

表4 資本的収入及び支出の状況

(単位：千円・%) 税込

| 区 分 | 予算額 (A) | 決算額 (B) | 増減額 (収入 B-A) | 執行率 (B/A×100) | 備 考 |
|-----------|------------|------------|-----------------|------------------|----------------------------|
| 資本的収入 | 555,230 | 518,964 | △36,266 | 93.5 | うち、仮受消費税及び地方消費税 2,544千円 |
| 企業債 | 328,800 | 298,800 | △30,000 | 90.9 | |
| 国庫補助金 | 60,000 | 59,125 | △875 | 98.5 | |
| 他会計負担金 | 7,786 | 7,430 | △356 | 95.4 | |
| 工事納付金 | 33,019 | 27,984 | △5,035 | 84.8 | |
| 他会計貸付金回収金 | 125,625 | 125,625 | 0 | 100.0 | |

| 区 分 | 予算額 (A) | 決算額 (B) | 翌年度繰越額 (C) | 不用額 (A-B-C) | 執行率 (B/A×100) | 備 考 |
|--------|------------|------------|---------------|----------------|------------------|-----------------------------|
| 資本的支出 | 1,064,148 | 878,543 | 45,650 | 139,955 | 82.6 | うち、仮払消費税及び地方消費税 61,751千円 |
| 建設改良費 | 903,761 | 718,157 | 45,650 | 139,954 | 79.5 | |
| 企業債償還金 | 160,387 | 160,387 | 0 | 0 | 99.9 | |

3 経営成績

(1) 経営収支

当年度の経営収支は、総収益 1,786,829 千円に対し、総費用 1,757,190 千円で、29,640 千円の純利益を生じている。この結果、当年度における利益剰余金は 758,822 千円となった。

最近5か年の総収益、総費用、純利益、利益剰余金の推移は、表5に示すとおりである。

表5 総収益、総費用、純利益、利益剰余金の推移表

(単位：千円)

| 区 分 | 令和2年度 | 令和元年度 | 平成30年度 | 平成29年度 | 平成28年度 |
|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 総 収 益 | 1,786,829 | 1,789,978 | 1,877,363 | 2,019,328 | 2,006,720 |
| 総 費 用 | 1,757,190 | 1,748,590 | 1,855,038 | 2,010,245 | 1,864,586 |
| 純 利 益 | 29,640 | 41,387 | 22,326 | 9,083 | 142,134 |
| 利 益 剰 余 金 | 758,822 | 729,182 | 687,795 | 665,469 | 656,386 |

営業収益は 1,203,720 千円で、前年度と比較し 219,812 千円 (15.4%) 減少している。これは、給水収益が 218,357 千円 (15.6%)、受託工事収益が 94 千円 (31.5%)、その他営業収益が 1,362 千円 (6.8%) 減少したためである。

営業外収益は 582,920 千円で、前年度と比較し 216,484 千円 (59.1%) 増加している。これは、受取利息が 1,080 千円 (7.6%)、受託工事収益が 26,841 千円 (14.4%)、長期前受金戻入が 22 千円 (0.0%)、雑収益が 295 千円 (24.0%) 減少したものの、他会計負担金が 619 千円 (1.7%)、他会計補助金が 243,261 千円 (皆増)、資本費繰入収益が 843 千円 (16.4%) 増加したためである。

特別利益は 190 千円で、前年度と比較し 180 千円 (1800.0%) 増加している。これは、過年度損益修正益が 180 千円 (1800.0%) 増加したためである。

一方、営業費用は 1,524,481 千円で、前年度と比較し 603 千円 (0.0%) 増加している。これは、原水及び浄水費が 11,306 千円 (2.0%)、水質試験費が 226 千円 (1.2%)、配水及び給水費が 10,719 千円 (5.7%)、その他営業費用が 8 千円 (0.8%) 減少したものの、総係費が 17,191 千円 (10.0%)、減価償却費が 5,626 千円 (1.0%)、資産減耗費が 45 千円 (0.6%) 増加したためである。

営業外費用は 230,827 千円で、前年度と比較し 6,509 千円 (2.9%) 増加している。これは、支払利息及び企業債取扱諸費が 2,717 千円 (6.0%)、受託工事費が 18,255 千円 (11.1%) 減少したものの、雑支出が 27,480 千円 (186.8%) 増加したためである。

特別損失は 1,882 千円で、前年度と比較し 1,488 千円 (377.8%) 増加している。これは、その他特別損失が 18 千円 (26.8%) 減少したものの、過年度損益修正損が 1,506 千円 (462.4%) 増加したためである。

比較損益計算書は、表 6 に示すとおりである。

また、人件費は 274,007 千円となり、前年度と比較し 6,216 千円 (2.3%) 増加している。

人件費等推移図は図 1 に示すとおりで、費用節別年度比較表は表 7 に示すとおりである。

表6 比較損益計算書

(単位：千円・%)

| 区 分 | 令和2年度 | | 令和元年度 | | 増減額 | 増減率 |
|---------------|-----------|-------|-----------|-------|-----------|--------|
| | 決算額 | 構成比 | 決算額 | 構成比 | | |
| 総 収 益 | 1,786,829 | 100.0 | 1,789,978 | 100.0 | △3,148 | △0.2 |
| 営 業 収 益 | 1,203,720 | 67.4 | 1,423,532 | 79.5 | △ 219,812 | △15.4 |
| 給 水 収 益 | 1,184,783 | 66.3 | 1,403,139 | 78.4 | △ 218,357 | △15.6 |
| 受託工事収益 | 204 | 0.0 | 298 | 0.0 | △ 94 | △31.5 |
| その他営業収益 | 18,733 | 1.0 | 20,095 | 1.1 | △ 1,362 | △6.8 |
| 営 業 外 収 益 | 582,920 | 32.6 | 366,436 | 20.5 | 216,484 | 59.1 |
| 受 取 利 息 | 13,070 | 0.7 | 14,149 | 0.8 | △1,080 | △7.6 |
| 他会計負担金 | 36,470 | 2.0 | 35,851 | 2.0 | 619 | 1.7 |
| 他会計補助金 | 243,261 | 20.2 | — | — | 243,261 | 皆増 |
| 受託工事収益 | 159,761 | 8.9 | 186,602 | 10.4 | △26,841 | △14.4 |
| 長期前受金戻入 | 123,431 | 6.9 | 123,454 | 6.9 | △22 | △0.0 |
| 資本費繰入収益 | 5,991 | 0.3 | 5,148 | 0.3 | 843 | 16.4 |
| 雑 収 益 | 935 | 0.1 | 1,231 | 0.1 | △295 | △24.0 |
| 特 別 利 益 | 190 | 0.0 | 10 | 0.0 | 180 | 1800.0 |
| 過年度損益修正益 | 190 | 0.0 | 10 | 0.0 | 180 | 1800.0 |
| 総 費 用 | 1,757,190 | 100.0 | 1,748,590 | 100.0 | 8,599 | 0.5 |
| 営 業 費 用 | 1,524,481 | 86.8 | 1,523,878 | 87.1 | 603 | 0.0 |
| 原水及び浄水費 | 558,498 | 31.8 | 569,804 | 32.6 | △11,306 | △2.0 |
| 水質試験費 | 18,601 | 1.1 | 18,827 | 1.1 | △226 | △1.2 |
| 配水及び給水費 | 178,265 | 10.1 | 188,985 | 10.8 | △10,719 | △5.7 |
| 総 係 費 | 189,850 | 10.8 | 172,659 | 9.9 | 17,191 | 10.0 |
| 減価償却費 | 570,158 | 32.4 | 564,533 | 32.3 | 5,626 | 1.0 |
| 資産減耗費 | 8,148 | 0.5 | 8,104 | 0.5 | 45 | 0.6 |
| その他営業費用 | 960 | 0.1 | 968 | 0.1 | △8 | △0.8 |
| 営 業 外 費 用 | 230,827 | 13.1 | 224,318 | 12.8 | 6,509 | 2.9 |
| 支払利息及び企業債取扱諸費 | 42,331 | 2.4 | 45,048 | 2.6 | △2,717 | △6.0 |
| 受託工事費 | 146,303 | 8.3 | 164,557 | 9.4 | △18,255 | △11.1 |
| 雑 支 出 | 42,193 | 2.4 | 14,713 | 0.8 | 27,480 | 186.8 |
| 特 別 損 失 | 1,882 | 0.1 | 394 | 0.0 | 1,488 | 377.8 |
| 過年度損益修正損 | 1,832 | 0.1 | 326 | 0.0 | 1,506 | 462.4 |
| その他特別損失 | 50 | 0.0 | 68 | 0.0 | △18 | △26.8 |
| 当 期 純 利 益 | 29,640 | | 41,387 | | △11,748 | △28.4 |

図1 人件費等推移図

(単位：千円)

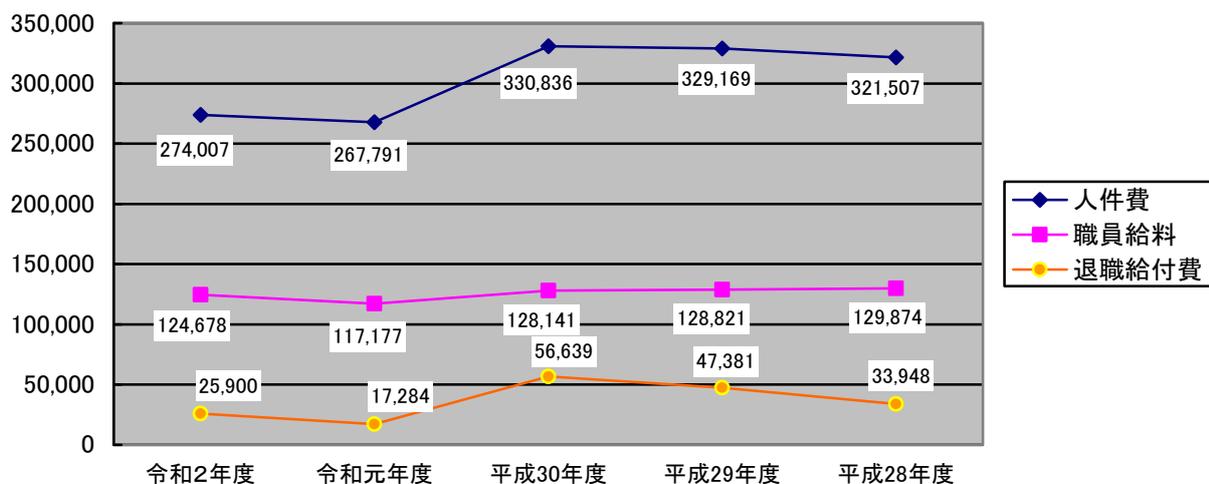


表7 費用節別年度比較表

(単位：千円・%)

| 区 分 | 令和2年度 | | 令和元年度 | | 増減額 | 増減率 |
|-------------|-----------|-------|-----------|-------|---------|-------|
| | 決算額 | 構成比 | 決算額 | 構成比 | | |
| 人 件 費 | 274,007 | 15.6 | 267,791 | 15.3 | 6,216 | 2.3 |
| 給 料 | 124,678 | 7.1 | 117,177 | 6.7 | 7,500 | 6.4 |
| 手 当 等 | 57,859 | 3.3 | 55,906 | 3.2 | 1,952 | 3.5 |
| 賞与等引当金 | 21,942 | 1.2 | 22,929 | 1.3 | △987 | △4.3 |
| 繰 入 額 | | | | | | |
| 賃 金 | — | — | 4,042 | 0.2 | △4,042 | 皆減 |
| 報 酬 | 5,173 | 0.3 | 11,740 | 0.7 | △6,567 | △55.9 |
| 法定福利費 | 38,456 | 2.2 | 38,713 | 2.2 | △257 | △0.7 |
| 退職給付費 | 25,900 | 1.5 | 17,284 | 1.0 | 8,616 | 49.9 |
| 受 水 費 | 338,248 | 19.2 | 343,970 | 19.7 | △5,722 | △1.7 |
| 動 力 費 | 72,742 | 4.1 | 76,901 | 4.4 | △4,159 | △5.4 |
| 薬 品 費 | 2,599 | 0.1 | 4,044 | 0.2 | △1,444 | △35.7 |
| 企 業 債 利 息 | 42,331 | 2.4 | 45,048 | 2.6 | △2,717 | △6.0 |
| 減 価 償 却 費 | 570,158 | 32.4 | 564,533 | 32.3 | 5,626 | 1.0 |
| 材 料 売 却 原 価 | 960 | 0.1 | 968 | 0.1 | △8 | △0.8 |
| 委 託 料 | 174,096 | 9.9 | 160,017 | 9.2 | 14,079 | 8.8 |
| 工 事 請 負 費 | 103,438 | 5.9 | 129,360 | 7.4 | △25,922 | 20.0 |
| そ の 他 | 178,610 | 10.2 | 155,959 | 8.9 | 22,651 | 14.5 |
| 計 (事業費用) | 1,757,190 | 100.0 | 1,748,590 | 100.0 | 8,599 | 0.5 |

(2) 収益等に関する比率

総収益と総費用を対比したもので、収益と費用の総合的な関連を示す総収益対総費用比率は101.7%で、前年度と比較し0.7ポイント減少している。

経常収益(営業収益+営業外収益)と経常費用(営業費用+営業外費用)を対比したもので、収益と費用の経常的な関連を示すものである経常収益対経常費用比率は101.8%で、前年度と比較し0.6ポイント減少している。

営業活動によってもたらされた営業収益とそれに要した営業費用を対比して業務活動の能率を示し、経営活動の良否を判断するものである営業収益対営業費用比率は78.9%で、前年度と比較し14.5ポイント減少している。

これら3つの比率は、高いほど良く、100%未満は損失が生じていることを示すものである。

総収益のうち最終的に企業に残されて純利益となったものの割合を示すものである純利益対総収益比率は1.7%で、前年度と比較し0.6ポイント減少している。

経常収益に対する経常利益の割合を示すものである経常利益対経常収益比率は1.8%で、前年度と比較し0.5ポイント減少している。

営業収益に対する営業利益の割合を示すものである営業利益対営業収益比率は△26.7%で、前年度と比較し19.6ポイント悪化している。

投下された資本の総額とそれによってもたらされた利益を比較したものである総資本利益率は0.2%で、前年度と比較し増減はない。

投下した自己資本の収益力を測定するものである自己資本利益率は0.2%で、前年度と比較し0.1ポイント減少している。

売上高(営業収益)に占める経常利益の割合を示すものである売上高収益率は2.6%で、前年度と比較し0.3ポイント減少している。

これら6つの比率は、高いほど良く、マイナスは損失が発生していることを示している。

損益計算書が示す借入資本利子を、貸借対照表に示された負債と比較することにより利子率を計算したものである利子負担率は1.1%で、前年度と比較し0.1ポイント減少している。これは、比率が低ければ低いほど低廉な資金を使用していることを示すものである。

企業債償還額とその主要償還財源である減価償却費及び当年度純利益の合計額を比較したものである企業債償還額対償還財源比率は26.7%で、前年度と比較し3.7ポイント増加している。この率が低いほど償還能力は高い状態であることを示している。

収益等に関する比率推移表は、表8に示すとおりである。

表8 収益等に関する比率推移表

(単位：%)

| 収益率等 | 令和2年度 | 令和元年度 | 平成30年度 | 算式 |
|-------------------|-------|-------|--------|---|
| 総収益対 総費用比率 | 101.7 | 102.4 | 101.2 | $\frac{\text{総収益}}{\text{総費用}} \times 100$ |
| 経常収益対 経常費用比率 | 101.8 | 102.4 | 101.3 | $\frac{\text{経常収益}}{\text{経常費用}} \times 100$ |
| 営業収益対 営業費用比率 | 78.9 | 93.4 | 91.8 | $\frac{\text{営業収益}-\text{受託工事収益}}{\text{営業費用}-\text{受託工事費}} \times 100$ |
| 純利益対 総収益比率 | 1.7 | 2.3 | 1.2 | $\frac{\text{当年度純利益}}{\text{総収益}} \times 100$ |
| 経常利益対 経常収益比率 | 1.8 | 2.3 | 1.3 | $\frac{\text{経常利益}}{\text{経常収益}} \times 100$ |
| 営業利益対 営業収益比率 | △26.7 | △7.1 | △8.9 | $\frac{\text{営業利益}}{\text{営業収益}-\text{受託工事収益}} \times 100$ |
| 総資本利益率 | 0.2 | 0.2 | 0.1 | $\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均総資本}} \times 100$ |
| 自己資本利益率 | 0.2 | 0.3 | 0.2 | $\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均自己資本}} \times 100$ |
| 売上高収益率 | 2.6 | 2.9 | 1.7 | $\frac{\text{当年度経常利益}}{\text{営業収益}-\text{受託工事収益}} \times 100$ |
| 利子負担率 | 1.1 | 1.2 | 1.2 | $\frac{\text{支払利息}+\text{企業債取扱諸費}}{\text{(企業債}+\text{借入金}+\text{一時借入金}+\text{リース債務})} \times 100$ |
| 企業債償還額対 償還財源比率 | 26.7 | 23.0 | 24.3 | $\frac{\text{企業債償還額}}{\text{減価償却費}+\text{当年度純利益}} \times 100$ |

(注) 1：総収益＝営業収益＋営業外収益＋特別利益　2：総費用＝営業費用＋営業外費用＋特別損失
3：経常収益＝営業収益＋営業外収益　4：経常費用＝営業費用＋営業外費用　5：当期純利益＝総収益－総費用
6：経常利益＝経常収益－経常費用　7：営業利益＝営業収益－営業費用　8：総資本＝負債＋資本
9：自己資本＝資本金＋剰余金＋評価差額等＋繰延収益　10：平均＝(期首数値＋期末数値)÷2

4 財政状態

(1) 資産の状況

資産合計は19,520,733千円で、前年度と比較し367,366千円(1.9%)増加している。その構成は、固定資産16,346,532千円(83.7%)、流動資産3,174,201千円(16.3%)となっている。

固定資産は、前年度と比較し111,757千円(0.7%)増加している。これは、建物が56,071千円(2.7%)、工具器具及び備品が3,677千円(6.5%)、投資が125,625千円(6.6%)減少したものの、構築物が89,282千円(0.9%)、機械及び装置が177,664千円(13.1%)、車両運搬具が12,444千円(317.3%)、建設仮勘定が17,739千円(60.8%)増加したためである。

流動資産は、前年度と比較し255,609千円(8.8%)増加している。これは、短期貸付金が380,000千円(皆減)減少したものの、現金預金が409,681千円(18.0%)、未収金が225,929千円(122.8%)増加したことが主な要因である。

(2) 負債及び資本の状況

負債資本合計は19,520,733千円で、前年度と比較し367,366千円(1.9%)増加している。その構成は、負債7,951,491千円(40.7%)、資本11,569,242千円(59.3%)となっている。

固定負債は4,744,661千円で、前年度と比較し81,877千円(1.8%)増加している。これは、引当金が34,739千円(3.7%)、企業債が47,138千円(1.3%)増加したためである。

流動負債は704,474千円で、前年度と比較し134,195千円(23.5%)増加している。これは、引当金が417千円(1.5%)、その他流動負債が15,225千円(18.2%)減少したものの、企業債が91,275千円(56.9%)、未払金が57,103千円(19.7%)、前受金が1,459千円(16.2%)増加したためである。

繰延収益は2,502,356千円で、前年度と比較し112,370千円(4.7%)増加している。これは、長期前受金が112,370千円(4.7%)増加したためである。

資本金は9,232,831千円で、前年度と比較し増減はない。

剰余金は2,336,411千円で、前年度と比較し38,924千円(1.7%)増加している。これは、資本剰余金が9,284千円(0.6%)、利益剰余金が29,640千円(4.1%)増加したためである。

比較貸借対照表は、表9に示すとおりである。

表9 比較貸借対照表 (単位：千円・%)

| 区 分 | 令和2年度 | | 令和元年度 | | 増減額 | 増減率 |
|-----------------|------------|-------|------------|-------|----------|-------|
| | 決算額 | 構成比 | 決算額 | 構成比 | | |
| 資 産 合 計 | 19,520,733 | 100.0 | 19,153,367 | 100.0 | 367,366 | 1.9 |
| 固 定 資 産 | 16,346,532 | 83.7 | 16,234,775 | 84.8 | 111,757 | 0.7 |
| (有形固定資産) | 14,561,778 | 74.6 | 14,324,396 | 74.8 | 237,382 | 1.7 |
| 土 地 | 1,148,630 | 5.9 | 1,148,630 | 6.0 | 0 | 0.0 |
| 建 物 | 1,991,438 | 10.2 | 2,047,509 | 10.7 | △56,071 | △2.7 |
| 構 築 物 | 9,770,009 | 50.0 | 9,680,727 | 50.5 | 89,282 | 0.9 |
| 機 械 及 び 装 置 | 1,535,843 | 7.9 | 1,358,179 | 7.1 | 177,664 | 13.1 |
| 車 両 運 搬 具 | 16,367 | 0.1 | 3,923 | 0.0 | 12,444 | 317.3 |
| 工 具 器 具 及 び 備 品 | 52,568 | 0.3 | 56,246 | 0.3 | △3,677 | △6.5 |
| 建 設 仮 勘 定 | 46,922 | 0.2 | 29,183 | 0.2 | 17,739 | 60.8 |
| (無形固定資産) | 379 | 0.0 | 379 | 0.0 | 0 | 0.0 |
| (投 資) | 1,784,375 | 9.1 | 1,910,000 | 10.0 | △125,625 | △6.6 |
| 流 動 資 産 | 3,174,201 | 16.3 | 2,918,592 | 15.2 | 255,609 | 8.8 |
| 現 金 預 金 | 2,691,923 | 13.8 | 2,282,242 | 11.9 | 409,681 | 18.0 |
| 未 収 金 | 409,969 | 2.1 | 184,040 | 1.0 | 225,929 | 122.8 |
| 有 価 証 券 | 53,233 | 0.3 | 53,233 | 0.3 | 0 | 0.0 |
| 貯 蔵 品 | 18,900 | 0.1 | 18,902 | 0.1 | △1 | △0.0 |
| 短 期 貸 付 金 | — | — | 380,000 | 2.0 | △380,000 | 皆減 |
| 前 払 費 用 | 5 | 0.0 | 5 | 0.0 | 0 | 6.5 |
| 前 払 金 | 171 | 0.0 | 171 | 0.0 | 0 | 0.0 |

| 区 分 | 令和2年度 | | 令和元年度 | | 増減額 | 増減率 |
|-----------|------------|-------|------------|-------|---------|-------|
| | 決算額 | 構成比 | 決算額 | 構成比 | | |
| 負債資本合計 | 19,520,733 | 100.0 | 19,153,367 | 100.0 | 367,366 | 1.9 |
| 負 債 | 7,951,491 | 40.7 | 7,623,049 | 39.8 | 328,442 | 4.3 |
| 固 定 負 債 | 4,744,661 | 24.3 | 4,662,784 | 24.3 | 81,877 | 1.8 |
| 企 業 債 | 3,774,157 | 19.3 | 3,727,019 | 19.5 | 47,138 | 1.3 |
| 引 当 金 | 970,503 | 5.0 | 935,765 | 4.9 | 34,739 | 3.7 |
| 流 動 負 債 | 704,474 | 3.6 | 570,279 | 3.0 | 134,195 | 23.5 |
| 企 業 債 | 251,662 | 1.3 | 160,387 | 0.8 | 91,275 | 56.9 |
| 未 払 金 | 347,181 | 1.8 | 290,078 | 1.5 | 57,103 | 19.7 |
| 前 受 金 | 10,447 | 0.1 | 8,988 | 0.0 | 1,459 | 16.2 |
| 引 当 金 | 26,826 | 0.1 | 27,243 | 0.1 | △417 | △1.5 |
| その他流動負債 | 68,358 | 0.4 | 83,584 | 0.4 | △15,225 | △18.2 |
| 繰 延 収 益 | 2,502,356 | 12.8 | 2,389,986 | 12.5 | 112,370 | 4.7 |
| 長 期 前 受 金 | 2,502,356 | 12.8 | 2,389,986 | 12.5 | 112,370 | 4.7 |
| 資 本 | 11,569,242 | 59.3 | 11,530,318 | 60.2 | 38,924 | 0.3 |
| 資 本 金 | 9,232,831 | 47.3 | 9,232,831 | 48.2 | 0 | 0.0 |
| 剰 余 金 | 2,336,411 | 12.0 | 2,297,488 | 12.0 | 38,924 | 1.7 |
| 資 本 剰 余 金 | 1,577,589 | 8.1 | 1,568,305 | 8.2 | 9,284 | 0.6 |
| 利 益 剰 余 金 | 758,822 | 3.9 | 729,182 | 3.8 | 29,640 | 4.1 |

(3) 企業債

企業債は 298,800 千円発行し、前年度と比較し 178,800 千円 (149.0%) 増加している。

一方、償還額は 160,387 千円で、前年度と比較し 20,798 千円 (14.9%) 増加している。年度末未償還残高は 4,025,819 千円で、前年度と比較し 138,413 千円 (3.6%) 増加している。

支払利息は 42,331 千円で、前年度と比較し 2,717 千円 (6.0%) 減少している。

企業債の発行額、償還額、年度末未償還残高、支払利息の推移は、図 2 及び表 10 に示すとおりである。

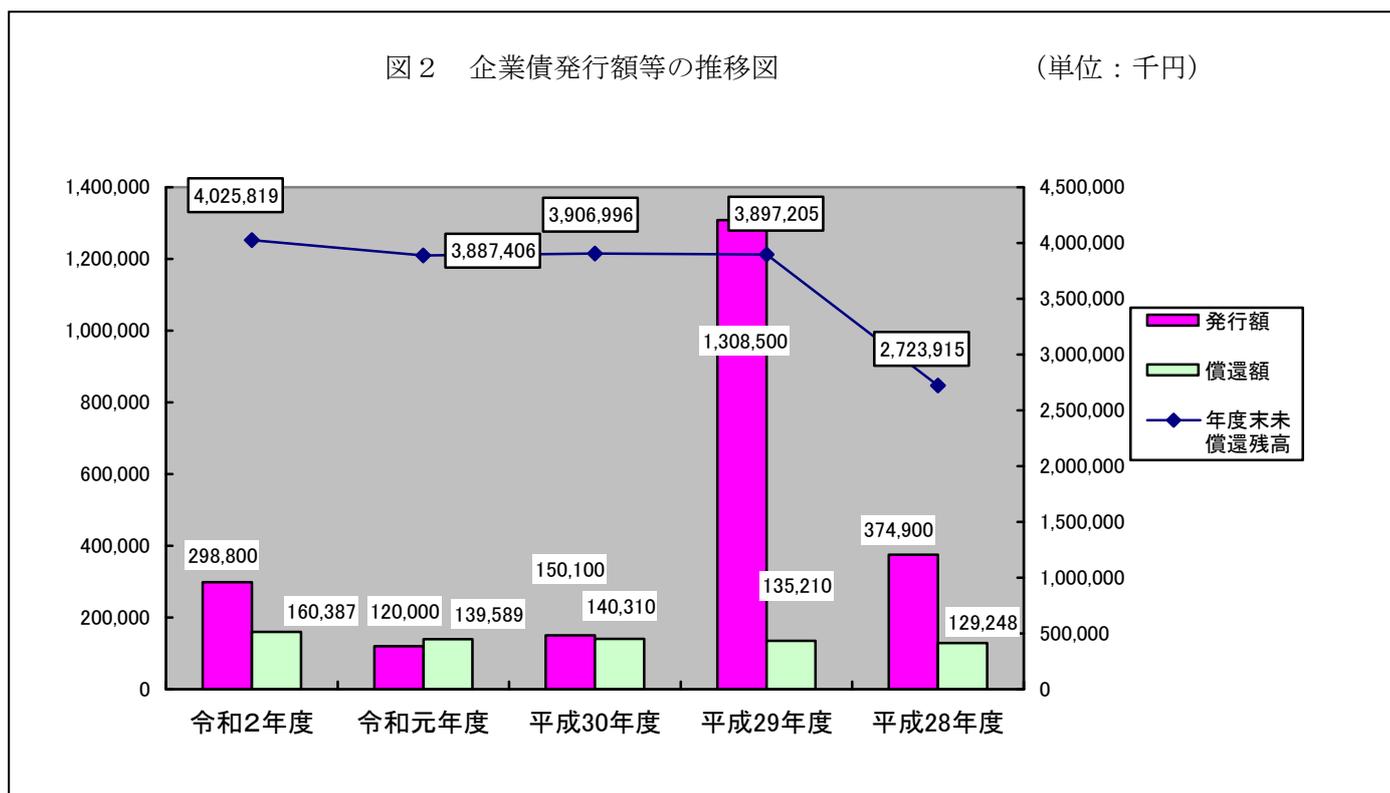


表 10 企業債発行額等推移表

(単位：千円・%)

| | 令和2年度 | 増減率 | 令和元年度 | 増減率 | 平成30年度 |
|----------|-----------|-------|-----------|-------|-----------|
| 発行額 | 298,800 | 149.0 | 120,000 | △20.1 | 150,100 |
| 償還額 | 160,387 | 14.9 | 139,589 | △0.5 | 140,310 |
| 年度末未償還残高 | 4,025,819 | 3.6 | 3,887,406 | △0.5 | 3,906,996 |
| 支払利息 | 42,331 | △6.0 | 45,048 | 5.1 | 47,447 |

(4) 財務等に関する比率

固定資産及び流動資産構成比率は、総資産に対する固定資産、流動資産の割合を示すものであり比率の合計が100となる。固定資産構成比率は83.7%、流動資産構成比率は16.3%で、前年度と比較し1.1ポイント流動資産構成比率が増加している。これらは総資産の状態を図る指標で、流動資産構成比率が大きいほど流動性が良好であることを示している。

固定負債、流動負債及び自己資本構成比率は、総資本とこれを構成する固定負債、流動負債、自己資本の関係を示すものであり、比率の合計が100となる。固定負債構成比率は24.3%、流動負債構成比率は3.6%、自己資本構成比率は72.1%で、前年度と比較し、固定負債構成比率が増減なし、流動負債構成比率が0.6ポイント増加、自己資本構成比率が0.6ポイント減少している。これらは、自己資本構成比率が大きいほど経営の安全性は大きいものとされている。

流動資産対固定資産比率は19.4%で、前年度と比較し1.4ポイント増加している。これは、固定資産と流動資産の関係を示すもので、大きいほど資本の流動性が良いことを示している。

固定比率は116.2%で、前年度と比較し0.4ポイント減少している。固定資産を自己資本で賄うべきとする企業財政上の原則では、100%以下が望ましいとされている。

固定長期適合率は86.9%で、前年度と比較し0.5ポイント減少している。この比率は、固定資産の調達に自己資本と固定負債の範囲で行われるべきであるとの立場から、少なくとも100%以下が望ましいとされている。

固定負債比率は33.7%で、前年度と比較し0.2ポイント増加している。また、流動負債比率は5.0%で、前年度と比較し0.9ポイント増加している。負債を自己資本より増加させないことが、健全経営の基本とされているので、両者の合計が100%以下にあることが理想とされ、流動負債比率は標準比率を75%以下としている。

総資本回転率は0.1回で、前年度と比較し増減はない。これは、企業に投下され運用されている資本の効率を測定するものである。

自己資本回転率は0.1回で、前年度と比較し増減はない。これは、自己資本の動きを総資本から切り離して観察したものである。

固定資産回転率は0.1回で、前年度と比較し増減はない。これは、企業の取引量である営業収益と設備資産に投下された資本との関係で、設備利用の適否を見るためのものである。

流動資産回転率は0.4回で、前年度と比較し0.1ポイント減少している。これは、現金預金回転率、未収金回転率、貯蔵品回転率を包括するものであり、これらの回転率が高くなればそれに応じて高くなるものである。

未収金回転率は7.8回で、前年度と比較し0.7ポイント増加している。これは、企業の取引量である営業収益と営業未収金との関係で、未収金に固定する金額の適否を測定するものである。

貯蔵品回転率は0.2回で、前年度と比較し増減はない。これは、貯蔵品を費消し、補充する速度を明らかにするものである。この比率が大きいほど貯蔵品に対する投下資本が少なくすむので、貯蔵品管理の巧拙を反映するものである。

これらの回転率については、高いほど資本が効率的に使用されていることを表している。

財務等に関する比率推移表は、表11に示すとおりである。

表 1 1 財務等に関する比率推移表

(単位：%・回)

| 区 分 | 令和 2 年度 | 令和元年度 | 平成 30 年度 | 算 式 |
|-----------------|---------|-------|----------|---|
| 固定資産構成比率 | 83.7 | 84.8 | 85.3 | $\frac{\text{固定資産}}{\text{総資産}} \times 100$ |
| 流動資産構成比率 | 16.3 | 15.2 | 14.7 | $\frac{\text{流動資産}}{\text{総資産}} \times 100$ |
| 固定負債構成比率 | 24.3 | 24.3 | 24.4 | $\frac{\text{固定負債}}{\text{総資本}} \times 100$ |
| 流動負債構成比率 | 3.6 | 3.0 | 3.1 | $\frac{\text{流動負債}}{\text{総資本}} \times 100$ |
| 自己資本構成比率 | 72.1 | 72.7 | 72.5 | $\frac{\text{自己資本}}{\text{総資本}} \times 100$ |
| 流動資産対 固定資産比率 | 19.4 | 18.0 | 17.3 | $\frac{\text{流動資産}}{\text{固定資産}} \times 100$ |
| 固 定 比 率 | 116.2 | 116.6 | 117.6 | $\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本}} \times 100$ |
| 固定長期適合率 | 86.9 | 87.4 | 88.0 | $\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本} + \text{固定負債}} \times 100$ |
| 固定負債比率 | 33.7 | 33.5 | 33.7 | $\frac{\text{固定負債}}{\text{自己資本}} \times 100$ |
| 流動負債比率 | 5.0 | 4.1 | 4.3 | $\frac{\text{流動負債}}{\text{自己資本}} \times 100$ |
| 総資本回転率 | 0.1 | 0.1 | 0.1 | $\frac{\text{営業収益} - \text{受託工事収益}}{\text{平均総資本}}$ |
| 自己資本回転率 | 0.1 | 0.1 | 0.1 | $\frac{\text{営業収益} - \text{受託工事収益}}{\text{平均自己資本}}$ |
| 固定資産回転率 | 0.1 | 0.1 | 0.1 | $\frac{\text{営業収益} - \text{受託工事収益}}{\text{平均固定資産}}$ |
| 流動資産回転率 | 0.4 | 0.5 | 0.5 | $\frac{\text{営業収益} - \text{受託工事収益}}{\text{平均流動資産}}$ |
| 未収金回転率 | 7.8 | 7.1 | 7.0 | $\frac{\text{営業収益} - \text{受託工事収益}}{\text{平均営業未収金}}$ |
| 貯蔵品回転率 | 0.2 | 0.2 | 0.4 | $\frac{(\text{期首} - \text{期末貯蔵品}) + \text{当年度購入額}}{\text{平均貯蔵品}}$ |

(注) 1：総収益＝営業収益＋営業外収益＋特別利益 2：総費用＝営業費用＋営業外費用＋特別損失
3：経常収益＝営業収益＋営業外収益 4：経常費用＝営業費用＋営業外費用 5：当期純利益＝総収益－総費用
6：経常利益＝経常収益－経常費用 7：営業利益＝営業収益－営業費用 8：総資本＝負債＋資本
9：自己資本＝資本金＋剰余金＋評価差額等＋繰延収益 10：平均＝(期首数値＋期末数値)÷2

5 資金の状況

(1) 運転資金

支払能力を観察するための運転資金増減表は、表 12 に示すとおりであり、流動資産と流動負債の差において運転資金の増減を表している。

当年度は運転資金が、121,413 千円増加し、当年度末で 2,469,726 千円となった。

表 12 運転資金増減表

(単位：円)

| 区 分 | 令和 2 年度末 | 令和元年度末 | 増 減 額 |
|-------------------|---------------|---------------|-------------|
| 流 動 資 産 (A) | 3,174,200,696 | 2,918,592,158 | 255,608,538 |
| 流 動 負 債 (B) | 704,474,425 | 570,279,240 | 134,195,185 |
| 運 転 資 金 (A - B) | 2,469,726,271 | 2,348,312,918 | 121,413,353 |

(2) 資金の状態

1 年以内に現金化できる資産と、支払わなければならない負債を比較するものである流動比率は、理想比率とされる200%以上を上回る450.6%で、前年度と比較し61.2ポイント減少している。流動性の確保には、流動資産が流動負債の100%以上は必要であるとされているものである。

当座資産をどれだけ有しているかを示し、支払能力を厳密にはかる指標である酸性試験比率は、理想比率とされる100%以上を上回る440.3%で、前年度と比較し7.8ポイント増加している。

現金預金比率は、理想比率とされる 20%以上を上回る 382.1%で、前年度と比較し 18.1 ポイント減少している。

また、1 年間に企業から流出した現金預金の総額と現金預金在高との関係であり、現金預金の流れの速度を測定するものである現金預金回転率は 2.6 回で、前年度と比較し 1.2 ポイント減少している。

資金の状態を表す比率推移表は、表 13 に示すとおりである。

表 13 資金の状態を表す比率推移表

(単位：%・回)

| 区 分 | 令和 2 年度 | 令和元年度 | 平成 30 年度 | 算 式 |
|---------------|---------|-------|----------|--|
| 流 動 比 率 | 450.6 | 511.8 | 477.0 | $\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$ |
| 酸 性 試 験 比 率 | 440.3 | 432.5 | 413.9 | $\frac{\text{現金・預金} + \text{(未収金 - 貸倒引当金)}}{\text{流動負債}} \times 100$ |
| 現 金 預 金 比 率 | 382.1 | 400.2 | 370.1 | $\frac{\text{現金・預金}}{\text{流動負債}} \times 100$ |
| 現 金 預 金 回 転 率 | 2.6 | 3.8 | 4.3 | $\frac{\text{当年度支出額}}{\text{平均現金・預金}}$ |

(3) キャッシュ・フロー計算書

令和2年度期首の資金残高は 2,282,242 千円であり、業務活動によるキャッシュ・フローが 250,617 千円、投資活動によるキャッシュ・フローが 20,651 千円、財務活動によるキャッシュ・フローが 138,413 千円となった結果、資金が 409,681 千円増加し、令和2年度末の資金残高は 2,691,923 千円となった。

キャッシュ・フロー計算書は表 14 に示すとおりである。

表 14 キャッシュ・フロー計算書

(単位：円)

| 1 業務活動によるキャッシュ・フロー | 令和2年度 | 令和元年度 | 増減額 |
|--------------------|--------------|--------------|--------------|
| 当年度純利益 | 29,639,622 | 41,387,209 | △11,747,587 |
| 減価償却費 | 570,158,407 | 564,532,830 | 5,625,577 |
| 固定資産除却費 | 8,050,423 | 8,005,856 | 44,567 |
| 退職給付引当金の増減額 | 4,233,055 | △28,351,345 | 32,584,400 |
| 貸倒引当金の増減額 | △451,519 | △1,339,998 | 888,479 |
| 特別修繕引当金の増減額 | 30,505,830 | 31,886,579 | △1,380,749 |
| 賞与等引当金の増減額 | △417,000 | △355,000 | △62,000 |
| 長期前受金戻入額(等) | △123,431,413 | △123,453,788 | 22,375 |
| 資本費繰入収益 | △5,991,187 | △5,148,394 | △842,793 |
| 受取利息(及び受取配当金) | △13,069,564 | △14,149,287 | 1,079,723 |
| 支払利息 | 42,331,290 | 45,048,032 | △2,716,742 |
| 未収金の増減額 | △224,442,189 | 79,134,604 | △303,576,793 |
| 貯蔵品の増減額 | 1,436 | △697,060 | 698,496 |
| 前払費用の増減額 | △300 | 2,450 | △2,750 |
| 未払金の増減額 | △23,471,976 | △59,774,215 | 36,302,239 |
| 前受金の増減額 | 1,459,328 | △2,161,538 | 3,620,866 |
| その他流動負債の増減額 | △15,225,494 | 58,404,007 | △73,629,501 |
| 小計 | 279,878,749 | 592,970,942 | △313,092,193 |
| 利息(及び配当金)の受取額 | 13,069,564 | 14,149,287 | △1,079,723 |
| 利息の支払額 | △42,331,290 | △45,048,032 | 2,716,742 |
| 業務活動によるキャッシュ・フロー | 250,617,023 | 562,072,197 | △311,455,174 |
| 2 投資活動によるキャッシュ・フロー | 令和2年度 | 令和元年度 | 増減額 |
| 有形固定資産の取得による支出 | △575,830,470 | △549,579,424 | △26,251,046 |
| 国庫補助金による収入 | 59,125,000 | — | 59,125,000 |
| 一般会計からの繰入金による収入 | 6,291,187 | 5,468,394 | 822,793 |
| 工事納付金による収入 | 25,440,000 | 37,030,000 | △11,590,000 |
| 長期貸付金の回収による収入 | 125,625,000 | 125,625,000 | 0 |
| 短期貸付金の貸付による支出 | 380,000,000 | △80,000,000 | 460,000,000 |

| | | | |
|--------------------|---------------|---------------|-------------|
| 投資活動によるキャッシュ・フロー | 20,650,717 | △461,456,030 | 482,106,747 |
| 3 財務活動によるキャッシュ・フロー | 令和2年度 | 令和元年度 | 増減額 |
| 企業債による収入 | 298,800,000 | 120,000,000 | 178,800,000 |
| 企業債の償還による支出 | △160,386,774 | △139,589,466 | △20,797,308 |
| 財務活動によるキャッシュ・フロー | 138,413,226 | △19,589,466 | 158,002,692 |
| 資金増減額 | 409,680,966 | 81,026,701 | 328,654,265 |
| 資金期首残高 | 2,282,242,070 | 2,201,215,369 | 81,026,701 |
| 資金期末残高 | 2,691,923,036 | 2,282,242,070 | 409,680,966 |

6 むすび

令和2年度の水道事業会計の決算は、総収益が1,786,829千円、総費用が1,757,190千円、当期純利益は29,640千円となり、19年連続の黒字決算となった。令和元年度決算と比較すると、当期純利益が11,748千円(28.4%)減少している。

収益については、前年度と比較すると3,148千円(0.2%)減少している。これは、新型コロナウイルス感染症に係る水道料金の減額に対する他会計補助金の皆増等により営業外収益が216,484千円(59.1%)増加したものの、給水収益の減少等により営業収益が219,812千円(15.4%)減少したことによるものである。

費用については、前年度と比較すると8,599千円(0.5%)増加している。これは、総係費、減価償却費の増加等により営業費用が603千円(0.0%)、控除対象外消費税の増加に伴う雑支出の増加等により営業外費用が6,509千円(2.9%)増加したことによるものである。

また、これを予算額(税込)と比較すると、総収益が40,516千円(2.1%)下回り、総費用が113,415千円(5.8%)下回った。総収益については、材料売却収益の減少等により営業収益が4,370千円(0.3%)、受託工事収益の減少等に伴い営業外収益が36,334千円(5.8%)下回ったことによるものである。総費用については、欠員等の影響により、人件費のうちの給料が10,024千円(7.4%)、手当等が15,773千円(21.4%)、受託工事費用の減少等に伴い工事請負費が13,699千円(10.7%)下回ったこと等によるものである。

令和2年度の有収水量は9,355,082 m³で令和元年度と比較すると3,385 m³増加している。有収水量1 m³当りの供給単価は126円65銭に対し給水原価は158円70銭で、差引き32円5銭の損失が生じており、令和元年度と比較すると26円5銭悪化している。

最後に、先にも述べたが、当期純利益は29,640千円となり、19年連続の黒字決算となったが、営業収支は320,761千円の赤字が発生している。滞納債権への初期対応を的確に実施するなど、徴収率の向上を図り、適正な債権管理に努められたい。

下水道事業会計

下 水 道 事 業 会 計

1 事業概要

(1) 業務状況

令和2年度の下水道事業の業務状況は、行政区域内人口 84,718 人、処理区域内人口 54,926 人で、普及率は 64.8%となっている。また、処理区域世帯は 24,657 戸となっている。

年間汚水処理水量は、7,258,385 m³ (1日平均 19,886 m³)、年間有収水量は 6,376,826 m³ (1日平均 17,471 m³) で、有収率は 87.9%となっている。

また、進捗率は 56.6%、水洗化率は 87.0%となっている。業務実績の推移は、表1・表2に示すとおりである。

表1 業務実績推移表(1)

| 区 分 | 令和2年度 | 増減率 | 令和元年度 | 増減率 | 平成30年度 |
|----------------------------|-----------|-------|-----------|-------|-----------|
| 行政区域内人口 (人) | 84,718 | △1.4% | 85,900 | △0.8% | 86,613 |
| 処理区域内人口 (人) | 54,926 | △0.6% | 55,248 | 2.1% | 54,116 |
| 処理区域世帯 (戸) | 24,657 | 0.7% | 24,489 | 2.6% | 23,863 |
| 年間汚水処理水量 (m ³) | 7,258,385 | 3.1% | 7,040,693 | △2.0% | 7,183,844 |
| 年間有収水量 (m ³) | 6,376,826 | 3.2% | 6,181,374 | △0.5% | 6,215,437 |

表2 業務実績推移表(2)

| 区 分 | 令和2年度 | 令和元年度 | 平成30年度 | 算 式 |
|----------|-------|-------|--------|--|
| 普及率 (%) | 64.8 | 64.3 | 62.5 | $\frac{\text{処理区域内人口}}{\text{行政区域内人口}} \times 100$ |
| 有収率 (%) | 87.9 | 87.8 | 86.5 | $\frac{\text{年間有収水量}}{\text{年間汚水処理水量}} \times 100$ |
| 進捗率 (%) | 56.6 | 56.9 | 55.7 | $\frac{\text{処理区域内人口}}{\text{全体計画人口}} \times 100$ |
| 水洗化率 (%) | 87.0 | 87.3 | 87.3 | $\frac{\text{水洗便所設置済人口}}{\text{処理区域内人口}} \times 100$ |

2 予算の執行状況

(1) 収益的収入及び支出

下水道事業収益は2,523,629千円で、予算額を96,670千円下回っている。これは、営業収益が29,504千円、特別利益が3千円予算額を上回ったものの、営業外収益が126,177千円予算額を下回ったためである。

また、下水道事業費用は2,358,473千円で、予算額を106,722千円下回っている。これは営業費用が90,893千円、営業外費用が15,699千円、特別損失が130千円、予算額を下回ったためである。

収益的収入及び支出の状況は、表3に示すとおりである。

表3 収益的収入及び支出の状況

(単位：千円・%) 税込

| 区 分 | 予算額 (A) | 決算額 (B) | 増減額 (収益 B-A) (費用 A-B) | 執行率 (B/A×100) | 備 考 |
|---------|------------|------------|-----------------------------|------------------|-----------------------------|
| 下水道事業収益 | 2,523,629 | 2,426,959 | △96,670 | 96.2 | うち、仮受消費税及び地方消費税 88,929千円 |
| 営業収益 | 1,257,102 | 1,286,606 | 29,504 | 102.3 | |
| 営業外収益 | 1,266,527 | 1,140,350 | △126,177 | 90.0 | |
| 特別利益 | 0 | 3 | 3 | — | |
| 下水道事業費用 | 2,465,195 | 2,358,473 | 106,722 | 95.7 | うち、仮払消費税及び地方消費税 44,092千円 |
| 営業費用 | 2,153,044 | 2,062,151 | 90,893 | 95.8 | |
| 営業外費用 | 311,751 | 296,052 | 15,699 | 95.0 | |
| 特別損失 | 400 | 270 | 130 | 67.5 | |
| 差 引 額 | 58,434 | 68,486 | 10,052 | | |

(2) 資本的収入及び支出

資本的収入は1,803,254千円で、予算額を954,106千円下回っている。これは、企業債が480,000千円、他会計出資金が2,046千円、他会計補助金が17,646千円、国庫補助金が56,554千円、負担金等が397,860千円、予算額を下回ったためである。

また、資本的支出は2,595,271千円で、予算額を1,013,778千円下回っているが、建設改良費を地方公営企業法第26条の規定により203,804千円翌年度に繰り越しを行っている。

資本的収入及び支出の状況は、表4に示すとおりである。

表4 資本的収入及び支出の状況

(単位：千円・%) 税込

| 区 分 | 予算額 (A) | 決算額 (B) | 増減額 (収入B-A) | 執行率 (B/A×100) | 備 考 |
|--------|------------|------------|----------------|------------------|-----|
| 資本的収入 | 2,757,360 | 1,803,254 | △954,106 | 65.4 | |
| 企業債 | 1,579,900 | 1,099,900 | △480,000 | 69.6 | |
| 他会計出資金 | 215,991 | 213,945 | △2,046 | 99.1 | |
| 他会計補助金 | 67,464 | 49,818 | △17,646 | 73.8 | |
| 国庫補助金 | 469,000 | 412,446 | △56,554 | 87.9 | |
| 負担金等 | 425,005 | 27,145 | △397,860 | 6.4 | |

| 区 分 | 予算額 (A) | 決算額 (B) | 翌年度繰越額 (C) | 不用額 (A-B-C) | 執行率 (B/A×100) | 備 考 |
|--------|------------|------------|---------------|----------------|------------------|----------|
| 資本的支出 | 3,609,049 | 2,595,271 | 203,804 | 809,974 | 71.9 | うち、仮払消費税 |
| 建設改良費 | 2,101,048 | 1,087,271 | 203,804 | 809,973 | 51.7 | 及び地方消費税 |
| 企業債償還金 | 1,508,001 | 1,508,000 | 0 | 1 | 99.9 | 71,380千円 |

3 経営成績

(1) 経営収支

当年度の経営収支は、総収益2,338,057千円に対し、総費用2,307,874千円で、30,183千円の純利益を生じている。この結果、当年度における利益剰余金は84,373千円となった。

最近5か年の総収益、総費用、純利益、利益剰余金の推移は、表5に示すとおりである。

表5 総収益、総費用、純利益、利益剰余金の推移表

(単位：千円)

| 区 分 | 令和2年度 | 令和元年度 | 平成30年度 | 平成29年度 | 平成28年度 |
|-----------|-----------|-----------|--------|--------|--------|
| 総 収 益 | 2,338,057 | 2,403,415 | - | - | - |
| 総 費 用 | 2,307,874 | 2,349,224 | - | - | - |
| 純 利 益 | 30,183 | 54,191 | - | - | - |
| 利 益 剰 余 金 | 84,373 | 54,191 | - | - | - |

営業収益は1,200,638千円で、前年度と比較し31,781千円(2.6%)減少している。これは、下水道使用料が17,257千円(2.0%)増加したものの、雨水処理負担金が48,701千円(12.5%)、その他営業収益が337千円(49.3%)減少したためである。

営業外収益は1,137,416千円で、前年度と比較し33,580千円(2.9%)減少している。長期前受金戻入が6,626千円(0.9%)、雑収益が8,506千円(38.6%)増加したものの、他会計補助金

が 48,712 千円 (11.1%) 減少したためである。

特別利益は 3 千円で、前年度と比較し 3 千円 (皆増) 増加している。これは、過年度損益修正益が 3 千円 (皆増) 増加したためである。

一方、営業費用は 2,018,078 千円で、前年度と比較し 6,537 千円 (0.3%) 減少している。これは、管渠費が 2,130 千円 (4.7%)、ポンプ場費が 2,871 千円 (3.9%)、普及指導費が 2,374 千円 (28.6%)、減価償却費が 16,881 千円 (1.1%) 増加したものの、業務費が 2,457 千円 (5.3%)、総係費が 3,031 千円 (9.3%)、流域下水道維持管理負担金が 25,303 千円 (7.7%) 減少したためである。

営業外費用は 289,545 千円で、前年度と比較し 30,025 千円 (9.4%) 減少している。これは、雑支出が 126 千円 (1.2%) 増加したものの、支払利息及び企業債取扱諸費が 30,152 千円 (9.8%) 減少したためである。

特別損失は 251 千円で、前年度と比較し 4,788 千円 (95.0%) 減少している。これは、過年度損益修正損が 207 千円 (皆増) 増加したものの、その他特別損失が 4,995 千円 (99.1%) 減少したためである。

比較損益計算書は、表 6 に示すとおりである。

また、人件費は 67,281 千円となり、前年度と比較し 1,150 千円 (1.7%) 減少している。

人件費等推移図は図 1 に示すとおりで、費用節別年度比較表は表 7 に示すとおりである。

表6 比較損益計算書

(単位：千円・%)

| 区 分 | 令和2年度 | | 令和元年度 | | 増減額 | 増減率 |
|---------------|-----------|-------|-----------|-------|---------|-------|
| | 決算額 | 構成比 | 決算額 | 構成比 | | |
| 総 収 益 | 2,338,057 | 100.0 | 2,403,415 | 100.0 | △65,358 | △2.7 |
| 営 業 収 益 | 1,200,638 | 51.4 | 1,232,419 | 51.3 | △31,781 | △2.6 |
| 下水道使用料 | 860,854 | 36.8 | 843,597 | 35.1 | 17,257 | 2.0 |
| 雨水処理負担金 | 339,438 | 14.5 | 388,139 | 16.1 | △48,701 | △12.5 |
| その他営業収益 | 346 | 0.0 | 683 | 0.0 | △337 | △49.3 |
| 営 業 外 収 益 | 1,137,416 | 48.6 | 1,170,996 | 48.7 | △33,580 | △2.9 |
| 他会計補助金 | 391,083 | 16.7 | 439,795 | 18.3 | △48,712 | △11.1 |
| 長期前受金戻入 | 715,773 | 30.6 | 709,147 | 29.5 | 6,626 | 0.9 |
| 雑 収 益 | 30,560 | 1.3 | 22,054 | 0.9 | 8,506 | 38.6 |
| 特 別 利 益 | 3 | 0.0 | — | — | 3 | 皆増 |
| 過年度損益修正益 | 3 | 0.0 | — | — | 3 | 皆増 |
| 総 費 用 | 2,307,874 | 100.0 | 2,349,224 | 100.0 | △41,350 | △1.8 |
| 営 業 費 用 | 2,018,078 | 87.4 | 2,024,615 | 86.2 | △6,537 | △0.3 |
| 管 渠 費 | 47,761 | 2.1 | 45,631 | 1.9 | 2,130 | 4.7 |
| ポ ン プ 場 費 | 77,077 | 3.3 | 74,206 | 3.2 | 2,871 | 3.9 |
| 普 及 指 導 費 | 10,679 | 0.5 | 8,305 | 0.4 | 2,374 | 28.6 |
| 業 務 費 | 43,535 | 1.9 | 45,992 | 2.0 | △2,457 | △5.3 |
| 総 係 費 | 29,672 | 1.3 | 32,702 | 1.4 | △3,031 | △9.3 |
| 流域下水道維持管理負担金 | 302,892 | 13.1 | 328,195 | 14.0 | △25,303 | △7.7 |
| 減 価 償 却 費 | 1,506,463 | 65.3 | 1,489,582 | 63.4 | 16,881 | 1.1 |
| 営 業 外 費 用 | 289,545 | 12.5 | 319,571 | 13.6 | △30,025 | △9.4 |
| 支払利息及び企業債取扱諸費 | 278,479 | 12.1 | 308,631 | 13.1 | △30,152 | △9.8 |
| 雑 支 出 | 11,066 | 0.5 | 10,940 | 0.5 | 126 | 1.2 |
| 特 別 損 失 | 251 | 0.0 | 5,039 | 0.2 | △4,788 | △95.0 |
| 過年度損益修正損 | 207 | 0.0 | — | — | 207 | 皆増 |
| その他特別損失 | 43 | 0.0 | 5,039 | 0.2 | △4,995 | △99.1 |
| 当 期 純 利 益 | 30,183 | | 54,191 | | △24,008 | △44.3 |

図1 人件費等推移図

(単位：千円)

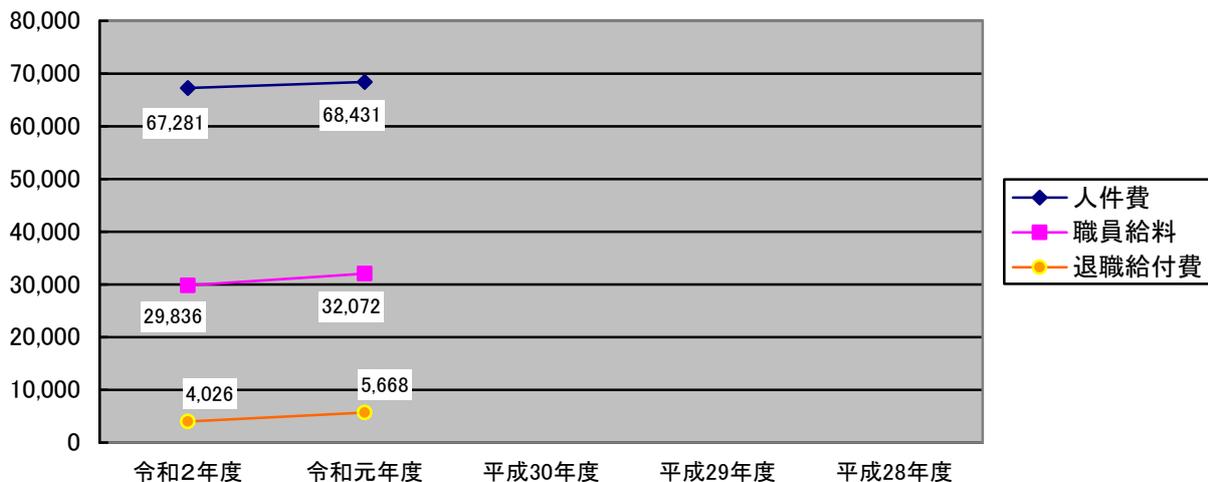


表7 費用節別年度比較表

(単位：千円・%)

| 区 分 | 令和2年度 | | 令和元年度 | | 増減額 | 増減率 |
|------------------|-----------|-------|-----------|-------|---------|-------|
| | 決算額 | 構成比 | 決算額 | 構成比 | | |
| 人 件 費 | 67,281 | 2.9 | 68,431 | 2.9 | △1,150 | △1.7 |
| 給 料 | 29,836 | 1.3 | 32,072 | 1.4 | △2,237 | △7.0 |
| 手 当 等 | 15,145 | 0.7 | 15,887 | 0.7 | △741 | △4.7 |
| 賞与等引当金 | 5,383 | 0.2 | 5,006 | 0.2 | 378 | 7.5 |
| 繰 入 額 | 3,022 | 0.1 | — | — | 3,022 | 皆増 |
| 報 酬 | 9,869 | 0.4 | 9,798 | 0.4 | 71 | 0.7 |
| 法定福利費 | 4,026 | 0.2 | 5,668 | 0.2 | △1,643 | △29.0 |
| 退職給付費 | 5,206 | 0.2 | 3,958 | 0.2 | 1,248 | 31.5 |
| 修 繕 費 | 302,892 | 13.1 | 328,195 | 14.0 | △25,303 | △7.7 |
| 流域下水道維持 管理負担金 | 114,134 | 4.9 | 112,603 | 4.8 | 1,531 | 1.4 |
| 委 託 料 | 278,470 | 12.1 | 308,625 | 13.1 | △30,155 | △9.8 |
| 企 業 債 利 息 | 1,506,463 | 65.3 | 1,489,582 | 63.4 | 16,881 | 1.1 |
| 減 価 償 却 費 | 33,427 | 1.4 | 37,829 | 1.6 | △4,402 | △11.6 |
| そ の 他 | 2,307,874 | 100.0 | 2,349,224 | 100.0 | △41,350 | △1.8 |
| 計 (事業費用) | | | | | | |

(2) 収益等に関する比率

総収益と総費用を対比したもので、収益と費用の総体的な関連を示す総収益対総費用比率は101.3%で、前年度と比較し1.0ポイント減少している。

経常収益(営業収益+営業外収益)と経常費用(営業費用+営業外費用)を対比したもので、収益と費用の経常的な関連を示すものである経常収益対経常費用比率は101.3%で、前年度と比較し1.2ポイント減少している。

営業活動によってもたらされた営業収益とそれに要した営業費用を対比して業務活動の能率を示し、経営活動の良否を判断するものである営業収益対営業費用比率は59.5%で、前年度と比較し1.4ポイント減少している。

これら3つの比率は、高いほど良く、100%未満は損失が生じていることを示すものである。

総収益のうち最終的に企業に残されて純利益となったものの割合を示すものである純利益対総収益比率は1.3%で、前年度と比較し1.0ポイント減少している。

経常収益に対する経常利益の割合を示すものである経常利益対経常収益比率は1.3%で、前年度と比較し1.2ポイント減少している。

営業収益に対する営業利益の割合を示すものである営業利益対営業収益比率は△68.1%で、前年度と比較し3.8ポイント悪化している。

投下された資本の総額とそれによってもたらされた利益を比較したものである総資本利益率は0.1%で、前年度と比較し増減はない。

投下した自己資本の収益力を測定するものである自己資本利益率は0.1%で、前年度と比較し0.1ポイント減少している。

売上高(営業収益)に占める経常利益の割合を示すものである売上高収益率は2.5%で、前年度と比較し2.3ポイント減少している。

これら6つの比率は、高いほど良く、マイナスは損失が発生していることを示している。

損益計算書が示す借入資本利子を、貸借対照表に示された負債と比較することにより利子率を計算したものである利子負担率は1.3%で、前年度と比較し0.1ポイント減少している。これは、比率が低ければ低いほど低廉な資金を使用していることを示すものである。

企業債償還額とその主要償還財源である減価償却費及び当年度純利益の合計額を比較したものである企業債償還額対償還財源比率は98.1%で、前年度と比較し1.0ポイント増加している。この率が低いほど償還能力は高い状態であることを示している。

収益等に関する比率推移表は、表8に示すとおりである。

表8 収益等に関する比率推移表

(単位：%)

| 収益率等 | 令和2年度 | 令和元年度 | 平成30年度 | 算式 |
|-------------------|-------|-------|--------|---|
| 総収益対 総費用比率 | 101.3 | 102.3 | - | $\frac{\text{総収益}}{\text{総費用}} \times 100$ |
| 経常収益対 経常費用比率 | 101.3 | 102.5 | - | $\frac{\text{経常収益}}{\text{経常費用}} \times 100$ |
| 営業収益対 営業費用比率 | 59.5 | 60.9 | - | $\frac{\text{営業収益}-\text{受託工事収益}}{\text{営業費用}-\text{受託工事費}} \times 100$ |
| 純利益対 総収益比率 | 1.3 | 2.3 | - | $\frac{\text{当年度純利益}}{\text{総収益}} \times 100$ |
| 経常利益対 経常収益比率 | 1.3 | 2.5 | - | $\frac{\text{経常利益}}{\text{経常収益}} \times 100$ |
| 営業利益対 営業収益比率 | △68.1 | △64.3 | - | $\frac{\text{営業利益}}{\text{営業収益}-\text{受託工事収益}} \times 100$ |
| 総資本利益率 | 0.1 | 0.1 | - | $\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均総資本}} \times 100$ |
| 自己資本利益率 | 0.1 | 0.2 | - | $\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均自己資本}} \times 100$ |
| 売上高収益率 | 2.5 | 4.8 | - | $\frac{\text{当年度経常利益}}{\text{営業収益}-\text{受託工事収益}} \times 100$ |
| 利子負担率 | 1.3 | 1.4 | - | $\frac{\text{支払利息}+\text{企業債取扱諸費}}{\text{企業債}+\text{借入金}+\text{一時借入金}+\text{リース債務}} \times 100$ |
| 企業債償還額対 償還財源比率 | 98.1 | 97.1 | - | $\frac{\text{企業債償還額}}{\text{減価償却費}+\text{当年度純利益}} \times 100$ |

(注) 1：総収益＝営業収益＋営業外収益＋特別利益　2：総費用＝営業費用＋営業外費用＋特別損失
3：経常収益＝営業収益＋営業外収益　4：経常費用＝営業費用＋営業外費用　5：当期純利益＝総収益－総費用
6：経常利益＝経常収益－経常費用　7：営業利益＝営業収益－営業費用　8：総資本＝負債＋資本
9：自己資本＝資本金＋剰余金＋評価差額等＋繰延収益　10：平均＝(期首数値＋期末数値)÷2

4 財政状態

(1) 資産の状況

資産合計は46,067,027千円で、前年度と比較し520,762千円(1.1%)減少している。その構成は、固定資産45,664,351千円(99.1%)、流動資産402,676千円(0.9%)となっている。

固定資産は、前年度と比較し440,529千円(1.0%)減少している。これは、工具器具及び備品が1,371千円(156.5%)増加したものの、建物が20,599千円(6.5%)、構築物が188,883千円(0.5%)、機械及び装置が101,804千円(29.0%)、車両運搬具が309千円(36.5%)、建設仮勘定が70,005千円(32.3%)減少したためである。

流動資産は、前年度と比較し80,233千円(16.6%)減少している。これは、前払金が86,330千円(皆増)増加したものの、現金預金が163,999千円(55.4%)、未収金が2,564千円(1.4%)減少したためである。

(2) 負債及び資本の状況

負債資本合計は46,067,027千円で、前年度と比較し520,762千円(1.1%)減少している。その構成は、負債42,767,326千円(92.8%)、資本3,299,701千円(7.2%)となっている。

固定負債は19,589,827千円で、前年度と比較し358,554千円(1.8%)減少している。これは、引当金が4,026千円(71.0%)増加したものの、企業債が362,580千円(1.8%)減少したためである。

流動負債は1,745,769千円で、前年度と比較し197,229千円(10.2%)減少している。これは、企業債が45,520千円(3.0%)、未払金が139,040千円(34.4%)、引当金が308千円(2.8%)、その他流動負債が12,361千円(63.3%)減少したためである。

繰延収益は21,431,730千円で、前年度と比較し209,107千円(1.0%)減少している。これは、長期前受金が209,107千円(1.0%)減少したためである。

資本金は2,466,073千円で、前年度と比較し213,945千円(9.5%)増加している。

剰余金は833,628千円で、前年度と比較し30,183千円(3.8%)増加している。これは、利益剰余金が30,183千円(55.7%)増加したためである。

比較貸借対照表は、表9に示すとおりである。

表9 比較貸借対照表 (単位：千円・%)

| 区 分 | 令和2年度 | | 令和元年度 | | 増減額 | 増減率 |
|-------------------|------------|-------|------------|-------|----------|-------|
| | 決算額 | 構成比 | 決算額 | 構成比 | | |
| 資 産 合 計 | 46,067,027 | 100.0 | 46,587,789 | 100.0 | △520,762 | △1.1 |
| 固 定 資 産 | 45,664,351 | 99.1 | 46,104,880 | 99.0 | △440,529 | △1.0 |
| (有形固定資産) | 42,747,752 | 92.8 | 43,127,981 | 92.6 | △380,229 | △0.9 |
| 土 地 | 1,145,191 | 2.5 | 1,145,191 | 2.5 | 0 | 0.0 |
| 建 物 | 298,574 | 0.6 | 319,173 | 0.7 | △20,599 | △6.5 |
| 構 築 物 | 40,905,188 | 88.8 | 41,094,071 | 88.2 | △188,883 | △0.5 |
| 機 械 及 び 装 置 | 249,334 | 0.5 | 351,138 | 0.8 | △101,804 | △29.0 |
| 車 両 運 搬 具 | 539 | 0.0 | 848 | 0.0 | △309 | △36.5 |
| 工 具 器 具 及 び 備 品 | 2,247 | 0.0 | 876 | 0.0 | 1,371 | 156.5 |
| 建 設 仮 勘 定 | 146,680 | 0.3 | 216,684 | 0.5 | △70,005 | △32.3 |
| (無形固定資産) | 2,916,599 | 6.3 | 2,976,900 | 6.4 | △60,300 | △2.0 |
| 施 設 利 用 権 | 2,916,599 | 6.3 | 2,976,884 | 6.4 | △60,285 | △2.0 |
| そ の 他 無 形 固 定 資 産 | — | — | 15 | 0.0 | △15 | 皆減 |
| 流 動 資 産 | 402,676 | 0.9 | 482,909 | 1.0 | △80,233 | △16.6 |
| 現 金 預 金 | 132,210 | 0.3 | 296,208 | 0.6 | △163,999 | △55.4 |
| 未 収 金 | 184,136 | 0.4 | 186,700 | 0.4 | △2,564 | △1.4 |
| 前 払 金 | 86,330 | 0.2 | — | — | 86,330 | 皆増 |

| 区 分 | 令和2年度 | | 令和元年度 | | 増減額 | 増減率 |
|-----------|------------|-------|------------|-------|----------|-------|
| | 決算額 | 構成比 | 決算額 | 構成比 | | |
| 負債資本合計 | 46,067,027 | 100.0 | 46,587,789 | 100.0 | △520,762 | △1.1 |
| 負 債 | 42,767,326 | 92.8 | 43,532,216 | 93.4 | △764,890 | △1.8 |
| 固 定 負 債 | 19,589,827 | 42.5 | 19,948,381 | 42.8 | △358,554 | △1.8 |
| 企 業 債 | 19,580,133 | 42.5 | 19,942,713 | 42.8 | △362,580 | △1.8 |
| 引 当 金 | 9,694 | 0.0 | 5,668 | 0.0 | 4,026 | 71.0 |
| 流 動 負 債 | 1,745,769 | 3.8 | 1,942,998 | 4.2 | △197,229 | △10.2 |
| 企 業 債 | 1,462,480 | 3.2 | 1,508,000 | 3.2 | △45,520 | △3.0 |
| 未 払 金 | 265,503 | 0.6 | 404,544 | 0.9 | △139,040 | △34.4 |
| 引 当 金 | 10,606 | 0.0 | 10,914 | 0.0 | △308 | △2.8 |
| その他流動負債 | 7,180 | 0.0 | 19,541 | 0.0 | △12,361 | △63.3 |
| 繰 延 収 益 | 21,431,730 | 46.5 | 21,640,837 | 46.5 | △209,107 | △1.0 |
| 長 期 前 受 金 | 21,431,730 | 46.5 | 21,640,837 | 46.5 | △209,107 | △1.0 |
| 資 本 | 3,299,701 | 7.2 | 3,055,573 | 6.6 | 244,128 | 8.0 |
| 資 本 金 | 2,466,073 | 5.4 | 2,252,128 | 4.8 | 213,945 | 9.5 |
| 剰 余 金 | 833,628 | 1.8 | 803,445 | 1.7 | 30,183 | 3.8 |
| 資 本 剰 余 金 | 749,254 | 1.6 | 749,254 | 1.6 | 0 | 0.0 |
| 利 益 剰 余 金 | 84,373 | 0.2 | 54,191 | 0.1 | 30,183 | 55.7 |

(3) 企業債

企業債は1,099,900千円発行し、前年度と比較し32,700千円(2.9%)減少している。

一方、償還額は1,508,000千円で、前年度と比較し9,113千円(0.6%)増加している。年度末未償還残高は21,042,613千円で、前年度と比較し408,100千円(1.9%)減少している。

支払利息は278,470千円で、前年度と比較し30,155千円(9.8%)減少している。

企業債の発行額、償還額、年度末未償還残高、支払利息の推移は、図2及び表10に示すとおりである。

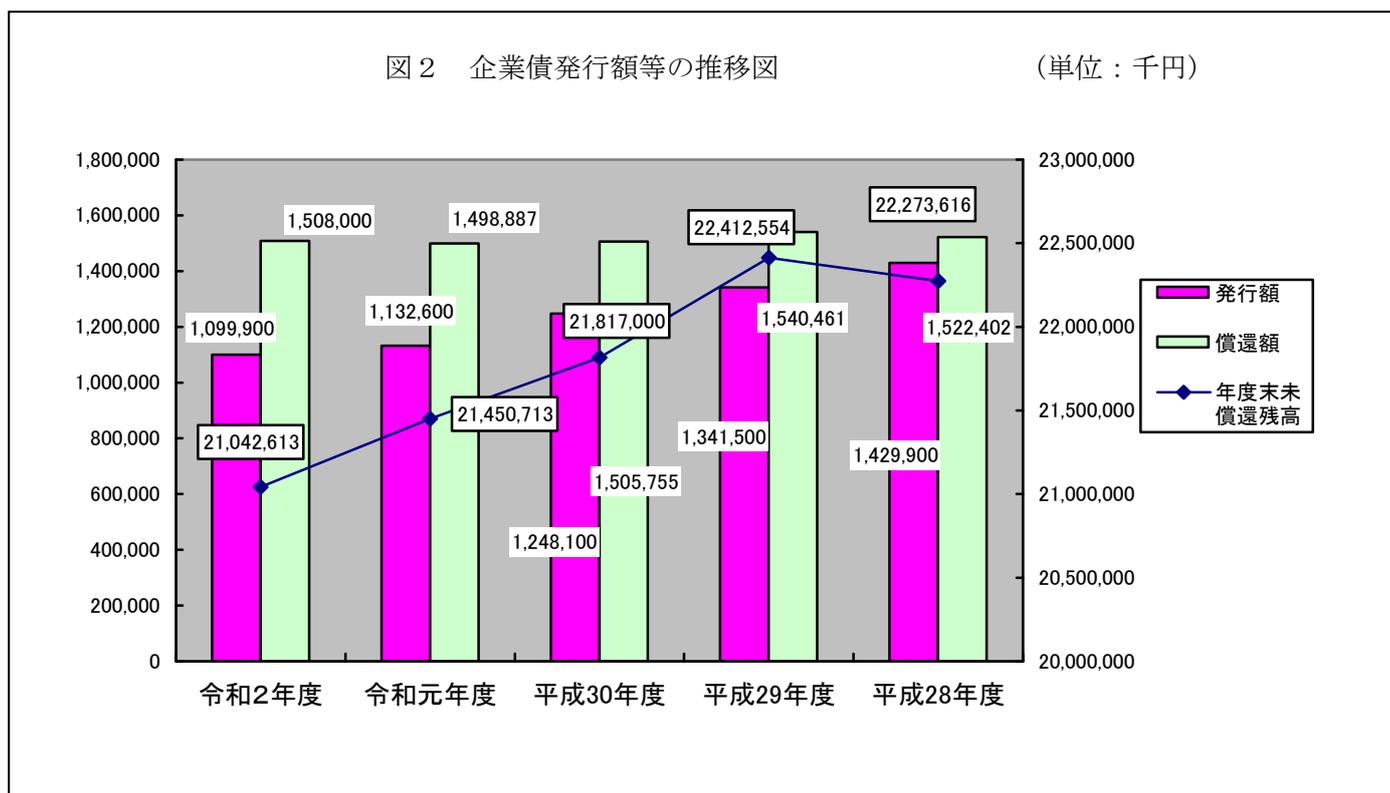


表10 企業債発行額等推移表

(単位：千円・%)

| | 令和2年度 | 増減率 | 令和元年度 | 増減率 | 平成30年度 |
|----------|------------|------|------------|------|------------|
| 発行額 | 1,099,900 | △2.9 | 1,132,600 | △9.3 | 1,248,100 |
| 償還額 | 1,508,000 | 0.6 | 1,498,887 | △0.5 | 1,505,755 |
| 年度末未償還残高 | 21,042,613 | △1.9 | 21,450,713 | △1.7 | 21,817,000 |
| 支払利息 | 278,470 | △9.8 | 308,625 | △7.1 | 332,323 |

(4) 財務等に関する比率

固定資産及び流動資産構成比率は、総資産に対する固定資産、流動資産の割合を示すものであり比率の合計が100となる。固定資産構成比率は99.1%、流動資産構成比率は0.9%で、前年度と比較し0.1ポイント流動資産構成比率が減少している。これらは総資産の状態を図る指標で、流動資産構成比率が大きいほど流動性が良好であることを示している。

固定負債、流動負債及び自己資本構成比率は、総資本とこれを構成する固定負債、流動負債、自己資本の関係を示すものであり、比率の合計が100となる。固定負債構成比率は42.5%、流動負債構成比率は3.8%、自己資本構成比率は53.7%で、前年度と比較し、固定負債構成比率が0.3ポイント減少、流動負債構成比率が0.4ポイント減少、自己資本構成比率が0.7ポイント増加している。これらは、自己資本構成比率が大きいほど経営の安全性は大きいものとされている。

流動資産対固定資産比率は0.9%で、前年度と比較し0.1ポイント減少している。これは、固定資産と流動資産の関係を示すもので、大きいほど資本の流動性が良いことを示している。

固定比率は184.6%で、前年度と比較し2.1ポイント減少している。固定資産を自己資本で賄うべきとする企業財政上の原則では、100%以下が望ましいとされている。

固定長期適合率は103.0%で、前年度と比較し0.3ポイント減少している。この比率は、固定資産の調達に自己資本と固定負債の範囲で行われるべきであるとの立場から、少なくとも100%以下が望ましいとされている。

固定負債比率は79.2%で、前年度と比較し1.6ポイント減少している。また、流動負債比率は7.1%で、前年度と比較し0.8ポイント減少している。負債を自己資本より増加させないことが、健全経営の基本とされているので、両者の合計が100%以下にあることが理想とされ、流動負債比率は標準比率を75%以下としている。

総資本回転率は0.0回で、前年度と比較し増減はない。これは、企業に投下され運用されている資本の効率を測定するものである。

自己資本回転率は0.0回で、前年度と比較し増減はない。これは、自己資本の動きを総資本から切り離して観察したものである。

固定資産回転率は0.0回で、前年度と比較し増減はない。これは、企業の取引量である営業収益と設備資産に投下された資本との関係で、設備利用の適否を見るためのものである。

流動資産回転率は2.7回で、前年度と比較し増減はない。これは、現金預金回転率、未収金回転率、貯蔵品回転率を包括するものであり、これらの回転率が高くなればそれに応じて高くなるものである。

未収金回転率は8.4回で、前年度と比較し9.8ポイント減少している。これは、企業の取引量である営業収益と営業未収金との関係で、未収金に固定する金額の適否を測定するものである。

これらの回転率については、高いほど資本が効率的に使用されていることを表している。

財務等に関する比率推移表は、表11に示すとおりである。

表 1 1 財務等に関する比率推移表

(単位：％・回)

| 区 分 | 令和 2 年度 | 令和 元 年度 | 平成 30 年度 | 算 式 |
|-----------------|---------|---------|----------|--|
| 固定資産構成比率 | 99.1 | 99.0 | - | $\frac{\text{固定資産}}{\text{総資産}} \times 100$ |
| 流動資産構成比率 | 0.9 | 1.0 | - | $\frac{\text{流動資産}}{\text{総資産}} \times 100$ |
| 固定負債構成比率 | 42.5 | 42.8 | - | $\frac{\text{固定負債}}{\text{総資本}} \times 100$ |
| 流動負債構成比率 | 3.8 | 4.2 | - | $\frac{\text{流動負債}}{\text{総資本}} \times 100$ |
| 自己資本構成比率 | 53.7 | 53.0 | - | $\frac{\text{自己資本}}{\text{総資本}} \times 100$ |
| 流動資産対 固定資産比率 | 0.9 | 1.0 | - | $\frac{\text{流動資産}}{\text{固定資産}} \times 100$ |
| 固 定 比 率 | 184.6 | 186.7 | - | $\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本}} \times 100$ |
| 固定長期適合率 | 103.0 | 103.3 | - | $\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本} + \text{固定負債}} \times 100$ |
| 固定負債比率 | 79.2 | 80.8 | - | $\frac{\text{固定負債}}{\text{自己資本}} \times 100$ |
| 流動負債比率 | 7.1 | 7.9 | - | $\frac{\text{流動負債}}{\text{自己資本}} \times 100$ |
| 総資本回転率 | 0.0 | 0.0 | - | $\frac{\text{営業収益} - \text{受託工事収益}}{\text{平均総資本}}$ |
| 自己資本回転率 | 0.0 | 0.0 | - | $\frac{\text{営業収益} - \text{受託工事収益}}{\text{平均自己資本}}$ |
| 固定資産回転率 | 0.0 | 0.0 | - | $\frac{\text{営業収益} - \text{受託工事収益}}{\text{平均固定資産}}$ |
| 流動資産回転率 | 2.7 | 2.7 | - | $\frac{\text{営業収益} - \text{受託工事収益}}{\text{平均流動資産}}$ |
| 未収金回転率 | 8.4 | 18.2 | - | $\frac{\text{営業収益} - \text{受託工事収益}}{\text{平均営業未収金}}$ |

(注) 1：総収益＝営業収益＋営業外収益＋特別利益 2：総費用＝営業費用＋営業外費用＋特別損失
3：経常収益＝営業収益＋営業外収益 4：経常費用＝営業費用＋営業外費用 5：当期純利益＝総収益－総費用
6：経常利益＝経常収益－経常費用 7：営業利益＝営業収益－営業費用 8：総資本＝負債＋資本
9：自己資本＝資本金＋剰余金＋評価差額等＋繰延収益 10：平均＝(期首数値＋期末数値)÷2

5 資金の状況

(1) 運転資金

支払能力を観察するための運転資金増減表は、表 12 に示すとおりであり、流動資産と流動負債の差において運転資金の増減を表している。

当年度は運転資金が、116,996 千円増加し、当年度末で△1,343,093 千円となった。

表 12 運転資金増減表

(単位：円)

| 区 分 | 令和2年度末 | 令和元年度末 | 増 減 額 |
|-------------------|----------------|----------------|--------------|
| 流 動 資 産 (A) | 402,675,584 | 482,908,633 | △80,233,049 |
| 流 動 負 債 (B) | 1,745,768,649 | 1,942,998,011 | △197,229,362 |
| 運 転 資 金 (A - B) | △1,343,093,065 | △1,460,089,378 | 116,996,313 |

(2) 資金の状態

1年以内に現金化できる資産と、支払わなければならない負債を比較するものである流動比率は、23.1%で、前年度と比較し1.8ポイント減少している。流動性の確保には、流動資産が流動負債の100%以上は必要であるとされているものである。理想比率は200%とされている。

当座資産をどれだけ有しているかを示し、支払能力を厳密にはかる指標である酸性試験比率は、18.1%で、前年度と比較し6.8ポイント減少している。理想比率は100%以上とされている。

現金預金比率は、7.6%で、前年度と比較し7.6ポイント減少している。理想比率は20%以上とされている。

また、1年間に企業から流出した現金預金の総額と現金預金在高との関係であり、現金預金の流れの速度を測定するものである現金預金回転率は19.0回で、前年度と比較し4.6ポイント増加している。

資金の状態を表す比率推移表は、表 13 に示すとおりである。

表 13 資金の状態を表す比率推移表

(単位：%・回)

| 区 分 | 令和2年度 | 令和元年度 | 平成30年度 | 算 式 |
|---------------|-------|-------|--------|--|
| 流 動 比 率 | 23.1 | 24.9 | - | $\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$ |
| 酸 性 試 験 比 率 | 18.1 | 24.9 | - | $\frac{\text{現金・預金} + \text{(未収金 - 貸倒引当金)}}{\text{流動負債}} \times 100$ |
| 現 金 預 金 比 率 | 7.6 | 15.2 | - | $\frac{\text{現金・預金}}{\text{流動負債}} \times 100$ |
| 現 金 預 金 回 転 率 | 19.0 | 14.4 | - | $\frac{\text{当年度支出額}}{\text{平均現金・預金}}$ |

(3) キャッシュ・フロー計算書

令和2年度期首の資金残高は 296,208 千円であり、業務活動によるキャッシュ・フローが 730,182 千円、投資活動によるキャッシュ・フローが△700,026 千円、財務活動によるキャッシュ・フローが△194,155 千円となった結果、資金が 163,999 千円減少し、令和2年度末の資金残高は 132,210 千円となった。

キャッシュ・フロー計算書は表 14 に示すとおりである。

表14 キャッシュ・フロー計算書

(単位：円)

| 1 業務活動によるキャッシュ・フロー | 令和2年度 | 令和元年度 | 増減額 |
|--------------------|----------------|----------------|--------------|
| 当年度純利益 | 30,182,723 | 54,190,731 | △24,008,008 |
| 減価償却費 | 1,506,463,402 | 1,489,582,259 | 16,881,143 |
| 退職給付引当金の増減額 | 4,025,546 | 5,668,369 | △1,642,823 |
| 貸倒引当金の増減額 | 21,036 | 443,826 | △422,790 |
| 賞与等引当金の増減額 | △307,902 | 10,913,748 | △11,221,650 |
| 長期前受金戻入額 | △715,772,851 | △709,146,780 | △6,626,071 |
| 支払利息 | 278,479,085 | 308,630,664 | △30,151,579 |
| 未収金の増減額 | 2,543,448 | 20,005,521 | △17,462,073 |
| 前払金の増減額 | △86,330,000 | — | △86,330,000 |
| 未払金の増減額 | 1,717,858 | 5,673,596 | △3,955,738 |
| その他流動負債の増減額 | △12,361,107 | 19,540,731 | △31,901,838 |
| 小計 | 1,008,661,238 | 1,205,502,665 | △196,841,427 |
| 利息の支払額 | △278,479,085 | △308,630,664 | 30,151,579 |
| 業務活動によるキャッシュ・フロー | 730,182,153 | 896,872,001 | △166,689,848 |
| 2 投資活動によるキャッシュ・フロー | 令和2年度 | 令和元年度 | 増減額 |
| 有形固定資産の取得による支出 | △1,108,008,270 | △1,085,486,200 | △22,522,070 |
| 無形固定資産の取得による支出 | △81,426,305 | △57,110,050 | △24,316,255 |
| 国庫補助金による収入 | 412,446,000 | 389,500,000 | 22,946,000 |
| 一般会計からの繰入金による収入 | 49,818,000 | 33,295,000 | 16,523,000 |
| 負担金等による収入 | 27,144,810 | 35,556,150 | △8,411,340 |
| 投資活動によるキャッシュ・フロー | △700,025,765 | △684,245,100 | △15,780,665 |
| 3 財務活動によるキャッシュ・フロー | 令和2年度 | 令和元年度 | 増減額 |
| 企業債による収入 | 1,099,900,000 | 1,132,600,000 | △32,700,000 |
| 企業債の償還による支出 | △1,507,999,953 | △1,498,886,905 | △9,113,048 |
| 一般会計からの出資金による収入 | 213,945,000 | 211,527,000 | 2,418,000 |
| 財務活動によるキャッシュ・フロー | △194,154,953 | △154,759,905 | △39,395,048 |
| 資金増減額 | △163,998,565 | 57,866,996 | △221,865,561 |
| 資金期首残高 | 296,208,352 | 238,341,356 | 57,866,996 |
| 資金期末残高 | 132,209,787 | 296,208,352 | △163,998,565 |

6 むすび

令和2年度の下水道事業会計の決算は、総収益が2,338,057千円、総費用が2,307,874千円、当期純利益は30,183千円となり、2年連続の黒字決算となった。令和元年度決算と比較すると、当期純利益が24,008千円(44.3%)減少している。

収益については、前年度と比較すると65,358千円(2.7%)減少している。これは、雨水処理負担金の減少等により営業収益が31,781千円(2.6%)、他会計補助金の減少等により営業外収益が33,580千円(2.9%)減少したことによるものである。

費用については、前年度と比較すると41,350千円(1.8%)減少している。これは、業務費、総係費、流域下水道維持管理負担金の減少等により営業費用が6,537千円(0.3%)、支払利息及び企業債取扱諸費の減少等により営業外費用が30,025千円(9.4%)減少したことによるものである。

予算額(税込)と比較すると、総収益が96,670千円(3.8%)下回り、総費用が106,722千円(4.3%)下回った。総収益については、営業収益が29,504千円(2.3%)上回ったものの、他会計補助金の減少等により営業外収益が126,177千円(10.0%)下回ったことによるものである。総費用については、流域下水道維持管理負担金の減少等により営業費用が90,893千円(4.2%)、企業債の借入額の減少等により営業外費用が15,699千円(5.0%)下回ったこと等によるものである。

令和2年度の有収水量は6,376,826 m³で令和元年度と比較すると195,452 m³増加している。有収水量1 m³当りの使用料単価は135円0銭に対し汚水処理原価は141円8銭で、差引き6円8銭の損失が生じており、令和元年度と比較すると18円5銭悪化している。

最後に、先にも述べたが、当期純利益は30,183千円となり、2年連続の黒字決算となったが、営業収支は817,440千円の赤字が発生している。また、昨今では、技術者の人材不足が全庁的に問題となっており、下水道事業会計においても、令和2年度当初、3名の欠員が発生していた。計画した事業を着実に実施し、経営の安定化を図るために、優秀な人材を確保する取組をより一層推進されたい。

病院事業会計

病 院 事 業 会 計

1 事業概要

(1) 患者数の動向

当年度における年間延入院患者数は 56,458 人で、前年度と比較し 8,722 人 (13.4%) 減少、1 日当りの患者数は 154.7 人で、前年度と比較し 23.4 人減少している。

年間延外来患者数は 157,128 人で、前年度と比較し 17,212 人 (9.9%) 減少、1 日当りの患者数は 536.3 人で、前年度と比較し 62.8 人減少している。各科別入院・外来患者数調は、表 1 に示すとおりである。

また、当年度の病床利用率は、62.1%で前年度と比較し 9.4 ポイント減少している。病床利用率推移表は、表 2 に示すとおりである。

表 1 各科別入院・外来患者数調

(単位：人・%)

| 区 分 | 入 院 | | | 外 来 | | |
|----------|---------|--------|-------|---------|---------|-------|
| | 令和 2 年度 | 令和元年度 | 増減率 | 令和 2 年度 | 令和元年度 | 増減率 |
| 内 科 | 9,682 | 8,773 | 10.4 | 21,290 | 22,117 | △3.7 |
| 消化器内科 | 10,008 | 10,393 | △3.7 | 19,495 | 20,018 | △2.6 |
| 神経内科 | 35 | 103 | △66.0 | 3,998 | 4,468 | △10.5 |
| 小 児 科 | 1,448 | 2,678 | △45.9 | 8,970 | 14,145 | △36.6 |
| 外 科 | 6,673 | 9,931 | △32.8 | 7,378 | 8,389 | △12.1 |
| 乳 腺 外 科 | 3,837 | 4,596 | △16.5 | 14,752 | 15,899 | △7.2 |
| 形 成 外 科 | 1,061 | 1,649 | △35.7 | 4,774 | 5,436 | △12.2 |
| 整 形 外 科 | 7,201 | 8,003 | △10.0 | 15,776 | 16,707 | △5.6 |
| 皮 膚 科 | 0 | 0 | — | 7,056 | 6,054 | 16.6 |
| 泌 尿 器 科 | 5,533 | 5,934 | △6.8 | 13,809 | 14,481 | △4.6 |
| 産 婦 人 科 | 9,038 | 10,366 | △12.8 | 17,590 | 22,171 | △20.7 |
| 眼 科 | 1,942 | 2,754 | △29.5 | 16,755 | 18,503 | △9.4 |
| 耳鼻咽喉科 | 0 | 0 | — | 454 | 601 | △24.5 |
| 放 射 線 科 | 0 | 0 | — | 5,031 | 5,351 | △6.0 |
| 合 計 | 56,458 | 65,180 | △13.4 | 157,128 | 174,340 | △9.9 |
| 1 日当り患者数 | 154.7 | 178.1 | / | 536.3 | 599.1 | / |

表 2 病床利用率推移表

(単位：%・ポイント)

| 区 分 | 令和 2 年度 | 増減 | 令和元年度 | 増減 | 平成 30 年度 |
|-----------|---------|------|-------|-----|----------|
| 病 床 利 用 率 | 62.1 | △9.4 | 71.5 | 1.8 | 69.7 |

(2) 診療単価

入院単価は 58,255 円、外来単価は 14,101 円、平均単価は 25,772 円となり、前年度と比較し入院単価が 609 円 (1.1%)、外来単価が 306 円 (2.2%)、平均単価が 44 円 (0.2%) 増加となった。診療単価の推移は、表 3 に示すとおりである。

表 3 診療単価推移表

(単位：円・%)

| 区 分 | 令和 2 年度 | 増減率 | 令和元年度 | 増減率 | 平成 30 年度 |
|---------|---------|-----|--------|-----|----------|
| 入 院 単 価 | 58,255 | 1.1 | 57,646 | 0.7 | 57,257 |
| 外 来 単 価 | 14,101 | 2.2 | 13,795 | 7.0 | 12,892 |
| 平 均 単 価 | 25,772 | 0.2 | 25,728 | 6.5 | 24,153 |

2 予算の執行状況

(1) 収益的収入及び支出

病院事業収益は 7,654,226 千円で、予算額を 505,882 千円下回っている。これは、医業外収益が 804,987 千円、特別利益が 9,991 千円、予算額を上回ったものの、医業収益が 1,320,860 千円予算額を下回ったためである。

一方、病院事業費用は 7,236,147 千円で、予算額を 643,154 千円下回っている。これは、医業費用が 576,427 千円、医業外費用が 56,726 千円予算額を下回ったこと、予備費の執行がなかったことが要因である。

収益的収入及び支出の状況は、表 4 に示すとおりである。

表 4 収益的収入及び支出の状況

(単位：千円・%) 税込

| 区 分 | 予算額 (A) | 決算額 (B) | 収益：増減額 (B-A) 費用：不用額 (A-B) | 執行率 (B/A×100) | 備 考 |
|--------|------------|------------|------------------------------|------------------|----------------------------|
| 病院事業収益 | 8,160,108 | 7,654,226 | △505,882 | 93.8 | うち、仮受消費税及び地方消費税 21,174 千円 |
| 医業収益 | 7,191,496 | 5,870,636 | △1,320,860 | 81.6 | |
| 医業外収益 | 791,544 | 1,596,531 | 804,987 | 201.7 | |
| 特別利益 | 177,068 | 187,059 | 9,991 | 105.6 | |
| 病院事業費用 | 7,879,301 | 7,236,147 | 643,154 | 91.8 | うち、仮払消費税及び地方消費税 137,317 千円 |
| 医業費用 | 7,516,506 | 6,940,079 | 576,427 | 92.3 | |
| 医業外費用 | 352,795 | 296,069 | 56,726 | 83.9 | |
| 予備費 | 10,000 | 0 | 10,000 | 0.0 | |
| 差 引 額 | 280,807 | 418,079 | 137,272 | | |

(2) 資本的収入及び支出

資本的収入は1,301,749千円で、予算額を83,726千円下回っている。これは、補助金が126,374千円予算額を上回ったものの、企業債が210,100千円予算額を下回ったためである。

資本的支出は1,581,795千円で、予算額を74,482千円下回っている。これは、建設改良費が74,481千円予算額を下回ったことが主な要因である。また、資本的収入及び支出の状況は、表5に示すとおりである。

表5 資本的収入及び支出の状況

(単位：千円・%) 税込

| 区 分 | 予算額 (A) | 決算額 (B) | 増減額 (B - A) | 執行率 (B/A × 100) | 備 考 |
|--------|------------|------------|----------------|-----------------------|-----|
| 資本的収入 | 1,385,475 | 1,301,749 | △83,726 | 94.0 | |
| 企業債 | 1,010,800 | 800,700 | △210,100 | 79.2 | |
| 他会計負担金 | 356,406 | 356,406 | 0 | 100.0 | |
| 補助金 | 18,269 | 144,643 | 126,374 | 791.7 | |

| 区 分 | 予算額 (A) | 決算額 (B) | 不用額 (A - B) | 執行率 (B/A × 100) | 備 考 |
|----------------|------------|------------|----------------|-----------------------|-------------------------|
| 資本的支出 | 1,656,277 | 1,581,795 | 74,482 | 95.5 | うち、仮払消費税及び地方消費税90,366千円 |
| 建設改良費 | 1,075,159 | 1,000,678 | 74,481 | 93.1 | |
| 企業債償還金 | 570,518 | 570,518 | 0 | 99.9 | |
| 他会計からの長期借入金償還金 | 10,000 | 10,000 | 0 | 100.0 | |
| 看護師養成費 | 600 | 600 | 0 | 100.0 | |

3 経営成績

(1) 経営収支

当年度の経営収支は、総収益 7,633,051 千円に対し、総費用 7,219,887 千円で 413,165 千円の純利益を生じている。この結果、当年度における累積欠損金は 2,853,048 千円となった。

最近 5 か年の総収益、総費用、純損益、累積欠損金の推移は、表 6 に示すとおりである。

表 6 総収益、総費用、純損益、累積欠損金の推移表 (単位：千円)

| 区 分 | 令和 2 年度 | 令和元年度 | 平成 30 年度 | 平成 29 年度 | 平成 28 年度 |
|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 総 収 益 | 7,633,051 | 7,378,566 | 7,253,926 | 7,382,172 | 7,290,451 |
| 総 費 用 | 7,219,887 | 7,217,434 | 7,217,793 | 7,205,777 | 7,180,952 |
| 純 損 益 | 413,165 | 161,132 | 36,133 | 176,395 | 109,499 |
| 累 積 欠 損 金 | 2,853,048 | 3,266,213 | 3,427,345 | 3,463,478 | 3,639,873 |

医業収益は 5,853,913 千円で、前年度と比較し 667,602 千円 (10.2%) 減少している。これは、入院収益が 468,377 千円 (12.5%)、外来収益が 189,382 千円 (7.9%)、その他医業収益が 9,843 千円 (2.7%) 減少したためである。

入院収益については、検査収入、放射線収入が増加したものの、投薬収入、処置及び手術収入、入院料が減少したためである。外来収益については、処置及び手術収入が増加したものの、注射収入、検査収入、放射線収入が減少したためである。

医業外収益は 1,592,080 千円で、前年度と比較し 916,317 千円 (135.6%) 増加している。これは、患者外給食収益が 45 千円 (8.0%)、長期前受金戻入が 17,465 千円 (7.4%)、その他医業外収益が 8,552 千円 (15.4%) 減少したものの、他会計補助金が 515 千円 (皆増)、補助金が 886,783 千円 (8672.1%)、負担金交付金が 55,081 千円 (14.8%) 増加したことが要因である。

特別利益は 187,059 千円で、前年度と比較し 5,770 千円 (3.2%) 増加している。

以上の結果、総収益は前年度と比較し 254,485 千円 (3.4%) 増加している。

一方、医業費用は 6,802,789 千円で、前年度と比較し 53,132 千円 (0.8%) 減少している。これは、給与費が 98,704 千円 (2.5%)、資産減耗費が 31,087 千円 (162.8%) 増加したものの、材料費が 107,951 千円 (7.1%)、経費が 20,187 千円 (2.1%)、減価償却費が 41,291 千円 (9.7%)、研究研修費が 13,493 千円 (55.0%) 減少したためである。

医業外費用は 417,098 千円で、前年度と比較し 55,585 千円 (15.4%) 増加している。これは、支払利息及び企業債取扱諸費が 12,872 千円 (12.0%)、患者外給食材料費が 33 千円 (16.9%)、学術振興費が 1,811 千円 (87.1%)、寄附金が 8,000 千円 (36.4%) 減少したものの、雑損失が 78,301 千円 (34.1%) 増加したためである。

以上の結果、総費用は前年度と比較し 2,453 千円 (0.0%) 増加している。

比較損益計算書は、表 7 に示すとおりである。また、人件費等推移図は図 1 に示すとおりである。

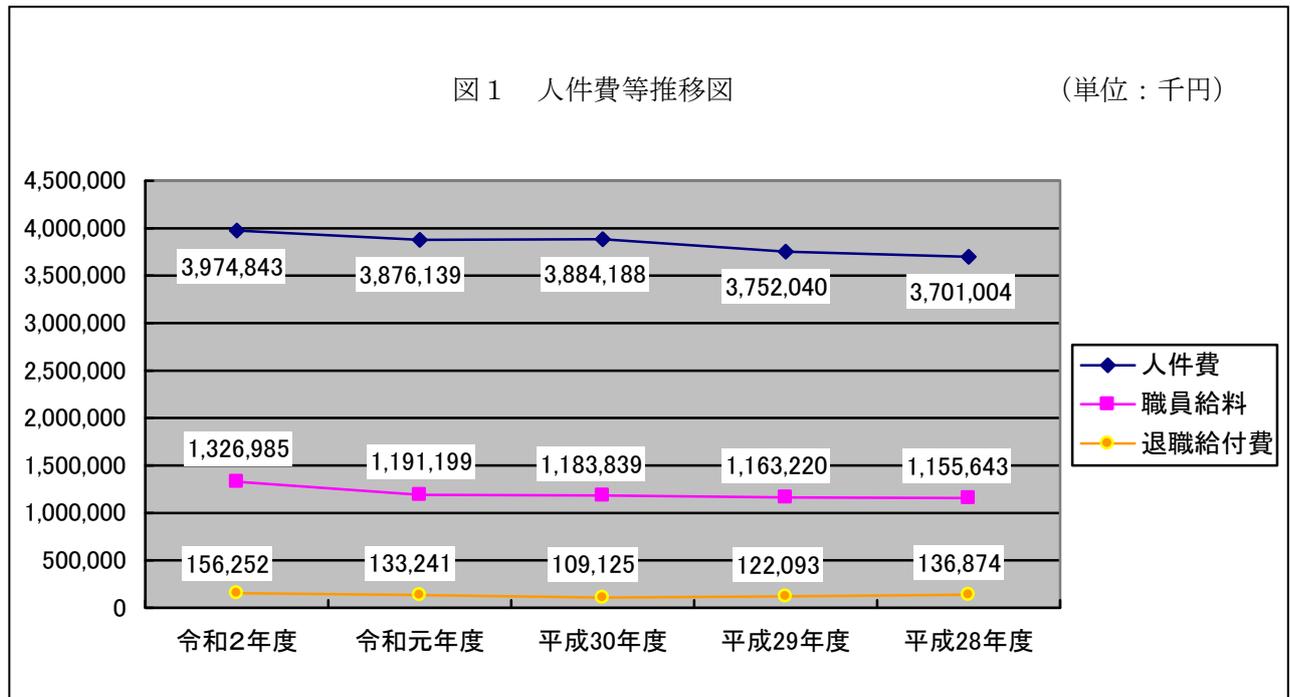


表7 比較損益計算書

(単位：千円・%)

| 区 分 | 令和2年度 | | 令和元年度 | | 増減額 | 増減率 |
|---------------|-----------|-------|-----------|-------|----------|--------|
| | 決算額 | 構成比 | 決算額 | 構成比 | | |
| 総 収 益 | 7,633,051 | 100.0 | 7,378,566 | 100.0 | 254,485 | 3.4 |
| 医 業 収 益 | 5,853,913 | 76.7 | 6,521,515 | 88.4 | △667,602 | △10.2 |
| 入 院 収 益 | 3,288,986 | 43.1 | 3,757,363 | 50.9 | △468,377 | △12.5 |
| 外 来 収 益 | 2,215,642 | 29.0 | 2,405,024 | 32.6 | △189,382 | △7.9 |
| その他医業収益 | 349,285 | 4.6 | 359,128 | 4.9 | △9,843 | △2.7 |
| 医 業 外 収 益 | 1,592,080 | 9.2 | 675,763 | 9.2 | 916,317 | 135.6 |
| 他会計補助金 | 515 | 0.0 | — | — | 515 | 皆増 |
| 補 助 金 | 897,009 | 11.8 | 10,226 | 0.1 | 886,783 | 8672.1 |
| 負担金交付金 | 427,894 | 5.6 | 372,813 | 5.1 | 55,081 | 14.8 |
| 患者外給食収益 | 519 | 0.0 | 564 | 0.0 | △45 | △8.0 |
| 長期前受金戻入 | 218,994 | 2.9 | 236,458 | 3.2 | △17,465 | △7.4 |
| その他医業外収益 | 47,150 | 0.6 | 55,702 | 0.8 | △8,552 | △15.4 |
| 特 別 利 益 | 187,059 | 2.5 | 181,289 | 2.5 | 5,770 | 3.2 |
| 総 費 用 | 7,219,887 | 100.0 | 7,217,434 | 100.0 | 2,453 | 0.0 |
| 医 業 費 用 | 6,802,789 | 94.2 | 6,855,920 | 95.0 | △53,132 | △0.8 |
| 給 与 費 | 3,974,843 | 55.1 | 3,876,139 | 53.7 | 98,704 | 2.5 |
| 材 料 費 | 1,422,038 | 19.7 | 1,529,989 | 21.2 | △107,951 | △7.1 |
| 経 費 | 960,632 | 13.3 | 980,818 | 13.6 | △20,187 | △2.1 |
| 減価償却費 | 384,062 | 5.3 | 425,354 | 5.9 | △41,291 | △9.7 |
| 資産減耗費 | 50,180 | 0.7 | 19,093 | 0.3 | 31,087 | 162.8 |
| 研究研修費 | 11,034 | 0.2 | 24,527 | 0.3 | △13,493 | △55.0 |
| 医 業 外 費 用 | 417,098 | 5.8 | 361,514 | 5.0 | 55,585 | 15.4 |
| 支払利息及び企業債取扱諸費 | 94,567 | 1.3 | 107,440 | 1.5 | △12,872 | △12.0 |
| 患者外給食材料費 | 162 | 0.0 | 196 | 0.0 | △33 | △16.9 |
| 学 術 振 興 費 | 267 | 0.0 | 2,079 | 0.0 | △1,811 | △87.1 |
| 寄 附 金 | 14,000 | 0.2 | 22,000 | 0.3 | △8,000 | △36.4 |
| 雑 損 失 | 308,101 | 4.3 | 229,800 | 3.2 | 78,301 | 34.1 |
| 当 期 純 利 益 | 413,165 | | 161,132 | | 252,032 | 156.4 |

(2) 収益等に関する比率

総収益と総費用を対比したもので、収益と費用の総体的な関連を示す総収益対総費用比率は105.7%で、前年度と比較し3.5ポイント増加している。

経常収益（医業収益＋医業外収益）と経常費用（医業費用＋医業外費用）を対比したもので、収益と費用の経常的な関連を示すものである経常収益対経常費用比率は103.1%で、前年度と比較し3.4ポイント増加している。

医業活動によってもたらされた医業収益と、それに要した医業費用を対比して医業活動の能率を示し、経営活動の良否を判断するものである医業収益対医業費用比率は86.1%で、前年度と比較し9.0ポイント減少している。

これら3つの比率は、高いほど良く、100%未満は損失が生じていることを示すものである。

総収益のうち最終的に企業に残されて純利益となったものの割合を示すものである純利益対総収益比率は5.4%で、前年度と比較し3.2ポイント増加している。

経常収益に対する経常利益の割合を示すものである経常利益対経常収益比率は3.0%で、前年度と比較し3.3ポイント改善している。

医業収益に対する医業利益の割合を示すものである医業利益対医業収益比率は△16.2%で、前年度と比較し11.1ポイント悪化している。

投下した資本の総額とそれによってもたらされた利益を比較したものである総資本利益率は6.5%で、前年度と比較して3.7ポイント増加している。

投下した自己資本の収益率を測定するものである自己資本利益率は△63.2%で、前年度と比較し46.3ポイント悪化している。

売上高（医業収益）に占める経常利益の割合を示すものである売上高収益率は3.9%で、前年度と比較し4.2ポイント改善している。

これら6つの比率は、高いほど良く、マイナスは損失が発生していることを示している。

損益計算書が示す借入資本利子を、貸借対照表に示された負債と比較することにより利子率を計算したものである利子負担率は2.2%で、前年度と比較し0.2ポイント減少している。これは、比率が低ければ低いほど低廉な資金を使用していることを示すものである。

企業債償還額とその主要償還財源である減価償却費の合計額を比較したものである企業債償還額対減価償却費比率は148.5%で、前年度と比較し17.9ポイント増加している。この率が低いほど償還能力は高い状態であることを示している。

累積欠損金比率は48.7%で、前年度と比較し1.4ポイント減少している。累積欠損金比率が100%を超えるということは、その企業の1年間の医業収益を上回る累積欠損金が存在するということである。

収益等に関する比率推移表は、表8に示すとおりである。

表8 収益等に関する比率推移表

(単位：%)

| 区 分 | 令和2年度 | 令和元年度 | 平成30年度 | 算 式 |
|--------------------|-------|-------|--------|---|
| 総収益対 総費用比率 | 105.7 | 102.2 | 100.5 | $\frac{\text{総収益}}{\text{総費用}} \times 100$ |
| 経常収益対 経常費用比率 | 103.1 | 99.7 | 97.9 | $\frac{\text{経常収益}}{\text{経常費用}} \times 100$ |
| 医業収益対 医業費用比率 | 86.1 | 95.1 | 93.0 | $\frac{\text{医業収益}}{\text{医業費用}} \times 100$ |
| 純利益対 総収益比率 | 5.4 | 2.2 | 0.5 | $\frac{\text{当年度純利益}}{\text{総収益}} \times 100$ |
| 経常利益対 経常収益比率 | 3.0 | △0.3 | △2.2 | $\frac{\text{経常利益}}{\text{経常収益}} \times 100$ |
| 医業利益対 医業収益比率 | △16.2 | △5.1 | △7.5 | $\frac{\text{医業利益}}{\text{医業収益}} \times 100$ |
| 総資本利益率 | 6.5 | 2.8 | 0.6 | $\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均総資本}} \times 100$ |
| 自己資本利益率 | △63.2 | △16.9 | △3.7 | $\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均自己資本}} \times 100$ |
| 売上高収益率 | 3.9 | △0.3 | △2.4 | $\frac{\text{当年度経常利益}}{\text{医業収益}} \times 100$ |
| 利子負担率 | 2.2 | 2.4 | 2.5 | $\frac{\text{支払利息} + \text{企業債取扱諸費}}{\text{平均(借入金} + \text{企業債)}} \times 100$ |
| 企業債償還額対 減価償却費比率 | 148.5 | 130.6 | 133.8 | $\frac{\text{企業債償還額}}{\text{減価償却費}} \times 100$ |
| 累積欠損金比率 | 48.7 | 50.1 | 53.6 | $\frac{\text{累積欠損金}}{\text{医業収益}} \times 100$ |

(注) 1：総収益＝医業収益＋医業外収益＋特別利益 2：総費用＝医業費用＋医業外費用＋特別損失
3：経常収益＝医業収益＋医業外収益 4：経常費用＝医業費用＋医業外費用 5：当期純利益＝総収益－総費用
6：経常利益＝経常収益－経常費用 7：医業利益＝医業収益－医業費用 8：総資本＝負債＋資本
9：自己資本＝資本金＋剰余金＋評価差額等＋繰延収益 10：平均＝(期首数値＋期末数値)÷2

4 財政状態

(1) 資産の状況

資産合計は6,893,854千円で、前年度と比較し1,156,791千円(20.2%)増加している。その構成は、固定資産5,203,840千円(75.5%)、流動資産1,690,014千円(24.5%)となっている。

固定資産は、前年度と比較し448,272千円(9.4%)増加している。これは、建物が153,277千円(4.7%)、構築物が1,520千円(8.5%)、什器備品が3,434千円(8.4%)、リース資産が27,765千円(20.8%)、建設仮勘定が1,323千円(13.8%)、投資その他の資産が1,600千円(28.3%)減少したものの、附帯設備が87,725千円(22.1%)、医療機械器具が549,468千円(76.5%)増加したことが要因である。

流動資産は、前年度と比較し708,519千円(72.2%)増加している。これは、貯蔵品が674千円(1.3%)減少したものの、現金及び預金が399,351千円(1698.3%)、未収金が309,042千円(34.1%)、前払費用が801千円(273.8%)増加したことが要因である。

(2) 負債及び資本の状況

負債資本合計は6,893,854千円で、前年度と比較し1,156,791千円(20.2%)増加している。その構成は、負債7,609,063千円(110.4%)、資本△715,208千円(△10.4%)となっている。

固定負債は、前年度と比較し218,375千円(4.6%)増加している。これは、他会計からの長期借入金が10,000千円(20.0%)、リース債務が29,768千円(38.9%)減少したものの、企業債が198,078千円(5.9%)、引当金が60,065千円(5.0%)増加したためである。

流動負債は、前年度と比較し433,932千円(22.4%)増加している。これは、一時借入金が380,000千円(100.0%)、その他流動負債が910千円(3.6%)減少したものの、企業債が32,104千円(5.6%)、リース債務が917千円(2.7%)、未払金が761,092千円(107.7%)、引当金が20,729千円(9.7%)増加したためである。

繰延収益は、前年度と比較し91,320千円(41.0%)増加している。これは、長期前受金が91,320千円(41.0%)増加したためである。

資本金は、前年度と比較し増減はない。

剰余金は、前年度と比較し413,165千円(16.8%)改善している。これは、利益剰余金が413,165千円(12.6%)改善したためである。

比較貸借対照表は、表9に示すとおりである。

表9 比較貸借対照表

(単位:千円・%)

| 区 分 | 令和2年度 | | 令和元年度 | | 増減額 | 増減率 |
|-------------|-----------|-------|-----------|-------|-----------|--------|
| | 決算額 | 構成比 | 決算額 | 構成比 | | |
| 資 産 合 計 | 6,893,854 | 100.0 | 5,737,063 | 100.0 | 1,156,791 | 20.2 |
| 固 定 資 産 | 5,203,840 | 75.5 | 4,755,568 | 82.9 | 448,272 | 9.4 |
| (有形固定資産) | 5,196,446 | 75.4 | 4,746,574 | 82.7 | 449,872 | 9.5 |
| 土 地 | 162,884 | 2.4 | 162,884 | 2.8 | 0 | 0.0 |
| 建 物 | 3,113,846 | 45.2 | 3,267,123 | 56.9 | △153,277 | △4.7 |
| 附 帯 設 備 | 483,818 | 7.0 | 396,094 | 6.9 | 87,725 | 22.1 |
| 構 築 物 | 16,314 | 0.2 | 17,835 | 0.3 | △1,520 | △8.5 |
| 車 輛 運 搬 具 | 214 | 0.0 | 214 | 0.0 | 0 | 0.0 |
| 什 器 備 品 | 37,312 | 0.5 | 40,747 | 0.7 | △3,434 | △8.4 |
| 医 療 機 械 器 具 | 1,267,961 | 18.4 | 718,493 | 12.5 | 549,468 | 76.5 |
| リ ー ス 資 産 | 105,822 | 1.5 | 133,587 | 2.3 | △27,765 | △20.8 |
| 建 設 仮 勘 定 | 8,275 | 0.1 | 9,598 | 0.2 | △1,323 | △13.8 |
| (無形固定資産) | 3,344 | 0.0 | 3,344 | 0.1 | 0 | 0.0 |
| (投資その他の資産) | 4,050 | 0.1 | 5,650 | 0.1 | △1,600 | △28.3 |
| 流 動 資 産 | 1,690,014 | 24.5 | 981,495 | 17.1 | 708,519 | 72.2 |
| 現 金 及 び 預 金 | 422,865 | 6.1 | 23,515 | 0.4 | 399,351 | 1698.3 |
| 未 収 金 | 1,215,947 | 17.6 | 906,905 | 15.8 | 309,042 | 34.1 |
| 貯 蔵 品 | 50,108 | 0.7 | 50,783 | 0.9 | △674 | △1.3 |
| 前 払 費 用 | 1,094 | 0.0 | 293 | 0.0 | 801 | 273.8 |

| 区 分 | 令和2年度 | | 令和元年度 | | 増減額 | 増減率 |
|-----------------|------------|-------|------------|-------|-----------|-------|
| | 決算額 | 構成比 | 決算額 | 構成比 | | |
| 負債資本合計 | 6,893,854 | 100.0 | 5,737,063 | 100.0 | 1,156,791 | 20.2 |
| 負 債 | 7,609,063 | 110.4 | 6,865,436 | 119.7 | 743,627 | 10.8 |
| 固 定 負 債 | 4,921,061 | 71.4 | 4,702,686 | 82.0 | 218,375 | 4.6 |
| 企 業 債 | 3,580,122 | 51.9 | 3,382,043 | 59.0 | 198,078 | 5.9 |
| 他会計からの 長期借入金 | 40,000 | 0.6 | 50,000 | 0.9 | △10,000 | △20.0 |
| 長期リース債務 | 46,702 | 0.7 | 76,470 | 1.3 | △29,768 | △38.9 |
| 引 当 金 | 1,254,238 | 18.2 | 1,194,172 | 20.8 | 60,065 | 5.0 |
| 流 動 負 債 | 2,373,842 | 34.4 | 1,939,911 | 33.8 | 433,932 | 22.4 |
| 一時借入金 | — | — | 380,000 | 6.6 | △380,000 | 皆減 |
| 企 業 債 | 602,622 | 8.7 | 570,518 | 9.9 | 32,104 | 5.6 |
| 他会計からの 長期借入金 | 10,000 | 0.1 | 10,000 | 0.2 | 0 | 0.0 |
| リース債務 | 34,476 | 0.5 | 33,559 | 0.6 | 917 | 2.7 |
| 未 払 金 | 1,468,073 | 21.3 | 706,981 | 12.3 | 761,092 | 107.7 |
| 引 当 金 | 234,073 | 3.4 | 213,344 | 3.7 | 20,729 | 9.7 |
| その他流動負債 | 24,599 | 0.4 | 25,509 | 0.4 | △910 | △3.6 |
| 繰 延 収 益 | 314,159 | 4.6 | 222,839 | 3.9 | 91,320 | 41.0 |
| 長期前受金 | 314,159 | 4.6 | 222,839 | 3.9 | 91,320 | 41.0 |
| 資 本 | △715,208 | △10.4 | △1,128,373 | △19.7 | 413,165 | △36.6 |
| 資 本 金 | 1,328,761 | 19.3 | 1,328,761 | 23.2 | 0 | 0.0 |
| 剰 余 金 | △2,043,969 | △29.6 | △2,457,134 | △42.8 | 413,165 | △16.8 |
| 資本剰余金 | 809,079 | 11.7 | 809,079 | 14.1 | 0 | 0.0 |
| 利益剰余金 | △2,853,048 | △41.4 | △3,266,213 | △56.9 | 413,165 | △12.6 |

(3) 企業債

当年度の発行額は800,700千円で、前年度と比較し602,500千円(304.0%)増加している。

一方、償還額は570,518千円で、前年度と比較し15,160千円(2.7%)増加している。この結果、年度末未償還残高は、230,182千円(5.8%)増加している。

支払利息は93,306千円で、前年度と比較し13,293千円(12.5%)減少している。

企業債の発行額、償還額、年度末未償還残高、支払利息の推移は、図2及び表10に示すとおりである。

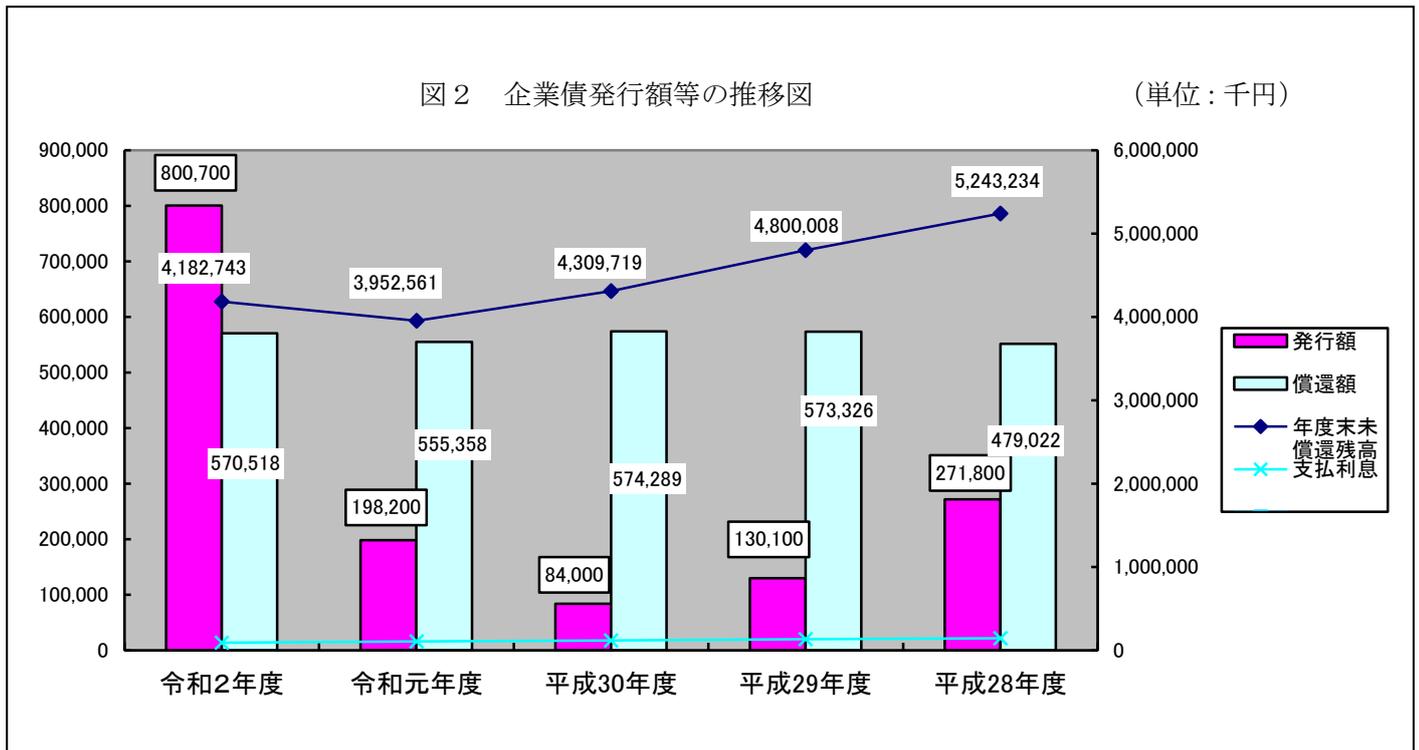


表10 企業債発行額等推移表

(単位:千円)

| 区分 | 令和2年度 | 増減率 | 令和元年度 | 増減率 | 平成30年度 |
|----------|-----------|-------|-----------|-------|-----------|
| 発行額 | 800,700 | 304.0 | 198,200 | 136.0 | 84,000 |
| 償還額 | 570,518 | 2.7 | 555,358 | △3.3 | 574,289 |
| 年度末未償還残高 | 4,182,743 | 5.8 | 3,952,561 | △8.3 | 4,309,719 |
| 支払利息 | 93,306 | △12.5 | 106,599 | △11.0 | 119,715 |

(4) 財務等に関する比率

固定資産及び流動資産構成比率は、総資産に対する固定資産、流動資産の割合を示すものであり比率の合計が 100 となる。固定資産構成比率は 75.5%、流動資産構成比率は 24.5%で、前年度と比較し 7.4 ポイント流動資産構成比率が増加している。これらは総資産の状態を図る指標で、流動資産構成比率が大きいほど流動性が良好であることを示している。

固定負債、流動負債、及び自己資本構成比率は、総資本とこれを構成する固定負債、流動負債、自己資本の関係を示すものであり、比率の合計が 100 となる。固定負債構成比率は 71.4%、流動負債構成比率は 34.4%、自己資本構成比率は△5.8%で、前年度と比較し固定負債構成比率が 10.6 ポイント減少、流動負債構成比率が 0.6 ポイント増加、自己資本構成比率が 10.0 ポイント改善している。これらは、自己資本構成比率が大きいほど経営の安全性は大きいものとされている。自己資本構成比率がマイナスということは、債務超過状態に陥っていることを意味している。

流動資産対固定資産比率は 32.5%で、前年度と比較し 11.9 ポイント増加している。これは、固定資産と流動資産の関係を示すもので、大きいほど資本の流動性が良いことを示している。

固定比率は△1297.6%で、前年度と比較し 772.4 ポイント悪化している。通常、固定資産が自己資本で賄うべきとする企業財政上の原則では、100%以下が望ましいとされている。

固定長期適合率は 115.1%で、前年度と比較し 10.1 ポイント減少している。この比率は、固定資産の調達自己資本と固定負債の範囲で行われるべきであるとの立場から、少なくとも 100%以下が望ましいとされている。

固定負債比率は△1227.0%、流動負債比率は△591.9%で、前年度と比較し固定負債比率は 707.7 ポイント悪化、流動負債比率は 377.7 ポイント悪化している。通常、負債が自己資本の範囲で賄われているかを確認する比率で、両者の合計が 100%以下にあることが理想で、流動負債比率は標準比率を 75%以下とされている。

総資本回転率は 0.9 回で、前年度と比較し 0.2 ポイント減少している。企業に投下され運用されている資本の効率を測定するものである。

自己資本回転率は△9.0 回で、前年度と比較し 2.1 ポイント悪化している。自己資本の動きを総資本から切り離して観察したものである。

固定資産回転率は 1.2 回で、前年度と比較し 0.1 ポイント減少している。企業の取引量である医業収益と設備資産に投下された資本との関係で、設備利用の適否を見るためのものである。

流動資産回転率は 4.4 回で、前年度と比較し 2.3 ポイント減少している。現金預金回転率、未収金回転率、貯蔵品回転率を包括するものであり、これらの回転率が高くなればそれに応じて高くなるものである。

未収金回転率は 5.5 回で、前年度と比較し 1.9 ポイント減少している。企業の取引量である医業収益と医業未収金との関係で、未収金に固定する金額の適否を測定するものである。

貯蔵品回転率は 19.3 回で、前年度と比較して 0.1 ポイント減少している。貯蔵品を費消し、補充する速度を明らかにするものである。この比率が大きいほど貯蔵品に対する投下資本が少なくてすむので、貯蔵品管理の巧拙を反映するものである。

これら回転率は、高いほど資本が効率的に使用されていることを表すものである。

財務等に関する比率推移表は、表 11 に示すとおりである。

表 1 1 財務等に関する比率推移表

(単位：％・回)

| 区 分 | 令和2年度 | 令和元年度 | 平成30年度 | 算 式 |
|-----------------|---------|--------|--------|---|
| 固定資産構成比率 | 75.5 | 82.9 | 83.8 | $\frac{\text{固定資産}}{\text{総資産}} \times 100$ |
| 流動資産構成比率 | 24.5 | 17.1 | 16.2 | $\frac{\text{流動資産}}{\text{総資産}} \times 100$ |
| 固定負債構成比率 | 71.4 | 82.0 | 85.4 | $\frac{\text{固定負債}}{\text{総資本}} \times 100$ |
| 流動負債構成比率 | 34.4 | 33.8 | 31.3 | $\frac{\text{流動負債}}{\text{総資本}} \times 100$ |
| 自己資本構成比率 | △5.8 | △15.8 | △16.7 | $\frac{\text{自己資本}}{\text{総資本}} \times 100$ |
| 流動資産対 固定資産比率 | 32.5 | 20.6 | 19.4 | $\frac{\text{流動資産}}{\text{固定資産} + \text{繰延資産}} \times 100$ |
| 固 定 比 率 | △1297.6 | △525.2 | △502.3 | $\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本}} \times 100$ |
| 固定長期適合率 | 115.1 | 125.2 | 121.9 | $\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本} + \text{固定負債}} \times 100$ |
| 固定負債比率 | △1227.0 | △519.3 | △512.0 | $\frac{\text{固定負債}}{\text{自己資本}} \times 100$ |
| 流動負債比率 | △591.9 | △214.2 | △187.6 | $\frac{\text{流動負債}}{\text{自己資本}} \times 100$ |
| 総資本回転率 | 0.9 | 1.1 | 1.0 | $\frac{\text{医業収益}}{\text{平均総資本}}$ |
| 自己資本回転率 | △9.0 | △6.9 | △6.6 | $\frac{\text{医業収益}}{\text{平均自己資本}}$ |
| 固定資産回転率 | 1.2 | 1.3 | 1.2 | $\frac{\text{医業収益}}{\text{平均固定資産} - \text{平均建設仮勘定}}$ |
| 流動資産回転率 | 4.4 | 6.7 | 6.4 | $\frac{\text{医業収益}}{\text{平均流動資産}}$ |
| 未収金回転率 | 5.5 | 7.4 | 7.2 | $\frac{\text{医業収益}}{\text{平均医業未収金}}$ |
| 貯蔵品回転率 | 19.3 | 19.4 | 20.1 | $\frac{(\text{期首} - \text{期末貯蔵品}) + \text{当年度購入額}}{\text{平均貯蔵品}}$ |

(注) 1：総収益＝医業収益＋医業外収益＋特別利益 2：総費用＝医業費用＋医業外費用＋特別損失
3：経常収益＝医業収益＋医業外収益 4：経常費用＝医業費用＋医業外費用 5：当期純利益＝総収益－総費用
6：経常利益＝経常収益－経常費用 7：医業利益＝医業収益－医業費用 8：総資本＝負債＋資本
9：自己資本＝資本金＋剰余金＋評価差額等＋繰延収益 10：平均＝(期首数値＋期末数値)÷2

5 資金の状況

(1) 運転資金

支払能力を観察するための運転資金増減表は、表 12 に示すとおりであり、流動資産と流動負債の差において運転資金の増減を表している。

当年度は運転資金が、274,588 千円増加し、当年度末で△683,828 千円となった。

表 12 運転資金増減表

(単位：円)

| 区 分 | 令和2年度末 | 令和元年度末 | 増減額 |
|-------------------|---------------|---------------|-------------|
| 流 動 資 産 (A) | 1,690,014,218 | 981,495,123 | 708,519,095 |
| 流 動 負 債 (B) | 2,373,842,298 | 1,939,910,789 | 433,931,509 |
| 運 転 資 金 (A - B) | △683,828,080 | △958,415,666 | 274,587,586 |

(2) 資金の状態

1年以内に現金化できる資産と、支払わなければならない負債を比較するものである流動比率は、71.2%となり前年度と比較し、20.6ポイント増加している。流動性の確保には、流動資産が流動負債の100%以上は必要であるとされているものである。理想比率は200%とされている。

当座資産をどれだけ有しているかを示し、支払能力を厳密にはかる指標である酸性試験比率は、69.0%となり前年度と比較し、21.0ポイント増加している。理想比率は100%以上とされている。

現金預金比率は、17.8%となり前年度と比較し、16.6ポイント増加している。理想比率は20%以上とされている。

また、1年間に企業から流出した現金預金の総額と現金預金在高との関係であり、現金預金の流れの速度を測定するものである現金預金回転率は、44.9回となり前年度と比較し226.2ポイント減少している。

資金の状態を表す比率推移表は、表 13 に示すとおりである。

表 13 資金の状態を表す比率推移表

(単位：%・回)

| 区 分 | 令和2年度 | 令和元年度 | 平成30年度 | 算 式 |
|---------------|-------|-------|--------|---|
| 流 動 比 率 | 71.2 | 50.6 | 51.9 | $\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$ |
| 酸 性 試 験 比 率 | 69.0 | 48.0 | 48.8 | $\frac{\text{現金預金} + \text{(未収金 - 貸倒引当金)}}{\text{流動負債}} \times 100$ |
| 現 金 預 金 比 率 | 17.8 | 1.2 | 2.6 | $\frac{\text{現金・預金}}{\text{流動負債}} \times 100$ |
| 現 金 預 金 回 転 率 | 44.9 | 271.1 | 155.4 | $\frac{\text{当年度支出額}}{\text{平均現金・預金}}$ |

(3) キャッシュ・フロー計算書

令和2年度期首の資金残高は、23,515千円であり、業務活動によるキャッシュ・フローが699,031千円、投資活動によるキャッシュ・フローが△375,647千円、財務活動によるキャッシュ・フローが△194,033千円となった結果、資金が399,351千円増加し、令和2年度末の資金残高は422,865千円となった。

キャッシュ・フロー計算書は表14に示すとおりである

表14 キャッシュ・フロー計算書

(単位：円)

| 1 業務活動によるキャッシュ・フロー | 令和2年度 | 令和元年度 | 増減額 |
|-------------------------------|---------------|--------------|--------------|
| 当年度純損益 | 413,164,592 | 161,132,223 | 252,032,369 |
| 減価償却費 | 384,062,012 | 425,353,503 | △41,291,491 |
| 固定資産除却費 | 49,326,202 | 18,147,429 | 31,178,773 |
| 退職給付引当金の増減額 | 60,065,241 | 12,522,666 | 47,542,575 |
| 貸倒引当金の増減額 | △1,700,242 | 1,090,304 | △2,790,546 |
| 賞与等引当金の増減額 | 20,728,898 | 12,148,208 | 8,580,690 |
| 長期前受金戻入額等 | △411,529,875 | △417,810,144 | 6,280,269 |
| 支払利息及び企業債取扱諸費 | 94,567,425 | 107,439,511 | △12,872,086 |
| たな卸資産の増減額 | 674,380 | 6,107,469 | △5,433,089 |
| 未収金の増減額 | △305,141,574 | △39,097,289 | △266,044,285 |
| 前払費用・前払金の増減額 | △800,948 | 167,416 | △968,364 |
| 未払金の増減額 | 761,092,005 | △37,042,188 | 798,134,193 |
| (前受金・)その他流動負債の増減額 | △910,063 | △1,487,224 | 577,161 |
| 小計 | 1,063,598,053 | 248,671,884 | 814,926,169 |
| 支払利息及び企業債取扱諸費 | △94,567,425 | △107,439,511 | 12,872,086 |
| 業務活動によるキャッシュ・フロー | 969,030,628 | 141,232,373 | 827,798,255 |
| 2 投資活動によるキャッシュ・フロー | 令和2年度 | 令和元年度 | 増減額 |
| 有形固定資産の取得による支出 | △876,095,590 | △193,879,930 | △682,215,660 |
| 長期貸付金による支出 | △600,000 | △1,200,000 | 600,000 |
| 長期貸付金の回収による収入 | — | 1,140,000 | △1,140,000 |
| 補助金による収入 | 144,642,987 | 1,725,000 | 142,917,987 |
| 一般会計からの負担金による収入 | 356,406,000 | 346,670,000 | 9,736,000 |
| 投資活動によるキャッシュ・フロー | △375,646,603 | 154,455,070 | △530,101,673 |
| 3 財務活動によるキャッシュ・フロー | 令和2年度 | 令和元年度 | 増減額 |
| 一時借入による収入 | △380,000,000 | 80,000,000 | △460,000,000 |
| 建設改良費等の財源に充てるための企業債による収入 | 800,700,000 | 198,200,000 | 602,500,000 |
| 建設改良費等の財源に充てるための企業債の償還による支出 | △570,517,584 | △555,358,489 | △15,159,095 |
| 建設改良費等の財源に充てるための長期借入金の返済による支出 | △10,000,000 | △10,000,000 | 0 |

| | | | |
|------------------|--------------|--------------|-------------|
| リース債務の返済による支出 | △34,215,730 | △33,685,802 | △529,928 |
| 財務活動によるキャッシュ・フロー | △194,033,314 | △320,844,291 | 126,810,977 |
| 資金増減額 | 399,350,711 | △25,156,848 | 424,507,559 |
| 資金期首残高 | 23,514,619 | 48,671,467 | △25,156,848 |
| 資金期末残高 | 422,865,330 | 23,514,619 | 399,350,711 |

6 むすび

令和2年度の病院事業会計の決算は、総収益が7,633,051千円、総費用が7,219,887千円、当期純利益が413,165千円で黒字決算となり、特別利益・特別損失を除く経常収支は、226,106千円で、3期ぶりの経常黒字となった。

収益については、前年度と比較すると254,485千円(3.4%)増加している。これは、入院収益、外来収益の減少により医業収益が667,602千円(10.2%)減少したものの、補助金の増加等により医業外収益が916,317千円(135.6%)増加したことによるものである。

費用については、前年度と比較すると2,453千円(0.0%)増加している。これは、材料費、減価償却費の減少等により医業費用が53,132千円(0.8%)減少したものの、雑損失の増加等により医業外費用が55,585千円(15.4%)増加したことによるものである。

また、これを予算額(税込)と比較すると、総収益が505,882千円(6.2%)下回り、総費用が643,154千円(8.2%)下回った。総収益については、新型コロナウイルス感染症関連の補助金の増加により医業外収益が804,987千円(101.7%)上回ったものの、新型コロナウイルス感染症拡大の影響に伴う患者数の減少により、入院収益が874,092千円(21.0%)、外来収益が417,306千円(15.8%)下回った結果、医業収益が1,320,860千円(18.4%)下回ったことによるものである。総費用については、報酬、法定福利費が当初見込を下回ったことで給与費が184,122千円(4.4%)、新型コロナウイルス感染症拡大の影響に伴う患者数の減少により材料費が279,270千円(16.0%)、経費が93,506千円(8.2%)下回ったこと等によるものである。

最後に、新型コロナウイルス感染症の影響が長期化するなか、地域の中核病院として対応に尽力されていることに感謝を申し上げます。また、先にも述べたが、当期純利益が413,165千円となり、経常利益は226,106千円で、3期ぶりの経常黒字となった。しかし、この経常黒字は新型コロナウイルス感染症関連補助金の医業外収益によるところが大きく、医業収支においては948,876千円の赤字が発生している。新型コロナウイルス感染症の終息後には医業収支の改善と経営の安定化を実現できるよう、早急に対策を講じられたい。