

平成 28 年度

平戸市公営企業会計
決算審査意見書

平戸市監査委員

(注)

1. 文中、千円単位で表示している金額は単位未満を四捨五入した。
2. 各表中の金額および比率は表示単位未満を四捨五入しているため、合計と内訳の計とは一致しない場合がある。
3. 構成比率(%)は、合計が100.0となるよう一部調整している。
4. ポイントは、百分率(%)間の単純差引数値である。
5. 各表中の負数は「△」で表示した。
6. 各表中の符号の用法は、次のとおりである。

| | | |
|-------|-------|--------------------|
| 「0.0」 | ..... | 当該数値はあるが単位未満のもの |
| 「-」 | ..... | 当該数値がないもの、算出不能なもの |
| 「皆増」 | ..... | 前年度に数値がなく、全額増加したもの |
| 「皆減」 | ..... | 当年度に数値がなく、全額減少したもの |

29 平 監 第 39-2 号
平成 29 年 8 月 18 日

平戸市長 黒田 成彦 様

平戸市監査委員 戸 田 幾 嘉

平戸市監査委員 松 瀬 清

平成28年度平戸市公営企業会計決算の審査意見について

地方公営企業法第30条第2項の規定により、審査に付された平成28年度平戸市水道事業会計決算、平戸市病院事業会計決算及び平戸市交通船事業会計決算について審査を行ったので、次のとおり意見を付して送付します。

水道事業会計

水道事業会計 目次

| | | | |
|----|--------|-------|-----|
| 第1 | 審査の対象 | ..... | 1頁 |
| 第2 | 審査の期間 | ..... | 1頁 |
| 第3 | 審査の方法 | ..... | 1頁 |
| 第4 | 審査の結果 | ..... | 1頁 |
| 1. | 当年度の概要 | ..... | 2頁 |
| 2. | 業務状況 | ..... | 4頁 |
| 3. | 予算執行状況 | ..... | 6頁 |
| 4. | 経営成績 | ..... | 10頁 |
| 5. | 財政状態 | ..... | 13頁 |
| 6. | むすび | ..... | 20頁 |

平成28年度平戸市水道事業会計決算審査意見書

第1 審査の対象

平成28年度平戸市水道事業会計決算

第2 審査の期間

平成29年7月7日から平成29年8月10日まで

第3 審査の方法

審査にあたっては、市長から送付された決算報告書及び財務諸表が、関係法令に準拠して作成され、事業の経営成績及び財政状態を適正に表示しているか、また、予算執行が適正に行われているかを検証するため、総勘定元帳その他の会計帳票及び関係証書類との照合等通常実施すべき審査手続を実施したほか、必要と認めたその他の審査手続を実施した。次いで事業の経営内容の動向を認識するため、計数の分析を行い、前年度と考察した。

第4 審査の結果

決算報告書、財務諸表及びその他の附属書類は、地方公営企業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おり、予算の執行についても、例月出納検査において是正改善を要する事項について指摘してきたが、総じて適正に執行されていると認めた。

審査の内容及び意見については、以下に述べるとおりである。

1 当年度の概要

水道事業の最近5事業年度に係る主要な経営指標等の推移は、表1のとおりである。

(1) 業務状況

当年度末給水人口は、31,978人で前年度と比べ432人(1.3%)減っている。

業務期間中の総配水量3,696,930 m³に対し有収水量は2,933,901 m³、有収率は79.4%となっており、昨年度と比べ1.4ポイント低下している。

有収水量1 m³当たりの供給単価は255円73銭、これに対する給水原価は271円71銭となり15円98銭の販売損失となっている。

また、前年度と比べ供給単価で20銭高くなり、給水原価で11円57銭高くなっている。

(2) 経営成績

営業収益は、給水収益の減により前年度と比べ12,109,959円(1.6%)減の756,300,741円となり、営業費用は原水及び浄水費、配水及び給水費の増により11,687,150円(1.5%)増の774,688,527円となったため、18,387,786円の営業損失となっている。

経常利益は、営業損失に加え補助金等の減により前年度と比べ42,485,207円(55.3%)減の34,305,510円の経常利益となっている。そのため当年度純利益は、42,726,337円(55.6%)減の34,121,127円となっている。

(3) 財政状態

当年度は、総資産で前年度に比べ576,355,287円(3.7%)増の16,231,322,208円で、固定資産では400,462,940円(2.7%)増の15,160,524,747円、流動資産で175,892,347円(19.7%)増の1,070,797,461円となったが、総資産に占める固定資産の構成比率は93.4%で前年度より0.9ポイント低く、流動資産は6.6%で前年度より0.9ポイント高くなっている。流動資産の構成比率が高くなった要因として、現金預金や未収金(国庫補助金)が増えたことによる。

企業債期末残高は、前年度と比べ4,761,781円(0.1%)増加し5,816,265,411円となっている。

(4) その他

建設改良費は、前年度と比べ438,113,716円(103.3%)増加し862,033,064円となっている。その要因としては、度島簡水基幹改良海底送水管布設工事、田平地区統合簡水下亀浄水場建設工事など、各種改良工事の増加によるものである。

表1 水道事業の最近5事業年度に係る主要な経営指標等の推移 (単位：円)

| 区分 | 年 度 | 平成28年度 | 平成27年度 | 平成26年度 | 平成25年度 | 平成24年度 |
|------|-------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 業務状況 | 年度末給水人口 | 31,978 人 | 32,410 人 | 32,984 人 | 33,634 人 | 34,193 人 |
| | 普及率 | 99.0 % | 99.1 % | 99.1 % | 99.1 % | 99.1 % |
| | 年間有収水量 | 2,933,901 m ³ | 2,978,892 m ³ | 2,959,713 m ³ | 3,017,612 m ³ | 3,048,378 m ³ |
| | 有収率 | 79.4 % | 80.8 % | 79.9 % | 79.5 % | 80.2 % |
| | 供給単価 | 255円73銭 | 255円53銭 | 253円94銭 | 240円30銭 | 240円00銭 |
| | 給水原価 | 271円71銭 | 260円14銭 | 312円14銭 | 275円29銭 | 267円20銭 |
| 経営成績 | 営業収益 | 756,300,741 | 768,410,700 | 761,072,823 | 734,033,334 | 740,445,050 |
| | 営業利益 (△営業損失) | △ 18,387,786 | 5,409,323 | △ 12,984,163 | 55,318,559 | 85,458,416 |
| | 経常利益 (△経常損失) | 34,305,510 | 76,790,717 | 58,578,260 | △ 21,574,154 | 4,488,066 |
| | 当年度純利益 (△当年度純損失) | 34,121,127 | 76,847,464 | 48,571,369 | △ 20,201,571 | 4,575,168 |
| | 繰入金を除いた当年度 純利益(△純損失) | △ 37,910,873 | △ 3,587,536 | △ 26,133,631 | △ 92,563,571 | △ 71,369,832 |
| 財政状態 | 資産合計 | 16,231,322,208 | 15,654,966,921 | 15,571,725,513 | 19,820,473,142 | 19,948,824,337 |
| | 自己資本 | 10,354,565,068 | 9,816,182,201 | 9,593,306,264 | 13,679,056,941 | 13,573,941,012 |
| | 資本合計 | 4,805,733,897 | 4,734,174,463 | 4,647,235,710 | 19,803,394,279 | 19,929,541,248 |
| | 自己資本構成比率 | 63.8 % | 62.7 % | 61.6 % | 69.0 % | 68.0 % |
| | 未収金 | 190,858,339 | 69,928,164 | 30,988,784 | 40,799,212 | 73,523,834 |
| | 水道使用料 不納欠損額 | 23,509 | 38,828 | 45,310 | 33,010 | 14,700 |
| | 企業債期末残高 | 5,816,265,411 | 5,811,503,630 | 5,936,152,314 | 6,120,587,338 | 6,340,600,236 |
| | 企業債利息 | 129,896,048 | 136,745,533 | 142,825,549 | 149,017,948 | 154,669,695 |
| その他 | 建設改良費 | 862,033,064 | 423,919,348 | 223,530,313 | 110,352,900 | 181,223,441 |
| | 一般会計繰入金 | 390,166,000 | 227,939,000 | 181,489,000 | 173,158,000 | 194,460,000 |
| | 職員数 | 19(14) 名 | 19(14) 名 | 20(15) 名 | 19(14) 名 | 20(15) 名 |
| | 職員給与費 | 142,829,996 | 148,146,829 | 155,873,989 | 139,168,197 | 153,797,006 |
| | 職員1人当たりの 有収水量 | 209,564 m ³ | 212,778 m ³ | 197,314 m ³ | 215,544 m ³ | 203,225 m ³ |
| | 職員1人当たりの 営業収益 | 54,021,482 | 54,886,479 | 50,738,188 | 52,430,952 | 49,363,003 |
| | 職員1人当たりの 給水人口 | 2,284 人 | 2,315 人 | 2,199 人 | 2,402 人 | 2,279 人 |

- (注) 1 営業収益には、消費税等は含まれていない。
 2 繰入金を除いた当年度純利益(△純損失)は、当年度純利益又は当年度純損失から収益的収入に計上された一般会計繰入金(補助金、負担金)を除いたものである。
 3 自己資本は、自己資本金に剰余金、評価差額等及び繰延収益を加えたものである。
 4 一般会計繰入金は、収益的収入と資本的収入の合計である。
 5 職員数は、市職員数であり、臨時職員や外部委託先の職員数は含まれていない。
 6 職員給与費は、給料、手当、賞与引当金繰入額、法定福利費の合計である。
 7 職員1人当たり有収水量、営業収益、給水人口は、()書きの損益勘定職員の数で算出している。

2 業務状況

業務状況については表2のとおりとなっている。

表2 業務状況表

| 区 分 | 単位 | 平成28年度 (A) | 平成27年度 (B) | 平成26年度 (C) | 比 較 | |
|-------------|----------------|---------------|---------------|---------------|------------------|-------------------------|
| | | | | | 増 減 (A) - (B) | 比 率 (A) / (B) (%) |
| (1) 給水人口 | 人 | 31,978 | 32,410 | 32,984 | △ 432 | 98.7 |
| (2) 給水戸数 | 戸 | 14,411 | 14,463 | 14,483 | △ 52 | 99.6 |
| (3) 年間配水量 | m ³ | 3,696,930 | 3,685,515 | 3,704,497 | 11,415 | 100.3 |
| (4) 1日最大配水量 | m ³ | 13,976 | 18,047 | 12,705 | △ 4,071 | 77.4 |
| (5) 1日平均配水量 | m ³ | 10,129 | 10,070 | 10,149 | 59 | 100.6 |
| (6) 年間有収水量 | m ³ | 2,933,901 | 2,978,892 | 2,959,713 | △ 44,991 | 98.5 |
| (7) 有収率 | % | 79.4 | 80.8 | 79.9 | △ 1.4 | — |
| (8) 普及率 | % | 99.0 | 99.1 | 99.1 | △ 0.1 | — |

地区別・浄水場別配水量及び稼働状況一覧表

(単位：給水施設能力 $\text{m}^3/\text{日}$ 、上段→年間量 下段→1日当り)

| | 水系 | 浄水場 | 給水施設能力 | 平成28年度 | | 平成27年度 | | 増(△)減 | |
|-----------|--------|--------|---------|-----------|---------|-----------|---------|----------|---------|
| | | | | 配水量 | 稼働率(%) | 配水量 | 稼働率(%) | 配水量 | 稼働率(%) |
| 平戸地区 | 神曾根箕坪 | 平戸(古江) | 6,300 | 1,290,063 | 56.1 | 1,340,149 | 58.1 | △ 50,086 | △ 2.02 |
| | | | | 3,534 | | 3,662 | | △ 127 | |
| | 阿奈田 | 阿奈田 | 1,805 | 553,378 | 84.0 | 567,779 | 85.9 | △ 14,401 | △ 1.95 |
| | | | | 1,516 | | 1,551 | | △ 35 | |
| | 地下水 | 宝亀 | 400 | 71,129 | 48.7 | 79,165 | 54.1 | △ 8,036 | △ 5.36 |
| | | | | 195 | | 216 | | △ 21 | |
| | | 迎紐差 | 373 | 81,803 | 60.1 | 95,897 | 70.2 | △ 14,094 | △ 10.16 |
| | | | | 224 | | 262 | | △ 38 | |
| | | 獅子 | 427 | 92,144 | 59.1 | 40,229 | 25.7 | 51,915 | 33.38 |
| | | | | 252 | | 110 | | 143 | |
| 津吉 | 400 | 27,291 | 18.7 | 32,379 | 22.1 | △ 5,088 | △ 3.42 | | |
| | | 75 | | 88 | | △ 14 | | | |
| 早福砂防ダム | 早福 | 86 | 15,150 | 48.3 | 17,430 | 55.4 | △ 2,280 | △ 7.11 | |
| | | | 42 | | 48 | | △ 6 | | |
| 表流水海水淡水化 | 度島 | 500 | 45,103 | 24.7 | 13,124 | 7.2 | 31,979 | 17.54 | |
| | | | 124 | | 36 | | 88 | | |
| 表流水海水淡水化 | 高島 | 50 | 1,225 | 6.7 | 1,198 | 6.5 | 27 | 0.17 | |
| | | | 3 | | 3 | | 0 | | |
| 生月地区 | 神の川桜川 | 神の川 | 3,700 | 606,448 | 44.9 | 585,822 | 43.3 | 20,626 | 1.65 |
| | | | | 1,662 | | 1,601 | | 61 | |
| 地下水 | 御崎 | 86 | 17,731 | 56.5 | 0 | - | 17,731 | 56.49 | |
| | | | 49 | | 0 | | 49 | | |
| 田平地区 | 釜田川地下水 | 田平 | 1,920 | 482,900 | 68.9 | 499,013 | 71.0 | △ 16,113 | △ 2.10 |
| | | | | 1,323 | | 1,363 | | △ 40 | |
| | 久吹ダム | 東部 | 655 | 158,529 | 66.3 | 154,900 | 64.6 | 3,629 | 1.69 |
| | | | | 434 | | 423 | | 11 | |
| | 南部 | 820 | 148,006 | 49.5 | 155,773 | 51.9 | △ 7,767 | △ 2.45 | |
| | | | 405 | | 426 | | △ 20 | | |
| 大島地区 | 轟川東流川 | 大島 | 870 | 107,255 | 33.8 | 103,855 | 32.6 | 3,400 | 1.16 |
| | | | | 294 | | 284 | | 10 | |
| 合計 | | | 18,392 | 3,698,155 | 55.1 | 3,686,713 | 54.8 | 11,442 | 0.32 |
| | | | | 10,132 | | 10,073 | | 59 | |
| 合計(高島を除く) | | | 18,342 | 3,696,930 | 55.2 | 3,685,515 | 54.9 | 11,415 | 0.32 |
| | | | | 10,129 | | 10,070 | | 59 | |

- (注) 1 給水施設能力は、1日最大給水量を基準としている。
 2 稼働率は、1日当り配水量÷給水施設能力×100で表示している。

3 予算執行状況

(1) 収益的収入及び支出

当年度の事業収益決算額は1,027,638,296円で、予算現額1,043,689,000円に対する執行率は98.5%となっている。

一方、事業費用決算額は929,653,819円で、予算現額943,715,000円に対する執行率は98.5%となっている。

① 収入 表3

営業収益は816,645,082円で、予算現額804,862,000円に対し101.5%の執行率となっている。
営業外収益は210,905,654円で、予算現額238,824,000円に対し88.3%の執行率となっている。
特別利益は予算現額3,000円に対し、決算額は87,560円となっている。

② 支出 表4

営業費用は788,583,081円で、予算現額802,373,000円に対し98.3%の執行率となっている。
営業外費用は140,784,048円で、予算現額141,029,000円に対し99.8%の執行率となっている。
特別損失は予算現額313,000円に対し、決算額は286,690円となっている。

表3 収益的収入予算決算対照表

| 区 分 | 平成28年度 | | | |
|-----------|---------------|-------------------------------|------------------|------------|
| | 予算現額 (円) | 決算額 (円) | 増減額(対予算額) (円) | 執行率 (%) |
| (1) 営業収益 | 804,862,000 | (60,344,341) 816,645,082 | 11,783,082 | 101.5 |
| (2) 営業外収益 | 238,824,000 | (15,531) 210,905,654 | △ 27,918,346 | 88.3 |
| (3) 特別利益 | 3,000 | (6,484) 87,560 | 84,560 | 2,918.7 |
| 合 計 | 1,043,689,000 | (60,366,356) 1,027,638,296 | △ 16,050,704 | 98.5 |

※ () は仮受消費税及び地方消費税を内書き

表4 収益的支出予算決算対照表

| 区 分 | 平成28年度 | | | | |
|-----------|-------------|-----------------------------|------------|------------|------------|
| | 予算現額 (円) | 決算額 (円) | 繰越額 (円) | 不用額 (円) | 執行率 (%) |
| (1) 営業費用 | 802,373,000 | (13,894,554) 788,583,081 | 0 | 13,789,919 | 98.3 |
| (2) 営業外費用 | 141,029,000 | 140,784,048 | 0 | 244,952 | 99.8 |
| (3) 特別損失 | 313,000 | (21,231) 286,690 | 0 | 26,310 | 91.6 |
| (4) 予備費 | 0 | | 0 | 0 | 0.0 |
| 合 計 | 943,715,000 | (13,915,785) 929,653,819 | 0 | 14,061,181 | 98.5 |

※ () は仮払消費税及び地方消費税を内書き

(2) 資本的収入及び支出

① 収入 表5

資本的収入決算額は963,474,000円で、予算現額1,202,561,000円に対し80.1%の執行率で、239,087,000円の減となっている。

理由として、予定されていた事業が翌年度に繰り越されたためである。

② 支出 表6

資本的支出決算額は1,244,376,790円で、予算現額1,536,710,000円に対し81.0%の執行率で、翌年度繰越額は228,519,000円、不用額は63,814,210円となっている。

翌年度繰越額の内訳は、平戸上水道統合整備事業並びに田平地区統合簡易水道整備事業の繰越によるものである。

なお、資本的収入額が資本的支出額に対して不足する額280,902,790円は、当年度分消費税及び地方消費税資本的収支調整額63,605,507円、過年度分損益勘定留保資金217,297,283円で補てんされている。

表5 資本的収入予算決算対照表

| 区 分 | 平成28年度 | | | |
|--------------|---------------|----------------------|---------------|------------|
| | 予算現額 (円) | 決算額 (円) | 増減額 (円) | 執行率 (%) |
| (1) 企業債 | 462,600,000 | 323,500,000 | △ 139,100,000 | 69.9 |
| (2) 出資金 | 48,500,000 | 29,000,000 | △ 19,500,000 | 59.8 |
| (3) 固定資産売却代金 | 10,000 | 0 | △ 10,000 | 0.0 |
| (4) 補助金 | 679,451,000 | 607,644,000 | △ 71,807,000 | 89.4 |
| (5) 工事負担金 | 12,000,000 | 3,330,000 | △ 8,670,000 | 27.8 |
| 合 計 | 1,202,561,000 | (0) 963,474,000 | △ 239,087,000 | 80.1 |

※ () は仮受消費税及び地方消費税を内書き

表6 資本的支出予算決算対照表

| 区 分 | 平成28年度 | | | | |
|------------|---------------|-------------------------------|---------------|------------|------------|
| | 予算現額 (円) | 決算額 (円) | 翌年度繰越額 (円) | 不用額 (円) | 執行率 (%) |
| (1) 建設改良費 | 1,217,971,000 | (63,605,507) 925,638,571 | 228,519,000 | 63,813,429 | 76.0 |
| (2) 企業債償還金 | 318,739,000 | 318,738,219 | 0 | 781 | 100.0 |
| 合 計 | 1,536,710,000 | (63,605,507) 1,244,376,790 | 228,519,000 | 63,814,210 | 81.0 |

※ () は仮払消費税及び地方消費税を内書き

(3) 企業債借入状況

企業債の借入限度額は396,500,000円、利率3.0%以内、償還方法30年以内と定められており、企業債の借入状況は次のとおりである。

表7 企業債借入状況表

| 前年度末残高 (円) | 本年度借入高 (円) | 本年度償還高 (円) | 本年度末未償還残高 (円) |
|---------------|---------------|---------------|------------------|
| 5,811,503,630 | 323,500,000 | 318,738,219 | 5,816,265,411 |

(4) 一時借入金限度額

一時借入金の限度額は、300,000,000円と定められていたが、期間中の実績はない。

(5) 議会の議決を経なければ流用することのできない経費

給与費及び交際費の執行状況は次のとおりで、予算現額の範囲内で執行されている。

表8 給与費及び交際費執行状況表

| 科 目 | 予算現額 (A) (円) | 決算額 (B) (円) | 執行率 (B) / (A) (%) |
|-----------|-----------------|----------------|----------------------|
| 職 員 給 与 費 | 160,215,000 | 155,832,974 | 97.3 |
| 交 際 費 | 50,000 | 0 | 0.0 |

(6) 他会計からの補助金等

他会計から水道事業会計へ補助金並びに出資金を受けた金額の内訳は、次表のとおりである。

表9 他会計補助金等状況表

(単位：千円)

| 収 入 科 目 | | 金 額 | 内 訳 | |
|-----------------------|---------------------|--------------|---------------------|------------|
| 収 益 的 収 入 | 1 款 水道事業収益 | 72,032 | | |
| | 2 項 営業外収益 | | | |
| | 2 目 他会計補助金 | | | |
| | 節 一般会計補助金 | | 高料金対策に要する経費 | 20,913 |
| | | | 建設改良に要する経費 | 40,581 |
| | | | 水道未普及解消緊急対策事業に要する経費 | 3,588 |
| | | 臨時措置事業に要する経費 | 5,520 | |
| | | 児童手当に要する経費 | 1,430 | |
| 資 本 的 収 入 | 1 款 資本的収入 | 29,000 | | |
| | 2 項 出資金 | | | |
| | 1 目 他会計出資金 | | | |
| | 節 一般会計出資金 | | 上水道の出資に要する経費 | |
| | 4 項 補助金 | | | |
| | 2 目 他会計補助金 | | 289,134 | 建設改良に要する経費 | 267,549 |
| 節 一般会計補助金 | 臨時措置事業に要する経費 | 10,345 | | |
| | 水道未普及解消緊急対策事業に要する経費 | 11,240 | | |
| 合 計 | | 390,166 | | |

4 経営成績

(1) 収益的収入及び支出

当年度の損益状況は、表10及び表11のとおり総収益967,273,152円、総費用933,152,025円で、34,121,127円の純利益を生じているものの、純利益は、前年度に比べ42,726,337円(55.6%)の減となっている。

表10 経営成績状況表

(単位：円・%)

| 区 分 | | 平成28年度 |
|-----------------------------------|---------------------------|-------------|
| 総収益 | | 967,273,152 |
| | 営業収益① | 756,300,741 |
| | 営業外収益 | 210,891,335 |
| | 特別利益 | 81,076 |
| 総費用 | | 933,152,025 |
| | 営業費用 | 774,688,527 |
| | 営業外費用 | 158,198,039 |
| | 特別損失 | 265,459 |
| 当年度純利益(△純損失)② | | 34,121,127 |
| 利益剰余金(△欠損金)③ | | 362,616,479 |
| 不良債務額④ | | 0 |
| 黒 (赤) 字 額 の 割 合 | 単年度純利益(△純損失)比率 ②/①×100 | 4.5 |
| | 利益剰余金(△欠損金)比率 ③/①×100 | 47.9 |
| | 不良債務比率 ④/①×100 | 0.0 |
| 総収益対総費用比率 | | 103.7 |

① 収益

当年度の営業収益は756,300,741円で総事業収益の78.2%を占めている。その内、給水収益が750,282,311円で99.2%を占めており、昨年度より10,910,731円減少した。

営業外収益は210,891,335円で、他会計補助金及び長期前受金戻入が主なものである。特別利益は過年度損益修正益である。

② 費用

営業費用は774,688,527円で、総事業費用の83.0%を占めている。また営業外費用は、158,198,039円で企業債利息が主なものである。特別損失は過年度損益修正損である。

表11 比較損益計算書

| 科 目 | 借 | | 方 | | 比較増減額 円 | 前年度 対 比 % |
|-----------------------|-------------|---------------|-------------|---------------|--------------|-----------------|
| | 平成28年度 | | 平成27年度 | | | |
| | 金 額 円 | 構成 比率 % | 金 額 円 | 構成 比率 % | | |
| 1 営業費用 | 774,688,527 | 83.0 | 763,001,377 | 83.5 | 11,687,150 | 101.5 |
| (1) 原水及び浄水費 | 133,350,904 | 14.3 | 118,134,067 | 12.9 | 15,216,837 | 112.9 |
| (2) 配水及び給水費 | 101,573,168 | 10.88 | 92,318,436 | 10.1 | 9,254,732 | 110.0 |
| (3) 総係費 | 78,194,331 | 8.38 | 84,470,271 | 9.3 | △ 6,275,940 | 92.6 |
| (4) 減価償却費 | 460,911,121 | 49.39 | 467,398,700 | 51.1 | △ 6,487,579 | 98.6 |
| (5) 資産減耗費 | 659,003 | 0.07 | 679,903 | 0.1 | △ 20,900 | 96.9 |
| (6) その他営業費用 | 0 | 0.00 | 0 | 0.0 | 0 | — |
| 2 営業外費用 | 158,198,039 | 17.0 | 150,972,413 | 16.5 | 7,225,626 | 104.8 |
| (1) 支払利息及び企業債 取扱諸費 | 129,896,048 | 13.9 | 136,745,553 | 15.0 | △ 6,849,505 | 95.0 |
| (2) 雑支出 | 28,301,991 | 3.0 | 14,226,860 | 1.5 | 14,075,131 | 198.9 |
| 3 特別損失 | 265,459 | 0.0 | 6,544 | 0.0 | 258,915 | 4056.5 |
| (1) 固定資産売却損 | 0 | 0.0 | 0 | 0.0 | 0 | — |
| (2) 過年度損益修正損 | 265,459 | 0.0 | 6,544 | 0.0 | 258,915 | 4056.5 |
| (3) その他特別損失 | 0 | 0.0 | 0 | 0.0 | 0 | 皆減 |
| 計 | 933,152,025 | 100.0 | 913,980,334 | 100.0 | 19,171,691 | 102.1 |
| 当年度純利益 | 34,121,127 | | 76,847,464 | | △ 42,726,337 | 44.4 |
| 合 計 | 967,273,152 | | 990,827,798 | | △ 23,554,646 | 97.6 |

| 貸 方 | | | | | | |
|---------------|-------------|---------------|-------------|---------------|--------------|-----------------|
| 科 目 | 平成28年度 | | 平成27年度 | | 比較増減額 円 | 前年度 対 比 % |
| | 金 額 円 | 構成 比率 % | 金 額 円 | 構成 比率 % | | |
| 1 営業収益 | 756,300,741 | 78.2 | 768,410,700 | 77.6 | △ 12,109,959 | 98.4 |
| (1) 給水収益 | 750,282,311 | 77.6 | 761,193,042 | 76.8 | △ 10,910,731 | 98.6 |
| (2) 受託工事収益 | 409,430 | 0.0 | 619,658 | 0.1 | △ 210,228 | 66.1 |
| (3) 加入金 | 4,950,000 | 0.5 | 5,900,000 | 0.6 | △ 950,000 | 83.9 |
| (4) その他の営業収益 | 659,000 | 0.1 | 698,000 | 0.1 | △ 39,000 | 94.4 |
| | | | | | | |
| 2 営業外収益 | 210,891,335 | 21.8 | 222,353,807 | 22.4 | △ 11,462,472 | 94.8 |
| (1) 受取利息及び配当金 | 18,961 | 0.0 | 170,237 | 0.0 | △ 151,276 | 11.1 |
| (2) 他会計補助金 | 72,032,000 | 7.4 | 80,435,000 | 8.1 | △ 8,403,000 | 89.6 |
| (3) 長期前受金戻入 | 135,712,260 | 14.0 | 139,056,527 | 14.0 | △ 3,344,267 | 97.6 |
| (4) 雑収益 | 3,128,114 | 0.3 | 2,692,043 | 0.3 | 436,071 | 116.2 |
| | | | | | | |
| 3 特別利益 | 81,076 | 0.0 | 63,291 | 0.0 | 17,785 | 128.1 |
| (1) 固定資産売却益 | 0 | 0.0 | 0 | 0.0 | 0 | — |
| (2) 過年度損益修正益 | 81,076 | 0.0 | 63,291 | 0.0 | 17,785 | 128.1 |
| (3) その他特別利益 | 0 | 0.0 | 0 | 0.0 | 0 | — |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| 計 | 967,273,152 | 100.0 | 990,827,798 | 100.0 | △ 23,554,646 | 97.6 |
| 当年度純損失 | 0 | | 0 | | 0 | — |
| 合 計 | 967,273,152 | | 990,827,798 | | △ 23,554,646 | 97.6 |

5 財政状態

当年度の財政状態は、表12のとおりで資産合計16,231,322,208円に対して負債合計11,425,588,311円、資本合計4,805,733,897円となっている。

資産合計及び負債資本合計は、前年度末より576,355,287円増加している。

(1) 資産

年度末現在残高は、固定資産が15,160,524,747円、流動資産が1,070,797,461円で固定資産が資産合計に占める割合は93.4%である。これは、構築物の増加が減価償却費より大きかったことによる。流動資産が前年度より増えたのは、現金預金が増加したこと及び投資活動にかかる未収金(国庫補助金等)が増加したことによる。

未収金190,858,339円は、前年度と比べ120,930,175円(172.9%)増加しており、うち営業未収金は14,345,940円で4,465,089円の減、営業外未収金は13,642,062円で11,333,755円の増、国庫補助金などのその他未収金は162,928,000円で114,078,000円の増となっている。

(2) 負債

負債の年度末残高は、11,425,588,311円で前年度と比べ504,795,853円(4.6%)の増となっている。固定負債における企業債は減少しているものの、流動負債における企業債が増加しており、企業債としては、若干増加している。未払金においては、建設改良工事に伴う未払金の増加によるものである。

繰延収益は、5,548,831,171円で前年度に比べ466,823,433円(9.2%)増加している。これは、償却資産の取得に伴い交付される補助金、負担金分の長期前受金が増加したもので、負債が増加した主な要因となっている。

(3) 資本金及び剰余金

自己資本金は、前年度と同額の3,288,304,580円である。

資本剰余金のうち国庫補助金の増加分は、固定資産取得財源の消費税相当分である。

利益剰余金のうち減債積立金の増加分は、前年度の積立額であり、未処分利益剰余金の増加分は、当年度純利益から前年度処分額を差し引いたものとなる。

表12 比較貸借対照表

| 科 目 | 借 | | 方 | | 比較増減額 円 | 前年度 対 比 % |
|-------------|----------------|---------------|----------------|---------------|--------------|-----------------|
| | 平成28年度 | | 平成27年度 | | | |
| | 金 額 円 | 構成 比率 % | 金 額 円 | 構成 比率 % | | |
| 1 固定資産 | 15,160,524,747 | 93.4 | 14,760,061,807 | 94.3 | 400,462,940 | 102.7 |
| (1) 有形固定資産 | 15,158,213,747 | 93.4 | 14,757,509,163 | 94.3 | 400,704,584 | 102.7 |
| イ 土地 | 757,925,777 | 4.7 | 752,408,987 | 4.8 | 5,516,790 | 100.7 |
| ロ 建物 | 328,893,428 | 2.0 | 340,393,263 | 2.2 | △ 11,499,835 | 96.6 |
| ハ 構築物 | 12,508,005,515 | 77.1 | 12,062,158,368 | 77.1 | 445,847,147 | 103.7 |
| ニ 機械及び装置 | 1,022,874,442 | 6.3 | 1,102,916,876 | 7.0 | △ 80,042,434 | 92.7 |
| ホ 車両運搬具 | 4,802,411 | 0.0 | 4,292,316 | 0.0 | 510,095 | 111.9 |
| ヘ 工具、器具及び備品 | 8,327,095 | 0.1 | 9,598,647 | 0.1 | △ 1,271,552 | 86.8 |
| ト 建設仮勘定 | 527,385,079 | 3.2 | 485,740,706 | 3.1 | 41,644,373 | 108.6 |
| (2) 無形固定資産 | 1,411,000 | 0.0 | 1,652,644 | 0.0 | △ 241,644 | 85.4 |
| イ 施設利用権 | 115,200 | 0.0 | 356,844 | 0.0 | △ 241,644 | 32.3 |
| ロ 電話加入権 | 1,295,800 | 0.0 | 1,295,800 | 0.0 | 0 | 100.0 |
| (3) 投資 | 900,000 | 0.0 | 900,000 | 0.0 | 0 | 100.0 |
| イ 出資金 | 900,000 | 0.0 | 900,000 | 0.0 | 0 | 100.0 |
| | | | | | | |
| 2 流動資産 | 1,070,797,461 | 6.6 | 894,905,114 | 5.7 | 175,892,347 | 119.7 |
| (1) 現金預金 | 859,235,569 | 5.3 | 806,276,501 | 5.2 | 52,959,068 | 106.6 |
| (2) 未収金 | 190,858,339 | 1.2 | 69,928,164 | 0.4 | 120,930,175 | 272.9 |
| (3) 貯蔵品 | 20,703,553 | 0.1 | 18,700,449 | 0.1 | 2,003,104 | 110.7 |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| 資 産 合 計 | 16,231,322,208 | 100.0 | 15,654,966,921 | 100.0 | 576,355,287 | 103.7 |

| 貸 方 | | | | | | |
|-------------------------|-----------------|---------------|-----------------|---------------|---------------|-----------------|
| 科 目 | 平成28年度 | | 平成27年度 | | 比較増減額 円 | 前年度 対 比 % |
| | 金 額 円 | 構成 比率 % | 金 額 円 | 構成 比率 % | | |
| 1 固定負債 | 5,459,389,227 | 33.6 | 5,492,765,410 | 35.1 | △ 33,376,183 | 99.4 |
| (1) 企業債 | 5,459,389,227 | 33.6 | 5,492,765,410 | 35.1 | △ 33,376,183 | 99.4 |
| 2 流動負債 | 417,367,913 | 2.6 | 346,019,310 | 2.2 | 71,348,603 | 120.6 |
| (1) 企業債 | 356,876,184 | 2.2 | 318,738,220 | 2.0 | 38,137,964 | 112.0 |
| (2) 未払金 | 47,727,199 | 0.3 | 13,126,250 | 0.1 | 34,600,949 | 363.6 |
| (3) 前受金 | 35,530 | 0.0 | 828,540 | 0.0 | △ 793,010 | 4.3 |
| (4) 引当金 | 12,039,000 | 0.1 | 11,598,000 | 0.1 | 441,000 | 103.8 |
| (5) その他流動負債 | 690,000 | 0.0 | 1,728,300 | 0.0 | △ 1,038,300 | 39.9 |
| 負債小計 | 5,876,757,140 | 36.2 | 5,838,784,720 | 37.3 | 37,972,420 | 100.7 |
| 3 繰延収益 | 5,548,831,171 | 34.2 | 5,082,007,738 | 32.5 | 466,823,433 | 109.2 |
| (1) 長期前受金 | 10,141,109,968 | 62.5 | 9,538,966,508 | 60.9 | 602,143,460 | 106.3 |
| (2) 長期前受金収益化累計額 | △ 4,592,278,797 | △28.3 | △ 4,456,958,770 | △28.4 | △ 135,320,027 | 103.0 |
| 負債合計 | 11,425,588,311 | 70.4 | 10,920,792,458 | 69.8 | 504,795,853 | 104.6 |
| | | | | | | |
| 4 資本金 | 3,288,304,580 | 20.3 | 3,288,304,580 | 21.0 | 0 | 100.0 |
| (1) 自己資本金 | 3,288,304,580 | 20.3 | 3,288,304,580 | 21.0 | 0 | 100.0 |
| | | | | | | |
| 5 剰余金 | 1,517,429,317 | 9.3 | 1,445,869,883 | 9.2 | 71,559,434 | 104.9 |
| (1) 資本剰余金 | 1,154,812,838 | 7.1 | 1,117,374,531 | 7.1 | 37,438,307 | 103.4 |
| イ 受贈財産評価額 | 148,452 | 0.0 | 148,452 | 0.0 | 0 | 100.0 |
| ロ 国庫補助金 | 121,731,649 | 0.7 | 98,793,307 | 0.6 | 22,938,342 | 123.2 |
| ハ 工事負担金 | 438,751 | 0.0 | 192,086 | 0.0 | 246,665 | 228.4 |
| ニ その他資本剰余金 | 1,032,493,986 | 6.4 | 1,018,240,686 | 6.5 | 14,253,300 | 101.4 |
| (2) 利益剰余金 (△欠損金) | 362,616,479 | 2.2 | 328,495,352 | 2.1 | 34,121,127 | 110.4 |
| イ 減債積立金 | 86,389,270 | 0.5 | 74,389,270 | 0.5 | 12,000,000 | 116.1 |
| ロ 当年度未処分利益 剰余金(△欠損金) | 276,227,209 | 1.7 | 254,106,082 | 1.6 | 22,121,127 | 108.7 |
| 資本合計 | 4,805,733,897 | 29.6 | 4,734,174,463 | 30.2 | 71,559,434 | 101.5 |
| 負債資本合計 | 16,231,322,208 | 100.0 | 15,654,966,921 | 100.0 | 576,355,287 | 103.7 |

(4) 未収金

当年度未収金は、次表に示すとおり総額は190,858,339円で、営業未収金の水道使用料、その他未収金の国庫補助金が主なものである。うち、水道使用料は14,345,940円で、前年度に比べ4,465,089円(23.7%)の減となっており、現年度分上水道使用料の減少が主な要因である。なお、貸倒引当金57,663円を別途計上している。

表13 未収金内訳表

(単位：円)

| 区 分 | 平成 28 年度 | 平成 27 年度 |
|-------------------|---------------|--------------|
| 1 営業未収金 | 14,345,940 | 18,811,029 |
| (1) 現年度分 | 13,816,470 | 18,413,530 |
| 上水道使用料 | (11,414,780) | (15,856,200) |
| 簡易水道使用料 | (2,401,690) | (2,557,330) |
| (2) 過年度分 | 529,470 | 397,499 |
| 上水道使用料 | (370,360) | (323,049) |
| 簡易水道使用料 | (159,110) | (74,450) |
| 2 営業外未収金 | 13,642,062 | 2,308,307 |
| (1) 現年度分 | 13,642,062 | 2,308,307 |
| 消費税及び地方消費税 還付金 | (13,520,000) | (0) |
| 雑収益 | (122,062) | (2,308,307) |
| (2) 過年度分 | 0 | 0 |
| 3 その他未収金 | 162,928,000 | 48,850,000 |
| (1) 現年度分 | 162,928,000 | 48,850,000 |
| 国庫補助金 | (148,988,000) | (48,850,000) |
| 県補助金 | (13,940,000) | (0) |
| (2) 過年度分 | 0 | 0 |
| 4 貸倒引当金 | △ 57,663 | △ 41,172 |
| 合 計 | 190,858,339 | 69,928,164 |

(5) 収納状況

水道使用料の収納状況については表14のとおりで、現年度分が98.3%、過年度分が97.1%合計で98.3%となっている。

表14 年度別営業未収金(水道使用料)収納状況

(単位：円・%)

| 年 度 | 調 定 額 | 収入済額 | 不納欠損額 | 未 収 金 | 収納率 | |
|-------------|-------------|-------------|------------|------------|---------|------|
| 過 年 度 | ～23 | 156,529 | 8,950 | 6,779 | 140,800 | 5.7 |
| | 24 | 92,530 | 0 | 16,730 | 75,800 | 0.0 |
| | 25 | 28,220 | 1,500 | 0 | 26,720 | 5.3 |
| | 26 | 120,240 | 26,250 | 0 | 93,990 | 21.8 |
| | 27 | 18,413,530 | 18,221,350 | 0 | 192,180 | 99.0 |
| | 小計 | 18,811,049 | 18,258,050 | 23,509 | 529,490 | 97.1 |
| 現 年 度 | 810,201,260 | 796,384,790 | 0 | 13,816,470 | 98.3 | |
| 計 | 829,012,309 | 814,642,840 | 23,509 | 14,345,960 | 98.3 | |

(6) 財務分析

財務分析については、表15のとおりとなっている。

固定資産が資産に占める構成比率及び固定負債が総資本に占める構成比率は、前年度と比べそれぞれ0.88ポイント、1.46ポイント低下しており、適正な資産管理や負債の低減が行われていることが伺える。

自己資本比率は前年度と比べ1.09ポイント、流動資産の活用度を測る流動比率で2.07ポイント現金預金の支払い能力を測定する現金預金比率で27.14ポイント低くなっているが、両比率とも200%を超えており、短期的な経営は安定しているといえる。

資本と負債による固定資産の調達度を示す固定長期適合率、利用度を示す固定資産及び流動資産回転率は前年度とあまり変わらずほぼ適正といえる。

収益と費用の比率を示す総収支比率、営業収支比率は前年度と比べそれぞれ4.75ポイント、3.08ポイント低くなっており収益収支がやや後退している。料金収入に対する職員給与費の比率は、前年度とほぼ同じである。

表15 財務分析表

| 分析項目 | | 28年度 | 27年度 | 26年度 | 算式 |
|------|---------------------------------|--------|--------|--------|---|
| 構成比率 | 1. 固定資産構成比率 (%) | 93.40 | 94.28 | 95.07 | $\frac{\text{固定資産}}{\text{固定資産} + \text{流動資産} + \text{繰延資産}} \times 100$ |
| | 2. 固定負債構成比率 (%) | 33.63 | 35.09 | 36.23 | $\frac{\text{固定負債}}{\text{負債資本合計}} \times 100$ |
| 財務比率 | 3. 自己資本構成比率 (%) | 63.79 | 62.70 | 61.61 | $\frac{\text{資本金} + \text{剰余金} + \text{評価差額等} + \text{繰延収益}}{\text{負債資本合計}} \times 100$ |
| | 4. 固定長期適合率 (%) (固定資産対長期資本比率) | 95.87 | 96.41 | 97.17 | $\frac{\text{固定資産}}{\text{資本金} + \text{剰余金} + \text{評価差額等} + \text{固定負債} + \text{繰延収益}} \times 100$ |
| | 5. 流動比率 (%) | 256.56 | 258.63 | 227.80 | $\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$ |
| | 6. 酸性試験比率 (%) (当座比率) | 251.60 | 253.22 | 222.33 | $\frac{\text{現金預金} + \text{未収金} - \text{貸倒引当金}}{\text{流動負債}} \times 100$ |
| | 7. 現金預金比率 (%) (現金比率) | 205.87 | 233.01 | 213.14 | $\frac{\text{現金預金}}{\text{流動負債}} \times 100$ |
| | 8. 固定資産回転率 (回) | 0.05 | 0.05 | 0.05 | $\frac{\text{営業収益} - \text{受託工事収益}}{(\text{期首固定資産} + \text{期末固定資産}) \times 1/2}$ |
| | 9. 流動資産回転率 (回) | 0.77 | 0.92 | 1.10 | $\frac{\text{営業収益} - \text{受託工事収益}}{(\text{期首流動資産} + \text{期末流動資産}) \times 1/2}$ |
| 経営比率 | 10. 総収益対総費用比率 (%) (総収支比率) | 103.66 | 108.41 | 105.20 | $\frac{\text{総収益}}{\text{総費用}} \times 100$ |
| | 11. 営業収益対営業費用比率 (%) (営業収支比率) | 97.63 | 100.71 | 98.32 | $\frac{\text{営業収益}}{\text{営業費用}} \times 100$ |
| その他 | 12. 企業債元利償還金 対料金収入率に (%) | 59.80 | 56.67 | 54.24 | $\frac{\text{企業債元利償還金}}{\text{料金収入}} \times 100$ |
| | 13. 職員給与費 | 19.04 | 19.46 | 20.74 | $\frac{\text{職員給与費}}{\text{料金収入}} \times 100$ |

- ・職員給与費（退職給与費を除く）
- ・料金収入＝給水収益

| 説 | 明 |
|---|---|
| | <p>総資産に対する固定資産の占める割合を示すもので、大であれば資本が固定化の傾向にある。</p> |
| | <p>総資本に対する固定負債の占める割合を示すもので、低いほど経営の安全性は大きい。</p> |
| | <p>総資本に対する自己資本の占める割合を示すもので、高いほど経営の安全性は大きい。</p> |
| | <p>自己資本と固定負債の範囲内で、固定資産の調達をすべきとの立場から100%以下が望ましく100%を超えた場合、固定資産に対して過大投資されたといえる。</p> |
| | <p>短期債務に対して、応ずべき流動資産が充分あるかどうかを示し、率が高いほど債務の支払に余裕がある。理想比率は200%以上とされる。</p> |
| | <p>当座資産と流動負債とを対比させたもので、100%以上が理想比率とされている。</p> |
| | <p>現金預金のみによる流動資産の支払い能力を測定するもので、20%以上が理想比率とされている。</p> |
| | <p>回転率が低いことは固定資産への投資が過大であり、固定資産の利用度が少ないことを示す。</p> |
| | <p>短期資産の活動状況を示し、比率が高いほど収益の回収が早く、健全性を示す。</p> |
| | <p>何れも、比率は高い程良い。</p> |
| | <p>何れも、比率は低い程良い。</p> |

6 むすび

当年度の総収益は967,273,152円で、前年度と比べ23,554,646円(2.4ポイント)減少し、総費用は933,152,025円で、前年度に比べ19,171,691円(2.1ポイント)増加している。

この結果、当年度純利益は34,121,127円となり、前年度繰越利益剰余金242,106,082円を加えたものが、当年度末処分利益剰余金276,227,209円となっている。

また、供給単価は255円73銭、これに対する給水原価は271円71銭となり、供給単価から給水原価を差し引いた1立方メートル当たりの販売損失は15円98銭となり、昨年度の4円61銭を大幅に上回っている。これは、前年度に比べ給水収益が減少しているものの経常経費が増加したためである。また、前年度に比べ年間配水量はやや増えて3,696,930m³となっているが、有収水量は減少して2,933,901m³となり、有収率も1.4ポイント低下し79.4%となっている。

人口3万人以上の全国平均有収率が85.5%(平成25年度水道事業経営指標)と比べても低い数値となっている。施設機能の強化を図り漏水対策とさらなる計画的な老朽配管の布設替工事が求められる。

使用料の収納状況については、現年度分の収納率が98.3%、過年度が97.1%で合計98.3%となっており、前年度比で0.5ポイント向上している。特に前年度に比べ現年度未収金が大きく減少している。引き続き未収金の縮減に努められたい。

近年の業務状況をみると、人口減少に伴い給水人口は減少しているものの、漏水により有収率が低下し、年間配水量に大きな変化はない。

本年度は、前年度から引き続いた度島簡水基幹改良海底送水管布設工事や田平地区統合簡水工事などにより建設工事費が膨らみ、固定資産の増加に繋がっている。固定資産の利用が営業収益に及ぼす固定資産回転率には変化がないものの、経営の硬直化を招かないよう固定資産の管理には留意されたい。

結びに、近年、地震や集中豪雨などが頻繁に発生しており、しかも災害時のライフラインの損害は甚大である。こうした状況の中、飲料水の確保は最優先事項であり、十分な対応が求められる。水道事業は、市民生活の根底を支えるものであり、まさに重要なライフラインである。安全な飲料水の確保と適正な料金サービスに努め、利用者のニーズに応えるためにも、安定的な経営環境を目指して事業を推進されるよう望みます。

病 院 事 業 会 計

病院事業会計 目次

| | | |
|----|--------|-----|
| 第1 | 審査の対象 | 21頁 |
| 第2 | 審査の期間 | 21頁 |
| 第3 | 審査の方法 | 21頁 |
| 第4 | 審査の結果 | 21頁 |
| 1. | 当年度の概要 | 22頁 |
| 2. | 業務状況 | 25頁 |
| 3. | 予算執行状況 | 25頁 |
| 4. | 経営成績 | 33頁 |
| 5. | 財政状態 | 37頁 |
| 6. | むすび | 46頁 |

平成28年度平戸市病院事業会計決算審査意見書

第1 審査の対象

平成28年度平戸市病院事業会計決算

第2 審査の期間

平成29年7月7日から平成29年8月10日まで

第3 審査の方法

審査にあたっては、市長から送付された決算報告書及び財務諸表が、関係法令に準拠して作成され、事業の経営成績及び財政状態を適正に表示しているか、また、予算執行が適正に行われているかを検証するため、総勘定元帳その他の会計帳票及び関係証書類との照合等通常実施すべき審査手続を実施したほか、必要と認めたその他の審査手続を実施した。次いで事業の経営内容の動向を認識するため、計数の分析を行い、前年度と考察した。

第4 審査の結果

決算報告書、財務諸表及びその他の附属書類は、地方公営企業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おり、予算の執行についても、例月出納検査において是正改善を要する事項について指摘してきたが、総じて適正に執行されていると認めた。

審査の内容及び意見については、次に述べるとおりである。

1 当年度の概要

病院事業の最近5事業年度に係る主要な経営指標等の推移は、表1のとおりである。
国民健康保険平戸市民病院及び平戸市立生月病院はともに有床医療機関として、救急告示病院として、保健、福祉関係機関との連携を図り、両病院のもつ機能性を十分活かしながら地域の基幹病院としての役割を果たしています。

また、平成29年1月に答申のあった「平戸私立病院のあり方」に示された「長崎県地域医療構想を踏まえた役割の明確化」「経営の効率化」「再編・ネットワーク」「経営形態の見直し」の4つの指標をもとに具体的な取組みを行っているところです。一方、市市民病院は築後20年、生月病院は築後35年が経過しており、建物の的確なメンテナンスを施すことが必要となっています。

(1) 業務状況

当年度における市民病院の病床数は、一般病床58床、療養病床42床の100床である。

生月病院は、一般病床60床で、両病院とも昨年度と同数である。

市民病院の利用患者数は、入院患者延数31,365人、外来患者延数51,938人となっており、前年度と比べ入院患者数は1,616人の減、外来患者数は3,146人の減となっている。

生月病院の利用患者数は、入院患者延数16,733人、外来患者延数29,758人となっており前年度と比べ入院患者数は1,787人の増、外来患者数は1,563人の減となっている。

病床利用率は、市民病院が85.9%で前年度と比べ4.2ポイント低くなっている一方で、生月病院は76.4%で前年度に比べ8.3ポイント高くなっている。

(2) 経営成績

当年度は、総収益2,473,619,652円に対し総費用2,392,045,843円となっており差引き81,573,809円の当年度純利益が生じている。（市民病院67,878,647円、生月病院13,695,162円）

総収益は前年度と比べ53,440,966円（2.2%）増加している。これは入院収益で24,807,107円（2.2%）、外来収益では3,315,210円（0.6%）の増加、また特別利益において、退職給付引当金戻入で72,463,444円の増等によるものである。

総費用は、前年度と比べ74,726,056円（3.2%）増加している。これは給与費において、前年度まで引当金としていた退職給付費を本年度から給与費に計上したため、9名分109,981,051円（皆増）が増加したことによるもので、減価償却費においては、21,640,134円（10.8%）減となっている。

最終的に、当年度は前年度に引き続き経常利益10,173,062円を計上しているものの前年度と比べ、97,654,613円（90.6%）の減となっている。

(3) 財政状態

当年度の総資産に占める固定資産の構成比率は75.9%で、前年度より1.6ポイント低く流動資産は24.1%で前年度より1.6ポイント高くなっている。これは主に減価償却が順当に進んでいる一方、現金預金が増えたためであり要因として医業収益が増えたこと、未収金が減ったこと、退職給与引当金戻入が増加したことによる。総資本に占める固定負債の構成比率は45.3%で前年度と比べ3.9ポイント低くなっているが、これは企業債と引当金の減少によるものである。企業債期末残高は、前年度と比べ108,688,908円(8.0%)減少し、1,246,798,122円となっている。

(4) その他

職員数は、前年度より5名減員の129名となっている。職員一人当たりの医業収益は前年度と比べ799,913円(5.4%)増加し、15,488,618円となっている。

表1 病院事業の最近5事業年度に係る主要な経営指標等の推移 (単位：円)

| 区分 | 年度 | 平成28年度 | 平成27年度 | 平成26年度 | 平成25年度 | 平成24年度 |
|-------|-------------------------|---------------|---------------|----------------|---------------|---------------|
| 業務状況 | 入院患者数 (市民病院) | 31,365人 | 32,981人 | 33,336人 | 34,592人 | 35,909人 |
| | 外来患者数 (市民病院) | 51,938人 | 55,084人 | 55,360人 | 52,339人 | 55,501人 |
| | 病床利用率 (市民病院) | 85.9% | 90.1% | 83.0% | 86.2% | 89.4% |
| | 入院患者数 (生月病院) | 16,733人 | 14,946人 | 16,369人 | 17,773人 | 18,835人 |
| | 外来患者数 (生月病院) | 29,758人 | 31,321人 | 31,648人 | 30,372人 | 31,555人 |
| | 病床利用率 (生月病院) | 76.4% | 68.1% | 74.7% | 81.2% | 86.0% |
| 経営成績 | 医業収益 | 1,998,031,721 | 1,968,286,473 | 1,924,608,096 | 1,938,731,369 | 2,013,377,916 |
| | 医業利益 (△医業損失) | △294,524,067 | △242,250,680 | △278,112,152 | △175,276,533 | △136,727,295 |
| | 経常利益 (△経常損失) | 10,173,062 | 107,827,675 | 52,460,509 | 44,091,871 | 96,228,522 |
| | 当年度純利益 (△当年度純損失) | 81,573,809 | 102,858,899 | △814,717,169 | 39,320,447 | 87,586,852 |
| | 繰入金を除いた当年度 純利益(△純損失) | △442,190,191 | △292,076,101 | △1,183,278,169 | △347,622,553 | △314,110,148 |
| 財政状態 | 資産合計 | 3,656,710,602 | 3,682,441,333 | 3,757,880,530 | 4,121,492,686 | 3,768,179,069 |
| | 自己資本 | 1,683,840,735 | 1,560,290,919 | 1,452,990,667 | 2,533,008,620 | 2,119,674,850 |
| | 資本合計 | 949,122,469 | 816,276,388 | 666,020,487 | 4,043,908,426 | 3,707,821,330 |
| | 自己資本構成比率 | 46.0% | 42.4% | 38.7% | 61.5% | 56.3% |
| | 未収金 | 284,772,729 | 303,209,052 | 262,254,505 | 389,196,173 | 309,255,812 |
| | 入院・外来収益 不納欠損額 | 255,555 | 418,510 | — | — | — |
| | 企業債期末残高 | 1,246,798,122 | 1,355,487,030 | 1,451,226,902 | 1,510,899,806 | 1,588,146,480 |
| 企業債利息 | 39,147,854 | 42,700,758 | 46,058,386 | 49,374,194 | 52,851,710 | |
| その他 | 建設改良費 | 94,752,377 | 99,121,101 | 122,638,288 | 179,620,700 | 70,533,234 |
| | 一般会計繰入金 | 523,764,000 | 528,327,000 | 500,516,000 | 518,451,000 | 521,006,000 |
| | 職員数 | 129名 | 134名 | 132名 | 128名 | 128名 |
| | 職員給与費 | 1,424,825,167 | 1,353,386,362 | 1,317,989,302 | 1,344,581,481 | 1,377,394,722 |
| | 職員1人当たりの 医業収益 | 15,488,618 | 14,688,705 | 14,580,364 | 15,146,339 | 15,729,515 |

- (注) 1 医業収益には、消費税等は含まれていない。
 2 繰入金を除いた当年度純利益(△純損失)は、当年度純利益又は当年度純損失から収益的収入に計上された一般会計繰入金(補助金、負担金)を除いたものである。
 3 自己資本は、自己資本金に剰余金、評価差額等及び繰延収益を加えたものである。
 4 一般会計繰入金は、収益的収入と資本的収入の合計である。
 5 職員数は、市職員数であり、臨時職員や外部委託先の職員数は含まれていない。
 6 職員給与費は、給料、手当、賞与引当金繰入額、賃金、報酬、法定福利費、法定福利費引当金繰入額、退職給付費引当金繰入額の合計である。
 7 職員1人当たり医業収益は、損益勘定職員の数で算出している。

2 業務状況

業務状況については表2のとおりとなっている。

表2 業務状況表

| | 区 分 | 単位 | 平成28年度 (A) | 平成27年度 (B) | 平成26年度 (C) | 比 較 | |
|------|-----------|----|---------------|---------------|---------------|------------------|-------------------------|
| | | | | | | 増 減 (A) - (B) | 比 率 (A) / (B) (%) |
| 市民病院 | 入院患者数 | 人 | 31,365 | 32,981 | 33,336 | △ 1,616 | 95.1 |
| | 1日平均入院患者数 | 人 | 85.9 | 90.1 | 91.3 | △ 4.2 | 95.3 |
| | 病床利用率 | % | 85.9 | 90.1 | 83.0 | △ 4.2 | — |
| | 外来患者数 | 人 | 51,938 | 55,084 | 55,360 | △ 3,146 | 94.3 |
| | 1日平均外来患者数 | 人 | 213.7 | 226.7 | 226.9 | △ 13.0 | 94.3 |
| 生月病院 | 入院患者数 | 人 | 16,733 | 14,946 | 16,369 | 1,787 | 112.0 |
| | 1日平均入院患者数 | 人 | 45.8 | 40.8 | 44.8 | 5.0 | 112.3 |
| | 病床利用率 | % | 76.4 | 68.1 | 74.7 | 8.3 | — |
| | 外来患者数 | 人 | 29,758 | 31,321 | 31,648 | △ 1,563 | 95.0 |
| | 1日平均外来患者数 | 人 | 122.5 | 128.9 | 129.7 | △ 6.4 | 95.0 |

(入院日数 365日、外来日数 243日)

3 予算執行状況

(1) 収益的収入及び支出

当年度の事業収益決算額は2,483,654,931円で、予算額2,486,410,000円に対する執行率は99.9%となっている。

一方、事業費用決算額は2,373,801,770円で、予算額2,486,410,000円に対する執行率は95.5%となっている。

① 収入 表3

医業収益は2,007,084,637円で、予算額2,027,108,000円に対し99.0%の執行率となっている。

医業外収益は400,818,187円で、予算額398,972,000円に対し100.5%の執行率となっている。
特別利益は予算額60,330,000円に対し、決算額は75,752,107円となっている。

② 支出 表4

医業費用は2,323,390,744円で、予算額2,431,490,000円に対し95.6%の執行率となっている。

医業外費用は46,047,530円で、予算額46,813,000円に対し98.4%の執行率となっている。
特別損失は予算額4,907,000円に対し、決算額は4,363,496円となっている。

表3 収益的收入予算決算対照表

| 区 分 | 平成28年度 | | | |
|------------------|---------------|-------------------------------|--------------|------------|
| | 予算現額 (円) | 決算額 (円) | 増減額 (円) | 執行率 (%) |
| 1 平戸市民病院 事業収益 | 1,698,932,000 | (7,407,783) 1,699,363,785 | 431,785 | 100.0 |
| (1) 医業収益 | 1,363,986,000 | (6,666,963) 1,348,187,184 | △ 15,798,816 | 98.8 |
| (2) 医業外収益 | 274,618,000 | (739,630) 276,411,720 | 1,793,720 | 100.7 |
| (3) 特別利益 | 60,328,000 | (1,190) 74,764,881 | 14,436,881 | 123.9 |
| 2 生月病院 事業収益 | 787,478,000 | (2,627,496) 784,291,146 | △ 3,186,854 | 99.6 |
| (1) 医業収益 | 663,122,000 | (2,385,953) 658,897,453 | △ 4,224,547 | 99.4 |
| (2) 医業外収益 | 124,354,000 | (223,385) 124,406,467 | 52,467 | 100.0 |
| (3) 特別利益 | 2,000 | (18,158) 987,226 | 985,226 | 49,361.3 |
| 合 計 | 2,486,410,000 | (10,035,279) 2,483,654,931 | △ 2,755,069 | 99.9 |

※ () は仮受消費税及び地方消費税を内書き

表4 収益の支出予算決算対照表

| 区 分 | 平成28年度 | | | | |
|------------------|---------------|-------------------------------|------------|-------------|------------|
| | 予算現額 (円) | 決算額 (円) | 繰越額 (円) | 不用額 (円) | 執行率 (%) |
| 1 平戸市民病院 事業費用 | 1,698,932,000 | (21,474,594) 1,612,843,537 | 0 | 86,088,463 | 94.9 |
| (1) 医業費用 | 1,649,374,000 | (21,447,059) 1,566,366,041 | 0 | 83,007,959 | 95.0 |
| (2) 医業外費用 | 43,257,000 | 42,931,652 | 0 | 325,348 | 99.2 |
| (3) 特別損失 | 4,301,000 | (27,535) 3,545,844 | 0 | 755,156 | 82.4 |
| (4) 予備費 | 2,000,000 | 0 | 0 | 2,000,000 | 0.0 |
| 2 生月病院 事業費用 | 787,478,000 | (9,391,846) 760,958,233 | 0 | 26,519,767 | 96.6 |
| (1) 医業費用 | 782,116,000 | (9,387,897) 757,024,703 | 0 | 25,091,297 | 96.8 |
| (2) 医業外費用 | 3,556,000 | 3,115,878 | 0 | 440,122 | 87.6 |
| (3) 特別損失 | 606,000 | (3,949) 817,652 | 0 | △ 211,652 | 134.9 |
| (4) 予備費 | 1,200,000 | 0 | 0 | 1,200,000 | 0.0 |
| 合 計 | 2,486,410,000 | (30,866,440) 2,373,801,770 | 0 | 112,608,230 | 95.5 |

※ () は仮払消費税及び地方消費税を内書き

(2) 資本的収入及び支出

① 収入 表5

病院事業全体の資本的収入決算額は193,322,000円で、予算額193,524,000円に対し99.9%の執行率で、202,000円の減となっている。

市民病院は、決算額143,205,000円で、予算額143,206,000円に対し、ほぼ100.0%の執行率となっている。

生月病院は、決算額50,117,000円で、予算額50,318,000円に対し、99.6%の執行率となっている。

その内訳は、企業債46,200,000円、負担金101,022,000円、出資金46,100,000円である。

② 支出 表6

病院事業全体の資本的支出決算額は257,071,053円で、予算額258,593,000円に対し99.4%の執行率となっており、1,521,947円の不用額を生じている。

市民病院は、決算額195,136,902円で、予算額196,430,000円に対し99.3%の執行率となっており、1,293,098円の不用額を生じている。

生月病院は、決算額61,934,151円で、予算額62,163,000円に対し99.6%の執行率となっており、228,849円の不用額を生じている。

その内訳は、建設改良費102,182,145円、企業債償還金154,888,908円となっている。

なお、資本的収入額が資本的支出額に対して不足する額63,749,053円は、当年度分消費税及び地方消費税資本的収支調整額489,880円、過年度分損益勘定留保資金63,259,173円で補てんしている。

表5 資本の収入予算決算対照表

| 区 分 | 平成 28 年 度 | | | |
|-------------------|-------------|----------------------|------------|------------|
| | 予算現額 (円) | 決算額 (円) | 増減額 (円) | 執行率 (%) |
| 1 平戸市民病院 資本の収入 | 143,206,000 | (0) 143,205,000 | △ 1,000 | 100.0 |
| (1) 企業債 | 28,000,000 | 28,000,000 | 0 | 100.0 |
| (2) 負担金 | 87,205,000 | 87,205,000 | 0 | 100.0 |
| (3) 出資金 | 28,000,000 | 28,000,000 | 0 | 100.0 |
| (4) 固定資産売却代金 | 1,000 | 0 | △ 1,000 | 0.0 |
| 2 生月病院 資本の収入 | 50,318,000 | (0) 50,117,000 | △ 201,000 | 99.6 |
| (1) 企業債 | 18,300,000 | 18,200,000 | △ 100,000 | 99.5 |
| (2) 負担金 | 13,817,000 | 13,817,000 | 0 | 100.0 |
| (3) 出資金 | 18,200,000 | 18,100,000 | △ 100,000 | 99.5 |
| (4) 固定資産売却代金 | 1,000 | 0 | △ 1,000 | 0.0 |
| 合 計 | 193,524,000 | (0) 193,322,000 | △ 202,000 | 99.9 |

※ () は仮払消費税及び地方消費税を内書き

表6 資本の支出予算決算対照表

| 区 分 | 平成 28 年 度 | | | | |
|-------------------|-------------|------------------------------|------------|------------|------------|
| | 予算現額 (円) | 決算額 (円) | 繰越額 (円) | 不用額 (円) | 執行率 (%) |
| 1 平戸市民病院 資本の支出 | 196,430,000 | (4,525,368) 195,136,902 | 0 | 1,293,098 | 99.3 |
| (1) 建設改良費 | 61,106,000 | (4,525,368) 61,092,468 | 0 | 13,532 | 100.0 |
| (2) 企業債償還金 | 134,045,000 | 134,044,434 | 0 | 566 | 100.0 |
| (3) 貸付金 | 1,279,000 | 0 | 0 | 1,279,000 | 0.0 |
| 2 生月病院 資本の支出 | 62,163,000 | (2,904,400) 61,934,151 | 0 | 228,849 | 99.6 |
| (1) 建設改良費 | 41,318,000 | (2,904,400) 41,089,677 | 0 | 228,323 | 99.4 |
| (2) 企業債償還金 | 20,845,000 | 20,844,474 | 0 | 526 | 100.0 |
| 合 計 | 258,593,000 | (7,429,768) 257,071,053 | 0 | 1,521,947 | 99.4 |

※ () は仮払消費税及び地方消費税を内書き

(3) 企業債借入状況

企業債の借入限度額は46,300,000円、利率3.0%以内、償還方法30年以内と定められており、企業債の借入状況は次のとおりである。

表7 企業債借入状況表

| 前年度末残高 (円) | 本年度借入高 (円) | 本年度償還高 (円) | 本年度末未償還残高 (円) |
|---------------|---------------|---------------|------------------|
| 1,355,487,030 | 46,200,000 | 154,888,908 | 1,246,798,122 |

(4) 一時借入金限度額

一時借入金の限度額は、500,000,000円と定められており、執行状況は次のとおりである。

表8 一時借入金借入状況表

| 前年度末残高 (円) | 本年度中における 借入残高最高額 (円) | 本年度末残高 (円) | 備 考 |
|---------------|-------------------------|---------------|----------------|
| 0 | 50,000,000 | 0 | 一時借入金利息11,678円 |

(5) 議会の議決を経なければ流用することのできない経費

職員給与費及び交際費の執行状況は次のとおりで、予算額の範囲内で執行されている。

表9 職員給与費及び交際費執行状況表

0

| 科 目 | 予算額 (A) (円) | 決算額 (B) (円) | 執行率 (B) / (A) (%) |
|-------|----------------|----------------|----------------------|
| 職員給与費 | 1,475,457,000 | 1,424,825,167 | 96.6 |
| 交 際 費 | 300,000 | 143,127 | 47.7 |

(6) 他会計からの負担金

他会計からの病院事業会計負担金485,803千円の内訳は、次表のとおりである。

表10 他会計負担金状況表

(単位：千円)

| 収 入 科 目 | | 金 額 | 内 訳 |
|-----------------------|-----------------|---|---|
| 收 益 的 | 1 款 平戸市民病院事業収益 | | |
| | 1 項 医業収益 | | |
| | 5 目 その他医業収益 | | |
| | 節 一般会計負担金 | 61,339 | 救急医療経費 |
| | 2 項 医業外収益 | | |
| | 3 目 負担金交付金 | | |
| | 節 一般会計負担金 | 186,487 | 企業債償還利息 25,088 基礎年金拠出経費 19,500 追加費用負担経費 4,392 医師等研究研修に要する経費 921 児童手当等に要する経費 8,268 不採算地区病院に要する経費 126,300 医師の派遣に要する経費 2,018 |
| | 節 国民健康保険特別会計負担金 | 574 | 救急医療経費 |
| | 2 款 生月病院事業収益 | | |
| | 1 項 医業収益 | | |
| 3 目 その他医業収益 | | | |
| 節 一般会計負担金 | 41,792 | 救急医療経費 | |
| 2 項 医業外収益 | | | |
| 3 目 負担金交付金 | | | |
| 節 一般会計負担金 | 93,504 | 企業債償還利息 958 基礎年金拠出経費 10,751 追加費用負担経費 2,340 医師等研究研修に要する経費 426 児童手当等に要する経費 3,116 不採算地区病院に要する経費 75,780 医師の派遣に要する経費 133 | |
| 節 国民健康保険特別会計負担金 | 1,085 | 救急医療経費 | |
| 資 本 的 収 入 | 1 款 平戸市民病院資本的収入 | | |
| | 2 項 負担金 | | |
| | 1 目 負担金 | | |
| | 節 一般会計負担金 | 83,425 | 企業債償還元金 |
| | 節 国民健康保険特別会計負担金 | 3,780 | 建設改良に要する経費 |
| | 2 款 生月病院資本的収入 | | |
| | 2 項 負担金 | | |
| | 1 目 負担金 | | |
| | 節 一般会計負担金 | 11,117 | 企業債償還元金 |
| | 節 国民健康保険特別会計負担金 | 2,700 | 建設改良に要する経費 |
| 合 計 | 485,803 | | |

(7) 他会計からの出資金

他会計から病院事業会計への出資金46,100千円の内訳は、次表のとおりである。

表11 出資金状況表

(単位：千円)

| | | | |
|-----------------------|-----------------|--------|------------|
| 資 本 的 収 入 | 1 款 平戸市民病院資本的収入 | | |
| | 3 項 出資金 | | |
| | 1 目 出資金 | | |
| | 節 一般会計出資金 | 28,000 | 建設改良に要する経費 |
| | 2 款 生月病院資本的収入 | | |
| | 3 項 出資金 | | |
| | 1 目 出資金 | | |
| | 節 一般会計出資金 | 18,100 | 建設改良に要する経費 |
| | 合 計 | 46,100 | |

4 経営成績

(1) 収益的収入及び支出

当年度の損益状況は、表12及び表15のとおり収益合計2,473,619,652円、費用合計2,392,045,843円で、81,573,809円の純利益を生じている。

前年度繰越欠損金から当年度純利益を差し引いた当年度未処理欠損金は252,955,480円である。

表12 経営成績状況表

(単位：円・%)

| 区 分 | 平成28年度 | |
|-----------------------------------|---------------------------|--------|
| 総収益 | 2,473,619,652 | |
| (うち医業収益) ① | (1,998,031,721) | |
| 総費用 | 2,392,045,843 | |
| 当年度純利益(△純損失) ② | 81,573,809 | |
| 利益剰余金(△欠損金) ③ | △ 252,955,480 | |
| 不良債務額④ | 0 | |
| 黒 (赤) 字 額 の 割 合 | 単年度純利益(△欠損金)比率 ②/①×100 | 4.1 |
| | 利益剰余金(△欠損金)比率 ③/①×100 | △ 12.7 |
| | 不良債務比率 ④/①×100 | 0.0 |
| 総収益対総費用比率 | 103.4 | |

① 収益

当年度の医業収益は1,998,031,721円で、その内、入院収益が1,150,265,396円で57.6%、外来収益が594,553,044円で29.8%となっている。内訳は表13のとおりである。

平成28年度と平成27年度の患者数と患者1人当たり単価の効果額をみると、入院患者において、市民病院では患者数の減により38,709千円の減収となるが、1人当たり単価の増により11,701千円の増収となっており、生月病院では患者数の増により40,106千円の増収に加え、1人当たり単価の増により12,339千円の増収となっている。

一方、外来患者においては、市民病院では患者数の減により22,245千円の減収となるが1人当たり単価の増により31,218千円の増収となっており、生月病院では患者数の減により10,068千円の減収および1人当たり単価の増により4,410千円の増収となっている。

表13 医業収益状況表

| 区 分 | 病院名 | 平成28年度 | | | 平成27年度 | | |
|-------|------|--------------|-----------------|---------------|--------------|-----------------|---------------|
| | | 患 者 数 (人) | 患者一人当 り単価(円) | 医業収益 (円) | 患 者 数 (人) | 患者一人当 り単価(円) | 医業収益 (円) |
| 入院患者 | 市民病院 | 31,365 | 24,307 | 762,386,062 | 32,981 | 23,954 | 790,024,234 |
| | 生月病院 | 16,733 | 23,181 | 387,879,334 | 14,946 | 22,443 | 335,434,055 |
| 外来患者 | 市民病院 | 51,938 | 7,672 | 398,461,558 | 55,084 | 7,071 | 389,488,556 |
| | 生月病院 | 29,758 | 6,590 | 196,091,486 | 31,321 | 6,441 | 201,749,278 |
| そ の 他 | 市民病院 | — | — | 180,672,601 | — | — | 179,595,847 |
| | 生月病院 | — | — | 72,540,680 | — | — | 71,994,503 |
| 計 | | 129,794 | — | 1,998,031,721 | 134,332 | — | 1,968,286,473 |

② 費用

医業費用は、2,292,555,788円となっており、その主なものは、給与費、材料費、経費、減価償却費である。経費の歳出のうち主なものは、医事業務や給食業務等の委託料である。

医業外費用は、95,158,043円となっており、特別損失は4,332,012円となっている。

表14 費用用途別比較状況表

| 区 分 | 平 成 2 8 年 度 | |
|-------------|---------------|----------|
| | 金 額 (円) | 構成比率 (%) |
| 給 与 費 | 1,424,825,167 | 62.2 |
| 平 戸 市 民 病 院 | 931,586,070 | 40.6 |
| 生 月 病 院 | 493,239,097 | 21.5 |
| 材 料 費 | 254,710,165 | 11.1 |
| 平 戸 市 民 病 院 | 177,229,062 | 7.7 |
| 生 月 病 院 | 77,481,103 | 3.4 |
| 経 費 | 428,381,505 | 18.7 |
| 平 戸 市 民 病 院 | 301,276,809 | 13.1 |
| 生 月 病 院 | 127,104,696 | 5.5 |
| 減 価 償 却 費 | 177,982,849 | 7.8 |
| 平 戸 市 民 病 院 | 130,321,148 | 5.7 |
| 生 月 病 院 | 47,661,701 | 2.1 |
| 資 産 減 耗 費 | 3,203,831 | 0.1 |
| 平 戸 市 民 病 院 | 2,100,391 | 0.1 |
| 生 月 病 院 | 1,103,440 | 0.0 |
| 研 究 研 修 費 | 3,452,271 | 0.2 |
| 平 戸 市 民 病 院 | 2,405,502 | 0.1 |
| 生 月 病 院 | 1,046,769 | 0.0 |
| 費 用 総 額 | 2,292,555,788 | 100.0 |
| 平 戸 市 民 病 院 | 1,544,918,982 | 67.4 |
| 生 月 病 院 | 747,636,806 | 32.6 |

表15 比較損益計算書

| 科 目 | 借 | | 方 | | 比較増減額 円 | 前年度 対比 % |
|-----------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|--------------|----------------|
| | 平成28年度 | | 平成27年度 | | | |
| | 金 額 円 | 構成 比率 % | 金 額 円 | 構成 比率 % | | |
| 1 医業費用 | 2,292,555,788 | 95.8 | 2,210,537,153 | 95.4 | 82,018,635 | 103.7 |
| (1) 給与費 | 1,424,825,167 | 59.6 | 1,353,386,362 | 58.4 | 71,438,805 | 105.3 |
| (2) 材料費 | 254,710,165 | 10.7 | 241,617,716 | 10.4 | 13,092,449 | 105.4 |
| (3) 経費 | 428,381,505 | 17.9 | 405,455,056 | 17.5 | 22,926,449 | 105.7 |
| (4) 減価償却費 | 177,982,849 | 7.4 | 199,622,983 | 8.6 | △ 21,640,134 | 89.2 |
| (5) 資産減耗費 | 3,203,831 | 0.1 | 5,592,820 | 0.3 | △ 2,388,989 | 57.3 |
| (6) 研究研修費 | 3,452,271 | 0.1 | 4,862,216 | 0.2 | △ 1,409,945 | 71.0 |
| | | | | | | |
| 2 医業外費用 | 95,158,043 | 4.0 | 99,463,473 | 4.3 | △ 4,305,430 | 95.7 |
| (1) 支払利息及び企業債 取扱諸費 | 39,163,630 | 1.6 | 42,749,503 | 1.8 | △ 3,585,873 | 91.6 |
| (2) 繰延勘定償却 | 0 | 0.0 | 2,287,614 | 0.1 | △ 2,287,614 | 0.0 |
| (3) 雑損失 | 55,994,413 | 2.4 | 54,426,356 | 2.4 | 1,568,057 | 102.9 |
| | | | | | | |
| 3 特別損失 | 4,332,012 | 0.2 | 7,319,161 | 0.3 | △ 2,987,149 | 59.2 |
| (1) 固定資産売却損 | 0 | 0.0 | 0 | 0.0 | 0 | — |
| (2) 過年度損益修正損 | 4,332,012 | 0.2 | 7,319,161 | 0.3 | △ 2,987,149 | 59.2 |
| (3) その他特別損失 | 0 | 0.0 | 0 | 0.0 | 0 | — |
| 計 | 2,392,045,843 | 100.0 | 2,317,319,787 | 100.0 | 74,726,056 | 103.2 |
| 当年度純利益 | 81,573,809 | | 102,858,899 | | △ 21,285,090 | 79.3 |
| 合 計 | 2,473,619,652 | | 2,420,178,686 | | 53,440,966 | 102.2 |

| 貸 方 | | | | | | |
|-----------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|--------------|----------------|
| 科 目 | 平成28年度 | | 平成27年度 | | 比較増減額 円 | 前年度 対比 % |
| | 金 額 円 | 構成 比率 % | 金 額 円 | 構成 比率 % | | |
| 1 医業収益 | 1,998,031,721 | 80.8 | 1,968,286,473 | 81.3 | 29,745,248 | 101.5 |
| (1) 入院収益 | 1,150,265,396 | 46.5 | 1,125,458,289 | 46.5 | 24,807,107 | 102.2 |
| (2) 外来収益 | 594,553,044 | 24.1 | 591,237,834 | 24.4 | 3,315,210 | 100.6 |
| (3) 訪問看護ステーション 収益 | 6,524,917 | 0.3 | 12,138,565 | 0.5 | △ 5,613,648 | 53.8 |
| (4) 通所リハビリテーション 収益 | 30,626,139 | 1.2 | 33,114,180 | 1.4 | △ 2,488,041 | 92.5 |
| (5) その他医業収益 | 216,062,225 | 8.7 | 206,337,605 | 8.5 | 9,724,620 | 104.7 |
| | | | | | | |
| 2 医業外収益 | 399,855,172 | 16.1 | 449,541,828 | 18.6 | △ 49,686,656 | 88.9 |
| (1) 受取利息配当金 | 202,946 | 0.0 | 168,227 | 0.0 | 34,719 | 120.6 |
| (2) 補助金 | 0 | 0.0 | 2,316,000 | 0.1 | △ 2,316,000 | 皆減 |
| (3) 負担金交付金 | 281,650,000 | 11.4 | 298,541,000 | 12.3 | △ 16,891,000 | 94.3 |
| (4) 患者外給食収益 | 1,271,677 | 0.1 | 1,420,353 | 0.1 | △ 148,676 | 89.5 |
| (5) 長期前受金戻入 | 103,221,458 | 4.1 | 132,135,789 | 5.5 | △ 28,914,331 | 78.1 |
| (6) その他医業外収益 | 13,509,091 | 0.5 | 14,960,459 | 0.6 | △ 1,451,368 | 90.3 |
| | | | | | | |
| 3 特別利益 | 75,732,759 | 3.1 | 2,350,385 | 0.1 | 73,382,374 | 3222.1 |
| (1) 固定資産売却益 | 0 | 0.0 | 0 | 0.0 | 0 | — |
| (2) 過年度損益修正益 | 494,481 | 0.0 | 915,643 | 0.0 | △ 421,162 | 54.0 |
| (3) 長期前受金戻入 | 1,924,535 | 0.1 | 929,858 | 0.1 | 994,677 | 207.0 |
| (4) その他特別利益 | 73,313,743 | 3.0 | 504,884 | 0.0 | 72,808,859 | 14520.9 |
| 計 | 2,473,619,652 | 100.0 | 2,420,178,686 | 100.0 | 53,440,966 | 102.2 |
| 当年度純損失 | 0 | | 0 | | 0 | — |
| 合 計 | 2,473,619,652 | | 2,420,178,686 | | 53,440,966 | 102.2 |

5 財政状態

当年度の財政状態は表16のとおりである。資産合計3,656,710,602円に対して、負債合計2,707,588,133円、資本合計949,122,469円となっている。資産合計及び負債資本合計は、前年度に比べ25,730,731円減少している。

(1) 資産

年度末残高は、固定資産が2,774,035,772円、流動資産が882,674,830円で固定資産の占める割合は75.9%となっている。固定資産の主なものは、建物、構築物、機械備品等であり、減価償却が進んだことにより減少している。流動資産である現金預金は、前年度と比べ74,460,462円増加し577,234,740円となっている。一方、未収金は前年度と比べ18,436,323円減少し、284,772,729円となっている。

(2) 負債

固定負債は1,657,608,996円で、前年度に比べ153,519,207円減少しているが、これは、企業債償還が順調に進んでいること及び退職給付引当金が減ったことによる。流動負債は315,260,871円で、前年度と比べ4,238,660円増加しているが、これは未払金が減ったものの、企業債償還金や賞与引当金が増えたことによる。

(3) 繰延収益

繰延収益は734,718,266円で、前年度と比べ9,296,265円減少している。これは、償却資産の取得又は改良に伴い交付される補助金、一般会計負担金を負債として計上する長期前受金が増加したものの、マイナス要因となるその減価償却見合い分を順次収益化する長期前受金収益化累計額が増えたことによる。

(4) 資本金及び剰余金

資本金は1,064,359,260円で、繰入資本金として一般会計出資金46,100,000円が増加したことによる。剰余金は△115,236,791円で、うち資本剰余金は137,718,689円で前年度と比べ土地購入分元金償還金負担金相当分の5,172,272円が増えているが、当年度未処理欠損金として当年度純利益を差し引いた252,955,480円が計上されている。

表16 比較貸借対照表

| 科 目 | 借 | | 方 | | 比較増減額 円 | 前年度 対比 % |
|--------------|---------------|---------------|---------------|---------------|--------------|----------------|
| | 平成28年度 | | 平成27年度 | | | |
| | 金 額 円 | 構成 比率 % | 金 額 円 | 構成 比率 % | | |
| 1 固定資産 | 2,774,035,772 | 75.9 | 2,854,699,239 | 77.5 | △ 80,663,467 | 97.2 |
| (1) 有形固定資産 | 2,772,130,803 | 75.8 | 2,852,794,270 | 77.4 | △ 80,663,467 | 97.2 |
| イ 土地 | 194,581,140 | 5.3 | 194,581,140 | 5.3 | 0 | 100.0 |
| ロ 建物 | 1,571,308,682 | 43.0 | 1,631,422,120 | 44.3 | △ 60,113,438 | 96.3 |
| ハ 構築物 | 574,682,399 | 15.7 | 591,259,049 | 16.0 | △ 16,576,650 | 97.2 |
| ニ 器械備品 | 415,047,226 | 11.3 | 420,077,970 | 11.4 | △ 5,030,744 | 98.8 |
| ホ 車両 | 10,751,356 | 0.3 | 14,529,991 | 0.4 | △ 3,778,635 | 74.0 |
| ヘ リース資産 | 5,760,000 | 0.2 | 924,000 | 0.0 | 4,836,000 | 623.4 |
| (2) 無形固定資産 | 1,904,969 | 0.1 | 1,904,969 | 0.1 | 0 | 100.0 |
| イ 電話加入権 | 1,904,969 | 0.1 | 1,904,969 | 0.1 | 0 | 100.0 |
| (3) 投資その他の資産 | 0 | 0.0 | 0 | 0.0 | 0 | — |
| イ 長期貸付金 | 0 | 0.0 | 0 | 0.0 | 0 | — |
| ロ 長期前払消費税 | 0 | 0.0 | 0 | 0.0 | 0 | — |
| | | | | | | |
| 2 流動資産 | 882,674,830 | 24.1 | 827,742,094 | 22.5 | 54,932,736 | 106.6 |
| (1) 現金預金 | 577,234,740 | 15.8 | 502,774,278 | 13.7 | 74,460,462 | 114.8 |
| (2) 未収金 | 284,772,729 | 7.8 | 303,209,052 | 8.2 | △ 18,436,323 | 93.9 |
| (3) 貯蔵品 | 20,354,361 | 0.5 | 21,445,764 | 0.6 | △ 1,091,403 | 94.9 |
| (4) その他流動資産 | 313,000 | 0.0 | 313,000 | 0.0 | 0 | 100.0 |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| 資 産 合 計 | 3,656,710,602 | 100.0 | 3,682,441,333 | 100.0 | △ 25,730,731 | 99.3 |

| 貸 方 | | | | | | |
|-------------------------|-----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|----------------|
| 科 目 | 平成28年度 | | 平成27年度 | | 比較増減額 円 | 前年度 対比 % |
| | 金 額 円 | 構成 比率 % | 金 額 円 | 構成 比率 % | | |
| 1 固定負債 | 1,657,608,996 | 45.3 | 1,811,128,203 | 49.2 | △ 153,519,207 | 91.5 |
| (1) 企業債 | 1,089,354,958 | 29.8 | 1,200,598,122 | 32.6 | △ 111,243,164 | 90.7 |
| (2) リース債務 | 4,665,600 | 0.1 | 0 | 0.0 | 4,665,600 | 皆増 |
| (3) 引当金 | 563,588,438 | 15.4 | 610,530,081 | 16.6 | △ 46,941,643 | 92.3 |
| 2 流動負債 | 315,260,871 | 8.6 | 311,022,211 | 8.4 | 4,238,660 | 101.4 |
| (1) 企業債 | 157,443,164 | 4.3 | 154,888,908 | 4.2 | 2,554,256 | 101.6 |
| (2) リース債務 | 1,555,200 | 0.1 | 325,077 | 0.0 | 1,230,123 | 478.4 |
| (3) 未払金 | 66,939,728 | 1.8 | 69,282,456 | 1.9 | △ 2,342,728 | 96.6 |
| (4) 引当金 | 88,084,761 | 2.4 | 84,905,631 | 2.3 | 3,179,130 | 103.7 |
| (5) その他流動負債 | 1,238,018 | 0.0 | 1,620,139 | 0.0 | △ 382,121 | 76.4 |
| 3 繰延収益 | 734,718,266 | 20.1 | 744,014,531 | 20.2 | △ 9,296,265 | 98.8 |
| (1) 長期前受金 | 1,805,501,255 | 49.4 | 1,736,662,406 | 47.2 | 68,838,849 | 104.0 |
| (2) 長期前受金収益化累計額 | △ 1,070,782,989 | △ 29.3 | △ 992,647,875 | △ 27.0 | △ 78,135,114 | 107.9 |
| 負債合計 | 2,707,588,133 | 74.0 | 2,866,164,945 | 77.8 | △ 158,576,812 | 94.5 |
| 4 資本金 | 1,064,359,260 | 29.1 | 1,018,259,260 | 27.7 | 46,100,000 | 104.5 |
| (1) 自己資本金 | 924,959,260 | 25.3 | 924,959,260 | 25.1 | 0 | 100.0 |
| (2) 繰入資本金 | 139,400,000 | 3.8 | 93,300,000 | 2.6 | 46,100,000 | 189.2 |
| 5 剰余金 | △ 115,236,791 | △ 3.1 | △ 201,982,872 | △ 5.5 | 86,746,081 | 57.1 |
| (1) 資本剰余金 | 137,718,689 | 3.8 | 132,546,417 | 3.6 | 5,172,272 | 103.9 |
| イ 受贈財産評価額 | 0 | 0.0 | 0 | 0.0 | 0 | — |
| ロ 国庫補助金 | 0 | 0.0 | 0 | 0.0 | 0 | — |
| ハ 県補助金 | 6,300,000 | 0.2 | 6,300,000 | 0.2 | 0 | — |
| ニ 他会計出資金 | 0 | 0.0 | 0 | 0.0 | 0 | — |
| ホ 他会計負担金 | 131,418,689 | 3.6 | 126,246,417 | 3.4 | 5,172,272 | 102.6 |
| ヘ その他の資本剰余金 | 0 | 0.0 | 0 | 0.0 | 0 | — |
| (2) 利益剰余金 (△欠損金) | △ 252,955,480 | △ 6.9 | △ 334,529,289 | △ 9.1 | 81,573,809 | 75.6 |
| イ 減債積立金 | 0 | 0.0 | 0 | 0.0 | 0 | — |
| ロ 当年度未処分利益 剰余金(△欠損金) | △ 252,955,480 | △ 6.9 | △ 334,529,289 | △ 9.1 | 81,573,809 | 75.6 |
| 資本合計 | 949,122,469 | 26.0 | 816,276,388 | 22.2 | 132,846,081 | 116.3 |
| 負債資本合計 | 3,656,710,602 | 100.0 | 3,682,441,333 | 100.0 | △ 25,730,731 | 99.3 |

(4) 未収金

当年度未収金は、表17に示すとおり総額は298,172,396円で、前年度に比べ18,188,802円(5.7%)減少している。うち、医業未収金で21,991,555円減少している。

未収金のうち、診療費一部負担金(患者個人分)等は、市民病院では9,087,099円で、前年度に比べ8,104,874円(47.1%)の減、生月病院では9,972,004円で、前年度と比べ501,973円(5.3%)の増となっている。

表17 未収金内訳表

| 区 分 | 平成28年度 円 | 平成27年度 円 |
|-------------|---------------|---------------|
| 1 医業未収金 | 288,009,815 | 310,001,370 |
| (1) 現年度分 | 274,395,934 | 296,435,970 |
| 入院収益 | (173,531,658) | (193,516,261) |
| 外来収益 | (86,371,774) | (89,051,022) |
| 訪問看護 | (1,204,633) | (1,748,559) |
| 通所リハビリテーション | (5,698,724) | (5,682,365) |
| 公衆衛生活動収益 | (2,625,843) | (2,538,097) |
| 室料差額収益 | (455,630) | (384,790) |
| 一般会計負担金 | (1,148,000) | (0) |
| その他医業収益 | (3,359,672) | (3,514,876) |
| (2) 過年度分 | 13,613,881 | 13,565,400 |
| 入院収益 | (11,366,233) | (11,303,063) |
| 外来収益 | (1,130,868) | (1,206,750) |
| 訪問看護 | (16,200) | (16,200) |
| 通所リハビリテーション | (0) | (0) |
| 公衆衛生活動収益 | (5,000) | (4,000) |
| 室料差額収益 | (42,050) | (65,930) |
| 上記以外の収益 | (1,053,530) | (969,457) |
| 2 医業外未収金 | 2,982,581 | 2,244,828 |
| (1) 現年度分 | 2,849,743 | 2,142,236 |
| 県補助金 | (0) | (0) |
| 一般会計負担金 | (3,000) | (0) |
| 国保調整交付金 | (1,659,000) | (990,000) |
| 患者外給食収益 | (42,250) | (57,970) |
| その他医業外収益 | (1,145,493) | (1,094,266) |
| (2) 過年度分 | 132,838 | 102,592 |
| 患者外給食収益 | (0) | (0) |
| その他医業外収益 | (132,838) | (102,592) |
| 3 その他未収金 | 7,180,000 | 4,115,000 |
| (1) 現年度分 | 7,180,000 | 4,115,000 |
| 国保調整交付金 | (6,480,000) | (4,115,000) |
| 県補助金 | (0) | (0) |
| その他未収金 | (700,000) | (0) |
| (2) 過年度分 | 0 | 0 |
| 合 計 | 298,172,396 | 316,361,198 |

表18 年度別医業（入院収益）未収金調書

平戸市民病院

(単位：円・%)

| 年 度 | 調 定 額 | 収 入 済 額 | 不 納 欠 損 額 | 過 年 度 損 益 修 正 損 | 過 年 度 損 益 修 正 益 | 未 収 金 | 収 納 率 |
|-------------|-------------|-------------|--------------|--------------------|--------------------|-------------|-------|
| 過 年 度 | ～23 | 3,003,380 | 313,496 | 0 | 0 | 2,689,884 | 10.44 |
| | 24 | 716,113 | 92,950 | 0 | 0 | 623,163 | 12.98 |
| | 25 | 1,044,718 | 249,000 | 0 | 0 | 795,718 | 23.83 |
| | 26 | 1,366,037 | 420,539 | 0 | 0 | 945,498 | 30.79 |
| | 27 | 137,977,697 | 134,408,143 | 0 | 1,891,940 | 1,677,614 | 97.41 |
| | 小計 | 144,107,945 | 135,484,128 | 0 | 1,891,940 | 6,731,877 | 94.02 |
| 現 年 度 | 762,386,062 | 650,684,335 | 0 | 0 | 0 | 111,701,727 | 85.35 |
| 計 | 906,494,007 | 786,168,463 | 0 | 1,891,940 | 0 | 118,433,604 | 86.73 |

生月病院

(単位：円・%)

| 年 度 | 調 定 額 | 収 入 済 額 | 不 納 欠 損 額 | 過 年 度 損 益 修 正 損 | 過 年 度 損 益 修 正 益 | 未 収 金 | 収 納 率 | |
|-------------|-------------|-------------|--------------|--------------------|--------------------|------------|-----------|-------|
| 過 年 度 | ～23 | 3,887,040 | 130,047 | 184,455 | 0 | 3,435,246 | 3.35 | |
| | 24 | 349,390 | 145,950 | 0 | 0 | 193,490 | 41.77 | |
| | 25 | 392,635 | 124,595 | 0 | 0 | 256,900 | 31.73 | |
| | 26 | 543,750 | 89,300 | 0 | 0 | 449,350 | 16.42 | |
| | 27 | 55,538,564 | 54,959,571 | 22,500 | 208,415 | 0 | 299,370 | 98.96 |
| | 小計 | 60,711,379 | 55,449,463 | 206,955 | 208,415 | 0 | 4,634,356 | 91.33 |
| 現 年 度 | 387,879,334 | 326,049,403 | 0 | 0 | 0 | 61,829,931 | 84.06 | |
| 計 | 448,590,713 | 381,498,866 | 206,955 | 208,415 | 0 | 66,464,287 | 85.04 | |

表19 年度別医業（外来収益）未収金調書

平戸市民病院

(単位：円・%)

| 年 度 | 調 定 額 | 収 入 済 額 | 不 納 欠 損 額 | 過 年 度 損 益 修 正 損 | 過 年 度 損 益 修 正 益 | 未 収 金 | 収 納 率 | |
|-------------|-------------|-------------|--------------|--------------------|--------------------|------------|---------|-------|
| 過 年 度 | ～23 | 381,456 | 5,960 | 42,100 | 0 | 0 | 333,396 | 1.56 |
| | 24 | 184,546 | 32,286 | 800 | 0 | 0 | 151,460 | 17.49 |
| | 25 | 65,120 | 10,580 | 0 | 0 | 0 | 54,540 | 16.25 |
| | 26 | 94,083 | 35,863 | 0 | 0 | 0 | 58,220 | 38.12 |
| | 27 | 58,380,675 | 57,259,847 | 0 | 1,091,456 | 0 | 29,372 | 98.08 |
| | 小計 | 59,105,880 | 57,344,536 | 42,900 | 1,091,456 | 0 | 626,988 | 97.02 |
| 現 年 度 | 398,554,542 | 340,933,832 | 0 | 0 | 0 | 57,620,710 | 85.54 | |
| 計 | 457,660,422 | 398,278,368 | 42,900 | 1,091,456 | 0 | 58,247,698 | 87.02 | |

生月病院

(単位：円・%)

| 年 度 | 調 定 額 | 収 入 済 額 | 不 納 欠 損 額 | 過 年 度 損 益 修 正 損 | 過 年 度 損 益 修 正 益 | 未 収 金 | 収 納 率 | |
|-------------|-------------|-------------|--------------|--------------------|--------------------|------------|---------|-------|
| 過 年 度 | ～23 | 311,775 | 66,760 | 5,700 | 0 | 0 | 239,315 | 21.41 |
| | 24 | 62,555 | 0 | 0 | 0 | 0 | 62,555 | 0.00 |
| | 25 | 47,795 | 965 | 0 | 0 | 0 | 46,830 | 2.02 |
| | 26 | 59,420 | 6,120 | 0 | 0 | 0 | 53,300 | 10.30 |
| | 27 | 30,670,347 | 29,959,230 | 0 | 609,237 | 0 | 101,880 | 97.68 |
| | 小計 | 31,151,892 | 30,033,075 | 5,700 | 609,237 | 0 | 503,880 | 96.41 |
| 現 年 度 | 196,091,486 | 167,340,422 | 0 | 0 | 0 | 28,751,064 | 85.34 | |
| 計 | 227,243,378 | 197,373,497 | 5,700 | 609,237 | 0 | 29,254,944 | 86.86 | |

(5) 財務分析

財務分析については、表20のとおりとなっている。

固定資産が総資産に占める構成比率及び固定負債が総資本に占める構成比率は、75.9%と45.3%で前年度と比べ、それぞれ1.60ポイント、3.90ポイント低くなっている。また、固定資産が自己資本等の範囲内での調達率を示す固定長期適合率も83.02%で前年度に比べ1.65ポイント低くなっている。

一方、流動資産と流動負債の割合を示す流動比率は279.98%で前年度と比べ13.84ポイント高くなっており、これらのことから資産、負債の管理が適正に行われていることが伺える。

自己資本構成比率は46.05%で前年度と比べ3.68ポイント高くなったのは、一般会計出資金の増によるものであり、当座の資産と流動負債の割合を示す当座比率は273.43%で前年度に比べ14.29ポイント、現金預金の流動負債への支払い能力を示す現金預金比率は183.10%で前年度に比べ21.45ポイントそれぞれ高くなっており、短期的な医業活動に支障は出てこない。医業収益(営業収益)が固定資産や流動資産に対する割合を示す資産回転率は、前年度と比べ大きな変化はない。

総収支比率が103.41%で前年度と比べ1.03ポイント低くなっているのは、主に医業外収益の減と医業費用中、給与費、材料費、経費が増加したことによる。したがって、医業収益と医業費用の割合を示す医業収支比率も87.15%で前年度と比べ1.89ポイント低くなっている。料金収入に対する企業債元利償還金や職員給与費の割合は前年度より高くなっている。

表20 財務分析表

| 分析項目 | | 28年度 | 27年度 | 26年度 | 算式 | |
|------|--|-----------------------------|--------|--------|---|--|
| 構成比率 | 1. 固定資産構成比率 ^(%) | 75.86 | 77.52 | 78.84 | $\frac{\text{固定資産}}{\text{固定資産} + \text{流動資産} + \text{繰延資産}} \times 100$ | |
| | 2. 固定負債構成比率 ^(%) | 45.33 | 49.18 | 53.15 | $\frac{\text{固定負債}}{\text{負債資本合計}} \times 100$ | |
| 財務比率 | 3. 自己資本構成比率 ^(%) | 46.05 | 42.37 | 38.67 | $\frac{\text{資本金} + \text{剰余金} + \text{評価差額等} + \text{繰延収益}}{\text{負債資本合計}} \times 100$ | |
| | 4. 固定長期適合率 ^(%) (固定資産対長期資本比率) | 83.02 | 84.67 | 85.86 | $\frac{\text{固定資産}}{\text{資本金} + \text{剰余金} + \text{評価差額等} + \text{固定負債} + \text{繰延収益}} \times 100$ | |
| | 5. 流動比率 ^(%) | 279.98 | 266.14 | 258.68 | $\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$ | |
| | 6. 酸性試験比率 ^(%) (当座比率) | 273.43 | 259.14 | 251.45 | $\frac{\text{現金預金} + (\text{未収金} - \text{貸倒引当金})}{\text{流動負債}} \times 100$ | |
| | 7. 現金預金比率 ^(%) (現金比率) | 183.10 | 161.65 | 166.14 | $\frac{\text{現金預金}}{\text{流動負債}} \times 100$ | |
| | 8. 固定資産回転率 ^(回) | 0.71 | 0.68 | 0.64 | $\frac{\text{医業収益}}{(\text{期首固定資産} + \text{期末固定資産}) \times 1/2}$ | |
| | 9. 流動資産回転率 ^(回) | 2.34 | 2.43 | 2.40 | $\frac{\text{医業収益}}{(\text{期首流動資産} + \text{期末流動資産}) \times 1/2}$ | |
| 経営比率 | 10. 総収益対総費用比率 ^(%) (総収支比率) | 103.41 | 104.44 | 74.38 | $\frac{\text{総収益}}{\text{総費用}} \times 100$ | |
| | 11. 医業収益対医業費用比率 ^(%) (医業収支比率) | 87.15 | 89.04 | 87.37 | $\frac{\text{医業収益}}{\text{医業費用}} \times 100$ | |
| その他 | 対料 す金 る収 比率 に | 12. 企業債元利償還金 ^(%) | 11.12 | 10.98 | 10.64 | $\frac{\text{企業債元利償還金}}{\text{料金収入}} \times 100$ |
| | 13. 職員給与費 | 81.66 | 78.84 | 78.15 | $\frac{\text{職員給与費}}{\text{料金収入}} \times 100$ | |

・料金収入＝入院収益、外来収益

| 説 | 明 |
|---|--|
| | 総資産に対する固定資産の占める割合を示すもので、大であれば資本が固定化の傾向にある。 |
| | 総資本に対する固定負債の占める割合を示すもので、低いほど経営の安全性は大きい。 |
| | 総資本に対する自己資本の占める割合を示すもので、高いほど経営の安全性は大きい。 |
| | 自己資本と固定負債の範囲内で、固定資産の調達をすべきとの立場から100%以下が望ましく100%を超えた場合、固定資産に対して過大投資されたといえる。 |
| | 短期債務に対して、応ずべき流動資産が充分あるかどうかを示し、率が高いほど債務の支払に余裕がある。理想比率は200%以上とされる。 |
| | 当座資産と流動負債とを対比させたもので、100%以上が理想比率とされている。 |
| | 現金預金のみによる流動負債の支払い能力を測定するもので、20%以上が理想比率とされている。 |
| | 回転率が低いことは固定資産への投資が過大であり、固定資産の利用度が少ないことを示す。 |
| | 短期資産の活動状況を示し、比率が高いほど収益の回収が早く、健全性を示す。 |
| | 何れも、比率は高い程良い。 |
| | 何れも、比率は低い程良い。 |

6 むすび

本年度の患者数の動向として、入院患者延数は市民病院では31,365人で、前年度と比べ1,616人の減、生月病院では16,733人で、前年度と比べ1,787人の増となっている。病床利用率はそれぞれ85.9%と76.4%だが、前年度に比べ市民病院では4.2ポイント減少しているものの、生月病院では8.3ポイントの増加となっている。

これは、市民病院では常勤の内科医が1名減となり、入院患者の減少につながったこと、生月病院では回復期の入院患者が多かったことなどが、要因と考えられる。

一方、外来患者延数は市民病院では51,938人で前年度と比べ3,146人の減、生月病院では29,758人で、前年度と比べ1,563人の減となっている。

また、市民病院の通所リハビリテーションの利用者は3,449人で、前年度に比べ161人の減となっている。

また、平成29年3月末の法定医師数をみると、市民病院では9,213人に対し実人員9,919人(107.7%)、生月病院では5,506人に対し実人員5,256人(95.5%)となっており、生月病院では昨年度末と同じく基準を満たしていない。

収支をみると、当年度純利益として81,573,809円(市民病院67,878,647円、生月病院13,695,162円)を計上しており、この主たる要因は、市民病院においては入院収益は減ったものの外来収益が増加したこと、特別利益で計上する退職給付引当金戻入が大幅に増加したことによる。生月病院においては、医業費用、医業外費用が増えたにもかかわらず入院収益がそれを上回って増えたことによる。

平成26年度決算では会計基準の見直しにより平成27年度への繰越欠損金が437,388,188円となったが、本年度決算では252,955,480円(市民病院93,505,160円生月病院159,450,320円)まで縮小することができている。理由として、財務分析で示したように資産及び負債の適正な管理に努めており、公営企業への繰出し基準に基づく一般会計負担金の確保及び医業収益の増加が見込まれたことによる。

特に、現状では不採算地区病院にかかる交付税措置が継続されていることから、収支の安定が保たれているともいえるが、今後、交付税の縮小などで経営環境が悪化していくことは想像に難くない。

平成29年1月に平戸市病院新改革プラン検討委員会から「平戸市立病院のあり方について」の答申がなされたところであるが、救急告示病院として二次救急を担うとともに経営の効率化における地域包括ケア病床の設置、経費削減・抑制対策としての共同購入や委託業務の共同契約、検査体制の連携、高度医療機器の整備の重複を避けることなど、加えて常勤医師の確保と診療科目の偏在化の解消、施設の老朽化への対応、

生月病院の規模の検討などが提言されています。

今後、この「平戸市立病院のあり方」(答申)をどのように履行していくかが病院経営の目安になるものと思われます。

結びに、両病院はこれまで地域の基幹病院として地域医療に貢献しており、今後とも持続可能な病院として市民に信頼される病院経営に努められるよう望みます。

交通船事業会計

交通船事業会計 目次

| | | | |
|----|--------|-------|-----|
| 第1 | 審査の対象 | ..... | 48頁 |
| 第2 | 審査の期間 | ..... | 48頁 |
| 第3 | 審査の方法 | ..... | 48頁 |
| 第4 | 審査の結果 | ..... | 48頁 |
| 1. | 当年度の概要 | ..... | 49頁 |
| 2. | 業務状況 | ..... | 51頁 |
| 3. | 予算執行状況 | ..... | 51頁 |
| 4. | 経営成績 | ..... | 54頁 |
| 5. | 財政状態 | ..... | 57頁 |
| 6. | むすび | ..... | 64頁 |

平成28年度平戸市交通船事業会計決算審査意見書

第1 審査の対象

平成28年度平戸市交通船事業会計決算

第2 審査の期間

平成29年7月7日から平成29年8月10日まで

第3 審査の方法

審査にあたっては、市長から送付された決算報告書及び財務諸表が、関係法令に準拠して作成され、事業の経営成績及び財政状態を適正に表示しているか、また、予算執行が適正に行われているかを検証するため、総勘定元帳その他の会計帳票及び関係証書類との照合等通常実施すべき審査手続を実施したほか、必要と認めたその他の審査手続を実施した。次いで事業の経営内容の動向を認識するため、計数の分析を行い、前年度と考察した。

第4 審査の結果

決算報告書、財務諸表及びその他の附属書類は、地方公営企業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おり、予算の執行についても、例月出納検査において是正改善を要する事項について指摘してきたが、総じて適正に執行されていると認めた。

審査の内容及び意見については、次に述べるとおりである。

1 当年度の概要

交通船事業の最近5事業年度に係る主要な経営指標等の推移は、表1のとおりである。

交通船事業は、大島村営として昭和31年6月1日に運航を開始し、現在は的山港と田平・平戸港を結ぶ生活航路として就航している。また、同一航路を運航していた民間他社が平成24年1月末をもって運航を休止したため、同年2月より1往復増便し現在1日5往復を運航している。本事業の重要性は大幅に増しており、経営にあたっては、常に企業の経済性を発揮し公共の福祉増進を基本に運営されなければならない。

(1) 業務状況

当年度の運航回数は、前年度とほぼ変わらない1,804.5回で輸送人員は前年度と比べ1,361人(1.4%)減の92,716.5人となっている。これは市内の高校へ通学する生徒の減によるものと思われる。また、貨物輸送量については、前年度と比べ9.9トン(5.1%)減の182.5トンとなっている。自動車航送台数については、前年度と比べ916台(3.3%)増の28,310台となっており、これは公共事業に伴う建設業者車両の増加に加え帰省客、観光客(釣客)の増加によるものと思われる。

(2) 経営成績

当年度の営業収益は、前年度と比べ2,823,744円(2.1%)増の140,005,806円となっている。一方、営業費用は、修繕費や燃料潤滑油費等の減少により前年度と比べ255,078円(0.1%)減の184,144,899円となっており、営業損失は前年度と比べ3,078,822円(6.5%)減の44,139,093円となっている。

経常収支では、営業外収益として前年度と比べ補助金が減少したものの他会計補助金や長期前受金戻入などにより営業損失を上回る収益を得ることで、当年度純利益6,731,225円となっている。

(3) 財政状態

当年度は総資産に占める固定資産の構成比率は33.4%で前年度と比べ30,122,988円(29.4%)減の72,358,626円となっている。固定資産の99.6%は船舶が占めている。流動資産では前年度と比べ現金預金が減り、補助金等の営業外未収金が増えている。

(4) その他

職員数は、船員5名、事務職員2名の合計7名である。なお、船員として臨時職員4名を雇用している。

職員1人当たりの営業収益は、前年度と比べ403,392円(2.1%)増の20,000,829円となっている。

表1 交通船事業の最近5事業年度に係る主要な経営指標等の推移 (単位：円)

| 区分 | 年度 | 平成28年度 | 平成27年度 | 平成26年度 | 平成25年度 | 平成24年度 |
|-------|-------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 業務状況 | 年間運航回数 | 1,804.5回 | 1,808.5回 | 1,802.5回 | 1,819回 | 1,804回 |
| | 年間総輸送人員 | 92,716.5人 | 94,077.5人 | 90,904.0人 | 95,611.5人 | 94,247.0人 |
| | 年間自動車航送台数 | 28,310台 | 27,394台 | 25,736台 | 26,153台 | 24,365台 |
| | 貨物運送量 | 182.5トン | 192.4トン | 176.2トン | 179.4トン | 194.2トン |
| | 1日平均輸送人員 | 254.0人 | 257.0人 | 249.1人 | 261.9人 | 258.2人 |
| | 1日平均自動車航送台数 | 78台 | 75台 | 71台 | 72台 | 67台 |
| 経営成績 | 営業収益 | 140,005,806 | 137,182,062 | 128,771,432 | 129,462,681 | 128,599,164 |
| | 営業利益 (△営業損失) | △44,139,093 | △47,217,915 | △65,531,000 | △34,238,371 | △47,480,638 |
| | 経常利益 (△経常損失) | 6,731,225 | 6,060,577 | 3,383,030 | 0 | 0 |
| | 当年度純利益 (△当年度純損失) | 6,731,225 | 6,060,577 | 0 | 0 | 0 |
| | 繰入金を除いた当年度純利益 (△純損失) | 1,456,911 | 3,565,668 | △16,858,072 | △6,642,289 | △51,072,604 |
| 財政状態 | 資産合計 | 216,577,761 | 254,507,409 | 293,313,670 | 485,765,654 | 510,776,476 |
| | 自己資本 | 185,145,372 | 196,741,587 | 209,248,898 | 379,254,053 | 379,254,053 |
| | 資本合計 | 147,063,331 | 140,332,106 | 134,271,529 | 475,144,533 | 500,492,194 |
| | 自己資本構成比率 | 85.5% | 77.3% | 71.3% | 78.1% | 74.3% |
| | 未収金 | 29,505,438 | 25,420,840 | 42,114,281 | 30,557,931 | 5,533,944 |
| | 不納欠損額 | — | — | — | — | — |
| | 企業債期末残高 | 17,798,017 | 44,175,115 | 70,204,359 | 95,890,480 | 121,238,141 |
| 企業債利息 | 530,850 | 878,704 | 1,221,827 | 1,560,287 | 1,894,150 | |
| その他 | 建設改良費 | — | — | — | — | — |
| | 一般会計繰入金 | 5,274,314 | 2,494,909 | 16,858,072 | 6,642,289 | 51,072,604 |
| | 職員数 | 7名 | 7名 | 7名 | 7名 | 5名 |
| | 職員・船員給与費 | 61,401,371 | 61,318,686 | 62,018,263 | 54,114,408 | 50,595,768 |
| | 職員1人当たりの営業収益 | 20,000,829 | 19,597,437 | 18,395,919 | 18,494,669 | 25,719,833 |

- (注) 1 営業収益には、消費税等は含まれていない。
 2 繰入金を除いた当年度純利益(△純損失)は、当年度純利益又は当年度純損失から収益的収入に計上された一般会計繰入金(補助金、負担金)を除いたものである。
 3 自己資本は、自己資本金に剰余金、評価差額等及び繰延収益を加えたものである。
 4 一般会計繰入金は、収益的収入と資本的収入の合計である。
 5 職員数は、市職員数であり、臨時職員や外部委託先の職員数は含まれていない。
 6 職員給与費は、給料、手当、賞与引当金繰入額、退職給付費、法定福利費、法定福利費引当金繰入額の合計である。
 7 職員1人当たり営業収益は、損益勘定職員の数で算出している。

2 業務状況

業務状況については表2のとおりである。1航海当たりの営業収益が増加したことから、1航海当たりの営業損失も前年度より1,648円減少し、24,461円となっている。

表2 業務状況表

| 分析項目 | | 単位 | 平成28年度 | 平成27年度 | 平成26年度 | 平成25年度 | 平成24年度 |
|--------|-----------------|----|----------|----------|----------|----------|----------|
| 1航海当たり | (1) 平均輸送人員 | 人 | 51.4 | 52.0 | 50.4 | 52.6 | 52.2 |
| | (2) 平均自動車航送台数 | 台 | 15.7 | 15.1 | 14.3 | 14.4 | 13.5 |
| | (3) 平均貨物運送量 | kg | 101.1 | 106.4 | 97.8 | 98.6 | 107.6 |
| | (4) 乗船率 | % | 34.3 | 34.7 | 33.6 | 35.0 | 34.8 |
| | (5) 営業収益 | 円 | 77,587 | 75,854 | 71,440 | 71,172 | 71,286 |
| | (6) 営業費用 | 円 | 102,048 | 101,963 | 107,796 | 89,995 | 97,605 |
| | (7) 営業利益(△営業損失) | 円 | △ 24,461 | △ 26,109 | △ 36,356 | △ 18,823 | △ 26,319 |

(注) 乗船率は旅客定員150人(船員含めず)で計算している。

3 予算執行状況

(1) 収益的収入及び支出

当年度の事業収益決算額は202,622,889円で、予算額199,558,000円に対し、執行率101.5%となっている。一方、事業費用決算額は195,891,664円で、予算額199,558,000円に対し、執行率98.2%となっている。

① 収入 表3

営業収益は151,206,271円で、予算額147,973,000円に対し、102.2%の執行率となっている。
営業外収益は51,416,618円で、予算額51,584,000円に対し、99.7%の執行率となっている。

② 支出 表4

営業費用は190,076,814円で、予算額192,742,000円に対し、98.6%の執行率となっている。
営業外費用は5,814,850円で、予算額5,815,000円に対し、ほぼ100.0%の執行率となっている。

表3 収益的収入予算決算対照表

| 区 分 | 平成28年度 | | | |
|-----------|-------------|-----------------------------|------------|------------|
| | 予算現額 (円) | 決算額 (円) | 増減額 (円) | 執行率 (%) |
| (1) 営業収益 | 147,973,000 | (11,200,465) 151,206,271 | 3,233,271 | 102.2 |
| (2) 営業外収益 | 51,584,000 | (15,450) 51,416,618 | △ 167,382 | 99.7 |
| (3) 特別利益 | 1,000 | 0 | △ 1,000 | 0.0 |
| 合 計 | 199,558,000 | (11,215,915) 202,622,889 | 3,064,889 | 101.5 |

※ () は仮受消費税及び地方消費税を内書き

表4 収益的支出予算決算対照表

| 区 分 | 平成28年度 | | | |
|-----------|-------------|-----------------------------|------------|------------|
| | 予算現額 (円) | 決算額 (円) | 増減額 (円) | 執行率 (%) |
| (1) 営業費用 | 192,742,000 | (5,931,915) 190,076,814 | 2,665,186 | 98.6 |
| (2) 営業外費用 | 5,815,000 | 5,814,850 | 150 | 100.0 |
| (3) 特別損失 | 1,000 | 0 | 1,000 | 0.0 |
| (4) 予備費 | 1,000,000 | 0 | 1,000,000 | 0.0 |
| 合 計 | 199,558,000 | (5,931,915) 195,891,664 | 3,666,336 | 98.2 |

※ () は仮払消費税及び地方消費税を内書き

(2) 資本的収入及び支出

① 支出 表5

資本的支出決算額は26,377,098円で、予算額26,378,000円に対しほぼ100%の執行率となっており、902円の不用額を生じている。

なお、資本的収入額が資本的支出額に対し不足する額26,377,098円は、過年度分損益勘定留保資金26,377,098円で補てんされている。

表5 資本的支出予算決算対照表

| 区 分 | 平成28年度 | | | |
|------------|-------------|--------------------|------------|------------|
| | 予算現額 (円) | 決算額 (円) | 不用額 (円) | 執行率 (%) |
| (1) 企業債償還金 | 26,378,000 | 26,377,098 | 902 | 100.0 |
| 合 計 | 26,378,000 | (0) 26,377,098 | 902 | 100.0 |

※ () は仮払消費税及び地方消費税を内書き

(3) 企業債借入状況

企業債の借入状況は次のとおりである。

表6 企業債借入状況表

| 前年度末残高 (円) | 本年度借入高 (円) | 本年度償還高 (円) | 本年度末未償還残高 (円) |
|---------------|---------------|---------------|------------------|
| 44,175,115 | 0 | 26,377,098 | 17,798,017 |

(4) 一時借入金限度額

一時借入金の限度額は、20,000,000円と定められていたが期間中の借入実績はない。

(5) 議会の議決を経なければ流用することのできない経費

給与費の執行状況は次のとおりで、予算額の範囲内で執行されている。

表7 給与費執行状況表

| 科 目 | 予算現額 (A) (円) | 決算額 (B) (円) | 執行率 (B) / (A) (%) |
|-------|-----------------|----------------|----------------------|
| 船員給与費 | 42,341,000 | 42,126,180 | 99.5 |
| 職員給与費 | 19,972,000 | 19,275,191 | 96.5 |

(6) 他会計からの補助金等

一般会計から交通船事業会計へ補助金額は、次表のとおりである。

表8 他会計補助金等状況表

| 収 入 科 目 | | 金 額 | 内 訳 |
|-----------|--------------|-----------|----------|
| 収益的 収入 | 1 款 海上運送事業収益 | | |
| | 2 項 営業外収益 | | |
| | 2 目 他会計補助金 | | |
| | 節 一般会計補助金 | 5,274,314 | 収益的収支に充当 |
| 合 計 | | 5,274,314 | |

4 経営成績

(1) 収益的収入及び支出

当年度の損益状況は、表9及び表10のとおり、総収益191,406,974円に対し、総費用184,675,749円で6,731,225円の純利益を生じている。

表9 経営成績状況表

(単位：円・%)

| 区 分 | | 平成28年度 |
|-----------------------------------|---------------------------|---------------|
| 総収益 | | 191,406,974 |
| (うち営業収益) ① | | (140,005,806) |
| 総費用 | | 184,675,749 |
| 当年度純利益(△純損失) ② | | 6,731,225 |
| 利益剰余金(△欠損金) ③ | | 27,547,108 |
| 不良債務額④ | | 0 |
| 黒 (赤) 字 額 の 割 合 | 単年度純利益(△欠損金)比率 ②/①×100 | 4.8 |
| | 利益剰余金(△欠損金)比率 ③/①×100 | 19.7 |
| | 不良債務比率 ④/①×100 | 0.0 |
| 総収益対総費用比率 | | 103.6 |

① 収益

当年度の営業収益は140,005,806円で総収益の73.1%である。また、営業外収益は51,401,168円で26.9%、うち国県補助金が27,451,645円で14.3%となっている。

② 費用

営業費用は184,144,899円で、総事業費用の99.7%を占めている。また、営業外費用は530,850円で0.3%となっている。

(2) 資本的収入及び支出

資本的支出総額は26,377,098円で、その全額が、企業債償還金である。

表10 比較損益計算書

| 科 目 | 借 | | 方 | | 比較増減額 円 | 前年度 対 比 % |
|----------------|-------------|---------------|-------------|---------------|-------------|-----------------|
| | 平成28年度 | | 平成27年度 | | | |
| | 金 額 円 | 構成 比率 % | 金 額 円 | 構成 比率 % | | |
| 1 営業費用 | 184,144,899 | 99.7 | 184,399,977 | 99.5 | △ 255,078 | 99.9 |
| (1) 旅客費 | 2,536,389 | 1.4 | 2,796,165 | 1.5 | △ 259,776 | 90.7 |
| (2) 貨物費 | 7,035,811 | 3.8 | 6,238,259 | 3.4 | 797,552 | 112.8 |
| (3) 船員費 | 55,741,699 | 30.2 | 55,530,157 | 30.0 | 211,542 | 100.4 |
| (4) 船費 | 1,214,532 | 0.6 | 1,502,295 | 0.8 | △ 287,763 | 80.8 |
| (5) 修繕費 | 22,861,138 | 12.4 | 25,536,875 | 13.8 | △ 2,675,737 | 89.5 |
| (6) 燃料潤滑油費 | 23,342,129 | 12.6 | 26,157,462 | 14.1 | △ 2,815,333 | 89.2 |
| (7) 港費 | 9,004,628 | 4.9 | 9,130,714 | 4.9 | △ 126,086 | 98.6 |
| (8) 保険料 | 724,416 | 0.4 | 724,416 | 0.4 | 0 | 100.0 |
| (9) 賃借料 | 5,297,870 | 2.9 | 4,005,462 | 2.2 | 1,292,408 | 132.3 |
| (10) 航路付属施設費 | 1,747,137 | 0.9 | 1,925,080 | 1.0 | △ 177,943 | 90.8 |
| (11) 固定資産減価償却費 | 30,122,988 | 16.3 | 30,410,436 | 16.4 | △ 287,448 | 99.1 |
| (12) 固定資産減耗費 | 0 | 0.0 | 0 | 0.0 | 0 | — |
| (13) 一般管理費 | 24,516,162 | 13.3 | 20,442,656 | 11.0 | 4,073,506 | 119.9 |
| 2 営業外費用 | 530,850 | 0.3 | 878,704 | 0.5 | △ 347,854 | 60.4 |
| (1) 支払利息 | 530,850 | 0.3 | 878,704 | 0.5 | △ 347,854 | 60.4 |
| (2) 消費税及び地方消費税 | 0 | 0.0 | 0 | 0.0 | 0 | — |
| 3 特別損失 | 0 | 0.0 | 0 | 0.0 | 0 | — |
| (1) 過年度損益修正損 | 0 | 0.0 | 0 | 0.0 | 0 | — |
| (2) 固定資産売却損 | 0 | 0.0 | 0 | 0.0 | 0 | — |
| (3) その他特別損失 | 0 | 0.0 | 0 | 0.0 | 0 | — |
| 計 | 184,675,749 | 100.0 | 185,278,681 | 100.0 | △ 602,932 | 99.7 |
| 当年度純利益 | 6,731,225 | | 6,060,577 | | 670,648 | 111.1 |
| 合 計 | 191,406,974 | | 191,339,258 | | 67,716 | 100.0 |

| 貸 方 | | | | | | |
|--------------|-------------|---------------|-------------|---------------|-------------|-----------------|
| 科 目 | 平成28年度 | | 平成27年度 | | 比較増減額 円 | 前年度 対 比 % |
| | 金 額 円 | 構成 比率 % | 金 額 円 | 構成 比率 % | | |
| 1 営業収益 | 140,005,806 | 73.1 | 137,182,062 | 71.7 | 2,823,744 | 102.1 |
| (1) 運送収益 | 140,005,806 | 73.1 | 137,182,062 | 71.7 | 2,823,744 | 102.1 |
| | | | | | | |
| 2 営業外収益 | 51,401,168 | 26.9 | 54,157,196 | 28.3 | △ 2,756,028 | 94.9 |
| (1) 補助金 | 27,451,645 | 14.3 | 32,770,786 | 17.1 | △ 5,319,141 | 83.8 |
| (2) 他会計補助金 | 5,274,314 | 2.8 | 2,494,909 | 1.3 | 2,779,405 | 211.4 |
| (3) 受取利息 | 31,069 | 0.0 | 36,577 | 0.0 | △ 5,508 | 84.9 |
| (4) 雑収益 | 316,700 | 0.2 | 287,036 | 0.2 | 29,664 | 110.3 |
| (5) 長期前受金戻入 | 18,327,440 | 9.6 | 18,567,888 | 9.7 | △ 240,448 | 98.7 |
| | | | | | | |
| 3 特別利益 | 0 | 0.0 | 0 | 0.0 | 0 | — |
| (1) 過年度損益修正益 | 0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | — |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| 計 | 191,406,974 | 100.0 | 191,339,258 | 100.0 | 67,716 | 100.0 |
| 当年度純損失 | | | 0 | | 0 | — |
| 合 計 | 191,406,974 | | 191,339,258 | | 67,716 | 100.0 |

5 財政状態

当年度の財政状態は表11のとおりで、資産合計216,577,761円に対して、負債合計69,514,430円、資本合計は147,063,331円となっている。

(1) 資産

年度末現在高は、固定資産が72,358,626円、流動資産が144,219,135円で、固定資産が資産合計の33.4%を占めている。固定資産は、船舶や備品の減価償却により、前年度と比べ30,122,988円(29.4%)減少している。

未収金は29,505,438円で、前年度と比べ4,084,598円(16.1%)増加しており、うち営業未収金は5,662,797円、営業外未収金は23,842,641円となっている。営業外未収金が多いのは、国県及び市の補助金の交付が翌年度に交付されるためである。

(2) 負債

当年度は、企業債の償還が進み固定負債としての企業債は無くなった。また、繰延収益として、償却資産等の取得に伴い交付された補助金等の長期前受金において、減価償却累計額相当分としての長期前受金収益化累計額が増えたことから、負債合計としては、前年度と比べ44,660,873円(39.1%)減少した。

(3) 資本金及び剰余金

自己資本金は前年度と変わらず、剰余金は、当年度純利益分6,731,225円が増加し、翌年度に繰り越した。

表11 比較貸借対照表

| 科 目 | 平成28年度 | | 平成27年度 | | 比較増減額 円 | 前年度 対 比 % |
|-------------|-------------|----------|-------------|----------|--------------|-----------------|
| | 金 額 | 構成 比率 | 金 額 | 構成 比率 | | |
| | 円 | % | 円 | % | | |
| 1 固定資産 | 72,358,626 | 33.4 | 102,481,614 | 40.3 | △ 30,122,988 | 70.6 |
| (1) 有形固定資産 | 72,358,626 | 33.4 | 102,481,614 | 40.3 | △ 30,122,988 | 70.6 |
| イ 船舶 | 72,036,602 | 33.3 | 102,010,922 | 40.1 | △ 29,974,320 | 70.6 |
| ロ 備品 | 300,376 | 0.1 | 449,044 | 0.2 | △ 148,668 | 66.9 |
| ハ 建物 | 0 | 0.0 | 0 | 0.0 | 0 | — |
| ニ 航路付属施設 | 21,648 | 0.0 | 21,648 | 0.0 | 0 | 100.0 |
| | | | | | | |
| 2 流動資産 | 144,219,135 | 66.6 | 152,025,795 | 59.7 | △ 7,806,660 | 94.9 |
| (1) 現金預金 | 114,713,697 | 53.0 | 126,604,955 | 49.7 | △ 11,891,258 | 90.6 |
| (2) 未収金 | 29,505,438 | 13.6 | 25,420,840 | 10.0 | 4,084,598 | 116.1 |
| (3) その他流動資産 | 0 | 0.0 | 0 | 0.0 | 0 | — |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| 資 産 合 計 | 216,577,761 | 100.0 | 254,507,409 | 100.0 | △ 37,929,648 | 85.1 |

| 貸 方 | | | | | | |
|-------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|--------------|-----------------|
| 科 目 | 平成28年度 | | 平成27年度 | | 比較増減額 円 | 前年度 対 比 % |
| | 金 額 円 | 構成 比率 % | 金 額 円 | 構成 比率 % | | |
| 1 固定負債 | 0 | 0.0 | 17,798,017 | 7.0 | △ 17,798,017 | 0.0 |
| (1) 企業債 | 0 | 0.0 | 17,798,017 | 7.0 | △ 17,798,017 | 0.0 |
| 2 流動負債 | 31,432,389 | 14.5 | 39,967,805 | 15.7 | △ 8,535,416 | 78.6 |
| (1) 企業債 | 17,798,017 | 8.2 | 26,377,098 | 10.3 | △ 8,579,081 | 67.5 |
| (2) 一時借入金 | 0 | 0.0 | 0 | 0.0 | 0 | — |
| (3) 未払金 | 7,440,372 | 3.5 | 7,562,707 | 3.0 | △ 122,335 | 98.4 |
| (4) 引当金 | 3,974,000 | 1.8 | 3,808,000 | 1.5 | 166,000 | 104.4 |
| (5) 問屋認証金 | 2,220,000 | 1.0 | 2,220,000 | 0.9 | 0 | 100.0 |
| (6) 預り金 | 0 | 0.0 | 0 | 0.0 | 0 | — |
| (7) その他流動負債 | 0 | 0.0 | 0 | 0.0 | 0 | — |
| 3 繰延収益 | 38,082,041 | 17.6 | 56,409,481 | 22.2 | △ 18,327,440 | 67.5 |
| (1) 長期前受金 | 244,982,524 | 113.1 | 244,982,524 | 96.3 | 0 | 100.0 |
| (2) 収益化累計額 | △ 206,900,483 | △95.5 | △ 188,573,043 | △74.1 | △ 18,327,440 | 109.7 |
| 負債合計 | 69,514,430 | 32.1 | 114,175,303 | 44.9 | △ 44,660,873 | 60.9 |
| 4 資本金 | 119,516,223 | 55.2 | 119,516,223 | 46.9 | 0 | 100.0 |
| (1) 自己資本金 | 119,516,223 | 55.2 | 119,516,223 | 46.9 | 0 | 100.0 |
| (2) 借入資本金 | 0 | 0.0 | 0 | 0.0 | 0 | — |
| イ 企業債 | 0 | 0.0 | 0 | 0.0 | 0 | — |
| ロ 他会計借入金 | 0 | 0.0 | 0 | 0.0 | 0 | — |
| 5 剰余金 | 27,547,108 | 12.7 | 20,815,883 | 8.2 | 6,731,225 | 132.3 |
| (1) 資本剰余金 | 0 | 0.0 | 0 | 0.0 | 0 | — |
| イ その他資本剰余金 | 0 | 0.0 | 0 | 0.0 | 0 | — |
| (2) 利益剰余金(△欠損金) | 27,547,108 | 12.7 | 20,815,883 | 8.2 | 6,731,225 | 132.3 |
| イ 減債積立金 | 0 | 0.0 | 0 | 0.0 | 0 | — |
| ロ 利益積立金 | 14,755,306 | 6.8 | 14,755,306 | 5.8 | 0 | 100.0 |
| ハ 建設改良積立金 | 0 | 0.0 | 0 | 0.0 | 0 | — |
| ニ 当年度未処分利益 剰余金(△欠損金) | 12,791,802 | 5.9 | 6,060,577 | 2.4 | 6,731,225 | 211.1 |
| 資本合計 | 147,063,331 | 67.9 | 140,332,106 | 55.1 | 6,731,225 | 104.8 |
| 負債資本合計 | 216,577,761 | 100.0 | 254,507,409 | 100.0 | △ 37,929,648 | 85.1 |

(4) 未収金

当年度未収金は、表12のとおり総額は29,505,438円で、営業未収金の運送収益及び営業外未収金の国庫補助金及び一般会計補助金が主なものである。運送収益は3月分の自動車航送料、回数券及び郵便通送料などで、そのほとんどは平成29年5月末までに回収されている。

表12 未収金内訳表

| 区 分 | 平成 28 年度 (円) | 平成 27 年度 (円) | 説 明 |
|----------|-----------------|-----------------|---------------------|
| 1 営業未収金 | 5,662,797 | 4,410,320 | |
| (1) 現年度分 | 5,662,797 | 4,410,320 | 運送収益（自動車航送料、回数券代など） |
| (2) 過年度分 | 0 | 0 | |
| 2 営業外未収金 | 23,842,641 | 21,010,520 | |
| (1) 現年度分 | 23,842,641 | 21,010,520 | 国庫補助金、県補助金、一般会計補助金等 |
| (2) 過年度分 | 0 | 0 | |
| 3 その他未収金 | 0 | 0 | |
| (1) 現年度分 | 0 | 0 | |
| (2) 過年度分 | 0 | 0 | |
| 合 計 | 29,505,438 | 25,420,840 | |

表13 年度別営業（運送収益）未収金調書

| 年 度 | 調 定 額 | 収 入 済 額 | 不 納 欠 損 額 | 過 年 度 損 益 修 正 損 | 過 年 度 損 益 修 正 益 | 未 収 金 | 収 納 率 |
|-------------|-------------|-------------|-----------|--------------------|--------------------|-----------|-------|
| 過 年 度 | 23 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | - |
| | 24 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | - |
| | 25 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | - |
| | 26 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | - |
| | 27 | 4,410,320 | 4,410,320 | 0 | 0 | 0 | 100.0 |
| | 小計 | 4,410,320 | 4,410,320 | 0 | 0 | 0 | 100.0 |
| 現 年 度 | 151,206,271 | 145,543,474 | 0 | 0 | 0 | 5,662,797 | 96.3 |
| 計 | 155,616,591 | 149,953,794 | 0 | 0 | 0 | 5,662,797 | 96.4 |

(5) 財務分析

財務分析については、表14のとおりである。

当年度は、船舶や備品の減価償却が進み、総資産に占める固定資産構成比率(33.41%)は、前年度に比べ6.86ポイント減少し、1年を超える企業債元金償還が終了したことにより固定負債がなくなった。

財務比率をみると固定長期適合率は前年度より低下しており、固定資産に対する長期資本の投下状況が低くなっていることが伺える。流動比率や酸性試験比率、現金預金比率は前年より高くなっており流動負債に対して当座資産が充分であることが示されている。資産の回転率では前年度より資産の活用が上回っていることが示されている。

経営比率では、総収支比率及び営業収支比率ともに改善されており、料金収入に対する企業債元利償還金及び職員給与費の比率が低くなったのは、料金収入が前年度に比べ増加したことによる。

表14 財務分析表

| 分析項目 | | 28年度 | 27年度 | 26年度 | 算式 | |
|------|--|-----------------------------|--------|--------|---|--|
| 構成比率 | 1. 固定資産構成比率 ^(%) | 33.41 | 40.27 | 45.31 | $\frac{\text{固定資産}}{\text{固定資産} + \text{流動資産} + \text{繰延資産}} \times 100$ | |
| | 2. 固定負債構成比率 ^(%) | 0.00 | 6.99 | 15.06 | $\frac{\text{固定負債}}{\text{負債資本合計}} \times 100$ | |
| 財務比率 | 3. 自己資本構成比率 ^(%) | 85.49 | 77.30 | 71.34 | $\frac{\text{資本金} + \text{剰余金} + \text{評価差額等} + \text{繰延収益}}{\text{負債資本合計}} \times 100$ | |
| | 4. 固定長期適合率 ^(%) (固定資産対長期資本比率) | 39.08 | 47.77 | 52.44 | $\frac{\text{固定資産}}{\text{資本金} + \text{剰余金} + \text{評価差額等} + \text{固定負債} + \text{繰延収益}} \times 100$ | |
| | 5. 流動比率 ^(%) | 458.82 | 380.37 | 402.16 | $\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$ | |
| | 6. 酸性試験比率 ^(%) (当座比率) | 458.82 | 380.37 | 402.16 | $\frac{\text{現金預金} + \text{未収金} - \text{貸倒引当金}}{\text{流動負債}} \times 100$ | |
| | 7. 現金預金比率 ^(%) (現金比率) | 364.95 | 316.77 | 296.59 | $\frac{\text{現金預金}}{\text{流動負債}} \times 100$ | |
| | 8. 固定資産回転率 ^(回) | 1.60 | 1.17 | 0.58 | $\frac{\text{営業収益} - \text{受託工事収益}}{(\text{期首固定資産} + \text{期末固定資産})} \times 1 / 2$ | |
| | 9. 流動資産回転率 ^(回) | 0.95 | 0.88 | 0.78 | $\frac{\text{営業収益} - \text{受託工事収益}}{(\text{期首流動資産} + \text{期末流動資産})} \times 1 / 2$ | |
| 経営比率 | 10. 総収益対総費用比率 ^(%) (総収支比率) | 103.64 | 103.27 | 100.00 | $\frac{\text{総収益}}{\text{総費用}} \times 100$ | |
| | 11. 営業収益対営業費用比率 ^(%) (営業収支比率) | 76.03 | 74.39 | 66.27 | $\frac{\text{営業収益}}{\text{営業費用}} \times 100$ | |
| その他 | 対料 す金 る収 比率 に | 16. 企業債元利償還金 ^(%) | 19.22 | 19.61 | 20.90 | $\frac{\text{企業債元利償還金}}{\text{料金収入}} \times 100$ |
| | 17. 職員給与費 | 43.86 | 44.70 | 48.16 | $\frac{\text{職員給与費}}{\text{料金収入}} \times 100$ | |

・料金収入＝運送収益

| 説 | 明 |
|---|--|
| | 総資産に対する固定資産の占める割合を示すもので、大であれば資本が固定化の傾向にある。 |
| | 総資本に対する固定負債の占める割合を示すもので、低いほど経営の安全性は大きい。 |
| | 総資本に対する自己資本の占める割合を示すもので、高いほど経営の安全性は大きい。 |
| | 自己資本と固定負債の範囲内で、固定資産の調達をすべきとの立場から100%以下が望ましく100%を超えた場合、固定資産に対して過大投資されたといえる。 |
| | 短期債務に対して、応ずべき流動資産が充分あるかどうかを示し、率が高いほど債務の支払に余裕がある。理想比率は200%以上とされる。 |
| | 当座資産と流動負債とを対比させたもので、100%以上が理想比率とされている。 |
| | 現金預金のみによる流動資産の支払い能力を測定するもので、20%以上が理想比率とされている。 |
| | 回転率が低いことは固定資産への投資が過大であり、固定資産の利用度が少ないことを示す。 |
| | 短期資産の活動状況を示し、比率が高いほど収益の回収が早く、健全性を示す。 |
| | 何れも、比率は高い程良い。 |
| | 何れも、比率は低い程良い。 |

6 むすび

本年度の運航実績としては、旅客総輸送人員は92,716.5人で前年度と比べ1,361人(1.4%)の減、自動車航送台数は28,310台で916台(3.3%)の増、貨物運送は182.5トンで9.9トン(5.1%)の減となっている。営業収益は140,005,806円で2,823,744円(2.1%)の増、営業外収益は、51,401,168円で2,756,028円(5.1%)の減となっている。

1 航海当たりの営業収支では、24,461円の営業損失ながら前年度と比べ1,648円(6.3%)の減となっており、改善されている。

これは、貨物運送収益が増えたこと、船舶修繕費や燃料潤滑費の減少が主な要因となっている。

本事業会計の決算は、一般会計からの補助金をもって収支を見合わせているが、本年度支出額は、国県との負担区分に応じた額となっており、当年度純利益は、当年度未処分利益剰余金として翌年度に繰越となっている。

本交通船は、島民の人口減少が進む中、通勤、通学、買い物、レジャーや近年の観光客の増加など離島の生活環境の変化とともに島外との往来を深める交通手段および物流手段として大きな役割を担ってきた。

一方、大島村は玄海原子力発電所から30Km圏内にあり、原発事故発生時には島民の本土への避難手段としての大きな役割が与えられている。

結びに、平成30年には新船就航が予定されており、島民のさらなる利便性が広がっていくものと思われる。今後とも、離島の生活環境の特性に対応しつつ島民のニーズに配慮し、安全運航とサービス向上に努めながら一層の経営努力を図られるよう希望します。