

報告第10号

令和3年度玉城町公営企業会計決算審査意見書

玉城町監査委員

玉監第00011号

令和4年8月25日

玉城町長 辻村 修一 様

玉城町監査委員 大西 栄



玉城町監査委員 前川さおり



令和3年度玉城町公営企業会計決算審査意見書について

地方公営企業法第30条第2項の規定により審査に付された令和3年度玉城町公営企業会計（病院事業会計・水道事業会計・老人保健施設事業会計・下水道事業会計）決算を審査した結果、別紙のとおりその意見書を提出します。

令和 3 年度

玉城町公営企業会計決算審査意見書

玉城町監査委員

目 次

第1. 審査の概要	1
令和3年度 玉城病院事業会計	
決算の概要	2~4
付表 1 業務実績表	5
付表 2 分析損益計算書	6
付表 3 分析貸借対照表	7
付表 4 経営分析表	8
令和3年度 玉城町水道事業会計	
決算の概要	9~11
付表 1 分析損益計算書	12
付表 2 分析貸借対照表	13~14
付表 3 経営分析表	15
令和3年度 玉城町介護老人保健施設事業会計	
決算の概要	16~20
付表 1 分析損益計算書	21~23
付表 2 分析貸借対照表	24~25
付表 3 経営分析表	26
令和3年度 玉城町下水道事業会計	
決算の概要	27~29
付表 1 分析損益計算書	30
付表 2 分析貸借対照表	31
付表 3 経営分析表	32

# 令和3年度 玉城町公営企業会計決算審査意見書

## 第1. 審査の概要

### (1) 審査の対象

令和3年度 玉城町病院事業会計決算

令和3年度 玉城町水道事業会計決算

令和3年度 玉城町介護老人保健施設事業会計決算

令和3年度 玉城町下水道事業会計決算

### (2) 審査した期日

令和4年6月30日(木)から7月1日(金)まで

### (3) 審査の方法

審査にあたっては町長から提出された決算書類が、地方公営企業法の諸規定及び会計原則に準拠して作成され、事業の経営成績及び財政状態を適正に表示しているかどうかについて、会計帳簿、証拠書類との照合等通常実施すべき審査手続きを実施した他、必要な資料の提出を求め関係当局の説明を聴取し慎重に審査を実施した。

### (4) 審査結果

審査に付された決算諸表は、それぞれ関係法令の規定に適合し、かつ正確に表示されその計数は正しく、本年度経営成績及び財政状態を適正に表示しているものと認める。以下、各企業会計における決算の概要及び意見について述べる。

# 病院事業会計

## 決算の概要

### 1. 業務量について

令和3年度の業務実績の前年度対比は、次表のとおりである。

区 分		令和3年度 (A)	令和2年度 (B)	増△減 (A)-(B)	増減率 (%) ((A)-(B))/(B)×100
入院	年間予定患者数【予算】(人)	17,843	18,020	△ 177	△ 1.0
	年間患者数(人)	18,083	18,140	△ 57	△ 0.3
	1日平均患者数(人)	49.5	49.7	△ 0.2	△ 0.4
	病床利用率(%)	99.1	99.4	△ 0.3	—
外来	年間予定患者数【予算】(人)	20,623	21,985	△ 1,362	△ 6.2
	年間患者数(人)	48,250	24,305	23,945	98.5
	新型コロナワクチン接種者 (24,078人)含まず	24,172		△ 133	△ 0.5
	1日平均患者数(人)	199.4	100.0	99.4	99.4
年間利用者数(人)		66,333	42,445	23,888	56.3
年間利用者数(人) 新型コロナワクチン接種者含		42,255		△ 190	△ 0.4

入院患者数は、年間延べ18,083人(前年度18,140人)、1日平均は49.5人で、前年度実績と比較すると57人(0.3%)の減少となっている。

外来患者数は、年間延べ48,250人(前年度24,305人)、1日平均199.4人で、前年度実績と比較すると23,945人(98.5%)の増加となった。このうち新型コロナワクチン接種者24,078人を除外すると0.5%の減少となった。

### 2. 収益的収支について

予算の執行状況は次表のとおりである。

予算決算対比表(消費税を含む)

(単位:円・%)

科目	予算額 (A)	決算額 (B)	増減額 (B)-(A)	収入率 (B)/(A)×100
病院事業収益	890,744,000	933,766,067	43,022,067	104.8
医業収益	753,721,000	789,793,128	36,072,128	104.8
医業外収益	105,317,000	106,045,200	728,200	100.7
特別利益	31,706,000	37,927,739	6,221,739	119.6
科目	予算額 (A)	決算額 (B)	不用額 (A)-(B)	執行率 (B)/(A)×100
病院事業費用	773,950,000	769,123,334	4,826,666	99.4
医業費用	744,858,000	734,313,286	10,544,714	98.6
医業外費用	24,092,000	29,810,048	△ 5,718,048	123.7
特別損失	5,000,000	5,000,000	0	100.0

事業収益決算額は933,766,067円(消費税込み)で、予算額890,744,000円に対し、収入率は104.8%、43,022,067円の収入超過となっている。

事業費用決算額は769,123,334円(消費税込み)で、予算額773,950,000円に対し、執行率は99.4%で不用額は4,826,666円となっている。

### 3. 資本的収支について

予算の執行状況は次表のとおりである。

予算決算対比表（消費税を含む）

（単位：円、％）

科目	予算額 (A)	決算額 (B)	増減額 (B)-(A)	収入率 (B) / (A) ×100
資本的収入	23,439,000	23,439,000	0	100.0
他会計負担金	23,439,000	23,439,000	0	100.0
科目	予算額 (A)	決算額 (B)	不用額 (A)-(B)	執行率 (B) / (A) ×100
資本的支出	49,039,000	49,038,108	892	100.0
建設改良費	2,743,000	2,743,000	0	100.0
企業債償還金	46,296,000	46,295,108	892	100.0

資本的収入決算額は予算額23,439,000円に対し、23,439,000円（消費税込み）で、収入率は100.0%となっている。

資本的支出決算額は、予算額49,039,000円に対し、49,038,108円（消費税込み）となり執行率は100.0%、不用額892円となった。資本的収入額が資本的支出額に不足する額25,599,108円については、過年度分損益勘定留保資金で補てんしている。

### 4. 決算について

損益計算の概要（消費税を含まない）

（単位：円・％・ポイント）

科目	令和3年度 (A)	令和2年度 (B)	増△減 (A) - (B)	増減率 ((A)-(B))/(B)×100
1 医業収益	773,504,896	632,787,318	140,717,578	22.2
入院収益	454,946,222	432,455,782	22,490,440	5.2
外来収益	147,372,800	139,842,406	7,530,394	5.4
その他医業収益	171,185,874	60,489,130	110,696,744	183.0
2 医業費用	715,766,735	686,072,006	29,694,729	4.3
医業利益（△損失）	57,738,161	△ 53,284,688	111,022,849	—
3 医業外収益	105,621,115	90,755,102	14,866,013	16.4
4 医業外費用	31,214,469	33,150,676	△ 1,936,207	△ 5.8
医業外利益（△損失）	74,406,646	57,604,426	16,802,220	29.2
経常利益（△損失）	132,144,807	4,319,738	127,825,069	2959.1
5 特別利益	37,927,739	25,982,000	11,945,739	46.0
6 特別損失	5,000,000	5,000,000	0	0.0
当年度純利益（△損失）	165,072,546	25,301,738	139,770,808	552.4
前年度繰越利益剰余金 （△繰越欠損金）	△ 31,655,895	△ 56,957,633	25,301,738	44.4
当年度未処分利益剰余金 （△未処理欠損金）	133,416,651	△ 31,655,895	165,072,546	—
医業収支比率（％）	108.1	92.2	15.9	—

損益計算では、医業利益57,738,161円（前年度△53,284,688円）となり、前年度と比較すると111,022,849円の増額となった。医業収支比率は108.1%（前年度92.2%）で、前年度比15.9ポイント増加した。発熱外来の設置、自院でのPCR検査、新型コロナワクチン接種の実施などによる増額が要因である。

当年度純利益165,072,546円に、前年度繰越欠損金31,655,895円を合わせた当年度未処分利益剰余金は133,416,651円となった。

## 5. 審査の意見等

玉城病院は、国民健康保険病院として地域医療の中心的役割を担い、玉城町の保健・医療等の分野に大きく貢献している。保健福祉課の担当する地域共生室と共に、併設の介護老人保健施設、通所リハビリテーション、訪問看護・介護、居宅介護支援事業所と連携して『地域包括医療・ケア』の体制を強化し、地域のニーズに合わせた病院運営を行なっている。

今年度4月から感染症対策のため、積極的な新型コロナワクチン接種の実施、5月からは療養病床50床のうち地域包括ケアの病床を16床から20床に増床し、在宅復帰に向けた取り組みを強化し、退院後は訪問診療でフォローするなど、自治体病院としての役割を果たしている。

また、県下の自治体病院の中では、営業の根幹である医業収支比率で高い数値を実現しており、事業運営について努力が伺える。

付表 1

## 業務実績表(患者数及び入院外来収益状況調)

区分	実 績						前年度比較					すう勢比率					
	平成29年度	平成30年度	令和元(2019)年度	令和2年度	令和3年度	前年度比較増減	前年度比較(%)	平成29年度(%)	平成30年度(%)	令和元(2019)年度(%)	令和2年度(%)	令和3年度(%)	平成29年度(%)	平成30年度(%)	令和元(2019)年度(%)	令和2年度(%)	令和3年度(%)
入院延患者数	18,289	18,302	18,252	18,140	18,083	△ 57	99.7	100.0	100.1	99.8	99.2	98.9	100.0	100.1	99.8	99.2	98.9
外来延患者数	27,134	26,978	25,341	24,305	48,250	23,945	198.5	100.0	99.4	93.4	89.6	177.8	100.0	99.4	93.4	89.6	177.8
計	45,423	45,280	43,593	42,445	66,333	23,888	156.3	100.0	99.7	96.0	93.4	146.0	100.0	99.7	96.0	93.4	146.0
入院収益	374,976,830	379,403,501	413,502,183	432,455,782	454,946,222	22,490,440	105.2	100.0	101.2	110.3	115.3	121.3	100.0	101.2	110.3	115.3	121.3
外来収益	135,144,260	138,295,897	138,540,290	139,842,406	147,372,800	7,530,394	105.4	100.0	102.3	102.5	103.5	109.0	100.0	102.3	102.5	103.5	109.0
計	510,121,090	517,699,398	552,042,473	572,298,188	602,319,022	30,020,834	105.2	100.0	101.5	108.2	112.2	118.1	100.0	101.5	108.2	112.2	118.1



付表3

玉城病院事業会計分析貸借対照表

科 目	平成29年度 円	平成30年度 円	令和元(2019)年 円	令和2年 円	令和3年 円	構 成 比 率			す う 勢 比 率		
						令和元年度 (2019)年度 %	令和2年度 %	令和3年度 %	令和元年度 (2019)年度 %	令和2年度 %	令和3年度 %
1 固定資産	798,563,107	774,092,223	765,571,183	745,409,403	705,435,674	58.5	57.1	48.7	100.0	97.4	92.1
(1)有形固定資産	775,217,312	753,265,315	747,263,162	729,620,269	692,165,427	57.1	55.9	47.8	100.0	97.6	92.6
イ 土地	12,953,542	12,953,542	12,953,542	12,953,542	12,953,542	1.0	1.0	0.9	100.0	100.0	100.0
ロ 建物	647,768,781	623,894,613	600,020,445	576,146,277	555,461,255	45.9	44.1	38.4	100.0	96.0	92.6
ハ 構築物	4,442,755	4,442,755	4,442,755	4,442,755	4,442,755	0.3	0.3	0.3	100.0	100.0	100.0
ニ 器械備品	108,559,014	110,481,185	128,353,200	135,977,695	119,207,875	9.8	10.4	8.2	100.0	105.9	92.9
ホ 車両	1,493,220	1,493,220	1,493,220	1,493,220	1,493,220	0.1	0.0	0.0	100.0	6.7	6.7
(2)無形固定資産	675,800	675,800	675,800	675,800	675,800	0.1	0.1	0.0	100.0	100.0	100.0
イ 電話加入権	15,800	15,800	15,800	15,800	15,800	0.0	0.0	0.0	100.0	100.0	100.0
ロ 水道施設利用権	660,000	660,000	660,000	660,000	660,000	0.1	0.1	0.0	100.0	100.0	100.0
(3)投資その他の資産	22,669,995	20,151,108	17,632,221	15,113,334	12,594,447	1.3	1.2	0.9	100.0	85.7	71.4
イ 長期前払消費費	22,669,995	20,151,108	17,632,221	15,113,334	12,594,447	1.3	1.2	0.9	100.0	85.7	71.4
2 流動資産	520,645,233	516,062,165	542,819,088	558,767,125	739,888,474	41.5	42.8	51.1	100.0	102.9	136.3
(1)現金預金	431,593,216	425,749,800	447,810,104	451,007,879	593,721,146	34.2	34.5	41.0	100.0	100.7	132.6
(2)未収金	87,854,973	89,043,112	93,837,705	106,524,008	144,641,135	7.2	8.2	10.0	100.0	113.5	154.1
(3)貯蔵品	1,197,044	1,269,253	1,171,279	1,235,238	1,526,193	0.1	0.1	0.1	100.0	105.5	130.3
3 繰延資産	-	-	-	2,155,429	2,350,570	-	0.2	0.2	-	-	-
(1)控除対象外消費税及び地方消費税	-	-	-	2,155,429	2,350,570	-	0.2	0.2	-	-	-
資産合計	1,319,208,340	1,290,154,388	1,308,390,271	1,306,331,957	1,447,674,718	100.0	100.0	100.0	100.0	99.8	110.6
4 固定負債	576,096,592	529,228,925	511,513,776	465,218,668	422,531,176	39.1	35.6	29.2	100.0	90.9	82.6
(1)企業債	549,989,592	503,121,925	485,406,776	439,111,668	396,424,176	37.1	33.6	27.4	100.0	90.5	81.7
イ 建設改良等企業債	549,989,592	503,121,925	485,406,776	439,111,668	396,424,176	37.1	33.6	27.4	100.0	90.5	81.7
(2)引当金	26,107,000	26,107,000	26,107,000	26,107,000	26,107,000	2.0	2.0	1.8	100.0	100.0	100.0
流動負債	88,786,578	94,739,456	134,756,886	117,303,410	124,811,515	10.3	9.0	8.6	100.0	87.0	92.6
(1)企業債	33,186,071	40,346,940	45,615,149	46,295,108	42,687,492	3.5	3.5	2.9	100.0	101.5	93.6
イ 建設改良等企業債	33,186,071	40,346,940	45,615,149	46,295,108	42,687,492	3.5	3.5	2.9	100.0	101.5	93.6
(2)未払金	31,888,574	34,618,892	66,472,030	47,316,306	59,130,974	5.1	3.6	4.1	100.0	71.2	89.0
(3)引当金	23,419,000	19,710,000	22,854,000	24,336,000	24,784,000	1.7	1.9	1.7	100.0	106.5	108.4
(4)その他流動負債	292,933	63,624	△ 184,293	△ 644,004	△ 1,790,951	△ 0.0	△ 0.0	△ 0.1	100.0	349.4	971.8
繰延収益	146,506,096	144,528,337	143,281,344	158,606,773	147,365,955	11.0	12.1	10.2	100.0	110.7	102.9
(1)長期前受金	219,928,538	223,923,908	229,228,402	251,172,038	251,436,583	17.5	19.2	17.4	100.0	109.6	109.7
(2)長期前受金収益化累計額	△ 73,422,442	△ 79,395,571	△ 85,947,058	△ 92,565,265	△ 104,070,628	△ 6.6	△ 7.1	△ 7.2	100.0	107.7	121.1
負債合計	811,389,266	768,496,718	789,552,006	741,128,851	694,708,646	60.3	56.7	48.0	100.0	93.9	88.0
7 資本金	15,862,967	15,862,967	15,862,967	15,862,967	15,862,967	1.2	1.2	1.1	100.0	100.0	100.0
(1)自己資本金	15,862,967	15,862,967	15,862,967	15,862,967	15,862,967	1.2	1.2	1.1	100.0	100.0	100.0
※借入資本金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8 剰余金	491,956,107	505,794,703	502,975,298	549,340,139	737,103,105	38.4	42.1	50.9	100.0	109.2	146.5
(1)資本剰余金	489,906,931	509,759,931	529,932,931	550,996,034	573,686,454	40.5	42.2	39.6	100.0	104.0	108.3
イ 国庫補助金	0	0	0	0	0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
ロ 他会計補助金	489,906,931	509,759,931	529,932,931	550,996,034	573,686,454	40.5	42.2	39.6	100.0	104.0	108.3
ハ 寄付金	0	0	0	0	0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
(2)利益剰余金	2,049,176	△ 3,965,228	△ 26,957,633	△ 1,655,895	163,416,651	△ 2.1	△ 0.1	11.3	100.0	6.1	△ 606.2
イ 減価積立金	30,000,000	30,000,000	30,000,000	30,000,000	30,000,000	2.3	2.3	2.1	100.0	100.0	100.0
ロ 当年度未処分利益剰余金(△未処理欠損金)	△ 27,950,824	△ 33,965,228	△ 56,957,633	△ 31,655,895	133,416,651	△ 4.4	△ 2.4	9.2	100.0	55.6	△ 234.2
資本合計	507,819,074	521,657,670	518,838,265	565,203,106	752,966,072	39.7	43.3	52.0	100.0	108.3	145.1
負債資本合計	1,319,208,340	1,290,154,388	1,308,390,271	1,306,331,957	1,447,674,718	100.0	100.0	100.0	100.0	101.3	110.6

付表 4

玉城町病院事業会計経営分析表

項目	目	科	年度	平成29年度	平成30年度	令和元(2019)年度	令和2年度	令和3年度	比率			算式	
									平成29年度%	平成30年度%	令和元(2019)年度%		令和2年度%
収益性比率	総資本利益率 (%)	当年度経常利益	△ 21,456,319	△ 6,014,404	△ 22,992,405	25,301,738	132,144,807	純利益				×100	
		期首総資本	1,316,854,887	1,319,208,340	1,290,154,388	1,308,390,271	1,306,331,957	△ 1.6	△ 0.5	△ 1.8	1.9	9.6	
経済性比率	総収支費率 (%)	期末総資本	1,319,208,340	1,290,154,388	1,308,390,271	1,306,331,957	1,447,674,718	96.7	99.1	96.8	103.5	122.0	×100
		総収益	634,030,531	648,709,788	685,149,237	749,524,420	917,053,750						
経済性比率	医療収支費率 (%)	総費用	655,486,850	654,724,192	708,141,642	724,222,682	751,991,204						
		医療収益	567,848,921	575,436,186	608,368,692	632,787,318	773,504,896	91.8	92.8	90.8	92.2	108.1	×100
経済性比率	医療費用	医療費用	618,729,610	619,827,513	669,800,243	686,072,006	715,766,735						
		自己資本	567,848,921	575,436,186	608,368,692	632,787,318	773,504,896	1.1	1.1	1.2	1.2	1.2	
活動性比率	自己資本回転率 (回)	期首自己資本	507,716,393	507,819,074	521,857,870	518,838,265	565,203,106						
		期末自己資本	507,819,074	521,657,670	518,838,265	565,203,106	752,966,072						
活動性比率	固定資産回転率 (回)	医療収益	567,848,921	575,436,186	608,368,692	632,787,318	773,504,896	0.7	0.7	0.8	0.8	1.1	
		期首固定資産	797,511,991	798,563,107	774,092,223	745,409,403	745,409,403						
総資本安定性比率	自己資本構成比率 (%)	期末固定資産	798,563,107	774,092,223	765,571,183	745,409,403	705,435,674	38.5	40.4	39.7	43.3	52.0	×100
		自己資本	15,862,967	15,862,967	15,862,967	15,862,967	15,862,967						
総資本安定性比率	固定資産対長期資本比率 (%)	剰余金	491,956,107	505,794,703	502,975,298	549,340,139	737,103,105						
		負債資本合計	1,319,208,340	1,290,154,388	1,308,390,271	1,306,331,957	1,447,674,718						
流動比率 (%)	流動負債	固定資産	798,563,107	774,092,223	765,571,183	745,409,403	705,435,674	73.7	73.7	74.3	72.3	60.0	×100
		資本	15,862,967	15,862,967	15,862,967	15,862,967	15,862,967						
職員給与対医療収益 (%)	職員一人当たり (千円)	剰余金	491,956,107	505,794,703	502,975,298	549,340,139	737,103,105						
		固定負債	576,096,592	576,096,592	576,096,592	576,096,592	576,096,592						
職員一人当たり (千円)	職員一人当たり (千円)	流動資産	520,645,233	516,062,165	542,819,088	558,767,125	739,888,474	586.4	544.7	402.8	476.3	592.8	×100
		流動負債	88,786,578	94,739,456	134,756,886	117,303,410	124,811,515						
職員一人当たり (千円)	職員一人当たり (千円)	職員給与	432,587,478	431,151,299	471,764,768	478,397,144	492,373,752	76.2	74.9	77.5	75.6	63.7	×100
		医療収益	567,848,921	575,436,186	608,368,692	632,787,318	773,504,896						
職員一人当たり (千円)	職員一人当たり (千円)	医療収益	567,848,921	575,436,186	608,368,692	632,787,318	773,504,896	7.887	7.776	8.334	8.668	10.596	
		損益勘定所屬職員数	72	74	73	73	73						
職員一人当たり (千円)	職員一人当たり (千円)	有形固定資産	775,217,312	753,265,315	747,263,162	729,620,269	692,165,427	10,767	10,179	10,236	9,995	9,482	×100
		損益勘定所屬職員数	72	74	73	73	73						
職員一人当たり (千円)	職員一人当たり (千円)	資本勘定所屬職員数	0	0	0	0	0						
		流動負債	88,786,578	94,739,456	134,756,886	117,303,410	124,811,515	△ 76.1	△ 73.2	△ 67.1	△ 69.8	△ 79.5	×100
経費率 (%)	経費率 (%)	流動資産	520,645,233	516,062,165	542,819,088	558,767,125	739,888,474	17.5	17.0	16.9	16.3	15.4	×100
		流動負債	88,786,578	94,739,456	134,756,886	117,303,410	124,811,515						
材料比率 (%)	材料比率 (%)	経費	99,469,978	97,901,028	103,033,680	103,161,980	119,358,220	9.6	9.2	9.1	10.0	8.2	×100
		医療収益	567,848,921	575,436,186	608,368,692	632,787,318	773,504,896						
薬品比率 (%)	薬品比率 (%)	材料費	54,448,363	53,092,692	55,274,326	63,402,399	63,776,384	3.5	3.3	3.4	2.8	2.2	×100
		医療収益	567,848,921	575,436,186	608,368,692	632,787,318	773,504,896						
薬品比率 (%)	薬品比率 (%)	薬品費	19,923,891	18,859,845	20,453,041	17,954,699	17,236,942						
		医療収益	567,848,921	575,436,186	608,368,692	632,787,318	773,504,896						

# 水道事業会計

## 決算の概要

### 1. 業務量について

令和3年度業務の前年度対比は、次表のとおりである。

区 分	令和3年度 (A)	令和2年度 (B)	増△減 (A)-(B)	増減率(%) ((A)-(B))/(B)×100
年間予定給水件数【予算】(件)	6,250	6,200	50	0.8
年間予定給水量【予算】(m <sup>3</sup> )	2,020,000	2,020,000	0	0.0
給水件数(件)	6,248	6,182	66	1.1
給水人口(人)	15,171	15,326	△155	△1.0
年間総配水量(m <sup>3</sup> )	2,172,725	2,267,733	△95,008	△4.2
年間総有収水量(m <sup>3</sup> )	1,979,125	2,023,758	△44,633	△2.2
年間有収率(%)	91.1	89.2	1.8	—
1日平均配水量(m <sup>3</sup> )	5,953	6,327	△374	△5.9
1日平均有収水量(m <sup>3</sup> )	5,422	5,545	△123	△2.2
1日最大配水量(m <sup>3</sup> )	6,878	7,092	△214	△3.0

\* 有収率は、年間総配水量に対する年間総有収水量の割合

令和3年度の業務の予定量は、給水件数6,250件、年間給水量2,020,000m<sup>3</sup>と定めており決算における給水人口は15,171人で玉城町人口の99.4%を占め、給水件数は6,248件、前年度と比較して66件の増加となった。年間配水量は2,172,725m<sup>3</sup>(1日平均5,953m<sup>3</sup>)となり、前年度と比較して4.2%、95,008m<sup>3</sup>の減少となったが、安定的な給水が行われている。(令和4年3月31日現在の玉城町人口は15,267人(外国人126人を含む)である)

建設改良事業として、給水の安定的かつ効率的な給水を確保するため年次計画による配水管布設工事及び老朽化に伴う配水管更新工事12件を実施した。前年度からの繰越事業として岩出配水池から宮古地内の幹線配水管の更新を実施すると共に、給水安定化のための布設替え工事等を実施している。

### 2. 収益的収支について

予算の執行状況は次表のとおりである。

予算決算対比表(消費税を含む)

(単位:円・%)

科目	予算額(A)	決算額(B)	増減額(B)-(A)	収入率 (B)/(A)×100
水道事業収益	323,451,000	326,101,264	2,650,264	100.8
営業収益	298,562,000	298,543,001	△18,999	100.0
営業外収益	24,889,000	27,558,263	2,669,263	110.7
科目	予算額(A)	決算額(B)	不用額(A)-(B)	執行率 (B)/(A)×100
水道事業費用	261,616,000	244,655,668	16,960,332	93.5
営業費用	244,286,000	237,631,775	6,654,225	97.3
営業外費用	7,239,000	6,980,182	258,818	96.4
特別損失	91,000	43,711	47,289	48.0
予備費	10,000,000	0	10,000,000	0.0

事業収益決算額は、326,101,264円(消費税込み)で、予算額 323,451,000円に比べ収入率は100.8%となった。

支出における事業費用決算額は244,655,668円(消費税込み)で、予算額 261,616,000円に対し執行率 93.5%で、16,960,332円の不用額となっている。不用額の主なものは、受託工事費、予備費である。

### 3. 資本的収支について

予算の執行状況は次表のとおりである。

予算決算対比表 (消費税を含む)

(単位:円・%)

科目	予算額	昨年度からの繰越額	合計 (A)	決算額 (B)	翌年度繰越額 (C)	増減額 (B)+(C)-(A)	執行率 <small>(B) / (A) × 100</small>
資本的収入	157,791,000	85,500,000	243,291,000	229,491,845	0	△ 13,799,155	94.3
企業債	150,000,000	85,500,000	235,500,000	222,100,000	0	△ 13,400,000	94.3
分担金	7,241,000	0	7,241,000	7,391,845	0	150,845	102.1
繰入金	550,000	0	550,000	0	0	△ 550,000	100.0
科目	予算額	昨年度からの繰越額	合計 (A)	決算額 (B)	翌年度繰越額 (C)	不用額 (A)-(B)-(C)	執行率 <small>(B) / (A) × 100</small>
資本的支出	224,789,000	130,086,000	354,875,000	340,019,363	0	14,855,637	95.8
建設改良費	173,513,000	130,086,000	303,599,000	288,793,800	0	14,805,200	95.1
固定資産購入費	3,706,000	0	3,706,000	3,656,400	0	49,600	98.7
償還金	47,570,000	0	47,570,000	47,569,163	0	837	100.0

資本的収入決算額は229,491,845円(消費税込み)で、予算額243,291,000円に対し、執行率は94.3%となった。13,799,155円の歳入欠陥を生じているため、予算編成には十分注意された。

資本的支出決算額は、340,019,363円(消費税込み)で、予算額354,875,000円に対し、執行率は95.8%となり、14,855,637円の不用額となっている。

資本的収支決算で110,527,518円の資金不足が生じているが、この不足額は減債積立金47,569,163円、過年度分損益勘定留保資金37,003,857円及び、当年度分消費税資本的収支調整額25,954,498円で補てんしている。

#### 4. 決算について

##### 損益計算の概要（消費税を含まない）

（単位：円・％・ポイント）

科 目	令和3年度 (A)	令和2年度 (B)	増△減 (A) - (B)	増減率 ((A)-(B))/(B)*100
1 営業収益	271,554,972	266,026,223	5,528,749	2.1
給水収益	270,159,404	264,758,057	5,401,347	2.0
受託工事収益	0	0	0	—
繰入金	500,000	500,000	0	0.0
その他収益	895,568	768,166	127,402	16.6
2 営業費用	230,125,516	212,710,976	17,414,540	8.2
営業利益	41,429,456	53,315,247	△ 11,885,791	△ 22.3
3 営業外収益	20,905,947	34,238,744	△ 13,332,797	△ 38.9
4 営業外費用	6,998,044	6,834,894	163,150	2.4
営業外利益	13,907,903	27,403,850	△ 13,495,947	△ 49.2
経常利益	55,337,359	80,719,097	△ 25,381,738	△ 31.4
5 特別損失	43,711	△ 921	44,632	4846.0
当年度純利益	55,293,648	80,718,176	△ 25,424,528	△ 31.5
その他未処分利益剰余金変動額	47,569,163	43,490,685	4,078,478	9.4
当年度未処分利益剰余金	102,862,811	124,208,861	△ 21,346,050	△ 17.2
営業収支比率（％）	118.0	125.1	△ 7.1	—

損益計算では、営業利益が41,429,456円（昨年度53,315,247円）となり昨年度より11,885,791円(22.3%)の減額となり、営業収支比率は7.1ポイントの減少となった。人事異動に伴う人件費の増が主な要因である。

当年度純利益55,293,648円に、その他未処分利益剰余金変動額47,569,163円を合わせた当年度未処分利益剰余金は102,862,811円となった。

この当年度未処分利益剰余金のうち、純利益分55,293,468円を企業債償還財源として減債積立金に積立て、変動額分47,569,163円を資本金に組入れる予定である。

未収金対策については、令和2年度分までの未収金は651,856円である。毎月10日に給水停止予告を送付し、今年度の送付対象者は延べ94件で納付のなかった18件を訪問し、3件については後日納付書送付、残りの15件について給水停止を執行した。新型コロナウイルスの影響もあり、生活状況を確認して取組んでいる。引き続き、迅速な納付喚起により滞納者の未納解消に努められたい。

#### 5. 審査の意見等

公営企業として、ほぼ安定的な運営がなされていますが、今後、老朽管や管路網の更新など施設整備に多大な投資が見込まれることから、経営とのバランスを考慮しながら運営努力を続けられたい。

付表 1

## 玉城町水道事業会計分析損益計算書

科 目	令和3年度	営業収益に対する比率			すう勢比率		
		令和(2019)年度 元	令和 2年度	令和 3年度	令和 (2019)年度 元	令和 2年度	令和 3年度
1 営業収益	271,554,972	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	98.0%	
① 給水収益	270,159,404	99.6%	99.5%	99.5%	100.0%	98.0%	
② 受託工事収益	0	0.0%	0.0%	0.0%	—	—	
③ 他会計負担金	500,000	0.2%	0.2%	0.2%	100.0%	100.0%	
③ その他の営業収益	895,568	0.3%	0.3%	0.3%	100.0%	123.5%	
2 営業費用	230,125,516	83.8%	80.0%	84.7%	100.0%	99.2%	
① 原水及び浄水費	53,046,624	14.8%	14.5%	19.5%	100.0%	129.3%	
② 配水及び給水費	19,651,292	7.1%	5.6%	7.2%	100.0%	99.6%	
③ 受託工事費	0	0.0%	0.0%	0.0%	—	—	
④ 総係費	41,879,089	15.6%	16.0%	15.4%	100.0%	98.9%	
⑤ 減価償却費	114,849,401	46.0%	43.5%	42.3%	100.0%	90.1%	
⑥ 資産減耗費	699,110	0.3%	0.3%	0.3%	100.0%	99.9%	
⑦ その他の営業費用	0	0.0%	0.0%	0.0%	—	—	
営業利益	41,429,456	16.2%	20.0%	15.3%	100.0%	92.1%	
3 営業外収益	20,905,947	8.3%	12.9%	7.7%	100.0%	91.1%	
① 受取利息及び配当金	223,429	0.2%	0.2%	0.1%	100.0%	42.7%	
② 繰入金	0	0.1%	4.7%	0.0%	100.0%	0.0%	
③ 雑収益	52,937	0.1%	0.1%	0.0%	100.0%	18.5%	
④ 長期前受金戻入	20,629,581	7.9%	8.0%	7.6%	100.0%	94.2%	
4 営業外費用	6,998,044	2.8%	2.6%	2.6%	100.0%	90.6%	
① 支払利息及び企業債取扱諸費	6,737,855	2.7%	2.5%	2.5%	100.0%	90.3%	
② 繰出金	0	0.0%	0.0%	0.0%	—	—	
③ 雑支出	260,189	0.1%	0.0%	0.1%	100.0%	99.6%	
経常利益	55,337,359	21.7%	30.3%	20.4%	100.0%	91.9%	
5 特別損失	43,711	0.4%	0.0%	0.0%	100.0%	4.1%	
当年度純利益	55,293,648	21.3%	30.3%	20.4%	100.0%	93.5%	
前年度繰越利益剰余金	0	—	—	—	—	—	
その他未処分利益剰余金変動額	47,569,163	15.4%	16.3%	17.5%	100.0%	111.3%	
当年度未処分利益剰余金	102,862,811	36.8%	46.7%	37.9%	100.0%	101.0%	

## 玉城町水道事業会計分析貸借対照表

## 借方

科 目	令和3年度	構成比率			すう勢比率		
		令和(2019)年度	令和2年度	令和3年度	令和元(2019)年度	令和2年度	令和3年度
		元	元	元	元	元	元
1 固定資産	3,261,703,432	78.2%	77.4%	77.2%	100.0%	101.7%	107.1%
① 有形固定資産	3,260,247,432	78.1%	77.4%	77.2%	100.0%	101.7%	107.1%
イ 土地	138,848,652	3.6%	3.5%	3.3%	100.0%	100.0%	100.0%
ロ 建物	199,978,910	—	—	—	—	—	—
減価償却引当金	-129,214,135	—	—	—	—	—	—
年度末評価格	70,764,775	2.0%	1.8%	1.7%	100.0%	95.5%	91.5%
ハ 構築物	4,832,485,889	—	—	—	—	—	—
減価償却引当金	-2,271,219,503	—	—	—	—	—	—
年度末評価格	2,561,266,386	66.9%	65.5%	60.6%	100.0%	100.5%	98.2%
ニ 機械及び装置	696,993,549	—	—	—	—	—	—
減価償却引当金	-570,116,656	—	—	—	—	—	—
年度末評価格	126,876,893	4.2%	3.7%	3.0%	100.0%	91.9%	77.7%
ホ 車両運搬具	2,552,922	—	—	—	—	—	—
減価償却引当金	-555,296	—	—	—	—	—	—
年度末評価格	1,997,626	0.0%	0.1%	0.0%	100.0%	204.4%	171.6%
ヘ 工具器具及び備品	4,672,000	—	—	—	—	—	—
減価償却引当金	-1,121,180	—	—	—	—	—	—
年度末評価格	3,550,820	0.0%	0.0%	0.1%	100.0%	79.2%	517.7%
ト 建設仮勘定	356,942,280	1.4%	2.8%	8.4%	100.0%	199.1%	636.9%
② 無形固定資産	1,456,000	0.0%	0.0%	0.0%	100.0%	100.0%	100.0%
イ 施設利用権	1,312,000	0.0%	0.0%	0.0%	100.0%	100.0%	100.0%
ロ 電話加入権	144,000	0.0%	0.0%	0.0%	100.0%	100.0%	100.0%
ハ その他無形固定資産	0	—	—	—	—	—	—
③ 投資	0	—	—	—	—	—	—
イ 投資有価証券	0	—	—	—	—	—	—
2 流動資産	963,396,779	21.8%	22.6%	22.8%	100.0%	106.2%	113.1%
① 現金預金	899,633,823	20.4%	21.3%	21.3%	100.0%	107.2%	113.3%
② 未収金	54,879,498	1.2%	1.1%	1.3%	100.0%	92.4%	113.5%
③ 貯蔵品	8,586,418	0.2%	0.2%	0.2%	100.0%	95.9%	99.7%
④ 前払金	297,040	—	—	—	—	—	—
資産合計	4,225,100,211	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	102.7%	108.4%

## 貸方

科 目	令和3年度	構成比率			すう勢比率		
		令和 元(2019)年度	令和 2年度	令和 3年度	令和 元(2019)年度	令和 2年度	令和 3年度
3 固定負債	515,189,835	8.4%	8.6%	12.2%	100.0%	105.8%	157.3%
① 企業債	515,189,835	8.4%	8.6%	12.2%	100.0%	105.8%	157.3%
4 流動負債	76,068,660	1.8%	1.9%	1.8%	100.0%	112.4%	111.4%
① 未払金	21,358,026	0.6%	0.7%	0.5%	100.0%	128.5%	96.9%
② 預り金	839,220	0.0%	0.0%	0.0%	100.0%	90.3%	94.9%
③ 企業債	51,262,409	1.1%	1.1%	1.2%	100.0%	105.0%	117.9%
④ 引当金	2,609,005	0.0%	0.0%	0.1%	100.0%	105.1%	139.1%
5 繰延収益	477,610,016	12.4%	12.0%	11.3%	100.0%	99.7%	99.0%
① 長期前受金	1,147,640,483	—	—	—	—	—	—
② 長期前受金収益化累計額	-670,030,467	—	—	—	—	—	—
負債合計	1,068,868,511	22.5%	22.6%	25.3%	100.0%	102.9%	121.7%
6 資本金	2,124,814,809	52.3%	52.0%	50.3%	100.0%	102.1%	104.2%
① 自己資本金	2,124,814,809	52.3%	52.0%	50.3%	100.0%	102.1%	104.2%
7 剰余金	1,031,416,891	25.2%	25.5%	24.4%	100.0%	103.9%	105.1%
① 資本剰余金	684,000,505	17.5%	17.1%	16.2%	100.0%	100.0%	100.0%
イ 受贈財産評価額	141,150	0.0%	0.0%	0.0%	100.0%	100.0%	100.0%
ロ 工事負担金	471,119,595	12.1%	11.8%	11.2%	100.0%	100.0%	100.0%
ハ その他資本剰余金	212,739,760	5.5%	5.3%	5.0%	100.0%	100.0%	100.0%
② 利益剰余金	347,416,386	7.6%	8.4%	8.2%	100.0%	112.8%	116.7%
イ 減債積立金	234,553,575	4.8%	5.0%	5.6%	100.0%	108.4%	126.3%
ロ 利益積立金	10,000,000	0.3%	0.2%	0.2%	100.0%	100.0%	100.0%
ハ 当年度未処分利益剰余金	102,862,811	2.6%	3.1%	2.4%	100.0%	121.9%	101.0%
資本合計	3,156,231,700	77.5%	77.4%	74.7%	100.0%	102.7%	104.5%
負債資本合計	4,225,100,211	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	102.7%	108.4%

## 玉城町水道事業会計経営分析表

項目	比率			算式
	令和 元(2019)年度	令和 2年度	令和 3年度	
収益性比率	1.5%	2.0%	1.3%	純利益 ÷ 平均総資本 × 100
経済性比率	124.6%	136.8%	123.3%	総収益 ÷ 総費用 × 100
営業収支比率 (%)	119.4%	125.1%	118.0%	営業収益 ÷ 営業費用 × 100
活動性比率	0.09	0.09	0.09	営業収益 ÷ 平均自己資本
固定資産回転率 (回)	0.09	0.09	0.09	営業収益 ÷ 平均固定資産
自己資本構成比率 (%)	77.5%	77.4%	74.7%	自己資本 ÷ 総資本 × 100
固定資産対長期資本比率 (%)	100.9%	100.0%	88.8%	固定資産 ÷ (資本金 + 剰余金 + 固定負債) × 100
流動比率 (%)	1246.8%	1178.3%	1266.5%	流動資産 ÷ 流動負債 × 100
職員給与対営業収益比率 (%)	9.3%	9.7%	12.5%	職員給与 ÷ 営業収益 × 100
その他の比率	69,250	66,507	54,311	営業収益 ÷ 損益勘定所属職員数
職員1人当り営業収益 (千円)	761,336	774,655	652,049	有形固定資産 ÷ (損益勘定所属職員数 + 資本勘定所属職員数)
施設利用率 (%)	66.3%	65.1%	62.3%	1日平均配水量 ÷ 配水能力 × 100

## 介護老人保健施設事業会計決算の概要

### 決算の概要

#### 1. 業務量について

令和3年度業務実績の前年度対比は、次表のとおりである。

区 分		令和3年度 (A)	令和2年度 (B)	増△減 (A)-(B)	増減率 (%) (A)-(B)/(B)×100
入所	年間予定利用者数【予算】(人)	18,322	18,470	△ 148	△ 0.8
	年間入所者数(人)	18,164	18,302	△ 138	△ 0.8
	1日平均入所者数(人)	49.8	50.1	△ 0.3	△ 0.6
	年間・月実利用者数(人)	651	658	△ 7	△ 1.1
	町内利用者数(人)	417	414	3	0.7
	町内利用率(%)	64.1	62.9	1.2	—
通所	年間予定利用者数【予算】(人)	5,053	5,112	△ 59	△ 1.2
	年間通所者数(人)	4,977	5,098	△ 121	△ 2.4
	1日平均通所者数(人)	16.3	16.4	△ 0.1	△ 0.6
	年間・月実利用者数(人)	647	645	2	0.3
	町内利用者数(人)	511	500	11	2.2
	町内利用率(%)	79.0	77.5	1.5	—
訪問看護	年間予定利用者数【予算】(人)	3,173	3,475	△ 302	△ 8.7
	年間利用者数(人)	3,074	3,670	△ 596	△ 16.2
	1日平均利用者数(人)	12.5	15.0	△ 2.5	△ 16.7
	年間・月実利用者数(人)	701	738	△ 37	△ 5.0
	町内利用者数(人)	561	605	△ 44	△ 7.3
	町内利用率(%)	80.0	82.0	△ 2.0	—
訪問介護	年間予定利用者数【予算】(人)	2,484	2,600	△ 116	△ 4.5
	年間利用者数(人)	2,460	2,617	△ 157	△ 6.0
	1日平均利用者数(人)	10.0	10.7	△ 0.7	△ 6.5
	年間・月実利用者数(人)	309	306	3	1.0
	町内利用者数(人)	254	235	19	8.1
	町内利用率(%)	82.2	76.8	5.4	—
居宅介護支援	年間予定利用者数【予算】(人)	1,536	1,584	△ 48	△ 3.0
	年間利用者数(人)	1,537	1,555	△ 18	△ 1.2
	1ヵ月平均利用者数(人)	128.1	129.6	△ 1.5	△ 1.2
	年間・月実利用者数(人)	1,537	1,555	△ 18	△ 1.2
	町内利用者数(人)	1,383	1,368	15	1.1
	町内利用率(%)	90.0	88.0	2.0	—

- ① 令和3年度の入所状況は、長期短期入所を含めた年間入所者数は18,164人（1日平均入所者数49.8人）で、前年度と比較すると138人、0.8%下回り、当年度業務の予定量18,322人と比較すると158人、0.86%下回った。また、年間・月実利用者数651人のうち、町内は417人と全体の64.1%を占めている。

- ② 通所リハビリテーションは年間4,977人（1日平均利用者数16.3人）、前年度に比べ121人、2.4%減少した。当年度業務の予定量5,053人と比較すると76人1.5%下回った。また、年間・月実利用者数は647人のうち、町内は511人と全体の79.0%を占めている。
- ③ 訪問看護ステーションは年間3,074人（1日平均利用者数12.5人）、前年度に比べ596人16.2%の減少となった。当年度業務の予定量3,173人と比較すると99人3.12%下回った。また、年間・月実利用者数は701人のうち、町内は561人と全体の80.0%を占めている。
- ④ 生活支援ステーションは年間2,460人（1日平均利用者数10.0人）、前年度に比べ157人、6.0%の減少となった。当年度業務の予定量2,484人と比較すると24人4.46%下回った。また、年間・月実利用者数309人のうち、町内は254人と全体の82.2%を占めている。
- ⑤ 居宅介護支援は年間1,537人（1ヶ月平均利用者数128.1人）、前年度に比べ18人、1.2%減少となった。当年度業務の予定量1,536人と比較すると1人0.07%上回った。また、年間・月実利用者数1,537人のうち、町内は1,383人と全体の90.0%を占めている。

## 2 収益的収支について

予算の執行状況は次表のとおりである。

予算決算対比表（消費税を含む）

（単位：円・%）

科目	予算額 (A)	決算額 (B)	増減額(B)-(A)	収入率 (B) / (A) ×100
介護老人保健施設事業収益	368,246,000	364,138,333	△ 4,107,667	98.9
施設営業収益	231,549,000	228,750,208	△ 2,798,792	98.8
通所営業収益	57,777,000	56,775,461	△ 1,001,539	98.3
訪問看護営業収益	22,194,000	21,222,918	△ 971,082	95.6
訪問介護営業収益	11,692,000	12,138,388	446,388	103.8
居宅介護支援営業収益	21,920,000	21,715,140	△ 204,860	99.1
営業外収益	22,850,000	23,270,687	420,687	101.8
特別利益	264,000	265,531	1,531	100.6
科目	予算額 (A)	決算額 (B)	不用額(A)-(B)	執行率 (B) / (A) ×100
介護老人保健施設事業費用	380,855,000	370,698,743	10,156,257	97.3
施設営業費用	267,714,000	261,035,712	6,678,288	97.5
通所営業費用	63,281,000	62,245,365	1,035,635	98.4
訪問看護営業費用	18,696,000	17,748,351	947,649	94.9
訪問介護営業費用	12,875,000	12,262,333	612,667	95.2
居宅介護支援営業費用	18,205,000	17,323,091	881,909	95.2
営業外費用	0	0	0	—
特別損失	84,000	83,891	109	99.9

事業収益決算額は364,138,333円で、予算額368,246,000円に対し、収入率は98.9%で4,107,667円の歳入欠陥を生じている。

事業費用決算額は370,698,743円で、予算額380,855,000円に対し、執行率は97.3%で10,156,257円の不用額を生じている。

会計運営上、多大な歳入欠陥を生じると、サービスの提供が困難となるなど、重大な結果を招きかねない為、予算編成には、慎重に取り組みたい。

### 3. 資本的収支について

予算の執行状況は次表のとおりである。

予算決算対比表（消費税を含む）

（単位：円・%）

科目	予算額(A)	決算額(B)	増減額(B) - (A)	収入率 (B)/(A) × 100
資本的収入	1,000	0	△ 1,000	—
寄附金	1,000	0	△ 1,000	—
科目	予算額(A)	決算額(B)	不用額(A) - (B)	執行率 (B)/(A) × 100
資本的支出	0	0	0	—
	0	0	0	—

資本的収入及び支出決算額については執行がなかった。

#### 4. 決算について

老人保健施設における各事業の決算状況は次表のとおりである。

収益費用の内訳

(単位：円・%・ポイント)

科 目	令和3年度 (A)	令和2年度 (B)	増△減 (A)-(B)	増減率 (A)-(B)/(B) ×100
<b>施設営業事業</b>				
施設サービス費収益	196,089,535	196,633,961	△ 544,426	△ 0.3
利用料収益	31,865,210	29,213,656	2,651,554	9.1
その他営業収益	795,463	924,909	△ 129,446	△ 14.0
営業収益 計	228,750,208	226,772,526	1,977,682	0.9
営業費用 計	261,035,712	253,662,252	7,373,460	2.9
営業利益 (△損失)	△ 32,285,504	△ 26,889,726	△ 5,395,778	△ 20.1
<b>通所営業事業</b>				
通所サービス費収益	53,590,890	51,917,880	1,673,010	3.2
利用料収益	3,184,571	3,366,975	△ 182,404	△ 5.4
その他営業収益	0	0	0	—
営業収益 計	56,775,461	55,284,855	1,490,606	2.7
営業費用 計	62,245,365	63,908,478	△ 1,663,113	△ 2.6
営業利益 (△損失)	△ 5,469,904	△ 8,623,623	3,153,719	36.6
<b>訪問看護営業事業</b>				
訪問看護サービス費収益	21,168,268	25,079,334	△ 3,911,066	△ 15.6
利用料収益	0	0	0	—
その他営業収益	54,650	90,160	△ 35,510	△ 39.4
営業収益 計	21,222,918	25,169,494	△ 3,946,576	△ 15.7
営業費用 計	17,748,351	17,043,148	705,203	4.1
営業利益 (△損失)	3,474,567	8,126,346	△ 4,651,779	△ 57.2
<b>訪問介護営業事業</b>				
訪問介護サービス費収益	11,611,140	11,960,670	△ 349,530	△ 2.9
利用料収益	0	0	0	—
その他営業収益	527,248	518,000	9,248	1.8
営業収益 計	12,138,388	12,478,670	△ 340,282	△ 2.7
営業費用 計	12,262,333	11,474,638	787,695	6.9
営業利益 (△損失)	△ 123,945	1,004,032	△ 1,127,977	△ 112.3
<b>居宅介護支援営業事業</b>				
支援サービス費収益	21,715,140	21,895,740	△ 180,600	△ 0.8
利用料収益	0	0	0	—
その他営業収益	0	0	0	—
営業収益 計	21,715,140	21,895,740	△ 180,600	△ 0.8
営業費用 計	17,323,091	20,809,773	△ 3,486,682	△ 16.8
営業利益 (△損失)	4,392,049	1,085,967	3,306,082	304.4
営業収益 合計	340,602,115	341,601,285	△ 999,170	△ 0.3
営業費用 合計	370,614,852	366,898,289	3,716,563	1.0
営業利益 合計 (△損失)	△ 30,012,737	△ 25,297,004	△ 4,715,733	△ 18.6
営業外収益	23,270,687	14,593,343	8,677,344	59.5
営業外費用	0	0	0	—
営業外利益 (△) 損失	23,270,687	14,593,343	8,677,344	59.5
経常利益 (△損失)	△ 6,742,050	△ 10,703,661	3,961,611	37.0
特別利益 (△損失)	181,640	5,024,000	△ 4,842,360	△ 96.4
当年度純利益 (△純損失)	△ 6,560,410	△ 5,679,661	△ 880,749	△ 15.5
前年度繰越利益剰余金 (△繰越欠損金)	△ 32,927,597	△ 27,247,936	△ 5,679,661	△ 20.8
当年度未処分利益剰余金 (△未処理欠損金)	△ 39,488,007	△ 32,927,597	△ 6,560,410	△ 19.9
営業収支比率	91.9	93.1	△ 1.2	—

施設営業事業をはじめ5つの事業において、経営状況を前年度実績と比較すると、利用者が減少していることから、営業収益合計は340,602,115円となった。(前年度比較△999,170円、△0.3%)

営業費用合計は370,614,852円(3,716,563円、1.0%)となり、その結果、営業収支は△30,012,737円(△4,715,733円、△18.6%)の営業損失で、1.2ポイント下回った。

当年度純損失6,560,410円に、前年度繰越欠損金32,927,597円を合わせた当年度未処理欠損金は39,488,007円となっている。

事業の約3分の2を占める施設営業事業で32,285,504円の営業損失を計上していることが赤字の大きな要因である。

## 5. 審査の意見等

施設営業事業では、常時ほぼ満床の中で運営されているが、効果的な事業運営が難しいなど、構造的な要因で営業損失を余儀なくされている。

また、通所事業における1日の利用枠を7月より27人に増員、訪問介護事業では10月から土曜日営業を開始するなど、利用者の拡大を図っているが、昨年度から続いているコロナ過の影響で、通所の当日キャンセルや受け入れ停止などのやむを得ない利用制限があったことが、稼働率の低下や収益減少の一因になったと思われる。

今後も、介護保健施設の目的である「在宅復帰、在宅生活支援」に向け、引き続き施設従事者の体制を確保し、利用者一人ひとりの目標に沿ったサービスの提供と質の向上に努め、施設の利用率を高めるとともに、経営の安定化に取り組まれることを望むものである。

付表 1

介護老人保健施設事業会計分析損益計算書

科 目	令和元 (2019) 年度	令和2年度	令和3年度	事業収益に対する比率			すう勢比率			
				令和元 (2019) 年度	令和2年度	令和3年度	令和元 (2019) 年度	令和2年度	令和3年度	
				元	元	元	元	元	元	
1 施設営業収益	227,787,464	226,772,526	228,750,208	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	99.6%	100.4%
① 施設サービス費収益	197,663,270	196,633,961	196,089,535	86.8%	86.7%	85.7%	100.0%	100.0%	99.5%	99.2%
② 利用料収益	29,063,488	29,213,656	31,865,210	12.8%	12.9%	13.9%	100.0%	100.0%	100.5%	109.6%
③ その他営業収益	1,060,706	924,909	795,463	0.5%	0.4%	0.3%	100.0%	100.0%	87.2%	75.0%
2 施設営業費用	249,013,403	253,662,252	261,035,712	109.3%	111.9%	114.1%	100.0%	100.0%	101.9%	104.8%
① 給与費	181,040,259	182,738,840	185,078,173	79.5%	80.6%	80.9%	100.0%	100.0%	100.9%	102.2%
② 材料費	23,090,702	24,712,075	24,343,325	10.1%	10.9%	10.6%	100.0%	100.0%	107.0%	105.4%
③ 経費	39,219,933	40,630,891	44,817,768	17.2%	17.9%	19.6%	100.0%	100.0%	103.6%	114.3%
④ 減価償却費	5,480,926	5,480,926	6,660,676	2.4%	2.4%	2.9%	100.0%	100.0%	100.0%	121.5%
⑤ 資産減耗費	0	0	0	0.0%	0.0%	0.0%	—	—	—	—
⑥ 研究研修費	181,583	99,520	135,770	0.1%	0.0%	0.1%	100.0%	100.0%	54.8%	74.8%
施設営業損失	21,225,939	26,889,726	32,285,504	9.3%	11.9%	14.1%	100.0%	100.0%	126.7%	152.1%
施設営業利益	0	0	0	0.0%	0.0%	0.0%	—	—	—	—
3 通所営業収益	59,195,641	55,284,855	56,775,461	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	93.4%	95.9%
① 通所サービス費収益	55,387,990	51,917,880	53,590,890	93.6%	93.9%	94.4%	100.0%	100.0%	93.7%	96.8%
② 利用料収益	3,807,651	3,366,975	3,184,571	6.4%	6.1%	5.6%	100.0%	100.0%	88.4%	83.6%
③ その他営業収益	0	0	0	0.0%	0.0%	0.0%	—	—	—	—
4 通所営業費用	58,786,713	63,908,478	62,245,365	99.3%	115.6%	109.6%	100.0%	100.0%	108.7%	105.9%
① 給与費	44,712,851	49,222,148	47,301,799	75.5%	89.0%	83.3%	100.0%	100.0%	110.1%	105.8%
② 材料費	2,427,680	2,896,941	2,212,535	4.1%	5.2%	3.9%	100.0%	100.0%	119.3%	91.1%
③ 経費	10,123,608	10,270,479	11,263,131	17.1%	18.6%	19.8%	100.0%	100.0%	101.5%	111.3%
④ 減価償却費	1,519,078	1,518,910	1,467,900	2.6%	2.7%	2.6%	100.0%	100.0%	100.0%	96.6%
⑤ 研究研修費	3,496	0	0	0.0%	0.0%	0.0%	100.0%	100.0%	—	—
通所営業損失	0	8,623,623	5,469,904	0.0%	15.6%	9.6%	—	—	—	—
通所営業利益	408,928	0	0	0.7%	0.0%	0.0%	100.0%	100.0%	—	—
5 訪問看護営業収益	21,780,206	25,169,494	21,222,918	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	115.6%	97.4%
① 訪問看護サービス費収益	21,699,984	25,079,334	21,168,268	99.6%	99.6%	99.7%	100.0%	100.0%	115.6%	97.5%
② 利用料収益	0	0	0	0.0%	0.0%	0.0%	—	—	—	—
③ その他営業収益	80,222	90,160	54,650	0.4%	0.4%	0.3%	100.0%	100.0%	112.4%	68.1%

科 目	令和元 (2019) 年度	令和2 年度	令和3 年度	事業収益に対する比率			すう勢比率		
				令和 元 (2019) 年度	令和 2 年度	令和 3 年度	令和 元 (2019) 年度	令和 2 年度	令和 3 年度
				元	元	元	元	元	元
6 訪問看護営業費用	15,829,071	17,043,148	17,748,351	72.7%	67.7%	83.6%	100.0%	107.7%	112.1%
① 給与費	13,881,098	14,184,423	15,986,492	63.7%	56.4%	75.3%	100.0%	102.2%	115.2%
② 材料費	64,597	781,839	85,510	0.3%	3.1%	0.4%	100.0%	1210.3%	132.4%
③ 経費	1,878,840	2,076,886	1,672,169	8.6%	8.3%	7.9%	100.0%	110.5%	89.0%
④ 減価償却費	0	0	0	0.0%	0.0%	0.0%	—	—	—
⑤ 研究研修費	4,536	0	4,180	0.0%	0.0%	0.0%	100.0%	—	—
訪問看護営業損失	0	0	0	0.0%	0.0%	0.0%	—	—	—
訪問看護営業利益	5,951,135	8,126,346	3,474,567	27.3%	32.3%	16.4%	100.0%	136.6%	58.4%
7 訪問介護営業収益	11,952,950	12,478,670	12,138,388	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	104.4%	101.6%
① 訪問介護サービス費収益	11,512,950	11,960,670	11,611,140	96.3%	95.8%	95.7%	100.0%	103.9%	100.9%
② 利用料収益	0	0	0	0.0%	0.0%	0.0%	—	—	—
③ その他営業収益	440,000	518,000	527,248	3.7%	4.2%	4.3%	100.0%	117.7%	119.8%
8 訪問介護営業費用	10,643,296	11,474,638	12,262,333	89.0%	92.0%	101.0%	100.0%	107.8%	115.2%
① 給与費	9,308,915	9,741,251	11,245,720	77.9%	78.1%	92.6%	100.0%	104.6%	120.8%
② 材料費	10,505	255,082	38,331	0.1%	2.0%	0.3%	100.0%	2428.2%	364.9%
③ 経費	1,323,876	1,478,305	973,222	11.1%	11.8%	8.0%	100.0%	111.7%	73.5%
④ 減価償却費	0	0	0	0.0%	0.0%	0.0%	—	—	—
⑤ 研究研修費	0	0	5,060	0.0%	0.0%	0.0%	—	—	—
訪問介護営業損失	0	0	123,945	0.0%	0.0%	1.0%	—	—	—
訪問介護営業利益	1,309,654	1,004,032	0	11.0%	8.0%	0.0%	100.0%	76.7%	—
9 居宅介護支援営業収益	24,865,610	21,895,740	21,715,140	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	88.1%	87.3%
① 居宅介護支援サービス費収益	24,862,610	21,895,740	21,715,140	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	88.1%	87.3%
② 利用料収益	0	0	0	0.0%	0.0%	0.0%	—	—	—
③ その他営業収益	3,000	0	0	0.0%	0.0%	0.0%	100.0%	—	—
10 居宅介護支援営業費用	22,367,871	20,809,773	17,323,091	90.0%	95.0%	79.8%	100.0%	93.0%	77.4%
① 給与費	20,356,450	18,787,834	15,831,400	81.9%	85.8%	72.9%	100.0%	92.3%	77.8%
② 経費	1,979,261	2,003,339	1,469,651	8.0%	9.1%	6.8%	100.0%	101.2%	74.3%
③ 研究研修費	32,160	18,600	22,040	0.1%	0.1%	0.1%	100.0%	57.8%	68.5%
居宅介護支援営業損失	0	0	0	0.0%	0.0%	0.0%	—	—	—
居宅介護支援営業利益	2,497,739	1,085,967	4,392,049	10.0%	5.0%	20.2%	100.0%	43.5%	175.8%

科 目	令和元 (2019) 年度	令和2 年度	令和3 年度	事業収益に対する比率			すう勢比率		
				令和 元 (2019) 年度	令和 2年度	令和 3年度	令和 元 (2019) 年度	令和 2年度	令和 3年度
				元	元	元	元	元	元
1 1 営業外収益	19,753,373	14,593,343	23,270,687	5.7%	4.3%	6.8%	100.0%	73.9%	117.8%
① 受取利息及び配当金	286	286	245	0.0%	0.0%	0.0%	100.0%	100.0%	85.7%
② 他会計補助金	16,511,000	11,286,000	18,643,000	4.8%	3.3%	5.5%	100.0%	68.4%	112.9%
③ その他営業外収益	789,780	854,750	1,585,260	0.2%	0.3%	0.5%	100.0%	108.2%	200.7%
④ 長期前受金戻入	2,452,307	2,452,307	3,042,182	0.7%	0.7%	0.9%	100.0%	100.0%	124.1%
1 2 営業外費用	1,002,699	0	0	0.3%	0.0%	0.0%	100.0%	—	—
① 支払利息及び企業債取扱諸費	1,002,699	0	0	0.3%	0.0%	0.0%	100.0%	—	—
② 雑損失	0	0	0	0.0%	0.0%	0.0%	—	—	—
1 3 特別利益	231,055	5,024,000	265,531	0.1%	1.5%	0.1%	23.0%	501.0%	26.5%
① 過年度損益修正益	231,055	0	170,531	0.1%	0.0%	0.1%	100.0%	—	73.8%
② その他特別利益	0	5,024,000	95,000	0.0%	1.5%	0.0%	—	—	—
1 4 特別損失	0	0	83,891	0.0%	0.0%	0.0%	—	—	—
① その他特別損失	0	0	83,891	0.0%	0.0%	0.0%	—	—	—
営業外利益	18,750,674	14,593,343	23,270,687	5.4%	4.3%	6.8%	100.0%	77.8%	124.1%
営業外損失	0	0	0	0.0%	0.0%	0.0%	—	—	—
特別利益	231,055	5,024,000	181,640	0.1%	1.5%	0.1%	—	—	—
経常利益	7,923,246	0	0	2.3%	0.0%	0.0%	100.0%	—	—
経常損失	0	5,679,661	6,560,410	0.0%	1.7%	1.9%	—	—	—
当年度純利益	7,923,246	0	0	2.3%	0.0%	0.0%	100.0%	—	—
当年度純損失	0	5,679,661	6,560,410	0.0%	1.7%	1.9%	—	—	—
前年度繰越利益剰余金	0	0	0	0.0%	0.0%	0.0%	—	—	—
前年度繰越欠損金	35,171,182	27,247,936	32,927,597	10.2%	8.0%	9.7%	100.0%	77.5%	93.6%
当年度未処分利益剰余金	0	0	0	0.0%	0.0%	0.0%	—	—	—
当年度未処分欠損金	27,247,936	32,927,597	39,488,007	7.9%	9.6%	11.6%	100.0%	120.8%	144.9%

介護老人保健施設事業会計分析貸借対照表

借方

科 目	令和元 (2019) 年度	令和 2 年度	令和 3 年度	構成比率			すう勢比率			
				令和 (2019) 年度	令和 2 年度	令和 3 年度	令和 (2019) 年度	令和 2 年度	令和 3 年度	
				元	元	元	元	元	元	
1 固定資産	344,836,749	345,701,913	337,573,337	79.2%	79.3%	78.9%	100.0%	100.0%	100.3%	97.9%
① 有形固定資産	344,503,235	345,368,399	337,239,823	79.1%	79.3%	78.8%	100.0%	100.0%	100.3%	97.9%
イ 土地	48,057,516	48,057,516	48,057,516	11.0%	11.0%	11.2%	—	—	—	—
ロ 建物	582,564,114	582,564,114	582,564,114	133.8%	133.7%	136.2%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%
減価償却引当金	△ 306,054,950	△ 312,972,672	△ 319,890,394	-70.3%	-71.8%	-74.8%	100.0%	100.0%	102.3%	104.5%
差引	276,509,164	269,591,442	262,673,720	63.5%	61.9%	61.4%	100.0%	100.0%	97.5%	95.0%
ハ 構築物	0	0	0	—	—	—	—	—	—	—
減価償却引当金	0	0	0	—	—	—	—	—	—	—
ニ 器械備品	53,439,732	61,304,732	61,304,732	12.3%	14.1%	14.3%	100.0%	100.0%	114.7%	114.7%
減価償却引当金	△ 33,775,282	△ 33,857,396	△ 35,068,250	-7.8%	-7.8%	-8.2%	100.0%	100.0%	100.2%	103.8%
差引	19,664,450	27,447,336	26,236,482	4.5%	6.3%	6.1%	100.0%	100.0%	139.6%	133.4%
ホ 車両運搬具	4,449,610	4,449,610	4,449,610	1.0%	1.0%	1.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%
減価償却引当金	△ 4,177,505	△ 4,177,505	△ 4,177,505	-1.0%	-1.0%	-1.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%
差引	272,105	272,105	272,105	0.1%	0.1%	0.1%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%
ヘ その他有形固定資産	0	0	0	—	—	—	—	—	—	—
ト 建設仮勘定	0	0	0	—	—	—	—	—	—	—
② 無形固定資産	333,514	333,514	333,514	0.1%	0.1%	0.1%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%
イ 電話加入権	333,514	333,514	333,514	0.1%	0.1%	0.1%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%
ロ その他無形固定資産	0	0	0	—	—	—	—	—	—	—
③ 投資	0	0	0	—	—	—	—	—	—	—
イ 投資有価証券	0	0	0	—	—	—	—	—	—	—
2 流動資産	90,463,270	89,998,763	90,203,281	20.8%	20.7%	21.1%	100.0%	100.0%	99.5%	99.7%
① 現金預金	30,395,205	37,882,896	40,731,155	7.0%	8.7%	9.5%	100.0%	100.0%	124.6%	134.0%
② 未収金	60,068,065	52,115,867	49,472,126	13.8%	12.0%	11.6%	100.0%	100.0%	86.8%	82.4%
③ 有価証券	0	0	0	—	—	—	—	—	—	—
④ 貯蔵品	0	0	0	—	—	—	—	—	—	—
資産合計	435,300,019	435,700,676	427,776,618	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.1%	98.3%

## 貸方

科 目	令和元 (2019) 年度	令和 2 年度	令和 3 年度	構成比率			すう勢比率		
				令和 (2019) 年度	令和 2 年度	令和 3 年度	令和 (2019) 年度	令和 2 年度	令和 3 年度
				元	元	元	元	元	元
3 固定負債	0	0	0	0.0%	0.0%	0.0%	—	—	—
① 企業債	0	0	0	0.0%	0.0%	0.0%	—	—	—
4 流動負債	36,031,065	40,631,690	42,310,224	8.3%	9.3%	9.9%	100.0%	112.8%	117.4%
① 未払金	20,054,163	24,562,187	25,821,990	4.6%	5.6%	6.0%	100.0%	122.5%	128.8%
② 前受金	54,000	117,000	108,000	0.0%	0.0%	0.0%	100.0%	216.7%	200.0%
③ その他流動負債	1,156,712	1,186,313	1,223,939	0.3%	0.3%	0.3%	100.0%	102.6%	105.8%
④ 企業債	0	0	0	0.0%	0.0%	0.0%	—	—	—
⑤ 引当金	14,766,190	14,766,190	15,156,295	3.4%	3.4%	3.5%	100.0%	100.0%	102.6%
5 繰延収益	156,540,856	154,088,549	151,046,367	36.0%	35.4%	35.3%	100.0%	98.4%	96.5%
① 長期前受金	156,540,856	154,088,549	151,046,367	36.0%	35.4%	35.3%	100.0%	98.4%	96.5%
負債合計	192,571,921	194,720,239	193,356,591	44.2%	44.7%	45.2%	100.0%	101.1%	100.4%
4 資本金	25,075,427	25,075,427	25,075,427	5.8%	5.8%	5.9%	100.0%	100.0%	100.0%
① 自己資本金	25,075,427	25,075,427	25,075,427	5.8%	5.8%	5.9%	100.0%	100.0%	100.0%
② 借入資本金	0	0	0	0.0%	0.0%	0.0%	—	—	—
イ 企業債	0	0	0	0.0%	0.0%	0.0%	—	—	—
5 剰余金	217,652,671	215,905,010	209,344,600	50.0%	49.6%	48.9%	100.0%	99.2%	96.2%
① 資本剰余金	204,349,746	208,281,746	208,281,746	46.9%	47.8%	48.7%	100.0%	101.9%	101.9%
イ 受贈財産評価額	81,117,866	81,117,866	81,117,866	18.6%	18.6%	19.0%	100.0%	100.0%	100.0%
ロ 寄附金	1,671,880	1,671,880	1,671,880	0.4%	0.4%	0.4%	100.0%	100.0%	100.0%
ハ 補助金	121,560,000	125,492,000	125,492,000	27.9%	28.8%	29.3%	100.0%	103.2%	103.2%
ニ その他資本剰余金	0	0	0	0.0%	0.0%	0.0%	—	—	—
② 利益剰余金	13,302,925	7,623,264	1,062,854	3.1%	1.7%	0.2%	100.0%	57.3%	8.0%
イ 減債積立金	40,550,861	40,550,861	40,550,861	9.3%	9.3%	9.5%	100.0%	100.0%	100.0%
ロ 利益積立金	0	0	0	0.0%	0.0%	0.0%	—	—	—
ハ 当年度未処理欠損金	△ 27,247,936	△ 32,927,597	△ 39,488,007	-6.3%	-7.6%	-9.2%	100.0%	120.8%	144.9%
資本合計	242,728,098	240,980,437	234,420,027	55.8%	55.3%	54.8%	100.0%	99.3%	96.6%
負債資本合計	435,300,019	435,700,676	427,776,618	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.1%	98.3%

## 介護老人保健施設事業会計経営分析表

項目	比率			算式
	令和 元(2019)年度	令和 2年度	令和 3年度	
収益性比率	1.8%	-1.3%	-1.5%	純利益 ÷ 平均総資本 × 100
経済性比率	102.2%	98.5%	98.2%	総収益 ÷ 総費用 × 100
活動性比率	102.2%	97.1%	98.2%	運営事業収益 ÷ 運営事業費用 × 100
	1.64	1.51	1.53	運営事業収益 ÷ 平均自己資本
	1.05	1.03	1.07	運営事業収益 ÷ 平均固定資産
総資本比率	52.7%	55.3%	54.8%	自己資本 ÷ 総資本 × 100
	142.1%	143.5%	144.0%	固定資産 ÷ (資本金 + 剰余金 + 固定負債) × 100
	251.1%	221.5%	213.2%	流動資産 ÷ 流動負債 × 100
その他の比率	77.9%	80.4%	80.9%	職員給与費 ÷ 運営事業収益 × 100
	6,524	6,850	6,743	運営事業収益 ÷ 損益勘定所属職員数
	6,152	6,642	6,245	有形固定資産 ÷ (損益勘定所属職員数 + 資本勘定所属職員数)
	91.2%	89.8%	86.9%	年間延療養日数 ÷ (利用定員 × 年間日数) × 100

## 下水道事業会計

### 決算の概要

#### 1. 業務量について

令和3年度業務の前年度対比は、次表のとおりである。

区 分	令和3年度 (A)	令和2年度 (B)	増△減 (A)-(B)	増減率(%) (A)-(B)/(B)×100
年間予定排水設備設置戸数【予算】(戸)	4,140	4,070	70	1.7
年間予定総排水量【予算】(m <sup>3</sup> )	1,278,810	1,276,320	2,490	0.2
排水設備設置(接続)戸数(戸)	3,592	3,470	122	3.5
排水設備設置(接続)人口(人)	10,787	10,551	236	2.2
年間総排水量(m <sup>3</sup> )	1,281,377	1,266,900	14,477	1.1
接 続 率 (%)	79.2	77.0	2.2	—

令和3年度の業務の予定量として、排水設備設置(接続)戸数 4,140戸、年間予定総排水量1,278,810m<sup>3</sup>と定めたが、決算において排水設備設置(接続)戸数 3,592戸、年間総排水量1,281,377m<sup>3</sup>となった。令和3年度末における接続率は、供用開始区域の拡大に伴い分母が増加した結果、区域内人口13,627人に対して排水設備設置人口10,787人で79.2%となった。

#### 2. 収益的収支について

予算の執行状況は次表のとおりである。

予算決算対比表(消費税を含む)

(単位:円・%)

科 目	予算額 (A)	決算額 (B)	増減額 (B)-(A)	執行率 (B)/(A)×100
下水道事業収益	498,797,000	500,937,667	2,140,667	100.4
営業収益	134,641,000	136,219,856	1,578,856	101.2
営業外収益	308,770,000	309,331,640	561,640	100.2
特別利益	55,386,000	55,386,171	171	100.0
科 目	予算額 (A)	決算額 (B)	不用額 (A)-(B)	執行率 (B)/(A)×100
下水道事業費用	501,185,000	493,938,148	7,246,852	98.6
営業費用	415,869,000	412,124,101	3,744,899	99.1
営業外費用	85,266,000	81,800,987	3,465,013	95.9
特別損失	50,000	13,060	36,940	26.1

収益的収入決算額は500,937,667円(消費税込み)で、予算額498,797,000円に対し執行率は100.4%で2,140,667円の収入超過となった。収益的支出決算額は493,938,148円(消費税込み)で予算額501,185,000円に対し、執行率は98.6%で7,246,852円の不用額となった。

### 3. 資本的収支について

予算の執行状況は次表のとおりである。

予算決算対比表（消費税を含む）

（単位：円、％）

科目	予算額	昨年度から繰越額	合計 (A)	決算額 (B)	翌年度繰越額 (C)	増減額 (B)+(C)-(A)	執行率 (B)/(A-C)×100
資本的収入	349,208,000	33,325,000	382,533,000	265,670,771	0	△ 116,862,229	69.5
企業債	151,400,000	26,000,000	177,400,000	92,600,000		△ 84,800,000	52.2
補助金	188,908,000	7,325,000	196,233,000	163,588,950		△ 32,644,050	83.4
負担金	8,900,000	0	8,900,000	9,481,821	0	581,821	106.5
科目	予算額	昨年度から繰越額	合計 (A)	決算額 (B)	翌年度繰越額 (C)	不用額 (A)-(B)-(C)	執行率 (B)/(A-C)×100
資本的支出	482,197,000	33,351,000	515,548,000	391,924,130	120,175,000	3,448,870	99.1
建設改良費	221,737,000	33,351,000	255,088,000	131,464,262	120,175,000	3,448,738	97.4
償還金	260,460,000	0	260,460,000	260,459,868	0	132	100.0

資本的収入決算額は265,670,771円(消費税込み)で、予算額382,533,000円に対し執行率は69.5%となった。

この内容の主なものは、企業債92,600,000円、町補助金143,908,000円、国庫補助金19,680,950円、受益者負担金9,481,821円となっている。

資本的支出決算額は、391,924,130円(消費税込み)で、予算額515,548,000円のうち、地方公営企業法第26条第1項の規定による建設改良費の翌年度繰越額を120,175,000円としたことにより、執行率は99.1%となった。

資本的収入額が資本的支出額に対して不足する額126,253,359円は過年度損益勘定留保資金126,253,359円で補てんしている。

### 4. 決算について

損益計算の概要（消費税を含まない）

（単位：円・％・ポイント）

科目	令和3年度決算額 (A)	令和2年度決算額 (B)	増△減 (A)-(B)	増減率 (A)-(B)/(B)×100
1 営業収益	123,876,602	121,724,897	2,151,705	1.8
下水道使用料	123,552,582	121,240,538	2,312,044	1.9
その他営業収益	324,020	484,359	△ 160,339	△ 33.1
2 営業費用	397,258,911	383,108,729	14,150,182	3.7
営業利益（△損失）	△ 273,382,309	△ 261,383,832	△ 11,998,477	△ 4.6
3 営業外収益	308,752,043	352,200,661	△ 43,448,618	△ 12.3
4 営業外費用	81,814,613	86,503,154	△ 4,688,541	△ 5.4
営業外利益（△損失）	226,937,430	265,697,507	△ 38,760,077	△ 14.6
経常利益（△損失）	△ 46,444,879	4,313,675	△ 50,758,554	—
5 特別利益（△損失）	51,270,432	△ 43,944	51,314,376	—
当年度純利益（△純損失）	4,825,553	4,269,731	555,822	13.0
前年度繰越利益剰余金 （△繰越欠損金）	△ 1,010,998,429	△ 1,015,268,160	4,269,731	0.4
その他未処分利益剰余金変動額	0	0	0	—
当年度未処分利益剰余金 （△未処分欠損金）	△ 1,006,172,876	△ 1,010,998,429	4,825,553	0.5
営業収支比率（％）	31.2	31.8	△ 0.6	—

損益計算では、営業損失273,382,309円（昨年度261,383,832円）となり、昨年度より11,998,477円（4.6%）増加したことにより、営業収支比率も0.6ポイントの減少となった。

当年度純利益4,825,553円に前年度繰越欠損金1,010,998,429円を合わせた当年度未処理欠損金は1,006,172,876円となった。

## 5. 審査の意見等

下水道事業の最大の目的は、衛生的で快適な生活環境への改善と公共用水域の水質保全を図ることにある。この目的を達成するため、上位計画である宮川流域下水道事業を関係市町である伊勢市、明和町と連携し事業推進に努めている。

供用区域の拡大には、社会資本整備総合交付金事業を活用した整備を継続し、下水道認可区域計画面積の令和7年度までの事業計画はを451.3haとなっている。

また、令和3年度末の処理区域は、前年度と同じく373.15ha、処理区域内人口に対する普及率は96.35%（前年度96.64%）となり、町全人口に対する下水道の普及率（下水道処理人口普及率）は87.20%となった。（参考 三重県の令和2年度末 下水道処理人口普及率：57.8% 全国平均：80.1%）

下水道事業は町補助金依存での経営を強いられていることから、経営戦略に基づく使用料改定（使用料25%値上げ 令和4年4月施行）が9月定例会で議決された。

受益者負担金（農集分担金含む）の収入未済分については、法に基づき適正な負担金処理を行われたい。

人口減少や施設の老朽化が進む中、将来にわたり安定したサービスを提供していくために、より効率的、効果的な整備、経営の健全化に努められたい。

付表 1

玉城町下水道事業会計分析損益計算書

科 目	営業収益に対する比率				すう勢比率		
	令和 元年度	令和 2年度	令和 3年度	令和 元年度	令和 2年度	令和 3年度	令和 3年度
1 営業収益	123,876,602	100.0%	100.0%	100.0%	105.0%	106.8%	106.8%
① 下水道使用料	123,552,582	99.8%	99.6%	99.7%	100.0%	106.8%	106.8%
② その他の営業収益	324,020	0.2%	0.4%	0.3%	100.0%	144.7%	144.7%
2 営業費用	397,258,911	333.5%	314.7%	320.7%	100.0%	102.7%	102.7%
① 管渠費	24,146,188	11.1%	11.6%	19.5%	100.0%	187.7%	187.7%
② 処理場費	127,369	6.0%	0.1%	0.1%	100.0%	1.8%	1.8%
③ 総係費	4,984,452	5.7%	5.0%	4.0%	100.0%	75.6%	75.6%
④ 流域下水道維持管理負担金	119,823,340	86.8%	87.3%	96.7%	100.0%	119.1%	119.1%
⑤ 減価償却費	248,177,562	224.0%	210.7%	200.3%	100.0%	95.6%	95.6%
⑥ 資産減耗費	0	0.0%	0.0%	0.0%	—	—	—
⑦ その他の営業費用	0	0.0%	0.0%	0.0%	—	—	—
営業利益	△ 273,382,309	-233.5%	-214.7%	-220.7%	100.0%	101.0%	101.0%
3 営業外収益	308,752,043	227.0%	289.3%	249.2%	100.0%	117.3%	117.3%
① 受取利息及び配当金	0	0.0%	0.0%	0.0%	—	—	—
② 他会計補助金	189,000,000	117.5%	186.9%	152.6%	100.0%	138.7%	138.7%
③ 県補助金	0	0.0%	0.0%	0.0%	—	—	—
④ 消費税還付金	0	0.0%	0.0%	0.0%	—	—	—
⑤ 雑収益	11,556	0.0%	0.0%	0.0%	100.0%	39.2%	39.2%
⑥ 長期前受金戻入	119,740,487	109.5%	102.4%	96.7%	100.0%	94.3%	94.3%
4 営業外費用	81,814,613	78.0%	71.1%	66.0%	100.0%	90.5%	90.5%
① 支払利息及び企業債取扱諸費	81,800,987	77.9%	70.6%	66.0%	100.0%	90.6%	90.6%
② 補助金	0	0.0%	0.0%	0.0%	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
③ 雑支出	13,626	0.1%	0.4%	0.0%	100.0%	7.8%	7.8%
経常利益	△ 46,444,879	-84.5%	3.5%	-37.5%	100.0%	47.4%	47.4%
5 特別利益	51,283,492	0.7%	0.0%	41.4%	100.0%	6260.6%	6260.6%
6 特別損失	13,060	0.7%	0.0%	0.0%	100.0%	1.6%	1.6%
当年度純利益	4,825,553	-84.5%	3.5%	3.9%	100.0%	-4.9%	-4.9%
前年度繰越利益剰余金(欠損金)	△ 1,010,998,429	-791.2%	-834.1%	-816.1%	100.0%	110.2%	110.2%
その他の未処分利益剰余金変動額	0	0.0%	0.0%	0.0%	—	—	—
当年度未処分利益剰余金(欠損金)	△ 1,006,172,876	-875.7%	-816.1%	-812.2%	100.0%	99.1%	99.1%

付表 2

玉城町下水道事業会計分析貸借対照表

借方

(単位：%)

科目	令和3年度	構成比率			すう勢比率		
		令和元年度	令和2年度	令和3年度	令和元年度	令和2年度	令和3年度
I 固定資産	10,585,556,054	96.4%	96.3%	96.1%	100.0%	98.5%	97.5%
1 有形固定資産	9,667,889,856	88.2%	88.1%	87.8%	100.0%	98.6%	97.4%
(1) 建設仮勘定	46,640,691	0.1%	0.3%	0.4%	100.0%	226.5%	375.3%
(2) 本勘定	9,621,249,165	88.0%	87.9%	87.4%	100.0%	98.5%	97.0%
2 無形固定資産	917,666,198	8.3%	8.2%	8.3%	100.0%	97.7%	98.7%
(1) 施設利用権	917,666,198	8.3%	8.2%	8.3%	100.0%	97.7%	98.7%
II 流動資産	426,844,029	3.6%	3.7%	3.9%	100.0%	101.7%	105.6%
1 現金預金	383,176,917	2.6%	3.3%	3.5%	100.0%	127.0%	131.7%
2 未収金	43,667,112	1.0%	0.4%	0.4%	100.0%	36.7%	38.6%
3 前払金	0	0.0%	0.0%	0.0%	-	-	-
資産合計	11,012,400,083	100.0%	100.0%	100.0%	100.0	98.6	97.8

貸方

科目	令和3年度	構成比率			すう勢比率		
		令和元年度	令和2年度	令和3年度	令和元年度	令和2年度	令和3年度
III 固定負債	4,798,118,005	46.1%	44.8%	43.6%	100.0%	96.0%	96.3%
1 企業債	4,798,118,005	46.1%	44.8%	43.6%	100.0%	96.0%	96.3%
IV 流動負債	312,144,152	2.5%	2.6%	2.8%	100.0%	101.3%	108.8%
1 未払金	36,870,405	0.3%	0.3%	0.3%	100.0%	76.8%	93.9%
2 預り金	0	0.0%	0.0%	0.0%	-	-	-
3 前受金	0	0.0%	0.0%	0.0%	-	-	-
4 企業債	275,273,747	2.2%	2.3%	2.5%	100.0%	105.2%	105.7%
V 繰延収益	6,873,555,249	60.1%	61.3%	62.4%	100.0%	100.7%	100.9%
1 長期前受金	6,873,555,249	60.1%	61.3%	62.4%	100.0%	100.7%	100.9%
負債合計	11,983,817,406	108.7%	108.8%	108.8%	100.0%	98.7%	99.2%
VI 資本金	33,315,738	0.3%	0.3%	0.3%	100.0%	100.0%	100.0%
1 自己資本金	33,315,738	0.3%	0.3%	0.3%	100.0%	100.0%	100.0%
VII 剰余金	△ 1,004,733,061	-9.0%	-9.1%	-9.1%	100.0%	99.6%	99.1%
1 資本剰余金	1,439,815	0.0%	0.0%	0.0%	100.0%	100.0%	100.0%
(1) 工事負担金	0	0.0%	0.0%	0.0%	-	-	-
(2) 国県補助金	0	0.0%	0.0%	0.0%	-	-	-
(3) 他会計補助金	0	0.0%	0.0%	0.0%	-	-	-
(4) その他資本剰余金	1,439,815	1.3%	0.0%	0.0%	100.0%	100.0%	100.0%
2 欠損金	△ 1,006,172,876	-9.0%	-9.1%	-9.1%	100.0%	99.6%	99.1%
資本合計	△ 971,417,323	-8.7%	-8.8%	-8.8%	100.0%	99.6%	99.1%
負債資本合計	11,012,400,083	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	98.6%	97.8%

## 玉城町下水道事業会計経営分析表

項	目	率			式
		令和元年度	令和2年度	令和3年度	
収益性比率	総資本利益率	-0.9%	0.0%	0.0%	純利益/平均総資本×100
	総収益比率	79.5%	100.9%	101.0%	総収益/総費用×100
経済性比率	営業収益比率	30.0%	31.8%	31.2%	営業収益/営業費用×100
	自己資本回転率	-0.12	-0.12	-0.13	営業収益/平均自己資本
活動性比率	固定資産回転率	0.01	0.01	0.01	営業収益/平均固定資産
	自己資本構成比率	-8.7%	-8.8%	-8.8%	自己資本/総資本×100
総資本比率	固定資産対長期資本比率	258.1%	267.2%	276.6%	固定資産/(資本金+剰余金+固定負債)×100
	流動比率	140.9%	141.4%	136.7%	流動資産/流動負債×100
その他の比率	職員給与費対営業収益比率	6.7%	6.2%	5.5%	職員給与費/営業収益×100
	職員1人当り営業収益	—	—	—	営業収益/損益勘定所属職員数
	職員1人当り有形固定資産	4,963,528	4,894,702	4,833,945	有形固定資産/(損益勘定所属職員数+資本勘定所属職員数)

(注) 総資本＝負債資本合計

自己資本＝自己資本金＋剰余金