

3 経営状況

本年度の経営収支状況は、p.12 第3表 比較損益計算書(消費税抜)に示すとおりである。

総収益6,620,285,257円に対し、総費用6,825,776,834円で、205,491,577円の当年度純損失となっている。

(1) 収 益

ア 医業収益5,459,513,947円(構成比率82.47%)は、前年度に比べ132,869,773円(2.49%)の増加である。

これは、入院収益が55,343,310円(1.64%)、外来収益が62,985,806円(3.82%)及びその他医業収益が14,540,657円(4.95%)それぞれ増加したことによるものである。

イ 医業外収益1,157,339,310円(構成比率17.48%)は、前年度に比べ50,554,752円(4.19%)の減少である。

これは、補助金23,043,791円(6.02%)及び基金繰入金3,258,082円(22.01%)が増加したものの、他会計補助金63,066,000円(26.08%)、他会計負担金10,314,000円(2.06%)、その他医業外収益2,690,850円(4.47%)、患者外給食収益436,419円(50.79%)、財産収益303,197円(3.94%)及び受取利息46,159円(77.67%)が減少したことによるものである。

ウ 附帯事業収益3,432,000円(構成比率0.05%)は、前年度に比べ65,000円(1.86%)の減少である。

(2) 費 用

ア 医業費用6,346,722,937円(構成比率92.98%)は、前年度に比べ25,718,788円(0.40%)の減少である。

内訳は、材料費93,882,410円(6.23%)、経費61,181,086円(5.72%)及び研究研修費2,790,567円(9.14%)が増加したものの、給与費152,123,835円(4.40%)、減価償却費31,354,516円(10.36%)、資産減耗費94,500円(6.14%)が減少したことによるものである。

イ 医業外費用453,791,119円(構成比率6.65%)は、前年度に比べ908,193円(0.20%)の減少である。

内訳は、賠償金7,200,000円(皆増)、雑支出7,382,192円(5.95%)が増加したものの、支払利息10,700,998円(5.20%)、繰延勘定償却4,544,684円(3.67%)、患者外給食材料費183,411円(37.10%)及び基金積立金61,292円(21.55%)が減少したことによるものである。

ウ 附帯事業費用 3,077,828円(構成比率0.05%)は、看護学校実習病院経費で、前年度に比べ107,330円(3.37%)の減少である。

エ 特別損失22,184,950円(構成比率0.32%)は、過年度分損益修正損で、前年度に比べ13,965,510円(169.91%)の増加である。

オ 総費用の費用用途別状況は、次表1 費用用途別比較表に示すとおりである。

カ 費用節別の状況は、次表2 費用節別比較表に示すとおりである。

(3) 経営分析

最近3か年間の経営状況は、次表3 経営分析表に示すとおりである。

(4)平成21年度市立敦賀病院事業欠損金処理計算書の当年度未処理欠損金1,795,227,954円を全額翌年度繰越欠損金とする処理計画は、適当と認められる。

比較損益

第3表

科 目	借		方		前年度比較	
	21年度	20年度	構 成 比 率		増減額	増減率
			21年度	20年度		
医 業 費 用	6,346,722,937	6,372,441,725	92.98	93.18	△ 25,718,788	△ 0.40
(1) 給 与 費	3,308,936,846	3,461,060,681	48.48	50.61	△ 152,123,835	△ 4.40
(2) 材 料 費	1,600,641,113	1,506,758,703	23.45	22.03	93,882,410	6.23
(3) 経 費	1,131,220,789	1,070,039,703	16.57	15.65	61,181,086	5.72
(4) 減 価 償 却 費	271,149,494	302,504,010	3.97	4.42	△ 31,354,516	△ 10.36
(5) 資 産 減 耗 費	1,444,300	1,538,800	0.02	0.02	△ 94,500	△ 6.14
(6) 研 究 研 修 費	33,330,395	30,539,828	0.49	0.45	2,790,567	9.14
医 業 外 費 用	453,791,119	454,699,312	6.65	6.65	△ 908,193	△ 0.20
(1) 支 払 利 息	195,282,649	205,983,647	2.86	3.01	△ 10,700,998	△ 5.20
(2) 繰 延 勘 定 償 却	119,247,707	123,792,391	1.75	1.81	△ 4,544,684	△ 3.67
(3) 患 者 外 給 食 材 費	310,985	494,396	0.00	0.01	△ 183,411	△ 37.10
(4) 基 金 積 立 金	223,177	284,469	0.00	0.00	△ 61,292	△ 21.55
(5) 雑 支 出	131,526,601	124,144,409	1.93	1.82	7,382,192	5.95
(6) 賠 償 金	7,200,000	0	0.11	—	7,200,000	皆増
附 帯 事 業 費 用	3,077,828	3,185,158	0.05	0.05	△ 107,330	△ 3.37
(1) 看 護 学 校 実 習 病 院 経 費	3,077,828	3,185,158	0.05	0.05	△ 107,330	△ 3.37
特 別 損 失	22,184,950	8,219,440	0.32	0.12	13,965,510	169.91
(1) 過 年 度 損 益 修 正 損	22,184,950	8,219,440	0.32	0.12	13,965,510	169.91
費 用 計	6,825,776,834	6,838,545,635	100.00	100.00	△ 12,768,801	△ 0.19
合 計	6,825,776,834	6,838,545,635			△ 12,768,801	△ 0.19

計 算 書

(単位：円・%)

科 目	貸		方		前年度比較	
	21年度	20年度	構 成 比 率		増減額	増減率
			21年度	20年度		
医 業 収 益	5,459,513,947	5,326,644,174	82.47	81.47	132,869,773	2.49
(1) 入 院 収 益	3,439,545,684	3,384,202,374	51.95	51.76	55,343,310	1.64
(2) 外 来 収 益	1,711,723,166	1,648,737,360	25.86	25.22	62,985,806	3.82
(3) そ の 他 医 業 収 益	308,245,097	293,704,440	4.66	4.49	14,540,657	4.95
医 業 外 収 益	1,157,339,310	1,207,894,062	17.48	18.48	△ 50,554,752	△ 4.19
(1) 受 取 利 息	13,273	59,432	0.00	0.00	△ 46,159	△ 77.67
(2) 他 会 計 負 担 金	489,391,000	499,705,000	7.39	7.64	△ 10,314,000	△ 2.06
(3) 補 助 金	405,825,983	382,782,192	6.13	5.86	23,043,791	6.02
(4) 他 会 計 補 助 金	178,745,000	241,811,000	2.70	3.70	△ 63,066,000	△ 26.08
(5) 財 産 収 益	7,386,993	7,690,190	0.11	0.12	△ 303,197	△ 3.94
(6) 基 金 繰 入 金	18,059,730	14,801,648	0.27	0.23	3,258,082	22.01
(7) 患 者 外 給 食 収 益	422,845	859,264	0.01	0.01	△ 436,419	△ 50.79
(8) そ の 他 医 業 外 収 益	57,494,486	60,185,336	0.87	0.92	△ 2,690,850	△ 4.47
附 帯 事 業 収 益	3,432,000	3,497,000	0.05	0.05	△ 65,000	△ 1.86
(1) 他 会 計 負 担 金	3,432,000	3,497,000	0.05	0.05	△ 65,000	△ 1.86
特 別 利 益	0	0	—	—	0	—
(1) 固 定 資 産 売 却 益	0	0	—	—	0	—
収 益 計	6,620,285,257	6,538,035,236	100.00	100.00	82,250,021	1.26
当 年 度 純 損 失	205,491,577	300,510,399			△ 95,018,822	△ 31.62
合 計	6,825,776,834	6,838,545,635			△ 12,768,801	△ 0.19

費 用 使 途

次表 1

科 目	人 件 費						物 件 費	
	21年度	20年度	構成比率		前年度比較		21年度	20年度
			21年度	20年度	増減額	増減率		
医 業 費 用	3,311,932,916	3,463,850,806	100.00	100.00	△ 151,917,890	△ 4.39	3,034,790,021	2,908,590,919
給 与 費	3,308,936,846	3,461,060,681	99.91	99.92	△ 152,123,835	△ 4.40	0	0
材 料 費	0	0	-	-	-	-	1,600,641,113	1,506,758,703
経 費	2,996,070	2,790,125	0.09	0.08	205,945	7.38	1,128,224,719	1,067,249,578
減価償却費	0	0	-	-	-	-	271,149,494	302,504,010
資産減耗費	0	0	-	-	-	-	1,444,300	1,538,800
研究研修費	0	0	-	-	-	-	33,330,395	30,539,828
医 業 外 費 用	0	0	-	-	0	-	453,791,119	454,699,312
支 払 利 息	0	0	-	-	-	-	195,282,649	205,983,647
繰延勘定償却	0	0	-	-	-	-	119,247,707	123,792,391
患 者 外 給 食 材 料 費	0	0	-	-	-	-	310,985	494,396
基金積立金	0	0	-	-	-	-	223,177	284,469
雑 支 出	0	0	-	-	-	-	131,526,601	124,144,409
賠 償 金	0	0	-	-	-	-	7,200,000	0
特 別 損 失	0	0	-	-	0	-	22,184,950	8,219,440
過年度損益 修 正 損	0	0	-	-	-	-	22,184,950	8,219,440
附 帶 事 業 費 用	0	0	-	-	0	-	3,077,828	3,185,158
看護学校実習 病 院 経 費	0	0	-	-	-	-	3,077,828	3,185,158
合 計	3,311,932,916	3,463,850,806	100.00	100.00	△ 151,917,890	△ 4.39	3,513,843,918	3,374,694,829

別 比 較 表

(単位：円・%)

・ そ の 他 の 経 費				合 計					
構成比率		前年度比較		21年度	20年度	構成比率		前年度比較	
21年度	20年度	増減額	増減率			21年度	20年度	増減額	増減率
86.37	86.20	126,199,102	4.34	6,346,722,937	6,372,441,725	92.98	93.18	△ 25,718,788	△ 0.40
-	-	-	-	3,308,936,846	3,461,060,681	48.48	50.61	△ 152,123,835	△ 4.40
45.55	44.65	93,882,410	6.23	1,600,641,113	1,506,758,703	23.45	22.03	93,882,410	6.23
32.11	31.63	60,975,141	5.71	1,131,220,789	1,070,039,703	16.57	15.65	61,181,086	5.72
7.72	8.96	△ 31,354,516	△ 10.36	271,149,494	302,504,010	3.97	4.42	△ 31,354,516	△ 10.36
0.04	0.05	△ 94,500	△ 6.14	1,444,300	1,538,800	0.02	0.02	△ 94,500	△ 6.14
0.95	0.91	2,790,567	9.14	33,330,395	30,539,828	0.49	0.45	2,790,567	9.14
12.91	13.47	△ 908,193	△ 0.20	453,791,119	454,699,312	6.65	6.65	△ 908,193	△ 0.20
5.56	6.10	△ 10,700,998	△ 5.20	195,282,649	205,983,647	2.86	3.01	△ 10,700,998	△ 5.20
3.39	3.67	△ 4,544,684	△ 3.67	119,247,707	123,792,391	1.75	1.81	△ 4,544,684	△ 3.67
0.01	0.01	△ 183,411	△ 37.10	310,985	494,396	0.00	0.01	△ 183,411	△ 37.10
0.01	0.01	△ 61,292	△ 21.55	223,177	284,469	0.00	0.00	△ 61,292	△ 21.55
3.74	3.68	7,382,192	5.95	131,526,601	124,144,409	1.93	1.82	7,382,192	5.95
0.20	-	7,200,000	皆増	7,200,000	0	0.11	-	7,200,000	皆増
0.63	0.24	13,965,510	169.91	22,184,950	8,219,440	0.32	0.12	13,965,510	169.91
0.63	0.24	13,965,510	169.91	22,184,950	8,219,440	0.32	0.12	13,965,510	169.91
0.09	0.09	△ 107,330	△ 3.37	3,077,828	3,185,158	0.05	0.05	△ 107,330	△ 3.37
0.09	0.09	△ 107,330	△ 3.37	3,077,828	3,185,158	0.05	0.05	△ 107,330	△ 3.37
100.00	100.00	139,149,089	4.12	6,825,776,834	6,838,545,635	100.00	100.00	△ 12,768,801	△ 0.19

費用節別

次表 2

科 目	21年度	20年度	構成比率		前年度比較	
			21年度	20年度	増減額	増減率
人 件 費	3,311,932,916	3,463,850,806	48.52	50.65	△ 151,917,890	△ 4.39
直 接 人 件 費	2,330,767,393	2,485,782,647	34.15	36.35	△ 155,015,254	△ 6.24
給 料	1,223,644,131	1,311,221,694	17.93	19.17	△ 87,577,563	△ 6.68
手 当 等	1,107,123,262	1,174,560,953	16.22	17.18	△ 67,437,691	△ 5.74
間 接 人 件 費	981,165,523	978,068,159	14.37	14.30	3,097,364	0.32
賃 金	342,616,958	330,435,316	5.02	4.83	12,181,642	3.69
法 定 福 利 費	408,219,776	371,155,125	5.98	5.43	37,064,651	9.99
退 職 給 与 金	227,332,719	273,687,593	3.33	4.00	△ 46,354,874	△ 16.94
厚 生 福 利 費	2,737,000	2,775,000	0.04	0.04	△ 38,000	△ 1.37
報 償 費	259,070	15,125	0.00	0.00	243,945	1,612.86
物件費・その他の経費	3,513,843,918	3,374,694,829	51.48	49.35	139,149,089	4.12
薬 品 費	872,441,102	813,523,659	12.78	11.90	58,917,443	7.24
診 療 材 料 費	652,581,729	612,775,499	9.56	8.96	39,806,230	6.50
給 食 材 料 費	74,875,442	78,032,045	1.10	1.14	△ 3,156,603	△ 4.05
医 療 消 耗 備 品 費	742,840	2,427,500	0.01	0.03	△ 1,684,660	△ 69.40
旅 費	18,484,407	16,908,366	0.27	0.25	1,576,041	9.32
職 員 被 服 費	988,310	940,430	0.02	0.01	47,880	5.09
消 耗 品 費	43,184,715	44,231,233	0.63	0.65	△ 1,046,518	△ 2.37
消 耗 備 品 費	3,861,977	7,730,683	0.06	0.11	△ 3,868,706	△ 50.04
光 熱 水 費	83,721,806	86,987,706	1.23	1.27	△ 3,265,900	△ 3.75
燃 料 費	43,612,500	60,029,843	0.64	0.88	△ 16,417,343	△ 27.35
食 糧 費	8,905	159,054	0.00	0.00	△ 150,149	△ 94.40
印 刷 製 本 費	2,639,690	4,922,866	0.04	0.07	△ 2,283,176	△ 46.38
修 繕 費	65,169,854	82,505,334	0.95	1.20	△ 17,335,480	△ 21.01
保 険 料	21,230,746	13,070,502	0.31	0.19	8,160,244	62.43

比較表

(単位：円・%)

科目	21年度	20年度	構成比率		前年度比較	
			21年度	20年度	増減額	増減率
賃借料	344,607,139	278,905,449	5.05	4.07	65,701,690	23.56
通信運搬費	8,043,719	7,965,730	0.12	0.12	77,989	0.98
委託料	509,662,392	473,624,039	7.47	6.93	36,038,353	7.61
交際費	47,620	28,572	0.00	0.00	19,048	66.67
公課費	59,200	84,400	0.00	0.00	△ 25,200	△ 29.86
諸会費	1,229,200	1,246,886	0.02	0.02	△ 17,686	△ 1.42
雑費	5,235,583	7,899,972	0.08	0.12	△ 2,664,389	△ 33.73
建物減価償却費	204,783,534	207,141,701	3.00	3.03	△ 2,358,167	△ 1.14
構築物減価償却費	2,724,300	2,724,300	0.04	0.04	0	0.00
器械備品減価償却費	63,497,660	91,988,353	0.93	1.35	△ 28,490,693	△ 30.97
車両減価償却費	144,000	649,656	0.00	0.01	△ 505,656	△ 77.83
固定資産除却費	1,444,300	1,538,800	0.02	0.02	△ 94,500	△ 6.14
謝金	2,368,730	3,865,274	0.03	0.06	△ 1,496,544	△ 38.72
図書費	4,995,947	5,129,610	0.07	0.08	△ 133,663	△ 2.61
負担金	5,480,502	4,738,615	0.08	0.07	741,887	15.66
企業債利息	195,019,572	205,348,872	2.86	3.00	△ 10,329,300	△ 5.03
一時借入金利息	263,077	634,775	0.00	0.01	△ 371,698	△ 58.56
控除対象外消費税額償却	62,832,539	67,377,223	0.92	0.99	△ 4,544,684	△ 6.75
退職給与金償却	56,415,168	56,415,168	0.83	0.82	0	0.00
患者外給食材料費	310,985	494,396	0.00	0.01	△ 183,411	△ 37.10
基金積立金	223,177	284,469	0.00	0.00	△ 61,292	△ 21.55
雑支出	131,526,601	124,144,409	1.93	1.82	7,382,192	5.95
賠償金	7,200,000	0	0.11	-	7,200,000	皆増
過年度損益修正損	22,184,950	8,219,440	0.32	0.12	13,965,510	169.91
合計	6,825,776,834	6,838,545,635	100.00	100.00	△ 12,768,801	△ 0.19

經 營 分

次表 3

分析項目		算 式
構 成 比 率	固定資産構成比率	$\frac{\text{固定資産}}{\text{総資産}} \times 100$ (総資産=固定資産+流動資産+繰延勘定)
	固定負債構成比率	$\frac{\text{固定負債}}{\text{総資本}} \times 100$ $\left(\frac{\text{固定負債}=\text{固定負債}+\text{借入資本金}}{\text{総資本}=\text{資本}+\text{負債}} \right)$
	自己資本構成比率	$\frac{\text{自己資本}}{\text{総資本}} \times 100$ (自己資本=自己資本金+剰余金)
財 務 比 率	固定資産対長期資本比率	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本}+\text{固定負債}} \times 100$
	固定比率	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本}} \times 100$
	流動比率	$\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$
	酸性試験比率	$\frac{\text{現金預金}+\text{未収金}}{\text{流動負債}} \times 100$
	現金比率	$\frac{\text{現金預金}}{\text{流動負債}} \times 100$
回 轉 率	自己資本回轉率	$\frac{\text{医業収益}}{(\text{期末自己資本}+\text{期首自己資本}) \div 2}$
	固定資産回轉率	$\frac{\text{医業収益}}{(\text{期末固定資産}+\text{期首固定資産}) \div 2}$ (固定資産=固定資産-建設仮勘定)
	減価償却率	$\frac{\text{当年度減価償却額}}{\text{期末償却資産}+\text{当年度減価償却額}}$ $\left(\frac{\text{期末償却資産}=\text{有形固定資産}+\text{無形固定資産}-\text{土地}-\text{建設仮勘定}}{\text{ }} \right)$
	流動資産回轉率	$\frac{\text{医業収益}}{(\text{期末流動資産}+\text{期首流動資産}) \div 2}$
	未収金回轉率	$\frac{\text{医業収益}}{(\text{期末未収金}+\text{期首未収金}) \div 2}$

析 表

単 位	比 較			説 明
	21年度	20年度	19年度	
%	86.89	87.03	86.74	固定資産と資産総額との割合を表わすもので、この比率の高いことは公営企業の特徴であるが、低いほうが望ましい。
%	46.15	47.54	48.32	固定負債と総資本との割合を表わすもので、この比率の低いほうが望ましい。
%	48.47	46.81	45.84	自己資本と総資本との割合を表わすもので、この比率の高いほうが望ましい。
%	91.83	92.25	92.11	固定資産と長期資本(自己資本と固定負債との合計)との割合で、資本固定化の程度を表わすものであって100パーセント以下であることが望ましい。
%	179.26	185.94	189.22	固定資産と自己資本との割合で、資本固定化の程度を表わすものであって、100パーセント以下であることが望ましい。
%	223.71	198.39	185.67	流動資産と流動負債との割合で、流動負債の支払能力の程度を表わす比率であって、200パーセント以上であることが望ましい。
%	221.06	196.41	183.78	当座資産と流動負債との割合で、流動負債の支払能力の程度を表わす比率であって、100パーセント以上であることが望ましい。
%	40.11	32.45	40.75	現金預金と流動負債との割合で、流動負債の支払能力の程度を表わす比率であって20パーセント以上であることが望ましい。
回	0.68	0.67	0.60	自己資本の利用度を表わすもので、原則として回転率の高いことが必要である。
回	0.37	0.36	0.32	固定資産の利用度を表わすもので、収益性の観点からは回転率の高いほうがよいが健全性の上からいえば、回転率があまり高いのはよくない。
回	0.02	0.02	0.02	固定資産の償却率を表わすものである。
回	2.80	2.83	2.56	流動資産の使用、利用度を表わすものである。
回	3.43	3.54	3.50	未収金の回転度(回収率)を表わすものである。

分析項目		算式
収益率	総資本利益率	$\frac{\text{当年度純利益(純損失)}}{(\text{期末総資本} + \text{期首総資本}) \div 2} \times 100$
	総収支比率	$\frac{\text{総収益}}{\text{総費用}} \times 100$
	経常収支比率	$\frac{\text{経常収益}}{\text{経常費用}} \times 100$ (経常収益・経常費用＝医業収益・費用＋医業外収益・費用)
	医業収支比率	$\frac{\text{医業収益}}{\text{医業費用}} \times 100$
その他の	利子負担率	$\frac{\text{支払利息} + \text{企業債発行差金償却額}}{\{(\text{期末借入金} + \text{期末借入資本金}) + (\text{期首借入金} + \text{期首借入資本金})\} \div 2} \times 100$
	企業債償還元金対減価償却額比率	$\frac{\text{企業債償還元金}}{\text{当年度減価償却額}} \times 100$
	企業債償還元金対料金収入比率	$\frac{\text{企業債償還元金}}{\text{料金収入}} \times 100$ (料金収入＝入院収益＋外来収益)
	企業債利息対料金収入比率	$\frac{\text{企業債利息}}{\text{料金収入}} \times 100$
	企業債元利償還金対料金収入比率	$\frac{\text{企業債元利償還金}}{\text{料金収入}} \times 100$
	職員給与費対料金収入比率	$\frac{\text{職員給与費}}{\text{料金収入}} \times 100$
	材料費対医業収益率	$\frac{\text{材料費}}{\text{医業収益}} \times 100$ (材料費＝診療材料費)
	薬品費対医業収益率	$\frac{\text{薬品費}}{\text{医業収益}} \times 100$

単 位	比 較			説 明
	21年度	20年度	19年度	
%	△ 1.23	△ 1.76	△ 1.82	当期の純利益(純損失)と総資本との割合で、企業全体(総資本)の収益性を表わすものである。
%	96.99	95.61	94.92	当期の総収益と総費用との割合で、医業活動の能率を表わすものであって、この比率の高いほうが望ましい。
%	97.31	95.72	95.05	当期の経常収益と経常費用を対比したものであり、経常的な収益と費用の関連を表すものである。
%	86.02	83.59	82.40	当期の医業収益と医業費用との割合で、医業活動の能率を表わすものであって、この比率の高いほうが望ましい。
%	2.44	2.45	2.57	支払利息と負債との割合を表わすもので、この比率の低いことが望ましい。
%	124.72	99.28	86.22	企業債償還元金とその償還財源に充当すべき減価償却額との割合を表わすもので、この比率の低いことが望ましい。
%	6.56	5.97	6.49	企業債償還元金と料金収入との割合を表わすもので、この比率は低いことが望ましい。
%	3.79	4.08	4.75	企業債利息と料金収入との割合を表わすもので、この比率は低いことが望ましい。
%	10.35	10.05	11.24	企業債元利償還金と料金収入との割合を表わすもので、この比率は低いことが望ましい。
%	64.24	68.77	70.62	職員給与費と料金収入との割合を表わすもので、業種によって一様ではないが健全性の上からは、50パーセント以下でなければならない。
%	11.95	11.50	9.62	材料費と医業収益との割合を表わすものである。
%	15.98	15.27	15.68	薬品費と医業収益との割合を表わすものである。