

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5,929,677,500円に対し、総費用6,246,771,460円で、317,093,960円の当年度純損失となっている。

(1) 収 益

ア 医業収益4,769,783,250円(構成比率80.44%)は、前年度に比べ362,790,536円(8.23%)の増加である。

これは、入院収益292,487,318円(11.02%)、外来収益が68,216,800円(4.60%)及びその他医業収益が2,086,418円(0.77%)それぞれ増加したことによるものである。

イ 医業外収益1,156,389,250円(構成比率19.50%)は、前年度に比べ56,994,081円(5.18%)の増加である。

これは、寄附金200,000,000円(皆減)及び他会計負担金60,549,000円(14.57%)が減少したものの、他会計補助金257,463,000円(285.11%)、補助金32,283,603円(8.94%)、その他医業外収益27,267,138円(109.27%)、財産収益280,404円(4.04%)、患者外給食収益217,814円(41.31%)及び受取利息31,122円(65.04%)が増加したことによるものである。

ウ 附帯事業収益3,505,000円(構成比率0.06%)は、前年度に比べ180,000円(4.88%)の減少である。

(2) 費 用

ア 医業費用5,788,223,032円(構成比率92.66%)は、前年度に比べ146,359,105円(2.59%)の増加である。

内訳は、資産減耗費16,114,384円(99.37%)及び減価償却費14,448,796円(4.09%)が減少したものの、材料費147,114,565円(12.93%)、給与費15,344,681円(0.49%)、経費12,054,123円(1.26%)及び研究研修費2,408,916円(14.19%)が増加したことによるものである。

イ 医業外費用446,796,358円(構成比率7.16%)は、前年度に比べ137,850,968円(23.58%)の減少である。

内訳は、繰延勘定償却38,034,749円(60.84%)、賠償金16,000,000円(皆増)、雑支出8,410,545円(8.44%)及び患者外給食材料費133,346円(51.12%)が増加したものの、基金積立金199,803,726円(99.77%)及び支払利息625,882円(0.28%)が減少したことによるものである。

ウ 附帯事業費用 3,335,130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172,892円(4.93%)の減少である。

エ 特別損失8,416,940円(構成比率0.13%)は、過年度分損益修正損で、前年度に比べ1,557,060円(22.70%)の増加である。

オ 総費用の費用使途別状況は、次表1 費用使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19年度市立敦賀病院事業欠損金処理計算書(案)の当年度末処理欠損金1,289,225,978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			
	19年度	18年度	構 成 比 率		前年度比較	
			19年度	18年度	増減額	増減率
医 業 費 用	5,788,223,032	5,641,863,927	92.66	90.46	146,359,105	2.59
(1) 給 与 費	3,176,762,208	3,161,417,527	50.86	50.69	15,344,681	0.49
(2) 材 料 費	1,284,560,557	1,137,445,992	20.56	18.24	147,114,565	12.93
(3) 経 費	968,795,293	956,741,170	15.51	15.34	12,054,123	1.26
(4) 減 価 償 却 費	338,618,918	353,067,714	5.42	5.66	△ 14,448,796	△ 4.09
(5) 資 産 減 耗 費	102,400	16,216,784	0.00	0.26	△ 16,114,384	△ 99.37
(6) 研 究 研 修 費	19,383,656	16,974,740	0.31	0.27	2,408,916	14.19
医 業 外 費 用	446,796,358	584,647,326	7.16	9.37	△ 137,850,968	△ 23.58
(1) 支 払 利 息	221,350,427	221,976,309	3.54	3.56	△ 625,882	△ 0.28
(2) 繰 延 勘 定 償 却	100,549,771	62,515,022	1.61	1.00	38,034,749	60.84
(3) 患 者 外 給 食 材 料 費	394,213	260,867	0.01	0.00	133,346	51.12
(4) 基 金 積 立 金	465,282	200,269,008	0.01	3.21	△ 199,803,726	△ 99.77
(5) 雑 支 出	108,036,665	99,626,120	1.73	1.60	8,410,545	8.44
(6) 賠 償 金	16,000,000	0	0.26	—	16,000,000	皆増
附 帯 事 業 費 用	3,335,130	3,508,022	0.05	0.06	△ 172,892	△ 4.93
(1) 看 護 学 校 実 習 病 院 経 費	3,335,130	3,508,022	0.05	0.06	△ 172,892	△ 4.93
特 別 損 失	8,416,940	6,859,880	0.13	0.11	1,557,060	22.70
(1) 過 年 度 損 益 修 正 損	8,416,940	6,859,880	0.13	0.11	1,557,060	22.70
費 用 計	6,246,771,460	6,236,879,155	100.00	100.00	9,892,305	0.16
合 計	6,246,771,460	6,236,879,155			9,892,305	0.16

計 算 書

(単位：円・％)

科 目	貸		方			
	19年度	18年度	構 成 比 率		前年度比較	
			19年度	18年度	増減額	増減率
医 業 収 益	4,769,783,250	4,406,992,714	80.44	79.98	362,790,536	8.23
(1) 入 院 収 益	2,947,291,214	2,654,803,896	49.70	48.18	292,487,318	11.02
(2) 外 来 収 益	1,551,140,393	1,482,923,593	26.16	26.91	68,216,800	4.60
(3) そ の 他 医 業 収 益	271,351,643	269,265,225	4.58	4.89	2,086,418	0.77
医 業 外 収 益	1,156,389,250	1,099,395,169	19.50	19.95	56,994,081	5.18
(1) 受 取 利 息	78,971	47,849	0.00	0.00	31,122	65.04
(2) 他 会 計 負 担 金	354,907,000	415,456,000	5.99	7.54	△ 60,549,000	△ 14.57
(3) 補 助 金	393,456,072	361,172,469	6.64	6.55	32,283,603	8.94
(4) 他 会 計 補 助 金	347,765,000	90,302,000	5.86	1.64	257,463,000	285.11
(5) 寄 附 金	0	200,000,000	0.00	3.63	△ 200,000,000	皆減
(6) 財 産 収 益	7,216,080	6,935,676	0.12	0.13	280,404	4.04
(7) 患 者 外 給 食 収 益	745,081	527,267	0.01	0.01	217,814	41.31
(8) そ の 他 医 業 外 収 益	52,221,046	24,953,908	0.88	0.45	27,267,138	109.27
附 帯 事 業 収 益	3,505,000	3,685,000	0.06	0.07	△ 180,000	△ 4.88
(1) 他 会 計 負 担 金	3,505,000	3,685,000	0.06	0.07	△ 180,000	△ 4.88
特 別 利 益	0	0	—	—	0	—
(1) 固定資産売却益	0	0	—	—	0	—
収 益 計	5,929,677,500	5,510,072,883	100.00	100.00	419,604,617	7.62
当 年 度 純 損 失	317,093,960	726,806,272			△ 409,712,312	△ 56.37
合 計	6,246,771,460	6,236,879,155			9,892,305	0.16

費 用 使 途

次表 1

科 目	人 件 費						物 件 費	
	19年度	18年度	構成比率		前年度比較		19年度	18年度
			19年度	18年度	増減額	増減率		
医 業 費 用	3,180,013,208	3,164,634,527	100.00	100.00	15,378,681	0.49	2,608,209,824	2,477,229,400
給 与 費	3,176,762,208	3,161,417,527	99.90	99.90	15,344,681	0.49	0	0
材 料 費	0	0	—	—	—	—	1,284,560,557	1,137,445,992
経 費	3,251,000	3,217,000	0.10	0.10	34,000	1.06	965,544,293	953,524,170
減価償却費	0	0	—	—	—	—	338,618,918	353,067,714
資産減耗費	0	0	—	—	—	—	102,400	16,216,784
研究研修費	0	0	—	—	—	—	19,383,656	16,974,740
医 業 外 費 用	0	0	—	—	0	—	446,796,358	584,647,326
支 払 利 息	0	0	—	—	—	—	221,350,427	221,976,309
繰延勘定償却	0	0	—	—	—	—	100,549,771	62,515,022
患 者 外 給 食 材 料 費	0	0	—	—	—	—	394,213	260,867
基金積立金	0	0	—	—	—	—	465,282	200,269,008
雑 支 出	0	0	—	—	—	—	108,036,665	99,626,120
賠 償 金	0	0	—	—	—	—	16,000,000	0
特 別 損 失	0	0	—	—	0	—	8,416,940	6,859,880
過年度損益 修 正 損	0	0	—	—	—	—	8,416,940	6,859,880
附 帯 事 業 費 用	0	0	—	—	0	—	3,335,130	3,508,022
看護学校実習 病 院 経 費	0	0	—	—	—	—	3,335,130	3,508,022
合 計	3,180,013,208	3,164,634,527	100.00	100.00	15,378,681	0.49	3,066,758,252	3,072,244,628

別 比 較 表

(単位：円・％)

・ そ の 他 の 経 費				合 計					
構成比率		前年度比較		19年度	18年度	構成比率		前年度比較	
19年度	18年度	増減額	増減率			19年度	18年度	増減額	増減率
85.05	80.63	130,980,424	5.29	5,788,223,032	5,641,863,927	92.66	90.46	146,359,105	2.59
—	—	—	—	3,176,762,208	3,161,417,527	50.86	50.69	15,344,681	0.49
41.89	37.02	147,114,565	12.93	1,284,560,557	1,137,445,992	20.56	18.24	147,114,565	12.93
31.49	31.04	12,020,123	1.26	968,795,293	956,741,170	15.51	15.34	12,054,123	1.26
11.04	11.49	△ 14,448,796	△ 4.09	338,618,918	353,067,714	5.42	5.66	△ 14,448,796	△ 4.09
0.00	0.53	△ 16,114,384	△ 99.37	102,400	16,216,784	0.00	0.26	△ 16,114,384	△ 99.37
0.63	0.55	2,408,916	14.19	19,383,656	16,974,740	0.31	0.27	2,408,916	14.19
14.57	19.03	△ 137,850,968	△ 23.58	446,796,358	584,647,326	7.15	9.37	△ 137,850,968	△ 23.58
7.22	7.23	△ 625,882	△ 0.28	221,350,427	221,976,309	3.54	3.56	△ 625,882	△ 0.28
3.28	2.03	38,034,749	60.84	100,549,771	62,515,022	1.61	1.00	38,034,749	60.84
0.01	0.01	133,346	51.12	394,213	260,867	0.01	0.00	133,346	51.12
0.02	6.52	△ 199,803,726	△ 99.77	465,282	200,269,008	0.01	3.21	△ 199,803,726	△ 99.77
3.52	3.24	8,410,545	8.44	108,036,665	99,626,120	1.73	1.60	8,410,545	8.44
0.52	—	16,000,000	皆増	16,000,000	0	0.25	—	16,000,000	皆増
0.27	0.22	1,557,060	22.70	8,416,940	6,859,880	0.14	0.11	1,557,060	22.70
0.27	0.22	1,557,060	22.70	8,416,940	6,859,880	0.14	0.11	1,557,060	22.70
0.11	0.12	△ 172,892	△ 4.93	3,335,130	3,508,022	0.05	0.06	△ 172,892	△ 4.93
0.11	0.12	△ 172,892	△ 4.93	3,335,130	3,508,022	0.05	0.06	△ 172,892	△ 4.93
100.00	100.00	△ 5,486,376	△ 0.18	6,246,771,460	6,236,879,155	100.00	100.00	9,892,305	0.16

費 用 節 別

次表 2

科 目	19年度	18年度	構成比率		前年度比較	
			19年度	18年度	増減額	増減率
人 件 費	3,180,013,208	3,164,634,527	50.91	50.74	15,378,681	0.49
直 接 人 件 費	2,423,768,099	2,452,637,650	38.80	39.32	△ 28,869,551	△ 1.18
給 料	1,314,880,431	1,343,896,920	21.05	21.55	△ 29,016,489	△ 2.16
手 当 等	1,108,887,668	1,108,740,730	17.75	17.77	146,938	0.01
間 接 人 件 費	756,245,109	711,996,877	12.11	11.42	44,248,232	6.21
賃 金	273,897,695	236,850,104	4.38	3.80	37,047,591	15.64
法 定 福 利 費	366,177,476	374,799,998	5.86	6.01	△ 8,622,522	△ 2.30
退 職 給 与 金	112,918,938	97,129,775	1.81	1.56	15,789,163	16.26
厚 生 福 利 費	2,825,000	2,982,000	0.05	0.05	△ 157,000	△ 5.26
報 償 費	426,000	235,000	0.01	0.00	191,000	81.28
物件費・その他の経費	3,066,758,252	3,072,244,628	49.09	49.26	△ 5,486,376	△ 0.18
薬 品 費	747,991,100	690,842,515	11.97	11.08	57,148,585	8.27
診 療 材 料 費	458,862,997	367,072,340	7.35	5.89	91,790,657	25.01
給 食 材 料 費	74,976,660	68,613,510	1.20	1.10	6,363,150	9.27
医 療 消 耗 備 品 費	2,729,800	10,917,627	0.04	0.17	△ 8,187,827	△ 75.00
旅 費	15,409,391	14,945,559	0.25	0.24	463,832	3.10
職 員 被 服 費	1,222,785	1,211,600	0.02	0.02	11,185	0.92
消 耗 品 費	31,338,716	33,085,564	0.50	0.53	△ 1,746,848	△ 5.28
消 耗 備 品 費	2,423,462	20,673,005	0.04	0.33	△ 18,249,543	△ 88.28
光 熱 水 費	80,233,784	79,254,688	1.28	1.27	979,096	1.24
燃 料 費	51,742,705	49,472,311	0.83	0.79	2,270,394	4.59
食 糧 費	309,564	571,542	0.01	0.01	△ 261,978	△ 45.84
印 刷 製 本 費	5,835,990	6,038,325	0.09	0.10	△ 202,335	△ 3.35
修 繕 費	44,095,509	28,577,487	0.71	0.46	15,518,022	54.30
保 険 料	10,862,193	11,564,827	0.17	0.19	△ 702,634	△ 6.08

比較表

(単位：円・％)

科 目	19年度	18年度	構成比率		前年度比較	
			19年度	18年度	増減額	増減率
賃 借 料	270,317,385	248,550,789	4.33	3.98	21,766,596	8.76
通 信 運 搬 費	7,617,050	7,510,109	0.12	0.12	106,941	1.42
委 託 料	446,943,821	453,753,604	7.16	7.28	△ 6,809,783	△ 1.50
交 際 費	0	5,000	－	0.00	△ 5,000	皆減
公 課 費	59,200	84,400	0.00	0.00	△ 25,200	△ 29.86
諸 会 費	1,217,715	1,284,001	0.02	0.02	△ 66,286	△ 5.16
雑 費	6,419,170	6,046,534	0.10	0.10	372,636	6.16
建物減価償却費	207,356,493	196,545,238	3.32	3.15	10,811,255	5.50
構築物減価償却費	2,854,300	2,958,300	0.05	0.05	△ 104,000	△ 3.52
器械備品減価償却費	127,598,676	152,754,727	2.04	2.45	△ 25,156,051	△ 16.47
車両減価償却費	809,449	809,449	0.01	0.01	0	－
固定資産除却費	102,400	16,216,784	0.00	0.26	△ 16,114,384	△ 99.37
謝 金	3,942,771	4,193,883	0.06	0.07	△ 251,112	△ 5.99
図 書 費	5,529,577	4,592,001	0.09	0.07	937,576	20.42
負 担 金	2,742,291	2,591,703	0.04	0.04	150,588	5.81
企 業 債 利 息	213,853,213	220,882,473	3.42	3.54	△ 7,029,260	△ 3.18
一時借入金利息	7,497,214	1,093,836	0.12	0.02	6,403,378	585.41
控除対象外 消費税額償却	69,934,603	62,515,022	1.12	1.00	7,419,581	11.87
退職給与金償却	30,615,168	0	0.49	－	30,615,168	皆増
患者外給食材料費	394,213	260,867	0.01	0.00	133,346	51.12
基金積立金	465,282	200,269,008	0.01	3.21	△ 199,803,726	△ 99.77
雑 支 出	108,036,665	99,626,120	1.73	1.60	8,410,545	8.44
賠 償 金	16,000,000	0	0.26	－	16,000,000	皆増
過年度損益修正損	8,416,940	6,859,880	0.13	0.11	1,557,060	22.70
合 計	6,246,771,460	6,236,879,155	100.00	100.00	9,892,305	0.16

經營分析

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)
財政比率	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	$\frac{\text{現金預金}}{\text{流動負債}} \times 100$
回転率	自己資本回転率	$\frac{\text{医業収益}}{(\text{期末自己資本} + \text{期首自己資本}) \div 2}$
	固定資産回転率	$\frac{\text{医業収益}}{(\text{期末固定資産} + \text{期首固定資産}) \div 2}$ (固定資産＝固定資産－建設仮勘定)
	減価償却率	$\frac{\text{当年度減価償却額}}{\text{期末償却資産} + \text{当年度減価償却額}} \left(\frac{\text{期末償却資産} = \text{有形固定資産} + \text{無形固定資産} - \text{土地} - \text{建設仮勘定}}{\text{}} \right)$
	流動資産回転率	$\frac{\text{医業収益}}{(\text{期末流動資産} + \text{期首流動資産}) \div 2}$
	未収金回転率	$\frac{\text{医業収益}}{(\text{期末未収金} + \text{期首未収金}) \div 2}$

析 表

単位	比較			説明
	19年度	18年度	17年度	
%	86.74	87.23	87.91	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。
%	48.32	44.46	44.54	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。
%	45.84	45.22	46.06	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。
%	92.11	97.26	97.03	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。
%	189.22	192.88	190.87	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。
%	185.67	102.26	112.54	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。
%	183.78	100.86	110.74	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。
%	40.75	29.74	23.14	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	0.60	0.56	0.64	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	0.32	0.30	0.38	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	2.56	2.44	1.53	流動資産の使用、利用度を表わすものである。
回	3.50	3.31	2.73	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	$\frac{\text{経常収益}}{\text{経常費用}} \times 100 \quad (\text{経常収益} \cdot \text{経常費用} = \text{医業収益} \cdot \text{費用} + \text{医業外収益} \cdot \text{費用})$
	医 業 収 支 比 率	$\frac{\text{医業収益}}{\text{医業費用}} \times 100$
そ の 他	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	$\frac{\text{企業債償還元金}}{\text{料 金 収 入}} \times 100 \quad (\text{料金収入} = \text{入院収益} + \text{外来収益})$
	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	$\frac{\text{材 料 費}}{\text{医業収益}} \times 100 \quad (\text{材料費} = \text{診療材料費})$
	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
	19年度	18年度	17年度	
%	△ 1.82	△ 4.25	△ 1.61	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。
%	94.92	88.35	95.50	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。
%	95.05	88.44	95.60	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。
%	82.40	78.11	78.81	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。
%	2.57	2.77	2.99	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。
%	86.22	80.06	144.89	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。
%	6.49	6.83	8.45	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。
%	4.75	5.34	5.36	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。
%	11.24	12.17	13.81	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。
%	70.62	76.40	75.20	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。
%	9.62	8.33	9.44	材料費と医業収益との割合を表わすものである。
%	15.68	15.68	18.31	薬品費と医業収益との割合を表わすものである。