

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6,538,035,236円に対し、総費用6,838,545,635円で、300,510,399円の当年度純損失となっている。

(1) 収 益

ア 医業収益5,326,644,174円(構成比率81.47%)は、前年度に比べ556,860,924円(11.67%)の増加である。

これは、入院収益436,911,160円(14.82%)、外来収益が97,596,967円(6.29%)及びその他医業収益が22,352,797円(8.24%)それぞれ増加したことによるものである。

イ 医業外収益1,207,894,062円(構成比率18.48%)は、前年度に比べ51,504,812円(4.45%)の増加である。

これは、他会計補助金105,954,000円(30.47%)、補助金10,673,880円(2.71%)及び受取利息19,539円(24.74%)が減少したものの、他会計負担金144,798,000円(40.80%)、基金繰入金14,801,648円(皆増)、その他医業外収益7,964,290円(15.25%)、財産収益474,110(6.57%)及び患者外給食収益114,183円(15.32%)が増加したことによるものである。

ウ 附帯事業収益3,497,000円(構成比率0.05%)は、前年度に比べ8,000円(0.23%)の減少である。

(2) 費 用

ア 医業費用6,372,441,725円(構成比率93.18%)は、前年度に比べ584,218,693円(10.09%)の増加である。

内訳は、減価償却費36,114,908円(10.67%)が減少したものの、給与費284,298,473円(8.95%)、材料費222,198,146円(17.30%)、経費101,244,410円(10.45%)、研究研修費11,156,172円(57.55%)及び資産減耗費1,436,400円(1,402.73%)が増加したことによるものである。

イ 医業外費用454,699,312円(構成比率6.65%)は、前年度に比べ7,902,954円(1.77%)の増加である。

内訳は、賠償金16,000,000円(皆減)、支払利息15,366,780円(6.94%)及び基金積立金180,813円(38.86%)が減少したものの、繰延勘定償却23,242,620円(23.12%)、雑支出16,107,744円(14.91%)及び患者外給食材料費100,183円(25.41%)が増加したことによるものである。

ウ 附帯事業費用 3,185,158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149,972円(4.50%)の減少である。

エ 特別損失8,219,440円(構成比率0.12%)は、過年度分損益修正損で、前年度に比べ197,500円(2.35%)の減少である。

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20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1,589,736,377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			
	20年度	19年度	構 成 比 率		前年度比較	
			20年度	19年度	増減額	増減率
医 業 費 用	6,372,441,725	5,788,223,032	93.18	92.66	584,218,693	10.09
(1) 給 与 費	3,461,060,681	3,176,762,208	50.61	50.86	284,298,473	8.95
(2) 材 料 費	1,506,758,703	1,284,560,557	22.03	20.56	222,198,146	17.30
(3) 経 費	1,070,039,703	968,795,293	15.65	15.51	101,244,410	10.45
(4) 減 価 償 却 費	302,504,010	338,618,918	4.42	5.42	△ 36,114,908	△ 10.67
(5) 資 産 減 耗 費	1,538,800	102,400	0.02	0.00	1,436,400	1,402.73
(6) 研 究 研 修 費	30,539,828	19,383,656	0.45	0.31	11,156,172	57.55
医 業 外 費 用	454,699,312	446,796,358	6.65	7.16	7,902,954	1.77
(1) 支 払 利 息	205,983,647	221,350,427	3.01	3.54	△ 15,366,780	△ 6.94
(2) 繰 延 勘 定 償 却	123,792,391	100,549,771	1.81	1.61	23,242,620	23.12
(3) 患 者 外 給 食 材 料 費	494,396	394,213	0.01	0.01	100,183	25.41
(4) 基 金 積 立 金	284,469	465,282	0.00	0.01	△ 180,813	△ 38.86
(5) 雑 支 出	124,144,409	108,036,665	1.82	1.73	16,107,744	14.91
(6) 賠 償 金	0	16,000,000	0.00	0.26	△ 16,000,000	皆減
附 帯 事 業 費 用	3,185,158	3,335,130	0.05	0.05	△ 149,972	△ 4.50
(1) 看 護 学 校 実 習 病 院 経 費	3,185,158	3,335,130	0.05	0.05	△ 149,972	△ 4.50
特 別 損 失	8,219,440	8,416,940	0.12	0.13	△ 197,500	△ 2.35
(1) 過 年 度 損 益 修 正 損	8,219,440	8,416,940	0.12	0.13	△ 197,500	△ 2.35
費 用 計	6,838,545,635	6,246,771,460	100.00	100.00	591,774,175	9.47
合 計	6,838,545,635	6,246,771,460			591,774,175	9.47

計 算 書

(単位：円・％)

貸			方			
科 目	20年度	19年度	構 成 比 率		前年度比較	
			20年度	19年度	増減額	増減率
医 業 収 益	5,326,644,174	4,769,783,250	81.47	80.44	556,860,924	11.67
(1) 入 院 収 益	3,384,202,374	2,947,291,214	51.76	49.70	436,911,160	14.82
(2) 外 来 収 益	1,648,737,360	1,551,140,393	25.22	26.16	97,596,967	6.29
(3) そ の 他 医 業 収 益	293,704,440	271,351,643	4.49	4.58	22,352,797	8.24
医 業 外 収 益	1,207,894,062	1,156,389,250	18.48	19.50	51,504,812	4.45
(1) 受 取 利 息	59,432	78,971	0.00	0.00	△ 19,539	△ 24.74
(2) 他 会 担 計 金	499,705,000	354,907,000	7.64	5.99	144,798,000	40.80
(3) 補 助 金	382,782,192	393,456,072	5.86	6.64	△ 10,673,880	△ 2.71
(4) 他 会 担 計 金	241,811,000	347,765,000	3.70	5.86	△ 105,954,000	△ 30.47
(5) 財 産 収 益	7,690,190	7,216,080	0.12	0.12	474,110	6.57
(6) 基 金 繰 入 金	14,801,648	0	0.23	—	14,801,648	皆増
(7) 患 者 外 給 食 収 益	859,264	745,081	0.01	0.01	114,183	15.32
(8) そ の 他 医 業 外 収 益	60,185,336	52,221,046	0.92	0.88	7,964,290	15.25
附 帯 事 業 収 益	3,497,000	3,505,000	0.05	0.06	△ 8,000	△ 0.23
(1) 他 会 担 計 金	3,497,000	3,505,000	0.05	0.06	△ 8,000	△ 0.23
特 別 利 益	0	0	—	—	0	—
(1) 固定資産売却益	0	0	—	—	0	—
収 益 計	6,538,035,236	5,929,677,500	100.00	100.00	608,357,736	10.26
当 年 度 純 損 失	300,510,399	317,093,960			△ 16,583,561	△ 5.23
合 計	6,838,545,635	6,246,771,460			591,774,175	9.47

費 用 使 途

次表 1

科 目	人 件 費						物 件 費	
	20年度	19年度	構成比率		前年度比較		20年度	19年度
			20年度	19年度	増減額	増減率		
医 業 費 用	3,463,850,806	3,180,013,208	100.00	100.00	283,837,598	8.93	2,908,590,919	2,608,209,824
給 与 費	3,461,060,681	3,176,762,208	99.92	99.90	284,298,473	8.95	0	0
材 料 費	0	0	—	—	—	—	1,506,758,703	1,284,560,557
経 費	2,790,125	3,251,000	0.08	0.10	△ 460,875	△14.18	1,067,249,578	965,544,293
減価償却費	0	0	—	—	—	—	302,504,010	338,618,918
資産減耗費	0	0	—	—	—	—	1,538,800	102,400
研究研修費	0	0	—	—	—	—	30,539,828	19,383,656
医 業 外 費 用	0	0	—	—	0	—	454,699,312	446,796,358
支 払 利 息	0	0	—	—	—	—	205,983,647	221,350,427
繰延勘定償却	0	0	—	—	—	—	123,792,391	100,549,771
患者 外 給食材料費	0	0	—	—	—	—	494,396	394,213
基金積立金	0	0	—	—	—	—	284,469	465,282
雑 支 出	0	0	—	—	—	—	124,144,409	108,036,665
賠 償 金	0	0	—	—	—	—	0	16,000,000
特 別 損 失	0	0	—	—	0	—	8,219,440	8,416,940
過年度損益 修正損	0	0	—	—	—	—	8,219,440	8,416,940
附 帯 事 業 費 用	0	0	—	—	0	—	3,185,158	3,335,130
看護学校実習 病院 経 費	0	0	—	—	—	—	3,185,158	3,335,130
合 計	3,463,850,806	3,180,013,208	100.00	100.00	283,837,598	8.93	3,374,694,829	3,066,758,252

別 比 較 表

(単位：円・％)

・ そ の 他 の 経 費				合 計					
構成比率		前年度比較		20年度	19年度	構成比率		前年度比較	
20年度	19年度	増減額	増減率			20年度	19年度	増減額	増減率
86.20	85.05	300,381,095	11.52	6,372,441,725	5,788,223,032	93.18	92.66	584,218,693	10.09
—	—	—	—	3,461,060,681	3,176,762,208	50.61	50.86	284,298,473	8.95
44.65	41.89	222,198,146	17.30	1,506,758,703	1,284,560,557	22.03	20.56	222,198,146	17.30
31.63	31.49	101,705,285	10.53	1,070,039,703	968,795,293	15.65	15.51	101,244,410	10.45
8.96	11.04	△ 36,114,908	△ 10.67	302,504,010	338,618,918	4.42	5.42	△ 36,114,908	△ 10.67
0.05	0.00	1,436,400	1,402.73	1,538,800	102,400	0.02	0.00	1,436,400	1,402.73
0.91	0.63	11,156,172	57.55	30,539,828	19,383,656	0.45	0.31	11,156,172	57.55
13.47	14.57	7,902,954	1.77	454,699,312	446,796,358	6.65	7.15	7,902,954	1.77
6.10	7.22	△ 15,366,780	△ 6.94	205,983,647	221,350,427	3.01	3.54	△ 15,366,780	△ 6.94
3.67	3.28	23,242,620	23.12	123,792,391	100,549,771	1.81	1.61	23,242,620	23.12
0.01	0.01	100,183	25.41	494,396	394,213	0.01	0.01	100,183	25.41
0.01	0.02	△ 180,813	△ 38.86	284,469	465,282	0.00	0.01	△ 180,813	△ 38.86
3.68	3.52	16,107,744	14.91	124,144,409	108,036,665	1.82	1.73	16,107,744	14.91
0.00	0.52	△ 16,000,000	皆減	0	16,000,000	—	0.25	△ 16,000,000	皆減
0.24	0.27	△ 197,500	△ 2.35	8,219,440	8,416,940	0.12	0.14	△ 197,500	△ 2.35
0.24	0.27	△ 197,500	△ 2.35	8,219,440	8,416,940	0.12	0.14	△ 197,500	△ 2.35
0.09	0.11	△ 149,972	△ 4.50	3,185,158	3,335,130	0.05	0.05	△ 149,972	△ 4.50
0.09	0.11	△ 149,972	△ 4.50	3,185,158	3,335,130	0.05	0.05	△ 149,972	△ 4.50
100.00	100.00	307,936,577	10.04	6,838,545,635	6,246,771,460	100.00	100.00	591,774,175	9.47

費 用 節 別

次表 2

科 目	20年度	19年度	構成比率		前年度比較	
			20年度	19年度	増減額	増減率
人 件 費	3,463,850,806	3,180,013,208	50.65	50.91	283,837,598	8.93
直 接 人 件 費	2,485,782,647	2,423,768,099	36.35	38.80	62,014,548	2.56
給 料	1,311,221,694	1,314,880,431	19.17	21.05	△ 3,658,737	△ 0.28
手 当 等	1,174,560,953	1,108,887,668	17.18	17.75	65,673,285	5.92
間 接 人 件 費	978,068,159	756,245,109	14.30	12.11	221,823,050	29.33
賃 金	330,435,316	273,897,695	4.83	4.38	56,537,621	20.64
法 定 福 利 費	371,155,125	366,177,476	5.43	5.86	4,977,649	1.36
退 職 給 与 金	273,687,593	112,918,938	4.00	1.81	160,768,655	142.38
厚 生 福 利 費	2,775,000	2,825,000	0.04	0.05	△ 50,000	△ 1.77
報 償 費	15,125	426,000	0.00	0.01	△ 410,875	△ 96.45
物件費・その他の経費	3,374,694,829	3,066,758,252	49.35	49.09	307,936,577	10.04
薬 品 費	813,523,659	747,991,100	11.90	11.97	65,532,559	8.76
診 療 材 料 費	612,775,499	458,862,997	8.96	7.35	153,912,502	33.54
給 食 材 料 費	78,032,045	74,976,660	1.14	1.20	3,055,385	4.08
医 療 消 耗 備 品 費	2,427,500	2,729,800	0.03	0.04	△ 302,300	△ 11.07
旅 費	16,908,366	15,409,391	0.25	0.25	1,498,975	9.73
職 員 被 服 費	940,430	1,222,785	0.01	0.02	△ 282,355	△ 23.09
消 耗 品 費	44,231,233	31,338,716	0.65	0.50	12,892,517	41.14
消 耗 備 品 費	7,730,683	2,423,462	0.11	0.04	5,307,221	218.99
光 熱 水 費	86,987,706	80,233,784	1.27	1.28	6,753,922	8.42
燃 料 費	60,029,843	51,742,705	0.88	0.83	8,287,138	16.02
食 糧 費	159,054	309,564	0.00	0.01	△ 150,510	△ 48.62
印 刷 製 本 費	4,922,866	5,835,990	0.07	0.09	△ 913,124	△ 15.65
修 繕 費	82,505,334	44,095,509	1.20	0.71	38,409,825	87.11
保 険 料	13,070,502	10,862,193	0.19	0.17	2,208,309	20.33

比較表

(単位：円・％)

科目	20年度	19年度	構成比率		前年度比較	
			20年度	19年度	増減額	増減率
賃借料	278,905,449	270,317,385	4.07	4.33	8,588,064	3.18
通信運搬費	7,965,730	7,617,050	0.12	0.12	348,680	4.58
委託料	473,624,039	446,943,821	6.93	7.16	26,680,218	5.97
交際費	28,572	0	0.00	—	28,572	皆増
公課費	84,400	59,200	0.00	0.00	25,200	42.57
諸会費	1,246,886	1,217,715	0.02	0.02	29,171	2.40
雑費	7,899,972	6,419,170	0.12	0.10	1,480,802	23.07
建物減価償却費	207,141,701	207,356,493	3.03	3.32	△ 214,792	△ 0.10
構築物減価償却費	2,724,300	2,854,300	0.04	0.05	△ 130,000	△ 4.55
器械備品減価償却費	91,988,353	127,598,676	1.35	2.04	△ 35,610,323	△ 27.91
車両減価償却費	649,656	809,449	0.01	0.01	△ 159,793	△ 19.74
固定資産除却費	1,538,800	102,400	0.02	0.00	1,436,400	1,402.73
謝金	3,865,274	3,942,771	0.06	0.06	△ 77,497	△ 1.97
図書費	5,129,610	5,529,577	0.08	0.09	△ 399,967	△ 7.23
負担金	4,738,615	2,742,291	0.07	0.04	1,996,324	72.80
企業債利息	205,348,872	213,853,213	3.00	3.42	△ 8,504,341	△ 3.98
一時借入金利息	634,775	7,497,214	0.01	0.12	△ 6,862,439	△ 91.53
控除対象外消費税額償却	67,377,223	69,934,603	0.99	1.12	△ 2,557,380	△ 3.66
退職給与金償却	56,415,168	30,615,168	0.82	0.49	25,800,000	84.27
患者外給食材料費	494,396	394,213	0.01	0.01	100,183	25.41
基金積立金	284,469	465,282	0.00	0.01	△ 180,813	△ 38.86
雑支出	124,144,409	108,036,665	1.82	1.73	16,107,744	14.91
賠償金	0	16,000,000	—	0.26	△ 16,000,000	皆減
過年度損益修正損	8,219,440	8,416,940	0.12	0.13	△ 197,500	△ 2.35
合計	6,838,545,635	6,246,771,460	100.00	100.00	591,774,175	9.47

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 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	$\frac{\text{当年度減価償却額}}{\text{期末償却資産} + \text{当年度減価償却額}} \left(\frac{\text{期末償却資産} = \text{有形固定資産} + \text{無形固定資産} - \text{土地} - \text{建設仮勘定}}{\text{期末償却資産} + \text{当年度減価償却額}} \right)$
	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
	20年度	19年度	18年度	
%	87.03	86.74	87.23	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。
%	47.54	48.32	44.46	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。
%	46.81	45.84	45.22	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。
%	92.25	92.11	97.26	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。
%	185.94	189.22	192.88	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。
%	198.39	185.67	102.26	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。
%	196.41	183.78	100.86	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。
%	32.45	40.75	29.74	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	0.67	0.60	0.56	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	0.36	0.32	0.30	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	2.83	2.56	2.44	流動資産の使用、利用度を表わすものである。
回	3.54	3.50	3.31	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
	20年度	19年度	18年度	
%	△ 1.76	△ 1.82	△ 4.25	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。
%	95.61	94.92	88.35	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。
%	95.72	95.05	88.44	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。
%	83.59	82.40	78.11	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。
%	2.45	2.57	2.77	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。
%	99.28	86.22	80.06	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。
%	5.97	6.49	6.83	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。
%	4.08	4.75	5.34	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。
%	10.05	11.24	12.17	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。
%	68.77	70.62	76.40	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。
%	11.50	9.62	8.33	材料費と医業収益との割合を表わすものである。
%	15.27	15.68	15.68	薬品費と医業収益との割合を表わすものである。