平成25年度

敦賀市各公営企業会計決算審査意見書

敦賀市監査委員

監　第　700　号
平成 26 年 9 月 1 日

敦賀市長　河　瀬　一　治　殿

敦賀市監査委員　安　久　　彰

同　　橋　本　幸　夫

同　　堂　前　一　幸

平成 25 年度敦賀市各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 25 年度敦賀市各公営企業会計決算について審査した結果、次のとおりその意見を提出します。

目　　次

1　審　査　の　対　象 …… 1

2　審　査　の　期　間 …… 1

3　審　査　の　方　法 …… 1

4　審　査　の　結　果 …… 1

市立敦賀病院事業会計

1　業　務　実　績 …… 2

2　決　算　状　況 …… 6

3　経　営　状　況 …… 10

4　財　政　状　況 …… 22

5　む　す　び …… 26

敦賀市水道事業会計

1　業　務　実　績 …… 27

2　決　算　状　況 …… 31

3　経　営　状　況 …… 34

4　財　政　状　況 …… 46

5　む　す　び …… 50

平成25年度敦賀市公営企業会計決算の審査意見

1　審査の対象

平成25年度市立敦賀病院事業会計

平成25年度敦賀市水道事業会計

2　審査の期間

平成26年6月6日から平成26年8月19日まで

3　審査の方法

審査は、決算報告書及び財務諸表等が地方公営企業法関係法令に基づいて作成され、財政状況及び経理状況を適正に表示しているか否かにつき、総勘定元帳、その他関係諸帳票と照合するとともに、関係職員から説明を聴取する等によりこれを実施した。

4　審査の結果

決算報告書及び財務諸帳票等は、関係法令に準拠して作成されており、決算の計数は正確であり内容も正当なものと認める。

以下審査の結果を述べる。

市　立　敦　賀　病　院　事　業　会　計

1　業務実績

(1) 業務の内容

本年度における業務の状況は、第1表　業務実績表に示すとおりである。

ア　本年度の延患者数 276,615 人は、前年度に比べ 6,639 人 (2.34%) 減少している。これを入院・外来別にみると、入院患者数は 99,380 人 (1 日平均 272.3 人) で、前年度に比べ 4,582 人 (4.41%) 減少し、外来患者数は 177,235 人 (1 日平均 726.4 人) で、前年度に比べ 2,057 人 (1.15%) 減少している。病床利用率は 82.0% で、前年度より 3.8 ポイント低くなっている。

イ　これを診療科別にみると、入院患者数で前年度に比べ増加した主な診療科は、皮膚科 983 人 (43.36%)、整形外科 558 人 (3.65%)、泌尿器科 174 人 (3.56%) の順となっている。

一方、減少数の多い主な診療科は、消化器科 1,974 人 (26.04%)、内科 1,815 人 (6.10%)、小児科 761 人 (21.41%) である。

ウ　外来患者数で増加した主な診療科は、整形外科 976 人 (4.61%)、泌尿器科 815 人 (5.69%)、脳神経外科 542 人 (7.43%) の順となっている。

一方、減少数の多い主な診療科は、小児科 1,441 人 (12.19%)、リハビリテーション科 961 人 (14.38%)、救急科 557 人 (40.45%) である。

エ　この結果、外来・入院患者比率は 178.3%、外来患者利用率は 266.8%となり、前年度に比べ外来・入院患者比率は 5.8 ポイント、外来患者利用率は 9.8 ポイントそれぞれ高くなっている。

オ　本年度末現在の職員数は 424 人で、前年度と同数である。内容的にみると、臨床工学技士、理学療法士、作業療法士及び保健師各々1人、看護補助者9人が増加し、医師4人、助産師及び医師事務作業補助者各々3人、診療放射線技師、歯科衛生士及び准看護師各々1人が減少している。

カ　医師 1 人 1 日当りの患者数は、外来が 14.2 人、入院が 5.3 人の計 19.5 人となっており、前年度に比べ外来が 0.9 人、入院が 0.1 人それぞれ増加している。

キ　患者1人 1 日当りの収入 22,712.21 円は、前年度に比べ 339.05 円 (1.47%) の減額であり、患者 1 人 1 日当りの費用 24,127.06 円は、前年度に比べ 77.14 円 (0.32%) の減額となっている。

この結果、患者1人1日当り、前年度1,152.94円の損失であったが、本年度は1,414.85円の損失となっている。

(2) 医療機器の整備状況

高度医療体制の充実を図るため、超音波画像診断装置、人工腎臓装置等を整備し、災害医療体制として、DMAT (災害医療チーム) の必要備品を購入し充実を図った。

診療科別患者数の状況　　（単位：人・%）

診療科別	入院延患者数				外来延患者数			
	25年度	24年度	前年度との比較		25年度	24年度	前年度との比較	
	人	人	人	%	人	人	人	%
内科	27,929	29,744	△ 1,815	△ 6.10	40,795	40,818	△ 23	△ 0.06
消化器科	5,606	7,580	△ 1,974	△ 26.04	6,767	7,268	△ 501	△ 6.89
循環器科・心臓血管外科	6,887	7,088	△ 201	△ 2.84	12,571	12,412	159	1.28
神経内科	0	0	－	－	1,684	1,659	25	1.51
小児科	2,794	3,555	△ 761	△ 21.41	10,378	11,819	△ 1,441	△ 12.19
外科	14,026	14,241	△ 215	△ 1.51	13,229	13,309	△ 80	△ 0.60
整形外科	15,829	15,271	558	3.65	22,164	21,188	976	4.61
脳神経外科	10,390	11,105	△ 715	△ 6.44	7,835	7,293	542	7.43
皮膚科	3,250	2,267	983	43.36	8,646	8,962	△ 316	△ 3.53
泌尿器科	5,056	4,882	174	3.56	15,133	14,318	815	5.69
産婦人科	6,628	7,286	△ 658	△ 9.03	6,667	6,836	△ 169	△ 2.47
眼科	320	352	△ 32	△ 9.09	6,127	6,254	△ 127	△ 2.03
耳鼻いんこう科	477	434	43	9.91	4,492	4,841	△ 349	△ 7.21
放射線科	0	0	－	－	909	1,005	△ 96	△ 9.55
神経科精神科	0	0	－	－	1,204	1,228	△ 24	△ 1.95
歯科口腔外科	188	156	32	20.51	9,154	8,863	291	3.28
麻酔科	0	1	△ 1	皆減	2,940	3,161	△ 221	△ 6.99
リハビリテーション科	0	0	－	－	5,720	6,681	△ 961	△ 14.38
救急科	0	0	－	－	820	1,377	△ 557	△ 40.45
合計	99,380	103,962	△ 4,582	△ 4.41	177,235	179,292	△ 2,057	△ 1.15
1日平均	(365日) 272.3	(365日) 284.8	△ 12.5	△ 4.39	(244日) 726.4	(245日) 731.8	△ 5.4	△ 0.74

※救急科の外来患者数は、救急科診療後、他の診療科において診療した患者数を除く。

業　務　実

第1表

項目			単位	25年度	24年度	23年度
病床数			床	332	332	332
取扱患者数	外来	年計	人	177,235	179,292	177,200
		1日平均	人	726.4	731.8	726.2
	入院	年計	人	99,380	103,962	98,625
		1日平均	人	272.3	284.8	269.5
	計	年計	人	276,615	283,254	275,825
		1日平均	人	998.7	1,016.6	995.7
病床利用率			%	82.0	85.8	81.2
外来・入院患者比率			%	178.3	172.5	179.7
外来患者利用率			%	266.8	257.0	269.5
職員数	医師		人	(9) 51	(12) 55	(15) 58
	医療技術員		人	(3) 66	(3) 65	(4) 63
	看護職員		人	(8) 238	(7) 241	(8) 243
	事務職員		人	(8) 26	(8) 26	(9) 26
	給食職員		人	3	3	3
	その他の職員		人	(36) 40	(22) 34	(21) 26
	計		人	(64) 424	(52) 424	(57) 419
医師1人1日当り患者数	外来		人	14.2	13.3	12.5
	入院		人	5.3	5.2	4.6
	計		人	19.5	18.5	17.1
患者1人1日当り収入			円	22,712.21	23,051.26	22,280.19
患者1人1日当り費用			円	24,127.06	24,204.20	24,327.83
患者1人1日当り診療収入	外来		円	11,096.76	10,810.48	10,403.64
	入院		円	39,741.79	40,593.54	39,958.93
	計		円	21,388.12	21,741.68	20,971.54

※（　）は、嘱託・臨時職員再掲

績　　表

前年度に対する比率	すう勢比率（21年度を100）			備考
	25年度	24年度	23年度	
100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	H18.12.21（350→375） H21. 5. 1（375→332）
98.85	102.72	103.91	102.70	年間延（土曜・日曜・祝日除く）
99.26	101.88	102.64	101.85	
95.59	99.41	103.99	98.65	年間延
95.61	99.42	103.98	98.39	
97.66	101.50	103.94	101.21	年間延
98.24	101.20	103.01	100.89	
95.57	100.49	105.15	99.51	年延入院患者数／年延病床数 ×100
103.36	103.30	99.94	104.11	年延外来患者数／年延入院患者数 ×100
103.81	102.50	98.73	103.53	1日平均外来患者数／1日平均入院患者数 ×100
92.73	106.25	114.58	120.83	
101.54	110.00	108.33	105.00	
98.76	99.58	100.84	101.67	
100.00	100.00	100.00	100.00	
100.00	12.50	12.50	12.50	
117.65	266.67	226.67	173.33	
100.00	102.91	102.91	101.70	
106.77	95.30	89.26	83.89	1日平均外来患者数／医師数
101.92	92.98	91.23	80.70	1日平均入院患者数／医師数
105.41	94.66	89.81	83.01	1日平均入院外来患者数／医師数
98.53	113.37	115.06	111.21	医業収益／年延入院外来患者数
99.68	103.60	103.93	104.46	医業費用／年延入院外来患者数
102.65	111.86	108.97	104.87	外来診療収益／年延外来患者数
97.90	115.51	117.98	116.14	入院診療収益／年延入院患者数
98.37	113.15	115.02	110.95	入院外来診療収益／年延入院外来患者数

2　決算状況

本年度の収益的収支及び資本的収支の決算状況は、第2表　予算決算対照表（消費税込）に示すとおりである。

（1）収益的収支

ア　収益的収入は、予算現額7,397,818,000円に対し、決算額7,384,035,253円（予算対比99.81%）で、前年度に比べ222,014,249円（2.92%）の減少である。

これは、医業外収益25,253,434円（2.38%）が増加したものの、医業収益247,219,683円（3.78%）及び附帯事業収益48,000円（1.35%）がそれぞれ減少したことによるものである。

イ　収益的支出は、予算現額7,397,818,000円に対し、決算額7,297,572,762円（予算対比98.64%）で、100,245,238円の不用額となっている。

不用額の主なものは、医業費用の給与費（9,472,592円）、材料費（35,036,986円）、経費（35,398,797円）、研究研修費（11,999,078円）及び医業外費用の支払利息（3,893,354円）、院内保育費（2,470,371円）である。

ウ　この結果、本年度の収益的収支（消費税抜）は、収入7,369,227,193円に対し、支出7,282,485,033円で、86,742,160円の当年度純利益となり、前年度繰越欠損金1,527,530,230円から差し引いた、1,440,788,070円が当年度未処理欠損金となっている。

予　算　決　算

第2表

収益的収支　　収

科目	予算現額	構成比率			決算額
		25年度	24年度	23年度	
病院事業収益	7,397,818,000	100.00	100.00	100.00	7,384,035,253
医業収益	6,310,841,000	85.31	86.08	86.02	6,295,362,052
医業外収益	1,083,471,000	14.64	13.87	13.93	1,085,167,201
附帯事業収益	3,506,000	0.05	0.05	0.05	3,506,000

支

科目	予算現額	構成比率			決算額
		25年度	24年度	23年度	
病院事業費用	7,397,818,000	100.00	100.00	100.00	7,297,572,762
医業費用	6,919,347,000	93.53	92.98	96.13	6,827,051,581
医業外費用	456,235,000	6.17	6.74	3.53	449,709,059
特別損失	18,230,000	0.24	0.22	0.28	17,312,522
附帯事業費用	3,506,000	0.05	0.05	0.05	3,499,600
予備費	500,000	0.01	0.01	0.01	0

(2) 資本的収支

ア　資本的収入は、予算現額 345,281,000 円に対し、決算額 342,617,503 円（予算対比 99.23%）で、前年度に比べ、35,006,902 円（9.27%）の減少である。

収入内訳は、負担金（一般会計負担金：企業債元金償還金分及び建設改良費分）258,816,503 円、補助金（県補助金）83,651,000 円及び投資返戻金（長期貸付金返戻金）150,000 円である。

イ　資本的支出は、予算現額 743,468,000 円に対し、決算額 705,978,706 円（予算対比 94.96%）で、前年度に比べ 170,578,015 円（19.46%）減少している。

支出内訳は、建設改良費が 85,884,015 円、企業債償還金が 458,244,691 円、長期借入金償還金が 140,000,000 円及び投資が 21,850,000 円である。

対　照　表

入

（単位：円・%）

構成比率			予算現額に対する決算額の増減	決算額の予算現額に対する比率			備考
25年度	24年度	23年度		25年度	24年度	23年度	
100.00	100.00	100.00	△ 13,782,747	99.81	99.86	100.82	うち仮受消費税及び地方消費税 14,834,712
85.26	86.02	86.02	△ 15,478,948	99.75	99.79	100.82	うち仮受消費税及び地方消費税 12,823,837
14.69	13.93	13.93	1,696,201	100.16	100.30	100.84	うち仮受消費税及び地方消費税 2,010,875
0.05	0.05	0.05	0	100.00	100.00	100.00	

出

構成比率			不用額	決算額の予算現額に対する比率			備考
25年度	24年度	23年度		25年度	24年度	23年度	
100.00	100.00	100.00	100,245,238	98.64	99.01	99.11	うち仮払消費税及び地方消費税 154,269,462
93.55	93.01	96.22	92,295,419	98.67	99.05	99.21	うち仮払消費税及び地方消費税 153,145,800
6.16	6.71	3.47	6,525,941	98.57	98.54	97.30	うち仮払消費税及び地方消費税 957,024
0.24	0.23	0.26	917,478	94.97	99.67	92.34	
0.05	0.05	0.05	6,400	99.82	99.87	95.63	うち仮払消費税及び地方消費税 166,638
－	－	－	500,000	－	－	－	

資本的収支　　収

科　　目	予算現額	構成比率			決算額
		25年度	24年度	23年度	
資本的収入	345,281,000	100.00	100.00	100.00	342,617,503
負担金	261,344,000	75.69	70.06	54.55	258,816,503
補助金	83,936,000	24.31	29.94	45.44	83,651,000
基金繰入金	0	－	－	0.01	0
投資返戻金	1,000	0.00	－	－	150,000

支

科　　目	予算現額	構成比率			決算額
		25年度	24年度	23年度	
資本的支出	743,468,000	100.00	100.00	100.00	705,978,706
企業債償還金	458,245,000	61.64	47.10	54.28	458,244,691
建設改良費	91,223,000	12.27	19.11	45.72	85,884,015
基金繰入金償還金	0	－	33.79	－	0
長期借入金償還金	140,000,000	18.83	－	－	140,000,000
投資	54,000,000	7.26	－	－	21,850,000

入

（単位：円・％）

構成比率			予算現額に対する決算額の増減	決算額の予算現額に対する比率			備考
25年度	24年度	23年度		25年度	24年度	23年度	
100.00	100.00	100.00	△ 2,663,497	99.23	98.20	96.67	
75.54	70.17	56.41	△ 2,527,497	99.03	98.35	99.97	
24.42	29.83	43.58	△ 285,000	99.66	97.83	92.70	
－	－	0.01	0	－	－	98.96	
0.04	－	－	149,000	15,000.00	－	－	

出

構成比率			翌年度繰越額（地方公営企業法第26条の規定による繰越額）	不用額	決算額の予算現額に対する比率			備考
25年度	24年度	23年度			25年度	24年度	23年度	
100.00	100.00	100.00	0	37,489,294	94.96	98.72	95.53	うち仮払消費税及び地方消費税 4,089,715
64.91	47.71	56.82	0	309	100.00	100.00	100.00	
12.17	18.06	43.18	0	5,338,985	94.15	93.30	90.21	うち仮払消費税及び地方消費税 4,089,715
－	34.23	－	0	0	－	100.00	－	
19.83	－	－	0	0	100.00	－	－	
3.09	－	－	0	32,150,000	40.46	－	－	

3　経営状況

本年度の経営収支状況は、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 7,369,227,193 円に対し、総費用 7,282,485,033 円で、86,742,160 円の当年度純利益となっている。

(1) 収　　益

ア　医業収益 6,282,538,215 円（構成比率 85.25％）は、前年度に比べ 246,822,050 円（3.78％）の減少である。

これは、外来収益 28,501,714 円（1.47％）が増加したものの、入院収益が 270,645,925 円（6.41％）及びその他医業収益が 4,677,839 円（1.26％）それぞれ減少したことによるものである。

イ　医業外収益 1,083,182,978 円（構成比率 14.70％）は、前年度に比べ 24,704,677 円（2.33％）の増加である。

これは、補助金 4,601,930 円（1.26%）、他会計負担金 647,500 円（0.10%）、基金繰入金 627,348 円（2.87％）、患者外給食収益 121,462 円（37.87%）が減少したものの、その他医業外収益 28,811,166 円（95.96%）、院内保育収益 1,600,257 円（289.74%）、財産収益 167,292 円（1.98%）、受取利息 124,202 円（39.36%）が増加したことによるものである。

ウ　附帯事業収益 3,506,000 円（構成比率 0.05％）は、前年度に比べ 48,000 円（1.35%）の減少である。

(2) 費　　用

ア　医業費用 6,673,905,781 円（構成比率 91.64％）は、前年度に比べ 182,030,887 円（2.66％）の減少である。

内訳は、経費 120,342,249 円（8.92%）及び研究研修費 1,025,977 円（2.86％）が増加したものの、材料費 234,124,346 円（12.66%）、給与費 47,092,574 円（1.39%）、減価償却費 13,793,063 円（6.10％）及び資産減耗費 8,389,130 円（98.27%）が減少したことによるものである。

イ　医業外費用 587,933,768 円（構成比率 8.07％）は、前年度に比べ 62,385,314 円（9.59％）の減少である。

内訳は、院内保育費 9,864,646 円（109.42％）及び賠償金 19,000,000 円（皆増）が増加したものの、基金積立金 49,573,662 円（16.52％）、繰延勘定償却 24,360,118 円（83.62％）、支払利息 12,108,050 円（7.67％）、雑支出 5,102,363 円（3.32％）及び患者外給食委託費 105,767 円（29.38％）が減少したことによるものである。

ウ　附帯事業費用 3,332,962 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 47,554 円（1.41％）の減少である。

エ　特別損失 17,312,522 円（構成比率 0.24％）は、過年度損益修正損で、前年度に比べ 265,182 円（1.56％）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 25 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 1,440,788,070 円を全額翌年度繰越欠損金とする処理計画は、妥当と認められる。

比　較　損　益

第3表

借方						
科目	25年度	24年度	構成比率		前年度比較	
			25年度	24年度	増減額	増減率
医業費用	**6,673,905,781**	**6,855,936,668**	**91.64**	**91.09**	**△ 182,030,887**	**△ 2.66**
(1) 給与費	3,339,165,575	3,386,258,149	45.85	44.99	△ 47,092,574	△ 1.39
(2) 材料費	1,615,840,444	1,849,964,790	22.19	24.58	△ 234,124,346	△ 12.66
(3) 経費	1,469,559,742	1,349,217,493	20.18	17.93	120,342,249	8.92
(4) 減価償却費	212,275,034	226,068,097	2.91	3.00	△ 13,793,063	△ 6.10
(5) 資産減耗費	148,000	8,537,130	0.00	0.11	△ 8,389,130	△ 98.27
(6) 研究研修費	36,916,986	35,891,009	0.51	0.48	1,025,977	2.86
医業外費用	**587,933,768**	**650,319,082**	**8.07**	**8.64**	**△ 62,385,314**	**△ 9.59**
(1) 支払利息	145,802,146	157,910,196	2.00	2.10	△ 12,108,050	△ 7.67
(2) 繰延勘定償却	4,772,377	29,132,495	0.07	0.39	△ 24,360,118	△ 83.62
(3) 患者外給食委託費	254,218	359,985	0.00	0.00	△ 105,767	△ 29.38
(4) 院内保育費	18,879,815	9,015,169	0.26	0.12	9,864,646	109.42
(5) 基金積立金	250,536,203	300,109,865	3.44	3.99	△ 49,573,662	△ 16.52
(6) 雑支出	148,689,009	153,791,372	2.04	2.04	△ 5,102,363	△ 3.32
(7) 賠償金	19,000,000	−	0.26	−	19,000,000	皆増
附帯事業費用	**3,332,962**	**3,380,516**	**0.05**	**0.04**	**△ 47,554**	**△ 1.41**
(1) 看護学校実習病院経費	3,332,962	3,380,516	0.05	0.04	△ 47,554	△ 1.41
特別損失	**17,312,522**	**17,047,340**	**0.24**	**0.23**	**265,182**	**1.56**
(1) 過年度損益修正損	17,312,522	17,047,340	0.24	0.23	265,182	1.56
費用計	**7,282,485,033**	**7,526,683,606**	**100.00**	**100.00**	**△ 244,198,573**	**△ 3.24**
当年度純利益	**86,742,160**	**64,708,960**			**22,033,200**	**34.05**
合計	**7,369,227,193**	**7,591,392,566**			**△ 222,165,373**	**△ 2.93**

計　算　書

（単位：円・％）

貸方						
科目	25年度	24年度	構成比率		前年度比較	
			25年度	24年度	増減額	増減率
医業収益	**6,282,538,215**	**6,529,360,265**	**85.25**	**86.01**	**△ 246,822,050**	**△ 3.78**
(1) 入院収益	3,949,539,529	4,220,185,454	53.59	55.59	△ 270,645,925	△ 6.41
(2) 外来収益	1,966,734,598	1,938,232,884	26.69	25.53	28,501,714	1.47
(3) その他医業収益	366,264,088	370,941,927	4.97	4.89	△ 4,677,839	△ 1.26
医業外収益	**1,083,182,978**	**1,058,478,301**	**14.70**	**13.94**	**24,704,677**	**2.33**
(1) 受取利息	439,742	315,540	0.01	0.00	124,202	39.36
(2) 他会計負担金	630,240,500	630,888,000	8.55	8.31	△ 647,500	△ 0.10
(3) 補助金	361,461,431	366,063,361	4.90	4.82	△ 4,601,930	△ 1.26
(4) 財産収益	8,595,257	8,427,965	0.12	0.11	167,292	1.98
(5) 基金繰入金	21,258,792	21,886,140	0.29	0.29	△ 627,348	△ 2.87
(6) 患者外給食収益	199,278	320,740	0.00	0.00	△ 121,462	△ 37.87
(7) 院内保育収益	2,152,569	552,312	0.03	0.01	1,600,257	289.74
(8) その他医業外収益	58,835,409	30,024,243	0.80	0.40	28,811,166	95.96
附帯事業収益	**3,506,000**	**3,554,000**	**0.05**	**0.05**	**△ 48,000**	**△ 1.35**
(1) 他会計負担金	3,506,000	3,554,000	0.05	0.05	△ 48,000	△ 1.35
収益計	**7,369,227,193**	**7,591,392,566**	**100.00**	**100.00**	**△ 222,165,373**	**△ 2.93**
当年度純損失	**0**	**0**			**0**	**－**
合計	**7,369,227,193**	**7,591,392,566**			**△ 222,165,373**	**△ 2.93**

費　用　使　途

次表１

科目	人件費						物件費	
	25年度	24年度	構成比率		前年度比較		25年度	24年度
			25年度	24年度	増減額	増減率		
医業費用	**3,344,329,949**	**3,387,818,551**	**100.00**	**100.00**	**△ 43,488,602**	**△ 1.28**	**3,329,575,832**	**3,468,118,117**
給与費	3,339,165,575	3,386,258,149	99.85	99.95	△ 47,092,574	△ 1.39	0	0
材料費	0	0	－	－	－	－	1,615,840,444	1,849,964,790
経費	5,164,374	1,560,402	0.15	0.05	3,603,972	230.96	1,464,395,368	1,347,657,091
減価償却費	0	0	－	－	－	－	212,275,034	226,068,097
資産減耗費	0	0	－	－	－	－	148,000	8,537,130
研究研修費	0	0	－	－	－	－	36,916,986	35,891,009
医業外費用	**0**	**0**	**－**	**－**	**0**	**－**	**587,933,768**	**650,319,082**
支払利息	0	0	－	－	－	－	145,802,146	157,910,196
繰延勘定償却	0	0	－	－	－	－	4,772,377	29,132,495
患者外給食委託費	0	0	－	－	－	－	254,218	359,985
院内保育費	0	0	－	－	－	－	18,879,815	9,015,169
基金積立金	0	0	－	－	－	－	250,536,203	300,109,865
雑支出	0	0	－	－	－	－	148,689,009	153,791,372
賠償金	0	0	－	－	－	－	19,000,000	－
特別損失	**0**	**0**	**－**	**－**	**0**	**－**	**17,312,522**	**17,047,340**
過年度損益修正損	0	0	－	－	－	－	17,312,522	17,047,340
附帯事業費用	**0**	**0**	**－**	**－**	**0**	**－**	**3,332,962**	**3,380,516**
看護学校実習病院経費	0	0	－	－	－	－	3,332,962	3,380,516
合計	**3,344,329,949**	**3,387,818,551**	**100.00**	**100.00**	**△ 43,488,602**	**△ 1.28**	**3,938,155,084**	**4,138,865,055**

別　比　較　表

（単位：円・％）

・その他の経費				合計					
構成比率		前年度比較		25年度	24年度	構成比率		前年度比較	
25年度	24年度	増減額	増減率			25年度	24年度	増減額	増減率
84.55	**83.80**	**△ 138,542,285**	**△ 3.99**	**6,673,905,781**	**6,855,936,668**	**91.64**	**91.09**	**△ 182,030,887**	**△ 2.66**
－	－	－	－	3,339,165,575	3,386,258,149	45.85	44.99	△ 47,092,574	△ 1.39
41.03	44.70	△ 234,124,346	△ 12.66	1,615,840,444	1,849,964,790	22.19	24.58	△ 234,124,346	△ 12.66
37.19	32.56	116,738,277	8.66	1,469,559,742	1,349,217,493	20.18	17.93	120,342,249	8.92
5.39	5.46	△ 13,793,063	△ 6.10	212,275,034	226,068,097	2.91	3.00	△ 13,793,063	△ 6.10
0.00	0.21	△ 8,389,130	△ 98.27	148,000	8,537,130	0.00	0.11	△ 8,389,130	△ 98.27
0.94	0.87	1,025,977	2.86	36,916,986	35,891,009	0.51	0.48	1,025,977	2.86
14.93	**15.71**	**△ 62,385,314**	**△ 9.59**	**587,933,768**	**650,319,082**	**8.07**	**8.64**	**△ 62,385,314**	**△ 9.59**
3.70	3.81	△ 12,108,050	△ 7.67	145,802,146	157,910,196	2.00	2.10	△ 12,108,050	△ 7.67
0.12	0.70	△ 24,360,118	△ 83.62	4,772,377	29,132,495	0.07	0.39	△ 24,360,118	△ 83.62
0.01	0.01	△ 105,767	△ 29.38	254,218	359,985	0.00	0.00	△ 105,767	△ 29.38
0.48	0.22	9,864,646	109.42	18,879,815	9,015,169	0.26	0.12	9,864,646	109.42
6.36	7.25	△ 49,573,662	△ 16.52	250,536,203	300,109,865	3.44	3.99	△ 49,573,662	△ 16.52
3.78	3.72	△ 5,102,363	△ 3.32	148,689,009	153,791,372	2.04	2.04	△ 5,102,363	△ 3.32
0.48	－	19,000,000	皆増	19,000,000	－	0.26	－	19,000,000	皆増
0.44	**0.41**	**265,182**	**1.56**	**17,312,522**	**17,047,340**	**0.24**	**0.23**	**265,182**	**1.56**
0.44	0.41	265,182	1.56	17,312,522	17,047,340	0.24	0.23	265,182	1.56
0.08	**0.08**	**△ 47,554**	**△ 1.41**	**3,332,962**	**3,380,516**	**0.05**	**0.04**	**△ 47,554**	**△ 1.41**
0.08	0.08	△ 47,554	△ 1.41	3,332,962	3,380,516	0.05	0.04	△ 47,554	△ 1.41
100.00	**100.00**	**△ 200,709,971**	**△ 4.85**	**7,282,485,033**	**7,526,683,606**	**100.00**	**100.00**	**△ 244,198,573**	**△ 3.24**

費　用　節　別

次表２

科　　目	25年度	24年度	構成比率		前年度比較	
			25年度	24年度	増減額	増減率
人　　件　　費	3,344,329,949	3,387,818,551	45.92	45.01	△ 43,488,602	△ 1.28
直　接　人　件　費	2,336,327,094	2,327,720,516	32.08	30.93	8,606,578	0.37
給　　料	1,194,091,587	1,219,380,271	16.40	16.20	△ 25,288,684	△ 2.07
手　　当　　等	1,142,235,507	1,108,340,245	15.68	14.73	33,895,262	3.06
間　接　人　件　費	1,008,002,855	1,060,098,035	13.84	14.08	△ 52,095,180	△ 4.91
賃　　金	454,122,080	445,423,266	6.24	5.92	8,698,814	1.95
法　定　福　利　費	426,915,599	445,272,651	5.86	5.91	△ 18,357,052	△ 4.12
退　職　給　与　金	121,800,802	167,841,716	1.67	2.23	△ 46,040,914	△ 27.43
厚　生　福　利　費	1,236,000	1,365,000	0.02	0.02	△ 129,000	△ 9.45
報　　償　　費	3,928,374	195,402	0.05	0.00	3,732,972	1,910.41
物件費・その他の経費	3,938,155,084	4,138,865,055	54.08	54.99	△ 200,709,971	△ 4.85
薬　　品　　費	905,129,740	958,366,339	12.43	12.73	△ 53,236,599	△ 5.55
診　療　材　料　費	694,923,168	873,024,920	9.54	11.60	△ 178,101,752	△ 20.40
給　食　材　料　費	10,918,968	11,065,404	0.15	0.15	△ 146,436	△ 1.32
医療消耗備品費	4,868,568	7,508,127	0.07	0.10	△ 2,639,559	△ 35.16
旅　　費	24,732,077	23,809,517	0.34	0.32	922,560	3.87
職　員　被　服　費	881,039	795,985	0.01	0.01	85,054	10.69
消　耗　品　費	47,531,596	42,109,540	0.65	0.56	5,422,056	12.88
消　耗　備　品　費	4,771,275	5,882,200	0.07	0.08	△ 1,110,925	△ 18.89
光　熱　水　費	88,991,493	85,807,511	1.22	1.14	3,183,982	3.71
燃　　料　　費	64,177,732	57,497,875	0.88	0.76	6,679,857	11.62
食　　糧　　費	84,586	129,832	0.00	0.00	△ 45,246	△ 34.85
印　刷　製　本　費	2,789,694	3,099,988	0.04	0.04	△ 310,294	△ 10.01
修　　繕　　費	118,237,304	64,695,413	1.63	0.86	53,541,891	82.76
保　　険　　料	21,408,067	21,163,747	0.29	0.28	244,320	1.15

比　較　表

（単位：円・％）

科目	25年度	24年度	構成比率		前年度比較	
			25年度	24年度	増減額	増減率
賃借料	406,502,918	405,488,209	5.58	5.39	1,014,709	0.25
通信運搬費	9,069,403	8,685,432	0.12	0.12	383,971	4.42
委託料	713,478,827	657,673,538	9.80	8.74	55,805,289	8.49
交際費	44,048	48,096	0.00	0.00	△ 4,048	△ 8.42
公課費	40,400	32,200	0.00	0.00	8,200	25.47
諸会費	1,221,356	1,225,694	0.02	0.02	△ 4,338	△ 0.35
雑費	7,556,473	6,262,538	0.10	0.08	1,293,935	20.66
建物減価償却費	196,358,125	195,788,730	2.70	2.60	569,395	0.29
構築物減価償却費	1,949,850	1,949,850	0.03	0.03	0	0.00
器械備品減価償却費	13,967,059	28,329,517	0.19	0.38	△ 14,362,458	△ 50.70
固定資産除却費	148,000	8,537,130	0.00	0.11	△ 8,389,130	△ 98.27
謝金	490,791	930,680	0.01	0.01	△ 439,889	△ 47.27
図書費	4,557,584	4,314,467	0.06	0.06	243,117	5.63
負担金	6,958,468	6,291,323	0.10	0.08	667,145	10.60
企業債利息	144,392,146	157,910,196	1.98	2.10	△ 13,518,050	△ 8.56
他会計借入金利息	1,400,000	－	0.02	－	1,400,000	皆増
企業債取扱手数料	10,000	－	0.00	－	10,000	皆増
控除対象外消費税額償却	4,772,377	3,332,495	0.07	0.04	1,439,882	43.21
退職給与金償却	－	25,800,000	0.00	0.34	△ 25,800,000	皆減
患者外給食委託費	254,218	359,985	0.00	0.00	△ 105,767	△ 29.38
基金積立金	250,536,203	300,109,865	3.44	3.99	△ 49,573,662	△ 16.52
雑支出	148,689,009	153,791,372	2.04	2.04	△ 5,102,363	△ 3.32
賠償金	19,000,000	－	0.26	－	19,000,000	皆増
過年度損益修正損	17,312,522	17,047,340	0.24	0.23	265,182	1.56
合計	7,282,485,033	7,526,683,606	100.00	100.00	△ 244,198,573	△ 3.24

次表３

分析項目		算式
構成比率	固定資産構成比率	固定資産／総資産 ×100　（総資産＝固定資産＋流動資産＋繰延勘定）
	固定負債構成比率	固定負債／総資本 ×100　（固定負債＝固定負債＋借入資本金／総資本＝資本＋負債）
	自己資本構成比率	自己資本／総資本 ×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	固定資産／自己資本＋固定負債 ×100
	固定比率	固定資産／自己資本 ×100
	流動比率	流動資産／流動負債 ×100
	酸性試験比率	現金預金＋未収金／流動負債 ×100
	現金比率	現金預金／流動負債 ×100
回転率	自己資本回転率	医業収益／（期末自己資本＋期首自己資本）÷2
	固定資産回転率	医業収益／（期末固定資産＋期首固定資産）÷2　（固定資産＝固定資産－建設仮勘定）
	減価償却率	当年度減価償却額／期末償却資産＋当年度減価償却額　（期末償却資産＝有形固定資産＋無形固定資産－土地－建設仮勘定）
	流動資産回転率	医業収益／（期末流動資産＋期首流動資産）÷2
	未収金回転率	医業収益／（期末未収金＋期首未収金）÷2

析　　表

単位	比較			説明
	25年度	24年度	23年度	
%	83.47	83.65	83.48	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。
%	35.83	37.82	40.07	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。
%	60.30	57.44	54.41	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。
%	86.82	87.82	88.35	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。
%	138.41	145.64	153.42	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。
%	425.22	342.41	295.14	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。
%	421.60	340.05	293.14	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。
%	163.40	124.42	83.71	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	0.63	0.69	0.69	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	0.45	0.46	0.43	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	2.28	2.36	2.46	流動資産の使用、利用度を表わすものである。
回	3.69	3.53	3.32	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	$\frac{\text{当年度純利益（純損失）}}{\text{（期末総資本＋期首総資本）÷2}}$ ×100
	総収支比率	$\frac{\text{総収益}}{\text{総費用}}$ ×100
	経常収支比率	$\frac{\text{経常収益}}{\text{経常費用}}$ ×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	$\frac{\text{医業収益}}{\text{医業費用}}$ ×100
その他	利子負担率	$\frac{\text{支払利息＋企業債発行差金償却額}}{\text{｛（期末借入金＋期末借入資本金）＋（期首借入金＋期首借入資本金）｝÷2}}$ ×100
	企業債償還元金対減価償却額比率	$\frac{\text{企業債償還元金}}{\text{当年度減価償却額}}$ ×100
	企業債償還元金対料金収入比率	$\frac{\text{企業債償還元金}}{\text{料金収入}}$ ×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	$\frac{\text{企業債利息}}{\text{料金収入}}$ ×100
	企業債元利償還金対料金収入比率	$\frac{\text{企業債元利償還金}}{\text{料金収入}}$ ×100
	職員給与費対料金収入比率	$\frac{\text{職員給与費}}{\text{料金収入}}$ ×100
	材料費対医業収益率	$\frac{\text{材料費}}{\text{医業収益}}$ ×100（材料費＝診療材料費）
	薬品費対医業収益率	$\frac{\text{薬品費}}{\text{医業収益}}$ ×100

単位	比較			説明
	25年度	24年度	23年度	
%	0.51	0.38	0.17	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。
%	101.19	100.86	100.39	当期の総収益と総費用との割合で、医業事業全体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。
%	101.43	101.09	100.66	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。
%	94.14	95.24	91.58	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。
%	2.56	2.49	2.47	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。
%	215.87	185.01	173.86	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。
%	7.75	6.79	7.00	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。
%	2.44	2.56	2.96	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。
%	10.19	9.36	9.96	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。
%	56.44	54.99	57.84	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。
%	11.06	13.37	11.68	材料費と医業収益との割合を表わすものである。
%	14.41	14.68	15.35	薬品費と医業収益との割合を表わすものである。

4　財政状況

本年度末現在における財政状況は、第４表　比較貸借対照表 (消費税抜) に示すとおりである。

(1) 資　　産

資産総額 16,829,892,603 円は、前年度に比べ 91,538,322 円 (0.54%) の減少である。

これを資産別にみると、次のとおりである。

ア　固定資産

固定資産 14,047,198,962 円 (構成比率 83.47%) は、前年度に比べ 108,044,734 円 (0.76%) の減少である。

これは、投資が 21,700,000 円（皆増）新たに増加したものの、有形固定資産が前年度より 129,744,734 円 (0.92%) 減少したことによるもので、内訳は器械備品 68,563,241 円 (2.56%) が増加したが、建物 196,358,125 円 (1.83%) 及び構築物 1,949,850 円 (2.48%) が減少したことである。

イ　流動資産

流動資産 2,764,261,402 円 (構成比率 16.42%) は、前年度に比べ 17,381,291 円 (0.63%) の増加である。

これは、未収金 51,318,483 円 (2.97%) が減少したものの、現金預金 64,099,093 円 (6.42%) 及び貯蔵品 4,600,681 円 (24.30%) が増加したことによるものである。

ウ　繰延勘定

繰延勘定 18,432,239 円 (構成比率 0.11%) は、前年度に比べ 874,879 円 (4.53%) の減少である。

これは、控除対象外消費税額が減少したことによるものである。

(2) 負　　債

負債総額 1,847,187,755 円 (構成比率 10.98%) は、前年度に比べ 133,021,207 円 (6.72%) の減少である。これを負債別にみると、次のとおりである。

ア　固定負債

固定負債 1,197,110,376 円 (構成比率 7.12%) は、前年度に比べ 19,116,314 円（1.62%）の増加である。

これは、他会計借入金 140,000,000 円 (20.00%) 及び企業債 70,161,097 円（皆減）が減少したものの、引当金（病院事業引当金）229,277,411 円（56.22%）が増加したことによるものである。

イ　流動負債

流動負債 650,077,379 円 (構成比率 3.86%) は、前年度に比べ 152,137,521 円 (18.96%) の減少である。

これは、未払金 151,540,269 円（19.39%）及びその他流動負債 597,252 円 (2.87%) が減少したことによるものである。

(3) 資　　本

資本総額 14,982,704,848 円 (構成比率 89.02％) は、前年度に比べ 41,482,885 円 (0.28％) の増加である。

資本別では、次のとおりである。

ア　資本金

資本金 7,266,533,671 円 (構成比 43.17％) は、前年度に比べ 388,083,594 円 (5.07％) の減少である。

これは、借入資本金 388,083,594 円 (7.43％) が減少したものであり、企業債によるものである。

イ　剰余金

剰余金 7,716,171,177 円 (構成比率 45.85％) は、前年度に比べ 429,566,479 円 (5.90％) の増加である。

これは、資本剰余金の補助金 83,463,781 円 (1.75％)、負担金 258,476,538 円 (11.56％) 及び受贈財産評価額 884,000 円 (8.74％) が増加したことと、利益剰余金（欠損金）として、当年度純利益 86,742,160 円が生じたことによるものである。

比　較　貸　借

第４表

借方						
科目	25年度	24年度	構成比率		前年度比較	
			25年度	24年度	増減額	増減率
固定資産	**14,047,198,962**	**14,155,243,696**	**83.47**	**83.65**	**△ 108,044,734**	**△ 0.76**
(1) 有形固定資産	14,025,498,962	14,155,243,696	83.34	83.65	△ 129,744,734	△ 0.92
土地	665,676,496	665,676,496	3.96	3.93	0	0.00
建物	10,536,313,021	10,732,671,146	62.60	63.43	△ 196,358,125	△ 1.83
構築物	76,643,200	78,593,050	0.46	0.46	△ 1,949,850	△ 2.48
器械備品	2,746,476,845	2,677,913,604	16.32	15.83	68,563,241	2.56
車両	389,400	389,400	0.00	0.00	0	0.00
(2) 投資	21,700,000	－	0.13	－	21,700,000	皆増
長期貸付金	21,700,000	－	0.13	－	21,700,000	皆増
流動資産	**2,764,261,402**	**2,746,880,111**	**16.42**	**16.24**	**17,381,291**	**0.63**
(1) 現金預金 (うち病院事業基金)	1,062,199,020 (387,110,376)	998,099,927 (107,832,965)	6.31 (2.30)	5.90 (0.64)	64,099,093 (279,277,411)	6.42 (258.99)
(2) 未収金	1,678,530,876	1,729,849,359	9.97	10.23	△ 51,318,483	△ 2.97
(3) 貯蔵品	23,531,506	18,930,825	0.14	0.11	4,600,681	24.30
繰延勘定	**18,432,239**	**19,307,118**	**0.11**	**0.11**	**△ 874,879**	**△ 4.53**
(1) 控除対象外消費税額	18,432,239	19,307,118	0.11	0.11	△ 874,879	△ 4.53
資産合計	**16,829,892,603**	**16,921,430,925**	**100.00**	**100.00**	**△ 91,538,322**	**△ 0.54**

対　照　表

（単位：円・％）

貸方						
科　　目	25年度	24年度	構成比率		前年度比較	
			25年度	24年度	増減額	増減率
固定負債	**1,197,110,376**	**1,177,994,062**	**7.12**	**6.96**	**19,116,314**	**1.62**
(1) 企業債	－	70,161,097	0.00	0.41	△ 70,161,097	皆減
(2) 他会計借入金	560,000,000	700,000,000	3.33	4.14	△ 140,000,000	△ 20.00
(3) 引当金	637,110,376	407,832,965	3.79	2.41	229,277,411	56.22
病院事業引当金	637,110,376	407,832,965	3.79	2.41	229,277,411	56.22
流動負債	**650,077,379**	**802,214,900**	**3.86**	**4.74**	**△ 152,137,521**	**△ 18.96**
(1) 未払金	629,897,403	781,437,672	3.74	4.62	△ 151,540,269	△ 19.39
(2) その他流動負債	20,179,976	20,777,228	0.12	0.12	△ 597,252	△ 2.87
負債合計	**1,847,187,755**	**1,980,208,962**	**10.98**	**11.70**	**△ 133,021,207**	**△ 6.72**
資本金	**7,266,533,671**	**7,654,617,265**	**43.17**	**45.24**	**△ 388,083,594**	**△ 5.07**
(1) 自己資本金	2,433,059,757	2,433,059,757	14.45	14.38	0	0.00
(2) 借入資本金	4,833,473,914	5,221,557,508	28.72	30.86	△ 388,083,594	△ 7.43
企業債	4,833,473,914	5,221,557,508	28.72	30.86	△ 388,083,594	△ 7.43
剰余金	**7,716,171,177**	**7,286,604,698**	**45.85**	**43.06**	**429,566,479**	**5.90**
(1) 資本剰余金	9,156,959,247	8,814,134,928	54.41	52.09	342,824,319	3.89
寄附金	1,800,957,447	1,800,957,447	10.70	10.64	0	0.00
補助金	4,849,901,720	4,766,437,939	28.82	28.17	83,463,781	1.75
負担金	2,495,014,137	2,236,537,599	14.82	13.22	258,476,538	11.56
受贈財産評価額	11,003,000	10,119,000	0.07	0.06	884,000	8.74
基金繰入金	82,943	82,943	0.00	0.00	0	0.00
(2) 利益剰余金（欠損金）	△ 1,440,788,070	△ 1,527,530,230	△ 8.56	△ 9.03	86,742,160	△ 5.68
当年度未処分利益剰余金（未処理欠損金）	△ 1,440,788,070	△ 1,527,530,230	△ 8.56	△ 9.03	86,742,160	△ 5.68
繰越利益剰余金年度末残高（欠損金）	△ 1,527,530,230	△ 1,592,239,190	△ 9.08	△ 9.41	64,708,960	△ 4.06
当年度純利益（損失）	86,742,160	64,708,960	0.52	0.38	22,033,200	34.05
資本合計	**14,982,704,848**	**14,941,221,963**	**89.02**	**88.30**	**41,482,885**	**0.28**
負債資本合計	**16,829,892,603**	**16,921,430,925**	**100.00**	**100.00**	**△ 91,538,322**	**△ 0.54**

5　む　す　び

以上が、平成25年度の市立敦賀病院事業会計決算審査の概要である。

本年度の経営状況を見ると、入院患者数は99,380人で前年度に比べ4,582人（4.41％）の減少、外来患者数は177,235人で前年度に比べ2,057人（1.15％）の減少となった。病床利用率についても、82.0％と前年度より3.8ポイント低くなっている。

医業収益は、前年度に比べ入院収益では6.41％、その他医業収益においても1.26％の減となり、全体では3.78％減の6,282,538,215円となっている。このことは、医業費用の内の経費及び研究研修費が増加したが、材料費、給与費、減価償却費及び資産減耗費の減少により2.66％減の6,673,905,781円となっており、医業収支は、前年度326,576,403円の損失に対し、当年度も391,367,566円の損失となっている。

医業外収支については、前年度408,159,219円の利益に対し、当年度も495,249,210円の利益となっている。また、特別損失については、前年度17,047,340円に対し、当年度は17,312,522円を計上している。

この結果、総収支においては前年度が64,708,960円の純利益に対し、当年度は86,742,160円の純利益となり、前年度繰越欠損金1,527,530,230円と合わせ、当年度未処理欠損金は1,440,788,070円となった。

経営分析の結果に見られるように、医業本来の収支状況を示す医業収支比率は前年度に比べ1.10％下降して94.14％に、総収支比率は0.33％上昇して101.19％となり、経常利益は104,054,682円となっている。

自治体病院は、救急医療をはじめとする不採算部門を担いつつ、地域住民のために安定した経営の下で良質な医療を継続して提供する体制が求められている。

市立敦賀病院においては、平成２０年度に策定した第１次中期経営計画の評価及び国の医療施策の動向等を踏まえ、当年度に平成２６年度から平成３０年度までの計画期間とする第２次中期経営計画を策定した。

また、看護師等の確保及び定着を図ることを目的として修学資金制度を創設し、新たな人材を確保するとともに、高度医療体制の整備及び災害医療体制の充実を図り、院内保育は運営時間の拡充、医薬品管理業務の新たな委託を増やし、医療の質及び医療サ―ビスの向上を図った。

経営面においては２２年度から４年連続の純利益を計上しているが、医業収益における患者自己負担金については、未収金の増額、不納欠損処理額も多額にある。今後も、未収金滞留を未然に防ぐ体制づくりを強化するとともに、回収には積極的、かつ効果的に取組んでいく必要がある。

今後とも、信頼され温もりのある医療を提供できる地域の中核病院として、健全経営に向け全力で取り組むことを望むものである。

敦　賀　市　水　道　事　業　会　計

1　業務実績

(1) 業務の内容

本年度における業務の状況は、第1表　業務実績表に示すとおりである。

ア　本年度末の給水人口は、65,845人で、計画給水人口67,600人に対する普及率は97.40％となっている。

また、前年度に比べ、給水人口が347人(0.52％)減少し、給水戸数が85戸(0.31％)増加している。

イ　配水管の総延長は、拡張事業による公文名地区の布設等により、本年度末現在で365,419.09mとなっている。

ウ　年間総配水量10,731,834㎥及び有収水量9,980,606㎥は、前年度に比べ総配水量で203,646㎥(1.86％)減少し、有収水量で145,761㎥(1.44％)減少している。

エ　収益につながる有収率93.00％は、前年度に比べ0.40ポイント上昇している。

オ　有収水量1㎥の供給単価91.98円は、前年度に比べ0.42円高く、1㎥当り収益は96.12円と2.18円高くなっている。

また、1㎥当りの給水原価81.57円は、前年度に比べ5.76円高くなっている。

カ　最近5か年間の原価の推移は、第2表に示すとおりである。

業　務　実

第１表

項　　目	単位	25年度	24年度	23年度
行政区域内人口	人	67,911	68,300	68,762
計画給水人口	人	67,600	67,600	67,600
現在給水人口	人	65,845	66,192	66,659
普及率	%	97.40	97.92	98.61
給水戸数	戸	27,218	27,133	27,435
年間総配水量	㎥	10,731,834	10,935,480	11,222,044
年間有収水量	㎥	9,980,606	10,126,367	10,365,793
1人当り給水量	㎥	151.6	153.0	155.5
1戸当り給水量	㎥	366.7	373.2	377.8
有収率	%	93.00	92.60	92.37
配水管延長	km	365.4	365.0	364.2
職員数	人	28	21	22
1㎥当り給水原価	円	81.57	75.81	74.53
1㎥当り収益	円	96.12	93.94	93.54
1㎥当り供給単価	円	91.98	91.56	91.57

績　　表

前年度に対する比率	すう勢比率（21年度を100）			備考
	25年度	24年度	23年度	
99.43 %	98.79 %	99.36 %	100.03 %	年度末住民基本台帳総人口
100.00	100.00	100.00	100.00	計画による給水人口
99.48	98.22	98.73	99.43	年度末現在給水人口
99.47	98.22	98.74	99.44	現在給水人口／計画給水人口 ×100
100.31	100.41	100.10	101.21	年度末現在
98.14	95.31	97.12	99.67	年間総量
98.56	100.86	102.33	104.75	
99.08	102.71	103.66	105.35	給水量／給水人口
98.26	100.44	102.22	103.48	給水量／給水戸数
100.43	105.81	105.36	105.10	年間総有収水量／年間総配水量 ×100
100.11	100.55	100.44	100.22	年度末現在
133.33	133.33	100.00	104.76	年度末現在（嘱託・臨時職員を含む）
107.60	96.98	90.13	88.61	総費用－受託工事／給水量
102.32	103.66	101.30	100.87	総収益－受託工事収益／給水量
100.46	101.32	100.86	100.87	給水収益／給水量

原　価　の　推　移

第2表

区分＼年度	単位	25	24	23	22	21
ア 営業費用	円	667,343,294	615,003,379	614,373,753	615,395,854	647,617,603
イ 営業外費用	円	144,063,104	150,054,328	155,887,334	170,760,940	183,383,757
ウ 特別損失	円	2,703,544	2,584,764	2,350,355	2,300,685	1,321,860
エ 費用合計	円	814,109,942	767,642,471	772,611,442	788,457,479	832,323,220
オ 営業費用原価 ア／シ	円	66.86	60.73	59.27	60.38	65.44
カ 営業外費用原価 イ／シ	円	14.43	14.82	15.04	16.75	18.53
キ 給水原価（総原価） エ／シ	円	81.57	75.81	74.53	77.36	84.11
ク 給水収益	円	917,976,847	927,139,139	949,214,169	929,462,588	898,358,677
ケ 販売価格	円	85.00	85.00	85.00	85.00	85.00
コ 供給単価（販売収益） ク／シ	円	91.98	91.56	91.57	91.20	90.78
サ 販売収益率 コ／ケ	%	108.21	107.72	107.73	107.29	106.80
シ 有収水量	㎥	9,980,606	10,126,367	10,365,793	10,191,778	9,895,933

※原価はいずれも有収水量に対するもの

2　決算状況

本年度の収益的収支及び資本的収支の決算状況は、第３表　予算決算対照表（消費税込）に示すとおりである。

(1) 収益的収支

ア　収益的収入は、予算現額864,893,000円に対し、決算額1,006,093,664円(収入率116.33％)で、前年度に比べ 7,670,534円(0.77％)の増加である。

収入内訳のうち、営業収益964,734,384円は、給水収益963,875,684円（水道使用料）、その他の営業収益858,700円（督促手数料573,700円、設計審査手数料285,000円）となり、営業外収益41,359,280円は、受取利息及び配当金757,763円、他会計負担金1,500,000円、雑収益39,101,517円(原子力立地給付金10,509,528円、下水道負担金28,506,279円、その他雑収益85,710円)となっている。

イ　収益的支出は、予算現額864,893,000円に対し、決算額847,217,034円(執行率97.96％)で、前年度に比べ45,621,289円(5.69％)の増加であり、不用額が17,675,966円となっている。

支出内訳は、営業費用676,803,059円(原水及び浄水費130,408,094円、配水及び給水費71,006,214円、業務費69,542,494円、総係費51,739,306円、減価償却費319,251,480円、資産減耗費34,855,471円)、営業外費用167,575,255円、特別損失2,838,720円となっている。

ウ　この結果、本年度の収益的収支(消費税抜)は、収入959,367,184円に対し、支出814,109,942円で、145,257,242円が当年度純利益となっており、前年度繰越利益剰余金4,609,125円を加えた149,866,367円が当年度未処分利益剰余金となっている。

(2) 資本的収支

ア　資本的収入は、予算現額283,720,000円に対し、決算額283,720,000円(収入率100.00％)で、前年度に比べ 16,387,700円(5.46％)の減少である。

収入内訳は、企業債215,000,000円、負担区分に基づく負担金(一般会計消火栓設置工事負担金)2,420,000円、公共下水道整備事業等に伴う配水管移設工事負担金等66,300,000円となっている。

イ　資本的支出は、予算現額676,814,000円に対し、決算額672,108,692円(執行率99.30％)で、前年度に比べ908,238円(0.14％)の増加である。

支出内訳は、建設改良費371,269,422円(メーター費4,010,250円、第８次拡張事業費22,321,343円、配水設備改良費343,646,329円、資産購入費1,291,500円)、企業債償還金300,839,270円となっている。

ウ　資本的収入額283,720,000円が、資本的支出額672,108,692円に対して不足する額388,388,692円は、建設改良積立金80,000,000円、過年度分損益勘定留保資金191,283,000円、過年度分消費税資本的収支調整額12,713,000円及び当年度分損益勘定留保資金104,392,692円で補てんしている。

予　算　決　算

第３表

収益的収支

収

科　　目	予算現額	構成比率			決算額
		25年度	24年度	23年度	
水道事業収益	864,893,000	100.00	100.00	100.00	1,006,093,664
営業収益	823,617,000	95.23	97.18	97.58	964,734,384
営業外収益	41,276,000	4.77	2.82	2.42	41,359,280

支

科　　目	予算現額	構成比率			決算額
		25年度	24年度	23年度	
水道事業費用	864,893,000	100.00	100.00	100.00	847,217,034
営業費用	692,891,000	80.11	78.23	76.92	676,803,059
営業外費用	168,702,000	19.51	21.36	22.68	167,575,255
特別損失	3,000,000	0.35	0.37	0.36	2,838,720
予備費	300,000	0.03	0.04	0.04	0

資本的収支

収

科　　目	予算現額	構成比率			決算額
		25年度	24年度	23年度	
資本的収入	283,720,000	100.00	100.00	100.00	283,720,000
企業債	215,000,000	75.78	70.09	54.92	215,000,000
負担区分に基づく負担金	2,420,000	0.85	0.80	1.12	2,420,000
工事負担金	66,300,000	23.37	29.11	27.56	66,300,000
補助金	－	－	－	16.40	－

支

科　　目	予算現額	構成比率			決算額
		25年度	24年度	23年度	
資本的支出	676,814,000	100.00	100.00	100.00	672,108,692
建設改良費	375,974,000	55.55	58.57	61.34	371,269,422
企業債償還金	300,840,000	44.45	41.43	38.66	300,839,270

対　照　表

（単位：円・％）

入

構成比率			予算現額に対する決算額の増減	決算額の予算現額に対する比率			備考
25年度	24年度	23年度		25年度	24年度	23年度	
100.00	100.00	100.00	141,200,664	116.33	121.90	123.38	うち仮受消費税及び地方消費税 46,154,599
95.89	97.60	98.04	141,117,384	117.13	122.43	123.96	うち仮受消費税及び地方消費税 45,898,837
4.11	2.40	1.96	83,280	100.20	103.81	99.93	うち仮受消費税及び地方消費税 255,762

出

構成比率			不用額	決算額の予算現額に対する比率			備考
25年度	24年度	23年度		25年度	24年度	23年度	
100.00	100.00	100.00	17,675,966	97.96	97.87	98.04	うち仮払消費税及び地方消費税 9,594,941
79.89	77.88	77.10	16,087,941	97.68	97.42	98.28	うち仮払消費税及び地方消費税 9,459,765
19.78	21.78	22.59	1,126,745	99.33	99.80	97.65	
0.33	0.34	0.31	161,280	94.62	90.47	82.26	うち仮払消費税及び地方消費税 135,176
－	－	－	300,000	－	－	－	

入

構成比率			予算現額に対する決算額の増減	決算額の予算現額に対する比率			備考
25年度	24年度	23年度		25年度	24年度	23年度	
100.00	100.00	100.00	0	100.00	100.16	100.81	うち仮受消費税及び地方消費税 339,000
75.78	69.98	54.48	0	100.00	100.00	100.00	
0.85	0.80	1.12	0	100.00	100.00	100.00	
23.37	29.22	28.15	0	100.00	100.56	102.96	うち仮受消費税及び地方消費税 339,000
－	－	16.25	－	－	－	99.93	

出

構成比率			不用額	決算額の予算現額に対する比率			備考
25年度	24年度	23年度		25年度	24年度	23年度	
100.00	100.00	100.00	4,705,308	99.30	98.19	97.55	うち仮払消費税及び地方消費税 16,689,484
55.24	57.81	60.37	4,704,578	98.75	96.91	96.01	うち仮払消費税及び地方消費税 16,689,484
44.76	42.19	39.63	730	100.00	100.00	100.00	

3　経営状況

本年度の経営収支状況は、第４表　比較損益計算書（消費税抜）に示すとおりである。

総収益 959,367,184 円に対し、総費用 814,109,942 円で、145,257,242 円が当年度純利益となっている。

(1) 収　　益

ア　営業収益918,835,547円（構成比率95.78%）は、前年度に比べ9,246,042円（1.00%）の減少である。

これは、給水収益 9,162,292 円（0.99%）及びその他の営業収益 83,750 円（8.89%）が減少したことによるものである。

イ　営業外収益 40,531,637 円（構成比率 4.22%）は、前年度に比べ 17,376,563 円（75.04%）の増加である。

これは、受取利息及び配当金 238,924 円（46.05%）及び雑収益 17,137,639 円（80.81%）が増加したことによるものである。

(2) 費　　用

ア　営業費用 667,343,294 円（構成比率 81.97%）は、前年度に比べ 52,339,915 円（8.51%）の増加である。

これは、配水及び給水費 8,073,626 円（10.55%）が減少したものの、業務費 28,491,920 円（70.38%）、資産減耗費 15,296,952 円（78.21%）、総係費 10,515,454 円（26.10%）、減価償却費 5,817,666 円（1.86%）、原水及び浄水費 291,549 円（0.23%）が増加したことによるものである。

イ　営業外費用 144,063,104 円（構成比率 17.70%）は、前年度に比べ 5,991,224 円（3.99%）の減少である。これは、支払利息及び企業債取扱諸費が減少したことによるものである。

ウ　特別損失 2,703,544 円（構成比率 0.33%）は、前年度に比べ 118,780 円（4.60%）の増加である。

エ　費用の使途別状況は、次表１　費用使途別比較表に示すとおりである。

オ　費用の節別状況は、次表２　費用節別比較表に示すとおりである。

(3) 経営分析

ア　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。

イ　最近5か年間の経営収支状況は、次表４　経営状況の推移に示すとおりである。

(4) 平成 25 年度敦賀市水道事業剰余金処分計算書（案）の当年度減債積立金 10,000,000 円、建設改良積立金 130,000,000 円及び翌年度繰越利益剰余金 9,866,367 円の処分計画は、妥当と認められる。

比　較　損　益

第４表

借方						
科　　目	25年度	24年度	構成比率		前年度比較	
			25年度	24年度	増減額	増減率
営業費用	**667,343,294**	**615,003,379**	**81.97**	**80.11**	**52,339,915**	**8.51**
(1) 原水及び浄水費	125,010,249	124,718,700	15.36	16.24	291,549	0.23
(2) 配水及び給水費	68,447,266	76,520,892	8.41	9.97	△ 8,073,626	△ 10.55
(3) 業務費	68,976,108	40,484,188	8.47	5.27	28,491,920	70.38
(4) 総係費	50,802,720	40,287,266	6.24	5.25	10,515,454	26.10
(5) 減価償却費	319,251,480	313,433,814	39.21	40.83	5,817,666	1.86
(6) 資産減耗費	34,855,471	19,558,519	4.28	2.55	15,296,952	78.21
営業外費用	**144,063,104**	**150,054,328**	**17.70**	**19.55**	**△ 5,991,224**	**△ 3.99**
(1) 支払利息及び企業債取扱諸費	144,063,104	150,054,328	17.70	19.55	△ 5,991,224	△ 3.99
特別損失	**2,703,544**	**2,584,764**	**0.33**	**0.34**	**118,780**	**4.60**
(1) 過年度損益修正損	2,703,544	2,584,764	0.33	0.34	118,780	4.60
費用計	**814,109,942**	**767,642,471**	**100.00**	**100.00**	**46,467,471**	**6.05**
当年度純利益	**145,257,242**	**183,594,192**			**△ 38,336,950**	**△ 20.88**
合計	**959,367,184**	**951,236,663**			**8,130,521**	**0.85**

計　算　書

（単位：円・％）

貸方						
科　　目	25年度	24年度	構成比率		前年度比較	
			25年度	24年度	増減額	増減率
営業収益	**918,835,547**	**928,081,589**	**95.78**	**97.57**	**△ 9,246,042**	**△ 1.00**
(1) 給水収益	917,976,847	927,139,139	95.69	97.47	△ 9,162,292	△ 0.99
(2) その他の営業収益	858,700	942,450	0.09	0.10	△ 83,750	△ 8.89
営業外収益	**40,531,637**	**23,155,074**	**4.22**	**2.43**	**17,376,563**	**75.04**
(1) 受取利息及び配当金	757,763	518,839	0.08	0.05	238,924	46.05
(2) 他会計負担金	1,428,572	1,428,572	0.15	0.15	0	0.00
(3) 雑収益	38,345,302	21,207,663	3.99	2.23	17,137,639	80.81
収益計	**959,367,184**	**951,236,663**	**100.00**	**100.00**	**8,130,521**	**0.85**
合計	**959,367,184**	**951,236,663**			**8,130,521**	**0.85**

費　用　使　途

次表1

科目	人件費						物件費	
	25年度	24年度	構成比率		前年度比較		25年度	24年度
			25年度	24年度	増減額	増減率		
営業費用	**111,627,669**	**84,403,739**	**100.00**	**100.00**	**27,223,930**	**32.25**	**555,715,625**	**530,599,640**
原水及び浄水費	17,081,380	18,035,874	15.30	21.37	△ 954,494	△ 5.29	107,928,869	106,682,826
配水及び給水費	17,314,770	17,657,385	15.51	20.92	△ 342,615	△ 1.94	51,132,496	58,863,507
業務費	46,320,787	17,732,298	41.50	21.01	28,588,489	161.22	22,655,321	22,751,890
総係費	30,910,732	30,978,182	27.69	36.70	△ 67,450	△ 0.22	19,891,988	9,309,084
減価償却費	0	0	—	—	—	—	319,251,480	313,433,814
資産減耗費	0	0	—	—	—	—	34,855,471	19,558,519
営業外費用	**0**	**0**	**—**	**—**	**0**	**—**	**144,063,104**	**150,054,328**
支払利息及び企業債取扱諸費	0	0	—	—	—	—	144,063,104	150,054,328
特別損失	**0**	**0**	**—**	**—**	**0**	**—**	**2,703,544**	**2,584,764**
過年度損益修正損	0	0	—	—	—	—	2,703,544	2,584,764
合計	**111,627,669**	**84,403,739**	**100.00**	**100.00**	**27,223,930**	**32.25**	**702,482,273**	**683,238,732**

別　　比　　較　　表

（単位：円・％）

・その他の経費				合計					
構成比率		前年度比較		25年度	24年度	構成比率		前年度比較	
25年度	24年度	増減額	増減率			25年度	24年度	増減額	増減率
79.11	**77.66**	**25,115,985**	**4.73**	**667,343,294**	**615,003,379**	**81.97**	**80.11**	**52,339,915**	**8.51**
15.36	15.61	1,246,043	1.17	125,010,249	124,718,700	15.36	16.24	291,549	0.23
7.28	8.62	△ 7,731,011	△ 13.13	68,447,266	76,520,892	8.41	9.97	△ 8,073,626	△ 10.55
3.23	3.33	△ 96,569	△ 0.42	68,976,108	40,484,188	8.47	5.27	28,491,920	70.38
2.83	1.36	10,582,904	113.68	50,802,720	40,287,266	6.24	5.25	10,515,454	26.10
45.45	45.88	5,817,666	1.86	319,251,480	313,433,814	39.21	40.83	5,817,666	1.86
4.96	2.86	15,296,952	78.21	34,855,471	19,558,519	4.28	2.55	15,296,952	78.21
20.51	**21.96**	**△ 5,991,224**	**△ 3.99**	**144,063,104**	**150,054,328**	**17.70**	**19.55**	**△ 5,991,224**	**△ 3.99**
20.51	21.96	△ 5,991,224	△ 3.99	144,063,104	150,054,328	17.70	19.55	△ 5,991,224	△ 3.99
0.38	**0.38**	**118,780**	**4.60**	**2,703,544**	**2,584,764**	**0.33**	**0.34**	**118,780**	**4.60**
0.38	0.38	118,780	4.60	2,703,544	2,584,764	0.33	0.34	118,780	4.60
100.00	**100.00**	**19,243,541**	**2.82**	**814,109,942**	**767,642,471**	**100.00**	**100.00**	**46,467,471**	**6.05**

費　用　節　別

次表2

科　　目	25年度	24年度	構成比率		前年度比較	
			25年度	24年度	増減額	増減率
人　　件　　費	111,627,669	84,403,739	13.71	11.00	27,223,930	32.25
直　接　人　件　費	85,596,275	64,133,817	10.51	8.36	21,462,458	33.47
給　　料	45,810,680	33,635,004	5.63	4.38	12,175,676	36.20
手　　当　　等	39,785,595	30,498,813	4.88	3.98	9,286,782	30.45
間　接　人　件　費	26,031,394	20,269,922	3.20	2.64	5,761,472	28.42
賃　　金	7,397,310	5,949,664	0.91	0.78	1,447,646	24.33
退　職　給　与　金	173,810	157,620	0.02	0.02	16,190	10.27
法　定　福　利　費	18,460,274	14,162,638	2.27	1.84	4,297,636	30.34
物件費・その他の経費	702,482,273	683,238,732	86.29	89.00	19,243,541	2.82
報　　償　　費	31,000	37,300	0.00	0.00	△ 6,300	△ 16.89
旅　　費	62,820	167,887	0.01	0.02	△ 105,067	△ 62.58
備　消　耗　品　費	1,114,902	1,005,706	0.14	0.13	109,196	10.86
燃　　料　　費	1,156,725	1,123,058	0.14	0.15	33,667	3.00
印　刷　製　本　費	1,729,274	1,471,336	0.21	0.19	257,938	17.53
通　信　運　搬　費	8,963,117	9,081,869	1.10	1.18	△ 118,752	△ 1.31
委　　託　　料	42,516,847	28,461,238	5.22	3.71	14,055,609	49.39
手　　数　　料	8,724,339	8,497,260	1.07	1.11	227,079	2.67
賃　　借　　料	2,266,580	2,239,219	0.28	0.29	27,361	1.22

比　較　表

（単位：円・％）

科目	25年度	24年度	構成比率		前年度比較	
			25年度	24年度	増減額	増減率
修繕費	37,085,229	33,490,646	4.56	4.36	3,594,583	10.73
動力費	87,186,427	86,803,633	10.71	11.31	382,794	0.44
薬品費	921,141	733,042	0.11	0.09	188,099	25.66
材料費	1,650,499	1,720,004	0.20	0.22	△ 69,505	△ 4.04
工事請負費	7,000,000	21,490,000	0.86	2.80	△ 14,490,000	△ 67.43
会費負担金	395,689	456,678	0.05	0.06	△ 60,989	△ 13.35
保険料	726,785	730,031	0.09	0.09	△ 3,246	△ 0.44
公課費	77,300	46,200	0.01	0.01	31,100	67.32
補償金	0	52,200	0.00	0.01	△ 52,200	皆減
有形固定資産減価償却費	319,251,480	313,433,814	39.22	40.83	5,817,666	1.86
資産減耗費	34,855,471	19,558,519	4.28	2.55	15,296,952	78.21
企業債利息	144,063,104	150,054,328	17.70	19.55	△ 5,991,224	△ 3.99
過年度損益修正損	2,703,544	2,584,764	0.33	0.34	118,780	4.60
合計	814,109,942	767,642,471	100.00	100.00	46,467,471	6.05

次表３

分析項目		算式
構成比率	固定資産構成比率	固定資産／総資産 ×100（総資産＝固定資産＋流動資産＋繰延勘定）
	自己資本構成比率	自己資本／総資本 ×100（自己資本＝自己資本金＋剰余金／総資本＝資本＋負債）
財務比率	固定比率	固定資産／自己資本 ×100
	流動比率	流動資産／流動負債 ×100
	酸性試験比率	現金預金＋未収金／流動負債 ×100
	現金比率	現金預金／流動負債 ×100
回転率	自己資本回転率	営業収益／（期末自己資本＋期首自己資本）÷2（営業収益＝営業収益－受託工事収益）
	固定資産回転率	営業収益／（期末固定資産＋期首固定資産）÷2（固定資産＝固定資産－建設仮勘定）
	減価償却率	当年度減価償却費／期末償却資産＋当年度減価償却費（期末償却資産＝有形固定資産＋無形固定資産－土地－建設仮勘定）
	流動資産回転率	営業収益／（期末流動資産＋期首流動資産）÷2
	未収金回転率	営業収益／（期末未収金＋期首未収金）÷2

析　　表

単位	比較			説明
	25年度	24年度	23年度	
%	91.50	92.15	93.09	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。
%	60.34	59.32	58.22	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。
%	151.63	155.35	159.88	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。
%	3,652.66	1,939.52	1,372.94	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。
%	3,651.07	1,938.66	1,369.02	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。
%	3,285.10	1,686.08	1,092.49	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	0.11	0.11	0.12	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	0.07	0.07	0.07	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の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	0.79	0.89	1.04	流動資産の使用、利用度を表わすものである。
回	6.86	5.43	4.80	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	$\frac{\text{当年度純利益（純損失）}}{\text{（期末総資本＋期首総資本）÷2}} \times 100$
	総収支比率	$\frac{\text{総収益}}{\text{総費用}} \times 100$
	経常収支比率	$\frac{\text{経常収益}}{\text{経常費用}} \times 100$
	営業収支比率	$\frac{\text{営業収益}}{\text{営業費用}} \times 100$
その他	利子負担率	$\frac{\text{支払利息＋企業債発行差金償却額}}{\text{｛（期末借入金＋期末借入資本金）＋（期首借入金＋期首借入資本金）｝÷2}} \times 100$
	企業債償還元金対減価償却額比率	$\frac{\text{企業債償還元金}}{\text{当年度減価償却費}} \times 100$
	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＝給水収益）
	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	$\frac{\text{職員給与費}}{\text{料金収入}} \times 100$

単位	比較			説明
	25年度	24年度	23年度	
%	1.02	1.30	1.41	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。
%	117.84	123.92	125.50	当期の総収益と総費用との割合で、営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。
%	118.24	124.34	125.88	当期の経常収益に対する経常利益（経常収益－経常費用）の割合を示すものである。
%	137.69	150.91	154.68	当期の営業収益と営業費用との割合で、営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。
%	2.53	2.60	2.66	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。
%	94.23	90.35	87.56	企業債償還元金とその償還財源に充当すべき減価償却費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。
%	32.77	30.55	28.26	企業債償還元金と料金収入との割合を表わすもので、この比率の低いことが望ましい。
%	15.69	16.18	16.42	企業債利息と料金収入との割合を表わすもので、この比率の低いことが望ましい。
%	48.47	46.73	44.68	企業債元利償還金と料金収入との割合を表わすもので、この比率の低いことが望ましい。
%	12.16	9.10	10.45	職員給与費と水道使用料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30%以下でなければならない。

経　営　状　況　の　推　移

次表４　　（単位：円・％）

区分／年度	総収益			総費用			損益	総収支比率
	金額	指数	前年度比	金額	指数	前年度比		
21	917,656,586	100.00	97.22	832,323,220	100.00	95.83	85,333,366	110.25
22	947,749,648	103.28	103.28	788,457,479	94.73	94.73	159,292,169	120.20
23	969,618,184	105.66	102.31	772,611,442	92.83	97.99	197,006,742	125.50
24	951,236,663	103.66	98.10	767,642,471	92.23	99.36	183,594,192	123.92
25	959,367,184	104.55	100.85	814,109,942	97.81	106.05	145,257,242	117.84

4　財政状況

本年度における財政状況は、第５表　比較貸借対照表(消費税抜)に示すとおりである。

(1) 資　　産

資産総額14,345,798,410円は、前年度に比べ90,638,449円(0.64％)の増加である。

資産別内訳は、次のとおりである。

ア　固定資産

固定資産13,126,316,013円(構成比率91.50％)は、前年度に比べ9,607,270円(0.07％)の減少となっている。

これは、建設仮勘定57,142,858円(皆増)及び構築物20,955,398円 (0.19％) が増加したが、機械及び装置80,165,364円(5.16％)、建物6,614,700円(1.77％)、車両運搬具732,718円(13.38％)、工具器具及び備品192,744円(41.44％)が減少したことによるものである。

イ　流動資産

流動資産1,219,482,397円(構成比率8.50％)は、前年度に比べ100,245,719円(8.96％)の増加である。

これは、未収金23,572,153円(16.17％)が減少したが、現金預金123,782,442円 (12.72％) 及び貯蔵品35,430円(17.94％)が増加したことによるものである。

(2) 負　　債

負債総額35,938,113円(構成比率0.25％)は、前年度に比べ24,146,886円(40.19％)の減少である。

ア　固定負債

固定負債2,552,010円(構成比率0.02％)は、前年度に比べ173,810円(7.31％)の増加である。

イ　流動負債

流動負債33,386,103円(構成比率0.23％)は、前年度に比べ24,320,696円(42.15％)　の減少である。

これは、その他の流動負債124,743円 (7.05％) が増加したが、未払金24,445,439円(43.70％)が減少したことによるものである。

(3) 資　　本

資本総額14,309,860,297円(構成比率99.75％)は、前年度に比べ114,785,335円(0.81％)の増加である。

ア　資本金

資本金7,881,037,307円(構成比率54.94％)は、前年度に比べ5,839,270円(0.07％)の減少である。

これは、自己資本金80,000,000円(3.72％)が増加したが、借入資本金 (企業債) 85,839,270円(1.50％)が減少したことによるものである。

イ　剰余金

剰余金6,428,822,990円(構成比率44.81％)は、前年度に比べ120,624,605円(1.91％)の増加である。

これは、資本剰余金55,367,363円(0.99％)及び利益剰余金65,257,242円(9.04％)が増加したことによるものである。

比　較　貸　借

第５表

借方						
科　　目	25年度	24年度	構成比率		前年度比較	
			25年度	24年度	増減額	増減率
固定資産	**13,126,316,013**	**13,135,923,283**	**91.50**	**92.15**	**△ 9,607,270**	**△ 0.07**
(1) 有形固定資産	13,126,255,413	13,135,862,683	91.50	92.15	△ 9,607,270	△ 0.07
土地	385,752,636	385,752,636	2.69	2.71	0	0.00
建物	367,502,542	374,117,242	2.56	2.62	△ 6,614,700	△ 1.77
構築物	10,838,912,231	10,817,956,833	75.56	75.89	20,955,398	0.19
機械及び装置	1,471,928,203	1,552,093,567	10.26	10.89	△ 80,165,364	△ 5.16
車両運搬具	4,744,535	5,477,253	0.03	0.04	△ 732,718	△ 13.38
工具器具及び備品	272,408	465,152	0.00	0.00	△ 192,744	△ 41.44
建設仮勘定	57,142,858	0	0.40	－	57,142,858	皆増
(2) 無形固定資産	60,600	60,600	0.00	0.00	0	0.00
電話加入権	60,600	60,600	0.00	0.00	0	0.00
流動資産	**1,219,482,397**	**1,119,236,678**	**8.50**	**7.85**	**100,245,719**	**8.96**
(1) 現金預金	1,096,766,454	972,984,012	7.65	6.83	123,782,442	12.72
(2) 未収金	122,182,973	145,755,126	0.85	1.02	△ 23,572,153	△ 16.17
(3) 貯蔵品	232,970	197,540	0.00	0.00	35,430	17.94
(4) 有価証券	300,000	300,000	0.00	0.00	0	0.00
資産合計	**14,345,798,410**	**14,255,159,961**	**100.00**	**100.00**	**90,638,449**	**0.64**

対　照　表

（単位：円・％）

貸方						
科　　目	25年度	24年度	構成比率		前年度比較	
			25年度	24年度	増減額	増減率
固定負債	**2,552,010**	**2,378,200**	**0.02**	**0.02**	**173,810**	**7.31**
(1) 引当金	2,552,010	2,378,200	0.02	0.02	173,810	7.31
退職給与引当金	2,552,010	2,378,200	0.02	0.02	173,810	7.31
流動負債	**33,386,103**	**57,706,799**	**0.23**	**0.40**	**△ 24,320,696**	**△ 42.15**
(1) 未払金	31,491,340	55,936,779	0.22	0.39	△ 24,445,439	△ 43.70
(2) その他の流動負債	1,894,763	1,770,020	0.01	0.01	124,743	7.05
負債合計	**35,938,113**	**60,084,999**	**0.25**	**0.42**	**△ 24,146,886**	**△ 40.19**
資本金	**7,881,037,307**	**7,886,876,577**	**54.94**	**55.33**	**△ 5,839,270**	**△ 0.07**
(1) 自己資本金	2,227,718,584	2,147,718,584	15.53	15.07	80,000,000	3.72
(2) 借入資本金	5,653,318,723	5,739,157,993	39.41	40.26	△ 85,839,270	△ 1.50
企業債	5,653,318,723	5,739,157,993	39.41	40.26	△ 85,839,270	△ 1.50
剰余金	**6,428,822,990**	**6,308,198,385**	**44.81**	**44.25**	**120,624,605**	**1.91**
(1) 資本剰余金	5,641,827,042	5,586,459,679	39.33	39.19	55,367,363	0.99
工事負担金	3,653,526,251	3,594,307,416	25.47	25.21	59,218,835	1.65
寄附金	79,900,000	79,900,000	0.56	0.56	0	0.00
補助金	1,376,577,846	1,380,877,157	9.59	9.69	△ 4,299,311	△ 0.31
その他の資本剰余金	531,822,945	531,375,106	3.71	3.73	447,839	0.08
(2) 利益剰余金	786,995,948	721,738,706	5.48	5.06	65,257,242	9.04
減債積立金	217,945,252	207,945,252	1.52	1.46	10,000,000	4.81
建設改良積立金	419,184,329	329,184,329	2.92	2.31	90,000,000	27.34
当年度未処分利益剰余金	149,866,367	184,609,125	1.04	1.29	△ 34,742,758	△ 18.82
繰越利益剰余金年度末残高	4,609,125	1,014,933	0.03	0.01	3,594,192	354.13
当年度純利益	145,257,242	183,594,192	1.01	1.28	△ 38,336,950	△ 20.88
資本合計	**14,309,860,297**	**14,195,074,962**	**99.75**	**99.58**	**114,785,335**	**0.81**
負債資本合計	**14,345,798,410**	**14,255,159,961**	**100.00**	**100.00**	**90,638,449**	**0.64**

5　むすび

以上が、平成２５年度敦賀市水道事業会計の決算審査の概要である。

本年度は、拡張事業として、公文名地区において配水管の布設工事を行った。また、配水設備改良事業として、老朽化の著しい配水管の布設替えや公共下水道事業等の施工に伴う配水管の移設工事、重要給水施設である市立敦賀病院への基幹配水管路の布設工事とともに、昭和浄水場中央監視設備更新工事や昭和浄水場他３箇所の次亜注入器更新工事等を実施した。

経営面においては、営業収益は、前年度に比べて給水収益等が減少したことにより1.00％減の918,835,547円、また、営業外収益は雑収益等の増加により75.04％増の40,531,637円となり、全体では、0.85％増の959,367,184円となっている。一方、営業費用は、配水及び給水費が減少したものの、原水及び浄水費、業務費、総係費、減価償却費及び資産減耗費の増加により8.51％増の667,343,294円となっている。従って、営業収支については、前年度313,078,210円の利益に対し、当年度は251,492,253円の利益となっている。営業外収支については、前年度126,899,254円の損失に対し、当年度も103,531,467円の損失となっている。この結果、総収支においては、前年度が183,594,192円の純利益に対し、当年度は145,257,242円の純利益となり、前年度繰越利益剰余金4,609,125円を加えると、当年度未処分利益剰余金は149,866,367円となった。

上水道使用料の収納率は94.53％となり前年度対比で0.44ポイント上昇した。これは、日々における職員、徴収員の納付指導の努力だと考えられるが、健全な経営の維持と受益者負担の公平性という観点から、一層の収納対策の充実を図り、滞納削減に取組まれたい。

いうまでもなく、水道事業は市民の日常生活における重要なライフラインとして欠くことのできないものである。しかし、少子高齢化による給水人口の減少や節水機器の普及、市民の節水意識の向上、企業の省資源化への取組み等により水資源の大切さの意識の浸透などで歳入増加は頭打ち状況が想定され、一方で、安全管理に伴う老朽施設・設備のランニングコスト、災害対策、水源地域の環境保全等求められる課題は多くなっている。特に近年の大規模災害に鑑みると、強いライフラインを構築する必要があり、老朽施設の更新・基幹施設の耐震化などを推進し、更なる危機管理体制の強化に努められたい。

また、今後の経営にあたっては、現在策定されている「水道ビジョン」を基本とするものの、実情を加味しつつ、効率的な事業運営による経費削減に努める一方、水道料金について、水利用の需要構造の変化や社会情勢を踏まえた収支構造の検討を行い、健全で安定した経営を堅持され、快適な市民生活を営むため「安全、安心な水」を継続的に安定供給することを望むものである。