

令和 3 年度

多久市公営企業会計  
決算審査意見書  
資金不足比率審査意見書

(病院事業)

多久市監査委員

# 令和3年度多久市公営企業会計決算審査意見書

地方公営企業法第30条第2項の規定に基づき、市長から送付された決算書について、多久市監査基準に準拠して審査を行った。

## 第1 審査の概要

### 1 審査の種類

地方公営企業法第30条第2項の規定による決算審査

### 2 審査の期間

令和4年6月6日～令和4年7月27日

### 3 審査の対象

令和3年度 多久市病院事業会計

### 4 審査の着眼点・実施内容

市長から審査に付された決算書及び決算付属書類、その他必要な審査資料に基づき説明を聴取し、下記事項を主眼として審査を行った。

- (1) 決算及び決算付属書類が公営企業法、その他の関係法令の規定に従って作成されているか。
- (2) 決算及び決算付属書類の計数は正確、かつ企業の経営成績及び財政状態を正確に表示しているか。

## 第2 審査の結果

審査に付された決算書及び決算付属書類は、地方公営企業法及び関係法令に従い作成され、その計数は正確であり、令和3年度の経営成績及び同年度末における財政状態を適正に表示されていると認められた。

# 令和3年度資金不足比率審査意見書

地方公共団体の財政の健全化に関する法律第22条第1項の規定に基づき、市長から提出された資金不足比率について、多久市監査基準に準拠して審査を行った。

## 第1 審査の概要

### 1 審査の種類

地方公共団体の財政の健全化に関する法律第22条第1項の規定による資金不足比率審査

### 2 審査の期間

令和4年6月6日～令和4年7月27日

### 3 審査の対象

令和3年度 多久市病院事業会計

### 4 審査の着眼点・実施内容

市長から審査に付された資金不足比率及びその算定の基礎となる事項を記載した書類が適正に作成されているかどうかを主眼として、決算諸表その他の関係証書類と照合を行うなどの方法により審査を行った。

## 第2 審査の結果

審査に付された多久市病院事業会計の資金不足比率及びその算定の基礎となる事項を記載した書類は、いずれも適正に作成されていると認められた。

# 病 院 事 業 会 計

|     |                      |    |
|-----|----------------------|----|
| 1   | 事業の概要について            | 2  |
| 2   | 予算、決算について            | 3  |
| ①   | 収益的収入及び支出            | 3  |
| ②   | 資本的収入及び支出            | 5  |
| ③   | 未収金について              | 5  |
| ④   | 職員に関する調べ             | 6  |
| ⑤   | 企業債の状況               | 6  |
| ⑥   | 一時借入金                | 6  |
| ⑦   | 流用禁止事項               | 6  |
| ⑧   | 他会計からの補助金            | 6  |
| ⑨   | たな卸資産購入限度額           | 6  |
| 3   | 損益計算書について            | 7  |
| ①   | 収益について               | 7  |
| ②   | 費用について               | 7  |
| ③   | 決算分析について             | 7  |
| ④   | 当年度未処理欠損金について        | 7  |
| 4   | 経営分析比較表について          | 7  |
| ①   | 資本の構成比率について          | 7  |
| ②   | 財務比率の主な項目について        | 8  |
| ③   | 収益比率の主な項目について        | 8  |
| ④   | 回転率の主な項目について         | 8  |
| ⑤   | 人件費について              | 8  |
| 5   | キャッシュ・フロー計算書について     | 9  |
| 6   | 貸借対照表について            | 10 |
| 7   | 財政健全化法における資金不足比率について | 11 |
| むすび |                      | 12 |
| 附 表 |                      |    |
| 第1表 | 損益計算比較表              | 13 |
| 第2表 | 損益計算の組替              | 15 |
| 第3表 | 経営分析比較表              | 17 |
| 第4表 | キャッシュ・フロー計算書         | 18 |
| 第5表 | 比較貸借対照表              | 19 |

(注)

- 各表中の符号等の用法は、次のとおりである。  
「0.0」・・・0又は該当数字はあるが、単位未満のもの  
「－」・・・該当数値のないもの  
「△」・・・数値がマイナスなもの  
「皆増」・・・前年度、0又は該当数字がなく比率が出せないもの  
「皆減」・・・本年度、0又は該当数字がなく比率が出せないもの

## 1 事業の概要について

本年度の決算は、収益的収支の収入が1,454,469,955円（仮受消費税及び地方消費税2,907,686円を含む）に対し、支出は1,418,070,445円（仮払消費税及び地方消費税51,526,879円を含む）で、差引額は36,399,510円となり、令和3年度末の当年度未処理欠損金は185,240,934円となっている。

収益が、前年度と比べ増加した主な理由は、新型コロナウイルス感染症患者の入院受入による病床確保支援事業補助金の増によるものである。支出が、前年度と比べ減少した主な理由は、患者数の減による材料費の減によるものである。

一方、資本的収支は収入が12,502,377円、支出が62,375,314円となっている。資本的収支の差引は△49,872,937円で、この不足額は、過年度分損益勘定留保資金47,476,017円、当年度分消費税及び地方消費税資本的収支調整額2,396,920円で補填されている。

年度別決算額比較表

(単位:円)

| 区分     | 収益的決算額        |               |             | 資本的決算額      |             |            |
|--------|---------------|---------------|-------------|-------------|-------------|------------|
|        | 令和3年度         | 令和2年度         | 増減          | 令和3年度       | 令和2年度       | 増減         |
| 収入額    | 1,454,469,955 | 1,370,713,729 | 83,756,226  | 12,502,377  | 5,268,200   | 7,234,177  |
| 支出額    | 1,418,070,445 | 1,479,289,035 | △61,218,590 | 62,375,314  | 47,566,309  | 14,809,005 |
| 翌年度充当額 | 0             | 0             | 0           |             | 7,277,000   | △7,277,000 |
| 差引額    | 36,399,510    | △108,575,306  | 144,974,816 | △49,872,937 | △42,298,109 | △7,574,828 |

(消費税込み)

業務実績比較表

| 区分 |              | 単位 | 令和3年度<br>(A) | 令和2年度<br>(B) | 増減     | (A)<br>(B) % | 備考         |
|----|--------------|----|--------------|--------------|--------|--------------|------------|
| 入院 | 年間入院延患者数     | 人  | 17,486       | 19,125       | △1,639 | 91.43%       | 365 (365)日 |
|    | 1日平均入院患者数    | 人  | 47.9         | 52.4         | △4.5   | 91.41%       | 365 (365)日 |
|    | 病床利用率        | %  | 45.6         | 49.9         | △4.3   | 91.38%       | 105床       |
|    | 医師1人当たり1日平均  | 人  | 5.3          | 7.5          | △2.2   | 70.67%       | 9 (7)人     |
|    | 看護師1人当たり1日平均 | 人  | 1.4          | 1.5          | △0.1   | 93.33%       | 35 (34)人   |
| 外来 | 年間外来延患者数     | 人  | 33,457       | 35,121       | △1,664 | 95.26%       | 242 (243)日 |
|    | 1日平均外来患者数    | 人  | 138.3        | 144.5        | △6.2   | 95.71%       | 242 (243)日 |
|    | 医師1人当たり1日平均  | 人  | 15.4         | 20.6         | △5.2   | 74.76%       | 9 (7)人     |
|    | 看護師1人当たり1日平均 | 人  | 10.6         | 10.3         | 0.3    | 102.91%      | 13 (14)人   |

備考の( )書きは令和2年度

上記で示すとおり、本年度の業務実績は、入院延患者数が17,486人で、前年度に比較し1,639人(8.57%)の減、病床利用率が45.6%で前年度に比べ4.3ポイントの減となっている。また、外来延患者数は33,457人で前年度に比べ1,664人(4.74%)の減となっている。

## 2 予算、決算について

### ① 収益的収入及び支出

収益的収入は、予算額 1,669,949,000 円に対し、決算額が 1,454,469,955 円で 87.10% の収入率となっている。

決算額の内訳及び構成比は、医業収益が 1,035,625,860 円で 71.20%、医業外収益が 414,994,095 円で 28.53%となっている。

前年度と比較すると、入院患者、外来患者数の減少により、医業収益は 161,164,331 円(13.47%)の減となっている。医業外収益では、国・県補助金等の増により 241,070,557 円(138.61%)の増となっている。

(収入の部)

(単位:円)

| 区 分<br>科 目               | 予算額(A)        | 決算額(B)        | 収入済額          | 収入未済額       | (B)<br>(A) % | 決算構<br>成比% | 前年度決算額        |
|--------------------------|---------------|---------------|---------------|-------------|--------------|------------|---------------|
| 事 業 収 益                  | 1,669,949,000 | 1,454,469,955 | 1,216,051,639 | 238,418,316 | 87.10%       | 100.00%    | 1,370,713,729 |
| 1 医 業 収 益                | 1,237,827,000 | 1,035,625,860 | 858,229,868   | 177,395,992 | 83.66%       | 71.20%     | 1,196,790,191 |
| (1) 入 院 収 益              | 560,988,000   | 505,022,809   | 396,678,831   | 108,343,978 | 90.02%       | 34.72%     | 579,353,659   |
| (2) 外 来 収 益              | 620,434,000   | 462,426,812   | 393,498,198   | 68,928,614  | 74.53%       | 31.79%     | 554,620,432   |
| (3) そ の 他<br>医 業 収 益     | 56,405,000    | 68,176,239    | 68,052,839    | 123,400     | 120.87%      | 4.69%      | 62,816,100    |
| 2 医 業 外 収 益              | 428,272,000   | 414,994,095   | 353,971,771   | 61,022,324  | 96.90%       | 28.53%     | 173,923,538   |
| (1) 受 取 利 息<br>及 び 配 当 金 | 150,000       | 144,170       | 144,170       | 0           | 96.11%       | 0.01%      | 156,554       |
| (2) 国・県補助金               | 239,483,000   | 233,160,140   | 233,160,140   | 0           | 97.36%       | 16.03%     | 4,489,000     |
| (3) 他会計補助金               | 129,688,000   | 124,582,838   | 124,582,838   | 0           | 96.06%       | 8.57%      | 122,328,059   |
| (4) 補 助 金                | 0             | 0.00          | 0             | 0           | -            | 0.00%      | 0             |
| (5) 長 期 前 受 金<br>戻 入     | 22,833,000    | 24,290,426    | 24,290,426    | 0           | 106.38%      | 1.67%      | 19,044,673    |
| (6) 資 本 費<br>繰 入 収 益     | 27,787,000    | 27,065,763    | 27,065,763    | 0           | 97.40%       | 1.86%      | 23,854,784    |
| (7) そ の 他<br>医 業 外 収 益   | 8,331,000     | 5,750,758     | △ 55,271,566  | 61,022,324  | 69.03%       | 0.40%      | 4,050,468     |
| 3 特 別 利 益                | 3,850,000     | 3,850,000     | 3,850,000     | 0           | 100.00%      | 0.26%      | 0             |

(消費税込み)

収益的支出は、予算額1,669,949,000円に対し、決算額が1,418,070,445円で84.92%の執行率となっている。

決算額の内訳及び構成比は、医業費用が1,415,879,267円で99.85%、医業外費用が2,053,407円で0.14%となっている。

医業費用は前年度決算と比較すると、61,934,007円(4.19%)の減である。

これは、給与費が26,454,876円増となったものの、材料費が76,101,446円減、経費が5,406,700円減、資産減耗費が4,881,555円減となったことなどによる。

(支出の部)

(単位:円)

| 区 分<br>科 目                       | 予算額(A)        | 決算額(B)        | 支出済額          | 未払額         | (B)<br>(A) % | 決算構<br>成比% | 前年度決算額        |
|----------------------------------|---------------|---------------|---------------|-------------|--------------|------------|---------------|
| 事 業 費 用                          | 1,669,949,000 | 1,418,070,445 | 1,299,876,846 | 118,193,599 | 84.92%       | 100.00%    | 1,479,289,035 |
| 1 医 業 費 用                        | 1,651,560,000 | 1,415,879,267 | 1,298,639,368 | 117,239,899 | 85.73%       | 99.85%     | 1,477,813,274 |
| (1) 給 与 費                        | 777,157,000   | 721,942,270   | 681,953,981   | 39,988,289  | 92.90%       | 50.91%     | 695,487,394   |
| (2) 材 料 費                        | 489,156,000   | 354,019,337   | 297,894,429   | 56,124,908  | 72.37%       | 24.96%     | 430,120,783   |
| (3) 経 費                          | 295,083,000   | 253,477,945   | 232,351,243   | 21,126,702  | 85.90%       | 17.87%     | 258,884,645   |
| (4) 減 価 償 却 費                    | 84,564,000    | 84,561,407    | 84,561,407    | 0           | 100.00%      | 5.96%      | 86,011,075    |
| (5) 資 産 減 耗 費                    | 2,400,000     | 525,945       | 525,945       | 0           | 21.91%       | 0.04%      | 5,407,500     |
| (6) 研 究 研 修 費                    | 3,200,000     | 1,352,363     | 1,352,363     | 0           | 42.26%       | 0.10%      | 1,901,877     |
| 2 医 業 外 費 用                      | 2,070,000     | 2,053,407     | 1,099,707     | 953,700     | 99.20%       | 0.14%      | 1,475,761     |
| (1) 支 払 利 息 及 び<br>企 業 債 取 扱 諸 費 | 602,000       | 599,607       | 599,607       | 0           | 99.60%       | 0.04%      | 475,661       |
| (2) 雑 損 失                        | 1,000         | 0             | 0             | 0           | 0.00%        | 0.00%      | 0             |
| (3) 消 費 税                        | 1,467,000     | 1,453,800     | 500,100       | 953,700     | 99.10%       | 0.10%      | 1,000,100     |
| 3 特 別 損 失                        | 138,000       | 137,771       | 137,771       | 0           | 99.83%       | 0.01%      | 0             |
| 4 予 備 費                          | 16,181,000    | 0             | 0             | 0           | 0.00%        | 0.00%      | 0             |

(消費税込み)

② 資本的収入及び支出

資本的収入は、予算額 12,623,000 円に対し、決算額が 12,502,377 円で 99.04%の収入率となっている。内訳は、補助金が 12,502,377 円である。

資本的支出は、予算額 62,507,000 円に対し、決算額が 62,375,314 円で 99.79%の執行率である。建設改良費 26,229,843 円は、人工呼吸器等の医療機器や電動ベッド等の備品の購入費及びリース資産元金償還金である。

(収入の部) (単位:円)

| 区分<br>科目 | 予算額(A)     | 決算額(B)     | 収入済額      | 収入未済額     | (B)<br>(A) % | 決算構<br>成比% | 前年度決算額    |
|----------|------------|------------|-----------|-----------|--------------|------------|-----------|
| 資本的収入    | 12,623,000 | 12,502,377 | 8,902,377 | 3,600,000 | 99.04%       | 100.00%    | 5,268,200 |
| 企業債      | 0          | 0          | 0         | 0         | -            | 0.00%      | 0         |
| 補助金      | 12,623,000 | 12,502,377 | 8,902,377 | 3,600,000 | 99.04%       | 100.00%    | 5,268,200 |
| 固定資産売却代金 | 0          | 0          | 0         | 0         | -            | 0.00%      | 0         |

(消費税込み)

(支出の部) (単位:円)

| 区分<br>科目 | 予算額(A)     | 決算額(B)     | 支出済額       | 未払額 | (B)<br>(A) % | 決算構<br>成比% | 前年度決算額     |
|----------|------------|------------|------------|-----|--------------|------------|------------|
| 資本的支出    | 62,507,000 | 62,375,314 | 62,375,314 | 0   | 99.79%       | 100.00%    | 47,566,309 |
| 建設改良費    | 26,361,000 | 26,229,843 | 26,229,843 | 0   | 99.50%       | 42.05%     | 14,535,393 |
| 企業債償還金   | 36,146,000 | 36,145,471 | 36,145,471 | 0   | 100.00%      | 57.95%     | 33,030,916 |

(消費税込み)

③ 未収金について

収益的収入にかかる未収額が 238,418,316 円で、資本的収入にかかる未収額が 3,600,000 円であった。収益的収入の未収金の内訳は、医業未収金で、診療報酬 172,548,911 円、一部負担金で 4,723,681 円（うち過年度分 493,470 円）、その他で 123,400 円となっている。医業外未収金では、雑収入の未収及びその他未収で 61,022,324 円となっている。また、一部負担金の年度別未収状況は次表のとおりである。

窓口関係(一部負担金)未収金状況 (単位:円)

| 年度       | 区分<br>令和2年度<br>現在額 | 令和3年度<br>収入額 | 不納欠損<br>処分額 | 令和3年度<br>発生額 | 次年度<br>繰越額 |
|----------|--------------------|--------------|-------------|--------------|------------|
| 平成29年度以前 | 1,203,495          | 621,315      | 566,450     | /            | 15,730     |
| 平成30年度   | 189,340            | 78,470       | 0           |              | 110,870    |
| 令和元年度    | 274,690            | 81,750       | 0           |              | 192,940    |
| 令和2年度    | 3,895,156          | 3,721,226    | 0           |              | 173,930    |
| 小計       | 5,562,681          | 4,502,761    | 566,450     |              | 493,470    |
| 令和3年度    |                    |              |             | 4,230,211    | 4,230,211  |
| 合計       | 5,562,681          | 4,502,761    | 566,450     | 4,230,211    | 4,723,681  |



④ 職員に関する調べ

条例定数 85 人に対し、年度末現在員数 73 人で、その内訳は次表のとおりである。  
令和 2 年度と比較して、常勤医師が 2 名増、理学療法士が 1 名減となっている。

(単位:人)

| 職 種 | 事 務 | 技 術 職 員 |       |              |            |            |       |       |              | 技術助手    | 調 理 員 | 合 計 |
|-----|-----|---------|-------|--------------|------------|------------|-------|-------|--------------|---------|-------|-----|
|     | 職 員 | 医 師     | 薬 剤 師 | 放 射 線<br>技 師 | 検 査<br>技 師 | 工 学<br>技 士 | 栄 養 士 | 看 護 師 | 理 学<br>療 法 士 | 看 護 助 手 |       |     |
| 員 数 | 5   | 9       | 3     | 2            | 1          | 1          | 1     | 48    | 3            | 0       | 0     | 73  |

⑤ 企業債の状況

期首未償還残高は 209,613,390 円で、本年度の起債額が 0 円、償還額が 36,145,471 円であったため、期末残高は 173,467,919 円となっている。

⑥ 一時借入金

一時借入金の限度額は 100,000,000 円で設定されているが、本年度は執行されていない。

⑦ 流用禁止事項

職員給与費は、予算額 777,157,000 円に対し決算額 721,942,270 円である。  
交際費は、予算額 80,000 円に対し決算額 28,081 円である。  
いずれも議決予算内で執行されている。

⑧ 他会計からの補助金

収益的収支における一般会計等からの補助金 124,582,838 円(病院事業運営費補助金 123,923,383 円、国民健康保険保健事業費補助 479,000 円、企業債償還金利子補助金 180,455 円)は、それぞれの事業に充当されている。

資本的収支における補助金 12,502,377 円は、器械器具整備費の建設改良費等に充当されている。

⑨ たな卸資産購入限度額

たな卸資産購入限度額 489,156,000 円に対し、決算額は 354,019,337 円、執行率 72.37%であり、議決予算内で執行されている。

その内訳は、薬品費が 253,042,659 円で、診療材料費 94,293,081 円、給食材料費 5,620,017 円、医療消耗備品費 1,063,580 円となっている。

### 3 損益計算書について（税抜き）（附表第1表、第2表参照 P13～P15）

#### ① 収益について

医業収益決算額は1,033,058,985円で、前年度と比較すると162,075,252円(13.56%)の減となっている。入院収益は505,022,809円で、前年度より12.83%(74,330,850円)の減、外来収益は462,426,812円で、前年度より16.62%(92,193,620円)の減となった。主な要因は新型コロナウイルス感染症の拡大により入院外来ともに患者数が減少したためである。

医業外収益の決算額は414,653,284円で、前年度と比較すると241,074,374円(138.88%)の増となっている。この要因の主なものは、国・県補助金が228,671,140円(5094.03%)の増、長期前受金戻入が5,245,753円(27.54%)増加したことによる。

#### ② 費用について

医業費用決算額は1,364,352,388円で、前年度と比較すると54,486,182円(3.84%)減となっている。その主なものは、材料費が69,183,134円(17.69%)減、経費が4,796,580円(2.00%)減、資産減耗費が4,881,555円(90.27%)減少したことによる。

医業外費用の決算額は50,672,600円で、前年度と比較すると7,777,283円(13.31%)の減となっている。

#### ③ 決算分析について

損益計算書を性質別に組み替えて、決算状況を分析すると、収益的収支の差し引きでは36,399,510円の純利益となっている。

なお、特別利益、特別損失を除く経常収支は32,687,281円の経常利益を生じている。

#### ④ 当年度未処理欠損金について

本年度は、36,399,510円の純利益が発生し、前年度繰越欠損金の221,640,444円と合算すると、当年度未処理欠損金は185,240,934円となっている。

### 4 経営分析比較表について（附表第3表参照 P17）

#### ① 資本の構成比率について

・固定資産構成比率は、総資産に対する固定資産の占める割合を示すもので、この比率が高ければ資本が固定化の傾向にあるといえる。

本年度は56.91%で、前年度と比較して2.09ポイント低くなっている。

・固定負債構成比率は、総資本（負債及び資本）に対する固定負債の割合を示すもので、この比率が低いほど経営の安定性は大きいことになる。

本年度は 20.88%で、前年度と比較して 2.48 ポイント低くなっている。

- ・自己資本構成比率は、総資本(負債及び資本)に対する自己資本の占める割合を示すもので、この比率が高ければ経営の安定性は大きいといえる。

本年度は 62.67%で、前年度と比較して 3.48 ポイント高くなっている。

## ② 財務比率の主な項目について

- ・流動比率は、短期負債に対し流動資産が十分確保されているかの割合を示すもので、比率が高いほどよいとされている。

本年度は 262.00%で、前年度と比較して 27.17 ポイント高くなっている。

- ・当座比率は、流動資産のうち現金預金及び未収金による流動負債の支払能力を示すもので、比率が高いほどよいとされている。

本年度は 257.44%で、前年度と比較して 27.39 ポイント高くなっている。

- ・負債比率は、一般的には 100%以下であることが望ましいとされている。

本年度は 59.56%で、前年度と比較して 9.40 ポイント低くなっている。

## ③ 収益比率の主な項目について

- ・総収益対総費用は、企業活動の比率を示すもので、比率が高いほど経営状態は良好であり、100%以下は赤字である。

本年度は 102.57%で、前年度と比較して 9.92 ポイント高くなっている。

- ・医業収益対医業費用は、業務活動の状況を示すもので、比率が高いほど良好とされ、本年度は 75.72%で、前年度と比較して 8.51 ポイント低くなっている。

## ④ 回転率の主な項目について

- ・固定資産回転率は、医業収益に比べ設備資本がどの程度回転しているかを示し、この比率が高いほど設備の効率的使用を示すものである。

本年度は 1.1 回で、前年度と比較して 0.1 回少なくなっている。

- ・未収金回転率は、比率が高いほど回転率がよく、債権が未回収のまま残留する期間が短いことを示すものである。

本年度は 5.1 回で、前年度と比較して 0.2 回多くなっている。

## ⑤ 人件費について

- ・職員給与費は、この比率が低いほど効率的な医業運営とされている。

本年度は 69.81%で、前年度と比較して 11.67 ポイント高くなっている。

## 5 キャッシュ・フロー計算書について（附表第4表参照 P18）

キャッシュ・フローの状況を見ると、事業活動で22,183,423円の増、投資活動で22,876,687円の増、財務活動で45,683,861円の減となっており、資金は、前年度に比べ623,751円減少し、資金期末残高は452,951,564円となっている。

キャッシュ・フローの状況

（単位：円）

|                  | 令和3年度        | 令和2年度        | 増減          |
|------------------|--------------|--------------|-------------|
| 事業活動によるキャッシュ・フロー | 22,183,423   | 24,228,859   | △ 2,045,436 |
| 投資活動によるキャッシュ・フロー | 22,876,687   | 21,954,084   | 922,603     |
| 財務活動によるキャッシュ・フロー | △ 45,683,861 | △ 40,397,409 | △ 5,286,452 |
| 資金増加額（または減少額）    | △ 623,751    | 5,785,534    | △ 6,409,285 |
| 資金期首残高           | 453,575,315  | 447,789,781  | 5,785,534   |
| 資金期末残高           | 452,951,564  | 453,575,315  | △ 623,751   |

### ・事業活動によるキャッシュ・フロー

事業活動によるキャッシュ・フローは、当期純利益36,399,510円、減価償却費84,561,407円を計上し、未収金が13,646,773円増加、未払金が21,283,557円減少したことなどにより、22,183,423円のプラスとなった。

### ・投資活動によるキャッシュ・フロー

投資活動によるキャッシュ・フローは、国庫補助金等による収入及び他会計からの繰入金収入などが39,568,140円あり、有形固定資産の取得による支出16,691,453円があったので22,876,687円のプラスとなっている。

### ・財務活動によるキャッシュ・フロー

財務活動によるキャッシュ・フローは、企業債償還、ファイナンス・リース債務の返済による支出が45,683,861円あったことにより45,683,861円のマイナスとなった。なお、企業債の発行は行われていない。

\* 事業活動によるキャッシュ・フローは、通常の営業事業活動の実施に係る資金の状態を表し、投資活動によるキャッシュ・フローは、将来に向けた運営基盤の確立のために行われる投資活動に係る資金の状態を表し、財務活動によるキャッシュ・フローは、事業活動及び投資活動を行うための財務活動に係る資金の状態を表す。

## 6 貸借対照表について(附表第5表参照 P19、P20)

貸借対照表は、企業の財政状況を示すもので、「資産＝負債＋資本」の原則により、総括的に表示したものである。

資産の額は1,641,181,676円で、前年度と比較して55,061,723円の減となっている。その内訳は固定資産で66,795,670円の減、流動資産で11,733,947円の増である。

減の主なものは、固定資産では、機械備品の減価償却による24,628,516円の減、リース資産の減価償却による7,476,645円減少していることが主なものである。

負債・資本の部では、前年度と比較して、固定負債は53,445,206円の減で、その内訳は、企業債32,109,159円の減、リース債務7,978,715円の減、退職給付引当金13,357,332円の減である。

流動負債は26,227,978円の減で、その主なものは、企業債が4,036,312円減、未払金が21,283,557円減少していることによる。剰余金は、純利益が36,399,510円発生したため、当年度未処理欠損金は185,240,934円となっている。

資産合計額と負債資本合計額はともに1,641,181,676円で、一致している。

## 7 財政健全化法における資金不足比率について

資金不足比率比較表

(単位：円)

|        |   | 令和3年度               | 令和2年度               | 増減                 |
|--------|---|---------------------|---------------------|--------------------|
| 資金の不足額 | 流動負債 (A)                                  | 269,909,733         | 296,137,711         | △26,227,978        |
|        | 建設改良等のために起こした地方債のうち流動負債として整理されているもの (B)   | 32,109,159          | 36,145,471          | △4,036,312         |
|        | 建設改良以外財源充当地方債 (C)                         | 0                   | 0                   | 0                  |
|        | 流動資産 (D)                                  | 707,154,156         | 695,420,209         | 11,733,947         |
|        | 解消可能資金不足額 (E)                             | 0                   | 0                   | 0                  |
|        | 計(A) - (B) + (C) - (D) - (E)<br>マイナスの場合は0 | 0<br>(△469,353,582) | 0<br>(△435,427,969) | 0<br>(△33,925,613) |
| 事業の規模  | 医業収益 (F)                                  | 1,033,058,985       | 1,195,134,237       | △162,075,252       |
|        | 受託工事収益 (G)                                | 0                   | 0                   | 0                  |
|        | 計 (F - G)                                 | 1,033,058,985       | 1,195,134,237       | △162,075,252       |

### 計算式

$$\text{資金不足比率(\%)} = \frac{\text{資金の不足額}}{\text{事業の規模}} \times 100 = \triangle 45.4\% \quad (\text{3年度分})$$

(参考) 経営健全化基準として、資金不足比率20%以上で経営健全化計画を策定する必要がある。

本年度の資金の不足額は、流動負債269,909,733円から建設改良等のために起こした地方債のうち流動負債として整理されているもの32,109,159円、および流動資産707,154,156円を差し引きすれば△469,353,582円となり、資金の不足額は認められない。

事業の規模は、医業収益の1,033,058,985円となる。

資金の不足額(保有額)△469,353,582円を事業の規模1,033,058,985円で除した不足比率は、マイナスとなる(つまり、保有)。事業の規模に対する資金保有率は、本年度は45.4%で前年度(36.4%)と比較して9.0ポイント高くなっている。

## む す び

本年度の病院事業会計決算審査の結果は、前述のとおりである。

患者数（延べ数）を前年度と比較すると、入院患者は1,639人（8.57%）、外来患者は1,664人（4.74%）減少している。また、新型コロナウイルス感染症が発生する前の令和元年と比較すると入院患者は6,966人（28.49%）、外来患者は5,660人（14.47%）減少している。

第3条予算の収益的収支の決算（税抜き）は、事業収益1,451,562,269円、事業費用は1,415,162,759円となり、36,399,510円が純利益となっており、当年度未処理欠損金は185,240,934円となった。

第4条予算の資本的収支決算（税抜き）収入は12,502,377円で、支出が59,978,394円となっており、収支の不足額47,476,017円は過年度分損益勘定留保資金で補填されている。

財政健全化法による資金不足比率はマイナスとなっており、資金不足の状態ではないため、経営健全化計画を作成する必要がないと認められた。

本年度は、外来常勤医師が2名増となったものの、前年度に引き続き新型コロナウイルス感染症の影響により入院、外来共に患者数が大幅に減少している。こうした中でも、通常の診療体制を維持し、新型コロナウイルス感染症患者の入院病床確保や発熱外来の実施、市民へのワクチン接種など新型コロナウイルス感染症に対応した医療体制の確保が行われた。新型コロナウイルス感染症患者の治療（対応）に当たられている職員の方々に心から敬意を表したい。

今後は患者離れが進まないように新型コロナウイルス感染症流行前の状態に患者数が戻るように努力されたい。

全国的に医療スタッフの確保は厳しい状況であるが、持続可能な病院経営を目指すためには、優秀な医師の確保が必要である。引き続き佐賀大学医学部（医局）及び佐賀県（医務課）への医師の派遣依頼をし、医師の確保に努められたい。

また、今後とも、『市民から愛され信頼される病院』の理念のもと、地域に密着した公立病院として地域住民の健康保持に必要な医療を提供し、また、常に「経営意識」と「問題意識」を持って健全な財政運営に努められるよう望むものである。

多久市立病院改革プランの計画期間は令和3年度までであり、これに代わるプランである「公立病院経営強化プラン」のガイドラインが総務省より令和4年3月に示された。策定にあたり同プランの目的である持続可能な地域医療提供体制を確保するため、地域の実情を踏まえつつ、必要な経営強化に取り組むことを要望する。

最後に、新公立病院整備事業については、令和3年8月に「小城多久医療組合」を設立し、運営体制を整え、用地取得の売買契約と財産取得に係る議会議決を行い、開発行為許可申請や農地転用許可申請等の法的手続きが進められた。また、造成設計や両病院のヒアリングを行いながら建築基本設計及び新病院の運用計画策定に取り組まれた。今後、長期にわたり地域医療の中核を担う病院として、安定した経営を図り、信頼され市民の健康を守る病院づくりに更に努められることを要望し、決算審査の意見とする。

病 院 事 業 会 計

附 表



第1表 損益計算比較表

| 科目                | 借  |               | 方             |               |          |
|-------------------|----|---------------|---------------|---------------|----------|
|                   | 年度 | 令和3年度<br>(A)  | 令和2年度<br>(B)  | 増減<br>(A)-(B) | 前年比<br>% |
| 1 医業費用            |    | 1,364,352,388 | 1,418,838,570 | △ 54,486,182  | 96.16%   |
| 給与費               |    | 721,220,771   | 694,896,458   | 26,324,313    | 103.79%  |
| 材料費               |    | 321,835,762   | 391,018,896   | △ 69,183,134  | 82.31%   |
| 経費                |    | 234,979,080   | 239,775,660   | △ 4,796,580   | 98.00%   |
| 減価償却費             |    | 84,561,407    | 86,011,075    | △ 1,449,668   | 98.31%   |
| 資産減耗費             |    | 525,945       | 5,407,500     | △ 4,881,555   | 9.73%    |
| 研究研修費             |    | 1,229,423     | 1,728,981     | △ 499,558     | 71.11%   |
| 2 医業外費用           |    | 50,672,600    | 58,449,883    | △ 7,777,283   | 86.69%   |
| 支払利息及び<br>企業債取扱諸費 |    | 599,607       | 475,661       | 123,946       | 126.06%  |
| 消費税               |    | 1,453,800     | 1,000,100     | 453,700       | 145.37%  |
| 雑支出               |    | 48,619,193    | 56,974,122    | △ 8,354,929   | 85.34%   |
| 3 特別損失            |    | 137,771       | 0             | 137,771       | —        |
| 退職給付費             |    | 0             | 0             | 0             | —        |
| 期末勤勉手当            |    | 0             | 0             | 0             | —        |
| その他特別損失           |    | 0             | 0             | 0             | —        |
| 固定資産売却損           |    | 137,771       | 0             | 137,771       | —        |
| 小計                |    | 1,415,162,759 | 1,477,288,453 | △ 62,125,694  | 95.79%   |
| 当年度純利益            |    | 36,399,510    | 0             | 36,399,510    | —        |
| 合計                |    | 1,451,562,269 | 1,477,288,453 | △ 25,726,184  | 98.26%   |

(消費税抜き)

(単位:円)

| 科目              | 年度 | 貸             |               | 方              |          |
|-----------------|----|---------------|---------------|----------------|----------|
|                 |    | 令和3年度<br>(A)  | 令和2年度<br>(B)  | 増 減<br>(A)-(B) | 前年比<br>% |
| 1 医 業 収 益       |    | 1,033,058,985 | 1,195,134,237 | △ 162,075,252  | 86.44%   |
| 入院 収 益          |    | 505,022,809   | 579,353,659   | △ 74,330,850   | 87.17%   |
| 外 来 収 益         |    | 462,426,812   | 554,620,432   | △ 92,193,620   | 83.38%   |
| その他医業収益         |    | 65,609,364    | 61,160,146    | 4,449,218      | 107.27%  |
| 2 医 業 外 収 益     |    | 414,653,284   | 173,578,910   | 241,074,374    | 238.88%  |
| 受取利息及び<br>配 当 金 |    | 144,170       | 156,554       | △ 12,384       | 92.09%   |
| 国・県補助金          |    | 233,160,140   | 4,489,000     | 228,671,140    | 5194.03% |
| 他会計補助金          |    | 124,582,838   | 122,328,059   | 2,254,779      | 101.84%  |
| 長期前受金戻入         |    | 24,290,426    | 19,044,673    | 5,245,753      | 127.54%  |
| 資本費繰入収益         |    | 27,065,763    | 23,854,784    | 3,210,979      | 113.46%  |
| その他医業外収益        |    | 5,409,947     | 3,705,840     | 1,704,107      | 145.98%  |
| 3 特 別 利 益       |    | 3,850,000     | 0             | 3,850,000      | —        |
| 小 計             |    | 1,451,562,269 | 1,368,713,147 | 82,849,122     | 106.05%  |
|                 |    |               |               |                |          |
|                 |    |               |               |                |          |
|                 |    |               |               |                |          |
| 当年度純損失          |    | 0             | 108,575,306   | △ 108,575,306  | —        |
| 合 計             |    | 1,451,562,269 | 1,477,288,453 | △ 25,726,184   | 98.26%   |

(消費税抜き)

## 第2表 損益計算の組替

(1)収益的収支の状況

(単位:円)

| 区分              | 年度             | 令和3年度         |               | 令和2年度         |              | 比較増減<br>(A) - (B) | (A)<br>(B) % |
|-----------------|----------------|---------------|---------------|---------------|--------------|-------------------|--------------|
|                 |                | 決算額(A)        | 構成比           | 決算額(B)        | 構成比          |                   |              |
| 収<br>入          | 1 医業収益         | 1,033,058,985 | 71.2%         | 1,195,134,237 | 87.3%        | △ 162,075,252     | 86.44%       |
|                 | ①入院収益          | 505,022,809   | 34.8%         | 579,353,659   | 42.3%        | △ 74,330,850      | 87.17%       |
|                 | ②外来収益          | 462,426,812   | 31.9%         | 554,620,432   | 40.5%        | △ 92,193,620      | 83.38%       |
|                 | ③その他医業収益       | 65,609,364    | 4.5%          | 61,160,146    | 4.5%         | 4,449,218         | 107.27%      |
|                 | 2 医業外収益        | 414,653,284   | 28.6%         | 173,578,910   | 12.7%        | 241,074,374       | 238.88%      |
|                 | ①受取利息及び配当金     | 144,170       | 0.0%          | 156,554       | 0.0%         | △ 12,384          | 92.09%       |
|                 | ②国・県補助金        | 233,160,140   | 16.1%         | 4,489,000     | 0.3%         | 228,671,140       | 5194.03%     |
|                 | ③他会計補助金        | 124,582,838   | 8.6%          | 122,328,059   | 8.9%         | 2,254,779         | 101.84%      |
|                 | ④長期前受金戻入       | 24,290,426    | 1.7%          | 19,044,673    | 1.4%         | 5,245,753         | 127.54%      |
|                 | ⑤資本費繰入収益       | 27,065,763    | 1.9%          | 23,854,784    | 1.7%         | 3,210,979         | 113.46%      |
|                 | ⑥その他医業外収益      | 5,409,947     | 0.4%          | 3,705,840     | 0.3%         | 1,704,107         | 145.98%      |
|                 | 3 特別利益         | 3,850,000     | 0.3%          | 0             | 0.0%         | 3,850,000         | —            |
|                 | 収入合計(a)        | 1,451,562,269 | 100.0%        | 1,368,713,147 | 100.0%       | 82,849,122        | 106.05%      |
| 支<br>出          | 1 医業費用         | 1,364,352,388 | 96.4%         | 1,418,838,570 | 96.0%        | △ 54,486,182      | 96.16%       |
|                 | ①人件費           | 721,220,771   | 51.0%         | 694,896,458   | 47.0%        | 26,324,313        | 103.79%      |
|                 | 給与             | 552,640,416   | 39.1%         | 530,012,993   | 35.9%        | 22,627,423        | 104.27%      |
|                 | その他            | 168,580,355   | 11.9%         | 164,883,465   | 11.2%        | 3,696,890         | 102.24%      |
|                 | ②材料費           | 321,835,762   | 22.7%         | 391,018,896   | 26.5%        | △ 69,183,134      | 82.31%       |
|                 | ③経費            | 234,979,080   | 16.6%         | 239,775,660   | 16.2%        | △ 4,796,580       | 98.00%       |
|                 | 修繕費            | 9,908,422     | 0.7%          | 6,761,972     | 0.5%         | 3,146,450         | 146.53%      |
|                 | その他            | 225,070,658   | 15.9%         | 233,013,688   | 15.8%        | △ 7,943,030       | 96.59%       |
|                 | ④減価償却費         | 84,561,407    | 6.0%          | 86,011,075    | 5.8%         | △ 1,449,668       | 98.31%       |
|                 | ⑤資産減耗費         | 525,945       | 0.0%          | 5,407,500     | 0.4%         | △ 4,881,555       | 9.73%        |
|                 | ⑥研究研修費         | 1,229,423     | 0.1%          | 1,728,981     | 0.1%         | △ 499,558         | 71.11%       |
|                 | 2 医業外費用        | 50,672,600    | 3.6%          | 58,449,883    | 4.0%         | △ 7,777,283       | 86.69%       |
|                 | ①支払利息及び企業債取扱諸費 | 599,607       | 0.0%          | 475,661       | 0.0%         | 123,946           | 126.06%      |
| ②消費税            | 1,453,800      | 0.1%          | 1,000,100     | 0.1%          | 453,700      | 145.37%           |              |
| ③雑支出            | 48,619,193     | 3.4%          | 56,974,122    | 3.9%          | △ 8,354,929  | 85.34%            |              |
| 3 特別損失          | 137,771        | 0.0%          | 0             | 0.0%          | 137,771      | —                 |              |
| 支出合計(b)         | 1,415,162,759  | 100.0%        | 1,477,288,453 | 100.0%        | △ 62,125,694 | 95.79%            |              |
| 収支差引合計(a) - (b) | 36,399,510     |               | △ 108,575,306 |               | 144,974,816  | -33.52%           |              |
| 当年度未処分利益剰余金     | 0              |               | 0             |               | 0            | —                 |              |
| 当年度未処理欠損金       | 185,240,934    |               | 221,640,444   |               | △ 36,399,510 | 83.58%            |              |
| 短期<br>資産        | (ア)流動資産        | 707,154,156   | 100.0%        | 695,420,209   | 100.0%       | 11,733,947        | 101.69%      |
|                 | うち未収金          | 242,018,316   | 34.2%         | 228,371,543   | 32.8%        | 13,646,773        | 105.98%      |
|                 | (イ)流動負債        | 269,909,733   | 100.0%        | 296,137,711   | 100.0%       | △ 26,227,978      | 91.14%       |
|                 | うち一時借入金        | 0             | 0.0%          | 0             | 0.0%         | 0                 | —            |
|                 | うち未払金          | 106,110,645   | 39.3%         | 127,394,202   | 43.0%        | △ 21,283,557      | 83.29%       |
| 差引(ア) - (イ)     | 437,244,423    |               | 399,282,498   |               | 37,961,925   | 109.51%           |              |

(消費税抜き)

## (2)資本的収支の状況

(単位:円)

| 区 分                             |                      | 令和3年度        |        | 令和2年度        |        | 比較増減<br>(A)-(B) | (A)<br>%<br>(B) |
|---------------------------------|----------------------|--------------|--------|--------------|--------|-----------------|-----------------|
|                                 |                      | 決算額(A)       | 構成比%   | 決算額(B)       | 構成比%   |                 |                 |
| 収<br>入                          | 1 企 業 債              | 0            | 0.0%   | 0            | 0.0%   | 0               | —               |
|                                 | 2 補 助 金              | 12,502,377   | 100.0% | 5,268,200    | 100.0% | 7,234,177       | 237.32%         |
|                                 | 3 固定資産売却代金           | 0            | 0.0%   | 0            | 0.0%   | 0               | —               |
|                                 | 収入合計(a)              | 12,502,377   | 100.0% | 5,268,200    | 100.0% | 7,234,177       | 237.32%         |
| 支<br>出                          | 1 建設改良費              | 23,832,923   | 39.7%  | 13,290,069   | 28.7%  | 10,542,854      | 179.33%         |
|                                 | 2 企業債償還金             | 36,145,471   | 60.3%  | 33,030,916   | 71.3%  | 3,114,555       | 109.43%         |
|                                 | 支出合計(b)              | 59,978,394   | 100.0% | 46,320,985   | 100.0% | 13,657,409      | 129.48%         |
| 差引額(a)-(b)=(c)                  |                      | △ 47,476,017 |        | △ 41,052,785 |        | △ 6,423,232     | 115.65%         |
| C<br>の<br>補<br>て<br>ん<br>財<br>源 | 1 減債積立金              | 0            |        | 0            |        | 0               | —               |
|                                 | 2 建設改良積立金            | 0            |        | 0            |        | 0               | —               |
|                                 | 3 過年度分損益勘定留保資金       | 47,476,017   |        | 41,052,785   |        | 6,423,232       | 115.65%         |
|                                 | 4 消費税及び地方消費税資本的収支調整額 | 0            |        | 0            |        | 0               | —               |
|                                 | 補てん財源合計              | 47,476,017   |        | 41,052,785   |        | 6,423,232       | 115.65%         |

(消費税抜き)

第3表 経営分析比較表

| 区 分        |             | 算 式  | 令和3年度    | 令和2年度    |
|------------|-------------|--|----------|----------|
| 構成比率       | 固定資産構成比率    | $\frac{\text{固定資産}}{\text{固定資産}+\text{流動資産}+\text{繰延資産}} \times 100$                       | 56.91%   | 59.00%   |
|            | 固定負債構成比率    | $\frac{\text{固定負債}}{\text{負債資本合計}} \times 100$   | 20.88%   | 23.36%   |
|            | 自己資本構成比率    | $\frac{\text{資本}+\text{剰余金}+\text{評価差額等}+\text{繰延収益}}{\text{負債資本合計}} \times 100$           | 62.67%   | 59.19%   |
| 財務比率       | 固定資産対長期資本比率 | $\frac{\text{固定資産}}{\text{資本}+\text{剰余金}+\text{評価差額等}+\text{固定負債}+\text{繰延収益}} \times 100$ | 68.11%   | 71.48%   |
|            | 固定比率        | $\frac{\text{固定資産}}{\text{資本}+\text{剰余金}+\text{評価差額等}+\text{繰延収益}} \times 100$             | 90.81%   | 99.69%   |
|            | 流動比率        | $\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$   | 262.00%  | 234.83%  |
|            | 当座比率        | $\frac{\text{現金預金}+(\text{未収金}-\text{貸倒引当金})}{\text{流動負債}} \times 100$                     | 257.44%  | 230.05%  |
|            | 現金比率        | $\frac{\text{現金預金}}{\text{流動負債}} \times 100$   | 167.82%  | 153.16%  |
|            | 負債比率        | $\frac{\text{固定負債}+\text{流動負債}}{\text{資本}+\text{剰余金}+\text{評価差額等}+\text{繰延収益}} \times 100$ | 59.56%   | 68.96%   |
| 収益比率       | 総収益対総費用     | $\frac{\text{総収益}}{\text{総費用}} \times 100$   | 102.57%  | 92.65%   |
|            | 医業収益対医業費用   | $\frac{\text{医業収益}}{\text{医業費用}} \times 100$   | 75.72%   | 84.23%   |
|            | 企業債償還金対医業収益 | $\frac{\text{企業債元金償還金}}{\text{医業収益}} \times 100$   | 3.50%    | 2.76%    |
| 回転率        | 固定資産回転率     | $\frac{\text{医業収益}}{\text{平均固定資産}} \left[ \frac{\text{期首}+\text{期末固定資産}}{2} \right]$       | 1.1回     | 1.2回     |
|            | 流動資産回転率     | $\frac{\text{医業収益}}{\text{平均流動資産}} \left[ \frac{\text{期首}+\text{期末流動資産}}{2} \right]$       | 1.5回     | 1.7回     |
|            | 未収金回転率      | $\frac{\text{医業収益}}{\text{平均医業未収金}} \left[ \frac{\text{期首}+\text{期末医業未収金}}{2} \right]$     | 5.1回     | 4.9回     |
| 医業収益に対する比率 | 職員給与費       | $\frac{\text{職員給与費}}{\text{医業収益}} \times 100$  | 69.81%   | 58.14%   |
|            | 職員1人当り医業収益  | $\frac{\text{医業収益}}{\text{損益勘定所属職員数}}$   | 14,151千円 | 16,599千円 |

(消費税抜き)

## 第4表 キャッシュ・フロー計算書

(単位:円)

| 事業活動によるキャッシュ・フロー  | 令和3年度        | 令和2年度         | 増減           |
|-------------------|--------------|---------------|--------------|
| 当期純利益             | 36,399,510   | △ 108,575,306 | 144,974,816  |
| 減価償却費             | 84,561,407   | 86,011,075    | △ 1,449,668  |
| 資産減耗費             | 525,945      | 5,407,500     | △ 4,881,555  |
| その他特別利益           | 0            | 0             | 0            |
| 退職給付引当金の増減額(△は減少) | △ 13,357,332 | △ 26,319,861  | 12,962,529   |
| 賞与引当金の増減額(△は減少)   | △ 1,458,000  | △ 3,938,000   | 2,480,000    |
| 貸倒引当金の増減額(△は減少)   | △ 566,450    | △ 118,380     | △ 448,070    |
| 長期前受金戻入額          | △ 24,290,426 | △ 19,044,673  | △ 5,245,753  |
| 受取利息及び受取配当金       | 144,170      | △ 156,554     | 300,724      |
| 資本費繰入収益           | △ 27,065,763 | △ 23,854,784  | △ 3,210,979  |
| 支払利息              | 599,607      | 475,661       | 123,946      |
| 固定資産売却損           | 137,771      | 0             | 137,771      |
| 未収金の増減額(△は増加)     | △ 13,646,773 | 33,515,182    | △ 47,161,955 |
| 未払金の増減額(△は減少)     | △ 21,283,557 | 6,619,859     | △ 27,903,416 |
| たな卸資産の増加額         | 1,855,525    | 2,290,810     | △ 435,285    |
| その他の流動負債の増加額      | 371,566      | 72,235,437    | △ 71,863,871 |
| 小計                | 22,927,200   | 24,547,966    | △ 1,620,766  |
| 利息及び配当金の受取額       | △ 144,170    | 156,554       | △ 300,724    |
| 利息の支払額            | △ 599,607    | △ 475,661     | △ 123,946    |
| 事業活動によるキャッシュ・フロー  | 22,183,423   | 24,228,859    | △ 2,045,436  |

| 投資活動によるキャッシュ・フロー | 令和3年度        | 令和2年度       | 増減          |
|------------------|--------------|-------------|-------------|
| 有形固定資産の売却による収入   | 0            | 0           | 0           |
| 国庫補助金等による収入      | 4,200,000    | 2,947,000   | 1,253,000   |
| 他会計からの繰入金による収入   | 35,368,140   | 26,175,984  | 9,192,156   |
| 有形固定資産の取得による支出   | △ 16,691,453 | △ 7,168,900 | △ 9,522,553 |
| 無形固定資産の取得による支出   | 0            | 0           | 0           |
| 投資活動によるキャッシュ・フロー | 22,876,687   | 21,954,084  | 922,603     |

| 財務活動によるキャッシュ・フロー         | 令和3年度        | 令和2年度        | 増減          |
|--------------------------|--------------|--------------|-------------|
| 建設改良費等の財源に充てるための企業債による収入 | 0            | 0            | 0           |
| 建設改良費等財源の企業債の償還による支出     | △ 36,145,471 | △ 33,030,916 | △ 3,114,555 |
| ファイナンス・リース債務の返済による支出     | △ 9,538,390  | △ 7,366,493  | △ 2,171,897 |
| 財務活動によるキャッシュ・フロー         | △ 45,683,861 | △ 40,397,409 | △ 5,286,452 |

|               |             |             |             |
|---------------|-------------|-------------|-------------|
| 資金増加額(または減少額) | △ 623,751   | 5,785,534   | △ 6,409,285 |
| 資金期首残高        | 453,575,315 | 447,789,781 | 5,785,534   |
| 資金期末残高        | 452,951,564 | 453,575,315 | △ 623,751   |

第5表 比較貸借対照表

| 科目       | 借  |               | 方             |                         |
|----------|----|---------------|---------------|-------------------------|
|          | 年度 | 令和3年度<br>(A)  | 令和2年度<br>(B)  | 増 減<br>(A) - (B)        |
| 1 固定資産   |    | 934,027,520   | 1,000,823,190 | △ 66,795,670            |
| ① 有形固定資産 |    | 933,523,213   | 997,141,563   | △ 63,618,350            |
| 土地       |    | 47,127,872    | 47,127,872    | 0                       |
| 建物       |    | 669,247,489   | 700,154,968   | △ 30,907,479            |
| 構築物      |    | 17,023,731    | 17,937,589    | △ 913,858               |
| 機械備品     |    | 123,987,232   | 148,615,748   | △ 24,628,516            |
| 車輛       |    | 2,902,575     | 2,594,427     | 308,148                 |
| リース資産    |    | 73,234,314    | 80,710,959    | △ 7,476,645             |
| ② 無形固定資産 |    | 504,307       | 3,681,627     | △ 3,177,320             |
| 電話加入権    |    | 504,307       | 504,307       | 0                       |
| その他      |    | 0             | 3,177,320     | △ 3,177,320             |
| ③ 投資     |    | 0             | 0             | 0                       |
| 投資有価証券   |    | 0             | 0             | 0                       |
| 2 流動資産   |    | 707,154,156   | 695,420,209   | 11,733,947              |
| ① 現金預金   |    | 452,951,564   | 453,575,315   | △ 623,751               |
| ② 未収金    |    | 241,909,045   | 227,695,822   | 14,213,223              |
| 未収金      |    | 242,018,316   | 228,371,543   | 13,646,773              |
| 貸倒引当金    |    | △ 109,271     | △ 675,721     | 566,450                 |
| ③ 貯蔵品    |    | 12,293,547    | 14,149,072    | △ 1,855,525             |
|          |    |               |               |                         |
|          |    |               |               |                         |
|          |    |               |               |                         |
|          |    |               |               |                         |
|          |    |               |               |                         |
| 資産合計     |    | 1,641,181,676 | 1,696,243,399 | △ 55,061,723<br>(消費税込み) |

(単位:円)

| 科目                    | 貸  |               | 方             |                  |
|-----------------------|----|---------------|---------------|------------------|
|                       | 年度 | 令和3年度<br>(C)  | 令和2年度<br>(D)  | 増 減<br>(C) - (D) |
| 3 固 定 負 債             |    | 342,726,213   | 396,171,419   | △ 53,445,206     |
| 企 業 債                 |    | 141,358,760   | 173,467,919   | △ 32,109,159     |
| リ ー ス 債 務             |    | 34,516,342    | 42,495,057    | △ 7,978,715      |
| 退 職 給 付 引 当 金         |    | 166,851,111   | 180,208,443   | △ 13,357,332     |
| 4 流 動 負 債             |    | 269,909,733   | 296,137,711   | △ 26,227,978     |
| 企 業 債                 |    | 32,109,159    | 36,145,471    | △ 4,036,312      |
| リ ー ス 債 務             |    | 9,668,405     | 9,490,080     | 178,325          |
| 未 払 金                 |    | 106,110,645   | 127,394,202   | △ 21,283,557     |
| 賞 与 引 当 金             |    | 45,177,000    | 46,635,000    | △ 1,458,000      |
| そ の 他 流 動 負 債         |    | 76,844,524    | 76,472,958    | 371,566          |
| 5 繰 延 収 益             |    | 108,979,067   | 120,767,116   | △ 11,788,049     |
| 長 期 前 受 金             |    | 265,096,979   | 254,052,317   | 11,044,662       |
| 収 益 化 累 計 額           |    | △ 156,117,912 | △ 133,285,201 | △ 22,832,711     |
| 6 資 本 金               |    | 1,104,807,597 | 1,104,807,597 | 0                |
| 自 己 資 本 金             |    | 1,104,807,597 | 1,104,807,597 | 0                |
| 借 入 資 本 金             |    | 0             | 0             | 0                |
| 7 剰 余 金               |    | △ 185,240,934 | △ 221,640,444 | 36,399,510       |
| ① 欠 損 金               |    | △ 185,240,934 | △ 221,640,444 | 36,399,510       |
| 当 年 度 末 処 理 欠 損 金     |    | △ 185,240,934 | △ 221,640,444 | 36,399,510       |
| ② 利 益 剰 余 金           |    | 0             | 0             | 0                |
| 当 年 度 末 処 分 利 益 剰 余 金 |    | 0             | 0             | 0                |
|                       |    |               |               |                  |
|                       |    |               |               |                  |
| 負債資本合計                |    | 1,641,181,676 | 1,696,243,399 | △ 55,061,723     |

(消費税込み)