

平成 2 4 年 度

芦別市公営企業会計決算審査意見書

市立芦別病院事業会計

芦別市水道事業会計

芦 別 市 監 査 委 員

目 次

| | | |
|-------------------------------|----------------------|----|
| 第 1 | 審査の概要 | 1 |
| (1) | 審査の対象 | 1 |
| (2) | 審査の期間 | 1 |
| (3) | 審査の方法 | 1 |
| 第 2 | 審査の結果 | 1 |
| (1) | 各公営企業会計決算の審査対象書類の計数等 | 1 |
| (2) | 各公営企業会計決算の総括 | 1 |
| < 市立芦別病院事業会計決算 > | | |
| 1 | 事業の経営概況について | 4 |
| 2 | 経営成績について | 6 |
| 3 | 予算と決算について | 8 |
| 4 | 財政状況について | 11 |
| 5 | 総括について | 14 |
| < 芦別市水道事業会計決算 > | | |
| 1 | 事業の経営概況について | 16 |
| 2 | 経営成績について | 18 |
| 3 | 予算と決算について | 20 |
| 4 | 財政状況について | 23 |
| 5 | 総括について | 26 |

平成 2 4 年度 芦別市 公営企業 会計決算 審査意見

第 1 審査の概要

1 審査の対象

市長から提出された次の公営企業決算に係る決算報告書、損益計算書、剰余金計算書、欠損金処理計算書、剰余金処分計算書、貸借対照表、証書類、収益費用明細書、固定資産明細書、企業債明細書、事業報告書等の書類（以下「審査対象書類」という。）を審査の対象とした。

- (1) 平成 2 4 年度市立芦別病院事業会計決算
- (2) 平成 2 4 年度芦別市水道事業会計決算

2 審査の期間

平成 2 5 年 6 月 3 日から同年 7 月 8 日まで

3 審査の方法

審査対象書類に記載されている計数が正確に表示されているか、また、収入及び支出が適正に執行されているかを主眼として審査した。

なお、審査に当たっては、事業の経営が企業の経済性を発揮するとともに、本来の目的である公共の福祉を増進するよう運営されているかに意を用いて計数の分析を行い、経営の実態等を考察した。

第 2 審査の結果

1 各公営企業会計決算の審査対象書類の計数等

審査対象書類は、法令に規定された様式に従って調製されており、表示された計数は、関係帳票と照合の結果、正確であると認められた。

2 各公営企業会計決算の総括

各公営企業会計決算の概要及び意見は次のとおりである。

< 各公営企業用語解説 >

【当年度純利益】

経常収益に特別利益を加えた〔総収益〕から、経常費用に特別損失を加えた〔総費用〕を差し引いたもの。プラスの場合は純利益で、マイナスの場合は純損失。

【特別損益】

固定資産の売却による損益や料金時効による不納欠損など、突発的に発生する損益。

【累積欠損金】

今までの純損失(赤字)を積み上げた欠損金のこと。減価償却費などの現金支出を伴わない費用も含まれているため、直接、経営に必要な資金不足を表すものではない。

【当年度末内部留保金】(補てん財源)

減価償却費など現金支出を伴わない費用も含まれているため、会計内部に留保される資金が生じていることから、これらの資金を内部留保金という。

これらは主に建設改良費や企業債償還金の補てん財源として使用されるが、その残額を翌年度使用可能な額として、当年度末内部留保金と表すものである。

市立芦別病院事業会計

< 市立芦別病院事業会計決算 >

1 事業の経営概況について

病院事業における本年度の業務予定及び実績は次表のとおりであり、前年度の実績に比較し年間取扱患者数は、入院で 1,588 人、外来で 11,584 人減少したため、総体では 13,172 人の減少となった。

また、建設改良事業としては、給食用エレベーター制御盤等交換に係る改修工事を実施したほか、CT・MRIワークステーション（放射線室）、粉末自動溶解装置（透析室）、超音波診断装置Bモード（眼科）、バイオケモガード（薬局）等購入のため、総額 25,259 千円の事業を実施した。

次に、経営収支において、収益では患者数の減少により入院収益・外来収益共に減少となり、総体では前年対比 79,776 千円(3.8%)減少し、2,041,704 千円となった。一方費用においては、給与費、材料費、研究研修費等が減少したため、98,368 千円(4.3%)減少し、費用合計が 2,184,464 千円となり、総費用が総収益を上回り当年度純損失 142,761 千円を計上することとなった。

この結果、当年度未処理欠損金は前年度に比べて 4.6%増加し、3,253,260 千円となり全額翌年度へ繰越している。

当年度における経営成績は、次表のとおりである。

病 院 事 業 実 績 表

(単位：床・人・%)

| 項 目 | | 区 分 | | 予 定 量 | | | 実 績 | | | 実績率 B/A×100 |
|-------------------|-----|---------|---------|---------|---------|---------|-----------|-----------|--------------|----------------|
| | | | | 当 初 | 補 正 | 計 A | 24年度 B | 23年度 C | 増 減 (B-C) | |
| 病 床 数 | 一 般 | 一 | 140 | 0 | 140 | 140 | 160 | △ 20 | 100.0 | |
| | | 療 養 | 29 | 0 | 29 | 29 | 29 | 0 | 100.0 | |
| 年 間 取 扱 患 者 数 | 入 院 | 一 般 | 29,200 | 877 | 30,077 | 30,461 | 32,022 | △ 1,561 | 101.3 | |
| | | 療 養 | 7,665 | △ 41 | 7,624 | 7,653 | 7,680 | △ 27 | 100.4 | |
| | 外 来 | 78,568 | △ 1,565 | 77,003 | 76,788 | 88,372 | △ 11,584 | 99.7 | | |
| | 計 | 115,433 | △ 729 | 114,704 | 114,902 | 128,074 | △ 13,172 | 100.2 | | |
| 1 日 平 均 取 扱 患 者 数 | 入 院 | 一 般 | 80 | 2 | 82 | 83 | 87 | △ 4 | 101.2 | |
| | | 療 養 | 21 | 0 | 21 | 21 | 21 | 0 | 100.0 | |
| | 外 来 | 322 | △ 8 | 314 | 313 | 362 | △ 49 | 99.7 | | |
| | 計 | 423 | △ 6 | 417 | 417 | 470 | △ 53 | 100.0 | | |

建設改良事業

(単位：千円・%)

| 区 分 項 目 | 予 定 量 | | | | 実 績 | | | 実績率 B/A×100 |
|------------------------|--------|------|------------|--------|-----------|-----------|--------------|----------------|
| | 当 初 | 補正等 | 事 業 繰 越 | 計 A | 24年度 B | 23年度 C | 増 減 (B-C) | |
| 医療機器等購入費 | 17,549 | 161 | 0 | 17,710 | 17,699 | 17,483 | 216 | 99.9 |
| 市立芦別病院給食用EV 改 修 工 事 | 7,623 | △ 63 | 0 | 7,560 | 7,560 | 22,890 | △ 15,330 | 100.0 |
| 計 | 25,172 | 98 | 0 | 25,270 | 25,259 | 40,373 | △ 15,114 | 100.0 |

経営収支総括表

(単位：円・%)

| 科 目 | 平成 24 年度 | 平成 23 年度 | 増 減 額 | 増 減 率 |
|-------------|---------------|---------------|--------------|--------|
| 総 収 益 | 2,041,703,863 | 2,121,480,052 | △ 79,776,189 | △ 3.8 |
| 総 費 用 | 2,184,464,383 | 2,282,832,283 | △ 98,367,900 | △ 4.3 |
| 当 年 度 純 損 失 | 142,760,520 | 161,352,231 | △ 18,591,711 | △ 11.5 |
| 前年度繰越欠損金 | 3,110,499,086 | 2,949,146,855 | 161,352,231 | 5.5 |
| 当年度未処理欠損金 | 3,253,259,606 | 3,110,499,086 | 142,760,520 | 4.6 |

入院及び外来の収益増減分析表

(単位：人・円)

| 区 分 | 平成 24 年度 | | | 平成 23 年度 | | | 比 較 増 減 | | |
|-----|-----------------|-------------------------|---------------|-----------------|-------------------------|---------------|---|---|---------------------|
| | 取 扱 患者数 A | 1人当 たり平均 収益額 B | 収 益 額 C | 取 扱 患者数 D | 1人当 たり平均 収益額 E | 収 益 額 F | 取扱患者数 の増減によ る増減収額 (A-D)×(F/D) G | 1人当たり平均 収益額の増減に よる増減収額 (C/A- F/D)×A H | 計 (G+H) (C-F) |
| 入院 | 38,114 | 29,395 | 1,120,362,494 | 39,702 | 29,311 | 1,163,704,424 | △ 46,545,832 | 3,203,902 | △ 43,341,930 |
| 外来 | 76,788 | 7,621 | 585,208,981 | 88,372 | 7,390 | 653,050,853 | △ 85,603,371 | 17,761,499 | △ 67,841,872 |
| 合計 | 114,902 | | 1,705,571,475 | 128,074 | | 1,816,755,277 | △ 132,149,203 | 20,965,401 | △ 111,183,802 |

前年度に比較し取扱患者数は、入院においては1,588人(4.0%)、外来においては11,584人(13.1%)ともに減少となっている。

また、1人当たりの平均収益額では、入院においては84円(0.3%)、外来においては231円の(3.1%)増加を示している。

2 経営成績について（税抜き）

| 科 目 | | 区 分 | 平成24年度 | 平成23年度 | 増 減 額 | 増減率 | |
|---------------------------------|----------------------------|------------------------------|---------------|---------------|---------------|------------|------|
| ① 総 収 益 | ア 医 業 収 益 | 入 院 収 益 | 1,120,362,494 | 1,163,704,424 | 43,341,930 | 3.7 | |
| | | 外 来 収 益 | 585,208,981 | 653,050,853 | 67,841,872 | 10.4 | |
| | | そ の 他 医 業 収 益 | 43,008,379 | 44,825,760 | 1,817,381 | 4.1 | |
| | | 他 会 計 負 担 金 | 133,744,000 | 131,748,000 | 1,996,000 | 1.5 | |
| | | 計 | 1,882,323,854 | 1,993,329,037 | 111,005,183 | 5.6 | |
| | イ 医 業 外 収 益 | 受 取 利 息 配 当 金 | 19,227 | 17,612 | 1,615 | 9.2 | |
| | | 他 会 計 負 担 金 | 39,447,000 | 45,667,000 | 6,220,000 | 13.6 | |
| | | 他 会 計 補 助 金 | 68,170,000 | 70,368,000 | 2,198,000 | 3.1 | |
| | | 補 助 金 | 3,544,600 | 3,519,600 | 25,000 | 0.7 | |
| | | そ の 他 医 業 外 収 益 | 13,124,535 | 8,388,109 | 4,736,426 | 56.5 | |
| | 計 | 124,305,362 | 127,960,321 | 3,654,959 | 2.9 | | |
| | ウ 特 別 利 益 | 過 年 度 損 益 修 正 益 | 204,220 | 190,694 | 13,526 | 7.1 | |
| | | 他 会 計 補 助 金 | 30,000,000 | 0 | 30,000,000 | 皆増 | |
| | | 固 定 資 産 売 却 益 | 4,870,427 | 0 | 4,870,427 | 皆増 | |
| 計 | | 35,074,647 | 190,694 | 34,883,953 | 18,293.2 | | |
| a 収 益 合 計 | | | 2,041,703,863 | 2,121,480,052 | 79,776,189 | 3.8 | |
| ② 総 費 用 | 工 医 業 費 用 | 給 与 費 | 1,123,453,333 | 1,176,893,795 | 53,440,462 | 4.5 | |
| | | 材 料 費 | 339,934,056 | 369,433,786 | 29,499,730 | 8.0 | |
| | | 経 費 | 460,375,124 | 447,994,247 | 12,380,877 | 2.8 | |
| | | 減 価 償 却 費 | 121,029,050 | 136,723,884 | 15,694,834 | 11.5 | |
| | | 資 産 減 耗 費 | 5,331,517 | 7,291,012 | 1,959,495 | 26.9 | |
| | | 研 究 研 修 費 | 43,408,795 | 45,150,161 | 1,741,366 | 3.9 | |
| | | 計 | 2,093,531,875 | 2,183,486,885 | 89,955,010 | 4.1 | |
| | 才 医 業 外 費 用 | 支 払 利 息 及 び 企 業 債 取 扱 諸 費 | 59,018,474 | 67,657,209 | 8,638,735 | 12.8 | |
| | | 雑 損 失 | 31,453,112 | 29,903,246 | 1,549,866 | 5.2 | |
| | | 計 | 90,471,586 | 97,560,455 | 7,088,869 | 7.3 | |
| | 力 特 別 損 失 | 過 年 度 損 益 修 正 損 | 460,922 | 1,784,943 | 1,324,021 | 74.2 | |
| | | 計 | 460,922 | 1,784,943 | 1,324,021 | 74.2 | |
| | b 費 用 合 計 | | | 2,184,464,383 | 2,282,832,283 | 98,367,900 | 4.3 |
| | 当 年 度 純 利 益 (a-b) | | | 142,760,520 | 161,352,231 | 18,591,711 | 11.5 |
| 総 収 支 比 率 (総 収 益 / 総 費 用) | | | 93.5 | 92.9 | 0.6 | | |
| 医 業 収 支 比 率 (医 業 収 益 / 医 業 費 用) | | | 89.9 | 91.3 | 1.4 | | |

① 総 収 益

ア 医業収益

医業収益では、前年度と比較すると 111,005 千円（5.6%）下回っている。

これは、他会計負担金で 1,966 千円（1.5%）増加したものの、その他医業収益で 1,817 千円（4.1%）、入院収益で 43,342 千円（3.7%）、外来収益で 67,842 千円（10.4%）減少したことによるものである。

イ 医業外収益

医業外収益では、前年度と比較すると 3,655 千円（2.9%）下回っている。

これは、受取利息配当金で 2 千円（9.2%）、補助金で 25 千円（0.7%）、その他医業外収益で 4,736 千円（56.5%）増加したものの、他会計負担金で 6,220 千円（13.6%）、他会計補助金で 2,198 千円（3.1%）減少したことによるものである。

ウ 特別利益

特別利益では、前年度と比較すると 34,884 千円（83.9%）上回っている。

これは、過年度損益修正益で 14 千円（7.1%）、他会計補助金で 30,000 千円（皆増）、固定資産売却益で 4,870 千円（皆増）の増加によるものである。

② 総 費 用

エ 医業費用

医業費用では、前年度と比較すると 89,955 千円（4.1%）下回っている。

これは、経費で 12,381 千円（2.8%）増加したものの、給与費で 53,440 千円（4.5%）、材料費で 29,500 千円（8.0%）、資産減耗費で 1,960 千円（26.9%）、減価償却費で 15,695 千円（11.5%）、研究研修費で 1,741 千円（3.9%）減少したことによるものである。

オ 医業外費用

医業外費用では、前年度と比較すると 7,089 千円（7.3%）下回っている。

これは、雑損失で 1,550 千円（5.2%）増加したものの、支払利息及び企業債取扱諸費で 8,639 千円（12.8%）減少したことによるものである。

カ 特別損失

特別損失では、前年度と比較すると 1,324 千円（74.2%）下回っている。

これは、過年度損益修正損の減少によるものである。

財務分析

経営成績の一指標を表わす比率で見る、総収支比率においては 0.6 ポイント上回ったものの、医業収支比率においては、前年度対比 1.4 ポイント下回り、結果、費用が収益を上回り、当年度純損失を生じ経営の厳しいことを示している。

3 予算と決算について（税込み）

(1) 収益的収入及び支出

| 科 目 | | 区 分 | 予算現額 | 決算額 | 不用額 | 執行率 |
|------|------------|-------------------|---------------|---------------|---------------|------------|
| ① | ア 医業収益 | 入院収益 | 1,108,485,000 | 1,120,720,549 | 12,235,549 | 101.1 |
| | | 外来収益 | 569,738,000 | 585,224,119 | 15,486,119 | 102.7 |
| | | その他医業収益 | 41,239,000 | 44,977,222 | 3,738,222 | 109.1 |
| | | 他会計負担金 | 133,744,000 | 133,744,000 | 0 | 100.0 |
| | | 計 | 1,853,206,000 | 1,884,665,890 | 31,459,890 | 101.7 |
| | イ 医業外収益 | 受取利息配当金 | 18,000 | 19,227 | 1,227 | 106.8 |
| | | 他会計負担金 | 39,447,000 | 39,447,000 | 0 | 100.0 |
| | | 他会計補助金 | 68,170,000 | 68,170,000 | 0 | 100.0 |
| | | 補助金 | 3,544,000 | 3,544,600 | 600 | 100.0 |
| | | その他医業外収益 | 14,140,000 | 13,740,131 | 399,869 | 97.2 |
| | 計 | 125,319,000 | 124,920,958 | 398,042 | 99.7 | |
| | ウ 特別利益 | 過年度損益修正益 | 200,000 | 204,220 | 4,220 | 102.1 |
| | | 他会計補助金 | 90,474,000 | 30,000,000 | 60,474,000 | 33.2 |
| | | 固定資産売却益 | 4,955,000 | 4,955,011 | 11 | 100.0 |
| | | 計 | 95,629,000 | 35,159,231 | 60,469,769 | 36.8 |
| | 収益合計 | | | 2,074,154,000 | 2,044,746,079 | 29,407,921 |
| ② | 工 医業費用 | 給与費 | 1,132,287,000 | 1,123,653,037 | 8,633,963 | 99.2 |
| | | 材料費 | 364,735,000 | 346,828,283 | 17,906,717 | 95.1 |
| | | 経費 | 486,712,000 | 480,463,880 | 6,248,120 | 98.7 |
| | | 減価償却費 | 116,735,000 | 121,029,050 | 4,294,050 | 103.7 |
| | | 資産減耗費 | 6,818,000 | 5,331,517 | 1,486,483 | 78.2 |
| | | 研究研修費 | 44,677,000 | 43,626,218 | 1,050,782 | 97.6 |
| | | 計 | 2,151,964,000 | 2,120,931,985 | 31,032,015 | 98.6 |
| | 才 医業外費用 | 支払利息及び 企業債取扱諸費 | 59,099,000 | 59,018,474 | 80,526 | 99.9 |
| | | 雑損失 | 5,040,000 | 4,920,000 | 120,000 | 97.6 |
| | | 消費税 | 1,891,000 | 1,890,600 | 400 | 100.0 |
| | | 計 | 66,030,000 | 65,829,074 | 200,926 | 99.7 |
| | 力 特別損失 | 過年度損益修正損 | 500,000 | 460,922 | 39,078 | 92.2 |
| | | 計 | 500,000 | 460,922 | 39,078 | 92.2 |
| 予備費 | | 209,000 | 0 | 209,000 | - | |
| 費用合計 | | | 2,218,703,000 | 2,187,221,981 | 31,481,019 | 98.6 |

① 総収益

ア 医業収益では、予算現額に対する決算額は101.7%の執行率となっている。これは、入院収益、外来収益、その他医業収益で予定を上回ったものによるものである。

イ 医業外収益では99.7%の執行率となっている。これは、受取利息配当金、補助金で予定よりも上回ったものの、その他医業外収益で予定を下回ったことによるものである。

ウ 特別利益では36.8%の執行率となっている。これは、過年度損益修正益で予定を上回ったものの、他会計補助金で予定を下回ったことによるものである。

この結果、事業収益総体としては98.6%の執行状況となっている。

② 総費用

エ 医業費用では、予算現額に対する決算額は98.6%の執行率となっている。これは、給与費、材料費、経費、資産減耗費、研究研修費において不用額を生じたことが主な要因である。

オ 医業外費用では99.7%の執行率となっている。これは、支払利息及び企業債取扱諸費、雑損出、消費税すべての費用において不用額を生じたことが主な要因である。

カ 特別損失では92.2%の執行率となっている。これは、過年度損益修正損で不用額を生じたことによるものである。

この結果、事業費用総体としては98.6%の執行状況となっている。

(2) 資本的収入及び支出

ア 収入の執行状況は、次のとおりである。

(単位：円・%)

| 科 目 | 予 算 現 額 | 決 算 額 | 増 減 額 | 執 行 率 |
|-----------|---------------|---------------|-----------|-------|
| 企 業 債 | 928,600,000 | 928,600,000 | 0 | 100.0 |
| 出 資 金 | 135,528,000 | 135,528,000 | 0 | 100.0 |
| 投 資 償 還 金 | 6,600,000 | 11,900,000 | 5,300,000 | 180.3 |
| 寄 附 金 | 356,000 | 356,000 | 0 | 100.0 |
| 固定資産売却代金 | 2,144,000 | 2,144,990 | 990 | 100.0 |
| 補 助 金 | 64,000 | 64,000 | 0 | 100.0 |
| 合 計 | 1,073,292,000 | 1,078,592,990 | 5,300,990 | 100.5 |

企業債では、公的資金繰上償還借換債 896,700 千円、医療機器等整備事業債 17,500 千円、医師・看護師修学資金貸付事業債 14,400 千円、出資金では、一般会計から企業債元金償還等に要する経費として 135,528 千円、投資償還金では 11,900 千円、寄附金では、356 千円、固定資産売却代金では 2,144 千円、補助金では、新人看護職員臨床実践能力向上研修支援事業費として 64 千円がそれぞれ執行され、収入総体としては 100.5%の執行状況となっている。

イ 支出の執行状況は、次のとおりである。

(単位：円・%)

| 科 目 | 予 算 現 額 | 決 算 額 | 不 用 額 | 執 行 率 |
|-------------|---------------|---------------|-----------|-------|
| 建 設 改 良 費 | 25,270,000 | 25,258,800 | 11,200 | 100.0 |
| 企 業 債 償 還 金 | 1,103,916,000 | 1,103,915,728 | 272 | 100.0 |
| 投 資 | 17,700,000 | 16,100,000 | 1,600,000 | 91.0 |
| 合 計 | 1,146,886,000 | 1,145,274,528 | 1,611,472 | 99.9 |

建設改良費では、医療機器、備品購入費で超音波画像診断装置ほか 12 品目を 17,699 千円で購入し、更に給食用エレベーター改修工事を 7,560 千円で執行し、99.9%の執行率となっている。

企業債償還金では、当年度償還額が 1,103,916 千円で 100.0%の執行率であり、投資では、看護師修学資金貸付金が 8,800 千円(10 人)、医師修学資金貸付金が 7,200 千円(1 人)、看護師就業支援金貸付が 100 千円となり 91.0%の執行率で、支出総体としては 99.9%の執行状況となっている。なお、資本的収支の不足額 66,682 千円は、当年度分消費税資本的収支調整額 19 千円で補てんし、なお不足する額 66,663 千円については一時借入金で措置し、収支の均衡を図っている。

4 財政状況について（税抜き）

当年度末における財政状況は、次のとおりである。

（単位：円）

| 借 | 方 | 区 | 分 | 貸 | 方 |
|---------------|--------|---|---|--------|-----------------|
| 1,939,134,703 | ア 固定資産 | | | エ 流動負債 | 321,807,731 |
| 1,904,792,016 | 有形固定資産 | | | 一時借入金 | 230,000,000 |
| 1,582,687 | 無形固定資産 | | | 未払金 | 84,685,401 |
| 32,760,000 | 投資 | | | 預り金 | 7,122,330 |
| 331,591,386 | イ 流動資産 | 勘 | 定 | オ 資本金 | 4,814,885,606 |
| 14,265,134 | 現金預金 | | | 自己資本金 | 3,553,482,223 |
| 316,497,222 | 未収金 | 科 | 目 | 借入資本金 | 1,261,403,383 |
| 423,707 | 貯蔵品 | | | カ 剰余金 | △ 2,865,967,248 |
| 405,323 | 前払費用 | | | 資本剰余金 | 387,292,358 |
| 0 | ウ 繰延勘定 | | | 欠損金 | 3,253,259,606 |
| 2,270,726,089 | 資産合計 | 合 | 計 | 負債資本合計 | 2,270,726,089 |

当年度末の資産合計及び負債資本合計は2,270,726千円で、前年度と比較すると121,083千円（5.1%）減少している。これらの内容は次のとおりである。

(1) 資産勘定

（単位：円・%）

| 科 | 目 | 平成 24 年度 | 平成 23 年度 | 増 減 額 | 増 減 率 |
|---|-------|---------------|---------------|---------------|-------|
| 固 | 定 資 産 | 1,939,134,703 | 2,041,486,909 | △ 102,352,206 | △ 5.0 |
| 流 | 動 資 産 | 331,591,386 | 350,322,466 | △ 18,731,080 | △ 5.3 |
| 繰 | 延 勘 定 | 0 | 0 | 0 | |
| 合 | 計 | 2,270,726,089 | 2,391,809,375 | △ 121,083,286 | △ 5.1 |

ア 固定資産

固定資産では、前年度と比較すると102,352千円（5.0%）下回っている。

これは、土地、建物の売却等による55,261千円、除却及び当年度減価償却費等46,371千円の減少分を合わせた101,632千円（5.1%）に、投資における長期貸付金の貸付金から償還免除、償還金720千円（2.2%）の減少を足したものである。

イ 流動資産

流動資産では、前年度と比較すると18,731千円（5.3%）下回っている。

これは、未収金1,990千円（0.6%）、前払費用39千円（8.9%）、現金預金16,762千円（54.0%）の減少分と、貯蔵品60千円（16.6%）の増加分とを差し引きしたものである。

未収金の内訳は次表のとおりであり、現年度分の未収金には、納入期限未到来の平成25年2月分及び3月分の未収金（医業収益の保険分に限る。）が含まれているため、この未収金の大半は、平成25年度において納入される予定である。

また、芦別市私法上の債権の管理に関する条例の施行により、昨年度より未収金の一部不納欠損処理が始まり、今後においては更なる負担の公平性の面からも、未収金解消の積極的な取り組み・適切な処理が必要と考える。

未収金は放置しておくとは不良債権化していくおそれがあるので、早期回収に一層の努力を期待するものである。

未 収 金 年 度 別 状 況 表 (税込み)

(単位：円)

| 過 年 度 分 | | | | 現 年 度 分 | | | |
|---------|-----------|------------|-----------|---------|-------------|-------------|-------------|
| 年度区分 | 金額 | 年度区分 | 金額 | 区分 | 金額 | | |
| 平成元年度 | 27,350 | 平成14年度 | 2,086,432 | 医業収益 | 255,047,375 | | |
| 平成3年度 | 128,683 | 平成15年度 | 3,988,317 | 医業外収益 | 1,020,547 | | |
| 平成5年度 | 182,398 | 平成16年度 | 3,025,831 | その他未収金 | 30,064,000 | | |
| 平成6年度 | 123,480 | 平成17年度 | 2,408,760 | / | | | |
| 平成7年度 | 342,962 | 平成18年度 | 1,097,780 | | | | |
| 平成8年度 | 565,417 | 平成19年度 | 416,964 | | | | |
| 平成9年度 | 1,225,585 | 平成20年度 | 243,765 | | | | |
| 平成10年度 | 3,083,312 | 平成21年度 | 180,652 | | | | |
| 平成11年度 | 2,760,137 | 平成22年度 | 121,905 | | | | |
| 平成12年度 | 4,230,835 | 平成23年度 | 185,802 | | | | |
| 平成13年度 | 3,938,933 | | | | | | |
| 小 計 | | 30,365,300 | | | | 小 計 | 286,131,922 |
| 合 計 | | | | | | 316,497,222 | |

次に、不納欠損状況の明細及び前年度との比較は、次表に示すとおりである。

不 納 欠 損 状 況 の 明 細 及 び 前 年 度 比 較

(単位：人・円・%)

| 区 分 | 平 成 2 4 年 度 | | | | | | | | 平成23年度 | | 比 較 増 減 | |
|-------|-------------|-----|---------|-----|------|-----|-----|-----|--------|-----------|------------|-------|
| | 平成22年度以前 | | 平成23年度分 | | 現年度分 | | 合 計 | | 人 数 | 金 額 | 増 減 額 | 増 減 率 |
| | 人 数 | 金 額 | 人 数 | 金 額 | 人 数 | 金 額 | 人 数 | 金 額 | | | | |
| 病院使用料 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 6 | 1,458,837 | △1,458,837 | 皆減 |

人数は実人数である。

(2) 負債勘定

(単位：円・%)

| 科 目 | 平成24年度 | 平成23年度 | 増 減 額 | 増 減 率 |
|---------|-------------|-------------|------------|-------|
| 流 動 負 債 | 321,807,731 | 260,762,769 | 61,044,962 | 23.4 |

エ 流動負債

流動負債では、前年度と比較すると61,045千円(23.4%)上回っている。

これは、一時借入金60,000千円(35.3%)、未払金926千円(1.1%)、預り金119千円(1.7%)全てにおいて増加したことによるものである。

一 時 借 入 金 借 入 状 況

(単位：円)

| | 平成22年度 | 平成23年度 | 平成24年度 |
|-----------|------------|-------------|-------------|
| 一 時 借 入 金 | 60,000,000 | 170,000,000 | 230,000,000 |
| 利 息 | 48,218 | 380,170 | 419,861 |

(3) 資本勘定

(単位：円・%)

| 科 目 | 平成24年度 | 平成23年度 | 増 減 額 | 増 減 率 |
|-------|-----------------|-----------------|---------------|-------|
| 資 本 金 | 4,814,885,606 | 4,854,673,334 | △ 39,787,728 | △ 0.8 |
| 剰 余 金 | △ 2,865,967,248 | △ 2,723,626,728 | △ 142,340,520 | 5.2 |
| 合 計 | 1,948,918,358 | 2,131,046,606 | △ 182,128,248 | △ 8.5 |

オ 資本金

資本金では、前年度と比較すると39,788千円(0.8%)減少している。

これは、借入資本金の企業債175,316千円(12.2%)の減少から自己資本金の企業債元金償還等に対する一般会計からの出資金135,528千円(4.0%)の増加を差し引きしたものである。

カ 剰余金

剰余金では、前年度と比較すると142,341千円(5.2%)減少している。

これは、欠損金において当年度純損失を生じたことによる欠損金の増加分142,761千円(4.6%)から、資本剰余金の寄附金356千円(0.7%)、その他資本剰余金64千円(0.1%)の増加を差し引きしたものである。

5 総括について

平成24年度市立芦別病院事業会計決算について、各項目にわたって審査の概要及び意見を記述したが、本年度も経費削減、医療機器等の充実を図るなど効率的な病院運営に努力したものの、年間取扱患者数では、前年度と比較すると入院で1,588人(4.0%)、外来では11,584人(13.1%)と共に減少となった。

経営成績では、収益、費用それぞれ前年度を下回っている。

事業収益においては、医業収益でその他医業収益、他会計負担金で、入院収益、外来収益で111,005千円(5.6%)の減少となった。

また、特別利益で34,884千円(18293.2%)増加したが、医業外収益で3,655千円(2.9%)減少となり、総体では、前年度と比較すると79,776千円(3.8%)の減少となった。

一方、事業費用においては、医業費用で経費が増加したものの、材料費、給与費、資産減耗費、減価償却費、研究研修費との差し引きで89,955千円(4.1%)の減少となった。

また、医業外費用では7,089千円(7.3%)の減少、特別損失で1,324千円(74.2%)の減少となり、総体では、前年度と比較すると98,368千円(4.3%)の減少となった。

その結果、単年度収支としては当年度純損失142,761千円を計上することとなり、これに、前年度繰越欠損金3,110,499千円を加えた3,253,260千円を当年度未処理欠損金として翌年度に繰越しすることとなった。

総収支比率においては、前年度に比べて0.6ポイント上回って93.5%、医業収支比率では前年度に比べて1.4ポイント下回って89.9%となり、依然として大変厳しい財政状況である。

一般会計からの経費の負担については、地方公営企業法第17条の2で、「当該地方公営企業の経営に伴う収入をもつて充てなければならないとされており、その性質上当該地方公営企業の経営に伴う収入をもつて充てることが適当でない経費については、地方公共団体の一般会計又は他の特別会計において、出資、長期の貸付け、負担金の支出その他の方法により負担するものとする。」とされている。また、第17条の3では「補助について災害の復旧その他特別の理由により必要がある場合には、一般会計又は他の特別会計から地方公営企業の特別会計に補助をすることができる。」とされている。

一般会計からの病院への経営支援等については理解できるが、上記基本原則に則り、その算出根拠や予算、補正、決算等の精査については担当所管と基準外繰出し基準作成について検討しておくべきと思われる。

平成26年度以降の市立芦別病院運営にあたっては、現在策定中の中期経営計画によって、より実効性のある経営改善が進められるよう期待する。

芦 別 市 水 道 事 業 会 計

芦 別 市 水 道 事 業 会 計

< 芦別市水道事業会計決算 >

1 事業の経営概況について

水道事業における本年度の業務予定及び実績は次表のとおりであり、前年度の実績に比較し、給水人口で 246 人、給水戸数で 55 戸減少したため、年間総有収水量では 25,906 m³の減少となった。

また、浄水の安定供給と給水能力の増強を目指し、建設改良事業としては、配水管布設及び布設替等の施設整備のため総額 96,105 千円の事業を実施した。

なお、有収率は前年度の実績に比較し、0.8 ポイント下回り 81.3%となった。

次に、経営収支において、収益では給水人口の減少により営業収益、営業外収益共に減少となり、総体では前年対比 6,095 千円（1.7%）減少し、344,379 千円となったが、費用においても、取水及び浄水費、職員給与費、減価償却費、支払利息等が減少したため、7,114 千円（2.2%）減少し、総収益が総費用を上回り当年度純利益 29,624 千円を計上することとなった。

この結果、当年度末処分利益剰余金は前年度に比べて 3.6%増加し、29,624 千円となり、また、当年度末内部留保資金（補てん財源）は 411,691 千円を有し、引き続き健全経営で推移している。

当年度における経営成績は、次表のとおりである。

水 道 事 業 実 績 表

(単位:人・戸・m³・%)

| 区 分 項 目 | 予 定 量 | | | 実 績 | | | 実績率 B/A×100 |
|----------------------|-----------|---------|-----------|-----------|-----------|--------------|----------------|
| | 当 初 | 補 正 | 計 A | 24年度 B | 23年度 C | 増 減 (B-C) | |
| 給 水 人 口 | | | | 14,604 | 14,850 | △ 246 | |
| 給 水 戸 数 | 7,151 | △ 66 | 7,085 | 7,680 | 7,735 | △ 55 | 108.4 |
| 年間総有収水量 (予定量は給水量) | 1,400,500 | △ 2,300 | 1,398,200 | 1,397,268 | 1,423,174 | △ 25,906 | 99.9 |
| 1日平均有収水量 | 3,837 | △ 6 | 3,831 | 3,828 | 3,888 | △ 60 | 99.9 |

建設改良事業

(単位:千円・%)

| 区 分 科 目 | 予 算 現 額 | | | 決 算 額 | | | 執行率 B/A×100 |
|------------|---------|---------|--------|-----------|-----------|--------------|----------------|
| | 当 初 | 補 正 | 計 A | 24年度 B | 23年度 C | 増 減 (B-C) | |
| 一 般 管 理 費 | 5,079 | △ 227 | 4,852 | 4,842 | 5,064 | △ 222 | 99.8 |
| 浄水場整備費 | 7,500 | △ 97 | 7,403 | 7,050 | 0 | 7,050 | 95.2 |
| 配水管整備費 | 88,400 | △ 8,736 | 79,664 | 75,870 | 67,515 | 8,355 | 95.2 |
| 量水器設備費 | 731 | △ 215 | 516 | 516 | 343 | 173 | 100.0 |
| 消火栓設置費 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1,858 | △ 1,858 | - |
| 固定資産購入費 | 2,702 | 974 | 3,676 | 3,500 | 1,173 | 2,327 | 95.2 |
| 合 計 | 104,412 | △ 8,301 | 96,111 | 91,778 | 75,953 | 15,825 | 95.5 |

給 水 状 況

(単位:m³・%)

| 年 度 | 年 間 総 配 水 量 (A) | 年 間 総 有 収 水 量 (B) | 有 収 率 (B/A) |
|------------|--------------------|----------------------|----------------|
| 平成 2 0 年 度 | 1,842,879 | 1,480,070 | 80.3 |
| 平成 2 1 年 度 | 1,807,616 | 1,455,131 | 80.5 |
| 平成 2 2 年 度 | 1,808,956 | 1,470,105 | 81.3 |
| 平成 2 3 年 度 | 1,733,132 | 1,423,174 | 82.1 |
| 平成 2 4 年 度 | 1,718,462 | 1,397,268 | 81.3 |
| 前 年 度 比 較 | △ 14,670 | △ 25,906 | △ 0.8 |

本年度の給水状況は、前年度と比較すると総配水量は 14,670m³、総有収水量が25,906m³とそれぞれ減少し、有収率は0.8ポイント下回り81.3%となっている。

経 営 収 支 総 括 表

(単位:円・%)

| 科 目 | 平成 2 4 年 度 | 平成 2 3 年 度 | 増 減 額 | 増 減 率 |
|-----------------------|-------------|-------------|-------------|-------|
| 総 収 益 | 344,379,160 | 350,474,068 | △ 6,094,908 | △ 1.7 |
| 総 費 用 | 314,755,623 | 321,869,517 | △ 7,113,894 | △ 2.2 |
| 当 年 度 純 利 益 | 29,623,537 | 28,604,551 | 1,018,986 | 3.6 |
| 当 年 度 未 処 分 利 益 剰 余 金 | 29,623,537 | 28,604,551 | 1,018,986 | 3.6 |

2 経営成績について（税抜き）

（単位：円・％）

| 区 分 | | 平成 24 年度 | 平成 23 年度 | 増 減 額 | 増 減 率 | |
|-----------------------------------|----------------------------|-------------------|-------------|-------------|-------------|----------|
| 科 目 | | | | | | |
| ① 総 収 益 | ア 営 業 収 益 | 給 水 収 益 | 314,878,890 | 320,924,437 | △ 6,045,547 | △ 1.9 |
| | | 受 託 工 事 収 益 | 1,776,153 | 1,455,541 | 320,612 | 22.0 |
| | | そ の 他 の 営 業 収 益 | 16,021,285 | 15,856,237 | 165,048 | 1.0 |
| | | 計 | 332,676,328 | 338,236,215 | △ 5,559,887 | △ 1.6 |
| | イ 営 業 外 収 益 | 受 取 利 息 及 び 配 当 金 | 112,216 | 128,564 | △ 16,348 | △ 12.7 |
| | | 他 会 計 補 助 金 | 10,688,681 | 12,053,830 | △ 1,365,149 | △ 11.3 |
| | | 分 担 金 | 23,040 | 52,000 | △ 28,960 | △ 55.7 |
| | | 雑 収 益 | 878,895 | 3,459 | 875,436 | 25,308.9 |
| | | 計 | 11,702,832 | 12,237,853 | △ 535,021 | △ 4.4 |
| | ウ 特 別 利 益 | 固 定 資 産 売 却 益 | 0 | 0 | 0 | — |
| | | 過 年 度 損 益 修 正 益 | 0 | 0 | 0 | — |
| | | 計 | 0 | 0 | 0 | — |
| | a | 収 益 合 計 | 344,379,160 | 350,474,068 | △ 6,094,908 | △ 1.7 |
| ② 総 費 用 | 工 営 業 費 | 取 水 及 び 浄 水 費 | 38,903,450 | 42,006,317 | △ 3,102,867 | △ 7.4 |
| | | 配 水 及 び 給 水 費 | 28,447,120 | 29,909,801 | △ 1,462,681 | △ 4.9 |
| | | 受 託 工 事 費 | 0 | 0 | 0 | — |
| | | 業 務 費 | 13,554,612 | 12,845,211 | 709,401 | 5.5 |
| | | 総 係 費 | 9,010,478 | 2,491,986 | 6,518,492 | 261.6 |
| | | 職 員 給 与 費 | 81,146,823 | 86,209,078 | △ 5,062,255 | △ 5.9 |
| | | 減 価 償 却 費 | 99,092,056 | 101,275,153 | △ 2,183,097 | △ 2.2 |
| | | 資 産 減 耗 費 | 1,220,968 | 1,047,343 | 173,625 | 16.6 |
| | 用 | そ の 他 営 業 費 用 | 626,000 | 224,300 | 401,700 | 179.1 |
| | | 計 | 272,001,507 | 276,009,189 | △ 4,007,682 | △ 1.5 |
| | 才 営 業 外 費 用 | 支 払 利 息 | 40,459,032 | 43,910,584 | △ 3,451,552 | △ 7.9 |
| | | 負 担 金 | 180,056 | 180,056 | 0 | 0.0 |
| | | 繰 延 勘 定 償 却 | 1,654,000 | 1,654,000 | 0 | 0.0 |
| | | 雑 支 出 | 93,575 | 63,435 | 30,140 | 47.5 |
| | | 計 | 42,386,663 | 45,808,075 | △ 3,421,412 | △ 7.5 |
| 力 特 別 損 失 | 過 年 度 損 益 修 正 損 | 367,453 | 52,253 | 315,200 | 603.2 | |
| | 計 | 367,453 | 52,253 | 315,200 | 603.2 | |
| b | 費 用 合 計 | 314,755,623 | 321,869,517 | △ 7,113,894 | △ 2.2 | |
| 当 年 度 純 利 益 (a - b) | | 29,623,537 | 28,604,551 | 1,018,986 | 3.6 | |
| 総 収 支 比 率 (総 収 益 / 総 費 用) | | 109.4 | 108.9 | 0.5 | | |
| 営 業 収 支 比 率 (営 業 収 益 / 営 業 費 用) | | 122.3 | 122.5 | △ 0.2 | | |

総 収 益

ア 営業収益

営業収益では、前年度と比較すると5,560千円(1.6%)下回っている。

これは、受託工事収益で321千円(22.0%)その他の営業収益で165千円(1.0%)増加したものの、給水収益で6,046千円(1.9%)減少したことによるものである。

イ 営業外収益

営業外収益では、前年度と比較すると535千円(4.4%)下回っている。

これは、雑収益(消費税関連雑収益を含む。)で875千円(25,308.9%)増加したものの、受取利息及び配当金で16千円(12.7%)、他会計補助金で1,365千円(11.3%)、分担金で29千円(55.7%)、それぞれ減少したことによるものである。

ウ 特別利益

特別利益は、前年度と同じく発生しなかった。

総 費 用

エ 営業費用

営業費用では、前年度と比較すると4,008千円(1.5%)下回っている。

これは、業務費で709千円(5.5%)、総係費で6,518千円(261.6%)、資産減耗費で174千円(16.6%)、その他営業費用で402千円(179.1%)増加したものの、取水及び浄水費で3,103千円(7.4%)、配水及び給水費で1,463千円(4.9%)、職員給与費で5,062千円(5.9%)、減価償却費で2,183千円(2.2%)減少したことによるものである。

オ 営業外費用

営業外費用では、前年度と比較すると3,421千円(7.5%)下回っている。

これは、雑支出で30千円(47.5%)増加したものの、支払利息で3,452千円(7.9%)減少したことによるものである。

カ 特別損失

特別損失では、前年度と比較すると315千円(603.2%)上回っている。

これは、過年度損益修正損が増加したことによるものである。

財務分析

経営成績の一指標を表わす比率で見る、営業収支比率においては0.2ポイント下回ったものの、総収支比率においては前年度対比0.5ポイント上回った結果、当年度純利益を生じ、良好な経営状況であることを示している。

3 予算と決算について（税込み）

(1) 収益的収入及び支出

（単位：円・％）

| 区 分 | | 予算現額 | 決 算 額 | 不 用 額 | 執 行 率 | |
|-----------------------|----------------------------|-------------------|-------------|-------------|-----------|-------|
| 科 目 | | | | | | |
| ① | ア 営業 収益 | 給 水 収 益 | 330,436,000 | 330,622,834 | 186,834 | 100.1 |
| | | 受 託 工 事 収 益 | 1,864,000 | 1,831,304 | △ 32,696 | 98.2 |
| | | そ の 他 の 営 業 収 益 | 16,622,000 | 16,580,039 | △ 41,961 | 99.7 |
| | | 計 | 348,922,000 | 349,034,177 | 112,177 | 100.0 |
| | イ 営業 外 収益 | 受 取 利 息 及 び 配 当 金 | 110,000 | 112,216 | 2,216 | 102.0 |
| | | 他 会 計 補 助 金 | 10,689,000 | 10,688,681 | △ 319 | 100.0 |
| | | 分 担 金 | 23,000 | 23,040 | 40 | 100.2 |
| | | 雑 収 益 | 377,000 | 883,072 | 506,072 | 234.2 |
| | | 計 | 11,199,000 | 11,707,009 | 508,009 | 104.5 |
| | ウ 特 別 利 益 | 固 定 資 産 売 却 益 | 1,000 | 0 | △ 1,000 | — |
| | | 過 年 度 損 益 修 正 益 | 1,000 | 0 | △ 1,000 | — |
| | | 計 | 2,000 | 0 | △ 2,000 | — |
| | | 収 益 合 計 | 360,123,000 | 360,741,186 | 618,186 | 100.2 |
| ② | 工 営 業 費 用 | 取 水 及 び 浄 水 費 | 43,763,000 | 40,476,872 | 3,286,128 | 92.5 |
| | | 配 水 及 び 給 水 費 | 33,594,000 | 29,344,683 | 4,249,317 | 87.4 |
| | | 受 託 工 事 費 | 20,000 | 0 | 20,000 | — |
| | | 業 務 費 | 14,721,000 | 14,224,074 | 496,926 | 96.6 |
| | | 総 係 費 | 9,563,000 | 9,453,252 | 109,748 | 98.9 |
| | | 職 員 給 与 費 | 81,383,000 | 81,153,752 | 229,248 | 99.7 |
| | | 減 価 償 却 費 | 99,093,000 | 99,092,056 | 944 | 100.0 |
| | | 資 産 減 耗 費 | 1,222,000 | 1,220,968 | 1,032 | 99.9 |
| | | そ の 他 営 業 費 用 | 663,000 | 626,000 | 37,000 | 94.4 |
| | | 計 | 284,022,000 | 275,591,657 | 8,430,343 | 97.0 |
| | 才 営 業 外 費 用 | 支 払 利 息 | 40,684,000 | 40,459,032 | 224,968 | 99.4 |
| | | 消 費 税 | 8,450,000 | 8,449,100 | 900 | 100.0 |
| | | 負 担 金 | 181,000 | 180,056 | 944 | 99.5 |
| 繰 延 勘 定 償 却 | | 1,654,000 | 1,654,000 | 0 | 100.0 | |
| 雑 支 出 | | 0 | 0 | 0 | — | |
| 計 | | 50,969,000 | 50,742,188 | 226,812 | 99.6 | |
| 力 特 別 損 失 | 過 年 度 損 益 修 正 損 | 600,000 | 385,825 | 214,175 | 64.3 | |
| | 計 | 600,000 | 385,825 | 214,175 | 64.3 | |
| | 予 備 費 | 300,000 | 0 | 300,000 | — | |
| | 費 用 合 計 | 335,891,000 | 326,719,670 | 9,171,330 | 97.3 | |

総 収 益

ア 営業収益では、予算現額に対する決算額は 100.0%の執行率となっている。
これは、受託工事収益及びその他の営業収益でそれぞれ予定よりも下回ったものの、給水収益で上回って執行されたことによるものである。

イ 営業外収益では 104.5%の執行率となっている。
これは、雑収益等で上回って執行されたことによるものである。

ウ 特別利益では、前年度と同じく発生しなかった。

この結果、事業収益総体としては 100.2%の執行状況となっている。

総 費 用

エ 営業費用では、予算現額に対する決算額は 97.0%の執行率となっている。
これは、取水及び浄水費、配水及び給水費等で不用額を生じたことによるものである。

オ 営業外費用では 99.6%の執行率となっている。
これは、支払利息等で不用額を生じたことによるものである。

カ 特別損失では 64.3%の執行率となっている。
これは、過年度損益修正損で不用額を生じたことによるものである。
この結果、事業費用総体としては 97.3%の執行状況となっている。

(2) 資本的収入及び支出

ア 収入の執行状況は、次のとおりである。

(単位：円・%)

| 科目 | 予算現額 | 決算額 | 増減額 | 執行率 |
|----------|-------------|-------------|---------|-------|
| 企業債 | 203,300,000 | 203,300,000 | 0 | 100.0 |
| 他会計補助金 | 23,386,000 | 23,386,213 | 213 | 100.0 |
| 分担金 | 418,000 | 418,368 | 368 | 100.1 |
| 固定資産売却代金 | 1,000 | 0 | △ 1,000 | — |
| 合計 | 227,105,000 | 227,104,581 | △ 419 | 100.0 |

企業債では、配水管整備事業債 67,200 千円、高金利対策借換債 136,100 千円、他会計補助金では、一般会計からの企業債元金償還等に対する負担区分に基づく負担金等 23,386 千円、分担金では、分担金徴収条例に基づく配水管布設工事分担金 419 千円と予定どおり執行された。

この結果、収入総体としては 100.0%の執行状況となっている。

イ 支出の執行状況は、次のとおりである。

(単位：円・%)

| 科目 | 予算現額 | 決算額 | 不用額 | 執行率 |
|--------|-------------|-------------|-------|-------|
| 建設改良費 | 96,111,000 | 96,105,441 | 5,559 | 100.0 |
| 企業債償還金 | 260,658,000 | 260,657,653 | 347 | 100.0 |
| 合計 | 356,769,000 | 356,763,094 | 5,906 | 100.0 |

建設改良費では、一般管理費 4,848 千円、浄水場整備費 7,403 千円、配水管整備費 79,664 千円、量水器設備費 515 千円、固定資産購入費 3,675 千円、企業債償還金では、当年度償還額 260,658 千円と予定どおり執行された。

この結果、支出総体としては 100.0%の執行状況となっている。

なお、資本的収支の不足額 129,658 千円は、当年度分消費税資本的収支調整額 3,482 千円、減債積立金 28,604 千円及び過年度分損益勘定留保資金 97,572 千円で補てんし、収支の均衡を図っている。

4 財政状況について（税抜き）

当年度末における財政状況は、次のとおりである。

（単位：円）

| 借 方 | | 区 分 | 貸 方 | |
|---------------|---------|------------|-------------|---------------|
| 3,161,702,178 | 固 定 資 産 | 勘 定 科 目 | 固 定 負 債 | 4,567,565 |
| 3,161,651,878 | 有形固定資産 | | 退職給与引当金 | 4,567,565 |
| 50,300 | 無形固定資産 | | 流 動 負 債 | 58,280,423 |
| 474,539,222 | 流 動 資 産 | | 未 払 金 | 6,334,513 |
| 418,856,619 | 現 金 預 金 | | 前 受 金 | 10,498,952 |
| 52,190,543 | 未 収 金 | | その他流動負債 | 41,446,958 |
| 3,492,060 | 貯 蔵 品 | | 資 本 金 | 2,562,716,260 |
| 1,654,000 | 繰 延 勘 定 | | 自 己 資 本 金 | 956,417,892 |
| | | | 借 入 資 本 金 | 1,606,298,368 |
| | | | 剰 余 金 | 1,012,331,152 |
| | | 資 本 剰 余 金 | 982,707,615 | |
| | | 利 益 剰 余 金 | 29,623,537 | |
| 3,637,895,400 | 資 産 合 計 | 合 計 | 負 債 資 本 合 計 | 3,637,895,400 |

当年度の資産合計及び負債資本合計は3,637,895千円で、前年度と比較すると6,026千円（0.2%）増加している。これらの内容は次のとおりである。

(1) 資産勘定

（単位：円・%）

| 科 目 | 平成24年度 | 平成23年度 | 増 減 額 | 増 減 率 |
|---------|---------------|---------------|-------------|--------|
| 固 定 資 産 | 3,161,702,178 | 3,170,237,516 | △ 8,535,338 | △ 0.3 |
| 流 動 資 産 | 474,539,222 | 458,324,142 | 16,215,080 | 3.5 |
| 繰 延 勘 定 | 1,654,000 | 3,308,000 | △ 1,654,000 | △ 50.0 |
| 合 計 | 3,637,895,400 | 3,631,869,658 | 6,025,742 | 0.2 |

ア 固定資産

固定資産では、前年度と比較すると8,535千円（0.3%）減少している。

これは、配水管布設等の建設改良工事、新設分量水器、車両及び財務会計システム用機器の購入等による91,778千円の増加分から、本年度の除却に伴う減少分5,537千円及び減価償却累計額の増加分94,776千円を差し引いたものである。

イ 流動資産

流動資産では、前年度と比較すると16,215千円（3.5%）増加している。

これは、未収金で1,477千円（2.8%）、貯蔵品で237千円（6.4%）減少したものの、現金預金で17,929千円（4.5%）増加したことによるものである。

ウ 繰延勘定

繰延勘定では、前年度と比較すると1,654千円（50.0%）減少している。

これは、平成20年度に導入した水道料金及び財務会計システム開発費の第4年度分の償却により1,654千円減少したことによるものである。

未収金の内訳は次表のとおりであり、現年度分の未収金 48,153 千円には、平成 25 年 2 月分水道料金の口座振込分と 3 月分の水道料金が含まれており、この未収金の大部分は平成 25 年度の 4 月、5 月中に納付される予定のものである。

また、過年度分未収金は 4,038 千円で前年度より減少しており、引き続き不良債権化していくおそれのないよう、適切な債権管理と早期回収に一層の努力を期待するものである。

未収金年度別状況表（税込み）

（単位：円）

| 過年度分 | | 現年度分 | | |
|----------|-----------|-------|------|------------|
| 年度区分 | 金額 | 区分 | | 金額 |
| 平成 10 年度 | 27,554 | 営業収益 | 給水収益 | 47,646,178 |
| 平成 11 年度 | 134,737 | 営業外収益 | 雑収益 | 506,625 |
| 平成 12 年度 | 241,767 | / | | |
| 平成 13 年度 | 177,403 | | | |
| 平成 14 年度 | 194,273 | | | |
| 平成 15 年度 | 166,912 | | | |
| 平成 16 年度 | 272,135 | | | |
| 平成 17 年度 | 465,751 | | | |
| 平成 18 年度 | 387,531 | | | |
| 平成 19 年度 | 286,658 | | | |
| 平成 20 年度 | 230,722 | | | |
| 平成 21 年度 | 395,616 | | | |
| 平成 22 年度 | 335,785 | | | |
| 平成 23 年度 | 720,896 | | | |
| 小計 | 4,037,740 | 小計 | | 48,152,803 |
| 合 | | 計 | | 52,190,543 |

次に、不納欠損状況の明細及び前年度との比較は、次表に示すとおりである。

不納欠損状況の明細及び前年度比較

（単位：人・円・%）

| 区分 | 平成 24 年度 | | | | | | | | 平成 23 年度 | | 比較増減 | |
|------|-------------|---------|-----------|----|------|----|----|---------|----------|----|---------|-----|
| | 平成 22 年度以前分 | | 平成 23 年度分 | | 現年度分 | | 合計 | | 人数 | 金額 | 増減額 | 増減率 |
| | 人数 | 金額 | 人数 | 金額 | 人数 | 金額 | 人数 | 金額 | | | | |
| 水道料金 | 2 | 294,004 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2 | 294,004 | 0 | 0 | 294,004 | 皆増 |

人数は実人数である。

(2) 負債勘定

(単位：円・%)

| 科 目 | 平成24年度 | 平成23年度 | 増 減 額 | 増 減 率 |
|---------|------------|------------|------------|-------|
| 固 定 負 債 | 4,567,565 | 4,567,565 | 0 | — |
| 流 動 負 債 | 58,280,423 | 47,479,292 | 10,801,131 | 22.7 |
| 負 債 合 計 | 62,847,988 | 52,046,857 | 10,801,131 | 20.8 |

ア 固定負債

固定負債では、前年度と同額である。

これは、退職給与引当金の積増しを行わなかったことによるものである。

イ 流動負債

流動負債では、前年度と比較すると10,801千円(22.7%)増加している。

これは、その他流動負債で635千円(1.5%)減少したものの、未払金で938千円(17.4%)、前受金で10,498千円(1,162,574.6%)増加したことによるものである。

(3) 資本勘定

(単位：円・%)

| 科 目 | 平成24年度 | 平成23年度 | 増 減 額 | 増 減 率 |
|---------|---------------|---------------|--------------|-------|
| 資 本 金 | 2,562,716,260 | 2,591,469,362 | △ 28,753,102 | △ 1.1 |
| 剰 余 金 | 1,012,331,152 | 988,353,439 | 23,977,713 | 2.4 |
| 資 本 合 計 | 3,575,047,412 | 3,579,822,801 | △ 4,775,389 | △ 0.1 |

ア 資本金

資本金では、前年度と比較すると28,753千円(1.1%)減少している。

これは、自己資本金で28,605千円(3.1%)増加したものの、借入資本金の企業債で57,358千円(3.4%)減少したことによるものである。

イ 剰余金

剰余金では、前年度と比較すると23,978千円(2.4%)増加している。

これは、資本剰余金の分担金で419千円(0.6%)、一般会計からの建設補助金で22,540千円(15.6%)、利益剰余金の当年度純利益で1,019千円(3.6%)増加したことによるものである。

5 総括について

平成24年度芦別市水道事業会計決算について、各項目にわたって審査の概要及び意見を記述したが、給水人口で246人、年間総有収水量で25,906 m³と水需要が減少する経営環境におかれながら、本年度も健全経営に努力し、配水管布設工事等の施設整備を図るなど、給水能力の増強を図ることにより浄水の安定した供給に努めている。

経営成績では、収益、費用それぞれ前年度を下回っている。

収益においては、受託工事収益、その他の営業収益、雑収益で増加したものの、給水収益、一般会計からの補助金で減少したことにより、総体として前年度を6,095千円(1.7%)下回る344,379千円となっている。

一方費用においては、総係費等で増加したものの、一定程度費用の抑制に努めた結果、取水及び浄水費、職員給与費等が減少したことにより、総体として前年度より7,114千円(2.2%)下回る314,756千円となっている。

この結果、前年度を1,019千円(3.6%)上回る29,624千円の純利益を計上することとなった。

また、水道料金等の過年度分未収金においては、前年度対比180,203円(4.3%)減少し、総額で4,037,740円となっており、不納欠損額は前年度対比294,004円(皆増)となっている。

今後の経営に当たっては、人口や事業所等の減少に伴い、水需要が減少する厳しい経営環境になっていくところであるが、平成25年度より新城簡水及び西芦別簡水との事業統合を行ったうえで経営基盤の強化を図りながら、引き続き適正な施設の維持管理と健全経営の維持に努め、良質で安全かつ安心な給水を堅持し、住民サービスの向上に努力されることを期待するものである。