

平成25年度

南伊勢町公営企業会計決算審査意見書

南伊勢町監査委員

目 次

平成25年度南伊勢町公営企業会計決算

第1	審査の対象	1
第2	審査の期間	1
第3	審査の手続	1
第4	審査の結果	1
1	南伊勢町上水道事業会計	2
2	南伊勢町病院事業会計	8
	むすび	14

第1 審査の対象

- ・平成25年度 南伊勢町上水道事業会計決算
- ・平成25年度 南伊勢町病院事業会計決算

第2 審査の期間

- ・平成26年7月31日、8月2日

第3 審査の手続

・決算審査にあたっては、2事業が地方公営企業法に定める基本原則に基づき運営されているか否かに重点を置き、決算書及び決算付属書類が、関係法令に準拠して作成されているかを確かめるとともに、決算書を基礎として、関係諸帳簿、証憑類を照合審査して確認を行い、併せて職員から説明を聴取して実施した。

第4 審査の結果

・審査に付された2事業の決算書及び決算付属書類は、関係法令の諸規定に準拠して作成されており、会計帳簿、証憑類等と照合点検したところ、計数は正確であり、当年度の経営成績、財政状態を適正に表示しているものと認めた。

以下審査の結果は、次の会計別に述べるとおりである。

【南伊勢町上水道事業会計】

1. 事業の概要

平成25年度末における給水戸数は3,486戸、給水人口は8,342人で、給水区域内人口に対する普及率は99.9%となっている。また、配水量は1,254,681^mで、有収率は69.9%となっている。

業務実績については「第1表」のとおりである。

第1表 業務状況表

事 項	平成24年度	平成25年度
給 水 戸 数	3,532戸	3,486戸
総 配 水 量	1,463,399 ^m	1,254,681 ^m
一 日 最 大 給 水 量	5,039 ^m	4,695 ^m
一 日 平 均 給 水 量	4,009 ^m	3,437 ^m
有 収 水 量	909,392 ^m	877,335 ^m
有 収 率	62.1%	69.9%
普 及 率	99.9%	99.9%

2. 収支の状況

①収益的収入及び支出

収益的収入は、予算額192,202,000円に対し、決算額は、184,273,656円で、収入率は、95.87%となっている。

収益的支出は、予算額185,448,000円に対し、決算額は、179,320,263円で、執行率は、96.69%となっている。

科目別の収支の状況は「第2表」「第3表」のとおりである。

第2表 収益的収入

単位：円・%

科目	区分	年度	予算額	決算額	予算額との比較	収入率
款 水道事業収益		24	198,150,000	192,291,980	△ 5,858,020	97.04
		25	192,202,000	184,273,656	△ 7,928,344	95.87
項 営業収益		24	197,980,000	192,146,963	△ 5,833,037	97.05
		25	192,032,000	184,127,070	△ 7,904,930	95.88
項 営業外収益		24	170,000	145,017	△ 24,983	85.30
		25	170,000	146,586	△ 23,414	86.23

(注)本表の金額は消費税を含む。

第3表 収益的支出

単位：円・%

科目	区分	年度	予算額	決算額	不用額	執行率
款 水道事業費用		24	182,942,000	169,420,879	13,521,121	92.60
		25	185,448,000	179,320,263	6,127,737	96.69
項 営業費用		24	169,164,000	156,174,306	12,989,694	92.32
		25	170,498,000	160,787,576	9,710,424	94.30
項 営業外費用		24	13,778,000	13,246,573	531,427	96.14
		25	14,950,000	18,519,117	△ 3,569,117	123.87
		24	0	0	0	—
		25	0	0	0	—
		24	0	0	0	—
		25	0	13,570	△ 13,570	—

(注)本表の金額は消費税を含む。

②資本的収入及び支出

資本的収入は、予算額11,730,000円に対し、決算額は、16,369,000円で、収入率は、139.55%となっている。

資本的支出は、予算額126,618,000円に対し、決算額は、73,589,587円で、執行率は、58.12%となっている。

科目別の収支の状況は「第4表」「第5表」のとおりである。

第4表 資本的収入

単位:円・%

科目	区分	年度	予算額	決算額	地方公営企業法第26条の規定による繰越額に係る財源充当額	予算額との比較	収入率
款	資本的収入	24	20,630,000	5,206,044	0	△ 15,423,956	25.24
		25	11,730,000	16,369,000	0	4,639,000	139.55
項	工事負担金	24	20,630,000	5,206,044	0	△ 15,423,956	25.24
		25	11,730,000	16,369,000	0	4,639,000	139.55
項	企業債	24	0	0	0	0	0
		25	0	0	0	0	0

(注)本表の金額は消費税を含む。

第5表 資本的支出

単位:円・%

科目	区分	年度	予算額	決算額	地方公営企業法第26条の規定による繰越額	不用額	執行率
款	資本的支出	24	143,090,000	96,841,328	0	46,248,672	67.68
		25	126,618,000	73,589,587	30,000,000	23,028,413	58.12
項	建設改良費	24	90,955,000	44,706,380	0	46,248,620	49.15
		25	73,555,000	20,526,768	30,000,000	23,028,232	27.91
項	企業債償還金	24	52,135,000	52,134,948	0	52	99.99
		25	53,063,000	53,062,819	0	181	99.99

(注)本表の金額は消費税を含む。

3. 経営成績

事業収益は、175,623,705円で、その内訳は、営業収益175,477,020円、営業外収益146,685円となっている。

一方、事業費用については、171,045,090円で、その内訳は、営業費用157,971,394円、営業外費用は、13,060,126円となっており、この結果、当年度の利益は4,578,615円となっている。

事業収支の状況は「第6表」「第7表」のとおりである。

第6表 事業収入に関する事項

単位：円・%

科目	区分	平成24年度		平成25年度	
		収入額	構成比率	収入額	構成比率
営業収益	給水収益	179,750,996	98.07	172,572,390	98.26
	受託給水工事収益	29,710	0.02	264,628	0.15
	その他営業収益	3,357,935	1.83	2,640,002	1.50
	計	183,138,641	99.92	175,477,020	99.92
営業外収益	受取利息及び配当金	74,370	0.04	74,316	0.04
	雑収益	70,647	0.04	72,369	0.04
	計	145,017	0.08	146,685	0.08
合計（水道事業収益）		183,283,658	100.00	175,623,705	100.00

(注)本表の金額は消費税を含まない。

第7表 事業費用に関する事項

単位：円・%

科目	区分	平成24年度		平成25年度	
		支出額	構成比率	支出額	構成比率
営業費用	原水及び給水費	33,405,978	20.02	33,795,890	19.76
	配水及び給水費	14,456,409	8.66	19,595,760	11.46
	総係費	24,634,098	14.76	22,171,517	12.96
	受託工事費	3,377,605	2.02	2,534,322	1.48
	減価償却費	74,717,202	44.78	75,166,697	43.95
	資産減耗費	2,870,180	1.72	4,555,528	2.66
	その他営業費用	143,151	0.09	151,680	0.09
	計	153,604,623	92.06	157,971,394	92.36
営業外費用	支払利息	12,777,732	7.66	11,849,861	6.93
	雑支出	468,841	0.28	1,210,265	0.71
	計	13,246,573	7.94	13,060,126	7.64
特別損失	その他特別損失	0	0.00	13,570	0.01
合計（水道事業費用）		166,851,196	100.00	171,045,090	100.00

(注)本表の金額は消費税を含まない。

4. 財政状態

①資産

平成25年度末における資産合計は、1,831,594,468円で、このうち固定資産は、1,617,283,497円となっており、資産合計の88.30%を占めている。

固定資産の大部分を占める有形固定資産は、1,617,082,397円で、無形固定資産は、201,100円となっている。

流動資産は、214,310,971円で、資産合計の11.70%を占めており、主なものは現金預金、174,484,774円、未収金30,367,234円、貯蔵品9,458,963円となっている。

資産状況は「第8表」のとおりである。

第8表 資産状況表

単位：円・%

科目 \ 区分	平成24年度		平成25年度	
	金額	構成比率	金額	構成比率
1. 固定資産	1,677,454,921	90.60	1,617,283,497	88.30
有形固定資産	1,677,253,821	90.58	1,617,082,397	88.29
無形固定資産	201,100	0.01	201,100	0.01
2. 流動資産	174,139,785	9.40	214,310,971	11.70
現金預金	146,985,590	7.94	174,484,774	9.53
未収金	18,205,268	0.98	30,367,234	1.66
貯蔵品	8,948,927	0.48	9,458,963	0.52
前払金	0	0.00	0	0.00
3. 繰延資産	0	0.00	0	0.00
前払費用	0	0.00	0	0.00
災害損失	0	—	0	—
資産合計	1,851,594,706	100.00	1,831,594,468	100.00

②負債及び資本

平成25年度末における負債の合計は、18,742,006円で、その主な内容としては、工事費を翌年度に支払う未払金としての流動負債である。

資本金並びに剰余金の資本合計は、1,812,852,462円で、その主な内容としては、設備投資の財源としての企業債の借入資本金と、工事負担金・補助金等の資本剰余金である。

負債及び資本の状況は「第9表」のとおりである。

第9表 負債及び資本状況表

単位:円・%

科目	区分	平成24年度		平成25年度	
		金額	構成比率	金額	構成比率
1. 流動負債		6,582,040	0.36	18,742,006	1.02
未払金		6,156,531	0.33	18,326,399	1.00
未払費用		393,249	0.02	394,407	0.02
その他流動負債		32,260	0.00	21,200	0.00
負債合計		6,582,040	0.36	18,742,006	1.02
1. 資本金		1,118,791,097	60.42	1,065,728,278	58.19
自己資本金		544,593,684	29.41	544,593,684	29.73
借入資本金		574,197,413	31.01	521,134,594	28.45
2. 剰余金		726,221,569	39.22	747,124,184	40.79
資本剰余金		566,291,431	30.58	582,615,431	31.81
利益剰余金		159,930,138	8.64	164,508,753	8.98
資本合計		1,845,012,666	99.64	1,812,852,462	98.98
負債資本合計		1,851,594,706	100.00	1,831,594,468	100.00

【南伊勢町病院事業会計】

1. 事業の概要

平成25年度末における総患者数は48,495人で、昨年度と比較して892人の減となっている。入院患者数は11,122人で1,247人の増、一日平均患者数は、30.5人となっている。また、外来患者数は、37,373人で、昨年度と比較して2,139人の減、一日平均137.1人となっている。これらの業務に従事している職員数は、平成26年3月31日現在、52人となっている。

各病院別の事項については「第1表」のとおりである。

第1表 業務状況表

病院名・年度 区分		平成24年度			平成25年度		
		町立病院	宿田曾診療所	阿曾浦診療所	町立病院	宿田曾診療所	阿曾浦診療所
入院	延患者数(人)	9,875	—	—	11,122	—	—
	一日あたり患者数(人)	27.1	—	—	30.5	—	—
	1人一日あたり収益(円)	23,291	—	—	21,806	—	—
外来	延患者数(人)	24,950	14,562	—	23,620	13,753	—
	一日あたり患者数(人)	93.1	50.9	—	88.8	48.3	—
	1人一日あたり収益(円)	7,255	5,508	—	7,594	5,383	—

町立病院病床数 (平成26年3月31日現在)	一般病床	療養病床 (休床)
76	41	35

2. 収支の状況

①収益的収入及び支出

収益的収入は、予算額819,828,000円に対し、決算額は、764,802,812円で、収入率は93.29%となっている。

収益的支出は、予算額819,828,000円に対し、決算額は、78,519,478円で、執行率は、95.82%となっている。

科目別の収支の状況は「第2表」「第3表」のとおりである。

第2表 収益的収入

単位：円・%

科目	区分	年度	予算額	決算額	予算額との比較	収入率
款 病院事業収益		24	828,482,000	785,052,287	△ 43,429,713	94.76
		25	819,828,000	764,802,812	△ 55,025,188	93.29
項 医業収益		24	645,421,000	600,689,355	△ 44,731,645	93.07
		25	667,078,000	607,655,855	△ 59,422,145	91.09
項 医業外収益		24	183,061,000	184,362,932	1,301,932	100.71
		25	152,750,000	157,146,957	4,396,957	102.88

(注)本表の金額は消費税を含む。

第3表 収益的支出

単位：円・%

科目	区分	年度	予算額	決算額	不用額	執行率
款 病院事業費用		24	828,482,000	792,034,022	36,447,978	95.60
		25	819,828,000	785,519,478	34,308,522	95.82
項 医業費用		24	821,921,000	786,486,772	35,434,228	95.69
		25	812,356,000	780,007,139	32,348,861	96.02
項 医業外費用		24	6,561,000	5,547,250	1,013,750	84.55
		25	7,472,000	5,512,339	1,959,661	73.77

(注)本表の金額は消費税を含む。

②資本的収入及び支出

資本的収入は、予算額46,845,000円に対し、決算額は、35,278,513円で、収入率は75.31%となっている。

資本的支出は、予算額62,200,000円に対し、決算額は、53,724,494円で、執行率は86.37%となっている。

科目別の収支の状況は「第4表」「第5表」のとおりである。

第4表 資本的収入

単位:円・%

科目 \ 区分	年度	予算額	決算額	予算額との比較	収入率
款 資本的収入	24	67,551,000	65,061,201	△ 2,489,799	96.31
	25	46,845,000	35,278,513	△ 11,566,487	75.31
項 企業債	24	50,100,000	50,100,000	0	100.00
	25	28,100,000	18,200,000	△ 9,900,000	64.77
項 他会計負担金	24	14,451,000	11,961,201	△ 2,489,799	82.77
	25	18,745,000	13,288,513	△ 5,456,487	70.89
項 県補助金	24	14,451,000	11,961,201	△ 2,489,799	82.77
	25	0	3,790,000	3,790,000	—

(注)本表の金額は消費税を含む。

第5表 資本的支出

単位:円・%

科目 \ 区分	年度	予算額	決算額	翌年度繰越額	執行率
款 資本的支出	24	74,873,000	74,762,320	0	99.85
	25	62,200,000	53,724,494	0	86.37
項 企業債償還金	24	21,678,000	21,677,356	0	100.00
	25	24,369,000	24,268,844	0	99.59
項 建設改良費	24	53,195,000	53,084,964	0	99.79
	25	37,831,000	29,455,650	0	77.86

(注)本表の金額は消費税を含む。

③事業収入及び支出

医業収益は、606,500,584円で、医業費用は、771,978,831円となっている。

一方、医業外収益は156,982,636円、医業外費用は13,623,705円となり、この結果、当年度は22,119,316円の純損失となった。

事業収支の状況は「第6表」「第7表」のとおりである。

第6表 事業収入に関する事項

単位：円・%

科目		区分	平成24年度		平成25年度	
			収入額	構成比率	収入額	構成比率
医業収益	入院収益		231,016,836	29.48	242,752,793	31.80
	外来収益		261,206,485	33.33	253,392,829	33.19
	その他医業収益		107,320,771	13.69	110,354,962	14.45
	計		599,544,092	76.50	606,500,584	79.44
医業外収益	受取利息及び配当金		1,369	0.00	1,718	0.00
	補助金		3,000,000	0.38	3,000,000	0.39
	他会計負担金		178,038,799	22.72	150,694,487	19.74
	患者外給食収益		939,429	0.12	990,829	0.13
	その他医業外収益		2,225,905	0.28	2,295,602	0.30
	計		184,205,502	23.50	156,982,636	20.56
合計（病院事業収益）			783,749,594	100.00	763,483,220	100.00

第7表 事業費用に関する事項

単位：円・%

科目		区分	平成24年度		平成25年度	
			支出額	構成比率	支出額	構成比率
医業費用	給与費		552,640,244	69.67	540,567,118	68.81
	材料費		54,127,228	6.82	62,686,003	7.98
	経費		113,230,889	14.27	121,403,180	15.45
	減価償却費		39,576,545	4.99	45,820,548	5.83
	資産減耗費		16,716,913	2.11	0	0.00
	研究研修費		1,377,471	0.17	1,501,982	0.19
	計		777,669,290	98.04	771,978,831	98.27
医業外費用	支払利息及び企業債取扱諸費		4,896,050	0.62	4,762,339	0.61
	雑損失		10,040,090	1.27	8,111,366	1.03
	消費税		651,200	0.08	750,000	0.10
	計		15,587,340	1.96	13,623,705	1.73
合計（病院事業費用）			793,256,630	100.00	785,602,536	100.00

3. 経営成績

①資産

平成25年度末における資産合計は、533,534,911円で、このうち固定資産は、367,242,487円となっており、資産合計の68.83%を占めている。また、流動資産は、166,292,424円で、資産合計の残り31.17%にあたり、その内訳は現金預金80,504,221円、未収金75,746,959円、貯蔵品9,699,644円となっている。

資産状況は「第8表」のとおりである。

第8表 資産状況表

単位:円・%

科目	区分	平成24年度		平成25年度	
		金額	構成比率	金額	構成比率
1. 固定資産		385,010,035	69.59	367,242,487	68.83
有形固定資産		385,010,035	69.59	367,242,487	68.83
無形固定資産		0	0.00	0	0.00
2. 流動資産		168,272,252	30.41	166,292,424	31.17
現金預金		92,730,347	16.76	80,504,221	15.09
未収金		65,233,832	11.79	75,746,959	14.20
貯蔵品		9,946,543	1.80	9,699,644	1.82
その他流動資産		361,530	0.07	341,600	0.06
資産合計		553,282,287	100.00	533,534,911	100.00

②負債及び資本

平成25年度末における負債の合計は、59,151,133円で、その内容は、固定負債である長期借入金、流動負債である薬品・診療材料費の未払金などとなっている。

資本金並びに剰余金の資本合計は、474,383,778円で、その主なものは、設備投資の財源としての借入資本金である企業債、資本剰余金である補助金等、そのほか欠損金などとなっている。

負債及び資本の状況は「第9表」のとおりである。

第9表 負債及び資本状況表

単位:円・%

科目	区分	平成24年度		平成25年度	
		金	額 構成比率	金	額 構成比率
固定負債		47,500,000	8.59	47,500,000	8.90
流動負債		20,288,862	3.67	11,651,133	2.18
負債合計		67,788,862	12.25	59,151,133	11.09
1. 資本金		308,503,545	55.76	302,434,701	56.69
自己資本金		9,109,728	1.65	9,109,728	1.71
借入資本金		299,393,817	54.11	293,324,973	54.98
2. 剰余金		176,989,880	31.99	171,949,077	32.23
資本剰余金		1,167,625,476	211.04	1,184,703,989	222.05
利益剰余金		△ 990,635,596	△ 179.05	△ 1,012,754,912	△ 189.82
資本合計		485,493,425	87.75	474,383,778	88.91
負債資本合計		553,282,287	100.00	533,534,911	100.00

むすび

1. 上水道事業会計

平成25年度決算における給水原価(有収水量／総費用)は、1m³あたり191円90銭で、昨年の179円60銭から比較すると12円3銭高くなっていた。有収率は69.9%と昨年の62.1%と比べると7.8%高くなっていた。

その原因としては、有収水量の減少により給水原価の上昇が考えられるが、すでに普及率が99.9%に達しており、給水水量の急激な増加が望めない当事業会計においては、今後給水原価の上昇を抑えることが求められる。過去3カ年の給水原価に今年度の有収水量877,335m³を乗じて総水量に対する経費を計算すると下表のとおりとなる。

年度	平成22年度	平成23年度	平成24年度	平成25年度
有収率	72.40%	68.10%	62.10%	69.90%
給水原価	179.02円	187.73円	179.60円	191.90円
総費用	157,060,511円	164,702,099円	157,569,366円	168,360,586円
差額(平成25年度か)	11,300,075円	3,658,487円	10,791,220円	—

表中の「総費用」は平成25年度の有収水量を各年度の給水原価にかけたものであり、実際の年度費用とは異なるが、給水原価の増加が会計に与える影響を表している。また、有収率は69.9%と過去2カ年と比較すると少し高い値となっているものの、安価に生産した水を効率よく届けることが水道事業においては最も重要であることを鑑み、有収率・給水原価の改善・向上に努め経費削減をしない限り、上水道事業の将来の安定運営は望めない。

2. 病院事業会計

病院事業は、平成25年度上半期の病床利用率は、稼働病床数41床(一般病床41床・療養病床0床)に対して65.4%、下半期は稼働病床数57床(一般病床25床・療養病床32床)に対して63.7%となっていた。総患者数は平成24年度に比べ、892人の減少となり、さらに一般会計からの繰入金総額は、平成24年度の2億6,000万円に対して平成25年度は2億3,398万3,000円と、2,601万7,000円の減額となっていた。

一般会計からの繰入金額			
年度	平成23年度	平成24年度	平成25年度
医業収益	70,000,000円	70,000,000円	70,000,000円
医業外収益	141,009,244円	178,038,799円	150,694,487円
資本的収益	13,990,756円	11,961,201円	13,288,513円
繰入金総額	225,000,000円	260,000,000円	233,983,000円

病院事業の経営は、一般会計からの多額の繰入金に依存しており、依然として厳しい経営状況が続いている。また、総費用は僅かながら1.0%減少しているが、総収益も2.6%減少し、費用の削減効果が見られたとは考え難く、依然として赤字体制が続いている。この状況を放置すれば、将来、町民への大きな負担を残すと言っても過言ではない。

今後は、役場と病院が一丸となり、人件費を含む経費の削減及び患者数増加等による収益向上を図り、赤字体制脱却への抜本対策の構築が急務である。