

令和5年度

北播磨総合医療センター企業団病院事業会計
決算審査及び資金不足比率審査意見書

北播磨総合医療センター
企業団監査委員

目 次

| | | |
|------|---------------------------|----|
| I | 審査の種類 | 1 |
| II | 審査の対象 | 1 |
| III | 審査の着眼点 | 1 |
| IV | 審査の主な実施内容 | 1 |
| V | 審査の実施場所及び日程 | 1 |
| VI | 決算審査の結果 | 1 |
| 1 | 業務の状況について | 2 |
| 2 | 予算及び決算について | 7 |
| 3 | 経営成績について | 9 |
| 4 | 医業収益に占める職員給与費及び材料費の割合について | 11 |
| 5 | 患者1人1日当たりの医業損益等について | 11 |
| 6 | 財政状況について | 12 |
| 7 | 資産状況について | 15 |
| 8 | 企業債の状況について | 16 |
| 9 | 関係市負担金について | 17 |
| 10 | キャッシュ・フローについて | 18 |
| VII | 資金不足比率審査の結果 | 19 |
| VIII | 審査所感 | 19 |
| IX | む す び | 20 |
| 付 | 別表 財務分析表 | 21 |

【注記】

- 1 文中及び表中で用いる数値は、原則として表示単位未満を四捨五入し、端数調整をしていないため、合計等と一致しない場合がある。
- 2 文中及び表中の増減額、増減率及び構成比率等は、原則として各表内の計数により計算し、率で表示しているものについては、小数点以下第2位を四捨五入している。
- 3 文中及び表中の「消費税等」とは、消費税及び地方消費税をいう。

令和 5 年度 北播磨総合医療センター企業団
病院事業会計決算審査及び資金不足比率審査意見書

・ I 審査の種類

北播磨総合医療センター企業団監査基準第 4 条第 1 項第 1 1 号に規定する決算審査及び同項第 1 3 号に規定する資金不足比率審査。

なお、この審査は上記基準に準拠し、実施した。

・ II 審査の対象

令和 5 年度 北播磨総合医療センター企業団病院事業会計

・ III 審査の着眼点

上記会計の決算その他関係書類及び資金不足比率並びにその算定の基礎となる事項を記載した書類が、法令に適合し、かつ正確であるか。

・ IV 審査の主な実施内容

審査に当たっては、地方公営企業法第 3 0 条の規定に基づく決算書類、及び同法施行令第 2 3 条の規定に基づく決算附属書類、並びに地方公共団体の財政の健全化に関する法律第 2 2 条第 1 項の規定に基づく資金不足比率等報告書について、その計数を会計諸帳簿と照合し審査を行うとともに、信憑書類及び企業団諸帳簿を抽出調査したほか、決算状況、資金不足比率について企業団職員から説明を聴取して審査した。

・ V 審査の実施場所及び日程

書面審査 実施場所：監査委員事務局

日 程：令和 6 年 5 月 29 日から 6 月 6 日まで

対面審査 実施場所：北播磨総合医療センター会議室

日 程：令和 6 年 6 月 6 日

・ VI 決算審査の結果

上記、記載事項のとおり審査した限りにおいて、決算その他関係書類が法令に適合し、かつ正確であることを認めた。

なお、審査の概要は次のとおりである。

1 業務の状況について

令和5年度の北播磨総合医療センター企業団病院事業の業務実績の状況は、第1表のとおりである。

第1表 業務実績比較表

(1) 職員数

(単位：人)

| 区 分 | 令和6年3月31日 | | | | 令和5年3月31日 | | | | 増 減 | | | | |
|-------------|-----------|----------|-------|-------|-----------|----------|-------|-------|-------|----------|-------|-------|-------|
| | 常勤職員 | 会計年度任用職員 | | 計 | 常勤職員 | 会計年度任用職員 | | 計 | 常勤職員 | 会計年度任用職員 | | 計 | |
| | | フルタイム | パート | | | フルタイム | パート | | | フルタイム | パート | | |
| 医師職 | 医 師 | 106.0 | 2.0 | 11.2 | 119.2 | 108.0 | 3.0 | 11.8 | 122.8 | △ 2.0 | △ 1.0 | △ 0.6 | △ 3.6 |
| | 歯 科 医 師 | 2.0 | 0.0 | 0.1 | 2.1 | 2.0 | 0.0 | 0.0 | 2.0 | 0.0 | 0.0 | 0.1 | 0.1 |
| | 専 攻 医 | 36.0 | 0.0 | 0.0 | 36.0 | 38.0 | 0.0 | 0.0 | 38.0 | △ 2.0 | 0.0 | 0.0 | △ 2.0 |
| | 専攻医（歯科） | 2.0 | 0.0 | 0.0 | 2.0 | 1.0 | 0.0 | 0.0 | 1.0 | 1.0 | 0.0 | 0.0 | 1.0 |
| | 研 修 医 | 25.0 | 0.0 | 0.0 | 25.0 | 25.0 | 0.0 | 0.0 | 25.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| 計 | 171.0 | 2.0 | 11.3 | 184.3 | 174.0 | 3.0 | 11.8 | 188.8 | △ 3.0 | △ 1.0 | △ 0.5 | △ 4.5 | |
| 医療技術職 | 薬 剤 師 | 29.0 | 2.0 | 0.0 | 31.0 | 28.0 | 2.0 | 0.8 | 30.8 | 1.0 | 0.0 | △ 0.8 | 0.2 |
| | 医学物理士 | 2.0 | 0.0 | 0.0 | 2.0 | 2.0 | 0.0 | 0.0 | 2.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| | 臨床検査技師 | 31.0 | 2.0 | 2.7 | 35.7 | 30.0 | 2.0 | 4.5 | 36.5 | 1.0 | 0.0 | △ 1.8 | △ 0.8 |
| | 放射線技師 | 29.0 | 2.0 | 0.0 | 31.0 | 29.0 | 2.0 | 1.0 | 32.0 | 0.0 | 0.0 | △ 1.0 | △ 1.0 |
| | リハビリ療法士 | 19.0 | 0.0 | 0.0 | 19.0 | 19.0 | 0.0 | 0.0 | 19.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| | 管理栄養士 | 6.0 | 2.0 | 0.0 | 8.0 | 5.0 | 2.0 | 0.0 | 7.0 | 1.0 | 0.0 | 0.0 | 1.0 |
| | 臨床工学技士 | 19.0 | 1.0 | 0.0 | 20.0 | 16.0 | 1.0 | 0.0 | 17.0 | 3.0 | 0.0 | 0.0 | 3.0 |
| | 視能訓練士 | 3.0 | 1.0 | 1.4 | 5.4 | 1.0 | 3.0 | 1.4 | 5.4 | 2.0 | △ 2.0 | 0.0 | 0.0 |
| | 歯科衛生士 | 1.0 | 2.0 | 0.0 | 3.0 | 0.0 | 4.0 | 0.0 | 4.0 | 1.0 | △ 2.0 | 0.0 | △ 1.0 |
| | 社会福祉士 | 8.0 | 1.0 | 0.0 | 9.0 | 7.0 | 1.0 | 0.0 | 8.0 | 1.0 | 0.0 | 0.0 | 1.0 |
| 公認心理師 | 1.0 | 0.0 | 0.0 | 1.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 1.0 | 0.0 | 0.0 | 1.0 | |
| 計 | 148.0 | 13.0 | 4.1 | 165.1 | 137.0 | 17.0 | 7.7 | 161.7 | 11.0 | △ 4.0 | △ 3.6 | 3.4 | |
| 看護職 | 保 健 師 | 0.0 | 1.0 | 0.0 | 1.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 1.0 | 0.0 | 1.0 |
| | 助 産 師 | 19.0 | 0.0 | 2.2 | 21.2 | 20.0 | 0.0 | 3.5 | 23.5 | △ 1.0 | 0.0 | △ 1.3 | △ 2.3 |
| | 看 護 師 | 435.0 | 0.0 | 47.4 | 482.4 | 436.0 | 1.0 | 44.9 | 481.9 | △ 1.0 | △ 1.0 | 2.5 | 0.5 |
| | 准看護師 | 0.0 | 0.0 | 2.5 | 2.5 | 0.0 | 0.0 | 2.5 | 2.5 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| | 救急救命士 | 0.0 | 2.0 | 0.0 | 2.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 2.0 | 0.0 | 2.0 |
| | 介護福祉士 | 0.0 | 5.0 | 1.8 | 6.8 | 0.0 | 0.0 | 0.9 | 0.9 | 0.0 | 5.0 | 0.9 | 5.9 |
| 計 | 454.0 | 8.0 | 53.9 | 515.9 | 456.0 | 1.0 | 51.8 | 508.8 | △ 2.0 | 7.0 | 2.1 | 7.1 | |
| 事務職 | 38.0 | 17.0 | 0.0 | 55.0 | 38.0 | 15.0 | 0.0 | 53.0 | 0.0 | 2.0 | 0.0 | 2.0 | |
| 看護補助職 | 0.0 | 12.0 | 11.6 | 23.6 | 0.0 | 12.0 | 12.7 | 24.7 | 0.0 | 0.0 | △ 1.1 | △ 1.1 | |
| 事務補助職 | 0.0 | 0.0 | 23.0 | 23.0 | 0.0 | 0.0 | 24.0 | 24.0 | 0.0 | 0.0 | △ 1.0 | △ 1.0 | |
| その他補助職 | 0.0 | 0.0 | 6.6 | 6.6 | 0.0 | 0.0 | 4.3 | 4.3 | 0.0 | 0.0 | 2.3 | 2.3 | |
| 合 計 | 811.0 | 52.0 | 110.5 | 973.5 | 805.0 | 48.0 | 112.3 | 965.3 | 6.0 | 4.0 | △ 1.8 | 8.2 | |
| うち派遣職員（医師職） | 2.0 | — | — | 2.0 | 4.0 | — | — | 4.0 | △ 2.0 | — | — | △ 2.0 | |
| うち派遣職員（看護職） | 1.0 | — | — | 1.0 | 0.0 | — | — | 0.0 | 1.0 | — | — | 1.0 | |
| うち派遣職員（事務職） | 10.0 | — | — | 10.0 | 12.0 | — | — | 12.0 | △ 2.0 | — | — | △ 2.0 | |
| 内 三木市職員 | 6.0 | — | — | 6.0 | 7.0 | — | — | 7.0 | △ 1.0 | — | — | △ 1.0 | |
| 訳 小野市職員 | 4.0 | — | — | 4.0 | 5.0 | — | — | 5.0 | △ 1.0 | — | — | △ 1.0 | |

(注) 1 パートは、常勤換算して計上している。

パートの常勤換算数＝パートの1週間の平均勤務時間数÷常勤職員の1週間勤務時間数

年度末における職員数は、常勤職員が811.0人、会計年度任用職員がフルタイム52.0人、パート110.5人の合計973.5人であった。対前年度比較では、合計8.2人の増加となっている。

内訳は、医師職では合計4.5人減少したが、医療技術職では合計3.4人増加し、看護職では、本年度より配置された保健師1.0人と救急救命士2.0人を含めて7.1人増加した。その他、事務職2.0人増加、看護補助職1.1人減少、事務補助職1.0人減少、その他補助職2.3人増加となっている。

第1表 業務実績比較表(つづき)

(2) 病床利用率等

| 区 分 | 実 績 | | 対前年度比較 | |
|---|---------|---------|----------|--------|
| | R5 | R4 | 増 減 | 増減率(%) |
| 期 末 許 可 病 床 数 (床) | 450 | 450 | 0 | 0.0 |
| 期 末 使 用 許 可 病 床 数 (床) | 450 | 450 | 0 | 0.0 |
| 期 末 稼 働 病 床 数 (床) | 385 | 335 | 50 | 14.9 |
| 使 用 許 可 延 病 床 数 (床) A | 164,700 | 164,250 | 450 | 0.3 |
| 稼 働 延 病 床 数 (床) B | 124,160 | 155,675 | △ 31,515 | △ 20.2 |
| 延 入 院 患 者 数 (人) C | 108,842 | 124,204 | △ 15,362 | △ 12.4 |
| 新 入 院 患 者 数 (人) D | 11,057 | 11,424 | △ 367 | △ 3.2 |
| 退 院 患 者 数 (人) E | 11,087 | 11,493 | △ 406 | △ 3.5 |
| 延 外 来 患 者 数 (人) | 248,089 | 253,619 | △ 5,530 | △ 2.2 |
| 一 日 平 均 入 院 患 者 数 (人) F | 297.4 | 340.3 | △ 42.9 | △ 12.6 |
| 一 日 平 均 外 来 患 者 数 (人) G | 1,020.9 | 1,043.7 | △ 22.8 | △ 2.2 |
| 使 用 許 可 病 床 稼 働 率 (%) $C/A \times 100$ | 66.1 | 75.6 | △ 9.5 | |
| 稼 働 病 床 稼 働 率 (%) $C/B \times 100$ | 87.7 | 79.8 | 7.9 | |
| 平 均 在 院 日 数 (日) $C / [(D+E) / 2]$ | 9.8 | 10.8 | △ 1.0 | △ 9.3 |
| 外 来 入 院 患 者 数 比 率 (人) G/F | 3.4 | 3.1 | 0.3 | 9.7 |

(注) 許可及び稼働の診療日数(令和5年度366日、令和4年度365日)

年度末の使用許可病床数は前年度と変わらないが、閉鎖していた一部病棟を再開したため、稼働病床数は50床増加した。しかし、稼働延病床数は31,515床減少したことにより、延入院患者数は15,362人減少し、対前年度比較で12.4%低下している。

平均在院日数については、前年度より1.0日減少し、9.8日となっている。

第1表 業務実績比較表(つづき)

(3) 入院患者数

| 区 分 | 延患者数 (人) | | 対前年度比較 | | 1日平均患者数(人) | |
|------------------|----------|---------|----------|--------|------------|-------|
| | R5 | R4 | 増減(人) | 増減率(%) | R5 | R4 |
| 1 総合内科、老年内科 | 3,614 | 3,588 | 26 | 0.7 | 9.9 | 9.8 |
| 2 糖尿病・内分泌内科 | 2,933 | 3,629 | △ 696 | △ 19.2 | 8.0 | 9.9 |
| 3 循環器内科 | 12,464 | 14,167 | △ 1,703 | △ 12.0 | 34.1 | 38.8 |
| 4 呼吸器内科 | 5,203 | 5,808 | △ 605 | △ 10.4 | 14.2 | 15.9 |
| 5 血液・腫瘍内科 | 4,389 | 4,783 | △ 394 | △ 8.2 | 12.0 | 13.1 |
| 6 消化器内科 | 10,992 | 13,221 | △ 2,229 | △ 16.9 | 30.0 | 36.2 |
| 7 腎臓内科 | 3,933 | 4,871 | △ 938 | △ 19.3 | 10.7 | 13.3 |
| 8 脳神経内科 | 6,938 | 6,756 | 182 | 2.7 | 19.0 | 18.5 |
| 9 リウマチ・膠原病内科 | 2,925 | 3,677 | △ 752 | △ 20.5 | 8.0 | 10.1 |
| 10 放射線診断科 | 0 | 0 | — | — | 0.0 | 0.0 |
| 11 放射線治療科 | 0 | 0 | — | — | 0.0 | 0.0 |
| 12 小児科 | 4,233 | 3,426 | 807 | 23.6 | 11.6 | 9.4 |
| 13 皮膚科 | 0 | 0 | — | — | 0.0 | 0.0 |
| 14 精神神経科 | 0 | 0 | — | — | 0.0 | 0.0 |
| 15 ペインクリニック内科 | 0 | 0 | — | — | 0.0 | 0.0 |
| 16 緩和ケア内科 | 1,506 | 946 | 560 | 59.2 | 4.1 | 2.6 |
| 17 リハビリテーション科 | 0 | 0 | — | — | 0.0 | 0.0 |
| 18 外科、消化器外科、乳腺外科 | 10,005 | 12,373 | △ 2,368 | △ 19.1 | 27.3 | 33.9 |
| 19 心臓血管外科 | 5,599 | 5,805 | △ 206 | △ 3.5 | 15.3 | 15.9 |
| 20 呼吸器外科 | 1,535 | 1,768 | △ 233 | △ 13.2 | 4.2 | 4.8 |
| 21 整形外科 | 9,378 | 13,441 | △ 4,063 | △ 30.2 | 25.6 | 36.8 |
| 22 脳神経外科 | 5,189 | 5,246 | △ 57 | △ 1.1 | 14.2 | 14.4 |
| 23 眼科 | 1,911 | 2,117 | △ 206 | △ 9.7 | 5.2 | 5.8 |
| 24 耳鼻咽喉・頭頸部外科 | 2,960 | 3,596 | △ 636 | △ 17.7 | 8.1 | 9.9 |
| 25 泌尿器科 | 6,037 | 7,247 | △ 1,210 | △ 16.7 | 16.5 | 19.9 |
| 26 産婦人科 | 2,169 | 2,298 | △ 129 | △ 5.6 | 5.9 | 6.3 |
| 27 形成外科 | 2,966 | 3,249 | △ 283 | △ 8.7 | 8.1 | 8.9 |
| 28 麻酔科 | 0 | 0 | — | — | 0.0 | 0.0 |
| 29 救急科 | 3 | 4 | △ 1 | △ 25.0 | 0.0 | 0.0 |
| 30 歯科口腔外科 | 1,960 | 2,188 | △ 228 | △ 10.4 | 5.4 | 6.0 |
| 計 | 108,842 | 124,204 | △ 15,362 | △ 12.4 | 297.4 | 340.2 |

(注) 1日平均患者数は、延入院患者数/診療日数(令和5年度366日、令和4年度365日)

令和5年度の延入院患者数は108,842人、1日平均患者数は297.4人となった。診療科目別の延患者数の主なものは、循環器内科12,464人、消化器内科10,992人、外科、消化器外科、乳腺外科10,005人などである。なお、入院患者が検査や治療の一環で受診した場合は、延患者数に計上していない。

第1表 業務実績比較表(つづき)

(4) 外来患者数

| 区 分 | 延患者数(人) | | 対前年度比較 | | 1日平均患者数(人) | |
|------------------|---------|---------|---------|--------|------------|---------|
| | R5 | R4 | 増減(人) | 増減率(%) | R5 | R4 |
| 1 総合内科、老年内科 | 6,442 | 6,317 | 125 | 2.0 | 26.5 | 26.0 |
| 2 糖尿病・内分泌内科 | 11,414 | 11,554 | △ 140 | △ 1.2 | 47.0 | 47.5 |
| 3 循環器内科 | 25,693 | 25,157 | 536 | 2.1 | 105.7 | 103.5 |
| 4 呼吸器内科 | 11,088 | 10,793 | 295 | 2.7 | 45.6 | 44.4 |
| 5 血液・腫瘍内科 | 8,507 | 7,813 | 694 | 8.9 | 35.0 | 32.2 |
| 6 消化器内科 | 27,360 | 27,982 | △ 622 | △ 2.2 | 112.6 | 115.2 |
| 7 腎臓内科 | 6,172 | 6,231 | △ 59 | △ 0.9 | 25.4 | 25.6 |
| 8 脳神経内科 | 12,075 | 11,858 | 217 | 1.8 | 49.7 | 48.8 |
| 9 リウマチ・膠原病内科 | 11,793 | 11,076 | 717 | 6.5 | 48.5 | 45.6 |
| 10 放射線診断科 | 1,878 | 1,821 | 57 | 3.1 | 7.7 | 7.5 |
| 11 放射線治療科 | 5,559 | 5,722 | △ 163 | △ 2.8 | 22.9 | 23.5 |
| 12 小児科 | 5,802 | 5,266 | 536 | 10.2 | 23.9 | 21.7 |
| 13 皮膚科 | 4,230 | 4,647 | △ 417 | △ 9.0 | 17.4 | 19.1 |
| 14 精神神経科 | 3,388 | 3,038 | 350 | 11.5 | 13.9 | 12.5 |
| 15 ペインクリニック内科 | 1,134 | 1,049 | 85 | 8.1 | 4.7 | 4.3 |
| 16 緩和ケア内科 | 357 | 219 | 138 | 63.0 | 1.5 | 0.9 |
| 17 リハビリテーション科 | 718 | 465 | 253 | 54.4 | 3.0 | 1.9 |
| 18 外科、消化器外科、乳腺外科 | 14,664 | 14,995 | △ 331 | △ 2.2 | 60.3 | 61.7 |
| 19 心臓血管外科 | 4,942 | 5,219 | △ 277 | △ 5.3 | 20.3 | 21.5 |
| 20 呼吸器外科 | 2,086 | 2,059 | 27 | 1.3 | 8.6 | 8.5 |
| 21 整形外科 | 10,838 | 11,741 | △ 903 | △ 7.7 | 44.6 | 48.3 |
| 22 脳神経外科 | 6,462 | 6,241 | 221 | 3.5 | 26.6 | 25.7 |
| 23 眼科 | 18,489 | 20,606 | △ 2,117 | △ 10.3 | 76.1 | 84.8 |
| 24 耳鼻咽喉・頭頸部外科 | 7,464 | 7,113 | 351 | 4.9 | 30.7 | 29.3 |
| 25 泌尿器科 | 12,997 | 13,885 | △ 888 | △ 6.4 | 53.5 | 57.1 |
| 26 産婦人科 | 3,472 | 3,879 | △ 407 | △ 10.5 | 14.3 | 16.0 |
| 27 形成外科 | 7,928 | 8,177 | △ 249 | △ 3.0 | 32.6 | 33.7 |
| 28 麻酔科 | 7 | 10 | △ 3 | △ 30.0 | 0.0 | 0.0 |
| 29 救急科 | 5,933 | 9,679 | △ 3,746 | △ 38.7 | 24.4 | 39.8 |
| 30 歯科口腔外科 | 9,197 | 9,007 | 190 | 2.1 | 37.8 | 37.1 |
| 計 | 248,089 | 253,619 | △ 5,530 | △ 2.2 | 1,020.8 | 1,043.7 |

(注) 1日平均患者数は、延外来患者数/診療日数(令和5年度243日、令和4年度243日)

延外来患者数は248,089人、1日平均患者数は1,020.8人となった。診療科目別の延患者数の主なものは、消化器内科27,360人、循環器内科25,693人、眼科18,489人、外科、消化器外科、乳腺外科14,664人などである。

当初予算に定めた1日平均患者数は、入院295人、外来1,045人であった。これに対して決算では入院297.4人、外来1,020.8人となり、入院では0.8%上回っており、外来では2.3%下回っている。

第1表 業務実績比較表(つづき)

(5) 手術件数

(単位：件、%)

| 区 分 | 手 術 件 数 | | | | 左記のうち全身麻酔件数 | | | |
|-----------------|---------|-------|-------|--------|-------------|-------|-------|--------|
| | R5 | R4 | 増 減 | 増減率 | R5 | R4 | 増 減 | 増減率 |
| 1 外科、消化器外科、乳腺外科 | 863 | 909 | △ 46 | △ 5.1 | 787 | 824 | △ 37 | △ 4.5 |
| 2 心臓血管外科 | 355 | 295 | 60 | 20.3 | 282 | 239 | 43 | 18.0 |
| 3 呼吸器外科 | 99 | 117 | △ 18 | △ 15.4 | 99 | 116 | △ 17 | △ 14.7 |
| 4 整形外科 | 771 | 933 | △ 162 | △ 17.4 | 667 | 804 | △ 137 | △ 17.0 |
| 5 脳神経外科 | 288 | 288 | 0 | 0.0 | 211 | 204 | 7 | 3.4 |
| 6 眼 科 | 637 | 617 | 20 | 3.2 | 38 | 62 | △ 24 | △ 38.7 |
| 7 耳鼻咽喉・頭頸部外科 | 403 | 305 | 98 | 32.1 | 346 | 259 | 87 | 33.6 |
| 8 泌尿器科 | 951 | 962 | △ 11 | △ 1.1 | 240 | 234 | 6 | 2.6 |
| 9 産婦人科 | 97 | 121 | △ 24 | △ 19.8 | 29 | 42 | △ 13 | △ 31.0 |
| 10 形成外科 | 456 | 487 | △ 31 | △ 6.4 | 106 | 130 | △ 24 | △ 18.5 |
| 11 救 急 科 | 0 | 0 | — | — | 0 | 0 | — | — |
| 12 歯科口腔外科 | 179 | 188 | △ 9 | △ 4.8 | 177 | 177 | 0 | 0.0 |
| 13 その他 | 100 | 67 | 33 | 49.3 | 50 | 26 | 24 | 92.3 |
| 計 | 5,199 | 5,289 | △ 90 | △ 1.7 | 3,032 | 3,117 | △ 85 | △ 2.7 |

延手術件数は5,199件、そのうち全身麻酔による手術件数は3,032件となった。

主な診療科目別の手術件数は、泌尿器科951件、外科、消化器外科、乳腺外科863件、整形外科771件、眼科637件、形成外科456件となっている。対前年度比較では、耳鼻咽喉・頭頸部外科が32.1%、心臓血管外科が20.3%増加となっている。

第1表 業務実績比較表(つづき)

(6) 人間ドック利用者数

| 区 分 | 利用者数(人) | | 対前年度比較 | |
|-------------|---------|-------|--------|--------|
| | R5 | R4 | 増減(人) | 増減率(%) |
| 1 日ドック | 1,101 | 1,062 | 39 | 3.7 |
| 2 日ドック | 225 | 228 | △ 3 | △ 1.3 |
| 日帰り(すい臓)コース | 19 | 27 | △ 8 | △ 29.6 |
| 宿泊PETがん検診 | 32 | 33 | △ 1 | △ 3.0 |
| 脳ドックコース | 49 | 49 | 0 | 0.0 |
| 計 | 1,426 | 1,399 | 27 | 1.9 |

人間ドックの稼働病床は5床であり、対前年度比較では、1日ドックが39人増加し、2日ドック、日帰り(すい臓)コースと宿泊PETがん検診が減少している。

2 予算及び決算について

令和5年度の予算及び決算の状況は、第2表のとおりである。

第2表 予算決算対照表

(1) 収益的収支(消費税等を含む。)

収入

(単位：円、%)

| 区 分 | 予 算 額 | 決 算 額 | 対予算額 | |
|-------------|----------------|----------------|---------------|-------|
| | | | 増 減 | 執行率 |
| 1 医 業 収 益 | 16,875,460,000 | 16,738,501,006 | △ 136,958,994 | 99.2 |
| 2 医 業 外 収 益 | 1,894,087,000 | 1,886,559,371 | △ 7,527,629 | 99.6 |
| 3 特 別 利 益 | 4,002,000 | 6,170,785 | 2,168,785 | 154.2 |
| 収益的収入計 | 18,773,549,000 | 18,631,231,162 | △ 142,317,838 | 99.2 |

支出

(単位：円、%)

| 区 分 | 予 算 額 | 決 算 額 | 翌年度繰越額 | 不 用 額 | 執行率 |
|-------------|----------------|----------------|-----------|-------------|------|
| 1 医 業 費 用 | 18,424,770,000 | 18,220,328,288 | 5,995,000 | 198,446,712 | 98.9 |
| 2 医 業 外 費 用 | 1,138,191,000 | 1,109,157,077 | 0 | 29,033,923 | 97.4 |
| 3 特 別 損 失 | 120,001,000 | 108,227,862 | 0 | 11,773,138 | 90.2 |
| 4 予 備 費 | 10,000,000 | 0 | 0 | 10,000,000 | 0.0 |
| 収益的支出計 | 19,692,962,000 | 19,437,713,227 | 5,995,000 | 249,253,773 | 98.7 |

収益的収入は、予算額 18,773,549 千円に対して、決算額 18,631,231 千円(うち、仮受消費税等 41,825 千円)、執行率 99.2%となっている。これらの内訳としては、医業収益には入院収益、外来収益、関係市負担金など、医業外収益には関係市負担金、国県補助金、長期前受金戻入、派遣職員給与負担金、治験業務収益など、特別利益には過年度損益修正益が含まれる。

一方、収益的支出は予算額 19,692,962 千円に対し、決算額 19,437,713 千円(うち、仮払消費税等 258,689 千円)、執行率 98.7%、地方公営企業法第26条第2項の規定による繰越額は 5,995 千円で、不用額は 249,254 千円となっている。これらの内訳としては、医業費用では給与費、材料費、経費、減価償却費など、医業外費用では控除対象外消費税、支払利息、給与費など、特別損失では研究奨励等基金や寄附金活用基金への積み立てが含まれる。なお、これらの基金への積み立てについては、本年度においては、過年度に収入した当該資金を基金へ積み立てるため、特別損失に計上しているが、令和6年度からは、単年度収入に相当する資金を医業外費用から支出するものである。

第2表 予算決算対照表(つづき)

(2) 資本的収支(消費税等を含む。)

収入

(単位：円、%)

| 区 分 | 予 算 額 | 決 算 額 | 対予算額 | |
|-------------------|-------------|-------------|---------------|-------|
| | | | 増 減 | 執行率 |
| 1 企 業 債 | 552,718,000 | 449,700,000 | △ 103,018,000 | 81.4 |
| 2 関 係 市 借 入 金 | 1,000 | 0 | △ 1,000 | 0.0 |
| 3 関 係 市 負 担 金 | 15,004,000 | 15,004,266 | 266 | 100.0 |
| 4 国 県 補 助 金 | 1,000 | 0 | △ 1,000 | 0.0 |
| 5 寄 附 金 | 1,000 | 0 | △ 1,000 | 0.0 |
| 6 投 資 返 還 金 | 2,001,000 | 2,185,000 | 184,000 | 109.2 |
| 7 固 定 資 産 売 却 代 金 | 1,000 | 0 | △ 1,000 | 0.0 |
| 資 本 的 収 入 計 | 569,727,000 | 466,889,266 | △ 102,837,734 | 81.9 |

支出

(単位：円、%)

| 区 分 | 予 算 額 | 決 算 額 | 翌年度繰越額 | 不 用 額 | 執行率 |
|---------------------|---------------|---------------|--------|------------|-------|
| | | | | | |
| 2 企 業 債 償 還 金 | 960,766,000 | 960,765,380 | 0 | 620 | 100.0 |
| 3 関 係 市 借 入 金 償 還 金 | 1,000 | 0 | 0 | 1,000 | 0.0 |
| 4 投 資 | 5,690,000 | 4,216,000 | 0 | 1,474,000 | 74.1 |
| 資 本 的 支 出 計 | 1,552,175,000 | 1,525,076,325 | 0 | 27,098,675 | 98.3 |

資本的収入は、予算額 569,727 千円に対して、決算額 466,889 千円、執行率 81.9%、予算額に比べて 102,838 千円の減となっている。内訳は、企業債が 449,700 千円と収入の 96.3%を占めている。

一方、資本的支出は予算額 1,552,175 千円に対し、決算額 1,525,076 千円(うち、仮払消費税等 50,918 千円)、執行率 98.3%となっている。支出の内訳は、建設改良費については、医療機器等整備費 462,037 千円、情報システム整備費 68,446 千円、病院整備費 29,612 千円、企業債償還金については、病院事業債償還金 960,765 千円、投資については、長期貸付金 3,690 千円とその他投資となっている。

なお、資本的収入額が資本的支出額に不足する額 1,058,187 千円は、損益勘定留保資金等で補てんされている。

3 経営成績について

令和5年度の病院事業の経営成績は、第3表のとおりである。

第3表 比較損益計算書

(単位：円、%)

| 区 分 | R5 | | R4 | | 対前年度比較 | |
|---------------------------|-----------------|-------|----------------|-------|-----------------|---------|
| | 決算額 | 構成比 | 決算額 | 構成比 | 増減額 | 増減率 |
| 医 業 収 益 (a) | 16,706,777,193 | 89.9 | 16,311,227,195 | 86.9 | 395,549,998 | 2.4 |
| 入院収益 | 10,827,120,909 | 58.3 | 10,826,534,222 | 57.7 | 586,687 | 0.0 |
| 外来収益 | 5,227,508,575 | 28.1 | 4,849,631,162 | 25.8 | 377,877,413 | 7.8 |
| 関係市負担金 | 332,494,412 | 1.8 | 301,755,412 | 1.6 | 30,739,000 | 10.2 |
| その他医業収益 | 319,653,297 | 1.7 | 333,306,399 | 1.8 | △ 13,653,102 | △ 4.1 |
| 医 業 費 用 (b) | 17,965,348,294 | 93.7 | 17,255,082,807 | 94.4 | 710,265,487 | 4.1 |
| 給与費 | 8,354,297,581 | 43.6 | 8,318,042,285 | 45.5 | 36,255,296 | 0.4 |
| 材料費 | 5,793,288,616 | 30.2 | 5,183,822,347 | 28.3 | 609,466,269 | 11.8 |
| 経費 | 2,491,525,334 | 13.0 | 2,391,373,026 | 13.1 | 100,152,308 | 4.2 |
| 減価償却費 | 1,271,648,463 | 6.6 | 1,285,661,796 | 7.0 | △ 14,013,333 | △ 1.1 |
| 資産減耗費 | 11,831,891 | 0.1 | 10,139,810 | 0.1 | 1,692,081 | 16.7 |
| 研究研修費 | 42,756,409 | 0.2 | 66,043,543 | 0.4 | △ 23,287,134 | △ 35.3 |
| 医 業 損 益 | △ 1,258,571,101 | | △ 943,855,612 | | △ 314,715,489 | 33.3 |
| 医 業 外 収 益 | 1,876,460,048 | 10.1 | 2,460,497,534 | 13.1 | △ 584,037,486 | △ 23.7 |
| 受取利息 | 1,181,368 | 0.0 | 286,596 | 0.0 | 894,772 | 312.2 |
| 関係市負担金 | 1,252,501,322 | 6.7 | 1,283,453,676 | 6.8 | △ 30,952,354 | △ 2.4 |
| 国 県 補 助 金 | 213,923,640 | 1.2 | 739,050,594 | 3.9 | △ 525,126,954 | △ 71.1 |
| 長期前受金戻入 | 197,026,473 | 1.1 | 197,965,273 | 1.1 | △ 938,800 | △ 0.5 |
| 派遣職員給与負担金 | 79,262,072 | 0.4 | 86,966,840 | 0.5 | △ 7,704,768 | △ 8.9 |
| 治験業務収益 | 70,182,845 | 0.4 | 70,612,528 | 0.4 | △ 429,683 | △ 0.6 |
| その他医業外収益 | 62,382,328 | 0.3 | 82,162,027 | 0.4 | △ 19,779,699 | △ 24.1 |
| 医 業 外 費 用 | 1,084,467,943 | 5.7 | 1,017,196,599 | 5.5 | 67,271,344 | 6.6 |
| 支払利息 | 106,871,337 | 0.6 | 111,156,363 | 0.6 | △ 4,285,026 | △ 3.9 |
| 患者外給食材料費 | 1,244,603 | 0.0 | 1,223,236 | 0.0 | 21,367 | 1.7 |
| 人材確保経費 | 56,878,658 | 0.3 | 54,482,776 | 0.3 | 2,395,882 | 4.4 |
| 給与費 | 81,352,079 | 0.4 | 88,997,462 | 0.5 | △ 7,645,383 | △ 8.6 |
| 治験研究研修費 | 29,181,586 | 0.2 | 20,601,566 | 0.1 | 8,580,020 | 41.6 |
| 控除対象外消費税等 | 808,142,630 | 4.2 | 739,942,185 | 4.0 | 68,200,445 | 9.2 |
| 雑損失 | 797,050 | 0.0 | 793,011 | 0.0 | 4,039 | 0.5 |
| 医 業 外 損 益 | 791,992,105 | | 1,443,300,935 | | △ 651,308,830 | △ 45.1 |
| 経 常 損 益 | △ 466,578,996 | | 499,445,323 | | △ 966,024,319 | — |
| 特 別 利 益 | 6,168,677 | 0.0 | 118,796 | 0.0 | 6,049,881 | 5,092.7 |
| 固定資産売却益 | 0 | 0.0 | 0 | 0.0 | 0 | — |
| 過年度損益修正益 | 6,168,677 | 0.0 | 118,796 | 0.0 | 6,049,881 | 5,092.7 |
| その他特別利益 | 0 | 0.0 | 0 | 0.0 | 0 | — |
| 特 別 損 失 | 107,773,715 | 0.6 | 16,763,211 | 0.1 | 91,010,504 | 542.9 |
| 固定資産売却損 | 0 | 0.0 | 0 | 0.0 | 0 | — |
| 過年度損益修正損 | 17,463,805 | 0.1 | 16,763,211 | 0.1 | 700,594 | 4.2 |
| その他特別損失 | 90,309,910 | 0.5 | 0 | 0.0 | 90,309,910 | 皆増 |
| 当 年 度 純 損 益 | △ 568,184,034 | | 482,800,908 | | △ 1,050,984,942 | — |
| 前 年 度 繰 越 金 | 1,284,478,586 | | 801,677,678 | | 482,800,908 | 60.2 |
| 当 年 度 未 処 分 利 益 剰 余 金 (c) | 716,294,552 | | 1,284,478,586 | | △ 568,184,034 | △ 44.2 |
| 総 収 益 (A) | 18,589,405,918 | 100.0 | 18,771,843,525 | 100.0 | △ 182,437,607 | △ 1.0 |
| 総 費 用 (B) | 19,157,589,952 | 100.0 | 18,289,042,617 | 100.0 | 868,547,335 | 4.7 |
| 総 収 支 比 率 A/B | 97.0 | | 102.6 | | △ 5.6 | |
| 経 常 収 支 比 率 | 97.6 | | 102.7 | | △ 5.1 | |
| 医 業 収 支 比 率 a/b | 93.0 | | 94.5 | | △ 1.5 | |
| 累 積 欠 損 比 率 c/a | 0.0 | | 0.0 | | 0.0 | |

(注) 令和5年度の勘定科目設定変更に伴い、比較する令和4年度の内訳数値を変更している。

(1) 医業損益

本年度は医業収益16,706,777千円、医業費用17,965,348千円となり、医業損失が1,258,571千円となっている。対前年度比較において、医業損失が314,715千円(33.3%)増加しているのは、材料費の増などにより医業費用が増加しているためである。

(2) 医業外損益

本年度は医業外収益1,876,460千円、医業外費用1,084,468千円となり、医業外利益は791,992千円となっている。対前年度比較において、651,309千円(45.1%)減少しているのは、収益において、国県補助金が前年度よりも71.1%減少し、費用において、控除対象外消費税等が9.2%増加しているためである。

(3) 純損益等

これらの結果、経常損益は前年度から966,024千円減少し、466,579千円の損失となっている。これに特別利益6,169千円、特別損失107,774千円を加減した当年度純損益は568,184千円の損失となった。特別損失のうち、その他特別損失が90,310千円皆増しているが、これは、研究奨励等基金および寄附金活用基金への積み立てによるものである。

また、当年度純損益に前年度繰越利益剰余金1,284,479千円を加えた当年度未処分利益剰余金は、716,295千円となっている。

なお、累積欠損金が発生していないため、累積欠損比率は前年度同様0%である。

4 医業収益に占める職員給与費及び材料費の割合について

令和5年度の医業収益に占める職員給与費及び材料費の割合は、第4表のとおりである。

第4表 医業収益に占める職員給与費及び材料費の割合（単位：千円、％）

| 区 分 | R5 | R4 | 増 減 R5-R4 |
|-------------|------------|------------|--------------|
| 医 業 収 益 A | 16,706,777 | 16,311,227 | 395,550 |
| 職 員 給 与 費 B | 8,021,521 | 7,988,694 | 32,827 |
| 材 料 費 C | 5,793,289 | 5,183,822 | 609,467 |
| 比率（B/A） | 48.0 | 49.0 | △ 1.0 |
| 比率（C/A） | 34.7 | 31.8 | 2.9 |

本年度の医業収益に占める職員給与費の割合は、48.0%となっており、前年度末の49.0%から、1.0ポイント減少している。また、医業収益に占める材料費の割合は、34.7%となっており、前年度末の31.8%から、2.9ポイント増加している。

なお、令和4年度の職員給与費については、前年度決算書では8,315,625千円と記載しているが、本年度の決算書では第4表のとおりであり、326,931千円減額している。これは、前年度までスポット職員の報酬を職員給与費に計上していたが、本年度から、同じ給与費の区分内ではあるが、職員給与費の対象外としたためであり、比較対象である令和4年度においても、同様に職員給与費から除外した結果である。

5 患者1人1日当たりの医業損益等について

患者1人1日当たりの医業損益等は、第5表のとおりである。

第5表 患者1人1日当たりの医業損益等（単位：円、％）

| 区 分 | 決 算 額 | | 増 減 A-B (C) | 増減率 C/B |
|---------|---------|---------|----------------|------------|
| | R5 (A) | R4 (B) | | |
| 医 業 収 益 | 46,807 | 43,172 | 3,635 | 8.4 |
| 医 業 費 用 | 50,333 | 45,670 | 4,663 | 10.2 |
| 医 業 損 益 | △ 3,526 | △ 2,498 | △ 1,028 | △ 41.2 |
| 入 院 収 益 | 99,476 | 87,167 | 12,309 | 14.1 |
| 外 来 収 益 | 21,071 | 19,122 | 1,949 | 10.2 |

令和5年度の患者1人1日当たりの医業収益は46,807円、同費用は50,333円で、医業損益は3,526円の損失となっている。また、入院収益は99,476円、外来収益は21,071円となっている。

6 財政状況について

病院事業の財政状況は、第6表のとおりである。

第6表 比較貸借対照表

(1) 資産の部

(単位：円、%)

| 区 分 | R5 | | R4 | | 対前年度比較 | |
|-----------------|----------------|-------|----------------|-------|-----------------|--------|
| | 決算額 | 構成比 | 決算額 | 構成比 | 増減額 | 増減率 |
| 固 定 資 産 | 15,123,613,458 | 76.0 | 15,484,284,842 | 75.4 | △ 360,671,384 | △ 2.3 |
| 有 形 固 定 資 産 | 11,192,538,085 | 56.3 | 11,717,554,304 | 57.0 | △ 525,016,219 | △ 4.5 |
| 土 地 | 1,264,507,137 | 6.4 | 1,264,507,137 | 6.1 | 0 | 0.0 |
| 建 物 | 7,251,313,565 | 36.4 | 7,679,385,360 | 37.4 | △ 428,071,795 | △ 5.6 |
| 構 築 物 | 549,161,434 | 2.8 | 622,318,201 | 3.0 | △ 73,156,767 | △ 11.8 |
| 器 械 備 品 | 2,112,777,201 | 10.6 | 2,134,663,558 | 10.4 | △ 21,886,357 | △ 1.0 |
| 車 両 | 924,628 | 0.0 | 924,628 | 0.0 | 0 | 0.0 |
| リ ー ス 資 産 | 13,854,120 | 0.1 | 15,755,420 | 0.1 | △ 1,901,300 | △ 12.1 |
| 建 設 仮 勘 定 | 0 | 0.0 | 0 | 0.0 | 0 | — |
| 無 形 固 定 資 産 | 747,672,849 | 3.7 | 893,180,048 | 4.4 | △ 145,507,199 | △ 16.3 |
| 施 設 利 用 権 | 63,820,644 | 0.3 | 73,552,042 | 0.4 | △ 9,731,398 | △ 13.2 |
| ソ フ ト ウ ェ ア | 683,852,205 | 3.4 | 819,628,006 | 4.0 | △ 135,775,801 | △ 16.6 |
| 投 資 そ の 他 の 資 産 | 3,183,402,524 | 16.0 | 2,873,550,490 | 14.0 | 309,852,034 | 10.8 |
| 長 期 貸 付 金 | 29,490,000 | 0.1 | 32,210,000 | 0.2 | △ 2,720,000 | △ 8.4 |
| 基 金 | 2,442,712,357 | 12.3 | 0 | 0.0 | 2,442,712,357 | 皆増 |
| 引 当 金 運 用 資 金 | 0 | 0.0 | 2,083,978,449 | 10.1 | △ 2,083,978,449 | 皆減 |
| 長 期 前 払 消 費 税 | 710,318,827 | 3.6 | 756,741,701 | 3.7 | △ 46,422,874 | △ 6.1 |
| そ の 他 投 資 | 881,340 | 0.0 | 620,340 | 0.0 | 261,000 | 42.1 |
| 流 動 資 産 | 4,780,805,116 | 24.0 | 5,050,294,354 | 24.6 | △ 269,489,238 | △ 5.3 |
| 現 金 預 金 | 1,914,835,016 | 9.6 | 2,185,393,980 | 10.6 | △ 270,558,964 | △ 12.4 |
| 未 収 金 | 2,751,627,935 | 13.8 | 2,743,666,068 | 13.4 | 7,961,867 | 0.3 |
| 貯 蔵 品 | 108,814,915 | 0.6 | 117,716,096 | 0.6 | △ 8,901,181 | △ 7.6 |
| 前 払 費 用 | 3,384,250 | 0.0 | 3,301,210 | 0.0 | 83,040 | 2.5 |
| 前 払 金 | 2,143,000 | 0.0 | 217,000 | 0.0 | 1,926,000 | 887.6 |
| そ の 他 流 動 資 産 | 0 | 0.0 | 0 | 0.0 | 0 | — |
| 繰 延 資 産 | 0 | 0.0 | 0 | 0.0 | 0 | — |
| 資 産 合 計 | 19,904,418,574 | 100.0 | 20,534,579,196 | 100.0 | △ 630,160,622 | △ 3.1 |

資産の合計は19,904,419千円で、前年度末に比べて630,161千円(3.1%)減少している。これは、固定資産が360,671千円(2.3%)減少、流動資産が269,489千円(5.3%)減少したためである。

ア 固定資産

各有形固定資産の決算額は、減価償却をした後のものである。有形固定資産は、主に減価償却により525,016千円(4.5%)減少し、11,192,538千円となっている。

無形固定資産は、施設利用権とソフトウェアで、主に減価償却により145,507千円(16.3%)減少し、747,673千円となっている。

投資その他の資産は、引当金運用資金が皆減となったものの、基金の皆増により、309,852千円(10.8%)増加し、3,183,403千円となっている。

なお、長期貸付金の決算額は、奨学金返還免除引当金14,050千円を差引いた後のものである。奨学金返還免除引当金の算出は、返還免除勤務期間に対する実勤務期間に対応する額を計上している。

この結果、固定資産全体の決算額は、15,123,613千円となっている。

イ 流動資産

流動資産は対前年度比較で、269,489千円(5.3%)減少し、4,780,805千円となっている。要因は、現金預金と貯蔵品の減少である。

なお、未収金の決算額は、貸倒引当金8,041千円を差引いた後のものであり、貸倒引当金は、実績率等から回収不能見込額を算出し、計上している。

第6表 比較貸借対照表(つづき)

(2) 負債の部

(単位：円、%)

| 区 分 | R5 | | R4 | | 対前年度比較 | |
|------------|-----------------|--------|-----------------|--------|---------------|--------|
| | 決算額 | 構成比 | 決算額 | 構成比 | 増減額 | 増減率 |
| 固 定 負 債 | 11,789,075,785 | 59.3 | 11,991,413,466 | 58.4 | △ 202,337,681 | △ 1.7 |
| 企 業 債 | 9,346,363,428 | 47.0 | 9,907,435,017 | 48.3 | △ 561,071,589 | △ 5.7 |
| 建設改良等企業債 | 9,254,696,776 | 46.5 | 9,807,435,017 | 47.8 | △ 552,738,241 | △ 5.6 |
| その他企業債 | 91,666,652 | 0.5 | 100,000,000 | 0.5 | △ 8,333,348 | △ 8.3 |
| 引 当 金 | 2,352,402,447 | 11.8 | 2,083,978,449 | 10.1 | 268,423,998 | 12.9 |
| 退職給付引当金 | 2,144,226,810 | 10.8 | 1,954,946,812 | 9.5 | 189,279,998 | 9.7 |
| 修繕引当金 | 72,200,000 | 0.3 | 0 | 0.0 | 72,200,000 | 皆増 |
| 特別修繕引当金 | 94,388,470 | 0.5 | 89,988,470 | 0.4 | 4,400,000 | 4.9 |
| 医療機器等保守引当金 | 41,587,167 | 0.2 | 39,043,167 | 0.2 | 2,544,000 | 6.5 |
| その他固定負債 | 90,309,910 | 0.5 | 0 | 0.0 | 90,309,910 | 皆増 |
| 流 動 負 債 | 4,103,191,234 | 20.5 | 3,779,926,683 | 18.5 | 323,264,551 | 8.6 |
| 一 時 借 入 金 | 0 | 0.0 | 0 | 0.0 | 0 | — |
| 企 業 債 | 1,010,771,589 | 5.0 | 960,765,380 | 4.7 | 50,006,209 | 5.2 |
| 建設改良等企業債 | 1,002,438,241 | 5.0 | 960,765,380 | 4.7 | 41,672,861 | 4.3 |
| その他企業債 | 8,333,348 | 0.0 | 0 | 0.0 | 8,333,348 | 皆増 |
| 未 払 金 | 2,512,927,383 | 12.6 | 2,212,776,035 | 10.8 | 300,151,348 | 13.6 |
| 前 受 金 | 0 | 0.0 | 0 | 0.0 | 0 | — |
| 預 り 金 | 69,093,262 | 0.3 | 141,385,268 | 0.7 | △ 72,292,006 | △ 51.1 |
| 引 当 金 | 510,399,000 | 2.6 | 465,000,000 | 2.3 | 45,399,000 | 9.8 |
| 賞与等引当金 | 510,399,000 | 2.6 | 465,000,000 | 2.3 | 45,399,000 | 9.8 |
| その他流動負債 | 0 | 0.0 | 0 | 0.0 | 0 | — |
| 繰 延 収 益 | 2,347,479,063 | 11.8 | 2,545,386,787 | 12.3 | △ 197,907,724 | △ 7.8 |
| 長 期 前 受 金 | 7,447,214,943 | 37.4 | 7,464,839,976 | 36.3 | △ 17,625,033 | △ 0.2 |
| 関係市負担金 | 5,667,971,082 | 28.5 | 5,675,647,593 | 27.6 | △ 7,676,511 | △ 0.1 |
| 国 県 補 助 金 | 1,765,448,861 | 8.9 | 1,775,397,383 | 8.6 | △ 9,948,522 | △ 0.6 |
| 受贈財産評価額 | 13,795,000 | 0.0 | 13,795,000 | 0.1 | 0 | 0.0 |
| 収益化累計額 | △ 5,099,735,880 | △ 25.6 | △ 4,919,453,189 | △ 24.0 | △ 180,282,691 | 3.7 |
| 関係市負担金 | △ 4,065,123,705 | △ 20.4 | △ 3,930,677,707 | △ 19.1 | △ 134,445,998 | 3.4 |
| 国 県 補 助 金 | △ 1,021,819,017 | △ 5.1 | △ 976,843,642 | △ 4.8 | △ 44,975,375 | 4.6 |
| 受贈財産評価額 | △ 12,793,158 | △ 0.1 | △ 11,931,840 | △ 0.1 | △ 861,318 | 7.2 |
| 負 債 計 | 18,239,746,082 | 91.6 | 18,316,726,936 | 89.2 | △ 76,980,854 | △ 0.4 |

(注) 各項目の構成比は次ページの「負債・資本合計」を分母としている。

負債の合計は18,239,746千円で、前年度末に比べ76,981千円(0.4%)減少している。これは、流動負債が323,265千円(8.6%)増加したものの、固定負債が202,338千円(1.7%)、繰延収益が197,908千円(7.8%)、それぞれ減少したことによるものである。

ア 固定負債

企業債が561,072千円(5.7%)減少したものの、引当金が268,424千円(12.9%)増加、その他固定負債が90,310千円皆増したため、固定負債の決算

額は11,789,076千円となっている。

なお、引当金については職員の退職手当の支給に備える退職給付引当金、病院設備の大規模修繕に備える修繕引当金、医療機器の高額修繕に備える特別修繕引当金、医療機器等の保守料を耐用年数内で平準化するための医療機器等保守引当金を計上している。

イ 流動負債

預り金が72,292千円(51.1%)減少したが、未払金が300,151千円(13.6%)、企業債が50,006千円(5.2%)、引当金が45,399千円(9.8%)、それぞれ増加し、流動負債の決算額は、4,103,191千円となっている。

ウ 繰延収益

長期前受金が17,625千円(0.2%)減少、収益化累計額が180,283千円(3.7%)減少したため、繰延収益の決算額は2,347,479千円となっている。

第6表 比較貸借対照表(つづき)

(3) 資本の部

(単位：円、%)

| 区 分 | R5 | | R4 | | 対前年度比較 | |
|-----------------------|----------------|-------|----------------|-------|-----------------|---------|
| | 決算額 | 構成比 | 決算額 | 構成比 | 増減額 | 増減率 |
| 資 本 金 | 428,387,455 | 2.2 | 428,387,455 | 2.1 | 0 | 0.0 |
| 剰 余 金 | 1,236,285,037 | 6.2 | 1,789,464,805 | 8.7 | △ 553,179,768 | △ 30.9 |
| 資 本 剰 余 金 | 519,990,485 | 2.6 | 504,986,219 | 2.4 | 15,004,266 | 3.0 |
| 関 係 市 負 担 金 | 519,990,485 | 2.6 | 504,986,219 | 2.4 | 15,004,266 | 3.0 |
| 国 県 補 助 金 | 0 | 0.0 | 0 | 0.0 | 0 | — |
| 受 贈 財 産 評 価 額 | 0 | 0.0 | 0 | 0.0 | 0 | — |
| 利 益 剰 余 金 | 716,294,552 | 3.6 | 1,284,478,586 | 6.3 | △ 568,184,034 | △ 44.2 |
| 当 年 度 未 処 分 利 益 剰 余 金 | 716,294,552 | 3.6 | 1,284,478,586 | 6.3 | △ 568,184,034 | △ 44.2 |
| 前 年 度 繰 越 利 益 剰 余 金 | 1,284,478,586 | 6.5 | 801,677,678 | 3.9 | 482,800,908 | 60.2 |
| 当 年 度 純 損 益 | △ 568,184,034 | △ 2.9 | 482,800,908 | 2.4 | △ 1,050,984,942 | △ 217.7 |
| 資 本 計 | 1,664,672,492 | 8.4 | 2,217,852,260 | 10.8 | △ 553,179,768 | △ 24.9 |
| 負債・資本合計 | 19,904,418,574 | 100.0 | 20,534,579,196 | 100.0 | △ 630,160,622 | △ 3.1 |

資本総額は1,664,672千円で、前年度に比べ553,180千円(24.9%)減少している。

ア 資本金

資本金については増減なしであった。

イ 剰余金

資本剰余金の関係市負担金は、土地取得にかかる長期借入金の償還金であり、15,004千円(3.0%)増加している。利益剰余金では、前年度繰越利益剰余金から当年度純損失568,184千円を差し引き、716,295千円となっている。

この結果、剰余金の決算額は、1,236,285千円となっている。

7 資産状況について

病院事業の資産の状況は、第7表のとおりである。

第7表 資産の状況

(1) 有形固定資産減価償却率

(単位:千円、%)

| 区 分 | R5 | R4 | 増 減 R5-R4 |
|----------------------------|------------|------------|--------------|
| 有形固定資産のうち 償却対象資産の帳簿原価 A | 22,187,404 | 21,801,086 | 386,318 |
| 有形固定資産減価償却 累 計 額 B | 12,259,373 | 11,348,039 | 911,334 |
| 比 率 (B/A) | 55.3 | 52.1 | 3.2 |

本年度の有形固定資産減価償却率は、55.3%となっており、前年度末の52.1%から、3.2ポイント増加している。

当該指標は、一般的に数値が100%に近いほど、保有資産の使用年数が法定耐用年数に近づいているものである。

第7表 資産の状況 (つづき)

(2) 器械備品減価償却率

(単位:千円、%)

| 区 分 | R5 | R4 | 増 減 R5-R4 |
|--------------------------|-----------|-----------|--------------|
| 償却対象資産のうち 器械備品の帳簿原価 A | 8,637,555 | 8,229,059 | 408,496 |
| 器械備品減価償却累計額 B | 6,524,778 | 6,094,396 | 430,382 |
| 比 率 (B/A) | 75.5 | 74.1 | 1.4 |

本年度の器械備品減価償却率は、75.5%となっており、前年度末の74.1%から1.4ポイント増加している。

当該指標は、保有資産のうち、器械備品がどのくらい法定耐用年数に近づいているかを把握・分析するためのものである。

第7表 資産の状況（つづき）

(3) 1床当たり有形固定資産

(単位：千円)

| 区 分 | R5 | R4 | 増 減 R5-R4 |
|----------------------------|------------|------------|--------------|
| 年 度 末 病 床 数 A | 450 | 450 | 0 |
| 有形固定資産のうち償却 対象資産の帳簿原価 B | 22,187,404 | 21,801,086 | 386,318 |
| 1床当たり有形固定資産 (B/A) | 49,305 | 48,447 | 858 |

本年度の1床当たり有形固定資産は、49,305千円となっており、前年度末の48,447千円から、858千円増加している。

当該指標は、1床当たりの有形固定資産の保有状況を示しており、投資計画策定の検討に用いるものである。

8 企業債の状況について

病院事業の企業債の状況は、第8表のとおりである。

第8表 企業債の状況

(単位：円)

| 借 入 先 | R4年度末残高 | R5年度借入額 | R5年度償還額 | R5年度末残高 |
|---------------|----------------|-------------|-------------|----------------|
| 財 政 融 資 資 金 | 8,073,356,397 | 0 | 346,195,380 | 7,727,161,017 |
| 地方公共団体金融機構 | 100,000,000 | 0 | 0 | 100,000,000 |
| み な と 銀 行 | 1,662,520,000 | 0 | 360,474,000 | 1,302,046,000 |
| 但 馬 銀 行 | 665,206,000 | 0 | 136,130,000 | 529,076,000 |
| 播 州 信 用 金 庫 | 89,250,000 | 0 | 54,750,000 | 34,500,000 |
| 兵 庫 県 信 用 組 合 | 277,868,000 | 0 | 63,216,000 | 214,652,000 |
| みのり農業協同組合 | 0 | 449,700,000 | 0 | 449,700,000 |
| 計 | 10,868,200,397 | 449,700,000 | 960,765,380 | 10,357,135,017 |

病院事業の企業債残高は、449,700千円の借入があったものの、960,765千円を償還し、固定負債、流動負債を含めて、合計10,357,135千円となっている。

9 関係市負担金について

北播磨総合医療センター病院事業に対する三木・小野両市からの負担金は、第9表のとおりである。

第9表 関係市負担金の状況

(単位：円)

| 区 分 | | R5 | R4 |
|--------------------|--------|---------------|---------------|
| 収益的収入 | | 1,584,995,734 | 1,585,209,088 |
| 医業収益 | | 332,494,412 | 301,755,412 |
| 災害拠点病院整備経費 | | 45,098,412 | 45,098,412 |
| 救急医療の確保経費 | | 287,396,000 | 256,657,000 |
| 医業外収益 | | 1,252,501,322 | 1,283,453,676 |
| 病院の建設改良経費 | | 496,164,956 | 510,249,488 |
| 周産期医療経費 | | 124,396,000 | 111,643,000 |
| 小児医療経費 | | 210,525,000 | 212,137,000 |
| 高度医療経費(ICU・HCU入院) | | 0 | 0 |
| 院内保育所の運営に要する経費 | | 23,691,000 | 0 |
| 医師及び看護師の研究研修に要する経費 | | 0 | 0 |
| 共済追加費用の負担経費 | | 50,885,000 | 54,714,000 |
| 医師の勤務環境の改善に要する経費 | | 119,131,366 | 0 |
| 医師の派遣を受けることに要する経費 | | 162,288,000 | 112,527,188 |
| 基礎年金拠出金に係る公的負担経費 | | 0 | 216,831,000 |
| 児童手当経費 | | 25,320,000 | 25,252,000 |
| 特別減収対策企業債の利子負担経費 | | 100,000 | 100,000 |
| 関西国際大学支援分 | | 40,000,000 | 40,000,000 |
| 資本的収入 | | 15,004,266 | 14,790,912 |
| 病院の建設改良経費(土地償還金) | | 15,004,266 | 14,790,912 |
| 合 計 | | 1,600,000,000 | 1,600,000,000 |
| 再掲 | 三木市負担金 | 938,939,687 | 938,939,688 |
| | 小野市負担金 | 661,060,313 | 661,060,312 |

令和5年度の関係市負担金は1,600,000千円で、前年度と同額である。

主なものは、医業外収益の建設改良経費496,165千円、救急医療の確保経費287,396千円、小児医療経費210,525千円となっている。

なお、平成26年度から特別利益に計上されていた関西国際大学支援分については、令和5年度から医業外収益に区分されるため、比較対象である令和4年度においても同様に医業外収益に区分変更している。

10 キャッシュ・フローについて

病院事業のキャッシュ・フロー計算書は、第10表のとおりである。

第10表 キャッシュ・フロー計算書

(単位：円)

| | | R5 決算額 | R4 決算額 |
|------------------|--------------------------------|-----------------|-----------------|
| 業 務 活 動 | 当年度純損益 | △ 568,184,034 | 482,800,908 |
| | 減価償却費 | 1,271,648,463 | 1,285,661,796 |
| | 長期前受金戻入 | △ 197,026,473 | △ 197,965,273 |
| | 退職給付引当金の増減額 | 189,279,998 | 147,848,645 |
| | 奨学金返還免除引当金の増減額 | 560,000 | △ 910,000 |
| | 賞与等引当金の増減額 | 45,399,000 | 23,740,000 |
| | 貸倒引当金の増減額 | △ 274,000 | 458,000 |
| | 修繕引当金の増減額 | 72,200,000 | 0 |
| | 特別修繕引当金の増減額 | 4,400,000 | △ 10,400,000 |
| | 医療機器等保守引当金の増減額 | 2,544,000 | 6,915,000 |
| | その他固定負債の増減額 | 90,309,910 | 0 |
| | 受取利息 | △ 1,181,368 | △ 286,596 |
| | 支払利息 | 106,871,337 | 111,156,363 |
| | 固定資産売却損益 | 0 | 0 |
| | 固定資産除却費 | 4,511,523 | 4,283,462 |
| | 未収金の増減額 | △ 8,145,867 | 63,614,704 |
| | 貯蔵品の増減額 | 8,901,181 | 57,876,603 |
| | 前払費用等の増減額 | △ 2,009,040 | 472,000 |
| | 未払金の増減額 | 60,162,405 | 103,166,034 |
| | 未払費用等の増減額 | 6,132,584 | 5,451,808 |
| 小計 | 1,086,099,619 | 2,083,883,454 | |
| 利息の受取額 | 1,181,368 | 286,596 | |
| 利息の支払額 | △ 106,871,337 | △ 111,156,363 | |
| 業務活動によるキャッシュ・フロー | A | 980,409,650 | 1,973,013,687 |
| 投 資 活 動 | 固定資産の取得による支出 | △ 320,106,002 | △ 297,792,495 |
| | 固定資産の売却による収入 | 0 | 0 |
| | 長期貸付金の貸付による支出 | △ 3,690,000 | △ 4,860,000 |
| | 長期貸付金の返還による収入 | 6,330,000 | 9,800,000 |
| | 引当金運用資金の預入による支出 | △ 3,500,000,000 | △ 3,905,553,859 |
| | 引当金運用資金の払戻による収入 | 5,505,553,859 | 1,900,000,000 |
| | 基金の預入による支出 | △ 2,442,712,357 | 0 |
| | 基金の払戻による収入 | 0 | 0 |
| | その他投資(敷金等)の支払による支出 | △ 526,000 | △ 40,000 |
| | その他投資(敷金等)の回収による収入 | 243,000 | 30,000 |
| | 関係市からの繰入による収入 | 0 | 0 |
| | 国県補助金等による収入 | 0 | 5,582,000 |
| 投資活動によるキャッシュ・フロー | B | △ 754,907,500 | △ 2,292,834,354 |
| 財 務 活 動 | 一時借入れによる収入 | 0 | 0 |
| | 一時借入金の返済による支出 | 0 | 0 |
| | 建設改良費等の財源に充てるための企業債による収入 | 449,700,000 | 407,200,000 |
| | 建設改良費等の財源に充てるための企業債の償還による支出 | △ 960,765,380 | △ 984,223,901 |
| | その他の企業債による収入 | 0 | 0 |
| | その他の企業債の償還による支出 | 0 | 0 |
| | 建設改良費等の財源に充てるための関係市借入金による収入 | 0 | 0 |
| | 建設改良費等の財源に充てるための関係市借入金の返済による支出 | 0 | 0 |
| | その他の関係市借入金による収入 | 0 | 0 |
| | その他の関係市借入金の返済による支出 | 0 | 0 |
| | 企業債償還の財源に充てるための関係市からの繰入による収入 | 15,004,266 | 14,790,912 |
| | 関係市からの出資による収入 | 0 | 0 |
| 財務活動によるキャッシュ・フロー | C | △ 496,061,114 | △ 562,232,989 |
| 資金の増減額 | A+B+C | △ 270,558,964 | △ 882,053,656 |
| 資金期首残高 | E | 2,185,393,980 | 3,067,447,636 |
| 資金期末残高 | D+E | 1,914,835,016 | 2,185,393,980 |

(1) 業務活動によるキャッシュ・フローについて

令和5年度の純損益は、568,184千円の損失となった。このうち、減価償却費や長期前受金の戻入、各種引当金の調整をはじめ、未収金の回収等発生した収支の増減等を行った結果、令和5年度の業務活動におけるキャッシュ・フローは、980,410千円となった。

(2) 投資活動によるキャッシュ・フローについて

引当金運用資金の預入と払戻、基金の預入、固定資産の取得による支出、長期貸付金の返還と貸付等を加味した結果、令和5年度の投資活動によるキャッシュ・フローは、マイナス754,908千円となっている。

(3) 財務活動によるキャッシュ・フローについて

財務活動については、建設改良費等の財源に充てるための企業債による収入と建設改良費等の財源に充てるための企業債の償還による支出の増減、及び企業債償還の財源に充てるための関係市からの繰入による収入を加えた結果、財務活動によるキャッシュ・フローは、マイナス496,061千円となっている。

これら3つの活動の結果、令和5年度末のキャッシュ・フローは、270,559千円減少し、1,914,835千円となった。

・ VII 資金不足比率審査の結果

令和5年度北播磨総合医療センター企業団病院事業会計の決算においては、流動資産の額が除外措置等を加減した流動負債の額を上回っているため、資金不足額は生じていない。

※資金不足比率 = 資金不足額 ÷ 事業規模 × 100

この比率が20%以上の場合、経営状況が悪化していると判断され、経営健全化計画の策定等が必要とされる。

・ VIII 審査所感

当年度の審査を通じたの所感を述べる。

・ 決算審査に伴う資料作成について

決算審査においては、決算書とは別に独自の資料を提出していただいているが、決算書との金額の齟齬や、同一資料内において随意契約の理由が案件ごとに統一されていない箇所が見受けられた。決算審査の結果に影響を及ぼすものではないが、審査を円滑に実施するためにも、次年度以降の審査では、決算書と資料の金額の照合、随意契約の理由を契約規程第20条に定める1者随契の要件に統一するなど、提出前に資料の精査を検討されたい。

・IX むすび

以上が令和5年度北播磨総合医療センター企業団病院事業会計の審査の概要である。

本年度は、厚生労働省から、国指定地域がん診療連携拠点病院に指定され、放射線治療室を設置するなど、北播磨圏域において、より専門的ながん診療を行っているところである。

令和4年度末月から続く病棟の閉鎖については、主要因となった看護師の不足に対して集中的に対策することにより、本年度末月には、閉鎖した2病棟のうち1病棟を再開している。しかしながら、期中の大部分が病床数を2割減じた状態であり、かつ材料費等経費の高騰もあったため、入院、外来単価の増や平均在院日数の短縮はあるものの、当年度の純損益では568,184千円の赤字となった。

現在、病院の増築計画が進行する中、依然として厳しい経営環境下におかれていることから、当該計画どおり進捗するのか懸念している。持続可能な経営体制の構築に努められるとともに、地域医療に影響を及ぼさないよう、残る1病棟についても早期の再開を期待し、むすびとする。

別表

財務分析表

(北播磨総合医療センター企業団病院事業)

| 分析項目 | 算式 | 令和5年度 | 令和4年度 | 備考 |
|-------------|--|-------|-------|---|
| 構成比率 | | | | |
| 固定資産構成比率 | $\frac{\text{固定資産}}{\text{総資産}} \times 100$ | 76.0 | 75.4 | 総資産に対する固定資産の占める割合を示したもので、比率が大であれば資本の固定化の傾向にある。 |
| 固定負債構成比率 | $\frac{\text{固定負債}}{\text{総負債}} \times 100$ | 59.2 | 58.4 | 総資本額(負債+資本)と、これを構成する固定負債の関係を示すもので、比率が小さいほどよい。 |
| 自己資本構成比率 | $\frac{\text{資本} + \text{評価差額} + \text{繰延収益}}{\text{総資産}} \times 100$ | 20.2 | 23.2 | 総資本額と、これを構成する自己資本(資本金+剰余金)等の関係を示すもので、比率が大であるほど経営の安全性が大である。 |
| 固定資産対長期資本比率 | $\frac{\text{固定資産}}{\text{資本} + \text{評価差額} + \text{繰延収益}} \times 100$ | 95.7 | 92.4 | 固定資産の調達が自己資本と固定負債等の範囲内で行われるべきであるとの立場から少なくとも100%以下が望ましく、100%を超えた場合過大投資が行われたものといえる。 |
| 固定比率 | $\frac{\text{固定資産} + \text{評価差額} + \text{繰延収益}}{\text{固定資産} + \text{評価差額} + \text{繰延収益} + \text{流動負債}} \times 100$ | 376.9 | 325.1 | 固定資産が自己資本等でまかなわれるべきであるとする企業財政上の原則から100%以下が望ましいとされているが、公営企業は企業債に依存するため高率になりやすい。 |
| 流動比率 | $\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$ | 116.5 | 133.6 | 1年以内に現金化できる資産と支払わなければならない負債を比較するもので、流動性を確保するため200%以上が理想とされる。 |
| 酸性試験比率 | $\frac{\text{現金} + \text{預金} + \text{未収入金}}{\text{流動負債}} \times 100$ | 113.7 | 130.4 | 当座比率とも呼ばれ流動資産のうち現金預金及び現金化できる未収入金などの当座資産を流動負債と対比させたもので100%以上が理想とされている。 |
| 固定資産回転率 | $\frac{\text{業収}}{\text{平均固定資産}}$ | 1.09 | 1.03 | 企業の取引量である営業収益と設備資産に投下された資本との関係で、設備利用の適否を見るためのものである。 |
| 減価償却率 | $\frac{\text{当年度減価償却額}}{\text{期末減価償却資産} + \text{当年度減価償却額}} \times 100$ | 9.9 | 9.5 | 減価償却費を固定資産の帳簿価格と比較することによって固定資産に投下された資本の回収状況を見るためのものである。 |
| 流動資産回転率 | $\frac{\text{業収}}{\text{平均流動資産}}$ | 3.40 | 2.94 | 現金預金回転率、未収入金回転率、貯蔵品回転率等を包括するものであり、これらの回転率が高くなれば、それに応じて高くなる。 |
| 未収入金回転率 | $\frac{\text{業収}}{\text{平均未収入金}}$ | 6.08 | 5.88 | 企業の取引量である営業収益と未収入金との関係で、未収入金に固定する金額の適否を測定するものである。 |
| 総資本利益率 | $\frac{\text{経常平均総損益}}{\text{資本}} \times 100$ | △ 2.3 | 2.3 | 投下された資本の総額とそれによってもたらされた経常利益とを比較したものである。 |
| 総収支比率 | $\frac{\text{総収益}}{\text{総費用}} \times 100$ | 97.0 | 102.6 | 総利益と総費用を対比したものであり、収益と費用の総体的な関連を示すものである。 |
| 経常収支比率 | $\frac{\text{経常収益}}{\text{経常費用}} \times 100$ | 97.6 | 102.7 | 経常収益(営業収益+営業外収益)と、経常費用(営業費用+営業外費用)を対比したものであり、経常的な収益と費用の関連を示すものである。 |
| 医療収支比率 | $\frac{\text{医療業収益}}{\text{医療業費用}} \times 100$ | 93.0 | 94.5 | 業務活動によってもたらされた医療収益と、それに要した医療費用とを対比して業務活動の能率を示すものであり、これによって経営活動の成否が判断される。 |

(注) 分析比率の算出は会計基準見直し後の算式により算出している。但し、備考欄は従前の記述による。

(注) 算式の「平均」とは、(期首+期末)/2とする。

(注) 令和5年度の勘定科目設定変更に伴い、比較する令和4年度の内訳数値を変更している。