

八 監 第 6 4 号

平成28年8月30日

八尾市長 田 中 誠 太 様

八尾市監査委員 田 中 清

同 八 百 康 子

同 小 湊 雅 子

同 大 野 義 信

同 露 原 行 隆

平成27年度八尾市公営企業会計  
決算審査意見について

地方公営企業法第30条第2項の規定により審査に付された平成27年度八尾市病院事業会計、水道事業会計及び公共下水道事業会計決算について審査した結果、次のとおり意見書を提出する。

## 目 次

|    |       |     |
|----|-------|-----|
| 第1 | 審査の対象 | 137 |
| 第2 | 審査の期間 | 137 |
| 第3 | 審査の概要 | 137 |
| 第4 | 審査の結果 | 137 |

### <病院事業会計>

|   |                 |     |
|---|-----------------|-----|
| 1 | 業務の概要           | 139 |
| 2 | 予算の執行状況         | 143 |
| 3 | 経営成績            | 145 |
| 4 | 財政状態            | 150 |
| 5 | 経営財務分析          | 154 |
| 6 | 繰入金             | 158 |
| 7 | 八尾市立病院経営計画の達成状況 | 159 |
|   | 意見              | 160 |
|   | 決算審査資料          | 161 |

### <水道事業会計>

|   |         |     |
|---|---------|-----|
| 1 | 業務の概要   | 169 |
| 2 | 予算の執行状況 | 170 |
| 3 | 経営成績    | 173 |
| 4 | 財政状態    | 180 |
| 5 | 経営財務分析  | 184 |
| 6 | 繰入金     | 188 |
| 7 | その他の事項  | 189 |
|   | 意見      | 192 |
|   | 決算審査資料  | 193 |

### <公共下水道事業会計>

|   |         |     |
|---|---------|-----|
| 1 | 業務の概要   | 201 |
| 2 | 予算の執行状況 | 202 |
| 3 | 経営成績    | 204 |
| 4 | 財政状態    | 208 |
| 5 | 経営財務分析  | 212 |
| 6 | 繰入金     | 214 |
| 7 | その他の事項  | 214 |
|   | 意見      | 215 |
|   | 決算審査資料  | 216 |

- (注1) 文及び各表中に用いる金額は原則として千円単位、単位未満は四捨五入とした。また、必要に応じ地方公営企業決算状況の数値を採用した。従って、差し引き、合計、増減率が一致しない場合がある。
- (注2) 増減率、構成比率等は原則として小数点以下第2位を四捨五入とした。従って、差し引き、合計が一致しない場合がある。
- (注3) パーセンテージ間又は指数間の単純差し引きはポイントで表した。
- (注4) 病院事業会計の府内5市平均の数値及び水道事業会計の府内平均の数値は、地方公営企業決算状況により作成した。また、数値の一部は該当市への直接照会により作成した。
- (注5) 病院事業会計の同規模病院（300床以上400床未満の一般病院）平均の数値、水道事業会計の全国平均及び同規模都市（給水人口15万人以上30万人未満の都市）平均の数値並びに公共下水道事業会計の全国平均の数値は、総務省編「地方公営企業年鑑」による。



# 平成27年度八尾市公営企業会計決算審査意見書

## 第1 審査の対象

平成27年度八尾市病院事業会計決算  
平成27年度八尾市水道事業会計決算  
平成27年度八尾市公共下水道事業会計決算

## 第2 審査の期間

平成28年6月10日から同年8月8日まで

## 第3 審査の概要

審査は、決算報告書及び財務諸表が地方公営企業法その他関係法令の規定に準拠して作成されているか、また、決算の計数は、総勘定元帳その他関係諸帳簿と合致しているかを確かめ、これらの決算諸表が事業の経営成績及び財政状態を適正に表示しているかどうかを検討するとともに、必要に応じて担当職員の説明を聴取するなどして審査を実施した。

## 第4 審査の結果

審査に付された各会計の決算諸表及び附属書類は、いずれも関係法令の諸規定に準拠して作成されており、関係諸帳簿と符合しその計数は正確であり、本年度の経営成績及び財政状態を概ね適正に表示しているものと認められた。



# 病 院 事 業 会 計

## 1 業 務 の 概 要

### (1) 業務の状況

| 区 分              |             |            |   | 年 度     |         | 対 前 年 度 |      | 26 年度   | 25 年度   |
|------------------|-------------|------------|---|---------|---------|---------|------|---------|---------|
|                  |             |            |   |         |         | 増 減     | 増減率  |         |         |
| 病 床 数 (一般病床)     |             |            |   | 床       | 380     | 0       | 0.0  | 380     | 380     |
| 病 床 利 用 率        |             |            |   | %       | 85.1    | 0.6     | —    | 84.5    | 86.8    |
| 年間延(外来・入院)総患者数   |             |            |   | 人       | 319,998 | 3,556   | 1.1  | 316,442 | 322,915 |
| (内)救急(外来・入院)総患者数 |             |            |   | 人       | 21,018  | △82     | △0.4 | 21,100  | 21,363  |
| 入<br>院           | 年間<br>延     | 患 者 数      | 人 | 118,311 | 1,115   | 1.0     |      | 117,196 | 120,455 |
|                  |             | (内)救急入院患者数 | 人 | 2,526   | 22      | 0.9     |      | 2,504   | 2,299   |
|                  | 1 日<br>平均   | 患 者 数      | 人 | 323.3   | 2.2     | 0.7     |      | 321.1   | 330.0   |
|                  |             | (内)救急入院患者数 | 人 | 6.9     | 0.0     | 0.0     |      | 6.9     | 6.3     |
|                  | 平 均 在 院 日 数 |            |   | 日       | 9.8     | △0.2    | △2.0 | 10.0    | 10.9    |
| 外<br>来           | 年間<br>延     | 患 者 数      | 人 | 201,687 | 2,441   | 1.2     |      | 199,246 | 202,460 |
|                  |             | (内)救急外来患者数 | 人 | 18,492  | △104    | △0.6    |      | 18,596  | 19,064  |
|                  | 1 日<br>平均   | 患 者 数      | 人 | 836.9   | 17.1    | 2.1     |      | 819.8   | 835.6   |
|                  |             | (内)救急外来患者数 | 人 | 50.5    | △0.4    | △0.8    |      | 50.9    | 52.2    |
|                  | 平 均 通 院 回 数 |            |   | 回       | 5.5     | 0.0     | 0.0  | 5.5     | 5.5     |

(注1) 入院・救急診療日数は366日。

(注2) 外来診療日数は、一部の診療科を除き243日。

(注3) 病床利用率は、年間延入院患者数÷(病床数×診療日数)×100

(注4) 救急(入院・外来)患者数は、診療時間内外を問わず、救急搬送等により救急患者として受け入れた患者数。(外来は「救急診療科」分を含む。)

(注5) 平均在院日数は、年間延在院患者数÷((新入院患者数+退院患者数)×1/2)

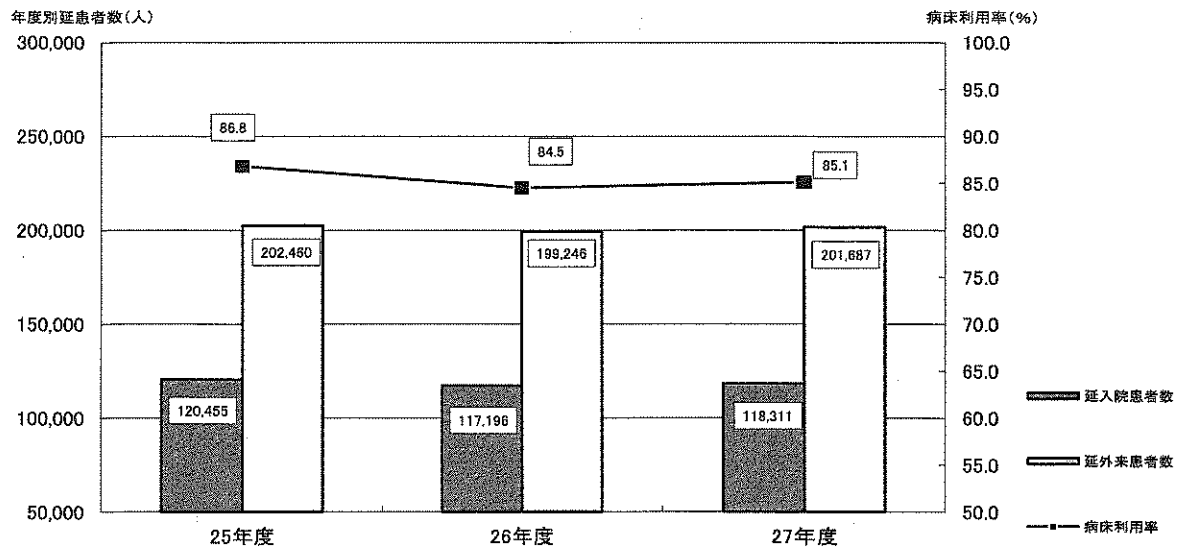
(注6) 平均通院回数は、年間延外来患者数÷年間延新規外来患者数

本年度の年間延総患者数は319,998人となり、前年度に比べ3,556人(1.1%)の増となった。

入院患者数は118,311人で、前年度に比べ1,115人(1.0%)の増、病床利用率は85.1%で前年度に比べ0.6ポイント増加した。これは主に、カテーテル治療の増加などにより、循環器内科で入院患者が増加したことによる。

また、外来患者数は201,687人で、前年度に比べ2,441人(1.2%)の増となった。これは腫瘍内科や放射線科で減となったものの、乳腺外科や耳鼻咽喉科をはじめ16科で増加したことによる。

## 延患者数及び病床利用率の推移



## (2) 診療科別患者数の動向

診療科別の入院・外来患者数の動向は、次のとおりである。

### 【入院】

(単位：人・%)

| 年度     |        | 27年度    |       | 対前年度   |       | 26年度    | 25年度    |
|--------|--------|---------|-------|--------|-------|---------|---------|
| 区分     |        | 延患者数    | 1日平均  | 増減     | 増減率   | 延患者数    | 延患者数    |
| 入院患者総数 |        | 118,311 | 323.3 | 1,115  | 1.0   | 117,196 | 120,455 |
| 内<br>訳 | 内科     | 8,887   | 24.3  | 378    | 4.4   | 8,509   | 9,662   |
|        | 消化器内科  | 14,732  | 40.2  | 1,136  | 8.4   | 13,596  | 11,946  |
|        | 循環器内科  | 9,239   | 25.2  | 2,238  | 32.0  | 7,001   | 6,746   |
|        | 腫瘍内科   | 0       | 0.0   | △6,522 | 皆減    | 6,522   | 8,001   |
|        | 血液内科   | 9,022   | 24.7  | 1,626  | 22.0  | 7,396   | 8,945   |
|        | 外科     | 20,701  | 56.6  | 584    | 2.9   | 20,117  | 20,520  |
|        | 乳腺外科   | 2,598   | 7.1   | 423    | 19.5  | 2,175   | 1,892   |
|        | 整形外科   | 11,359  | 31.0  | 1,401  | 14.1  | 9,958   | 9,776   |
|        | 脳神経外科  | 2,289   | 6.2   | 61     | 2.7   | 2,228   | 2,594   |
|        | 産婦人科   | 10,051  | 27.5  | △123   | △1.2  | 10,174  | 10,639  |
|        | 小児科    | 10,234  | 28.0  | 236    | 2.4   | 9,998   | 11,380  |
|        | 眼科     | 1,960   | 5.4   | △1,086 | △35.7 | 3,046   | 2,644   |
|        | 耳鼻咽喉科  | 6,141   | 16.8  | 906    | 17.3  | 5,235   | 5,057   |
|        | 形成外科   | 2,871   | 7.8   | 526    | 22.4  | 2,345   | 2,054   |
|        | 皮膚科    | 264     | 0.7   | 75     | 39.7  | 189     | 186     |
|        | 泌尿器科   | 6,396   | 17.5  | △765   | △10.7 | 7,161   | 6,891   |
|        | 放射線科   | 36      | 0.1   | 36     | 皆増    | —       | —       |
|        | 麻酔科    | 30      | 0.1   | △107   | △78.1 | 137     | 0       |
|        | 歯科口腔外科 | 1,501   | 4.1   | 92     | 6.5   | 1,409   | 1,522   |



【外 来】

(単位：人・%)

| 区 分                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |  | 年 度     | 27 年 度 |       | 対 前 年 度 |         | 26 年度   | 25 年度 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|---------|--------|-------|---------|---------|---------|-------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |  | 延患者数    | 1 日平均  | 増 減   | 増減率     | 延患者数    | 延患者数    |       |
| 外 来 患 者 総 数                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |  | 201,687 | 836.9  | 2,441 | 1.2     | 199,246 | 202,460 |       |
| 内<br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br> |  |         |        |       |         |         |         |       |

(注) 診療科別の1日平均患者数は、診療実日数により算出している。

(3) 病床利用率

(単位：%)

| 区 分           | 年 度 | 27 年度 | 対前年度増減 | 26 年度 | 25 年度 |
|---------------|-----|-------|--------|-------|-------|
| 八 尾 市         |     | 85.1  | 0.6    | 84.5  | 86.8  |
| 府 内 5 市 平 均   |     | 82.9  | 0.6    | 82.3  | 81.1  |
| 同 規 模 病 院 平 均 |     | —     | —      | 71.7  | 72.4  |

(注1) 府内5市平均とは、大阪府内(大阪市及び堺市を除く)の一般病床数300床以上500床未満の市立病院で、八尾市、岸和田市、池田市、枚方市、箕面市の平均をいう。以下同じ。

(注2) 同規模病院平均とは、総務省編「地方公営企業年鑑」の病院事業における経営規模区分が「一般病院」で「300床以上400床未満」に該当する数値をいう。以下同じ。

病床利用率は85.1%で、前年度に比べ0.6ポイント増加した。府内5市平均との比較では2.2ポイント上回っている。

#### (4) 紹介率及び逆紹介率

(単位：%)

| 区 分 \ 年 度 | 27 年度 | 対前年度増減 | 26 年度 | 25 年度 |
|-----------|-------|--------|-------|-------|
| 紹 介 率     | 52.9  | 0.3    | 52.6  | 47.7  |
| 逆 紹 介 率   | 74.0  | 0.5    | 73.5  | 64.5  |

(注) 地域医療支援病院の承認要件見直しに伴い、平成 26 年度に算定方法が変更となった。

(資料：市立病院事務局企画運営課)

紹介率は、初診患者のうち他の医療機関から文書により紹介された患者の占める割合、逆紹介率は、初診患者のうち治療を終えた後に他の医療機関等へ紹介した患者の占める割合を示すもので、それぞれの数値が高いほど二次診療機関として機能していることを示す。

紹介率は 52.9% で前年度に比べ 0.3 ポイント、逆紹介率は 74.0% で前年度に比べ 0.5 ポイントそれぞれ増加した。

#### (5) 主な医療機器による稼働状況

主な高度医療機器の検査件数は、以下のとおりである。

(単位：件・%)

| 種 類 \ 年 度       | 27 年度  | 対 前 年 度 |       | 26 年度  | 25 年度  |
|-----------------|--------|---------|-------|--------|--------|
|                 |        | 増 減     | 増 減 率 |        |        |
| X 線 C T         | 13,873 | 1,076   | 8.4   | 12,797 | 12,646 |
| 磁気共鳴画像診断 (MR I) | 6,120  | 268     | 4.6   | 5,852  | 6,017  |
| マンモグラフィ         | 3,634  | 774     | 27.1  | 2,860  | 2,765  |
| 超音波 (エコー検査)     | 14,457 | 1,486   | 11.5  | 12,971 | 12,648 |

(資料：市立病院事務局企画運営課)

## 2 予算の執行状況

### (1) 収益的収入及び支出（税込額）

#### 収入

(単位：千円・%)

| 区 分       | 27 年 度     |            | 予算額に<br>対する増減<br>B－A | 執行率<br>B／A | 消費税    | 26 年 度<br>決 算 額<br>C | 増 減<br>B－C |
|-----------|------------|------------|----------------------|------------|--------|----------------------|------------|
|           | 予算額<br>A   | 決算額<br>B   |                      |            |        |                      |            |
| 病院事業収益    | 12,451,561 | 12,603,099 | 151,538              | 101.2      | 27,223 | 12,072,771           | 530,328    |
| 医 業 収 益   | 11,206,326 | 11,348,409 | 142,083              | 101.3      | 22,288 | 10,814,859           | 533,550    |
| 医 業 外 収 益 | 1,239,273  | 1,247,831  | 8,558                | 100.7      | 4,877  | 1,249,261            | △1,430     |
| 特 別 利 益   | 5,962      | 6,859      | 897                  | 115.0      | 58     | 8,651                | △1,792     |

#### 支出

(単位：千円・%)

| 区 分       | 27 年 度     |            | 不用額<br>A－B | 執行率<br>B／A | 消費税     | 26 年 度<br>決 算 額<br>C | 増 減<br>B－C |
|-----------|------------|------------|------------|------------|---------|----------------------|------------|
|           | 予算額<br>A   | 決算額<br>B   |            |            |         |                      |            |
| 病院事業費用    | 12,374,530 | 12,348,492 | 26,038     | 99.8       | 391,958 | 11,974,358           | 374,134    |
| 医 業 費 用   | 11,905,010 | 11,890,577 | 14,433     | 99.9       | 391,954 | 11,257,916           | 632,661    |
| 医 業 外 費 用 | 441,396    | 439,953    | 1,443      | 99.7       | 0       | 408,643              | 31,310     |
| 特 別 損 失   | 22,124     | 17,962     | 4,162      | 81.2       | 4       | 307,799              | △289,837   |
| 予 備 費     | 6,000      | 0          | 6,000      | 0.0        | 0       | 0                    | 0          |

収益的収入(病院事業収益)の決算額は126億309万9千円で、予算現額124億5,156万1千円に対する執行率は101.2%、前年度に比べ5億3,032万8千円の増となった。

収益的支出(病院事業費用)の決算額は123億4,849万2千円で、予算現額123億7,453万円に対する執行率は99.8%、前年度に比べ3億7,413万4千円の増となった。

## (2) 資本的収入及び支出（税込額）

### 収 入

(単位：千円・%)

| 区 分       | 27 年 度     |            | 予 算 額に<br>対する増減<br>B-A | 執行率<br>B/A | 消費税 | 26 年 度<br>決 算 額<br>C | 増 減<br>B-C |
|-----------|------------|------------|------------------------|------------|-----|----------------------|------------|
|           | 予 算 額<br>A | 決 算 額<br>B |                        |            |     |                      |            |
| 資 本 的 収 入 | 1,650,338  | 1,650,338  | 0                      | 100.0      | 0   | 964,306              | 686,032    |
| 企 業 債     | 800,000    | 800,000    | 0                      | 100.0      | 0   | —                    | 800,000    |
| 出 資 金     | 249,370    | 249,370    | 0                      | 100.0      | 0   | 396,369              | △146,999   |
| 負 担 金     | 577,208    | 577,208    | 0                      | 100.0      | 0   | 567,937              | 9,271      |
| 補 助 金     | 23,760     | 23,760     | 0                      | 100.0      | 0   | —                    | 23,760     |

### 支 出

(単位：千円・%)

| 区 分       | 27 年 度     |            | 翌年度<br>繰越額<br>C | 不用額<br>A-B-C | 執行率<br>B/A | 消費税     | 26 年 度<br>決 算 額<br>D | 増 減<br>B-D |
|-----------|------------|------------|-----------------|--------------|------------|---------|----------------------|------------|
|           | 予 算 額<br>A | 決 算 額<br>B |                 |              |            |         |                      |            |
| 資 本 的 支 出 | 2,301,277  | 2,301,239  | 0               | 38           | 100.0      | 104,380 | 1,636,920            | 664,319    |
| 建 設 改 良 費 | 1,409,585  | 1,409,548  | 0               | 37           | 100.0      | 104,380 | 759,166              | 650,382    |
| 企業債償還金    | 891,692    | 891,691    | 0               | 1            | 100.0      | 0       | 877,754              | 13,937     |

資本的収入の決算額は16億5,033万8千円で、予算額16億5,033万8千円に対する執行率は100.0%、前年度に比べ6億8,603万2千円の増となった。これは主に、医療機器整備事業のために企業債を発行したことによる。

資本的支出の決算額は23億123万9千円で、予算額23億127万7千円に対する執行率は100.0%、前年度に比べ6億6,431万9千円の増となった。これは主に、建設改良費において放射線治療装置等の高度医療機器更新を行ったことによる。

その結果、資本的収入と資本的支出の差引き不足額は前年度に比べ2,171万3千円(3.2%)減の6億5,090万1千円となり、過年度損益勘定留保資金等で補填されている。

## (3) その他の予算執行状況（税込額）

地方公営企業法施行令第17条に規定する予算のうち、企業債、一時借入金の限度額、議会の議決を経なければ流用することのできない経費等の予算執行状況は以下のとおりで、いずれも適正に執行されていると認められた。

### ① 企業債

起債限度額8億円（医療機器整備事業）に対し、起債額8億円であり、限度額で執行している。

### ② 一時借入金の限度額

借入限度額1億円に対し、執行はなかった。

### ③ 議会の議決を経なければ流用することのできない経費

職員給与費予算額55億9,604万8千円に対し、決算額は55億8,889万8,920円であり、また、交際費予算額10万円に対し決算額は2万800円で、いずれも予算の範囲内で執行している。

### ④ たな卸資産購入

購入限度額18億8千万円に対し、購入額は17億9,834万9,392円であり、限度額の範囲内で執行している。

### 3 経営成績

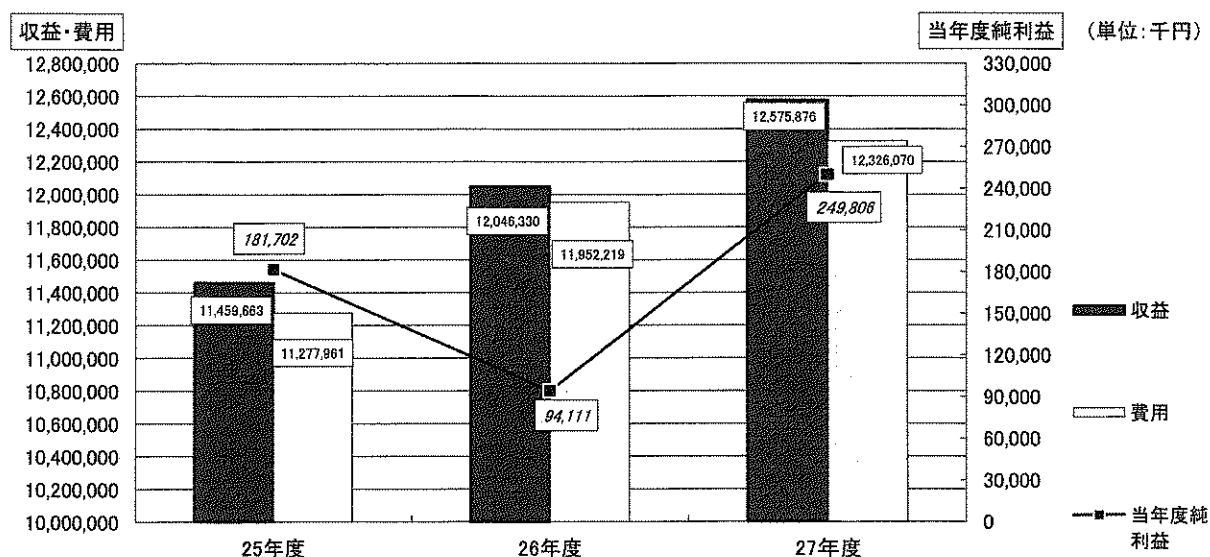
(単位：千円・%)

| 区 分                   | 年 度 | 27 年度      | 対 前 年 度  |       | 26 年度      | 25 年度      |
|-----------------------|-----|------------|----------|-------|------------|------------|
|                       |     |            | 増 減      | 増減率   |            |            |
| 病院事業収益 A=a+b+c        |     | 12,575,876 | 529,546  | 4.4   | 12,046,330 | 11,459,663 |
| 医 業 収 益 a             |     | 11,326,121 | 532,736  | 4.9   | 10,793,385 | 10,571,311 |
| 入 院 収 益               |     | 7,513,588  | 427,540  | 6.0   | 7,086,048  | 6,795,141  |
| 外 来 収 益               |     | 3,142,347  | 98,908   | 3.2   | 3,043,439  | 3,074,559  |
| そ の 他 医 業 収 益         |     | 670,186    | 6,288    | 0.9   | 663,898    | 701,611    |
| 医 業 外 収 益 b           |     | 1,242,954  | △1,370   | △0.1  | 1,244,324  | 882,376    |
| 受 取 利 息 等             |     | 14,883     | 416      | 2.9   | 14,467     | 11,034     |
| 他 会 計 補 助 金           |     | 107,965    | 11,497   | 11.9  | 96,468     | 687,893    |
| 他 会 計 負 担 金           |     | 532,303    | △19,562  | △3.5  | 551,865    | —          |
| 補 助 金                 |     | 31,281     | 12,630   | 67.7  | 18,651     | 25,351     |
| 長 期 前 受 金 戻 入         |     | 486,895    | △508     | △0.1  | 487,403    | —          |
| そ の 他 医 業 外 収 益       |     | 69,627     | △5,843   | △7.7  | 75,470     | 158,098    |
| 特 別 利 益 c             |     | 6,801      | △1,820   | △21.1 | 8,621      | 5,976      |
| 病院事業費用 B=d+e+f        |     | 12,326,070 | 373,851  | 3.1   | 11,952,219 | 11,277,961 |
| 医 業 費 用 d             |     | 11,498,623 | 597,127  | 5.5   | 10,901,496 | 10,677,779 |
| 給 与 費                 |     | 5,586,098  | 131,369  | 2.4   | 5,454,729  | 5,246,667  |
| 材 料 費                 |     | 2,747,149  | 313,918  | 12.9  | 2,433,231  | 2,339,432  |
| 経 費                   |     | 2,176,045  | 126,381  | 6.2   | 2,049,664  | 2,170,774  |
| 減 価 償 却 費             |     | 902,517    | △15,496  | △1.7  | 918,013    | 880,148    |
| 資 産 減 耗 費             |     | 55,573     | 40,057   | 258.2 | 15,516     | 9,978      |
| 研 究 研 修 費             |     | 31,241     | 898      | 3.0   | 30,343     | 30,780     |
| 医 業 外 費 用 e           |     | 809,489    | 66,565   | 9.0   | 742,924    | 577,204    |
| 支 払 利 息 等             |     | 268,913    | △14,058  | △5.0  | 282,971    | 296,742    |
| 長期前払消費税償却<br>(繰延勘定償却) |     | 54,496     | 0        | 0.0   | 54,496     | 54,496     |
| 雑 支 出                 |     | 486,080    | 80,623   | 19.9  | 405,457    | 225,966    |
| 特 別 損 失 f             |     | 17,958     | △289,841 | △94.2 | 307,799    | 22,978     |
| 医 業 利 益 a-d           |     | △172,502   | △64,391  | △59.6 | △108,111   | △106,468   |
| 医 業 外 利 益 b-e         |     | 433,465    | △67,935  | △13.5 | 501,400    | 305,172    |
| 経 常 利 益 (a+b)-(d+e)   |     | 260,963    | △132,326 | △33.6 | 393,289    | 198,704    |
| 当 年 度 純 利 益 A-B       |     | 249,806    | 155,695  | 165.4 | 94,111     | 181,702    |

事業全体の本年度経営成績は、病院事業収益が125億7,587万6千円、病院事業費用が123億2,607万円となり、差引き2億4,980万6千円の当年度純利益となった。

医業収益が前年度に比べ5億3,273万6千円(4.9%)の増となったものの、医業費用が5億9,712万7千円(5.5%)の増となったことから、医業損失は6,439万1千円(59.6%)増の1億7,250万2千円となった。また、医業外利益は4億3,346万5千円となり、経常利益は前年度に比べ1億3,232万6千円(33.6%)減の2億6,096万3千円となった。

## 事業収益・事業費用の推移



### (1) 収 益

病院事業収益は、125 億 7,587 万 6 千円で、前年度に比べ 5 億 2,954 万 6 千円(4.4%)の増となった。

#### ア 医業収益

病院事業収益の根幹である医業収益は 113 億 2,612 万 1 千円で、前年度に比べ 5 億 3,273 万 6 千円(4.9%)の増となった。これは主に、カテーテル治療や手術件数の増加等により入院収益が増加したことによる。

#### イ 医業外収益

医業外収益は 12 億 4,295 万 4 千円で、前年度に比べ 137 万円(0.1%)の減となった。これは主に、他会計補助金のうち院内保育所に対する一般会計からの繰入金や、補助金のうち大阪府からのがん診療連携拠点病院機能強化事業補助金が増加したものの、高度医療に対する一般会計からの繰入金の減により他会計負担金が減少したことによる。

#### ウ 特別利益

特別利益は 680 万 1 千円で、これは主に、過年度損益修正益における徴収形態変更等による窓口収入分の調定増額 293 万 2 千円及び雇用保険料確定による戻入額 241 万 3 千円である。

## (2) 費 用

病院事業費用は、123 億 2,607 万円で、前年度に比べ 3 億 7,385 万 1 千円(3.1%)の増となった。

### ア 医業費用

医業費用は 114 億 9,862 万 3 千円で、前年度に比べ 5 億 9,712 万 7 千円(5.5%)の増となった。

これは主に、高度医療材料等の材料費、職員の給与費、PFI 事業で契約している SPC への委託料等の経費が増加したことによる。

なお、給与費等の状況は次のとおりである。

### 給与費

(単位：人・千円・%)

| 区 分       | 年 度 | 27 年度     | 対 前 年 度 |       | 26 年度     | 25 年度     |
|-----------|-----|-----------|---------|-------|-----------|-----------|
|           |     |           | 増 減     | 増減率   |           |           |
| 給 与 費     |     | 5,586,098 | 131,369 | 2.4   | 5,454,729 | 5,246,667 |
| 給 料 ・ 手 当 |     | 3,581,119 | 30,913  | 0.9   | 3,550,206 | 3,620,440 |
| 賃 金 ・ 報 酬 |     | 781,533   | 87,462  | 12.6  | 694,071   | 770,606   |
| 法 定 福 利 費 |     | 681,811   | 41,917  | 6.6   | 639,894   | 649,961   |
| 退 職 給 付 費 |     | 205,958   | △44,675 | △17.8 | 250,633   | 205,660   |
| 賞与等引当金繰入額 |     | 335,677   | 15,752  | 4.9   | 319,925   | —         |

### 常勤職員数

(単位：人・%)

| 区 分         | 年 度 | 27 年度      | 対 前 年 度 |      | 26 年度      | 25 年度      |
|-------------|-----|------------|---------|------|------------|------------|
|             |     |            | 増 減     | 増減率  |            |            |
| 年 度 末 職 員 数 |     | 461 (91.4) | △6      | △1.3 | 467 (82.1) | 458 (90.0) |
| 医 師         |     | 80 (22.0)  | △2      | △2.4 | 82 (20.0)  | 77 (26.0)  |
| 看 護 部 門     |     | 298 (45.2) | △6      | △2.0 | 304 (43.7) | 301 (42.5) |
| 薬 剤 部 門     |     | 22 (0.0)   | 1       | 4.8  | 21 (0.0)   | 20 (0.0)   |
| 臨 床 検 査 部 門 |     | 13 (4.0)   | 0       | 0.0  | 13 (5.0)   | 14 (4.0)   |
| 放 射 線 部 門   |     | 16 (0.0)   | 1       | 6.7  | 15 (0.0)   | 15 (0.0)   |
| 給 食 部 門     |     | 3 (1.0)    | 0       | 0.0  | 3 (1.0)    | 3 (1.0)    |
| 事 務 部 門     |     | 18 (14.8)  | 1       | 5.9  | 17 (8.4)   | 17 (11.5)  |
| そ の 他 職 員   |     | 11 (4.4)   | △1      | △8.3 | 12 (4.0)   | 11 (5.0)   |

(注 1) ( ) は地方公営企業会計基準により算出した臨時・非常勤職員数で外数とする。

(資料：市立病院事務局企画運営課)

### 退職給付費(退職給付引当金)

(単位：千円・%)

| 区 分               | 年 度 | 27 年度   | 対 前 年 度 |       | 26 年度   | 25 年度   |
|-------------------|-----|---------|---------|-------|---------|---------|
|                   |     |         | 増 減     | 増減率   |         |         |
| 退 職 給 付 費         |     | 205,958 | △44,675 | △17.8 | 250,633 | 205,660 |
| (内) 引当金計上額        |     | 205,958 | △44,675 | △17.8 | 250,633 | 56,686  |
| 引 当 金 取 崩 額       |     | 104,152 | △95,460 | △47.8 | 199,612 | 0       |
| 退 職 手 当 支 給 額     |     | 104,152 | △95,460 | △47.8 | 199,612 | 148,974 |
| 退 職 給 付 引 当 金 残 高 |     | 885,770 | 101,806 | 13.0  | 783,964 | 732,943 |

退職手当支給額は 1 億 415 万 2 千円で、前年度に比べ 9,546 万円(47.8%)の減となった。なお、退職給付引当金の年度末残高は、前年度に比べ 1 億 180 万 6 千円(13.0%)増の 8 億 8,577 万円となった。

医業収益に対する職員給与費

(単位:%)

| 区 分           |          | 27 年度 | 対前年度増減 | 26 年度 | 25 年度 |
|---------------|----------|-------|--------|-------|-------|
| 職員給与費<br>医業収益 | 八 尾 市    | 45.8  | △1.6   | 47.4  | 45.9  |
|               | 府内 5 市平均 | 50.9  | △2.7   | 53.6  | 53.0  |
|               | 同規模病院平均  | —     | —      | 55.9  | 54.2  |

(注) 職員給与費については、地方公営企業会計基準による職員給与費（児童手当、臨時的任用職員に係る賃金等を除く）より算出している。

(資料：市立病院事務局企画運営課)

医業収益に対する職員給与費の割合は 45.8%で、前年度に比べ 1.6 ポイント減少した。府内 5 市平均との比較では 5.1 ポイント下回っている。

P F I 事業に基づく主な業務ごとの委託料等

(単位：千円・%)

| 業務名                                                                                                                         | 年 度 | 27 年度     | 対前年度    |      | 26 年度     | 25 年度     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----------|---------|------|-----------|-----------|
|                                                                                                                             |     |           | 増 減     | 増減率  |           |           |
| 建設・設備維持管理業務                                                                                                                 |     |           |         |      |           |           |
| 設備管理、外構施設保守管理、<br>警備、環境衛生管理、植栽管理                                                                                            |     | 294,823   | 84,496  | 40.2 | 210,327   | 298,060   |
| 病院運営業務                                                                                                                      |     |           |         |      |           |           |
| 検体検査、滅菌消毒、<br>医療ガスの供給設備の保守点検<br>業務、食事の提供、洗濯、清掃等                                                                             |     | 665,861   | 25,762  | 4.0  | 640,099   | 658,155   |
| その他病院運営業務                                                                                                                   |     |           |         |      |           |           |
| 医療事務、物品管理・物流管理、<br>診療材料、医薬品、消耗品、<br>医療機器の整備・管理等、<br>総合医療情報システムの<br>運営・保守管理、<br>一般管理、廃棄物処理関連、<br>院内保育施設運営、<br>旧カルテ管理業務、その他業務 |     | 3,300,766 | 316,062 | 10.6 | 2,984,704 | 2,906,737 |
| S P C 運営費・償却費等                                                                                                              |     | 127,955   | △3,520  | △2.7 | 131,475   | 127,965   |
| 合 計                                                                                                                         |     | 4,389,405 | 422,800 | 10.7 | 3,966,605 | 3,990,917 |
| 委 託 料                                                                                                                       |     | 1,774,202 | 140,636 | 8.6  | 1,633,566 | 1,763,162 |
| 材 料 費 等                                                                                                                     |     | 2,615,203 | 282,164 | 12.1 | 2,333,039 | 2,227,755 |

(注) 機器備品購入・改良工事・施設整備関連業務等の資本的支出に係る費用は含めていない。

(資料：市立病院事務局企画運営課)

(※) P F I 事業… 民間資金等の活用による公共施設等の維持管理及び運営等を行う事業

S P C … 特別目的会社（八尾市立病院の場合は、「八尾医療 P F I 株式会社」）



委託料等における増加の主な内訳は、年次計画に基づく設備管理業務費用の増等により建設・設備維持管理業務で8,449万6千円(40.2%)、検体検査業務の増等により病院運営業務で2,576万2千円(4.0%)、診療材料・医薬品の購入額の増等によりその他病院運営業務で3億1,606万2千円(10.6%)それぞれ増となったことによる。

なお、前記のPFI事業に基づく主な業務ごとの委託料のほかに、病院が直接購入している血液や医療用麻薬等の材料費として1億6,536万3千円、また、医療廃棄物処理関係業務等の委託料として3,192万3千円をSPC以外に支出している。

#### イ 医業外費用

医業外費用は8億948万9千円で、前年度に比べ6,656万5千円(9.0%)の増となった。これは主に、建設改良費や材料費の増加に伴い、消費税関連費用である雑支出が増加したことによる。

#### ウ 特別損失

特別損失は1,795万8千円で、これは主に、過年度損益修正損における診療報酬分の調定減額898万8千円及び徴収形態変更等による窓口収入分の調定減額865万6千円である。

#### 4 財 政 状 態

##### (1) 資 産

(単位：千円・%)

| 区 分               | 年 度 | 27 年度      | 対前年度     |       | 26 年度      | 25 年度      |
|-------------------|-----|------------|----------|-------|------------|------------|
|                   |     |            | 増 減      | 増減率   |            |            |
| 固 定 資 産           |     | 16,322,538 | 298,545  | 1.9   | 16,023,993 | 16,098,349 |
| 有 形 固 定 資 産       |     | 15,911,150 | 353,041  | 2.3   | 15,558,109 | 16,098,207 |
| 土 地               |     | 3,465,722  | 0        | 0.0   | 3,465,722  | 3,465,722  |
| 建 物               |     | 7,609,166  | 240,623  | 3.3   | 7,368,543  | 7,685,399  |
| 建 物 附 帯 設 備       |     | 2,573,605  | △50,870  | △1.9  | 2,624,475  | 3,155,469  |
| 構 築 物             |     | 341,932    | 18,517   | 5.7   | 323,415    | 381,313    |
| 器 械 備 品           |     | 1,920,633  | 710,371  | 58.7  | 1,210,262  | 1,371,465  |
| 車 両               |     | 62         | 0        | 0.0   | 62         | 62         |
| そ の 他             |     | 30         | 0        | 0.0   | 30         | 600        |
| 建 設 仮 勘 定         |     | 0          | △565,600 | 皆減    | 565,600    | 38,177     |
| 無 形 固 定 資 産       |     | 142        | 0        | 0.0   | 142        | 142        |
| 投 資 そ の 他 の 資 産   |     | 411,246    | △54,496  | △11.7 | 465,742    | —          |
| 長 期 前 払 消 費 税     |     | 411,246    | △54,496  | △11.7 | 465,742    | —          |
| 流 動 資 産           |     | 6,106,484  | 321,718  | 5.6   | 5,784,766  | 5,260,017  |
| 現 金 預 金           |     | 4,077,761  | 103,106  | 2.6   | 3,974,655  | 3,467,010  |
| 未 収 金             |     | 1,979,825  | 228,197  | 13.0  | 1,751,628  | 1,727,191  |
| 貸 倒 引 当 金         |     | △5,939     | 33       | 0.6   | △5,972     | —          |
| 貯 蔵 品             |     | 45,654     | △9,914   | △17.8 | 55,568     | 49,364     |
| 前 払 費 用           |     | 8,928      | 296      | 3.4   | 8,632      | 16,197     |
| 前 払 金             |     | 255        | 0        | 0.0   | 255        | 255        |
| 繰 延 勘 定           |     | —          | —        | —     | —          | 520,238    |
| 控 除 対 象 外 消 費 税 額 |     | —          | —        | —     | —          | 520,238    |
| 資 産 合 計           |     | 22,429,022 | 620,263  | 2.8   | 21,808,759 | 21,878,604 |

資産総額は224億2,902万2千円で、前年度に比べ6億2,026万3千円(2.8%)の増となった。

固定資産は、主に器械備品及び建物の増により2億9,854万5千円(1.9%)の増となった。流動資産は、主に医業収益が増加したことによる現金預金や未収金の増により3億2,171万8千円(5.6%)の増となった。

なお、未収金等の状況は、次のとおりである。

# 未収金

(単位:千円・%)

| 区 分       | 年度 | 27 年度     | 対 前 年 度 |      | 26 年度     | 25 年度     |
|-----------|----|-----------|---------|------|-----------|-----------|
|           |    |           | 増 減     | 増減率  |           |           |
| 未 収 金 合 計 |    | 1,979,825 | 228,197 | 13.0 | 1,751,628 | 1,727,191 |
| 医 業 未 収 金 |    | 1,903,995 | 191,340 | 11.2 | 1,712,655 | 1,657,736 |
| 診療報酬分     |    | 1,834,212 | 189,321 | 11.5 | 1,644,891 | 1,589,576 |
| 窓口未収金     |    | 69,783    | 2,019   | 3.0  | 67,764    | 68,160    |
| 現 年 度 分   |    | 48,127    | 3,395   | 7.6  | 44,732    | 45,644    |
| 過 年 度 分   |    | 21,656    | △1,376  | △6.0 | 23,032    | 22,516    |
| 医業外未収金等   |    | 75,830    | 36,857  | 94.6 | 38,973    | 69,455    |

(資料：市立病院事務局企画運営課)

# 窓口未収金

(単位:千円・%)

| 区 分           |           | 調 定 額     | 調定変更額    | 収入済額      | 不納欠損額 | クレジット<br>手数料 | 27 年度末<br>窓口未収金額 |
|---------------|-----------|-----------|----------|-----------|-------|--------------|------------------|
| 窓 口 未 収 金 合 計 |           | 1,367,061 | △107,983 | 1,181,500 | 5,249 | 2,546        | 69,783           |
| 現 年 度 分       |           | 1,299,297 | △102,258 | 1,146,490 | 0     | 2,422        | 48,127           |
| 診療<br>区分      | 入 院 負 担 分 | 615,083   | △76,601  | 504,911   | 0     | 1,404        | 32,167           |
|               | 外 来 負 担 分 | 500,939   | △21,820  | 472,660   | 0     | 554          | 5,905            |
|               | 室料差額分等    | 183,275   | △3,837   | 168,919   | 0     | 464          | 10,055           |
|               | 過 年 度 分   | 67,764    | △5,725   | 35,010    | 5,249 | 124          | 21,656           |
| 年度内<br>訳      | 26 年 度 分  | 44,732    | △5,708   | 33,482    | 0     | 124          | 5,418            |
|               | 25 年 度 分  | 7,943     | △22      | 651       | 0     | 0            | 7,270            |
|               | 24 年 度 分  | 5,399     | 0        | 429       | 0     | 0            | 4,970            |
|               | 23 年 度 分  | 5,327     | 0        | 176       | 4,555 | 0            | 596              |
|               | 22 年 度 分  | 993       | 3        | 27        | 0     | 0            | 969              |
|               | 21 年 度 分  | 921       | 2        | 155       | 0     | 0            | 768              |
|               | 20 年 度 分  | 232       | 0        | 30        | 0     | 0            | 202              |
|               | 19 年 度 分  | 640       | 0        | 0         | 0     | 0            | 640              |
|               | 18 年 度 分  | 657       | 0        | 60        | 0     | 0            | 597              |
|               | 17 年 度 分  | 536       | 0        | 0         | 310   | 0            | 226              |
|               | 16 年 度 分  | 384       | 0        | 0         | 384   | 0            | 0                |

(資料：市立病院事務局企画運営課)

クレジットカードによる収納の状況

(単位：件・千円・%)

| 区 分   | 年 度 | 27 年度   | 対 前 年 度 |     | 26 年度   | 25 年度   |
|-------|-----|---------|---------|-----|---------|---------|
|       |     |         | 増 減     | 増減率 |         |         |
| 件 数   |     | 12,042  | 612     | 5.4 | 11,430  | 10,538  |
| 収 納 額 |     | 341,628 | 16,292  | 5.0 | 325,336 | 310,297 |

(資料：市立病院事務局企画運営課)

(2) 負債・資本

(単位：千円・%)

| 区 分           | 年 度 | 27 年度      | 対 前 年 度  |       | 26 年度      | 25 年度      |
|---------------|-----|------------|----------|-------|------------|------------|
|               |     |            | 増 減      | 増減率   |            |            |
| 負 債 合 計       |     | 19,115,020 | 121,086  | 0.6   | 18,993,934 | 2,329,423  |
| 固 定 負 債       |     | 15,284,704 | △164,076 | △1.1  | 15,448,780 | 846,336    |
| 企 業 債         |     | 14,285,541 | △265,882 | △1.8  | 14,551,423 | —          |
| 退職給付引当金       |     | 885,770    | 101,806  | 13.0  | 783,964    | 732,943    |
| その他固定負債       |     | 113,393    | 0        | 0.0   | 113,393    | 113,393    |
| 流 動 負 債       |     | 3,047,447  | 171,090  | 5.9   | 2,876,357  | 1,483,087  |
| 企 業 債         |     | 1,065,882  | 174,191  | 19.5  | 891,691    | —          |
| 未 払 金         |     | 1,595,926  | △29,040  | △1.8  | 1,624,966  | 1,444,994  |
| 引 当 金         |     | 335,677    | 15,752   | 4.9   | 319,925    | —          |
| その他流動負債       |     | 49,962     | 10,187   | 25.6  | 39,775     | 38,093     |
| 繰 延 収 益       |     | 782,869    | 114,072  | 17.1  | 668,797    | —          |
| 長 期 前 受 金     |     | 2,072,871  | 600,968  | 40.8  | 1,471,903  | —          |
| 長期前受金収益化累計額   |     | △1,290,002 | △486,896 | △60.6 | △803,106   | —          |
| 資 本 合 計       |     | 3,314,002  | 499,177  | 17.7  | 2,814,825  | 19,549,181 |
| 資 本 金         |     | 2,497,286  | 249,371  | 11.1  | 2,247,915  | 18,172,416 |
| 資 本 金         |     | 2,497,286  | 249,371  | 11.1  | 2,247,915  | 1,851,547  |
| 借 入 資 本 金     |     | —          | —        | —     | —          | 16,320,869 |
| 剰 余 金         |     | 816,716    | 249,806  | 44.1  | 566,910    | 1,376,765  |
| 資 本 剰 余 金     |     | 18,025     | 0        | 0.0   | 18,025     | 921,991    |
| 利 益 剰 余 金     |     | 798,691    | 249,806  | 45.5  | 548,885    | 454,774    |
| 負 債 ・ 資 本 合 計 |     | 22,429,022 | 620,263  | 2.8   | 21,808,759 | 21,878,604 |

負債・資本総額は224億2,902万2千円で、前年度に比べ6億2,026万3千円(2.8%)の増となった。

負債合計は191億1,502万円で、前年度に比べ1億2,108万6千円(0.6%)の増となった。

これは主に、固定負債の企業債で2億6,588万2千円(1.8%)の減となったものの、繰延収益の長期前受金で6億96万8千円(40.8%)増、流動負債の企業債で新規の企業債発行により1億7,419万1千円(19.5%)、固定負債の退職給付引当金で1億180万6千円(13.0%)それぞれ増となったことによる。

資本合計は33億1,400万2千円で、前年度に比べ4億9,917万7千円(17.7%)の増となった。

これは主に、資本金で建設改良費に対する市からの出資金が2億4,937万1千円(11.1%)、利益剰余金で当年度純利益が生じたことにより2億4,980万6千円(45.5%)それぞれ増となったことによる。

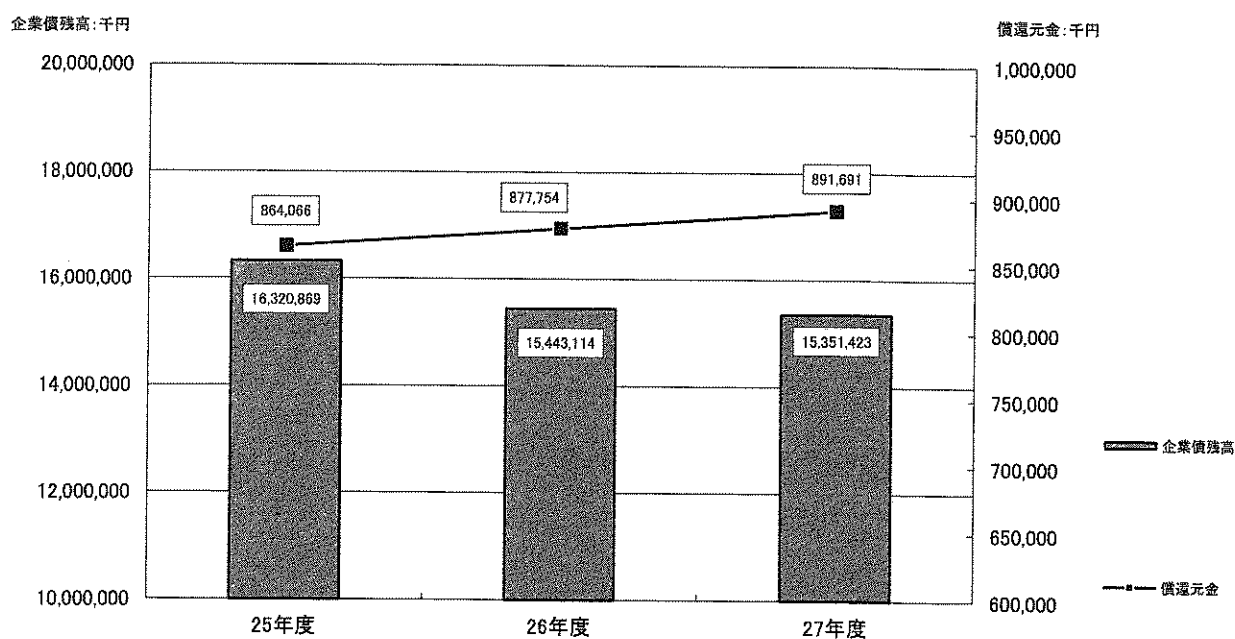
なお、企業債の年度末残高等は、次のとおりである。

(単位：千円・%)

| 区 分           | 年 度   | 27 年度      | 対 前 年 度  |      | 26 年度      | 25 年度      |
|---------------|-------|------------|----------|------|------------|------------|
|               |       |            | 増 減      | 増減率  |            |            |
| 前 年 度 末 残 高 A |       | 15,443,114 | △877,755 | △5.4 | 16,320,869 | 17,184,935 |
| 当 年 度 発 行 高 B |       | 800,000    | 800,000  | 皆増   | 0          | 0          |
| 当年度元利償還額      |       | 1,160,604  | △121     | △0.0 | 1,160,725  | 1,160,808  |
| 内 訳           | 元 金 C | 891,691    | 13,937   | 1.6  | 877,754    | 864,066    |
|               | 利 息   | 268,913    | △14,058  | △5.0 | 282,971    | 296,742    |
| 当年度末残高 A+B-C  |       | 15,351,423 | △91,691  | △0.6 | 15,443,114 | 16,320,869 |

(注) 平成 26 年度末残高については、端数処理の関係で算式結果と一致しない。

### 企業債の推移



## 5 経営財務分析

### (1) 経営分析

(単位:%)

| 区 分                                                               |           | 年 度 | 27 年度 | 対前年度<br>増 減 | 26 年度 | 25 年度 |
|-------------------------------------------------------------------|-----------|-----|-------|-------------|-------|-------|
| 経 常 収 支 比 率<br>$\frac{\text{経 常 収 益}}{\text{経 常 費 用}} \times 100$ | 八 尾 市     |     | 102.1 | △1.3        | 103.4 | 101.8 |
|                                                                   | 府内 5 市 平均 |     | 97.7  | 0.5         | 97.2  | 98.8  |
|                                                                   | 同規模病院平均   |     | —     | —           | 97.7  | 98.4  |
| 医 業 収 支 比 率<br>$\frac{\text{医 業 収 益}}{\text{医 業 費 用}} \times 100$ | 八 尾 市     |     | 98.5  | △0.5        | 99.0  | 99.0  |
|                                                                   | 府内 5 市 平均 |     | 96.4  | 0.9         | 95.5  | 96.6  |
|                                                                   | 同規模病院平均   |     | —     | —           | 89.8  | 91.9  |

(注) 経常収益は医業収益+医業外収益、経常費用は医業費用+医業外費用である。

経営状態を示す経常収支比率は 102.1%で前年度に比べ 1.3 ポイント低下、医業活動の収益性を示す医業収支比率も 98.5%で前年度に比べ 0.5 ポイント低下した。しかし、府内 5 市平均との比較においては、高い状況である。

職員数及び患者数からみた主な内容

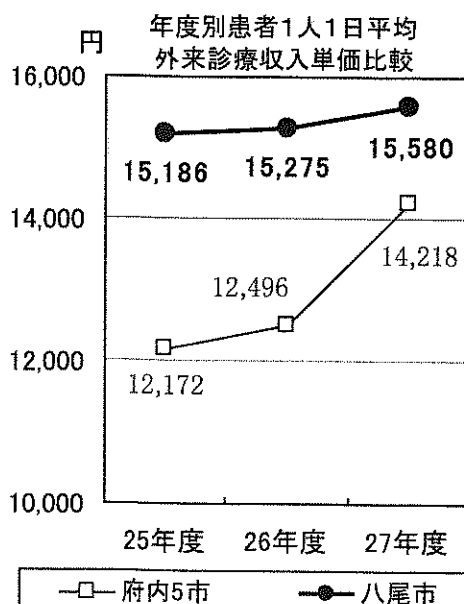
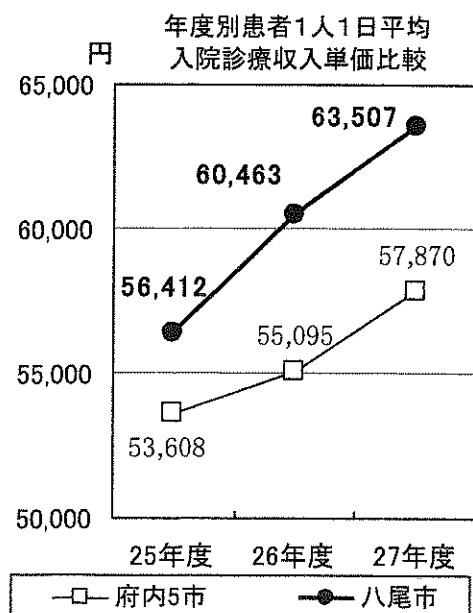
(単位：人・円・%)

| 区 分                        |            | 年 度 | 27 年度   | 対前年度   |      | 26 年度   | 25 年度   | H27 府内<br>5 市平均 | H26<br>同規模病院 |
|----------------------------|------------|-----|---------|--------|------|---------|---------|-----------------|--------------|
|                            |            |     |         | 増 減    | 増減率  |         |         |                 |              |
| 100 床当たり<br>の職員数           | 医 師        |     | 26.7    | △0.2   | △0.7 | 26.9    | 27.1    | 27.7            | 14.5         |
|                            | 看 護 職 員    |     | 89.9    | △1.6   | △1.7 | 91.5    | 90.4    | 98.6            | 78.1         |
|                            | 上記以外の職員    |     | 28.3    | 2.2    | 8.4  | 26.1    | 26.7    | 46.4            | 34.5         |
| 職員 1 人 1 日<br>当たりの<br>患者数  | 医 師        | 入 院 | 4.1     | 0.0    | 0.0  | 4.1     | 4.3     | 3.3             | 4.6          |
|                            |            | 外 来 | 7.1     | 0.1    | 1.4  | 7.0     | 7.2     | 6.4             | 7.9          |
|                            | 看 護<br>職 員 | 入 院 | 1.3     | 0.0    | 0.0  | 1.3     | 1.3     | 1.0             | 0.9          |
|                            |            | 外 来 | 2.2     | 0.0    | 0.0  | 2.2     | 2.2     | 1.8             | 1.5          |
| 職員 1 人 1 日<br>当たりの<br>診療収入 | 医 師        |     | 373,198 | 18,760 | 5.3  | 354,438 | 349,036 | 280,694         | 299,855      |
|                            | 看 護 職 員    |     | 117,422 | 6,675  | 6.0  | 110,747 | 107,514 | 82,079          | 57,686       |
| 患者 1 人 1 日<br>当たりの<br>診療収入 | 入 院        |     | 63,507  | 3,044  | 5.0  | 60,463  | 56,412  | 57,870          | 45,157       |
|                            | 外 来        |     | 15,580  | 305    | 2.0  | 15,275  | 15,186  | 14,218          | 11,388       |

(参考) 主な診療報酬等の改定状況 平成 26 年度 診療報酬 0.73% 引上げ、薬価基準等 0.63% 引下げ。  
(資料：市立病院事務局企画運営課)

100 床当たりの職員数は、前年度に比べ医師、看護職員で減少し、府内 5 市平均との比較においても下回っている。また、職員 1 人 1 日当たりの患者数は、医師の外来で増加し、府内 5 市平均との比較においても上回っている。

職員 1 人 1 日当たりの診療収入は、前年度に比べ医師、看護職員で増加、また、患者 1 人 1 日当たりの診療収入は入院、外来とも増加した。いずれも府内 5 市平均との比較においては上回っている。



## (2) 財 務 分 析

(単位：%)

| 区 分                                                                                                                     |        | 年 度 | 27 年度 | 対前年度<br>増 減 | 26 年度 | 25 年度 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-----|-------|-------------|-------|-------|
| <b>自 己 資 本 構 成 比 率</b><br>$\frac{\text{資本金} + \text{剰余金} + \text{繰延収益}}{\text{負 債 資 本 合 計}} \times 100$                 | 八 尾 市  |     | 18.3  | 2.3         | 16.0  | 14.8  |
|                                                                                                                         | 府内5市平均 |     | 25.2  | 0.6         | 24.6  | 35.0  |
| <b>固 定 資 産 対 長 期 資 本 比 率</b><br>$\frac{\text{固 定 資 産}}{\text{資本金} + \text{剰余金} + \text{固定負債} + \text{繰延収益}} \times 100$ | 八 尾 市  |     | 84.2  | △0.4        | 84.6  | 78.9  |
|                                                                                                                         | 府内5市平均 |     | 97.3  | 2.1         | 95.2  | 85.5  |
| <b>流 動 比 率</b><br>$\frac{\text{流 動 資 産}}{\text{流 動 負 債}} \times 100$                                                    | 八 尾 市  |     | 200.4 | △0.7        | 201.1 | 354.7 |
|                                                                                                                         | 府内5市平均 |     | 131.0 | △20.5       | 151.5 | 312.2 |
| <b>当 座 比 率</b><br>$\frac{\text{現金預金} + (\text{未収金} - \text{貸倒引当金})}{\text{流 動 負 債}} \times 100$                         | 八 尾 市  |     | 198.6 | △0.3        | 198.9 | 350.2 |
|                                                                                                                         | 府内5市平均 |     | 122.2 | △18.3       | 140.5 | 306.1 |

(注) 平成 26 年度以降の主要比率算出式の変更点

- ① 自己資本として、資本金・剰余金に繰延収益を加える。
- ② 長期資本として、資本金・剰余金・固定負債に繰延収益を加える。
- ③ 当座資産として計上されていた未収金から貸倒引当金を除く。

自己資本構成比率は、総資本とこれを構成する自己資本との関係を示すもので、一般的には、この比率が高いほど経営が安定しているとされ、固定資産対長期資本比率は、固定資産の調達に長期の安定した資金で賄うべきであることから、この比率は少なくとも 100% 以下であることが望ましいとされている。流動比率は短期債務の支払能力、運転資金の状況を示し、一般的に 200% 以上であれば安全とされ、当座比率は 100% 以上が望ましいとされている。

自己資本構成比率は 18.3% で前年度と比べ 2.3 ポイント上昇、固定資産対長期資本比率は 84.2% で前年度と比べ 0.4 ポイント低下した。

流動比率は 200.4% で前年度と比べ 0.7 ポイント低下、当座比率は 198.6% で前年度と比べ 0.3 ポイント低下した。



## キャッシュ・フロー計算書

キャッシュ・フロー計算書は「業務活動」「投資活動」「財務活動」の3つの区分について表示し、一会計期間における現金及び預金の増加及び減少の状況を明らかにするものである。

「業務活動」によるキャッシュ・フローは、通常の活動の実施に係る資金の状態、「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、「財務活動」によるキャッシュ・フローは、営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している。

キャッシュ・フローの状況は、次のとおりである。

(単位：千円)

| 区 分                          | 27 年度      | 対前年度<br>増減 | 26 年度     |
|------------------------------|------------|------------|-----------|
| <b>I. 業務活動によるキャッシュ・フロー</b>   |            |            |           |
| 1. 当期純利益                     | 249,806    | 155,695    | 94,111    |
| 2. 業務活動から得た現金・預金への当期純利益の調整   |            |            |           |
| 減価償却費                        | 902,517    | △15,496    | 918,013   |
| 長期前受金戻入額                     | △486,895   | 508        | △487,403  |
| 受取利息及び配当金の受取額                | △14,883    | △416       | △14,467   |
| 支払利息及び企業債取扱い諸費の支払額           | 268,913    | △14,058    | 282,971   |
| 長期前払消費税償却費                   | 54,496     | 0          | 54,496    |
| 固定資産除却費                      | 49,610     | 40,298     | 9,312     |
| 未収金の増加(△)・減少額                | △228,197   | △203,760   | △24,437   |
| 未払金の増加・減少(△)額                | △29,040    | △209,012   | 179,972   |
| たな卸資産の増加(△)・減少額              | 9,914      | 16,118     | △6,204    |
| 引当金の増加・減少(△)額                | 117,524    | △259,395   | 376,919   |
| その他流動資産の増加(△)・減少額            | △296       | △7,861     | 7,565     |
| その他流動負債の増加・減少(△)額            | 10,187     | 8,505      | 1,682     |
| 小計                           | 653,850    | △644,569   | 1,298,419 |
| 受取利息及び配当金の受取額                | 14,883     | 416        | 14,467    |
| 支払利息及び企業債取扱い諸費の支払額           | △268,913   | 14,058     | △282,971  |
| 業務活動によるキャッシュ・フロー             | 649,626    | △474,400   | 1,124,026 |
| <b>II. 投資活動によるキャッシュ・フロー</b>  |            |            |           |
| 1. 固定資産の取得による支出              | △1,305,167 | △602,235   | △702,932  |
| 2. 補助金等による収入                 | 23,760     | 23,760     | —         |
| 3. 一般会計からの繰入金による収入           | 577,208    | 577,208    | —         |
| 投資活動によるキャッシュ・フロー             | △704,199   | △1,267     | △702,932  |
| <b>III. 財務活動によるキャッシュ・フロー</b> |            |            |           |
| 1. 企業債による収入                  | 800,000    | 800,000    | —         |
| 2. 企業債の償還による支出               | △891,691   | △13,937    | △877,754  |
| 3. 一般会計からの出資による収入            | 249,370    | △714,935   | 964,305   |
| 財務活動によるキャッシュ・フロー             | 157,679    | 71,128     | 86,551    |
| IV. 資金増加額                    | 103,106    | △404,539   | 507,645   |
| V. 資金期首残高                    | 3,974,655  | 507,645    | 3,467,010 |
| VI. 資金期末残高                   | 4,077,761  | 103,106    | 3,974,655 |

## 6 繰入金

一般会計からの繰入金の状況は、次のとおりである。

(単位：千円・%)

| 区 分                 |                               | 年 度        | 対 前 年 度  |       | 26 年度      | 25 年度      |
|---------------------|-------------------------------|------------|----------|-------|------------|------------|
|                     |                               | 27 年度      | 増 減      | 増減率   |            |            |
| 繰入金<br>の内訳          | 収 益 的 繰 入 金 A                 | 974,485    | △7,159   | △0.7  | 981,644    | 1,058,069  |
|                     | 医 業 収 益 (負担金)                 | 334,217    | 906      | 0.3   | 333,311    | 370,176    |
|                     | 医業外収益 (償還・勘定)                 | 640,268    | △8,065   | △1.2  | 648,333    | 687,893    |
|                     | 資 本 的 繰 入 金 B                 | 826,578    | △137,728 | △14.3 | 964,306    | 662,500    |
|                     | 企業債償還元金 (負担金)                 | 577,208    | 9,271    | 1.6   | 567,937    | 558,832    |
|                     | 建設改良費 (出資金)                   | 249,370    | △146,999 | △37.1 | 396,369    | 103,668    |
| 繰 入 金 合 計 A+B       |                               | 1,801,063  | △144,887 | △7.4  | 1,945,950  | 1,720,569  |
| 収 益 的 収 入 (税抜額) C   |                               | 12,575,876 | 529,546  | 4.4   | 12,046,330 | 11,459,663 |
| 資 本 的 収 入 (税込額) D   |                               | 1,650,338  | 686,032  | 71.1  | 964,306    | 687,664    |
| 繰入金<br>比 率          | 収益的収入に対する繰入率 $A/C \times 100$ | 7.7        | △0.4     | —     | 8.1        | 9.2        |
|                     | 資本的収入に対する繰入率 $B/D \times 100$ | 50.1       | △49.9    | —     | 100.0      | 96.3       |
| 1 病床当たり収益的繰入金 A/380 |                               | 2,564      | △19      | △0.7  | 2,583      | 2,784      |

一般会計からの繰入金は、原則として地方公営企業繰出基準に基づき一般会計が負担する経費として繰入を受けている。

繰入金合計は18億106万3千円で、前年度に比べ1億4,488万7千円(7.4%)の減となった。

収益的収入への繰入金は、前年度に比べ715万9千円(0.7%)減の9億7,448万5千円となった。

また、資本的収入への繰入金は、前年度に比べ1億3,772万8千円(14.3%)減の8億2,657万8千円となった。これは主に、医療機器購入に係る建設改良費出資金が減少したことによる。

## 7 八尾市立病院経営計画の達成状況

本年度から平成29年度までの3年間を対象とした「八尾市立病院経営計画（Ver. II）」は、新病院開院から10年を経過した八尾市立病院が、さらに将来にわたり地域の中核病院としての役割を果たし続けるよう、病院の基本理念、基本方針を改定するとともに、経営計画の内容を継承しつつ、次の3年間を見据えた新たな計画として、平成27年2月に策定されたものである。

計画期間初年度である本年度における計画に対する実績は、次のとおりである。

| 項 目                 | 計画値<br>(A) | 決算値<br>(B) | 対計画増減<br>(B)－(A) | 計画に対する<br>達成率(%) |
|---------------------|------------|------------|------------------|------------------|
| 年間延入院患者数(人)         | 120,300    | 118,311    | △1,989           | 98.3             |
| 年間延外来患者数(人)         | 191,970    | 201,687    | 9,717            | 105.1            |
| 病床利用率(%)            | 86.5       | 85.1       | △1.4             | 98.4             |
| 入院患者1人1日当たり診療収入(円)  | 60,930     | 63,507     | 2,577            | 104.2            |
| 外来患者1人1日当たり診療収入(円)  | 15,035     | 15,580     | 545              | 103.6            |
| 純 損 益 (百万円)         | 66         | 250        | 184              | 378.8            |
| 資 金 剰 余 額 (百万円)     | 2,774      | 3,059      | 285              | 110.3            |
| 経 常 収 支 比 率 (%)     | 100.7      | 102.1      | 1.4              | 101.4            |
| 医 業 収 支 比 率 (%)     | 96.8       | 98.5       | 1.7              | 101.8            |
| 医業収益に対する職員給与費の割合(%) | 47.8       | 45.8       | △2.0             | 104.4            |
| 医業収益に対する材料費の割合(%)   | 22.4       | 24.3       | 1.9              | 92.2             |

(注1) 入院・外来患者1人1日当たり診療収入及び純損益の項目は税抜き。

(注2) 地方公営企業における経常収支比率（経常費用に対する経常収入の割合）は、普通会計の経常収支比率と異なり、高いほどよく、100%を上回ると経常収支は黒字となる。

(注3) 医業収益に対する職員給与費の割合(%)は、地方公営企業会計基準による職員給与費（臨時的任用職員に係る賃金等を除いたもの）にて算出。

(注4) 計画に対する達成率(%)の計算式は、「医業収益に対する職員給与費の割合」及び「医業収益に対する材料費の割合」においては(A)/(B)×100とし、それら以外の項目においては(B)/(A)×100となっている。

(資料：市立病院事務局企画運営課)

年間延患者数は計画値と比べ、入院患者数で1,989人下回ったが、外来患者数で9,717人上回り、計画に対する達成率はそれぞれ98.3%、105.1%となった。

また、患者1人1日当たり診療収入は計画値と比べ、入院で2,577円、外来で545円上回り、計画に対する達成率はそれぞれ104.2%、103.6%となった。

高度医療の充実が図られたことにより、平均在院日数が短くなったことや化学療法増加により、年間延入院患者数、病床利用率と医業収益に対する材料費の割合の3項目で目標を達成しなかったものの、それ以外の計画値では経常収支比率は計画値と比べ1.4ポイント、医業収支比率は1.7ポイント上回る等、8項目で目標を達成した。

## 意見

以上が、平成 27 年度の病院事業会計決算審査の概要である。

本年度の病院事業にあつては、4 月に国から「地域がん診療連携拠点病院」の指定を受けたことから、がん診療の一層の充実が図られるとともに、放射線治療装置の更新が行われた。また、継続事業である施設整備事業では、集中治療室及び外来化学療法室の機能が拡充されるとともに、患者サポート・ケアセンターが設置された。さらに循環器系疾患の治療・検査の充実を図るために血管撮影装置の更新が行われた。また、市災害医療センターとしての機能強化に向けて、防災備蓄倉庫の設置や災害用備品・食料等備品の購入が行われた。

業務状況では、年間延総患者数は 319,998 人で前年度に比べ 3,556 人(1.1%)の増となり、入院・外来患者数ともに増加した。また、患者 1 人 1 日当たりの診療収入が、入院においては手術件数やカテーテル治療の増加により前年度に比べ 3,044 円(5.0%)増の 63,507 円、外来においては化学療法件数の増加などにより前年度に比べ 305 円(2.0%)増の 15,580 円となり、医業収益が前年度に比べ 5 億 3,273 万 6 千円(4.9%)の増となった。一方で医業費用は高度な医療の推進に伴い材料費が増加したほか、給与費、委託料などの経費が増加したことにより、前年度に比べ 5 億 9,712 万 7 千円(5.5%)の増となった。

本年度の病院事業の収支では、病院事業収益は 125 億 7,587 万 6 千円、病院事業費用は 123 億 2,607 万円となり、当年度純利益は 2 億 4,980 万 6 千円で前年度に比べ 1 億 5,569 万 5 千円(165.4%)の増となった。また、経常収支比率は 102.1%で 1.3 ポイント低下、医業収支比率は 98.5%で 0.5 ポイント低下した。

なお、本年度の資金期末残高は、前年度に比べ 1 億 310 万 6 千円(2.6%)増の 40 億 7,776 万 1 千円となった。

また、地域医療連携の取り組みについては、紹介患者数は前年度に比べ 506 人(4.3%)増の 12,388 人、紹介率は 0.3 ポイント増の 52.9%となり、逆紹介患者数は前年度に比べ 728 人(4.4%)増の 17,338 人、逆紹介率は 0.5 ポイント増の 74.0%となった。今後とも、地域の医療機関とのより一層の連携強化(紹介、逆紹介)等に取り組み、地域医療支援病院としての役割を果たされたい。

平成 16 年度から導入している P F I 事業は、平成 30 年度末に契約が終了することから、八尾市立病院 P F I 事業の検証業務が実施された。今後は平成 31 年度以降の病院の維持管理運営事業手法を検討し、医療業務の質の向上と健全経営につなげられたい。

また、本年度から平成 29 年度までを対象とした「八尾市立病院経営計画(Ver. II)」が策定されているが、今後については、診療報酬の改定や地域包括ケアシステムの実現に向けた医療機関の機能分化と連携強化の推進等、経営環境への影響も懸念されることから、この計画を達成することにより医療機能のさらなる向上と健全経営を図りつつ、公立病院として救急医療、周産期医療、小児医療など地域において必要な医療を安定的かつ継続的に提供できるように努められたい。

さらに、大阪府において平成 28 年 3 月に「大阪府地域医療構想」が策定されたことから、市立病院においては急性期医療等の医療ニーズに適応した病床数や病床機能のあり方について十分検討し、将来にわたり地域の中核病院としての役割を果たし続けることを望むものである。

# 水道事業会計

## 1 業務の概要

### (1) 業務の状況

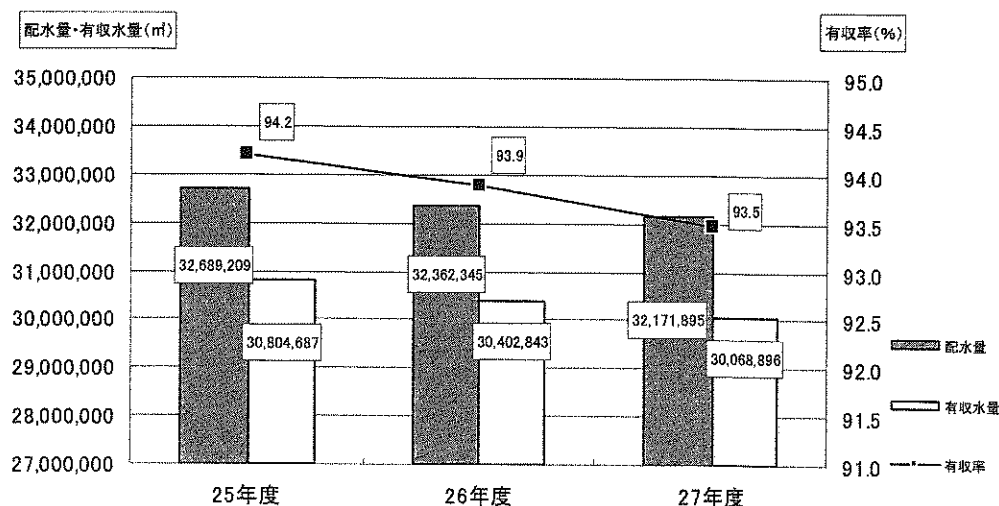
| 年 度                  |                   |  | 27 年度      | 対前年度     |      | 26 年度      | 25 年度      |
|----------------------|-------------------|--|------------|----------|------|------------|------------|
| 区 分                  |                   |  |            | 増 減      | 増減率  |            |            |
| 総 人 口 a              | 人                 |  | 268,755    | △313     | △0.1 | 269,068    | 269,759    |
| 給 水 人 口 b            | 人                 |  | 268,703    | △312     | △0.1 | 269,015    | 269,706    |
| 普及率 $b/a \times 100$ | %                 |  | 100.0      | 0.0      | —    | 100.0      | 100.0      |
| 給 水 戸 数              | 戸                 |  | 127,176    | 168      | 0.1  | 127,008    | 126,780    |
| 配 水 量 c              | m <sup>3</sup>    |  | 32,171,895 | △190,450 | △0.6 | 32,362,345 | 32,689,209 |
| 有 収 水 量 d            | m <sup>3</sup>    |  | 30,068,896 | △333,947 | △1.1 | 30,402,843 | 30,804,687 |
| 無 収 水 量 c-d          | m <sup>3</sup>    |  | 2,102,999  | 143,497  | 7.3  | 1,959,502  | 1,884,522  |
| 有収率 $d/c \times 100$ | %                 |  | 93.5       | △0.4     | —    | 93.9       | 94.2       |
| 配 水 能 力              | m <sup>3</sup> /日 |  | 153,000    | 0        | —    | 153,000    | 153,000    |
| 導送配水管延長              | m                 |  | 532,280    | 1,776    | 0.3  | 530,504    | 529,123    |

(注) この表では、収益につながらない配水量（配水量－有収水量）を無収水量としている。

給水人口は268,703人で、前年度に比べ312人(0.1%)減となり、総人口の減少に伴い減少傾向が続いているが、給水戸数については127,176戸で、前年度に比べ168戸(0.1%)増となった。

配水量、有収水量は前年度に比べそれぞれ190,450 m<sup>3</sup>(0.6%)減、333,947 m<sup>3</sup>(1.1%)減となり、有収率は93.5%で前年度に比べ0.4ポイント低下した。また、導送配水管延長は前年度に比べ1,776m(0.3%)増となった。

配水量・有収水量及び有収率の推移



## (2) 有収率

(単位：%)

| 年 度        |      | 27 年度 | 対前年度増減 | 26 年度 | 25 年度 |
|------------|------|-------|--------|-------|-------|
| 区 分        |      |       |        |       |       |
| 八 尾 市      |      | 93.5  | △0.4   | 93.9  | 94.2  |
| 同規模<br>都 市 | 府内平均 | 94.5  | △0.2   | 94.7  | 95.2  |
|            | 全国平均 | —     | —      | 90.2  | 90.6  |

(注1) 同規模都市とは給水人口 15 万人以上 30 万人未満の都市であり、府内平均の数値については八尾市、岸和田市、茨木市、寝屋川市、和泉市の 5 市による。全国平均の数値については総務省編「地方公営企業年鑑」による。以下同じ。

(注2) 八尾市の取水量に占める自己水の割合は 0%であるが、八尾市以外の府内同規模都市 4 市については自己水による供給を一部行っている。(4 市の自己水の割合については 200 ページ別表 5 を参照)

有収率は 93.5%で、前年度より 0.4 ポイント低下し、府内 5 市平均との比較においても 1.0 ポイント下回っている。

## 2 予算の執行状況

### (1) 収益的収入及び支出(税込額)

#### 収 入

(単位：千円・%)

| 区 分     | 27 年 度     |            | 予 算 額<br>に対する増減<br>B－A | 執行率<br>B／A | 消費税     | 26 年 度<br>決 算 額<br>C | 増 減<br>B－C |
|---------|------------|------------|------------------------|------------|---------|----------------------|------------|
|         | 予 算 額<br>A | 決 算 額<br>B |                        |            |         |                      |            |
| 水道事業収益  | 6,519,574  | 6,443,606  | △75,968                | 98.8       | 434,122 | 6,541,896            | △98,290    |
| 営 業 収 益 | 6,258,691  | 6,163,188  | △95,503                | 98.5       | 423,521 | 6,231,453            | △68,265    |
| 営業外収益   | 260,883    | 280,418    | 19,535                 | 107.5      | 10,601  | 309,807              | △29,389    |
| 特別利益    | —          | —          | —                      | —          | —       | 636                  | △636       |

#### 支 出

(単位：千円・%)

| 区 分     | 27 年 度     |            | 予 算 の<br>繰 越 額<br>C | 不用額<br>A－B－C | 執行率<br>B／A | 消費税     | 26 年 度<br>決 算 額<br>D | 増 減<br>B－D |
|---------|------------|------------|---------------------|--------------|------------|---------|----------------------|------------|
|         | 予 算 額<br>A | 決 算 額<br>B |                     |              |            |         |                      |            |
| 水道事業費用  | 5,856,492  | 5,634,306  | 0                   | 222,186      | 96.2       | 272,377 | 5,768,797            | △134,491   |
| 営 業 費 用 | 5,487,037  | 5,274,851  | 0                   | 212,186      | 96.1       | 271,985 | 5,311,545            | △36,694    |
| 営業外費用   | 359,455    | 359,455    | 0                   | 0            | 100.0      | 392     | 381,555              | △22,100    |
| 特別損失    | —          | —          | —                   | —            | —          | —       | 75,697               | △75,697    |
| 予 備 費   | 10,000     | 0          | 0                   | 10,000       | 0.0        | 0       | 0                    | 0          |

収益的収入(水道事業収益)の決算額は 64 億 4,360 万 6 千円で、予算額 65 億 1,957 万 4 千円に対する執行率は 98.8%、前年度に比べ 9,829 万円減となった。

収益的支出(水道事業費用)の決算額は 56 億 3,430 万 6 千円で、予算額 58 億 5,649 万 2 千円に対

する執行率は96.2%、前年度に比べ1億3,449万1千円減となった。

## (2) 資本的収入及び支出(税込額)

### 収 入

(単位：千円・%)

| 区 分         | 27年度       |            | 予 算 額に<br>対する増減<br>B-A | 執行率<br>B/A | 消費税   | 26年度<br>決 算 額<br>C | 増 減<br>B-C |
|-------------|------------|------------|------------------------|------------|-------|--------------------|------------|
|             | 予 算 額<br>A | 決 算 額<br>B |                        |            |       |                    |            |
| 資 本 的 収 入   | 1,108,917  | 1,092,687  | △16,230                | 98.5       | 2,265 | 853,819            | 238,868    |
| 企 業 債       | 953,500    | 953,500    | 0                      | 100.0      | 0     | 682,000            | 271,500    |
| 出 資 金       | 66,000     | 66,000     | 0                      | 100.0      | 0     | 87,000             | △21,000    |
| 他 会 計 繰 入 金 | 42,605     | 42,605     | 0                      | 100.0      | 0     | 48,116             | △5,511     |
| 固定資産売却代金    | 0          | 0          | 0                      | —          | —     | 31                 | △31        |
| 工 事 負 担 金   | 46,812     | 30,582     | △16,230                | 65.3       | 2,265 | 36,672             | △6,090     |

### 支 出

(単位：千円・%)

| 区 分       | 27年度       |            | 予 算 の<br>繰 越 額<br>C | 不用額<br>A-B-C | 執行率<br>B/A | 消費税     | 26年度<br>決 算 額<br>D | 増 減<br>B-D |
|-----------|------------|------------|---------------------|--------------|------------|---------|--------------------|------------|
|           | 予 算 額<br>A | 決 算 額<br>B |                     |              |            |         |                    |            |
| 資 本 的 支 出 | 3,284,612  | 2,555,983  | 627,333             | 101,296      | 77.8       | 122,384 | 2,149,479          | 406,504    |
| 建設改良費     | 2,549,171  | 1,820,542  | 627,333             | 101,296      | 71.4       | 122,384 | 1,461,532          | 359,010    |
| 企業債償還金    | 735,441    | 735,441    | 0                   | 0            | 100.0      | 0       | 687,947            | 47,494     |

資本的収入の決算額は10億9,268万7千円で、予算額11億891万7千円に対する執行率は98.5%、前年度に比べ2億3,886万8千円の増となった。これは主に、庁舎機能更新(耐震化等)事業に係る企業債発行額が増加したことによる。

資本的支出の決算額は25億5,598万3千円で、予算額32億8,461万2千円に対する執行率は77.8%、前年度に比べ4億650万4千円の増となった。これは主に、建設改良費のうち庁舎機能更新(耐震化等)事業費が増加したことによる。

その結果、資本的収入と資本的支出の差引き不足額は前年度に比べ1億6,763万6千円(12.9%)増の14億6,329万6千円となり、減債積立金4,000万円、建設改良積立金5億1千万円、過年度損益勘定留保資金8億305万7千円などで補填されている。

## (3) その他の予算執行状況(税込額)

地方公営企業法施行令第17条に規定する予算のうち、企業債、一時借入金の限度額、議会の議決を経なければ流用することのできない経費等の執行状況は次のとおりで、いずれも適正に執行されていると認められた。

### ① 企業債

起債限度額9億5,350万円に対し、起債額は9億5,350万円(配水管整備事業費5億9,600万円、庁舎機能更新(耐震化等)事業費3億3,000万円、緊急時給水拠点確保事業費2,750万円)であり、限度額の範囲内で執行している。

### ② 一時借入金の限度額

一時借入金の限度額5,000万円に対し、執行はなかった。

③ 議会の議決を経なければ流用することのできない経費

職員給与費予算額 8 億 1,860 万 1 千円に対し決算額は 7 億 9,526 万 4,615 円となっており、予算の範囲内で執行している。また、交際費予算額 20 万円に対し予算の執行はなかった。

④ たな卸資産購入限度額

購入限度額 7,000 万円に対し購入額は 3,089 万 9,497 円で、限度額の範囲内で執行している。



### 3 経 営 成 績

(単位：千円・%)

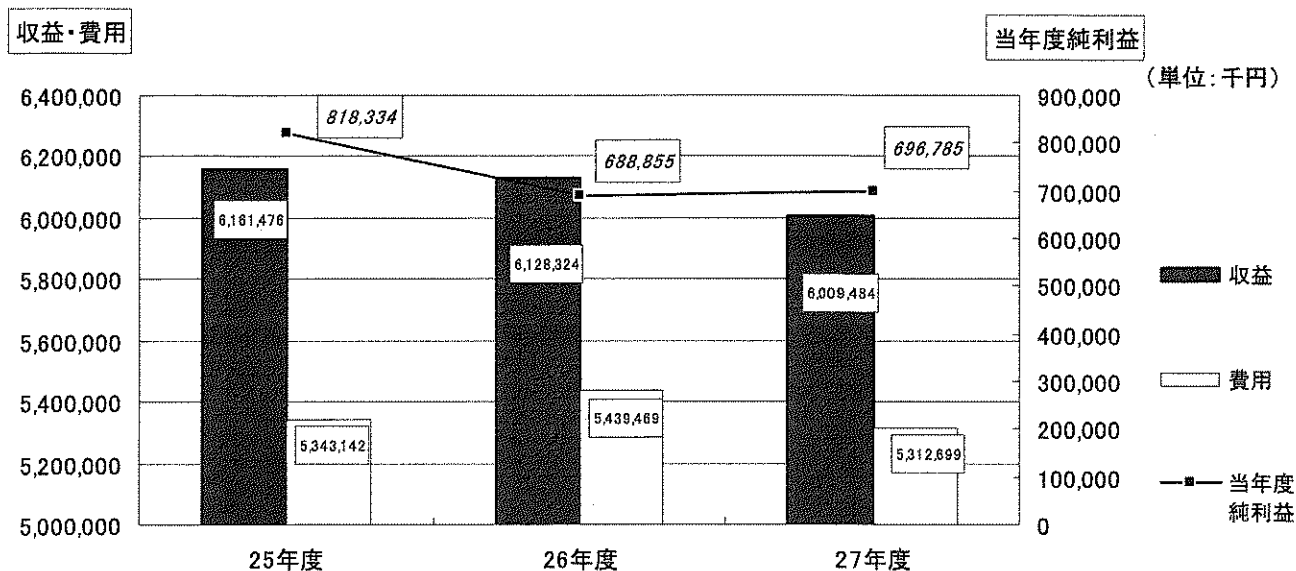
| 区 分              | 年 度     | 27 年度     | 対 前 年 度  |       | 26 年度     | 25 年度     |
|------------------|---------|-----------|----------|-------|-----------|-----------|
|                  |         |           | 増 減      | 増減率   |           |           |
| 水道事業収益           | A=a+b+c | 6,009,484 | △118,840 | △1.9  | 6,128,324 | 6,161,476 |
| 営業収益             | a       | 5,739,666 | △89,424  | △1.5  | 5,829,090 | 5,919,278 |
| 給 水 収 益          |         | 5,175,426 | △77,652  | △1.5  | 5,253,078 | 5,343,723 |
| 受 託 工 事 収 益      |         | 399,433   | △40,125  | △9.1  | 439,558   | 435,174   |
| そ の 他 営 業 収 益    |         | 164,807   | 28,353   | 20.8  | 136,454   | 140,381   |
| 営業外収益            | b       | 269,818   | △28,781  | △9.6  | 298,599   | 144,082   |
| 受取利息及び配当金        |         | 6,624     | 1,775    | 36.6  | 4,849     | 3,959     |
| 他 会 計 補 助 金      |         | 5,195     | 425      | 8.9   | 4,770     | 4,345     |
| 加 入 金            |         | 128,840   | △4,590   | △3.4  | 133,430   | 118,350   |
| 長 期 前 受 金 戻 入    |         | 118,744   | △26,941  | △18.5 | 145,685   | —         |
| 雑 収 益            |         | 10,415    | 550      | 5.6   | 9,865     | 17,428    |
| 特別利益             | c       | —         | △635     | 皆減    | 635       | 98,116    |
| 固 定 資 産 売 却 益    |         | —         | △17      | 皆減    | 17        | 1,372     |
| 過 年 度 損 益 修 正 益  |         | —         | —        | —     | —         | 39,424    |
| そ の 他 特 別 利 益    |         | —         | △618     | 皆減    | 618       | 57,320    |
| 水道事業費用           | B=d+e+f | 5,312,699 | △126,770 | △2.3  | 5,439,469 | 5,343,142 |
| 営業費用             | d       | 5,002,867 | △37,434  | △0.7  | 5,040,301 | 5,011,524 |
| 人 件 費            |         | 670,443   | 39,960   | 6.3   | 630,483   | 598,427   |
| (内)退職給付費         |         | 91,917    | 68,689   | 295.7 | 23,228    | 0         |
| (内)退職給付費除く       |         | 578,526   | △28,729  | △4.7  | 607,255   | 598,427   |
| 動 力 費            |         | 126,737   | △899     | △0.7  | 127,636   | 120,837   |
| 委 託 料            |         | 298,965   | 6,433    | 2.2   | 292,532   | 281,773   |
| 修 繕 費            |         | 107,244   | △18,920  | △15.0 | 126,164   | 112,118   |
| 路 面 復 旧 費        |         | 11,385    | △7,567   | △39.9 | 18,952    | 20,538    |
| 材 料 費            |         | 5,420     | △5,925   | △52.2 | 11,345    | 6,388     |
| 外 注 請 負 費        |         | 347,335   | 31,415   | 9.9   | 315,920   | 385,193   |
| 受 水 費            |         | 2,413,062 | △17,080  | △0.7  | 2,430,142 | 2,452,099 |
| 減 価 償 却 費        |         | 855,289   | △5,714   | △0.7  | 861,003   | 852,224   |
| 固 定 資 産 除 却 費    |         | 59,138    | △76,622  | △56.4 | 135,760   | 79,802    |
| そ の 他            |         | 107,849   | 17,485   | 19.3  | 90,364    | 102,125   |
| 営業外費用            | e       | 309,832   | △13,639  | △4.2  | 323,471   | 331,618   |
| 支 払 利 息 等        |         | 268,795   | △10,686  | △3.8  | 279,481   | 290,825   |
| 雑 支 出            |         | 41,037    | △2,953   | △6.7  | 43,990    | 40,793    |
| 特別損失             | f       | —         | △75,697  | 皆減    | 75,697    | —         |
| 営業利益             | a-d     | 736,799   | △51,990  | △6.6  | 788,789   | 907,754   |
| 営業外利益            | b-e     | △40,014   | △15,142  | △60.9 | △24,872   | △187,536  |
| 経常利益 (a+b)-(d+e) |         | 696,785   | △67,132  | △8.8  | 763,917   | 720,218   |
| 当年度純利益           | A - B   | 696,785   | 7,930    | 1.2   | 688,855   | 818,334   |

(注) 金額は税抜額。以下同じ。

事業全体の本年度経営成績は、水道事業収益が60億948万4千円、水道事業費用が53億1,269万9千円となり、差引き6億9,678万5千円の当年度純利益となった。

営業収益が前年度に比べ8,942万4千円(1.5%)減、営業費用が3,743万4千円(0.7%)の減となったことから、営業利益は5,199万円(6.6%)減の7億3,679万9千円となった。また、営業外損失は4,001万4千円となり、経常利益は前年度に比べ6,713万2千円(8.8%)減の6億9,678万5千円となった。

### 事業収益・事業費用の推移



#### (1) 収 益

水道事業収益は、60億948万4千円で、前年度に比べ1億1,884万円(1.9%)の減となった。

#### ア 営業収益

営業収益は57億3,966万6千円で、前年度に比べ8,942万4千円(1.5%)の減となった。これは主に、有収水量の減少等により給水収益が減少したことや下水道関連移設工事の件数の減少により受託工事収益が減少したことによる。

#### 受託工事収益と受託工事費

(単位: 千円・件・%)

| 区 分    | 年 度 | 27 年度   | 対前年度    |       | 26 年度   | 25 年度   |
|--------|-----|---------|---------|-------|---------|---------|
|        |     |         | 増 減     | 増減率   |         |         |
| 受託工事収益 | A   | 399,433 | △40,125 | △9.1  | 439,558 | 435,174 |
| 受託工事費  | B   | 372,998 | △28,724 | △7.2  | 401,722 | 399,130 |
| 利 益    | A-B | 26,435  | △11,401 | △30.1 | 37,836  | 36,044  |
| 受託工事件数 |     | 2,602   | △111    | △4.1  | 2,713   | 2,676   |

#### イ 営業外収益

営業外収益は2億6,981万8千円で、前年度に比べ2,878万1千円(9.6%)の減となった。これは主

に、補助金等により取得した資産の償却額の減少に伴い長期前受金戻入が減少したことによる。

## (2) 費 用

水道事業費用は53億1,269万9千円で、前年度に比べ1億2,677万円(2.3%)の減となった。

### ア 営業費用

営業費用は50億286万7千円で、前年度に比べ3,743万4千円(0.7%)の減となった。これは主に、前年度において水道庁舎建設に伴い発生した固定資産除却費が本年度において減少したことや配水量の減少に伴い受水費が減少したことによる。

なお、人件費に係る職員給与等の状況は次のとおりである。

#### 職員給与等

(単位：千円・%)

| 区 分           | 年 度 | 27 年度   | 対 前 年 度 |       | 26 年度   | 25 年度   |
|---------------|-----|---------|---------|-------|---------|---------|
|               |     |         | 増 減     | 増減率   |         |         |
| 職 員 給 与 等     |     | 669,312 | 39,429  | 6.3   | 629,883 | 597,768 |
| 給 料 ・ 手 当 等   |     | 442,921 | △12,775 | △2.8  | 455,696 | 492,792 |
| 賞 与 引 当 金 繰 入 |     | 34,467  | 24      | 0.1   | 34,443  | —       |
| 賃 金 ・ 報 酬     |     | 3,224   | △13,491 | △80.7 | 16,715  | 6,378   |
| 退 職 給 付 費     |     | 91,917  | 68,689  | 295.7 | 23,228  | 0       |
| 法 定 福 利 費     |     | 90,434  | △3,162  | △3.4  | 93,596  | 98,598  |
| 法定福利費引当金繰入    |     | 6,349   | 144     | 2.3   | 6,205   | —       |

#### 常勤職員数

(単位：人・%)

| 区 分         | 年 度 | 27 年度 | 対 前 年 度 |      | 26 年度 | 25 年度 |
|-------------|-----|-------|---------|------|-------|-------|
|             |     |       | 増 減     | 増減率  |       |       |
| 年 度 末 職 員 数 |     | 84    | △2      | △2.3 | 86    | 86    |
| 事 務 職       |     | 37    | 0       | 0.0  | 37    | 37    |
| 技 術 職       |     | 47    | △2      | △4.1 | 49    | 49    |

#### 定数外職員数（年度末）

(単位：人・%)

| 項 目             | 年 度 | 27 年度 | 対 前 年 度 |      | 26 年度 | 25 年度 |
|-----------------|-----|-------|---------|------|-------|-------|
|                 |     |       | 増 減     | 増減率  |       |       |
| 短 時 間 勤 務 職 員 数 |     | 13    | 3       | 30.0 | 10    | 10    |
| 事 務 職           |     | 3     | 0       | 0.0  | 3     | 3     |
| 技 術 職           |     | 10    | 3       | 42.9 | 7     | 7     |
| 嘱 託 数           |     | 1     | 0       | 0.0  | 1     | 1     |
| 臨 時 職 員 数       |     | 0     | △1      | 皆減   | 1     | 1     |

退職給付費(退職給付引当金)

(単位：千円・%)

| 区 分               | 年 度 | 27 年度   | 対前年度     |       | 26 年度   | 25 年度   |
|-------------------|-----|---------|----------|-------|---------|---------|
|                   |     |         | 増 減      | 増減率   |         |         |
| 退 職 給 付 費         |     | 91,917  | 68,689   | 295.7 | 23,228  | 0       |
| (内)引当金計上額         |     | 91,917  | 68,689   | 295.7 | 23,228  | 0       |
| 引 当 金 取 崩 額       |     | 191,934 | 32,643   | 20.5  | 159,291 | 73,209  |
| 退 職 手 当 支 給 額     |     | 191,934 | 32,643   | 20.5  | 159,291 | 54,195  |
| 退 職 給 付 引 当 金 残 高 |     | 559,647 | △100,017 | △15.2 | 659,664 | 795,727 |

退職手当支給額は1億9,193万4千円で、前年度に比べ3,264万3千円(20.5%)増となった。これは、平成27年度から、退職手当の支給を受ける職員が一般会計又は病院・水道・公共下水道事業会計の各会計に属していた期間に応じて当該職員の退職手当支給額を按分して各会計で負担したことにより、水道事業会計負担分が増加したことによるものである。なお、退職給付引当金の年度末残高は前年度に比べ1億1万7千円(15.2%)減の5億5,964万7千円となった。

職員給与費対給水収益比率

(単位：%)

| 区 分                                           |            |      | 年 度   | 27 年度 | 対前年度<br>増 減 | 26年度 | 25年度 |
|-----------------------------------------------|------------|------|-------|-------|-------------|------|------|
| 職員給与費対給水収益比率                                  |            |      | 八 尾 市 | 11.3  | 0.2         | 11.1 | 9.6  |
| $\frac{\text{職員給与費}}{\text{給水収益}} \times 100$ | 同規模<br>都 市 | 府内平均 | 8.8   | △1.0  | 9.8         | 11.6 |      |
|                                               |            | 全国平均 | —     | —     | 21.4        | 13.5 |      |

職員給与費対給水収益比率は、給水収益に占める職員給与費(受託工事分を除く)の割合を示すものである。

本年度は11.3%で、前年度に比べ0.2ポイント増加した。府内平均との比較では、2.5ポイント上回っている。

イ 営業外費用

営業外費用は3億983万2千円で、前年度に比べ1,363万9千円(4.2%)減となった。これは主に、支払利息が減少したことによる。

# 企業債利息対給水収益比率

(単位：%)

| 年 度 |                    |            | 27 年度 | 対前年度<br>増 減 | 26年度 | 25年度 |
|-----|--------------------|------------|-------|-------------|------|------|
| 区 分 | 八 尾 市              |            | 5.2   | △0.1        | 5.3  | 5.4  |
|     | 企業債利息<br>給水収益 ×100 | 同規模<br>都 市 | 4.7   | △0.1        | 4.8  | 5.0  |
|     |                    | 府内平均       | —     | —           | 6.7  | 6.9  |
|     |                    | 全国平均       | —     | —           | 6.7  | 6.9  |

給水収益に占める企業債利息の割合は5.2%で、前年度に比べ0.1ポイント低下したが、府内平均との比較では0.5ポイント上回っている。

## (3) 販売単価、供給単価及び給水原価

(単位：円・%)

| 年 度<br>区 分 | 27 年度  | 対前年度  |       | 26 年度  | 25 年度  |
|------------|--------|-------|-------|--------|--------|
|            |        | 増 減   | 増減率   |        |        |
| 販売単価 a     | 182.62 | 0.33  | 0.2   | 182.29 | 182.46 |
| 供給単価 b     | 172.12 | △0.66 | △0.4  | 172.78 | 173.47 |
| 給水原価 c     | 160.33 | 1.91  | 1.2   | 158.42 | 160.49 |
| 単価差 a-c    | 22.29  | △1.58 | △6.6  | 23.87  | 21.97  |
| 単価差 b-c    | 11.79  | △2.57 | △17.9 | 14.36  | 12.98  |

(注) 販売単価 = (経常収益 - (受託工事収益 + 材料売却収益 + 不用品売却収益) - 長期前受金戻入) / 年間総有収水量

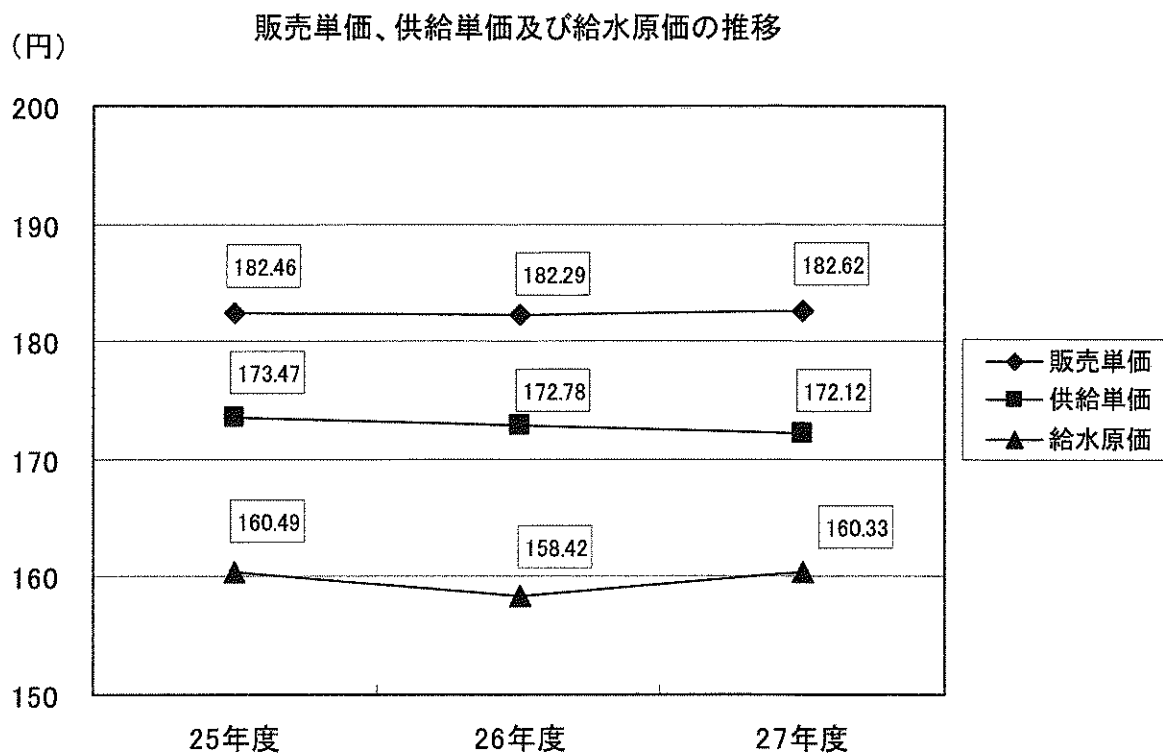
供給単価 = 給水収益 / 年間総有収水量

給水原価 = (経常費用 - (受託工事費 + 材料売却原価 + 不用品売却原価) - 長期前受金戻入) / 年間総有収水量

平成 26 年度からの新会計基準適用に伴い給水原価、販売単価の算出方法については上記のとおり変更された。なお、本年度決算審査意見書においては平成 26 年度数値を新算出方法により算出し直している。以下同じ。

有収水量 1 m<sup>3</sup>当たりの給水費用を示す給水原価は、前年度より 1 円 91 銭(1.2%)高い 160 円 33 銭となった。また、有収水量 1 m<sup>3</sup>当たりの販売単価は、前年度より 33 銭(0.2%)高い 182 円 62 銭、供給単価は、前年度より 66 銭(0.4%)低い 172 円 12 銭となった。

その結果、供給単価と給水原価の差において、本年度は 1 m<sup>3</sup>当たりの利益が、前年度より 2 円 57 銭減の 11 円 79 銭となった。また、販売単価と給水原価では、1 m<sup>3</sup>当たりの利益が、前年度より 1 円 58 銭減の 22 円 29 銭となった。



(単位：円・%)

| 区 分  |       |      | 年 度<br>27 年度 | 対前年度   |      | 26 年度  | 25 年度  |
|------|-------|------|--------------|--------|------|--------|--------|
|      |       |      |              | 増 減    | 増減率  |        |        |
| 販売単価 | 八 尾 市 |      | 182.62       | 0.33   | 0.2  | 182.29 | 182.46 |
|      | 同規模   | 府内平均 | 166.45       | △14.16 | △7.8 | 180.61 | 168.09 |
|      | 都 市   | 全国平均 | —            | —      | —    | 196.21 | 180.49 |
| 供給単価 | 八 尾 市 |      | 172.12       | △0.66  | △0.4 | 172.78 | 173.47 |
|      | 同規模   | 府内平均 | 154.42       | △0.07  | △0.0 | 154.49 | 155.20 |
|      | 都 市   | 全国平均 | —            | —      | —    | 166.02 | 165.15 |
| 給水原価 | 八 尾 市 |      | 160.33       | 1.91   | 1.2  | 158.42 | 160.49 |
|      | 同規模   | 府内平均 | 146.75       | △12.52 | △7.9 | 159.27 | 158.22 |
|      | 都 市   | 全国平均 | —            | —      | —    | 170.54 | 165.34 |

府内平均との比較では、販売単価で16円17銭、供給単価で17円70銭、給水原価で13円58銭それぞれ上回っている。

# 給水原価の内訳

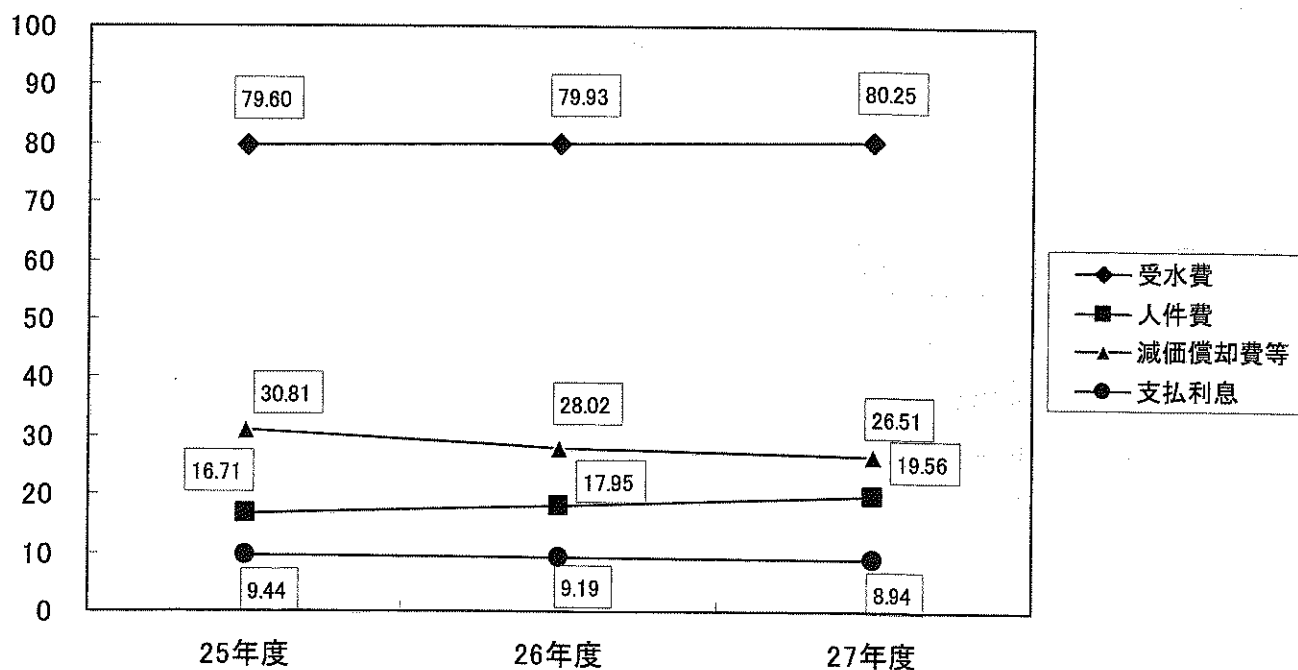
(単位：円・%)

| 区 分    | 27 年度  |       | 対前年度  |      | 26 年度  |       | 25 年度  |
|--------|--------|-------|-------|------|--------|-------|--------|
|        |        | 構成比   | 増 減   | 増減率  |        | 構成比   |        |
| 人 件 費  | 19.56  | 12.2  | 1.61  | 9.0  | 17.95  | 11.3  | 16.71  |
| 受 水 費  | 80.25  | 50.1  | 0.32  | 0.4  | 79.93  | 50.5  | 79.60  |
| 動力・薬品費 | 4.22   | 2.6   | 0.02  | 0.5  | 4.20   | 2.6   | 3.92   |
| 維持改良費  | 6.16   | 3.8   | 0.90  | 17.1 | 5.26   | 3.3   | 6.79   |
| 減価償却費等 | 26.51  | 16.5  | △1.51 | △5.4 | 28.02  | 17.7  | 30.81  |
| 支払利息   | 8.94   | 5.6   | △0.25 | △2.7 | 9.19   | 5.8   | 9.44   |
| その他諸費  | 14.69  | 9.2   | 0.82  | 5.9  | 13.87  | 8.8   | 13.22  |
| 合 計    | 160.33 | 100.0 | 1.91  | 1.2  | 158.42 | 100.0 | 160.49 |

給水原価を経費別でみると、人件費は前年度より 1 円 61 銭増の 19 円 56 銭、受水費は前年度より 32 銭増の 80 円 25 銭となった。

## 給水原価の主なものの推移

(円)



## 4 財 政 状 態

### (1) 資 産

(単位：千円・%)

| 区 分         | 年 度 | 27 年度      | 対前年度      |       | 26 年度      | 25 年度      |
|-------------|-----|------------|-----------|-------|------------|------------|
|             |     |            | 増 減       | 増減率   |            |            |
| 固 定 資 産     |     | 24,321,027 | 792,449   | 3.4   | 23,528,578 | 23,168,766 |
| 有 形 固 定 資 産 |     | 24,221,902 | 795,432   | 3.4   | 23,426,470 | 23,057,676 |
| 土 地         |     | 2,106,991  | 0         | 0.0   | 2,106,991  | 2,106,991  |
| 建 物         |     | 491,021    | △14,864   | △2.9  | 505,885    | 549,468    |
| 構 築 物       |     | 20,062,759 | 615,207   | 3.2   | 19,447,552 | 19,064,939 |
| 機械及び装置      |     | 937,493    | △38,253   | △3.9  | 975,746    | 1,160,381  |
| 車両運搬具       |     | 2,967      | 12        | 0.4   | 2,955      | 3,706      |
| 工具器具及び備品    |     | 11,536     | △1,932    | △14.3 | 13,468     | 15,151     |
| リース資産       |     | 432        | △319      | △42.5 | 751        | —          |
| 建設仮勘定       |     | 608,703    | 235,581   | 63.1  | 373,122    | 157,040    |
| 無形固定資産      |     | 99,125     | △2,983    | △2.9  | 102,108    | 111,090    |
| 流 動 資 産     |     | 6,843,590  | 514,729   | 8.1   | 6,328,861  | 6,063,352  |
| 現 金 預 金     |     | 5,210,063  | 273,355   | 5.5   | 4,936,708  | 4,900,857  |
| 未 収 金       |     | 994,045    | △8,208    | △0.8  | 1,002,253  | 977,115    |
| 貸倒引当金       |     | △55,657    | △11,659   | △26.5 | △43,998    | —          |
| 貯 蔵 品       |     | 68,856     | 8,638     | 14.3  | 60,218     | 42,538     |
| 前 払 費 用     |     | 399        | △130      | △24.6 | 529        | 353        |
| 前 払 金       |     | 625,884    | 252,733   | 67.7  | 373,151    | 142,489    |
| 資 産 合 計     |     | 31,164,617 | 1,307,178 | 4.4   | 29,857,439 | 29,232,118 |

資産合計は311億6,461万7千円で、前年度に比べ13億717万8千円(4.4%)の増となった。

固定資産は、主に構築物及び建設仮勘定の増により、7億9,244万9千円(3.4%)の増となった。流動資産は、主に施設耐震化事業及び緊急時給水拠点確保事業の前払金が増加したことにより、5億1,472万9千円(8.1%)増となった。



なお、未収金等の状況は、次のとおりである。

#### 未収金

(単位：千円・%)

| 区 分 \ 年 度 | 27 年度   | 対前年度    |      | 26 年度     | 25 年度   |
|-----------|---------|---------|------|-----------|---------|
|           |         | 増 減     | 増減率  |           |         |
| 未収金合計     | 994,045 | △8,208  | △0.8 | 1,002,253 | 977,115 |
| 営業未収金     | 985,248 | △11,717 | △1.2 | 996,965   | 961,406 |
| 現年度分      | 917,942 | △19,949 | △2.1 | 937,891   | 913,295 |
| 過年度分      | 67,306  | 8,232   | 13.9 | 59,074    | 48,111  |
| 営業外未収金    | 7,158   | 1,870   | 35.4 | 5,288     | 11,673  |
| その他未収金    | 1,639   | 1,639   | 皆増   | 0         | 4,036   |

(資料：水道局経営総務課)

#### 営業未収金における未収給水収益

(単位：千円・%)

| 区 分     |        | 徴収対象額     | 収入済額      | 不納欠損額 | 未収金     | 対前年度  |      | 26 年度<br>未収金 |
|---------|--------|-----------|-----------|-------|---------|-------|------|--------------|
|         |        |           |           |       |         | 増 減   | 増減率  |              |
| 合 計     |        | 6,561,788 | 5,580,200 | 0     | 981,588 | 8,661 | 0.9  | 972,927      |
| 現 年 度 分 |        | 5,588,861 | 4,674,217 | 0     | 914,644 | 599   | 0.1  | 914,045      |
| 過 年 度 分 |        | 972,927   | 905,983   | 0     | 66,944  | 8,062 | 13.7 | 58,882       |
| 年度内訳    | 26 年度分 | 914,045   | 892,888   | 0     | 21,157  |       |      |              |
|         | 25 年度分 | 22,231    | 7,083     | 0     | 15,148  |       |      |              |
|         | 24 年度分 | 17,786    | 3,270     | 0     | 14,516  |       |      |              |
|         | 23 年度分 | 18,865    | 2,742     | 0     | 16,123  |       |      |              |

(資料：水道局経営総務課)

#### 営業未収金における未収修繕工事収益

(単位：千円・%)

| 区 分     |        | 徴収対象額  | 収入済額   | 不納欠損額 | 未収金 | 対前年度   |       | 26 年度<br>未収金 |
|---------|--------|--------|--------|-------|-----|--------|-------|--------------|
|         |        |        |        |       |     | 増 減    | 増減率   |              |
| 合 計     |        | 10,736 | 10,180 | 15    | 541 | △7,429 | △93.2 | 7,970        |
| 現 年 度 分 |        | 2,766  | 2,519  | 0     | 247 | △7,531 | △96.8 | 7,778        |
| 過 年 度 分 |        | 7,970  | 7,661  | 15    | 294 | 102    | 53.1  | 192          |
| 年度内訳    | 26 年度分 | 7,778  | 7,661  | 0     | 117 |        |       |              |
|         | 25 年度分 | 177    | 0      | 0     | 177 |        |       |              |
|         | 24 年度分 | 15     | 0      | 15    | 0   |        |       |              |

(資料：水道局経営総務課)

## (2) 負債・資本

(単位：千円・%)

| 区 分         | 年 度 | 27 年度      | 対前年度       |       | 26 年度      | 25 年度      |
|-------------|-----|------------|------------|-------|------------|------------|
|             |     |            | 増 減        | 増減率   |            |            |
| 負 債         |     | 17,187,648 | 544,392    | 3.3   | 16,643,256 | 1,871,415  |
| 固 定 負 債     |     | 12,140,403 | 59,618     | 0.5   | 12,080,785 | 923,602    |
| 企 業 債       |     | 11,580,756 | 159,888    | 1.4   | 11,420,868 | —          |
| 引 当 金       |     | 559,647    | △100,017   | △15.2 | 659,664    | 795,727    |
| リ ー ス 債 務   |     | —          | △253       | 皆減    | 253        | —          |
| その他固定負債     |     | —          | —          | —     | —          | 127,875    |
| 流 動 負 債     |     | 2,379,514  | 509,162    | 27.2  | 1,870,352  | 947,813    |
| 企 業 債       |     | 793,612    | 58,171     | 7.9   | 735,441    | —          |
| リ ー ス 債 務   |     | 253        | △18        | △6.6  | 271        | —          |
| 未 払 金       |     | 1,211,766  | 303,640    | 33.4  | 908,126    | 640,137    |
| 未 払 費 用     |     | —          | —          | —     | —          | 0          |
| 前 受 金       |     | 17,526     | △1,350     | △7.2  | 18,876     | 19,466     |
| 引 当 金       |     | 51,187     | 2,045      | 4.2   | 49,142     | —          |
| その他流動負債     |     | 305,170    | 146,674    | 92.5  | 158,496    | 288,210    |
| 繰 延 収 益     |     | 2,667,731  | △24,388    | △0.9  | 2,692,119  | —          |
| 長期前受金       |     | 5,121,669  | 94,356     | 1.9   | 5,027,313  | —          |
| 長期前受金収益化累計額 |     | △2,453,938 | △118,744   | △5.1  | △2,335,194 | —          |
| 資 本         |     | 13,976,969 | 762,786    | 5.8   | 13,214,183 | 27,360,703 |
| 資 本 金       |     | 11,429,350 | 3,214,146  | 39.1  | 8,215,204  | 20,290,459 |
| 自 己 資 本 金   |     | 11,429,350 | 3,214,146  | 39.1  | 8,215,204  | 8,128,204  |
| 借 入 資 本 金   |     | —          | —          | —     | —          | 12,162,255 |
| 剰 余 金       |     | 2,547,619  | △2,451,360 | △49.0 | 4,998,979  | 7,070,244  |
| 資 本 剰 余 金   |     | 952,067    | 0          | 0.0   | 952,067    | 5,970,333  |
| 利 益 剰 余 金   |     | 1,595,552  | △2,451,360 | △60.6 | 4,046,912  | 1,099,911  |
| 負債・資本合計     |     | 31,164,617 | 1,307,178  | 4.4   | 29,857,439 | 29,232,118 |

負債・資本合計は311億6,461万7千円で、前年度に比べ13億717万8千円(4.4%)の増となった。

負債合計は171億8,764万8千円で、前年度に比べ5億4,439万2千円(3.3%)の増となった。

これは主に、固定負債において企業債で1億5,988万8千円(1.4%)の増、流動負債において建設改良未払金の増加により未払い金で3億364万円(33.4%)の増、その他流動負債で1億4,667万4千円(92.5%)の増となったことによる。

資本合計は139億7,696万9千円で、前年度に比べ7億6,278万6千円(5.8%)の増となった。

これは、自己資本金において32億1,414万6千円(39.1%)の増、利益剰余金において24億5,136万円(49.0%)の減となったことによる。

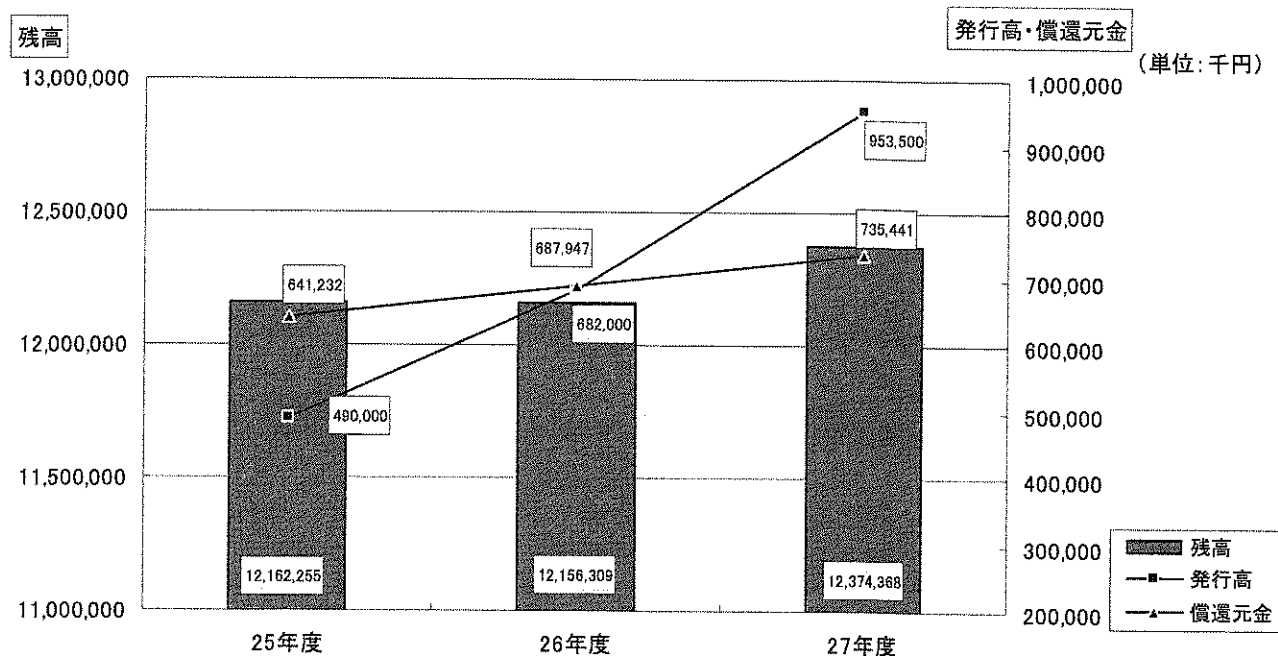
なお、企業債の年度末残高等は、次のとおりである。

(単位：千円・%)

| 区 分 \ 年 度    |       | 27 年度      | 対前年度    |      | 26 年度      | 25 年度      |
|--------------|-------|------------|---------|------|------------|------------|
|              |       |            | 増 減     | 増減率  |            |            |
| 前年度末残高 A     |       | 12,156,309 | △5,946  | △0.0 | 12,162,255 | 12,313,487 |
| 当年度発行高 B     |       | 953,500    | 271,500 | 39.8 | 682,000    | 490,000    |
| 当年度元利償還額     |       | 1,004,194  | 36,798  | 3.8  | 967,396    | 932,057    |
| 内 訳          | 元 金 C | 735,441    | 47,494  | 6.9  | 687,947    | 641,232    |
|              | 利 子   | 268,753    | △10,696 | △3.8 | 279,449    | 290,825    |
| 当年度末残高 A+B-C |       | 12,374,368 | 218,059 | 1.8  | 12,156,309 | 12,162,255 |

本年度末の残高は123億7,436万8千円で前年度に比べ2億1,805万9千円(1.8%)の増となった。  
元利償還額については元金で4,749万4千円(6.9%)増となり、利子で1,069万6千円(3.8%)の減となった。

### 企業債の推移



### 企業債元利償還金対給水収益比率の推移

(単位：%)

| 区 分 \ 年 度                                        |              | 27 年度 | 対前年度<br>増 減 | 26年度 | 25年度 |
|--------------------------------------------------|--------------|-------|-------------|------|------|
| $\frac{\text{企業債元利償還金}}{\text{給水収益}} \times 100$ | 八 尾 市        | 19.4  | 1.0         | 18.4 | 17.4 |
|                                                  | 同規模<br>都 市   | 17.7  | 1.0         | 16.7 | 19.2 |
|                                                  | 府内平均<br>全国平均 | —     | —           | 25.9 | 26.3 |

企業債元利償還金対給水収益比率は、企業債元利償還金の給水収益に占める割合を示すもので、この比率

は低いほどよいとされる。本年度は前年度より 1.0 ポイント上昇し 19.4%となった。なお、府内平均との比較においては 1.7 ポイント上回っている。

## 5 経 営 財 務 分 析

### (1) 水道施設の利用状況

(単位：m<sup>3</sup>・%)

| 区 分 \ 年 度     | 27 年度   | 対前年度   |      | 26 年度   | 25 年度   |
|---------------|---------|--------|------|---------|---------|
|               |         | 増 減    | 増減率  |         |         |
| 1 日配水能力 A     | 153,000 | 0      | 0.0  | 153,000 | 153,000 |
| 1 日平均配水量 B    | 87,901  | △763   | △0.9 | 88,664  | 89,559  |
| 1 日最大配水量 C    | 100,994 | △1,351 | △1.3 | 102,345 | 104,617 |
| 施 設 利 用 率 B/A | 57.5    | △0.5   | —    | 58.0    | 58.5    |
| 負 荷 率 B/C     | 87.0    | 0.4    | —    | 86.6    | 85.6    |
| 最 大 稼 動 率 C/A | 66.0    | △0.9   | —    | 66.9    | 68.4    |

配水状況は、1 日平均配水量が 87,901 m<sup>3</sup>で前年度に比べ 763 m<sup>3</sup>(0.9%)、1 日最大配水量が 100,994 m<sup>3</sup>で前年度に比べ 1,351 m<sup>3</sup>(1.3%)の減となっている。

施設の利用状況を示す施設利用率は、前年度に比べ 0.5 ポイント低下し 57.5%となり、負荷率は 0.4 ポイント増加し 87.0%、最大稼働率は 0.9 ポイント低下し 66.0%となった。

### (2) 経営分析

#### 経営分析の主要比率

(単位：%)

| 区 分 \ 年 度                                                                                  |            | 27 年度 | 対前年度<br>増 減 | 26 年度 | 25 年度 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------|-------------|-------|-------|
| 経 常 収 支 比 率<br>$\frac{\text{営業収益} + \text{営業外収益}}{\text{営業費用} + \text{営業外費用}} \times 100$  | 八 尾 市      | 113.1 | △1.1        | 114.2 | 113.5 |
|                                                                                            | 同規模<br>都 市 | 府内平均  | △1.5        | 112.1 | 105.7 |
|                                                                                            |            | 全国平均  | —           | 114.4 | 108.9 |
| 営 業 収 支 比 率<br>$\frac{\text{営業収益} - \text{受託工事収益}}{\text{営業費用} - \text{受託工事費}} \times 100$ | 八 尾 市      | 115.3 | △0.9        | 116.2 | 118.9 |
|                                                                                            | 同規模<br>都 市 | 府内平均  | △1.3        | 106.5 | 107.1 |
|                                                                                            |            | 全国平均  | —           | 108.4 | 112.0 |

企業の経営状態を示す経常収支比率は 113.1%で、前年度に比べ 1.1 ポイント低下、企業の営業活動によってもたらされた営業収益とそれに要した営業費用を比較した営業収支比率は 115.3%で、前年度に比べ 0.9 ポイント低下した。これらの比率は、100%以上の場合は利益が生じていることを示している。府内平均との比較では、経常収支比率で 2.5 ポイント、営業収支比率で 10.1 ポイントそれぞれ上回っている。

(単位：人・m<sup>3</sup>・千円・%)

| 区 分                |            |      | 年 度     | 27 年度  | 対前年度 |         | 26 年度   | 25 年度 |
|--------------------|------------|------|---------|--------|------|---------|---------|-------|
|                    |            |      |         |        | 増 減  | 増減率     |         |       |
| 職員1人当たり<br>給 水 人 口 | 八 尾 市      |      | 3,317   | △46    | △1.4 | 3,363   | 3,330   |       |
|                    | 同規模<br>都 市 | 府内平均 | 5,319   | 64     | 1.2  | 5,255   | 5,101   |       |
|                    |            | 全国平均 | —       | —      | —    | 3,559   | 3,491   |       |
| 職員1人当たり<br>有 収 水 量 | 八 尾 市      |      | 371,221 | △8,815 | △2.3 | 380,036 | 380,305 |       |
|                    | 同規模<br>都 市 | 府内平均 | 552,273 | 5,124  | 0.9  | 547,149 | 538,691 |       |
|                    |            | 全国平均 | —       | —      | —    | 378,635 | 377,891 |       |
| 職員1人当たり<br>営 業 収 益 | 八 尾 市      |      | 70,860  | △2,004 | △2.8 | 72,864  | 73,078  |       |
|                    | 同規模<br>都 市 | 府内平均 | 88,857  | 496    | 0.6  | 88,361  | 86,938  |       |
|                    |            | 全国平均 | —       | —      | —    | 65,911  | 64,993  |       |

職員1人当たりの状況をみると、前年度に比べ給水人口で46人(1.4%)、有収水量で8,815m<sup>3</sup>(2.3%)、営業収益で200万4千円(2.8%)それぞれ減少し、いずれも府内平均を下回っている。

### (3) 財務分析

(単位：%)

| 区 分                                                               |      |       | 年 度   |       | 27<br>年度 | 対前年度<br>増 減 | 26<br>年度 | 25<br>年度 |
|-------------------------------------------------------------------|------|-------|-------|-------|----------|-------------|----------|----------|
| 自 己 資 本 構 成 比 率<br><br><u>資本金+剰余金+繰延収益</u><br><br>負 債 資 本 合 計     | ×100 | 八 尾 市 | 53.4  | 0.1   | 53.3     | 52.0        |          |          |
|                                                                   |      | 同規模   | 府内平均  | 62.8  | 1.1      | 61.7        | 64.2     |          |
|                                                                   |      | 都 市   | 全国平均  | —     | —        | 66.7        | 67.9     |          |
| 固 定 資 産 対 長 期 資 本 比 率<br><br><u>固定資産</u><br><br>資本金+剰余金+固定負債+繰延収益 | ×100 | 八 尾 市 | 84.5  | 0.4   | 84.1     | 81.9        |          |          |
|                                                                   |      | 同規模   | 府内平均  | 87.8  | 0.0      | 87.8        | 86.4     |          |
|                                                                   |      | 都 市   | 全国平均  | —     | —        | 91.8        | 90.3     |          |
| 流 動 比 率<br><br><u>流 動 資 産</u><br><br>流 動 負 債                      | ×100 | 八 尾 市 | 287.6 | △50.8 | 338.4    | 639.7       |          |          |
|                                                                   |      | 同規模   | 府内平均  | 324.9 | 48.5     | 276.4       | 483.9    |          |
|                                                                   |      | 都 市   | 全国平均  | —     | —        | 289.8       | 628.3    |          |
| 当 座 比 率<br><br><u>現金預金+(未収金-貸倒引当金)</u><br><br>流 動 負 債             | ×100 | 八 尾 市 | 258.4 | △56.8 | 315.2    | 620.2       |          |          |
|                                                                   |      | 同規模   | 府内平均  | 249.3 | 40.3     | 209.0       | 419.1    |          |
|                                                                   |      | 都 市   | 全国平均  | —     | —        | 266.8       | 557.1    |          |

(注)平成26年度以降の主要比率算出式の変更点

- ①自己資本として、資本金・剰余金に繰延収益等を加える。
- ②長期資本として、資本金・剰余金に繰延収益等を加える。
- ③当座資産として計上されていた未収金から貸倒引当金を除く。

自己資本構成比率は、総資本とこれを構成する自己資本との関係を示すもので、一般的には、この比率が高いほど経営が安定しているとされ、固定資産対長期資本比率は、固定資産の調達に長期の安定した資金で賄うべきであることから、この比率は少なくとも 100%以下であることが望ましいとされている。また、流動比率は短期債務の支払能力、運転資金の状況を示し、一般的に 200%以上であれば安全とされており、当座比率は 100%以上が望ましいとされている。

自己資本構成比率は 53.4%で前年度と比べ 0.1 ポイント良化しているものの、引き続き府内平均より下回っており、固定資産対長期資本比率は 84.5%で前年度と比べ 0.4 ポイント悪化している。

流動比率は 287.6%で前年度と比べ 50.8 ポイント、当座比率は 258.4%で前年度と比べ 56.8 ポイントそれぞれ悪化している。

### **キャッシュ・フロー計算書**

キャッシュ・フロー計算書は、「業務活動」「投資活動」「財務活動」の 3つの区分について表示し、一会計期間における現金及び預金の増加及び減少の状況を明らかにするものである。

「業務活動」によるキャッシュ・フローは、通常の活動の実施に係る資金の状態、「投資活動」によるキャッシュ・フローは、固定資産の取得売却等、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、「財務活動」によるキャッシュ・フローは、企業債等の調達返済等、営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それぞれ表している。

キャッシュ・フローの状況は、次のとおりである。

(単位：千円)

| 区 分                        | 27 年度      | 対前年度<br>増 減 | 26 年度      |
|----------------------------|------------|-------------|------------|
| I. 業務活動によるキャッシュ・フロー        |            |             |            |
| 1. 当期純利益                   | 696,785    | 7,929       | 688,856    |
| 2. 業務活動から得た現金・預金への当期純利益の調整 |            |             |            |
| 減価償却費                      | 855,289    | △5,714      | 861,003    |
| 長期前受金戻入額                   | △118,744   | 26,941      | △145,685   |
| 受取利息及び配当金の受取額              | △6,624     | △1,775      | △4,849     |
| 支払利息及び企業債取扱諸費の支払額          | 268,795    | △10,686     | 279,481    |
| 固定資産除却費                    | 59,138     | △76,622     | 135,760    |
| 引当金の増加・減少(△)額              | △86,312    | △43,389     | △42,923    |
| 固定資産売却益                    | 0          | 17          | △17        |
| その他資産の増加(△)・減少額            | △228,217   | 28,639      | △256,856   |
| その他負債の増加・減少(△)額            | 448,965    | 439,298     | 9,667      |
| その他非資金項目の調整                | △10,372    | △1,828      | △8,544     |
| 小計                         | 1,878,703  | 362,810     | 1,515,893  |
| 受取利息及び配当金の受取額              | 6,624      | 1,775       | 4,849      |
| 支払利息及び企業債扱い諸費の支払額          | △268,795   | 10,686      | △279,481   |
| 業務活動によるキャッシュ・フロー           | 1,616,532  | 375,271     | 1,241,261  |
| II. 投資活動によるキャッシュ・フロー       |            |             |            |
| 1. 固定資産の取得による支出            | △1,697,887 | △330,827    | △1,367,060 |
| 2. 固定資産の売却による収入            | 0          | △45         | 45         |
| 3. 工事負担金等の収入               | 70,922     | △11,150     | 82,072     |
| 投資活動によるキャッシュ・フロー           | △1,626,965 | △342,022    | △1,284,943 |
| III. 財務活動によるキャッシュ・フロー      |            |             |            |
| 1. 企業債による収入                | 953,500    | 271,500     | 682,000    |
| 2. 企業債の償還による支出             | △735,441   | △47,494     | △687,947   |
| 3. 一般会計からの出資等による収入         | 66,000     | △21,000     | 87,000     |
| 4. リース債務                   | △271       | 1,249       | △1,520     |
| 財務活動によるキャッシュ・フロー           | 283,788    | 204,255     | 79,533     |
| IV. 資金増加額                  | 273,355    | 237,504     | 35,851     |
| V. 資金期首残高                  | 4,936,708  | 35,851      | 4,900,857  |
| VI. 資金期末残高                 | 5,210,063  | 273,355     | 4,936,708  |

(注) 本表は間接法により作成している。

## 6 繰入金

一般会計からの繰入金の状況は、次のとおりである。

(単位：千円・%)

| 区 分          |                                  | 年 度 | 27 年度     | 対前年度     |       | 26 年度     | 25 年度     |
|--------------|----------------------------------|-----|-----------|----------|-------|-----------|-----------|
|              |                                  |     |           | 増 減      | 増減率   |           |           |
| 繰入金の内訳       | 収益的繰入金                           | A   | 50,926    | 27,136   | 114.1 | 23,790    | 27,666    |
|              | 消火栓維持管理費                         |     | 18,531    | △489     | △2.6  | 19,020    | 23,321    |
|              | 補修弁調査及び修理に係る経費                   |     | 27,200    | 27,200   | 皆増    | —         | —         |
|              | 他会計補助金                           |     | 5,195     | 425      | 8.9   | 4,770     | 4,345     |
|              | 資本的繰入金                           | B   | 108,605   | △26,511  | △19.6 | 135,116   | 121,016   |
|              | 出 資 金                            |     | 66,000    | △21,000  | △24.1 | 87,000    | 74,000    |
|              | 消火栓設置費                           |     | 42,605    | △5,511   | △11.5 | 48,116    | 47,016    |
| 繰入金合計 A+B    |                                  |     | 159,531   | 625      | 0.4   | 158,906   | 148,682   |
| 収益的収入(税抜額) C |                                  |     | 6,009,484 | △118,840 | △1.9  | 6,128,324 | 6,161,476 |
| 資本的収入(税込額) D |                                  |     | 1,092,687 | 238,868  | 28.0  | 853,819   | 641,581   |
| 繰入金比率        | 収益的収入に対する繰入率<br>$A/C \times 100$ |     | 0.8       | 0.4      | —     | 0.4       | 0.4       |
|              | 資本的収入に対する繰入率<br>$B/D \times 100$ |     | 9.9       | △5.9     | —     | 15.8      | 18.9      |

(資料：水道局経営総務課)

一般会計からの繰入金の状況については、収益的収支において5,092万6千円、建設改良費等に充てる資本的収支において1億860万5千円、合計1億5,953万1千円となり、前年度に比べ62万5千円(0.4%)の増となった。これは主に、資本的繰入金で2,651万1千円(19.6%)の減となったものの、収益的繰入金のうち、補修弁調査及び修理に係る他会計負担金が2,720万円皆増となったことによる。



## 7 その他の事項

### ① 第7次配水管整備事業

本事業は、管網整備や老朽配水管の更新及びそれに付随する耐震化を図るため、平成23年度から実施されている事業で、延長36,435m、事業費の計画総額は47億3,000万円である。5年目となる本年度は、口径75mmから700mmまでの配水管網6,650mの布設替えを中心に整備が行われ、事業費は10億6,186万1千円で、事業費における全体計画に対する実績比率は88.2%となっている。

全体計画及び実績は次のとおりである。

(単位：千円・%)

| 年度 | 計 画       |           |         |       |           | 実 績           |           |         |       |           | 計画に対する実績比率 |
|----|-----------|-----------|---------|-------|-----------|---------------|-----------|---------|-------|-----------|------------|
|    | 年 割 額     | 財 源 内 訳   |         |       |           | 支 払 義 務 発 生 額 | 財 源 内 訳   |         |       |           |            |
|    |           | 起 債       | 出 資 金   | 補 助 金 | 自 己 財 源   |               | 起 債       | 出 資 金   | 補 助 金 | 自 己 財 源   |            |
| 23 | 603,000   | 367,000   | 27,000  | 0     | 209,000   | 531,433       | 367,000   | 27,000  | 0     | 137,433   | 88.1       |
| 24 | 1,028,000 | 350,000   | 50,000  | 0     | 628,000   | 596,761       | 350,000   | 50,000  | 0     | 196,761   | 58.1       |
| 25 | 1,032,000 | 490,000   | 74,000  | 0     | 468,000   | 855,111       | 490,000   | 74,000  | 0     | 291,111   | 82.9       |
| 26 | 995,000   | 657,000   | 54,000  | 0     | 284,000   | 1,125,358     | 657,000   | 54,000  | 0     | 414,358   | 113.1      |
| 27 | 812,000   | 596,000   | 27,000  | 0     | 189,000   | 1,061,861     | 596,000   | 27,000  | 0     | 438,861   | 130.8      |
| 28 | 260,000   | 147,000   | 0       | 0     | 113,000   |               |           |         |       |           |            |
| 計  | 4,730,000 | 2,607,000 | 232,000 | 0     | 1,891,000 | 4,170,524     | 2,460,000 | 232,000 | 0     | 1,478,524 | 88.2       |

(注) 金額は税込額

(資料：水道局経営総務課)

### ② 施設耐震化事業

本事業は、高安受水場等の施設耐震化を図るため、平成25年度から平成29年度までの5カ年事業として、事業費の計画総額25億1,000万円を実施されている。本年度は、高安受水場送水ポンプ棟更新工事に伴う土壌調査等が行われ、事業費は1,406万6千円で、事業費における全体計画に対する実績比率は1.0%となっている。

全体計画及び実績は次のとおりである。

(単位：千円・%)

| 年度 | 計 画       |           |       |          |            | 実 績              |         |       |          |            | 計画<br>に対する<br>実績<br>比率 |
|----|-----------|-----------|-------|----------|------------|------------------|---------|-------|----------|------------|------------------------|
|    | 年 割 額     | 財 源 内 訳   |       |          |            | 支 払 義 務<br>発 生 額 | 財 源 内 訳 |       |          |            |                        |
|    |           | 起 債       | 出 資 金 | 補 助<br>金 | 自 己<br>財 源 |                  | 起 債     | 出 資 金 | 補 助<br>金 | 自 己<br>財 源 |                        |
| 25 | 0         | 0         | 0     | 0        | 0          | 0                | 0       | 0     | 0        | 0          | 0.0                    |
| 26 | 15,000    | 0         | 0     | 0        | 15,000     | 11,632           | 0       | 0     | 0        | 11,632     | 77.5                   |
| 27 | 76,000    | 0         | 0     | 0        | 76,000     | 14,066           | 0       | 0     | 0        | 14,066     | 18.5                   |
| 28 | 1,013,000 | 639,000   | 0     | 0        | 374,000    |                  |         |       |          |            |                        |
| 29 | 1,406,000 | 959,000   | 0     | 0        | 447,000    |                  |         |       |          |            |                        |
| 計  | 2,510,000 | 1,598,000 | 0     | 0        | 912,000    | 25,698           | 0       | 0     | 0        | 25,698     | 1.0                    |

(注) 金額は税込額

(資料：水道局経営総務課)

### ③ 庁舎機能更新(耐震化等)事業

本事業は、水道局庁舎の機能更新として建て替え等を行うものであり、平成 25 年度から平成 30 年度までの 6 ヶ年事業として、事業費の計画総額 27 億 6,000 万円で実施されている。本年度は、新庁舎建設工事が行われ、事業費は 3 億 9,425 万 7 千円で、事業費における全体計画に対する実績比率は 20.0% となっている。

全体計画及び実績は次のとおりである。

(単位：千円・%)

| 年度 | 計 画       |           |       |       |         | 実 績              |         |       |       |         | 計 画<br>対 する<br>実 績<br>比 率 |
|----|-----------|-----------|-------|-------|---------|------------------|---------|-------|-------|---------|---------------------------|
|    | 年 割 額     | 財 源 内 訳   |       |       |         | 支 払 義 務<br>発 生 額 | 財 源 内 訳 |       |       |         |                           |
|    |           | 起 債       | 出 資 金 | 補 助 金 | 自 己 財 源 |                  | 起 債     | 出 資 金 | 補 助 金 | 自 己 財 源 |                           |
| 25 | 71,000    | 0         | 0     | 0     | 71,000  | 65,674           | 0       | 0     | 0     | 65,674  | 92.5                      |
| 26 | 143,000   | 0         | 0     | 0     | 143,000 | 92,304           | 0       | 0     | 0     | 92,304  | 64.5                      |
| 27 | 550,000   | 330,000   | 0     | 0     | 220,000 | 394,257          | 330,000 | 0     | 0     | 64,257  | 71.7                      |
| 28 | 1,032,000 | 822,000   | 0     | 0     | 210,000 |                  |         |       |       |         |                           |
| 29 | 450,000   | 330,000   | 0     | 0     | 120,000 |                  |         |       |       |         |                           |
| 30 | 514,000   | 366,000   | 0     | 0     | 148,000 |                  |         |       |       |         |                           |
| 計  | 2,760,000 | 1,848,000 | 0     | 0     | 912,000 | 552,235          | 330,000 | 0     | 0     | 222,235 | 20.0                      |

(注) 金額は税込額

(資料：水道局経営総務課)

### ④ 緊急時給水拠点確保事業

本事業は、災害等の緊急時における給水拠点となる耐震性緊急貯水槽を設置するものであり、平成 26 年度から平成 28 年度までの 3 ヶ年事業として、事業費の計画総額 2 億 7,300 万円で実施されている。本年度は、上之島小学校への設置を完了し、事業費は 8,527 万 1 千円で、事業費における全体計画に対する実績比率は 58.4% となっている。

全体計画及び実績は次のとおりである。

(単位：千円・%)

| 年度 | 計 画     |         |         |       |         | 実 績           |         |        |       |         | 計画に対する実績比率 |
|----|---------|---------|---------|-------|---------|---------------|---------|--------|-------|---------|------------|
|    | 年 割 額   | 財 源 内 訳 |         |       |         | 支 払 義 務 発 生 額 | 財 源 内 訳 |        |       |         |            |
|    |         | 起 債     | 出 資 金   | 補 助 金 | 自 己 財 源 |               | 起 債     | 出 資 金  | 補 助 金 | 自 己 財 源 |            |
| 26 | 78,000  | 25,000  | 33,000  | 0     | 20,000  | 74,148        | 25,000  | 33,000 | 0     | 16,148  | 95.1       |
| 27 | 84,000  | 27,500  | 39,000  | 0     | 17,500  | 85,271        | 27,500  | 39,000 | 0     | 18,771  | 101.5      |
| 28 | 111,000 | 36,000  | 55,500  | 0     | 19,500  |               |         |        |       |         |            |
| 計  | 273,000 | 88,500  | 127,500 | 0     | 57,000  | 159,419       | 52,500  | 72,000 | 0     | 34,919  | 58.4       |

(注) 金額は税込額

(資料：水道局経営総務課)

### ⑤ 第 4 次財政計画(平成 24 年度～27 年度)について

第 4 次財政計画は、八尾市水道ビジョンの内容を基本とし、財政の健全化を確保するために策定されたものであり、本年度が最終年度である。

平成 27 年度の給水量、有収水量等の主要業務量については、いずれも計画値を下回った。

収益的収支については、単年度損益では計画値を 4 億 2,483 万 3 千円(156.2%) 上回った。

資本的収支については、資本的収入が計画値を 11 億 1,894 万 1 千円(50.6%) 下回ったが、資本的支出が計画値を 21 億 4,817 万 9 千円(45.7%) 下回ったため、収支差引では、計画値より 10 億 2,923 万 8

千円(41.3%)上回った。

平成27年度の財政計画の計画値と決算値との比較は以下のとおりである。

#### 主要業務量

| 項 目       | 27 年度      |            |          |      |
|-----------|------------|------------|----------|------|
|           | 計画値        | 決算値        | 対計画増減    | 率    |
| 給水戸数 (戸)  | 127,600    | 127,176    | △424     | △0.3 |
| 給水量 (m³)  | 32,221,000 | 32,171,895 | △49,105  | △0.2 |
| 有収水量 (m³) | 30,706,500 | 30,068,896 | △637,604 | △2.1 |
| 有収率 (%)   | 95.3       | 93.5       | △1.8     | —    |

(注) 給水量の決算値については配水量の実績値を記載。

#### 収益的収支 (性質別、税抜)

(単位：千円・%)

| 項 目        | 24～27 年度<br>計画値合計 | 27 年度     |           |          |       |
|------------|-------------------|-----------|-----------|----------|-------|
|            |                   | 計画値       | 決算値       | 対計画増減    | 率     |
| 収益的収入 A    | 24,289,754        | 5,967,245 | 6,009,484 | 42,239   | 0.7   |
| 1. 給水収益    | 21,366,097        | 5,276,452 | 5,175,426 | △101,026 | △1.9  |
| 2. 受託工事収益  | 1,772,756         | 410,812   | 399,433   | △11,379  | △2.8  |
| 3. 加入金     | 471,477           | 102,423   | 128,840   | 26,417   | 25.8  |
| 4. その他の収益  | 679,424           | 177,558   | 187,041   | 9,483    | 5.3   |
| 5. 長期前受金戻入 | —                 | —         | 118,744   | 118,744  | 皆増    |
| 収益的支出 B    | 23,092,698        | 5,695,293 | 5,312,699 | △382,594 | △6.7  |
| 1. 人件費     | 3,652,909         | 867,005   | 670,443   | △196,562 | △22.7 |
| 2. 受水費     | 10,152,090        | 2,513,238 | 2,413,062 | △100,176 | △4.0  |
| 3. 動力費     | 414,728           | 103,008   | 126,737   | 23,729   | 23.0  |
| 4. 薬品費     | 1,204             | 301       | 16        | △285     | △94.7 |
| 5. 維持改良費   | 2,360,963         | 569,392   | 471,385   | △98,007  | △17.2 |
| 6. 減価償却費等  | 3,654,842         | 933,809   | 915,870   | △17,939  | △1.9  |
| 7. 支払利息    | 1,185,083         | 293,595   | 268,795   | △24,800  | △8.4  |
| 8. その他支出   | 1,670,879         | 414,945   | 446,391   | 31,446   | 7.6   |
| 単年度損益 A-B  | 1,197,056         | 271,952   | 696,785   | 424,833  | 156.2 |

#### 資本的収支 (税込)

(単位：千円・%)

| 項 目         | 24～27 年度<br>計画値合計 | 27 年度      |            |            |       |
|-------------|-------------------|------------|------------|------------|-------|
|             |                   | 計画値        | 決算値        | 対計画増減      | 率     |
| 資本的収入 C     | 5,037,612         | 2,211,628  | 1,092,687  | △1,118,941 | △50.6 |
| 1. 企業債      | 4,120,400         | 1,849,900  | 953,500    | △896,400   | △48.5 |
| 2. 出資金      | 549,100           | 264,000    | 66,000     | △198,000   | △75.0 |
| 3. 他会計繰入金   | 170,912           | 42,728     | 42,605     | △123       | △0.3  |
| 4. 補助金      | 68,200            | 25,000     | 0          | △25,000    | 皆減    |
| 5. 工事負担金    | 129,000           | 30,000     | 30,582     | 582        | 1.9   |
| 資本的支出 D     | 11,432,241        | 4,704,162  | 2,555,983  | △2,148,179 | △45.7 |
| 1. 建設改良費    | 8,746,699         | 3,955,695  | 1,820,542  | △2,135,153 | △54.0 |
| 2. 企業債償還金   | 2,685,542         | 748,467    | 735,441    | △13,026    | △1.7  |
| 資本的収支差引 C-D | △6,394,629        | △2,492,534 | △1,463,296 | 1,029,238  | 41.3  |

## 意 見

以上が、平成 27 年度の水道事業会計決算審査の概要である。

本年度の水道事業にあつては、第 7 次配水管整備事業に基づき、口径 75 mm から 700 mm までの配水管網について延長 6,650m の布設替えを中心に整備が行われた。また、施設耐震化事業では高安受水場送水ポンプ棟更新工事に伴う土壌調査業務等、庁舎機能更新(耐震化等)事業では新庁舎建設工事、緊急時給水拠点確保事業では上之島小学校において耐震性緊急貯水槽の設置工事が行われた。また、将来の安定給水を図るため、弁室補修工事や漏水調査等の維持管理業務についても引き続き行われた。

業務状況では、年間配水量は 32,171,895 m<sup>3</sup> で前年度に比べて 190,450 m<sup>3</sup> (0.6%) 減、年間有収水量は 30,068,896 m<sup>3</sup> で前年度に比べて 333,947 m<sup>3</sup> (1.1%) 減となり、有収率は 93.5% で、前年度に比べて 0.4 ポイント低下した。

本年度の水道事業の収支では、水道事業収益は 60 億 948 万 4 千円、水道事業費用は 53 億 1,269 万 9 千円となり、当年度純利益は 6 億 9,678 万 5 千円で前年度に比べて 793 万円 (1.2%) 増となった。また、経常収支比率は 113.1% で 1.1 ポイント、営業収支比率は 115.3% で 0.9 ポイントそれぞれ低下した。

なお、本年度末の資金残高は、前年度末に比べて 2 億 7,335 万 5 千円 (5.5%) 増の 52 億 1,006 万 3 千円となった。

平成 23 年度から本年度までの 5 ヶ年継続事業として実施されてきた第 7 次配水管整備事業については、本年度末における実績比率が 88.2% であることから、本事業は平成 28 年度まで延長された。本事業は管網整備や老朽配水管の更新及びそれに付随する耐震化を図るために実施されており、災害に強い安全な水道を確保するためにも、確実に事業を進められたい。

また、平成 28 年度から平成 32 年度までの 5 年間を計画期間として、「八尾市水道ビジョン」の基本理念の実現化に向けた具体的な経営戦略・行動計画として「八尾市水道事業中期経営計画」が策定された。今後においては、大規模災害発生の可能性が高いと想定されていることや高度経済成長期に布設された水道管の経年劣化による更新・需要時期が集中的に到来することから、水道施設の耐震化や法定耐用年数を超える水道施設の更新・整備は急務となっている。水道事業の経営においては、このような更新・整備に係る多額の費用の支出や給水人口の減少等に伴う給水収益の減少に備え、本計画の各目標の実現のため、より具体的な目標を定めるなど十分な進行管理に努め、将来の安心、安全、安定給水の確保と健全経営の維持に努められたい。

# 公共下水道事業会計

## 1 業務の概要

### (1) 業務の状況

| 区 分                  | 年 度 |    | 27 年度      | 対前年度      |      | 26 年度      | 25 年度      |
|----------------------|-----|----|------------|-----------|------|------------|------------|
|                      |     |    |            | 増 減       | 増減率  |            |            |
| 総 人 口                | A   | 人  | 268,755    | △313      | △0.1 | 269,068    | 269,759    |
| 整備区域内人口              | B   | 人  | 247,793    | 2,133     | 0.9  | 245,660    | 242,352    |
| 整備人口普及率              | B/A | %  | 92.2       | 0.9       | —    | 91.3       | 89.8       |
| 処理区域内人口              | C   | 人  | 228,538    | 634       | 0.3  | 227,904    | 226,131    |
| 処理人口普及率              | C/A | %  | 85.0       | 0.3       | —    | 84.7       | 83.8       |
| 整 備 面 積              |     | ha | 2,720.50   | 53.77     | 2.0  | 2,666.73   | 2,599.01   |
| 処理区域面積               |     | ha | 2,554.28   | 60.82     | 2.4  | 2,493.46   | 2,440.51   |
| 都市浸水対策達成率            |     | %  | 89.4       | 1.2       | —    | 88.2       | 86.2       |
| 下水管布設延長（污水管、雨水管、合流管） |     | km | 749        | 14        | 1.9  | 735        | 714        |
| 処理区域内戸数              | D   | 戸  | 79,098     | 1,724     | 2.2  | 77,374     | 75,828     |
| 水洗化戸数                | E   | 戸  | 70,991     | 1,563     | 2.3  | 69,428     | 67,970     |
| 水洗化率                 | E/D | %  | 89.8       | 0.1       | —    | 89.7       | 89.6       |
| 総 処 理 水 量            |     | m³ | 47,855,634 | 4,475,864 | 10.3 | 43,379,770 | 42,357,423 |
| 汚水処理水量               | F   | m³ | 47,855,634 | 4,475,864 | 10.3 | 43,379,770 | 42,357,423 |
| 有 収 水 量              | G   | m³ | 26,340,794 | 238,003   | 0.9  | 26,102,791 | 25,648,796 |
| 有 収 率                | G/F | %  | 55.0       | △5.2      | —    | 60.2       | 60.6       |

(注1)都市浸水対策達成率は、雨水整備完了面積（整備面積 2,720.50－（恩智排水区 60.10＋北高安排水区 17.17＋南高安排水区 23.06）＝2,620.17ha）を内水区域面積（雨水が自然に川へ流れ込まない地域 2,931ha）で除したものである。

(注2)各数値は、年度末現在の数値であり、水量については年間の数値である。

本年度末の公共下水道整備の進捗状況であるが、整備人口普及率は 92.2%で、前年度に比べ 0.9 ポイントの増となり、処理区域面積は新たに 60.82ha の供用開始を行い延べ 2,554.28ha、都市浸水対策達成率は 89.4%で 1.2 ポイントの増、下水管布設延長は 749 kmで 14 kmの増となった。

また、水洗化戸数は 70,991 戸で、前年度に比べ 1,563 戸増加し、水洗化率は 89.8%となった。

## 2 予算の執行状況

### (1) 収益的収入及び支出（税込額）

#### 収 入

(単位：千円・%)

| 区 分     | 27 年度     |            | 予算額に対する<br>増減 B-A | 執行率<br>B/A | 消費税     |
|---------|-----------|------------|-------------------|------------|---------|
|         | 予算額 A     | 決算額 B      |                   |            |         |
| 下水道事業収益 | 9,982,946 | 10,080,212 | 97,266            | 101.0      | 270,817 |
| 営業収益    | 7,932,477 | 7,910,013  | △22,464           | 99.7       | 265,241 |
| 営業外収益   | 2,050,469 | 2,108,595  | 58,126            | 102.8      | 1,013   |
| 特別利益    | 0         | 61,604     | 61,604            | —          | 4,563   |

#### 支 出

(単位：千円・%)

| 区 分     | 27 年度     |           | 予算の<br>繰越額 C | 不用額<br>A-B-C | 執行率<br>B/A | 消費税     |
|---------|-----------|-----------|--------------|--------------|------------|---------|
|         | 予算額 A     | 決算額 B     |              |              |            |         |
| 下水道事業費用 | 9,447,532 | 9,329,091 | 0            | 118,441      | 98.7       | 118,890 |
| 営業費用    | 7,221,859 | 7,179,556 | 0            | 42,303       | 99.4       | 118,692 |
| 営業外費用   | 2,166,854 | 2,097,600 | 0            | 69,254       | 96.8       | 198     |
| 特別損失    | 54,819    | 51,935    | 0            | 2,884        | 94.7       | 0       |
| 予備費     | 4,000     | 0         | 0            | 4,000        | 0.0        | 0       |

収益的収入(下水道事業収益)の決算額は100億8,021万2千円で、予算額99億8,294万6千円に対する執行率は101.0%となった。

収益的支出(下水道事業費用)の決算額は93億2,909万1千円で、予算額94億4,753万2千円に対する執行率は98.7%となった。

### (2) 資本的収入及び支出（税込額）

#### 収 入

(単位：千円・%)

| 区 分    | 27 年度     |           | 予算額に対する<br>増減 B-A | 執行率<br>B/A | 消費税 |
|--------|-----------|-----------|-------------------|------------|-----|
|        | 予算額 A     | 決算額 B     |                   |            |     |
| 資本的収入  | 7,003,277 | 6,012,446 | △990,831          | 85.9       | 0   |
| 企業債    | 4,665,700 | 3,945,800 | △719,900          | 84.6       | 0   |
| 他会計出資金 | 1,027,135 | 1,027,135 | 0                 | 100.0      | 0   |
| 国府補助金  | 1,180,000 | 917,000   | △263,000          | 77.7       | 0   |
| 負担金等   | 130,442   | 122,511   | △7,931            | 93.9       | 0   |

## 支 出

(単位：千円・%)

| 区 分     | 27 年度      |            | 予算の<br>繰越額 C | 不用額<br>A-B-C | 執行率<br>B/A | 消費税     |
|---------|------------|------------|--------------|--------------|------------|---------|
|         | 予算額 A      | 決算額 B      |              |              |            |         |
| 資本的支出   | 11,331,437 | 10,000,829 | 943,004      | 387,604      | 88.3       | 277,849 |
| 建設改良費   | 6,005,868  | 4,675,897  | 943,004      | 386,967      | 77.9       | 277,785 |
| 固定資産購入費 | 1,500      | 864        | 0            | 636          | 57.6       | 64      |
| 企業債償還金  | 5,324,069  | 5,324,068  | 0            | 1            | 100.0      | 0       |

資本的収入の決算額は60億1,244万6千円で、予算額70億327万7千円に対する執行率は85.9%となった。

資本的支出の決算額は100億82万9千円で、予算額113億3,143万7千円に対する執行率は88.3%となった。

なお、資本的収入（翌年度へ繰り越される支出等の財源に充当する額3億848万1千円を除く。）と資本的支出の差引き不足額42億9,686万4千円は、引継金12億142万7千円、当年度分消費税及び地方消費税資本的収支調整額2億819万8千円、当年度分損益勘定留保資金28億8,723万9千円で補填されている。

## (3) 特例的収入及び支出

地方公営企業法の財務規定等の適用に伴い、平成26年度以前の会計年度において発生した債権又は債務を、同法施行令第4条第4項の規定に基づき、本年度の債権又は債務として整理している。

平成26年度末をもって閉鎖した公共下水道事業特別会計から、公共下水道事業会計に引き継がれた特例的収入6億5,330万6,057円は開始貸借対照表の資産（未収金）として、特例的支出16億2,909万7,529円は負債（未払金）として計上されている。

## (4) その他の予算執行状況について（税込額）

地方公営企業法施行令第17条に規定する予算のうち、企業債、一時借入金の限度額、議会の議決を経なければ流用することのできない経費等の執行状況は次のとおりで、いずれも適正に執行されていると認められた。

## ① 企業債

起債限度額39億3,570万円（公共下水道事業33億5,910万円、流域下水道事業5億7,660万円）に対し起債額は32億1,580万円（公共下水道事業28億2,080万円、流域下水道事業3億9,500万円）であり、限度額の範囲内で執行している。

## ② 一時借入金の限度額

一時借入金の限度額70億円に対し、本年度における借入現在高の最高額は14億円であり、限度額の範囲内で執行している。

## ③ 議会の議決を経なければ流用することのできない経費

職員給与費予算額5億836万6千円に対し決算額は4億4,777万7千円となっており、予算の範囲内で執行している。

### 3 経 営 成 績

(単位：千円)

| 区 分 \ 年 度              |       | 27 年度     |
|------------------------|-------|-----------|
| 下水道事業収益                | A     | 9,777,674 |
| 営業収益                   | a     | 7,644,772 |
| 下水道使用料                 |       | 3,317,335 |
| 他会計負担金                 |       | 4,325,122 |
| その他営業収益                |       | 2,315     |
| 営業外収益                  | b     | 2,075,861 |
| 受取利息及び配当金              |       | 127       |
| 他会計負担金                 |       | 353,441   |
| 他会計補助金                 |       | 4,000     |
| 長期前受金戻入                |       | 1,705,567 |
| 雑収益                    |       | 12,726    |
| 特別利益                   |       | 57,041    |
| 過年度損益修正益               |       | 57,041    |
| 下水道事業費用                | B     | 9,245,657 |
| 営業費用                   | c     | 7,060,864 |
| 管渠費                    |       | 194,402   |
| 普及指導費                  |       | 26,235    |
| 業務費                    |       | 132,854   |
| 総係費                    |       | 100,322   |
| 流域下水道維持管理費負担金          |       | 1,201,653 |
| 減価償却費                  |       | 5,395,646 |
| 資産減耗費                  |       | 9,752     |
| 営業外費用                  | d     | 2,132,858 |
| 支払利息及び企業債取扱諸費          |       | 2,022,256 |
| 雑支出                    |       | 110,602   |
| 特別損失                   | e     | 51,935    |
| 営業利益                   | a - c | 583,908   |
| 営業外利益                  | b - d | △56,997   |
| 経常利益 (a + b) - (c + d) |       | 526,911   |
| 当年度純利益                 | A - B | 532,017   |

(注) 金額は税抜額。以下同じ。

事業全体の本年度経営成績は、下水道事業収益が97億7,767万4千円、下水道事業費用が92億4,565万7千円となり、差引き5億3,201万7千円の当年度純利益となった。

営業収益が76億4,477万2千円、営業費用が70億6,086万4千円となったことから、営業利益は



5億8,390万8千円となった。また、営業外損失は5,699万7千円となり、経常利益は5億2,691万1千円となった。

## (1) 収 益

### ア 営業収益

営業収益は76億4,477万2千円で、主な内訳は、他会計負担金43億2,512万2千円、下水道使用料33億1,733万5千円である。

なお、他会計負担金は主に雨水処理に要する経費に対する一般会計からの繰入金である。

### イ 営業外収益

営業外収益は20億7,586万1千円で、主な内訳は、長期前受金戻入17億556万7千円、他会計負担金3億5,344万1千円である。

なお、長期前受金戻入は、償却資産の取得又は改良に伴い交付される出資金、補助金等について、減価償却見合い分を順次収益化するものであり、他会計負担金は、下水道の普及特別対策や流域下水道の建設に要する経費等に対する一般会計からの繰入金である。

### ウ 特別利益

特別利益は5,704万1千円で、平成26年度流域下水道事業市町村負担金の精算に伴う返還金である。

## (2) 費 用

### ア 営業費用

営業費用は70億6,086万4千円で、主な内訳は、減価償却費53億9,564万6千円、流域下水道維持管理費負担金12億165万3千円である。

なお、人件費（職員給与等）等の状況は、次のとおりである。

人件費 (単位：千円)

| 項 目           | 年 度 | 27 年度   |
|---------------|-----|---------|
| 人 件 費         |     | 159,324 |
| 給 料 ・ 手 当 等   |     | 106,497 |
| 賞 与 引 当 金 繰 入 |     | 9,277   |
| 賃 金 ・ 報 酬     |     | 6,552   |
| 退 職 給 付 費     |     | 13,850  |
| 法 定 福 利 費     |     | 21,406  |
| 法定福利費引当金繰入    |     | 1,742   |

常勤職員数 (単位：人)

| 項 目 \ 年 度   | 27 年度 |
|-------------|-------|
| 年 度 末 職 員 数 | 50    |
| 事 務 職       | 10    |
| 技 術 職       | 40    |

定数外職員数 (年度末) (単位：人)

| 項 目 \ 年 度   | 27 年度 |
|-------------|-------|
| 再任用短時間勤務職員数 | 4     |
| 事 務 職       | 1     |
| 技 術 職       | 3     |
| 嘱 託 数       | 2     |
| 臨 時 職 員 数   | 1     |

退職給付費(退職給付引当金) (単位：千円)

| 区 分 \ 年 度         | 27 年度  |
|-------------------|--------|
| 退 職 給 付 費         | 13,850 |
| (内)引当金計上額         | 13,850 |
| 引 当 金 取 崩 額       | 0      |
| 退 職 手 当 支 給 額     | 0      |
| 退 職 給 付 引 当 金 残 高 | 13,850 |

退職給付引当金の年度末残高は 1,385 万円である。

職員給与費対営業収益比率 (単位：%)

| 区 分 \ 年 度   | 27 年度   | 26年度 |
|-------------|---------|------|
| 職 員 給 与 費   | 八 尾 市   | 2.1  |
| 営業収益－受託工事収益 | 全 国 平 均 | 6.4  |

(注) 全国平均については、総務省編「地方公営企業年鑑」による地方公営企業法の財務規定等を適用している全国の団体の平均値である。

営業収益に占める職員給与費の割合については、2.1%となった。

イ 営業外費用

営業外費用は 21 億 3,285 万 8 千円で、支払利息及び企業債取扱諸費、雑支出である。雑支出は主に消費税計算における特定収入分の処理に係る経費である。

### ウ 特別損失

特別損失は5,193万5千円で、これは地方公営企業法の財務規定等の適用により、貸倒引当金への繰入額2,438万5千円、賞与引当金への繰入額2,336万5千円、法定福利費引当金への繰入額418万5千円をそれぞれ特別損失に計上したことによるものである。

なお、賞与引当金及び法定福利費引当金は、前年度の12月から3月にかかるものである。

### (3) 使用料単価、汚水処理原価、経費回収率

(単位：円・%)

| 区 分               |      | 年 度 | 27 年度  | 26 年度  |
|-------------------|------|-----|--------|--------|
|                   |      |     |        |        |
| 使用料単価 a           | 八尾市  |     | 125.94 | —      |
|                   | 全国平均 |     | —      | 136.69 |
| 汚水処理原価 b          | 八尾市  |     | 105.81 | —      |
|                   | 全国平均 |     | —      | 125.49 |
| 経費回収率 a / b × 100 | 八尾市  |     | 119.0  | —      |
|                   | 全国平均 |     | —      | 108.9  |

(注) 使用料単価＝使用料収入／年間有収水量      汚水処理原価＝汚水処理費／年間有収水量

有収水量1 m<sup>3</sup>当たりの使用料収入である使用料の水準を示す使用料単価は、125 円 94 銭、有収水量1 m<sup>3</sup>当たりの汚水処理費である汚水処理原価は、105 円 81 銭となった。

その結果、使用料単価と汚水処理原価の差において本年度は1 m<sup>3</sup>当たり20 円 13 銭のプラスとなった。

また、経費回収率は汚水処理に要した費用に対する使用料による回収程度を示す指標であり、100%以上である必要があるとされている。

## 4 財 政 状 態

### (1) 資 産

(単位：千円)

| 区 分 \ 年 度 | 27 年度       | 開 始<br>(H27. 4. 1) |
|-----------|-------------|--------------------|
| 固 定 資 産   | 187,584,906 | 188,232,643        |
| 有形固定資産    | 166,687,754 | 166,896,763        |
| 土 地       | 92,430      | 92,429             |
| 建 物       | 29,929      | 33,609             |
| 構築物       | 165,337,290 | 165,690,755        |
| 機械及び装置    | 42,441      | 48,558             |
| 工具・器具及び備品 | 1,815       | 1,789              |
| 建設仮勘定     | 1,183,849   | 1,029,623          |
| 無形固定資産    | 20,897,152  | 21,335,880         |
| 施設利用権     | 20,881,844  | 21,317,094         |
| ソフトウェア    | 15,308      | 18,786             |
| 流 動 資 産   | 2,635,503   | 2,039,814          |
| 現金預金      | 1,336,104   | 1,201,428          |
| 未収金       | 1,074,122   | 653,306            |
| 貸倒引当金     | △23,727     | —                  |
| 前払費用      | 20          | —                  |
| 前払金       | 248,984     | 185,080            |
| 資 産 合 計   | 190,220,409 | 190,272,457        |

資産合計は1,902億2,040万9千円で、固定資産の内訳は主に、管渠施設等の構築物が1,653億3,729万円、流域下水道建設負担金等の施設利用権が208億8,184万4千円となった。流動資産の内訳は主に、現金預金が13億3,610万4千円、未収金が10億7,412万2千円となった。

未収金の内訳は、下水道使用料等の営業未収金が8億6,468万2千円、消費税還付金等の営業外未収金が1億2,982万3千円、流域還付金、受益者負担金等のその他未収金が7,961万7千円となった。

なお、未収下水道使用料及び未収受益者負担金の状況は、次のとおりである。

未収下水道使用料

(単位：千円)

| 区 分     |         | 調定額       | 収入済額      | 不納欠損額 | 未収金     |
|---------|---------|-----------|-----------|-------|---------|
| 合 計     |         | 4,157,849 | 3,287,962 | 5,223 | 864,664 |
| 現 年 度 分 |         | 3,582,576 | 2,744,591 | 0     | 837,985 |
| 過 年 度 分 |         | 575,273   | 543,371   | 5,223 | 26,679  |
| 年度内訳    | 26年度分   | 548,258   | 539,003   | 0     | 9,255   |
|         | 25年度分   | 8,649     | 2,530     | 0     | 6,119   |
|         | 24年度分   | 6,046     | 852       | 0     | 5,194   |
|         | 23年度分   | 4,756     | 212       | 0     | 4,544   |
|         | 22年度以前分 | 7,564     | 774       | 5,223 | 1,567   |

(資料：都市整備部下水道管理課)

未収受益者負担金

(単位：千円)

| 区 分  |         | 調定額   | 収入済額  | 不納欠損額 | 未収金   |
|------|---------|-------|-------|-------|-------|
| 合 計  |         | 6,910 | 3,269 | 264   | 3,377 |
| 年度内訳 | 26年度分   | 2,063 | 1,556 | 0     | 507   |
|      | 25年度分   | 1,444 | 547   | 0     | 897   |
|      | 24年度分   | 1,394 | 548   | 0     | 846   |
|      | 23年度分   | 765   | 102   | 0     | 663   |
|      | 22年度以前分 | 1,244 | 516   | 264   | 464   |

(資料：都市整備部下水道管理課)

(注) 地方公営企業法の財務規定等の適用に伴い、受益者負担金については、償却資産の取得又は建設改良に充てる資本的収入であることから繰延収益（長期前受金）として計上し、償却資産の減価償却に対応して収益化することとなり、長期前受金については、収入時に調定を行うこととされているため、平成27年度以降の未収金は発生しない。

## (2) 負債・資本

(単位：千円)

| 区 分 \ 年 度   | 27 年度       | 開 始<br>(H27. 4. 1) |
|-------------|-------------|--------------------|
| 負 債         | 157,545,839 | 159,216,536        |
| 固定負債        | 90,392,098  | 91,895,115         |
| 企業債         | 90,375,958  | 91,892,825         |
| 引当金         | 13,850      | —                  |
| その他固定負債     | 2,290       | 2,290              |
| 流動負債        | 7,359,838   | 6,979,942          |
| 企業債         | 5,462,668   | 5,324,069          |
| 未払金         | 1,840,855   | 1,629,098          |
| 前受金         | 9,401       | —                  |
| 引当金         | 28,448      | —                  |
| その他流動負債     | 18,466      | 26,775             |
| 繰延収益        | 59,793,903  | 60,341,479         |
| 長期前受金       | 61,490,275  | 60,341,479         |
| 長期前受金収益化累計額 | △1,696,372  | —                  |
| 資 本         | 32,674,570  | 31,055,921         |
| 資本金         | 32,000,205  | 30,973,070         |
| 剰余金         | 674,365     | 82,851             |
| 資本剰余金       | 142,348     | 82,851             |
| 利益剰余金       | 532,017     | —                  |
| 負債・資本合計     | 190,220,409 | 190,272,457        |

負債・資本合計は1,902億2,040万9千円となった。

負債合計は1,575億4,583万9千円で、固定負債の内訳は主に、企業債が903億7,595万8千円、退職給付引当金として引当金が1,385万円となった。また、流動負債の内訳は主に、企業債が54億6,266万8千円、未払金が18億4,085万5千円となった。繰延収益は597億9,390万3千円で、償却資産の取得に伴う補助金等を長期前受金として計上し、そのうち、減価償却見合い分として16億9,637万2千円が長期前受金収益化累計額として計上された。

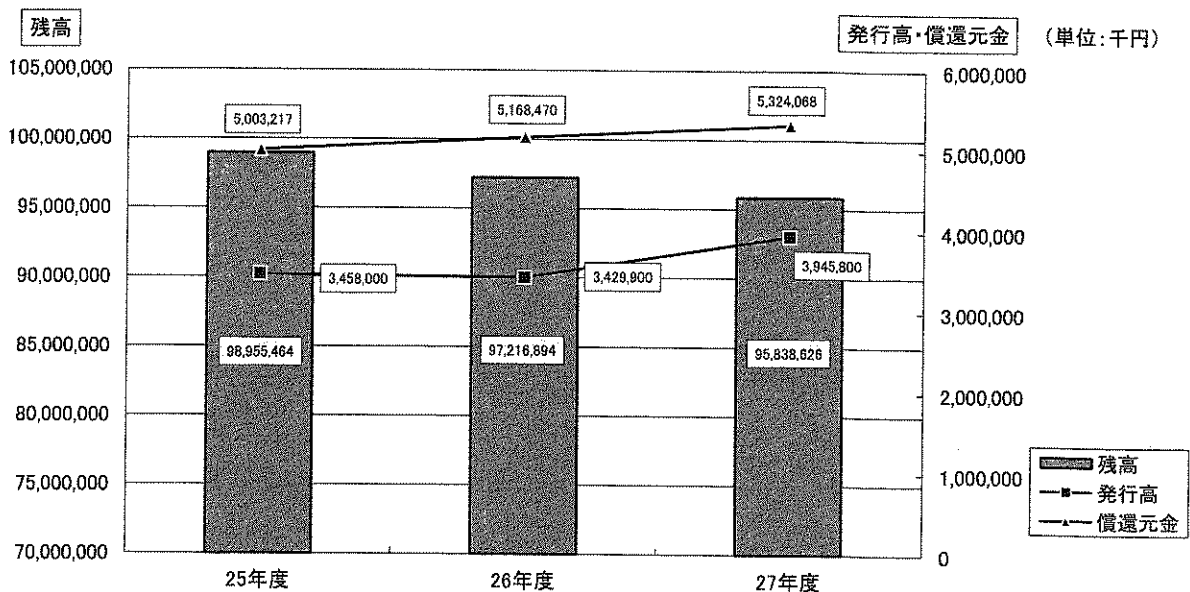
資本合計は326億7,457万円で、資本金が320億20万5千円、当年度未処分利益剰余金である利益剰余金が5億3,201万7千円、非償却資産の取得に伴う受贈財産評価額等である資本剰余金が1億4,234万8千円となった。

なお、企業債の年度末残高等は、次のとおりである。

(単位：千円・%)

| 区 分 \ 年 度       |       | 27 年度      | 対前年度       |      | 26 年度      | 25 年度       |
|-----------------|-------|------------|------------|------|------------|-------------|
|                 |       |            | 増 減        | 増減率  |            |             |
| 前年度末残高          | A     | 97,216,894 | △1,738,570 | △1.8 | 98,955,464 | 100,500,681 |
| 当年度発行額          | B     | 3,945,800  | 515,900    | 15.0 | 3,429,900  | 3,458,000   |
| 当年度元利償還額        |       | 7,345,969  | 47,020     | 0.6  | 7,298,949  | 7,210,746   |
| 内 訳             | 元 金 C | 5,324,068  | 155,598    | 3.0  | 5,168,470  | 5,003,217   |
|                 | 利 子   | 2,021,901  | △108,578   | △5.1 | 2,130,479  | 2,207,529   |
| 当年度末残高<br>A+B-C |       | 95,838,626 | △1,378,268 | △1.4 | 97,216,894 | 98,955,464  |

### 企業債の推移



## 5 経営財務分析

(単位：％)

| 区 分             |                                                                                      | 年 度     | 27<br>年度 | 26<br>年度 |
|-----------------|--------------------------------------------------------------------------------------|---------|----------|----------|
| 経常収支比率          | $\frac{\text{営業収益} + \text{営業外収益}}{\text{営業費用} + \text{営業外費用}} \times 100$           | 八 尾 市   | 105.7    | —        |
|                 |                                                                                      | 全 国 平 均 | —        | 107.7    |
| 営業収支比率          | $\frac{\text{営業収益} - \text{受託工事収益}}{\text{営業費用} - \text{受託工事費}} \times 100$          | 八 尾 市   | 108.3    | —        |
|                 |                                                                                      | 全 国 平 均 | —        | 90.0     |
| 自己資本構成比率        | $\frac{\text{資本金} + \text{剰余金} + \text{繰延収益}}{\text{負債資本合計}} \times 100$             | 八 尾 市   | 48.6     | —        |
|                 |                                                                                      | 全 国 平 均 | —        | 56.1     |
| 固定資産対<br>長期資本比率 | $\frac{\text{固定資産}}{\text{資本金} + \text{剰余金} + \text{固定負債} + \text{繰延収益}} \times 100$ | 八 尾 市   | 102.6    | —        |
|                 |                                                                                      | 全 国 平 均 | —        | 102.1    |
| 流動比率            | $\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$                                         | 八 尾 市   | 35.8     | —        |
|                 |                                                                                      | 全 国 平 均 | —        | 56.5     |
| 当座比率            | $\frac{\text{現金預金} + (\text{未収金} - \text{貸倒引当金})}{\text{流動負債}} \times 100$           | 八 尾 市   | 32.4     | —        |
|                 |                                                                                      | 全 国 平 均 | —        | 46.5     |

経営状態を示す経常収支比率、営業活動によってもたらされた営業収益とそれに要した営業費用を比較した営業収支比率は、100％以上の場合は利益が生じていることを示す。

自己資本構成比率は、総資本とこれを構成する自己資本との関係を示すもので、一般的には、この比率が高いほど経営が安定しているとされ、固定資産対長期資本比率は、固定資産の調達に長期の安定した資金で賄うべきであることから、この比率は100％以下であることが望ましいとされている。また、流動比率は短期債務の支払能力、運転資金の状況を示し、一般的に200％以上であれば安全とされており、当座比率は100％以上が望ましいとされているが、公共下水道事業は整備に多額の資金を要し、資金の多くを企業債によって賄っていることから流動負債が増加し、当該比率が低くなる傾向がある。

### キャッシュ・フロー計算書

キャッシュ・フロー計算書は「業務活動」「投資活動」「財務活動」の3つの区分について表示し、一会計期間における現金及び預金の増加及び減少の状況を明らかにするものである。

「業務活動」によるキャッシュ・フローは、通常の活動の実施に係る資金の状態、「投資活動」によるキャッシュ・フローは、固定資産の取得売却等、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、「財務活動」によるキャッシュ・フローは、企業債等の調達返済等、営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それぞれ表している。



キャッシュ・フローの状況は、次のとおりである。

(単位：千円)

| 1. 業務活動によるキャッシュ・フロー |            |
|---------------------|------------|
| 当期純利益               | 532,017    |
| 減価償却費               | 5,395,646  |
| 固定資産除却費             | 9,752      |
| 長期前受金戻入額            | △1,705,567 |
| 受取利息及び配当金の受取額       | △127       |
| 支払利息及び企業債取扱諸費の支払額   | 2,022,256  |
| 未収金の増加額             | △420,817   |
| 未払金の増加額             | 211,758    |
| 前払金の増加額             | △63,904    |
| 前払費用の増加額            | △20        |
| 引当金の増加額             | 66,025     |
| その他負債の減少額           | △8,309     |
| 小計                  | 6,038,710  |
| 受取利息及び配当金の受取額       | 127        |
| 支払利息及び企業債取扱い諸費の支払額  | △2,022,256 |
| 業務活動によるキャッシュ・フロー    | 4,016,581  |

| 2. 投資活動によるキャッシュ・フロー |            |
|---------------------|------------|
| 固定資産の取得による支出        | △4,416,057 |
| 建設仮勘定の増加額           | △154,226   |
| 国庫補助金等による収入         | 917,000    |
| 負担金等による収入           | 122,511    |
| 投資活動によるキャッシュ・フロー    | △3,530,772 |

| 3. 財務活動によるキャッシュ・フロー |            |
|---------------------|------------|
| 企業債による収入            | 3,945,800  |
| 企業債の償還による支出         | △5,324,068 |
| 一般会計からの出資等による収入     | 1,027,135  |
| 一時借入金による収入          | 1,400,000  |
| 一時借入金の返済による支出       | △1,400,000 |
| 財務活動によるキャッシュ・フロー    | △351,133   |

|        |           |
|--------|-----------|
| 資金増加額  | 134,676   |
| 資金期首残高 | 1,201,428 |
| 資金期末残高 | 1,336,104 |

(注) 本表は間接法により作成している。

## 6 繰入金

一般会計からの繰入金の状況は、次のとおりである。

(単位：千円・%)

| 区 分           |                               | 年 度 | 27 年度     | 対前年度   |     | 26 年度     | 25 年度     |
|---------------|-------------------------------|-----|-----------|--------|-----|-----------|-----------|
|               |                               |     |           | 増 減    | 増減率 |           |           |
| 繰入金<br>の内訳    | 収益的繰入金 A                      |     | 4,682,563 |        |     |           |           |
|               | 営業収益 (他会計負担金)                 |     | 4,325,122 |        |     |           |           |
|               | 営業外収益 (他会計負担金)                |     | 353,441   |        |     |           |           |
|               | (他会計補助金)                      |     | 4,000     |        |     |           |           |
|               | 資本的繰入金 B                      |     | 1,027,135 |        |     |           |           |
|               | 他会計出資金                        |     | 1,027,135 |        |     |           |           |
| 繰入金合計 A+B     |                               |     | 5,709,698 | 39,318 | 0.7 | 5,670,380 | 5,544,823 |
| 収益的収入 (税抜額) C |                               |     | 9,777,674 |        |     |           |           |
| 資本的収入 (税込額) D |                               |     | 6,012,446 |        |     |           |           |
| 繰入金<br>比 率    | 収益的収入に対する繰入率 $A/C \times 100$ |     | 47.9      |        |     |           |           |
|               | 資本的収入に対する繰入率 $B/D \times 100$ |     | 17.1      |        |     |           |           |

(注) 特別会計であった26年度以前は収益的・資本的の区分がないため、合計額のみ掲載している。

繰入金合計は57億969万8千円で、前年度に比べ3,931万8千円(0.7%)の増となった。

収益的繰入金(負担金・補助金)は46億8,256万3千円で、主な内訳は雨水処理負担金43億2,017万5千円、普及特別対策に要する経費1億4,765万6千円である。資本的繰入金(出資金)は10億2,713万5千円で、主な内訳は普及特別対策に要する経費5億9,421万6千円、臨時財政特例債2億4,200万9千円等である。

## 7 その他の事項

### 八尾市公共下水道長寿命化計画について

八尾市公共下水道長寿命化計画は、下水道施設にかかわる事故発生や機能停止を未然に防止するため、限られた財源の中で、ライフサイクルコスト最小化の観点を踏まえ、計画的な改築を推進するために、国土交通省による下水道長寿命化支援制度に基づいて策定されたものである。

現在、平成26年度から平成30年度の5か年事業として、八尾・久宝園・久宝寺(第2分区)排水区の計画が策定されており、計画値及び実績値は次のとおりである。

(単位：km・%)

| 年<br>度 | 計 画 |     |     | 実 績 |     |     | 計画に対す<br>る実績比率 |
|--------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|----------------|
|        | 改 築 | 修 繕 | 合 計 | 改 築 | 修 繕 | 合 計 |                |
| 26     | 0.3 | 0.5 | 0.8 | 0.3 | 0.4 | 0.7 | 87.5           |
| 27     | 0.5 | 0.9 | 1.4 | 0.5 | 1.0 | 1.5 | 107.1          |
| 28     | 0.8 | 0.7 | 1.5 |     |     |     |                |
| 29     | 1.0 | 0.5 | 1.5 |     |     |     |                |
| 30     | 2.6 | 0.5 | 3.1 |     |     |     |                |
| 計      | 5.2 | 3.1 | 8.3 | 0.8 | 1.4 | 2.2 | 26.5           |

(資料：都市整備部下水道管理課)

## 意 見

以上が、平成 27 年度の公共下水道事業会計決算審査の概要である。

本年度の公共下水道事業にあつては、恩智川東排水区において主要な管路整備や東部の山手地区を中心に面整備が行われた。また、今後耐用年数を迎える管渠が増加していく中、老朽化対策や予防・保全的に管理することを目的として、平成 26 年度から公共下水道長寿命化計画に基づき事業が実施されており、本年度は久宝寺(第 2 分区)及び八尾排水区において改築事業が行われた。

業務状況では、本市における整備区域内人口は 247,793 人で前年度に比べ 2,133 人(0.9%)の増となり、整備人口普及率は 92.2%で前年度に比べ 0.9 ポイントの増となった。水洗化戸数は前年度と比べ 1,563 戸(2.3%)増の 70,991 戸となり、処理区域内における水洗化率は 89.8%となった。

本年度の公共下水道事業の収支では、下水道事業収益は 97 億 7,767 万 4 千円、下水道事業費用は 92 億 4,565 万 7 千円となり、当年度純利益は 5 億 3,201 万 7 千円となった。また、経常収支比率は 105.7%、営業収支比率は 108.3%となった。

なお、本年度末の資金残高は、前年度末に比べて 1 億 3,467 万 6 千円(11.2%)増の 13 億 3,610 万 4 千円となった。

公共下水道事業の財源は、主に雨水処理経費をはじめとする一般会計からの繰入金や企業債及び下水道使用料等となっている。

本年度末の企業債残高は、前年度末に比べ 13 億 7,826 万 8 千円(1.4%)減の 958 億 3,862 万 6 千円となったが、今後の事業展開を踏まえ、財源としての新たな企業債発行と元利償還金、企業債残高の将来推移を十分に見通し、計画的で安定した財政運営を図られたい。

下水道使用料については、平成 28 年 8 月から増額改定されるが、市民に対する十分な説明を行い、今後ともより一層水道局と連携して収入の確保に努められるとともに、処理区域内の水洗化率向上をめざし、水洗化推進員による勧奨活動などの水洗化の促進に努められたい。また、老朽化施設の維持管理や災害等の緊急事象への対応も考慮し、将来にわたって安定的な事業を実施するための財政基盤を確保されたい。

公共下水道事業においては、事業経営のさらなる健全化を図るため平成 27 年 4 月 1 日から、地方公営企業法の財務規定等が適用され、地方公営企業会計に移行された。今後は、中長期的な視点を持って適切な資産の把握や経営成績等の分析に努め、安全で快適な生活環境を提供し続けられるよう公共下水道事業の健全経営を図られたい。

