

決 算 審 査 資 料
(病 院 事 業 会 計)

第 1 表	業務実績表	・・・・・・・・・・・・・・・・	66
第 2 表	経営分析表	・・・・・・・・・・・・・・・・	68
第 3 表	損益計算書年度比較表 (病院事業)	・・・・・・・・・・・・・・・・	70
第 4 表	損益計算書年度比較表 (青葉病院)	・・・・・・・・・・・・・・・・	72
第 5 表	損益計算書年度比較表 (海浜病院)	・・・・・・・・・・・・・・・・	74
第 6 表	貸借対照表年度比較表 (病院事業)	・・・・・・・・・・・・・・・・	76
第 7 表	貸借対照表年度比較表 (青葉病院)	・・・・・・・・・・・・・・・・	78
第 8 表	貸借対照表年度比較表 (海浜病院)	・・・・・・・・・・・・・・・・	80

第 1 表 業務実績表

区 分		令和3年度	令和2年度	対前年度増減	対前年度 比率(%)	備 考	
病床利用率 (%)	一般病床	71.9	67.2	4.7	—	$\frac{\text{年延入院患者数}}{\text{年延病床数}}$	
	青葉病院	79.7	76.1	3.6	—		
	海浜病院	63.8	57.8	6.0	—		
	精神病床	59.4	65.8	△ 6.4	—		
	青葉病院	59.4	65.8	△ 6.4	—		
	海浜病院	—	—	—	—		
	感染症病床	51.9	62.4	△ 10.5	—		
	青葉病院	51.9	62.4	△ 10.5	—		
	海浜病院	—	—	—	—		
	計	70.7	67.0	3.7	—		
	青葉病院	76.1	74.3	1.8	—		
海浜病院	63.8	57.8	6.0	—			
平均在院日数 (一般病床) (日)		9.8	9.7	0.1	101.0	※ 欄外参照	
	青葉病院	12.0	11.5	0.5	104.3		
	海浜病院	7.8	7.9	△ 0.1	98.7		
1日平均患者数 (人)	入 院	468	444	24	105.4	$\frac{\text{年延入院患者数}}{\text{入院診療日数}}$	
	青葉病院	281	274	7	102.6		
	海浜病院	187	170	17	110.0		
	外 来	1,299	1,219	80	106.6	$\frac{\text{年延外来患者数}}{\text{外来診療日数}}$	
	青葉病院	809	764	45	105.9		
	海浜病院	490	455	35	107.7		
外来入院患者比率 (%)		186.1	184.8	1.3	—	$\frac{\text{年延外来患者数}}{\text{年延入院患者数}}$	
	青葉病院	190.9	185.7	5.3	—		
	海浜病院	178.7	183.3	△ 4.6	—		
職員1人 1日当たり患 者数(人)	医 師	入 院	2.7	2.5	0.2	108.0	(入院) $\frac{\text{年延入院患者数}}{\text{年延職員数}}$
		青葉病院	3.0	3.0	0.0	100.0	
		海浜病院	2.3	2.0	0.3	115.0	
		外 来	5.0	4.7	0.3	106.4	(外来) $\frac{\text{年延外来患者数}}{\text{年延職員数}}$
		青葉病院	5.8	5.6	0.2	103.6	
		海浜病院	4.0	3.7	0.3	108.1	
	看 護 部 門	入 院	0.7	0.6	0.1	116.7	
		青葉病院	0.8	0.7	0.1	114.3	
		海浜病院	0.6	0.5	0.1	120.0	
		外 来	1.3	1.2	0.1	108.3	
		青葉病院	1.5	1.4	0.1	107.1	
		海浜病院	1.1	1.0	0.1	110.0	

区 分		令和3年度	令和2年度	対前年度増減	対前年度 比率(%)	備 考
患者1人1日当たり 診療収入(円)	入 院	71,212	66,405	4,807	107.2	$\frac{\text{入院収益}}{\text{年延入院患者数}}$
	青葉病院	64,328	60,649	3,679	106.1	
	海浜病院	81,563	75,719	5,844	107.7	
	外 来	13,981	13,941	40	100.3	$\frac{\text{外来収益}}{\text{年延外来患者数}}$
	青葉病院	13,979	14,181	△ 202	98.6	
	海浜病院	13,984	13,548	436	103.2	
100床当たり職員数 (人)	医 師	22.5	22.1	0.4	101.8	$\frac{\text{年度末職員数}}{\text{病床数}} \times 100$
	青葉病院	21.4	20.6	0.8	103.9	
	海浜病院	23.9	23.9	0.0	100.0	
	看護部門	97.3	98.5	△ 1.2	98.8	
	青葉病院	94.0	97.8	△ 3.8	96.1	
	海浜病院	101.4	99.3	2.1	102.1	
	全職員	160.9	159.5	1.4	100.9	
	青葉病院	157.4	158.1	△ 0.7	99.6	
海浜病院	165.2	161.3	3.9	102.4		
職員給与費対医業収益比率(%)		64.4	70.2	△ 5.8	—	$\frac{\text{職員給与費}}{\text{医業収益}}$
青葉病院	62.8	67.4	△ 4.6	—		
海浜病院	66.4	74.0	△ 7.6	—		
材料費対医業収益比率(%)		24.7	24.3	0.4	—	$\frac{\text{材料費}}{\text{医業収益}}$
青葉病院	30.2	29.9	0.3	—		
海浜病院	17.8	16.9	0.9	—		
繰入金比率(%) (収益的収入分)		15.4	19.2	△ 3.8	—	$\frac{\text{一般会計繰入金}}{\text{総収益}}$
青葉病院	16.8	20.8	△ 4.0	—		
海浜病院	13.7	16.9	△ 3.2	—		

※ 平均在院日数 = 当年度中延在院患者数 / (当年度中新入院患者数 + 当年度中退院患者数) × 1 / 2

(注) 1 年延職員数及び年度末職員数は、常勤職員数と非常勤職員数の合計である。

2 入院収益には、感染症医業収益が含まれている。

3 医業収益には、救急医療及び保健衛生行政に要する一般会計負担金が含まれている。

4 単位が%の場合、比率の数値は、各算式 × 100 である。

第 2 表 経 営 分 析 表

区 分		令和3年度	令和2年度	対前年度 増 減	算 式	
構 成 比 率	1 固定資産構成比率 (%)	65.5	71.1	△ 5.6	固定資産	
		青葉病院	63.0	66.5	△ 3.5	総資産
		海浜病院	52.8	55.3	△ 2.5	
	2 流動資産構成比率 (%)	34.5	28.9	5.6	流動資産	
		青葉病院	37.0	33.5	3.5	総資産
		海浜病院	47.2	44.7	2.5	
	3 固定負債構成比率 (%)	64.8	74.1	△ 9.3	固定負債	
		青葉病院	63.8	70.7	△ 6.9	総資本
		海浜病院	48.2	53.6	△ 5.4	
	4 流動負債構成比率 (%)	19.8	22.8	△ 3.0	流動負債	
		青葉病院	17.3	18.4	△ 1.1	総資本
		海浜病院	51.1	66.8	△ 15.7	
	5 自己資本構成比率 (%)	15.5	3.1	12.4	自己資本+繰延収益	
		青葉病院	19.0	10.9	8.1	総資本
		海浜病院	0.8	△ 20.4	21.2	
財 務 比 率	6 固 定 比 率 (%)	658.5	△ 7,810.5	8,469.0	固定資産	
		青葉病院	458.0	900.5	△ 442.5	自己資本
		海浜病院	△ 1,338.6	△ 227.2	△ 1,111.4	
	7 流 動 比 率 (%)	174.6	126.9	47.7	流動資産	
		青葉病院	214.3	181.8	32.5	流動負債
		海浜病院	92.4	67.0	25.4	
	8 負 債 比 率 (%)	906.1	△ 11,087.0	11,993.1	負債	
		青葉病院	627.0	1,254.8	△ 627.8	自己資本
	海浜病院	△ 2,634.7	△ 511.1	△ 2,123.6		
回 転 率	9 総資本回転率 (回)	0.69	0.66	0.03	医業収益	
		青葉病院	0.47	0.46	0.01	平均総資本
		海浜病院	1.07	1.01	0.06	
	10 固定資産回転率 (回)	1.02	0.89	0.13	医業収益	
		青葉病院	0.73	0.66	0.07	平均(固定資産-建設仮勘定)
		海浜病院	2.07	1.67	0.40	
11 流動資産回転率 (回)	2.16	2.61	△ 0.45	医業収益		
	青葉病院	1.33	1.48	△ 0.15	平均流動資産	
	海浜病院	2.33	2.57	△ 0.24		

区 分		令和3年度	令和2年度	対前年度 増 減	算 式	
収 益 率	12 経常収支比率（％）	112.6	106.9	5.7	経常収益	
	青葉病院	110.3	107.8	2.5	経常費用	
	海浜病院	115.6	105.8	9.8		
	13 医業収支比率（％）	84.7	78.7	6.0	医業収益	
	青葉病院	83.8	79.7	4.1	医業費用	
	海浜病院	86.0	77.3	8.7		
そ の 他	14 利子負担率（％）	1.4	1.4	0.0	支払利息＋企業債発行差金償還額	
	青葉病院	1.6	1.6	0.0	平均借入金	
	海浜病院	0.2	0.2	0.0		
	15 企業債償還額（％）	51.2	72.6	△ 21.4	企業債償還額	
	対償還財源比率	青葉病院	77.8	105.7	△ 27.9	減価償却費＋当年度純利益
	海浜病院	23.7	35.5	△ 11.8		

- (注) 1 総資産＝固定資産＋流動資産
2 総資本＝資本＋負債
3 自己資本＝自己資本金＋剰余金
4 平均＝（期首＋期末）× 1／2
5 医業収益には、救急医療及び保健衛生行政に要する一般会計負担金が含まれている。
6 単位が％の場合、比率の数値は、各算式× 100である。

第 3 表 損 益 計 算 書 年 度 比 較 表

病院事業

区 分	借		方		増 減 額	対前年 度比率
	令和 3 年度		令和 2 年度			
	金 額	構 成 比 率	金 額	構 成 比 率		
	円	%	円	%	円	%
1 医業費用	20,678,611,668	83.3	20,114,650,570	86.3	563,961,098	102.8
(1) 給与費	11,285,880,286	45.5	11,109,294,227	47.7	176,586,059	101.6
(2) 材料費	4,324,700,066	17.4	3,849,859,215	16.5	474,840,851	112.3
(3) 経費	3,884,572,754	15.6	3,522,714,891	15.1	361,857,863	110.3
(4) 減価償却費	1,125,726,085	4.5	1,585,345,515	6.8	△ 459,619,430	71.0
(5) 資産減耗費	13,450,631	0.1	8,075,856	0.0	5,374,775	166.6
(6) 研究研修費	44,281,846	0.2	39,360,866	0.2	4,920,980	112.5
2 医業外費用	1,234,450,518	5.0	1,102,555,645	4.7	131,894,873	112.0
(1) 支払利息及び 企業債取扱諸費	220,763,515	0.9	241,245,755	1.0	△ 20,482,240	91.5
(2) 長期前払消費税 勘定償却	55,323,951	0.2	55,323,951	0.2	0	100
(3) 雑損失	958,363,052	3.9	805,985,939	3.5	152,377,113	118.9
3 特別損失	182,152,786	0.7	937,552,530	4.0	△ 755,399,744	19.4
(1) 過年度損益修正損	176,285,686	0.7	107,092,695	0.5	69,192,991	164.6
(2) その他特別損失	5,867,100	0.0	830,459,835	3.6	△ 824,592,735	0.7
当年度純利益	2,727,679,279	11.0	1,156,337,767	5.0	1,571,341,512	235.9
合 計	24,822,894,251	100	23,311,096,512	100	1,511,797,739	106.5

区 分	貸		方		増 減 額	対前年 度比率
	令和3年度		令和2年度			
	金 額	構 成 比 率	金 額	構 成 比 率		
	円	%	円	%	円	%
1 医業収益	16,907,757,765	68.1	15,211,809,975	65.3	1,695,947,790	111.1
(1) 入院収益	11,554,365,881	46.5	10,439,704,742	44.8	1,114,661,139	110.7
(2) 外来収益	4,441,406,481	17.9	4,170,397,896	17.9	271,008,585	106.5
(3) その他医業収益	308,148,340	1.2	290,405,194	1.2	17,743,146	106.1
(4) 感染症医業収益	603,837,063	2.4	311,302,143	1.3	292,534,920	194.0
2 医業外収益	7,766,702,054	31.3	7,477,270,729	32.1	289,431,325	103.9
(1) 他会計補助金	250,521,512	1.0	194,598,556	0.8	55,922,956	128.7
(2) 補助金	2,849,752,081	11.5	2,057,157,000	8.8	792,595,081	138.5
(3) 他会計負担金	3,572,077,850	14.4	3,961,473,056	17.0	△ 389,395,206	90.2
(4) 長期前受金戻入	57,545,106	0.2	39,435,484	0.2	18,109,622	145.9
(5) 資本費繰入収益	694,202,213	2.8	879,411,378	3.8	△ 185,209,165	78.9
(6) その他医業外収益	342,603,292	1.4	345,195,255	1.5	△ 2,591,963	99.2
3 特別利益	148,434,432	0.6	622,015,808	2.7	△ 473,581,376	23.9
(1) 固定資産売却益	124,574,811	0.5	0	0.0	124,574,811	皆増
(2) 過年度損益修正益	17,461,821	0.1	6,150,498	0.0	11,311,323	283.9
(3) その他特別利益	6,397,800	0.0	615,865,310	2.6	△ 609,467,510	1.0
合 計	24,822,894,251	100	23,311,096,512	100	1,511,797,739	106.5

第 4 表 損 益 計 算 書 年 度 比 較 表

青葉病院

区 分	借		方		増 減 額	対前年 度比率
	令和 3 年度		令和 2 年度			
	金 額	構 成 比 率	金 額	構 成 比 率		
	円	%	円	%	円	%
1 医業費用	11,625,534,583	83.6	11,410,757,491	83.9	214,777,092	101.9
(1) 給与費	6,117,882,610	44.0	6,128,157,755	45.1	△ 10,275,145	99.8
(2) 材料費	2,941,043,977	21.2	2,713,888,368	20.0	227,155,609	108.4
(3) 経費	1,892,739,988	13.6	1,770,393,332	13.0	122,346,656	106.9
(4) 減価償却費	638,931,938	4.6	776,877,294	5.7	△ 137,945,356	82.2
(5) 資産減耗費	11,517,973	0.1	2,830,506	0.0	8,687,467	406.9
(6) 研究研修費	23,418,097	0.2	18,610,236	0.1	4,807,861	125.8
2 医業外費用	850,763,143	6.1	757,114,753	5.6	93,648,390	112.4
(1) 支払利息及び 企業債取扱諸費	212,857,586	1.5	232,239,704	1.7	△ 19,382,118	91.7
(2) 長期前払消費税 勘定償却	55,323,951	0.4	55,323,951	0.4	0	100
(3) 雑損失	582,581,606	4.2	469,551,098	3.5	113,030,508	124.1
3 特別損失	112,091,949	0.8	758,995,417	5.6	△ 646,903,468	14.8
(1) 過年度損益修正損	106,224,849	0.8	63,535,582	0.5	42,689,267	167.2
(2) その他特別損失	5,867,100	0.0	695,459,835	5.1	△ 689,592,735	0.8
当年度純利益	1,316,422,791	9.5	673,605,855	5.0	642,816,936	195.4
合 計	13,904,812,466	100	13,600,473,516	100	304,338,950	102.2

区 分	貸		方		増 減 額	対前年 度比率
	令和3年度		令和2年度			
	金 額	構 成 比 率	金 額	構 成 比 率		
	円	%	円	%	円	%
1 医業収益	9,494,284,576	68.3	8,856,460,331	65.1	637,824,245	107.2
(1) 入院収益	5,992,417,976	43.1	5,757,017,429	42.3	235,400,547	104.1
(2) 外来収益	2,736,908,423	19.7	2,634,491,386	19.4	102,417,037	103.9
(3) その他医業収益	161,121,114	1.2	153,649,373	1.1	7,471,741	104.9
(4) 感染症医業収益	603,837,063	4.3	311,302,143	2.3	292,534,920	194.0
2 医業外収益	4,267,095,501	30.7	4,258,005,678	31.3	9,089,823	100.2
(1) 他会計補助金	136,372,703	1.0	129,739,581	1.0	6,633,122	105.1
(2) 補助金	1,286,639,000	9.3	1,080,710,000	7.9	205,929,000	119.1
(3) 他会計負担金	2,186,761,471	15.7	2,386,030,693	17.5	△ 199,269,222	91.6
(4) 長期前受金戻入	15,915,705	0.1	4,242,271	0.0	11,673,434	375.2
(5) 資本費繰入収益	440,748,333	3.2	452,235,042	3.3	△ 11,486,709	97.5
(6) その他医業外収益	200,658,289	1.4	205,048,091	1.5	△ 4,389,802	97.9
3 特別利益	143,432,389	1.0	486,007,507	3.6	△ 342,575,118	29.5
(1) 固定資産売却益	124,574,811	0.9	0	0.0	124,574,811	皆減
(2) 過年度損益修正益	12,459,778	0.1	5,750,466	0.0	6,709,312	216.7
(3) その他特別利益	6,397,800	0.0	480,257,041	3.5	△ 473,859,241	1.3
合 計	13,904,812,466	100	13,600,473,516	100	304,338,950	102.2

第 5 表 損 益 計 算 書 年 度 比 較 表

海浜病院

区 分	借		方		増 減 額	対前年 度比率
	令和 3 年度		令和 2 年度			
	金 額	構 成 比 率	金 額	構 成 比 率		
	円	%	円	%	円	%
1 医業費用	9,053,077,085	82.9	8,703,893,079	89.6	349,184,006	104.0
(1) 給与費	5,167,997,676	47.3	4,981,136,472	51.3	186,861,204	103.8
(2) 材料費	1,383,656,089	12.7	1,135,970,847	11.7	247,685,242	121.8
(3) 経費	1,991,832,766	18.2	1,752,321,559	18.0	239,511,207	113.7
(4) 減価償却費	486,794,147	4.5	808,468,221	8.3	△ 321,674,074	60.2
(5) 資産減耗費	1,932,658	0.0	5,245,350	0.1	△ 3,312,692	36.8
(6) 研究研修費	20,863,749	0.4	20,750,630	0.2	113,119	100.5
2 医業外費用	383,687,375	3.5	345,440,892	3.6	38,246,483	111.1
(1) 支払利息及び 企業債取扱諸費	7,905,929	0.1	9,006,051	0.1	△ 1,100,122	87.8
(2) 雑損失	375,781,446	3.4	336,434,841	3.5	39,346,605	111.7
3 特別損失	70,060,837	0.6	178,557,113	1.8	△ 108,496,276	39.2
(1) 過年度損益修正損	70,060,837	0.6	43,557,113	0.4	26,503,724	160.8
(2) その他特別損失	0	0.0	135,000,000	1.4	△ 135,000,000	皆減
当年度純利益	1,411,256,488	12.9	482,731,912	5.0	928,524,576	292.3
合 計	10,918,081,785	100	9,710,622,996	100	1,207,458,789	112.4

区 分	貸		方		増 減 額	対前年 度比率
	令和3年度		令和2年度			
	金 額	構 成 比 率	金 額	構 成 比 率		
	円	%	円	%	円	%
1 医業収益	7,413,473,189	67.9	6,355,349,644	65.4	1,058,123,545	116.6
(1) 入院収益	5,561,947,905	50.9	4,682,687,313	48.2	879,260,592	118.8
(2) 外来収益	1,704,498,058	15.6	1,535,906,510	15.8	168,591,548	111.0
(3) その他医業収益	147,027,226	1.3	136,755,821	1.4	10,271,405	107.5
2 医業外収益	3,499,606,553	32.1	3,219,265,051	33.2	280,341,502	108.7
(1) 他会計補助金	114,148,809	1.0	64,858,975	0.7	49,289,834	176.0
(2) 補助金	1,563,113,081	14.3	976,447,000	10.1	586,666,081	160.1
(3) 他会計負担金	1,385,316,379	12.7	1,575,442,363	16.2	△ 190,125,984	87.9
(4) 長期前受金戻入	41,629,401	0.4	35,193,213	0.4	6,436,188	118.3
(5) 資本費繰入収益	253,453,880	2.3	427,176,336	4.4	△ 173,722,456	59.3
(6) その他医業外収益	141,945,003	1.3	140,147,164	1.4	1,797,839	101.3
3 特別利益	5,002,043	0.0	136,008,301	1.4	△ 131,006,258	3.7
(1) 過年度損益修正益	5,002,043	0.0	400,032	0.0	4,602,011	著増
(2) その他特別利益	0	0.0	135,608,269	1.4	△ 135,608,269	皆減
合 計	10,918,081,785	100	9,710,622,996	100	1,207,458,789	112.4

第 6 表 貸借対照表年度比較表

病院事業

区 分	借		方		増 減 額	対前年 度比率
	令和 3 年度		令和 2 年度			
	金 額	構 成 比 率	金 額	構 成 比 率		
	円	%	円	%	円	%
1 固定資産	17,428,257,545	65.5	17,256,072,868	71.1	172,184,677	101.0
(1) 有形固定資産	17,353,072,952	65.2	17,091,645,236	70.4	261,427,716	101.5
ア 土地	4,747,903,889	17.8	4,767,329,078	19.6	△ 19,425,189	99.6
イ 建物	9,464,816,806	35.5	9,441,799,000	38.9	23,017,806	100.2
ウ 構築物	135,899,124	0.5	77,534,489	0.3	58,364,635	175.3
エ 器械備品	2,357,011,915	8.9	2,332,959,540	9.6	24,052,375	101.0
オ 車両	2,031,000	0.0	5,001,000	0.0	△ 2,970,000	40.6
カ リース資産	82,433,904	0.3	131,040,119	0.5	△ 48,606,215	62.9
キ 建設仮勘定	278,313,498	1.0	39,367,914	0.2	238,945,584	707.0
ク その他 有形固定資産	284,662,816	1.1	296,614,096	1.2	△ 11,951,280	96.0
(2) 無形固定資産	8,848,159	0.0	36,684,247	0.2	△ 27,836,088	24.1
ア 電話加入権	2,244,400	0.0	2,244,400	0.0	0	100
イ ソフトウェア	1,720,000	0.0	2,580,000	0.0	△ 860,000	66.7
ウ リース資産	4,883,759	0.0	31,859,847	0.1	△ 26,976,088	15.3
(3) 投資その他の資産	66,336,434	0.2	127,743,385	0.5	△ 61,406,951	51.9
ア 長期貸付金	9,152,500	0.0	15,235,500	0.1	△ 6,083,000	60.1
イ 長期前払消費税	55,323,934	0.2	110,647,885	0.5	△ 55,323,951	50.0
ウ その他投資	1,860,000	0.0	1,860,000	0.0	0	100
2 流動資産	9,199,736,874	34.5	7,018,019,136	28.9	2,181,717,738	131.1
(1) 現金預金	4,582,214,383	17.2	2,960,601,165	12.2	1,621,613,218	154.8
(2) 未収金	4,478,070,075	16.8	3,929,227,676	16.2	548,842,399	114.0
(3) 貯蔵品	124,471,309	0.5	113,197,544	0.5	11,273,765	110.0
(4) 前払費用	12,520,757	0.0	12,532,401	0.1	△ 11,644	99.9
(5) 前払金	460,350	0.0	460,350	0.0	0	100
(6) その他流動資産	2,000,000	0.0	2,000,000	0.0	0	100
資産合計	26,627,994,419	100	24,274,092,004	100	2,353,902,415	109.7

(注) 病院事業については、病院間の資金運用で生じた短期貸付金及び一時借入金は会計内の資金運用であることから、流動資産及び流動負債からそれぞれ消去している。

区 分	貸		方		増 減 額	対前年 度比率
	令和3年度		令和2年度			
	金 額	構 成 比 率	金 額	構 成 比 率		
	円	%	円	%	円	%
1 固定負債	17,243,646,910	64.8	17,989,333,798	74.1	△ 745,686,888	95.9
(1) 企業債	13,548,270,547	50.9	14,299,618,314	58.9	△ 751,347,767	94.7
ア 建設改良費等の財源に 充てるための企業債	13,100,580,547	49.2	13,792,252,314	56.8	△ 691,671,767	95.0
イ その他の企業債	447,690,000	1.7	507,366,000	2.1	△ 59,676,000	88.2
(2) リース債務	43,541,601	0.2	46,437,608	0.2	△ 2,896,007	93.8
(3) 引当金	2,451,834,762	9.2	2,443,277,876	10.1	8,556,886	100.4
ア 退職給付引当金	2,451,834,762	9.2	2,443,277,876	10.1	8,556,886	100.4
(4) 他会計借入金	1,200,000,000	4.5	1,200,000,000	4.9	0	100
2 流動負債	5,268,374,277	19.8	5,528,474,114	22.8	△ 260,099,837	95.3
(1) 企業債	1,937,347,767	7.3	1,972,026,186	8.1	△ 34,678,419	98.2
ア 建設改良費等の財源に 充てるための企業債	1,877,671,767	7.1	1,941,390,186	8.0	△ 63,718,419	96.7
イ その他の企業債	59,676,000	0.2	30,636,000	0.1	29,040,000	194.8
(2) リース債務	16,412,807	0.1	56,418,735	0.2	△ 40,005,928	29.1
(3) 未払金	2,655,664,567	10.0	2,985,888,991	12.3	△ 330,224,424	88.9
(4) 前受金	0	0.0	25,920	0.0	△ 25,920	皆減
(5) 引当金	407,118,632	1.5	405,749,460	1.7	1,369,172	100.3
ア 賞与引当金	340,619,510	1.3	339,721,211	1.4	898,299	100.3
イ 法定福利費引当金	66,499,122	0.2	66,028,249	0.3	470,873	100.7
(6) その他流動負債	251,830,504	0.9	108,364,822	0.4	143,465,682	232.4
3 繰延収益	1,469,363,891	5.5	977,217,834	4.0	492,146,057	150.4
(1) 長期前受金	1,469,363,891	5.5	977,217,834	4.0	492,146,057	150.4
ア 受贈財産評価額	374,440	0.0	374,440	0.0	0	100
イ 寄附金	2,500,041	0.0	2,500,041	0.0	0	100
ウ その他 長期前受金	1,466,489,410	5.5	974,343,353	4.0	492,146,057	150.5
負 債 計	23,981,385,078	90.1	24,495,025,746	100.9	△ 513,640,668	97.9
1 資本金	5,745,315,984	21.6	5,745,315,984	23.7	0	100
2 剰余金	△ 3,098,706,643	△ 11.6	△ 5,966,249,726	△ 24.6	2,867,543,083	51.9
(1) 資本剰余金	1,607,763,443	6.0	1,467,899,639	6.0	139,863,804	109.5
ア 寄附金	46,461,500	0.2	46,461,500	0.2	0	100
イ その他 資本剰余金	1,561,301,943	5.9	1,421,438,139	5.9	139,863,804	109.8
(2) 欠損金	△ 4,706,470,086	△ 17.7	△ 7,434,149,365	△ 30.6	2,727,679,279	63.3
ア 当年度 未処理欠損金	△ 4,706,470,086	△ 17.7	△ 7,434,149,365	△ 30.6	2,727,679,279	63.3
資 本 計	2,646,609,341	9.9	△ 220,933,742	△ 0.9	2,867,543,083	著増
負債・資本合計	26,627,994,419	100	24,274,092,004	100	2,353,902,415	109.7

第 7 表 貸 借 対 照 表 年 度 比 較 表

青葉病院

区 分	借		方		増 減 額	対前年 度比率
	令和3年度		令和2年度			
	金 額	構 成 比 率	金 額	構 成 比 率		
	円	%	円	%	円	%
1 固定資産	13,474,019,292	63.0	13,378,868,244	66.5	95,151,048	100.7
(1) 有形固定資産	13,408,847,930	62.7	13,251,703,075	65.8	157,144,855	101.2
ア 土地	4,747,903,889	22.2	4,767,329,078	23.7	△ 19,425,189	99.6
イ 建物	7,181,701,706	33.6	7,049,837,028	35.0	131,864,678	101.9
ウ 構築物	114,489,872	0.5	54,640,040	0.3	59,849,832	209.5
エ 器械備品	1,234,604,918	5.8	1,199,769,709	6.0	34,835,209	102.9
オ 車両	132,000	0.0	132,000	0.0	0	100
カ リース資産	0	0.0	49,979,675	0.2	△ 49,979,675	皆減
キ その他 有形固定資産	130,015,545	0.6	130,015,545	0.6	0	100
(2) 無形固定資産	4,676,168	0.0	7,644,531	0.0	△ 2,968,363	61.2
ア 電話加入権	212,800	0.0	212,800	0.0	0	100
イ ソフトウェア	1,720,000	0.0	2,580,000	0.0	△ 860,000	66.7
ウ リース資産	2,743,368	0.0	4,851,731	0.0	△ 2,108,363	56.5
(3) 投資その他の資産	60,495,194	0.3	119,520,638	0.6	△ 59,025,444	50.6
ア 長期貸付金	5,141,260	0.0	8,842,753	0.0	△ 3,701,493	58.1
イ 長期前払消費税	55,323,934	0.3	110,647,885	0.5	△ 55,323,951	50.0
ウ その他投資	30,000	0.0	30,000	0.0	0	100
2 流動資産	7,913,986,629	37.0	6,749,808,839	33.5	1,164,177,790	117.2
(1) 現金預金	2,809,814,553	13.1	1,613,899,014	8.0	1,195,915,539	174.1
(2) 未収金	2,754,248,530	12.9	2,172,997,196	10.8	581,251,334	126.7
(3) 貯蔵品	93,726,563	0.4	83,936,990	0.4	9,789,573	111.7
(4) 短期貸付金	2,247,576,969	10.5	2,870,343,981	14.3	△ 622,767,012	78.3
(5) 前払費用	6,620,014	0.0	6,631,658	0.0	△ 11,644	99.8
(6) その他流動資産	2,000,000	0.0	2,000,000	0.0	0	100
資産合計	21,388,005,921	100	20,128,677,083	100	1,259,328,838	106.3

貸 方						
区 分	令和3年度		令和2年度		増 減 額	対前年 度比率
	金 額	構 成 比 率	金 額	構 成 比 率		
	円	%	円	%	円	%
1 固定負債	13,635,699,288	63.8	14,228,192,328	70.7	△ 592,493,040	95.8
(1) 企業債	11,879,290,836	55.5	12,475,704,619	62.0	△ 596,413,783	95.2
ア 建設改良費等の財源に 充てるための企業債	11,432,935,836	53.5	11,970,006,619	59.5	△ 537,070,783	95.5
イ その他の企業債	446,355,000	2.1	505,698,000	2.5	△ 59,343,000	88.3
(2) リース債務	1,040,826	0.0	3,537,790	0.0	△ 2,496,964	29.4
(3) 引当金	1,278,156,946	6.0	1,271,468,335	6.3	6,688,611	100.5
ア 退職給付引当金	1,278,156,946	6.0	1,271,468,335	6.3	6,688,611	100.5
(4) 他会計借入金	477,210,680	2.2	477,481,584	2.4	△ 270,904	99.9
2 流動負債	3,693,192,814	17.3	3,713,243,659	18.4	△ 20,050,845	99.5
(1) 企業債	1,490,413,783	7.0	1,521,557,331	7.6	△ 31,143,548	98.0
ア 建設改良費等の財源に 充てるための企業債	1,431,070,783	6.7	1,491,254,331	7.4	△ 60,183,548	96.0
イ その他の企業債	59,343,000	0.3	30,303,000	0.2	29,040,000	195.8
(2) リース債務	2,371,640	0.0	11,595,150	0.1	△ 9,223,510	20.5
(3) 未払金	1,834,227,768	8.6	1,880,903,561	9.3	△ 46,675,793	97.5
(4) 前受金	0	0.0	25,920	0.0	△ 25,920	皆減
(5) 引当金	214,899,862	1.0	225,365,399	1.1	△ 10,465,537	95.4
ア 賞与引当金	179,802,082	0.8	188,691,333	0.9	△ 8,889,251	95.3
イ 法定福利費引当金	35,097,780	0.2	36,674,066	0.2	△ 1,576,286	95.7
(6) その他流動負債	151,279,761	0.7	73,796,298	0.4	77,483,463	205.0
3 繰延収益	1,117,101,387	5.2	701,487,638	3.5	415,613,749	159.2
(1) 長期前受金	1,117,101,387	5.2	701,487,638	3.5	415,613,749	159.2
ア その他長期前受金	1,117,101,387	5.2	701,487,638	3.5	415,613,749	159.2
負 債 計	18,445,993,489	86.2	18,642,923,625	92.6	△ 196,930,136	98.9
1 資本金	3,907,068,780	18.3	3,907,096,400	19.4	△ 27,620	100.0
2 剰余金	△ 965,056,348	△ 4.5	△ 2,421,342,942	△ 12.0	1,456,286,594	39.9
(1) 資本剰余金	1,110,877,310	5.2	971,013,506	4.8	139,863,804	114.4
ア 寄附金	45,961,500	0.2	45,961,500	0.2	0	100
イ その他 資本剰余金	1,064,915,810	5.0	925,052,006	4.6	139,863,804	115.1
(2) 欠損金	△ 2,075,933,658	△ 9.7	△ 3,392,356,448	△ 16.9	1,316,422,790	61.2
ア 当年度 未処理欠損金	△ 2,075,933,658	△ 9.7	△ 3,392,356,448	△ 16.9	1,316,422,790	61.2
資 本 計	2,942,012,432	13.8	1,485,753,458	7.4	1,456,258,974	198.0
負債・資本合計	21,388,005,921	100	20,128,677,083	100	1,259,328,838	106.3

第 8 表 貸 借 対 照 表 年 度 比 較 表

海浜病院

区 分	借		方		増 減 額	対前年 度比率
	令和3年度		令和2年度			
	金 額	構 成 比 率	金 額	構 成 比 率		
	円	%	円	%	円	%
1 固定資産	3,954,238,253	52.8	3,877,204,624	55.3	77,033,629	102.0
(1) 有形固定資産	3,944,225,022	52.7	3,839,942,161	54.7	104,282,861	102.7
ア 建物	2,283,115,100	30.5	2,391,961,972	34.1	△ 108,846,872	95.4
イ 構築物	21,409,252	0.3	22,894,449	0.3	△ 1,485,197	93.5
ウ 器械備品	1,122,406,997	15.0	1,133,189,831	16.2	△ 10,782,834	99.0
エ 車両	1,899,000	0.0	4,869,000	0.1	△ 2,970,000	39.0
オ リース資産	82,433,904	1.1	81,060,444	1.2	1,373,460	101.7
カ 建設仮勘定	278,313,498	3.7	39,367,914	0.6	238,945,584	707.0
キ その他 有形固定資産	154,647,271	2.1	166,598,551	2.4	△ 11,951,280	92.8
(2) 無形固定資産	4,171,991	0.1	29,039,716	0.4	△ 24,867,725	14.4
ア 電話加入権	2,031,600	0.0	2,031,600	0.0	0	100
イ リース資産	2,140,391	0.0	27,008,116	0.4	△ 24,867,725	7.9
(3) 投資その他の資産	5,841,240	0.1	8,222,747	0.1	△ 2,381,507	71.0
ア 長期貸付金	4,011,240	0.1	6,392,747	0.1	△ 2,381,507	62.7
イ その他投資	1,830,000	0.0	1,830,000	0.0	0	100
2 流動資産	3,533,327,214	47.2	3,138,554,278	44.7	394,772,936	112.6
(1) 現金預金	1,772,399,830	23.7	1,346,702,151	19.2	425,697,679	131.6
(2) 未収金	1,723,821,545	23.0	1,756,230,480	25.0	△ 32,408,935	98.2
(3) 貯蔵品	30,744,746	0.4	29,260,554	0.4	1,484,192	105.1
(4) 前払費用	5,900,743	0.1	5,900,743	0.1	0	100
(5) 前払金	460,350	0.0	460,350	0.0	0	100
資 産 合 計	7,487,565,467	100	7,015,758,902	100	471,806,565	106.7

区 分	貸		方		増 減 額	対前年 度比率
	令和3年度		令和2年度			
	金 額	構 成 比 率	金 額	構 成 比 率		
	円	%	円	%	円	%
1 固定負債	3,607,947,622	48.2	3,761,141,470	53.6	△ 153,193,848	95.9
(1) 企業債	1,668,979,711	22.3	1,823,913,695	26.0	△ 154,933,984	91.5
ア 建設改良費等の財源に 充てるための企業債	1,667,644,711	22.3	1,822,245,695	26.0	△ 154,600,984	91.5
イ その他の企業債	1,335,000	0.0	1,668,000	0.0	△ 333,000	80.0
(2) リース債務	42,500,775	0.6	42,899,818	0.6	△ 399,043	99.1
(3) 引当金	1,173,677,816	15.7	1,171,809,541	16.7	1,868,275	100.2
ア 退職給付引当金	1,173,677,816	15.7	1,171,809,541	16.7	1,868,275	100.2
(4) 他会計借入金	722,789,320	9.7	722,518,416	10.3	270,904	100.0
2 流動負債	3,822,758,432	51.1	4,685,574,436	66.8	△ 862,816,004	81.6
(1) 一時借入金	2,247,576,969	30.0	2,870,343,981	40.9	△ 622,767,012	78.3
(2) 企業債	446,933,984	6.0	450,468,855	6.4	△ 3,534,871	99.2
ア 建設改良費等の財源に 充てるための企業債	446,600,984	6.0	450,135,855	6.4	△ 3,534,871	99.2
イ その他の企業債	333,000	0.0	333,000	0.0	0	100
(3) リース債務	14,041,167	0.2	44,823,585	0.6	△ 30,782,418	31.3
(4) 未払金	821,436,799	11.0	1,104,985,430	15.8	△ 283,548,631	74.3
(5) 引当金	192,218,770	2.6	180,384,061	2.6	11,834,709	106.6
ア 賞与引当金	160,817,428	2.1	151,029,878	2.2	9,787,550	106.5
イ 法定福利費引当金	31,401,342	0.4	29,354,183	0.4	2,047,159	107.0
(6) その他流動負債	100,550,743	1.3	34,568,524	0.5	65,982,219	290.9
3 繰延収益	352,262,504	4.7	275,730,196	3.9	76,532,308	127.8
(1) 長期前受金	352,262,504	4.7	275,730,196	3.9	76,532,308	127.8
ア 受贈財産評価額	374,440	0	374,440	0	0	100
イ 寄附金	2,500,041	0	2,500,041	0	0	100
ウ その他長期前受金	349,388,023	4.7	272,855,715	3.9	76,532,308	128.0
負 債 計	7,782,968,558	103.9	8,722,446,102	124.3	△ 939,477,544	89.2
1 資本金	1,838,247,204	24.6	1,838,219,584	26.2	27,620	100.0
2 剰余金	△ 2,133,650,295	△ 28.5	△ 3,544,906,784	△ 50.5	1,411,256,489	60.2
(1) 資本剰余金	496,886,133	6.6	496,886,133	7.1	0	100
ア 寄附金	500,000	0.0	500,000	0.0	0	100
イ その他 資本剰余金	496,386,133	6.6	496,386,133	7.1	0	100
(2) 欠損金	△ 2,630,536,428	△ 35.1	△ 4,041,792,917	△ 57.6	1,411,256,489	65.1
ア 当年度 未処理欠損金	△ 2,630,536,428	△ 35.1	△ 4,041,792,917	△ 57.6	1,411,256,489	65.1
資 本 計	△ 295,403,091	△ 3.9	△ 1,706,687,200	△ 24.3	1,411,284,109	17.3
負債・資本合計	7,487,565,467	100	7,015,758,902	100	471,806,565	106.7

決 算 審 査 資 料
(下 水 道 事 業 会 計)

第 1 表	業務実績表	・ ・ ・ ・ ・	84
第 2 表	経営分析表	・ ・ ・ ・ ・	85
第 3 表	損益計算書年度比較表	・ ・ ・ ・ ・	86
第 4 表	貸借対照表年度比較表	・ ・ ・ ・ ・	88

第 1 表 業 務 実 績 表

下水道事業

区 分	令和3年度	令和2年度	対前年度増減	対前年度 比率(%)	備 考
下 水 道 処 理 率 (%)	97.5	97.4	0.1	—	$\frac{\text{整備区域内人口}}{\text{行政区域内人口}}$
整備区域内人口 (人)	951,083	950,267	816	100.1	年度末現在
行政区域内人口 (人)	975,947	975,507	440	100.0	年度末現在
接 続 率 (%)	99.6	99.6	0.0	—	$\frac{\text{接続人口}}{\text{整備区域内人口}}$
接 続 人 口 (人)	947,547	946,332	1,215	100.1	年度末現在
接 続 戸 数 (戸)	462,706	458,089	4,617	101.0	年度末現在
総 処 理 水 量 (m ³)	123,359,875	126,983,957	△ 3,624,082	97.1	年間総処理水量
1 日 平 均 処 理 水 量 (m ³)	337,972	347,901	△ 9,929	97.1	$\frac{\text{総処理水量}}{\text{年間日数}}$
有 収 率 (%)	81.4	79.0	2.4	—	$\frac{\text{有収水量}}{\text{汚水処理水量}}$
有 収 水 量 (m ³)	97,438,833	97,493,573	△ 54,740	99.9	年間有収水量
汚 水 処 理 水 量 (m ³)	119,767,403	123,382,213	△ 3,614,810	97.1	年間汚水処理水量
整 備 率 (%)	93.7	93.7	0.0	—	$\frac{\text{整備面積}}{\text{事業計画面積}}$
整 備 面 積 (ha)	12,296	12,291	5	100.0	年度末現在
事 業 計 画 面 積 (ha)	13,121	13,121	0	100	年度末現在
下 水 管 布 設 延 長 (m)	3,762,759	3,747,391	15,368	100.4	年度末現在
有 形 固 定 資 産 減 価 償 却 率 (%)	45.0	44.1	0.9	—	$\frac{\text{有形固定資産減価償却累計額}}{\text{有形固定資産のうち償却対象資産の帳簿原価}}$
管 渠 老 朽 化 率 (%)	5.6	5.7	△ 0.1	—	$\frac{\text{法定耐用年数を経過した管渠延長}}{\text{下水道布設延長}}$
処 理 能 力 (m ³)	345,200	345,200	0	100	年度末現在
繰 入 金 比 率 (収益的収入分) (%)	26.2	28.3	△ 2.1	—	$\frac{\text{一般会計繰入金}}{\text{総収益}}$
経 費 回 収 率 (%)	108.4	105.9	2.5	—	$\frac{\text{下水道使用料}}{\text{汚水処理費 (公費負担分を除く)}}$
原 価 回 収 率 (%)	107.3	105.6	1.7	—	$\frac{\text{使用料単価}}{\text{汚水処理原価}}$
使 用 料 単 価 (円/m ³)	133.0	132.7	0.3	—	$\frac{\text{下水道使用料}}{\text{有収水量}}$
汚 水 処 理 原 価 (円/m ³)	123.9	125.7	△ 1.8	—	$\frac{\text{汚水処理費}}{\text{有収水量}}$
職 員 数 (人)	144	137	7	105.1	年度末現在

(注) 単位が%の場合、比率の数値は、各算式×100である。

第 2 表 経 営 分 析 表

下水道事業

区 分		令和3年度	令和2年度	対前年度 増 減	算 式
構 成 比 率	1 固定資産構成比率 (%)	98.8	99.1	△ 0.3	$\frac{\text{固定資産}}{\text{総資産}}$
	2 流動資産構成比率 (%)	1.2	0.9	0.3	$\frac{\text{流動資産}}{\text{総資産}}$
	3 固定負債構成比率 (%)	44.5	45.7	△ 1.2	$\frac{\text{固定負債}}{\text{総資本}}$
	4 流動負債構成比率 (%)	5.4	4.5	0.9	$\frac{\text{流動負債}}{\text{総資本}}$
	5 自己資本構成比率 (%)	50.2	49.9	0.3	$\frac{\text{自己資本}+\text{繰延収益}}{\text{総資本}}$
財 務 比 率	6 固 定 比 率 (%)	769.6	798.9	△ 29.3	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本}}$
	7 流 動 比 率 (%)	22.1	21.3	0.8	$\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}}$
	8 負 債 比 率 (%)	678.8	706.5	△ 27.7	$\frac{\text{負債}}{\text{自己資本}}$
回 転 率	9 総資本回転率 (回)	0.05	0.05	△ 0.00	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均総資本}}$
	10 固定資産回転率 (回)	0.05	0.05	△ 0.00	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均(固定資産-建設仮勘定)}}$
	11 流動資産回転率 (回)	4.24	4.26	△ 0.02	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均流動資産}}$
収 益 率	12 経常収支比率 (%)	102.9	102.3	0.6	$\frac{\text{経常収益}}{\text{経常費用}}$
	13 営業収支比率 (%)	83.9	86.4	△ 2.5	$\frac{\text{営業収益}}{\text{営業費用}}$
そ の 他	14 利子負担率 (%)	1.4	1.5	△ 0.1	$\frac{\text{支払利息}+\text{企業債発行差金償還額}}{\text{平均借入金}}$
	15 企業債償還額 対償還財源比率 (%)	101.4	101.5	△ 0.1	$\frac{\text{企業債償還額}}{\text{減価償却費}+\text{当年度純利益}}$

- (注) 1 総資産＝固定資産＋流動資産
 2 総資本＝資本＋負債
 3 自己資本＝自己資本金＋剰余金
 4 平均＝(期首＋期末)×1/2
 5 単位が%の場合、比率の数値は、各算式×100である。

第 3 表 損 益 計 算 書 年 度 比 較 表

下水道事業

区 分	借		方		増 減 額	対前年 度比率
	令和3年度		令和2年度			
	金 額	構 成 比 率	金 額	構 成 比 率		
	円	%	円	%	円	%
1 営業費用	24,389,357,748	85.0	24,231,219,039	84.9	158,138,709	100.7
(1) 管渠費	608,783,867	2.1	613,233,167	2.1	△ 4,449,300	99.3
(2) ポンプ場費	1,192,095,687	4.2	1,283,410,617	4.5	△ 91,314,930	92.9
(3) 処理場費	2,066,523,269	7.2	2,034,986,373	7.1	31,536,896	101.5
(4) 検査指導費	28,246,660	0.1	26,674,745	0.1	1,571,915	105.9
(5) 貸付助成費	4,622,237	0.0	5,471,317	0.0	△ 849,080	84.5
(6) 業務費	3,212,144,101	11.2	3,173,191,942	11.1	38,952,159	101.2
(7) 総係費	91,845,772	0.3	93,392,465	0.3	△ 1,546,693	98.3
(8) 給与費	605,500,162	2.1	606,875,611	2.1	△ 1,375,449	99.8
(9) 減価償却費	15,768,694,952	55.0	15,803,057,744	55.4	△ 34,362,792	99.8
(10) 資産減耗費	810,901,041	2.8	590,925,058	2.1	219,975,983	137.2
2 営業外費用	3,299,226,002	11.5	3,604,480,876	12.6	△ 305,254,874	91.5
(1) 支払利息及び 企業債取扱諸費	3,187,635,096	11.1	3,487,768,881	12.2	△ 300,133,785	91.4
(2) 雑支出	111,590,906	0.4	116,711,995	0.4	△ 5,121,089	95.6
3 特別損失	97,823,877	0.3	20,167,427	0.1	77,656,450	485.1
(1) 固定資産売却損	79,677,112	0.3	41,155	0.0	79,635,957	著増
(2) 過年度損益修正損	18,146,765	0.1	20,126,272	0.1	△ 1,979,507	90.2
当年度純利益	893,708,129	3.1	684,435,272	2.4	209,272,857	130.6
合 計	28,680,115,756	100	28,540,302,614	100	139,813,142	100.5

区 分	貸		方		増 減 額	対前年 度比率
	令和3年度		令和2年度			
	金 額	構 成 比 率	金 額	構 成 比 率		
	円	%	円	%	円	%
1 営業収益	20,463,978,310	71.4	20,940,242,857	73.4	△ 476,264,547	97.7
(1) 下水道使用料	12,962,566,635	45.2	12,937,191,245	45.3	25,375,390	100.2
(2) 他会計負担金	7,444,781,806	26.0	7,946,140,241	27.8	△ 501,358,435	93.7
(3) その他営業収益	56,629,869	0.2	56,911,371	0.2	△ 281,502	99.5
2 営業外収益	8,023,946,340	28.0	7,544,297,204	26.4	479,649,136	106.4
(1) 他会計補助金	76,989,254	0.3	142,754,362	0.5	△ 65,765,108	53.9
(2) 国庫補助金	5,527,500	0.0	—	—	5,527,500	皆増
(3) 長期前受金戻入	7,907,341,867	27.6	7,364,298,718	25.8	543,043,149	107.4
(4) 雑収益	34,087,719	0.1	37,244,124	0.1	△ 3,156,405	91.5
3 特別利益	192,191,106	0.7	55,762,553	0.2	136,428,553	344.7
(1) 固定資産売却益	—	—	5,213	0.0	△ 5,213	皆減
(2) 過年度損益修正益	192,110,978	0.7	41,523,776	0.1	150,587,202	462.7
(3) その他特別利益	80,128	0.0	14,233,564	0.0	△ 14,153,436	0.6
合 計	28,680,115,756	100	28,540,302,614	100	139,813,142	100.5

第4表 貸借対照表年度比較表

下水道事業

区 分	借		方		増 減 額	対前年 度比率
	令和3年度		令和2年度			
	金 額	構 成 比 率	金 額	構 成 比 率		
	円	%	円	%	円	%
1 固定資産	446,950,498,581	98.8	449,875,860,034	99.1	△ 2,925,361,453	99.3
(1) 有形固定資産	441,655,042,684	97.6	444,188,830,407	97.8	△ 2,533,787,723	99.4
ア 土地	23,970,079,057	5.3	24,098,319,754	5.3	△ 128,240,697	99.5
イ 建物	4,876,592,800	1.1	4,980,894,560	1.1	△ 104,301,760	97.9
ウ 構築物	377,108,574,115	83.4	379,530,143,377	83.6	△ 2,421,569,262	99.4
エ 機械及び装置	30,892,078,700	6.8	28,409,869,076	6.3	2,482,209,624	108.7
オ 車両運搬具	3,036,090	0.0	3,036,090	0.0	0	100
カ 工具器具	25,233,629	0.0	25,471,830	0.0	△ 238,201	99.1
キ リース資産	13,648,424	0.0	14,734,648	0.0	△ 1,086,224	92.6
ク 建設仮勘定	4,765,799,869	1.1	7,126,361,072	1.6	△ 2,360,561,203	66.9
(2) 無形固定資産	5,287,089,267	1.2	5,678,182,597	1.3	△ 391,093,330	93.1
ア 施設利用権	5,275,814,595	1.2	5,666,620,411	1.2	△ 390,805,816	93.1
イ 電話加入権	10,252,400	0.0	10,252,400	0.0	0	100
ウ ソフトウェア	1,022,272	0.0	1,309,786	0.0	△ 287,514	78.0
(3) 投資その他の資産	8,366,630	0.0	8,847,030	0.0	△ 480,400	94.6
ア 出資金	5,000,000	0.0	5,000,000	0.0	0	100
イ 長期貸付金	3,208,950	0.0	3,689,350	0.0	△ 480,400	87.0
ウ その他投資	157,680	0.0	157,680	0.0	0	100
2 流動資産	5,348,207,583	1.2	4,307,037,507	0.9	1,041,170,076	124.2
(1) 現金預金	2,721,975,213	0.6	1,514,437,314	0.3	1,207,537,899	179.7
(2) 未収金	2,625,952,970	0.6	2,789,397,159	0.6	△ 163,444,189	94.1
(3) その他流動資産	279,400	0.0	3,203,034	0.0	△ 2,923,634	8.7
資 産 合 計	452,298,706,164	100	454,182,897,541	100	△ 1,884,191,377	99.6

貸 方						
区 分	令和3年度		令和2年度		増 減 額	対前年 度比率
	金 額	構 成 比 率	金 額	構 成 比 率		
	円	%	円	%	円	%
1 固定負債	201,195,890,169	44.5	207,372,849,306	45.7	△ 6,176,959,137	97.0
(1) 企業債	200,729,068,440	44.4	206,961,208,702	45.6	△ 6,232,140,262	97.0
ア 建設改良費等の財源に 充てるための企業債	200,725,568,388	44.4	206,957,208,702	45.6	△ 6,231,640,314	97.0
イ その他企業債	3,500,052	0.0	4,000,000	0.0	△ 499,948	87.5
(2) リース債務	9,617,417	0.0	11,586,831	0.0	△ 1,969,414	83.0
(3) 引当金	457,204,312	0.1	400,053,773	0.1	57,150,539	114.3
ア 退職給付引当金	457,204,312	0.1	400,053,773	0.1	57,150,539	114.3
2 流動負債	24,208,186,950	5.4	20,243,567,820	4.5	3,964,619,130	119.6
(1) 一時借入金	3,251,700,000	0.7	—	—	3,251,700,000	皆増
(2) 企業債	16,989,940,262	3.8	16,900,253,533	3.7	89,686,729	100.5
ア 建設改良費等の財源に 充てるための企業債	16,989,440,314	3.8	16,900,253,533	3.7	89,186,781	100.5
イ その他企業債	499,948	0.0	—	—	499,948	皆増
(3) リース債務	1,969,414	0.0	1,950,625	0.0	18,789	101.0
(4) 未払金	3,277,203,879	0.7	3,140,300,493	0.7	136,903,386	104.4
(5) 引当金	65,042,000	0.0	64,925,000	0.0	117,000	100.2
ア 賞与引当金	54,393,000	0.0	54,684,000	0.0	△ 291,000	99.5
イ 法定福利費引当金	10,649,000	0.0	10,241,000	0.0	408,000	104.0
(6) その他流動負債	622,331,395	0.1	136,138,169	0.0	486,193,226	457.1
3 繰延収益	168,818,032,038	37.3	170,253,375,484	37.5	△ 1,435,343,446	99.2
(1) 長期前受金	168,818,032,038	37.3	170,253,375,484	37.5	△ 1,435,343,446	99.2
ア 受贈財産評価額	68,841,019,685	15.2	70,802,398,409	15.6	△ 1,961,378,724	97.2
イ 国庫補助金	84,916,669,418	18.8	84,825,580,177	18.7	91,089,241	100.1
ウ 県補助金	298,470,352	0.1	319,711,625	0.1	△ 21,241,273	93.4
エ 受益者負担金	3,477,731,045	0.8	3,595,934,595	0.8	△ 118,203,550	96.7
オ 工事負担金	6,421,392,410	1.4	6,735,922,748	1.5	△ 314,530,338	95.3
カ 流域下水道負担金	1,774,347,441	0.4	2,011,914,568	0.4	△ 237,567,127	88.2
キ 一般会計負担金	2,326,230,359	0.5	1,203,260,518	0.3	1,122,969,841	193.3
ク 災害復旧事業費補助	438,138,983	0.1	447,839,307	0.1	△ 9,700,324	97.8
ケ 一般会計補助金	198,371,734	0.0	181,076,174	0.0	17,295,560	109.6
コ その他長期前受金	125,660,611	0.0	129,737,363	0.0	△ 4,076,752	96.9

区 分	貸		方		増 減 額	対前年 度比率
	令和3年度		令和2年度			
	金 額	構 成 比 率	金 額	構 成 比 率		
負 債 計	円 394,222,109,157	% 87.2	円 397,869,792,610	% 87.6	円 △ 3,647,683,453	% 99.1
1 資本金	35,748,934,256	7.9	33,775,802,364	7.4	1,973,131,892	105.8
2 剰余金	22,327,662,751	4.9	22,537,302,567	5.0	△ 209,639,816	99.1
(1) 資本剰余金	20,749,519,350	4.6	20,710,214,050	4.6	39,305,300	100.2
ア 受贈財産評価額	15,106,464,714	3.3	15,106,464,714	3.3	0	100
イ 国庫補助金	4,049,344,953	0.9	4,049,344,953	0.9	0	100
ウ 県補助金	2,857,780	0.0	2,857,780	0.0	0	100
エ 受益者負担金	410,608,234	0.1	410,608,234	0.1	0	100
オ 工事負担金	108,462,916	0.0	108,462,916	0.0	0	100
カ 一般会計負担金	555,640,540	0.1	516,335,240	0.1	39,305,300	107.6
キ その他資本剰余金	516,140,213	0.1	516,140,213	0.1	0	100
(2) 利益剰余金	1,578,143,401	0.3	1,827,088,517	0.4	△ 248,945,116	86.4
ア 当年度未処分 利益剰余金	1,578,143,401	0.3	1,827,088,517	0.4	△ 248,945,116	86.4
資 本 計	58,076,597,007	12.8	56,313,104,931	12.4	1,763,492,076	103.1
負債・資本合計	452,298,706,164	100	454,182,897,541	100	△ 1,884,191,377	99.6

決 算 審 査 資 料
(水 道 事 業 会 計)

第 1 表	業務実績表	92
第 2 表	経営分析表	93
第 3 表	損益計算書年度比較表	94
第 4 表	貸借対照表年度比較表	96

第 1 表 業 務 実 績 表

水道事業

区 分	令和 3 年度	令和 2 年度	対前年度増減	対前年度 比率(%)	備 考
計 画 給 水 人 口 (人)	78,100	78,100	0	100	拡張計画による 給水人口
給 水 普 及 率 (%)	83.2	82.8	0.4	—	$\frac{\text{給水人口}}{\text{給水区域内人口}}$
給 水 人 口 (人)	45,524	45,830	△ 306	99.3	年度末現在
給 水 区 域 内 人 口 (人)	54,690	55,338	△ 648	98.8	年度末現在
給 水 戸 数 (戸)	20,168	20,004	164	100.8	年度末現在
有 収 率 (%)	97.8	98.3	△ 0.5	—	$\frac{\text{有収水量}}{\text{給水量}}$
有 収 水 量 (m ³)	4,690,180	4,779,158	△ 88,978	98.1	年間有収水量
給 水 量 (m ³)	4,794,216	4,863,302	△ 69,086	98.6	年間給水量
1 日 最 大 給 水 量 (m ³)	14,602	15,237	△ 635	95.8	1日最大給水のあった日 の給水量
1 日 平 均 給 水 量 (m ³)	13,135	13,324	△ 189	98.6	$\frac{\text{給水量}}{\text{年間日数}}$
1 人 1 日 最 大 給 水 量 (ℓ)	321	332	△ 11	96.7	$\frac{\text{1日最大給水量}}{\text{給水人口}}$
1 人 1 日 平 均 給 水 量 (ℓ)	289	291	△ 2	99.3	$\frac{\text{1日平均給水量}}{\text{給水人口}}$
繰 入 金 比 率 (収益的収入分) (%)	36.1	36.8	△ 0.7	—	$\frac{\text{一般会計繰入金}}{\text{総収益}}$
料 金 回 収 率 (%)	53.7	54.2	△ 0.5	—	$\frac{\text{供給単価}}{\text{給水原価}}$
供 給 単 価 (円/m ³)	201.4	202.0	△ 0.6	99.7	$\frac{\text{給水収益}}{\text{有収水量}}$
給 水 原 価 (円/m ³)	375.1	372.6	2.5	100.7	$\frac{\text{経常費用一長期前受金戻入}}{\text{有収水量}}$
導 送 配 水 管 延 長 (m)	372,217	371,692	525	100.1	年度末現在
有 形 固 定 資 産 率 減 価 償 却 率 (%)	59.0	57.0	2.0	—	$\frac{\text{有形固定資産減価償却累計額}}{\text{有形固定資産のうち償却資産帳簿原価}}$
管 路 経 年 化 率 (%)	10.3	6.7	3.6	—	$\frac{\text{法定耐用年数経過管路延長}}{\text{管路延長}}$
管 路 更 新 率 (%)	0.1	0.2	△ 0.1	—	$\frac{\text{当該年度更新管路延長}}{\text{管路延長}}$
職 員 数 (人)	24	24	0	100	年度末現在

(注) 単位が%の場合、比率の数値は、各算式×100である。

第 2 表 経 営 分 析 表

水道事業

区 分		令和3年度	令和元年度	対前年度 増 減	算 式
構 成 比 率	1 固定資産構成比率 (%)	95.8	96.2	△ 0.4	$\frac{\text{固定資産}}{\text{総資産}}$
	2 流動資産構成比率 (%)	4.2	3.8	0.4	$\frac{\text{流動資産}}{\text{総資産}}$
	3 固定負債構成比率 (%)	38.5	41.1	△ 2.6	$\frac{\text{固定負債}}{\text{総資本}}$
	4 流動負債構成比率 (%)	6.8	6.4	0.4	$\frac{\text{流動負債}}{\text{総資本}}$
	5 自己資本構成比率 (%)	54.7	52.5	2.2	$\frac{\text{自己資本}+\text{繰延収益}}{\text{総資本}}$
財 務 比 率	6 固 定 比 率 (%)	320.3	352.5	△ 32.2	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本}}$
	7 流 動 比 率 (%)	61.4	59.6	1.8	$\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}}$
	8 負 債 比 率 (%)	234.2	266.6	△ 32.4	$\frac{\text{負債}}{\text{自己資本}}$
回 転 率	9 総資本回転率 (回)	0.03	0.03	0.00	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均総資本}}$
	10 固定資産回転率 (回)	0.07	0.07	0.00	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均(固定資産-建設仮勘定)}}$
	11 流動資産回転率 (回)	0.68	0.70	△ 0.02	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均流動資産}}$
収 益 率	12 経常収支比率 (%)	98.3	98.4	△ 0.1	$\frac{\text{経常収益}}{\text{経常費用}}$
	13 営業収支比率 (%)	54.8	54.3	0.5	$\frac{\text{営業収益}}{\text{営業費用}}$
そ の 他	14 利子負担率 (%)	0.8	0.8	0.0	$\frac{\text{支払利息}+\text{企業債発行差金償還額}}{\text{平均借入金}}$
	15 企業債償還額 対償還財源比率 (%)	163.1	158.2	4.9	$\frac{\text{企業債償還額}}{\text{減価償却費}+\text{当年度純利益}}$

(注) 1 総資産＝固定資産＋流動資産

2 総資本＝資本＋負債

3 自己資本＝資本金＋剰余金

4 建設仮勘定には無形固定資産仮勘定を含んでいる。

5 平均＝(期首＋期末)×1/2

6 単位が%の場合、比率の数値は、各算式×100である。

第 3 表 損 益 計 算 書 年 度 比 較 表

水道事業

区 分	借		方		増 減 額	対前年 度比率
	令和 3 年度		令和 2 年度			
	金 額	構 成 比 率	金 額	構 成 比 率		
	円	%	円	%	円	%
1 営業費用	1,832,467,190	92.4	1,843,449,646	91.7	△ 10,982,456	99.4
(1) 原水及び浄水費	762,982,796	38.5	772,342,499	38.4	△ 9,359,703	98.8
(2) 配水及び給水費	256,630,064	12.9	230,350,578	11.5	26,279,486	111.4
(3) 総係費	149,430,861	7.5	151,894,259	7.6	△ 2,463,398	98.4
(4) 減価償却費	663,197,024	33.5	684,151,399	34.0	△ 20,954,375	96.9
(5) 資産減耗費	226,445	0.0	4,710,911	0.2	△ 4,484,466	4.8
2 営業外費用	149,765,707	7.6	166,123,747	8.3	△ 16,358,040	90.2
(1) 支払利息及び 企業債取扱諸費	120,360,195	6.1	136,421,950	6.8	△ 16,061,755	88.2
(2) 雑支出	29,405,512	1.5	29,701,797	1.5	△ 296,285	99.0
3 特別損失	39,782	0.0	328,374	0.0	△ 288,592	12.1
(1) 固定資産売却損	18,495	0.0	—	—	18,495	皆増
(2) 過年度損益修正損	21,287	0.0	328,374	0.0	△ 307,087	6.5
合 計	1,982,272,679	100	2,009,901,767	100	△ 27,629,088	98.6

貸 方						
区 分	令和3年度		令和2年度		増 減 額	対前年 度比率
	金 額	構 成 比 率	金 額	構 成 比 率		
	円	%	円	%	円	%
1 営業収益	1,003,494,939	50.6	1,001,701,850	49.8	1,793,089	100.2
(1) 給水収益	944,743,939	47.7	965,281,350	48.0	△ 20,537,411	97.9
(2) その他の営業収益	58,751,000	3.0	36,420,500	1.8	22,330,500	161.3
2 営業外収益	945,657,437	47.7	975,261,539	48.5	△ 29,604,102	97.0
(1) 他会計補助金	716,174,707	36.1	740,481,222	36.8	△ 24,306,515	96.7
(2) 長期前受金戻入	222,736,072	11.2	228,657,752	11.4	△ 5,921,680	97.4
(3) 雑収益	6,746,658	0.3	6,122,565	0.3	624,093	110.2
3 特別利益	33,120,303	1.7	32,938,378	1.6	181,925	100.6
(1) その他特別利益	33,120,303	1.7	32,938,378	1.6	181,925	100.6
合 計	1,982,272,679	100	2,009,901,767	100	△ 27,629,088	98.6

第 4 表 貸借対照表年度比較表

水道事業

区 分	借		方		増 減 額	対前年 度比率
	令和3年度		令和2年度			
	金 額	構 成 比 率	金 額	構 成 比 率		
	円	%	円	%	円	%
1 固定資産	35,116,412,506	95.8	35,441,929,689	96.2	△ 325,517,183	99.1
(1) 有形固定資産	13,816,605,733	37.7	14,360,034,297	39.0	△ 543,428,564	96.2
ア 土地	1,064,382,096	2.9	1,064,382,096	2.9	0	100
イ 建物	612,822,248	1.7	639,595,554	1.7	△ 26,773,306	95.8
ウ 構築物	10,717,745,439	29.2	11,151,506,801	30.3	△ 433,761,362	96.1
エ 機械及び装置	896,081,497	2.4	1,024,066,715	2.8	△ 127,985,218	87.5
オ 車両運搬具	7,838,378	0.0	9,906,006	0.0	△ 2,067,628	79.1
カ 工具、器具及び備品	2,084,901	0.0	2,275,974	0.0	△ 191,073	91.6
才 建設仮勘定	515,651,174	1.4	468,301,151	1.3	47,350,023	110.1
(2) 無形固定資産	21,299,806,773	58.1	21,081,895,392	57.2	217,911,381	101.0
ア 施設利用権	1,302,018	0.0	1,437,694	0.0	△ 135,676	90.6
イ 無形固定資産仮勘定	21,298,504,755	58.1	21,080,457,698	57.2	218,047,057	101.0
2 流動資産	1,527,210,810	4.2	1,408,002,330	3.8	119,208,480	108.5
(1) 現金預金	301,688,150	0.8	125,552,225	0.3	176,135,925	240.3
(2) 未収金	1,119,196,881	3.1	1,263,853,764	3.4	△ 144,656,883	88.6
(3) 貯蔵品	1,654,350	0.0	2,584,300	0.0	△ 929,950	64.0
(4) 前払金	104,640,000	0.3	15,970,000	0.0	88,670,000	655.2
(5) その他流動資産	31,429	0.0	42,041	0.0	△ 10,612	74.8
資産合計	36,643,623,316	100	36,849,932,019	100	△ 206,308,703	99.4

区 分	貸		方		増 減 額	対前年 度比率
	令和3年度		令和2年度			
	金 額	構 成 比 率	金 額	構 成 比 率		
	円	%	円	%	円	%
1 固定負債	14,119,869,657	38.5	15,146,311,158	41.1	△ 1,026,441,501	93.2
(1) 企業債	13,998,115,359	38.2	15,017,270,836	40.8	△ 1,019,155,477	93.2
ア 建設改良費等の財源に 充てるための企業債	13,994,615,307	38.2	15,013,270,836	40.7	△ 1,018,655,529	93.2
イ その他の企業債	3,500,052	0.0	4,000,000	0.0	△ 499,948	87.5
(2) 引当金	121,754,298	0.3	129,040,322	0.4	△ 7,286,024	94.4
ア 退職給付引当金	121,754,298	0.3	129,040,322	0.4	△ 7,286,024	94.4
2 流動負債	2,486,611,989	6.8	2,360,463,124	6.4	126,148,865	105.3
(1) 一時借入金	103,000,000	0.3	15,000,000	0.0	88,000,000	686.7
(2) 企業債	1,081,155,477	3.0	1,081,501,116	2.9	△ 345,639	100.0
ア 建設改良費等の財源に 充てるための企業債	1,080,655,529	3.0	1,081,501,116	2.9	△ 845,587	99.9
イ その他の企業債	499,948	0.0	—	—	499,948	皆増
(3) 未払金	198,298,244	0.5	160,063,997	0.4	38,234,247	123.9
(4) 前受金	1,083,726,874	3.0	1,083,730,974	2.9	△ 4,100	100.0
(5) 引当金	16,035,559	0.0	15,665,000	0.0	370,559	102.4
ア 賞与引当金	13,407,391	0.0	13,162,000	0.0	245,391	101.9
イ 法定福利費引当金	2,628,168	0.0	2,503,000	0.0	125,168	105.0
(6) その他流動負債	4,395,835	0.0	4,502,037	0.0	△ 106,202	97.6
3 繰延収益	9,071,941,691	24.8	9,290,110,822	25.2	△ 218,169,131	97.7
(1) 長期前受金	9,071,941,691	24.8	9,290,110,822	25.2	△ 218,169,131	97.7
ア 受贈財産評価額	1,645,079,082	4.5	1,735,228,114	4.7	△ 90,149,032	94.8
イ 工事負担金	4,035,249,777	11.0	4,145,944,198	11.3	△ 110,694,421	97.3
ウ 補助金	3,240,969,380	8.8	3,246,689,571	8.8	△ 5,720,191	99.8
エ 他会計負担金	76,241,611	0.2	80,631,703	0.2	△ 4,390,092	94.6
オ その他長期前受金	74,401,841	0.2	81,617,236	0.2	△ 7,215,395	91.2
負 債 計	25,678,423,337	70.1	26,796,885,104	72.7	△ 1,118,461,767	95.8
1 資本金	10,016,784,802	27.3	9,104,631,738	24.7	912,153,064	110.0
2 剰余金	948,415,177	2.6	948,415,177	2.6	0	100
(1) 資本剰余金	948,415,177	2.6	948,415,177	2.6	0	100
ア 受贈財産評価額	66,366,117	0.2	66,366,117	0.2	0	100
イ 工事負担金	410,866,092	1.1	410,866,092	1.1	0	100
ウ 補助金	11,885,100	0.0	11,885,100	0.0	0	100
エ 他会計負担金	5,904,115	0.0	5,904,115	0.0	0	100
オ その他資本剰余金	453,393,753	1.2	453,393,753	1.2	0	100
資 本 計	10,965,199,979	29.9	10,053,046,915	27.3	912,153,064	109.1
負債・資本合計	36,643,623,316	100	36,849,932,019	100	△ 206,308,703	99.4

(参考) 経営分析表の項目説明

区 分	算 式	説 明
構成比率 (%) : 構成部分の全体に対する関係を表すもの。		
1 固定資産構成比率	$\frac{\text{固定資産}}{\text{総資産}}$	<p>固定資産構成比率及び流動資産構成比率は、それぞれの総資産に対する固定資産・流動資産の占める割合であり、固定資産構成比率が大であれば、資本が固定化の傾向にあり、流動資産構成比率が大であれば、流動性は良好であるといえる。なお、両者の比率の合計は100となる。</p> <p>固定負債構成比率、流動負債構成比率及び自己資本構成比率は、総資本（資本＋負債）とこれを構成する固定負債・流動負債・自己資本（資本金＋剰余金）の関係を示すもので、自己資本構成比率が大であるほど経営の安全性は大きいものといえる。なお、三者の比率の合計は100となる。</p>
2 流動資産構成比率	$\frac{\text{流動資産}}{\text{総資産}}$	
3 固定負債構成比率	$\frac{\text{固定負債}}{\text{総資本}}$	
4 流動負債構成比率	$\frac{\text{流動負債}}{\text{総資本}}$	
5 自己資本構成比率	$\frac{\text{自己資本} + \text{繰延収益}}{\text{総資本}}$	
財務比率 (%) : 貸借対照表における資産と負債又は資本との相互関係を表すもの。		
6 固定比率	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本}}$	<p>固定比率は、固定資産が自己資本によってまかなわれるべきであるとする企業財政上の原則から、100%以下が望ましいとされている。</p>
7 流動比率	$\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}}$	<p>流動比率は、1年以内に現金化できる資産と支払わなければならない負債とを比較するものである。流動性を確保するためには、流動資産が流動負債の2倍以上あることが望まれるので、理想比率は200%以上である。</p>
8 負債比率	$\frac{\text{負債}}{\text{自己資本}}$	<p>負債比率は、負債を自己資本より超過させないことが、健全経営の第一義であるので、100%以下を理想とする。</p>

区 分	算 式	説 明
回転率（回） : 企業の活動性を示すもので、これらの比率は大きいほど資本が効率的に使われていることを表すもの。		
9 総資本回転率	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均総資本}}$	総資本回転率は、企業に投下され運用されている資本の効率を測定するものである。
10 固定資産回転率	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均(固定資産-建設仮勘定)}}$	固定資産回転率は、企業の取引量である営業収益と設備資産に投下された資本との関係で、設備利用の適否を見るためのものである。
11 流動資産回転率	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均流動資産}}$	流動資産回転率とは、現金・預金回転率・未収金回転率・貯蔵品回転率を包括するものであり、流動資産の利用度を示すものである。
収益率（％） : 収益と費用を対比して企業の経営活動の成果を表すもので、その比率は大きいほど良好。		
12 経常収支比率	$\frac{\text{経常収益}}{\text{経常費用}}$	経常収支比率は、経常収益（営業収益＋営業外収益）と経常費用（営業費用＋営業外費用）を対比したものであり、経常的な収益と費用の関連を示すものである。
13 営業収支比率	$\frac{\text{営業収益}}{\text{営業費用}}$	営業収支比率は、業務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とを対比して業務活動の能率を示すものであり、これによって経営活動の成否が判断されるものである。
その他（％）		
14 利子負担率	$\frac{\text{支払利息} + \text{企業債発行差金償還額}}{\text{平均借入金}}$	利子負担率は、損益計算書が示す借入資本利子を、貸借対照表に示された負債と比較することにより利子率を計算したものである。
15 企業債償還額対償還財源比率	$\frac{\text{企業債償還額}}{\text{減価償却費} + \text{当年度純利益}}$	企業債償還額対償還財源比率は、企業債償還額とその主要財源である減価償却費及び当年度純利益の合計額を比較したものである。

(注) 単位が％の場合、比率の数値は、各算式×100である。

