

令和4年度

登米市老人保健施設事業会計補正予算書

並びに予算に関する説明書

〔2月2日提出〕

宮城県登米市

議案第11号

令和4年度登米市老人保健施設事業会計補正予算（第4号）

（総則）

第1条 令和4年度登米市老人保健施設事業会計補正予算（第4号）は、次に定めるところによる。

（業務の予定量）

第2条 令和4年度登米市老人保健施設事業会計予算（以下「予算」という。）第2条に定めた業務の予定量を次のとおり補正する。

	（既決予定量）	（補正予定量）	（計）
（2）利用者数			
入所	25,550人	△1,459人	24,091人
うち短期入所者数	2,920人	△912人	2,008人
通所	7,700人	△1,571人	6,129人
（3）一日平均利用者数			
入所	70人	△4人	66人
うち短期入所者数	8人	△2人	6人
通所	25人	△5人	20人

（収益的収入及び支出）

第3条 予算第3条に定めた収益的収入及び支出の予定額を次のとおり補正する。

（科目）	（既決予定額）	（補正予定額）	（計）
	収	入	
第1款 老健事業収益	488,683千円	△30,653千円	458,030千円
第1項 事業収益	462,173千円	△31,161千円	431,012千円
第2項 事業外収益	26,510千円	508千円	27,018千円
	支	出	
第1款 老健事業費用	497,463千円	338千円	497,801千円
第1項 事業費用	482,870千円	338千円	483,208千円

（債務負担行為）

第4条 予算第5条に定めた債務負担行為をすることができる事項、期間及び限度額について、次のとおりと定める。

事 項	期 間	限 度 額
新年度当初から給付を要する当該年度に限る経費等に関する契約	令和4年度から 令和5年度まで	令和5年度当初予算に計上 する当該契約に係る予算の 範囲内

令和5年2月2日提出

登米市長 熊 谷 盛 廣

予算に関する説明書

ページ

1. 令和4年度登米市老人保健施設事業会計補正予算（第4号）実施計画	
収益的収入及び支出	6
2. 令和4年度登米市老人保健施設事業予定キャッシュ・フロー計算書（補正第4号）	7
3. 債務負担行為に関する調書	8
4. 令和4年度登米市老人保健施設事業予定損益計算書	9
5. 令和4年度登米市老人保健施設事業予定貸借対照表	10
6. 注記事項（補正第4号）	12
7. 収益的収入及び支出明細書	14
8. 損益計算書の推移	16
9. 貸借対照表の推移	17

令和4年度登米市老人保健施設事業会計補正予算（第4号）実施計画

収益的収入及び支出

収入

款	項	目	既決予定額	補正予定額	計	
1 老健事業収益			千円 488,683	千円 △ 30,653	千円 458,030	
	1 事業収益		462,173	△ 31,161	431,012	
		1 入所介護収益	307,112	△ 3,111	304,001	
		2 短期入所介護収益	53,144	△ 13,580	39,564	
		3 通所リハビリ収益	86,240	△ 14,470	71,770	
		4 訪問リハビリ収益	5,157	0	5,157	
		5 居宅介護支援収益	5,616	0	5,616	
		6 その他事業収益	198	0	198	
		7 他会計負担金	4,706	0	4,706	
		2 事業外収益		26,510	508	27,018
			1 受取利息配当金	1	0	1
			2 他会計補助金	7,080	169	7,249
			3 補助金	1,945	0	1,945
			4 負担金交付金	7,176	0	7,176
			5 長期前受金戻入	7,967	339	8,306
		7 その他事業外収益	2,341	0	2,341	

支出

款	項	目	既決予定額	補正予定額	計	
1 老健事業費用			千円 497,463	千円 338	千円 497,801	
	1 事業費用		482,870	338	483,208	
		1 給与費	326,052	0	326,052	
		2 材料費	11,107	0	11,107	
		3 経費	118,904	0	118,904	
		4 減価償却費	25,886	338	26,224	
		5 資産減耗費	122	0	122	
		6 研究研修費	799	0	799	
		2 事業外費用		11,593	0	11,593
			1 支払利息及び 企業債取扱諸費	7,250	0	7,250
			3 雑損失	4,343	0	4,343
		4 予備費		3,000	0	3,000
			1 予備費	3,000	0	3,000

令和4年度登米市老人保健施設事業予定キャッシュ・フロー計算書（補正第4号）
（令和4年4月1日から令和5年3月31日まで）

（単位：千円）

	既決予定額	補正後の予定額	比較増減
1 業務活動によるキャッシュ・フロー			
当年度純利益（△は損失）	△ 8,780	△ 39,771	△ 30,991
減価償却費	25,886	26,224	338
固定資産除却費	122	122	0
固定資産の取得による控除対象外 消費税雑損失	2,202	2,202	0
長期前受金戻入額	△ 7,967	△ 8,306	△ 339
固定資産の取得による控除対象外 消費税雑収益	△ 2,202	△ 2,202	0
受取利息及び受取配当金	△ 1	△ 1	0
支払利息	7,250	7,250	0
未収金の増減額（△は増加）	△ 5,156	△ 482	4,674
未払金の増減額（△は減少）	550	550	0
退職給付引当金の増減額（△は減少）	3,325	3,325	0
賞与引当金の増減額（△は減少）	△ 469	△ 469	0
小 計	14,760	△ 11,558	△ 26,318
利息及び配当金の受取額	1	1	0
利息の支払額	△ 7,250	△ 7,250	0
業務活動によるキャッシュ・フロー	7,511	△ 18,807	△ 26,318
2 投資活動によるキャッシュ・フロー			
有形固定資産の取得による支出	△ 24,220	△ 24,220	0
他会計からの負担金による収入	3,620	3,620	0
投資活動によるキャッシュ・フロー	△ 20,600	△ 20,600	0
3 財務活動によるキャッシュ・フロー			
一時借入れによる収入	50,000	40,000	△ 10,000
一時借入金の返済による支出	△ 50,000	△ 35,000	15,000
建設改良費等の財源に充てるため の企業債による収入	20,600	20,600	0
建設改良費等の財源に充てるため の企業債の償還による支出	△ 43,034	△ 43,034	0
他会計からの出資による収入	43,034	43,034	0
財務活動によるキャッシュ・フロー	20,600	25,600	5,000
資金増加額（△は減少）	7,511	△ 13,807	△ 21,318
資金期首残高	42,190	42,190	0
資金期末残高	49,701	28,383	△ 21,318

債務負担行為に関する調書

事 項	限度額	前年度末までの支払義務発生（見込）額		当該年度以降の支払義務発生予定額		左の財源内 訳 事業収益等
		期 間	金 額	期 間	金 額	
新年度当初から給付を要する当該年度に限る経費等に関する契約	令和5年度当初予算に計上する当該契約に係る予算の範囲内			令和4年度から令和5年度まで	限度額に同じ	

令和4年度登米市老人保健施設事業予定損益計算書

(令和4年4月1日から令和5年3月31日まで)

1 事業収益		(単位：千円)	
(1) 入所介護収益	304,001		
(2) 短期入所介護収益	39,564		
(3) 通所リハビリ収益	71,770		
(4) 訪問リハビリ収益	5,157		
(5) 居宅介護支援収益	5,616		
(6) その他事業収益	180		
(7) 他会計負担金	4,706	430,994	
2 事業費用			
(1) 給与費	326,052		
(2) 材料費	11,035		
(3) 経費	109,242		
(4) 減価償却費	26,224		
(5) 資産減耗費	122		
(6) 研究研修費	726	473,401	
事業利益 (△損失)			△ 42,407
3 事業外収益			
(1) 受取利息配当金	1		
(2) 他会計補助金	7,249		
(3) 補助金	1,945		
(4) 負担金交付金	7,176		
(5) 長期前受金戻入	8,306		
(6) その他事業外収益	2,359	27,036	
4 事業外費用			
(1) 支払利息及び企業債取扱諸費	7,250		
(2) 雑損失	14,150	21,400	5,636
経常利益 (△損失)			△ 36,771
5 予備費			
	3,000	3,000	△ 3,000
当年度純利益 (△損失)			△ 39,771
前年度繰越利益剰余金 (△欠損金)			△ 277,107
当年度未処分利益剰余金 (△欠損金)			△ 316,878

令和4年度登米市老人保健施設事業予定貸借対照表

(令和5年3月31日)

(単位：千円)

資 産 の 部

1 固 定 資 産

(1) 有形固定資産

イ 土 地		90,410	
ロ 建 物	1,002,201		
減価償却累計額	<u>△ 593,657</u>	408,544	
ハ 構 築 物	36,976		
減価償却累計額	<u>△ 32,533</u>	4,443	
ニ 器 械 備 品	55,301		
減価償却累計額	<u>△ 34,258</u>	21,043	
ホ 車 両	16,778		
減価償却累計額	<u>△ 13,801</u>	2,977	

有形固定資産合計 527,417

固 定 資 産 合 計 527,417

2 流 動 資 産

(1) 現 金 預 金		28,383	
(2) 未 収 金	63,917		
貸倒引当金	<u>△ 80</u>	63,837	
(3) 貯 蔵 品		892	

流 動 資 産 合 計 93,112

資 産 合 計 620,529

(単位：千円)

負債の部

3 固定負債

(1) 企業債

イ 建設改良費等の財源に
充てるための企業債 303,153

(2) 引当金

イ 退職給付引当金 130,869

固定負債合計

434,022

4 流動負債

(1) 一時借入金

20,000

(2) 企業債

イ 建設改良費等の財源に
充てるための企業債 43,898

(3) 未払金

22,727

(4) 前受金

1,785

(5) 引当金

イ 賞与引当金 14,745

流動負債合計

103,155

5 繰延収益

(1) 長期前受金

86,507

収益化累計額

△ 31,434

繰延収益合計

55,073

負債合計

592,250

資本の部

6 資本金

345,157

7 剰余金

(1) 利益剰余金

イ 当年度未処理欠損金 316,878

利益剰余金合計

△ 316,878

剰余金合計

△ 316,878

資本合計

28,279

負債資本合計

620,529

注記事項（補正第4号）

I 重要な会計方針

1 資産の評価基準及び評価方法

・貯蔵品

先入先出法による原価法（貸借対照表価額は収益性の低下に基づく簿価切下げの方法により算定）。

2 固定資産の減価償却の方法

（1）有形固定資産

・減価償却の方法

定額法による。

・主な耐用年数

建物	15年	～	39年
構築物	10年	～	20年
器械備品	4年	～	10年
車両	4年	～	6年

（2）無形固定資産

・減価償却の方法

定額法による。

（3）リース資産

・所有権移転ファイナンス・リース取引に係るリース資産

自己所有の固定資産に適用する減価償却の方法と同一の方法による。

・所有権移転外ファイナンス・リース取引に係るリース資産

リース期間を耐用年数とし、残存価格を零とする定額法による。

3 引当金の計上基準

（1）退職給付引当金

当年度末における職員に対する退職手当の要支給額（144,674千円）から、宮城県市町村職員退職手当組合における積立金相当額（13,805千円）を控除した額を計上している。

(2) 賞与引当金（法定福利費引当金含む）

職員の期末手当、勤勉手当の支給及び手当の支給に伴う法定福利費の支払いに備えるため、当年度末における支給見込額に基づき、翌年度の支給見込額のうち当年度の負担に属する額を計上している。

(3) 貸倒引当金

債権の不納欠損による損失に備えるため、実績率等による回収不能見込額を計上している。

4 その他会計に関する書類作成の基本となる重要な事項

消費税及び地方消費税の会計処理は税抜方式によっている。なお、控除対象外消費税等については、当年度の費用として処理している。

II 予定貸借対照表関係

1 企業債の償還に係る他会計の負担

貸借対照表に計上されている企業債（1年以内に償還予定の額も含む）のうち、一般会計が負担すると見込まれる額は、347,051千円である。

2 賞与等引当金の取崩し

令和4年度において、職員の期末手当、勤勉手当の支給及び手当の支給に伴う法定福利費として15,214千円を使用する見込みである。

収 益 の 収 入

収 入

款 項	目	既決予定額	補正予定額	計
		千円	千円	千円
1 老健事業収益		488,683	△ 30,653	458,030
1 事業収益		462,173	△ 31,161	431,012
	1 入所介護収益	307,112	△ 3,111	304,001
	2 短期入所 介護収益	53,144	△ 13,580	39,564
	3 通所リハビリ 収益	86,240	△ 14,470	71,770
2 事業外収益		26,510	508	27,018
	2 他会計補助金	7,080	169	7,249
	5 長期前受金 戻入	7,967	339	8,306

支 出

款 項	目	既決予定額	補正予定額	計
		千円	千円	千円
1 老健事業費用		497,463	338	497,801
1 事業費用		482,870	338	483,208
	4 減価償却費	25,886	338	26,224

及 び 支 出 明 細 書

節		金 額	説 明
区 分	千円		
1 入 所 介 護 収 益	△ 3,111	延利用者数 △547人 一日平均利用者数 △2人	
1 短 期 入 所 介 護 収 益	△ 13,580	延利用者数 △912人 一日平均利用者数 △2人	
1 通 所 リ ハ ビ リ 収 益	△ 14,470	延利用者数 △1,571人 一日平均利用者数 △5人	
1 他 会 計 補 助 金	169	一般会計補助金（児童手当）	
1 長 期 前 受 金 戻 入	339	長期前受金収益化額	

節		金 額	説 明
区 分	千円		
3 器 械 備 品 減 価 償 却 費	338	器械備品減価償却費	

損益計算書の推移

(単位:千円、税抜)

項 目	A 既 決 予定額	B 補正後の 予定額	比較増減	
			C B-A	D 伸び率
1 事業収益	462,155	430,994	△ 31,161	△6.7%
(1) 入所介護収益	307,112	304,001	△ 3,111	△1.0%
(2) 短期入所介護収益	53,144	39,564	△ 13,580	△25.6%
(3) 通所リハビリ収益	86,240	71,770	△ 14,470	△16.8%
(4) 訪問リハビリ収益	5,157	5,157	0	—
(5) 居宅介護支援収益	5,616	5,616	0	—
(6) その他事業収益	180	180	0	—
(7) 他会計負担金	4,706	4,706	0	—
2 事業費用	473,063	473,401	338	0.1%
(1) 給与費	326,052	326,052	0	—
(2) 材料費	11,035	11,035	0	—
(3) 経費	109,242	109,242	0	—
(4) 減価償却費	25,886	26,224	338	1.3%
(5) 資産減耗費	122	122	0	—
(6) 研究研修費	726	726	0	—
3 事業利益(△損失) (1-2)	△ 10,908	△ 42,407	△ 31,499	△288.8%
4 事業外収益	26,528	27,036	508	1.9%
(1) 受取利息配当金	1	1	0	—
(2) 他会計補助金	7,080	7,249	169	2.4%
(3) 補助金	1,945	1,945	0	—
(4) 負担金交付金	7,176	7,176	0	—
(5) 長期前受金戻入	7,967	8,306	339	4.3%
(6) その他事業外収益	2,359	2,359	0	—
5 事業外費用	21,400	21,400	0	—
(1) 支払利息及び企業債取扱諸費	7,250	7,250	0	—
(2) 雑損失	14,150	14,150	0	—
6 事業外利益(△損失) (4-5)	5,128	5,636	508	9.9%
7 経常利益(△損失) (3+6)	△ 5,780	△ 36,771	△ 30,991	△536.2%
8 予備費	3,000	3,000	0	—
当年度純利益(△損失) (7-8)	△ 8,780	△ 39,771	△ 30,991	△353.0%
前年度繰越利益剰余金(△欠損金)	△ 277,107	△ 277,107	0	—
当年度未処分利益剰余金(△欠損金)	△ 285,887	△ 316,878	△ 30,991	△10.8%

貸借対照表の推移

資産の部

(単位:千円)

項 目	A 既 決 予定額	B 補正後の 予定額	比較増減	
			C B-A	D 伸び率
1 固定資産	527,755	527,417	△ 338	△0.1%
(1) 有形固定資産	527,755	527,417	△ 338	△0.1%
土地	90,410	90,410	0	—
建物	408,544	408,544	0	—
構築物	4,443	4,443	0	—
器械備品	21,381	21,043	△ 338	△1.6%
車両	2,977	2,977	0	—
2 流動資産	119,104	93,112	△ 25,992	△21.8%
(1) 現金預金	49,701	28,383	△ 21,318	△42.9%
(2) 未収金	68,511	63,837	△ 4,674	△6.8%
(3) 貯蔵品	892	892	0	—
資産合計 (1+2)	646,859	620,529	△ 26,330	△4.1%

負債・資本の部

3 固定負債	434,023	434,022	△ 1	△0.0%
(1) 企業債	303,154	303,153	△ 1	△0.0%
(2) 引当金	130,869	130,869	0	—
4 流動負債	98,154	103,155	5,001	5.1%
(1) 一時借入金	15,000	20,000	5,000	33.3%
(2) 企業債(短期)	43,897	43,898	1	0.0%
(3) 未払金	22,727	22,727	0	—
(4) 前受金	1,785	1,785	0	—
(5) 引当金(短期)	14,745	14,745	0	—
5 繰延収益	55,412	55,073	△ 339	△0.6%
(1) 長期前受金	55,412	55,073	△ 339	△0.6%
負債合計 (3+4+5)	587,589	592,250	4,661	0.8%
6 資本金	345,157	345,157	0	—
7 剰余金	△ 285,887	△ 316,878	△ 30,991	△10.8%
(1) 利益剰余金	△ 285,887	△ 316,878	△ 30,991	△10.8%
当年度未処理欠損金	285,887	316,878	30,991	10.8%
資本合計(6+7)	59,270	28,279	△ 30,991	△52.3%
負債・資本合計	646,859	620,529	△ 26,330	△4.1%