

議案第108号

令和7年度

西予市野村介護老人保健施設事業会計補正予算（第1号）

議案第108号

令和7年度西予市野村介護老人保健施設事業会計補正予算（第1号）

（総 則）

第1条 令和7年度西予市野村介護老人保健施設事業会計の補正予算（第1号）は、次に定めるところによる。

（業務の予定量の補正）

第2条 令和7年度西予市野村介護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ように補正する。

区 分	既 決 予 定 量	補 正 予 定 量	計
(3) 主な建設改良事業 備品購入	0 千円	9,600 千円	9,600 千円

（資本的収入及び支出の補正）

第3条 予算第4条に定めた、資本的収入及び支出の予定額を次のとおり補正する。（資本的収入額が資本的支出額に対し不足する額2,512千円は、過年度分損益勘定留保資金2,512千円で補てんするものとする。）

収 入

（単位：千円）

款 項	既 決 予 定 額	補 正 予 定 額	計
第1款 資 本 的 収 入	84,101	7,088	91,189
第2項 補 助 金	84,101	7,088	91,189

支 出

（単位：千円）

款 項	既 決 予 定 額	補 正 予 定 額	計
第1款 資 本 的 支 出	84,101	9,600	93,701
第1項 建 設 改 良 費	0	9,600	9,600

令和7年9月1日 提出

西予市長 管 家 一 夫

予算に関する注記

1 重要な会計方針に係る事項に関する注記

(1) 資産の評価基準及び評価方法

ア たな卸資産は、先入先出による原価法

(2) 固定資産の減価償却の方法

ア 有形固定資産の減価償却の方法は、定額法による。

イ 無形固定資産の減価償却の方法は、定額法による。

ウ リース資産

・所有権移転外ファイナンス・リース取引にかかるリース資産

リース期間を耐用年数とし、残存価額を零とする定額法による。なお、リース取引開始日が平成26年3月31日以前のリース取引については、引き続き通常の賃貸借取引に係る方法に準じた会計処理によっている。

(3) 引当金の計上方法

ア 退職給付引当金

平成26年度末における職員に対する退職手当の要支給額から、愛媛県市町総合事務組合における積立相当額を控除し、介護老人保健施設事業にかかる企業職員数により按分等の方法を用いて合理的に計算する方法にて計上している。

イ 賞与引当金及び法定福利費引当金

職員の期末手当・勤勉手当の支給及びこれに係る法定福利費の支払いに備えるため、当事業年度末における支給(支払)見込額に基づき、当事業年度の負担に属する額を計上している。

ウ 貸倒引当金

債権の不能欠損に備えるため、未収金のうち回収不能と見込まれる額を計上している。

(4) その他会計に関する書類の作成のための基本となる重要な事項

ア 消費税等の会計処理

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、控除対象外消費税については、当事業年度の費用として処理している。ただし、固定資産に係る控除対象外消費税については、取得資産の付随費用として資産の取得価額に算入している。

イ 企業債元金にかかる長期前受金戻入の会計処理

平成29年度決算より企業債元金にかかる長期前受金については繰入時年度より前の年度にかかる減価償却見合分については、過年度損益修正益として計上している。

2 予定貸借対照表等に関する注記

(1) 企業債の償還に係る他会計からの補助

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ものも含む）のうち、他会計が負担すると見込まれる額は、378,869千円である。

3 リース契約により使用する固定資産に関する注記

(1) 賃貸借処理を行っている所有権移転外ファイナンス・リース取引に関する事項

リース取引開始日が平成26年３月31日以前のファイナンス・リース取引のうち、以下のものについては、通常の賃貸借取引に係る方法に準じている。また、当年度新たに生じる所有権移転外ファイナンス・リース取引についても、同様の会計処理を行うものとする。

① リース期間が１年未満のもの

② リース契約１件あたりのリース料総額が300万円以下のもの

4 その他の注記

(1) 引当金の目的使用による取り崩し

項 目	令和７年度予定
貸 倒 引 当 金	—
退職給付引当金	15,983千円

(2) 指定管理者制度の導入

野村介護老人保健施設事業は、令和７年４月より指定管理者制度を導入し運営する。

予 算 に 関 す る 説 明 書

- 1 実施計画書
- 2 予定キャッシュ・フロー計算書
- 3 当年度予定貸借対照表
- 4 参考資料（事項別明細書）

補正予算実施計画書

資本的收入及び支出
収 入

(単位 : 千円)

款	項	目	既決予定額	補正予定額	計	備 考
1 資本的收入			84,101	7,088	91,189	
	2 補助金		84,101	7,088	91,189	
		2 国県補助金	0	7,088	7,088	

支 出

(単位 : 千円)

款	項	目	既決予定額	補正予定額	計	備 考
1 資本の支出			84,101	9,600	93,701	
	1 建設改良費		0	9,600	9,600	
		2 固定資産購入費	0	9,600	9,600	

令和7年度 西予市野村介護老人保健施設事業予定キャッシュ・フロー計算書
(令和7年4月1日から令和8年3月31日まで)

(単位：千円)

1 業務活動によるキャッシュ・フロー

当年度純利益	△ 33,094
減価償却費	47,712
固定資産除却損	0
引当金の増減額	△ 15,983
長期前受金戻入額	△ 66,818
受取利息及び受取配当金	△ 70
支払利息	3,600
未収金の増減額	113,545
たな卸資産の増減額	0
未払金の増減額	△ 18,000
その他流動負債の増減額	△ 576
小 計	30,316
利息及び配当金の受取額	70
利息の支払額	△ 3,600
業務活動によるキャッシュ・フロー	26,786

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	△ 9,600
他会計補助金	84,101
補助金等による収入	7,088
負担金による収入	0
投資活動によるキャッシュ・フロー	81,589

3 財務活動によるキャッシュ・フロー

建設改良費等の財源に充てるための企業債による収入	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	△ 84,101
他会計からの出資による収入	0
財務活動によるキャッシュ・フロー	△ 84,101
資金に係る換算差額	0
資金増加（減少）額	24,274
資金期首残高	82,638
資金期末残高	106,912

令和7年度 西予市野村介護老人保健施設事業予定貸借対照表
(令和8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	69,451	
	ロ 建 物	1,336,284	
	減価償却累計額	<u>△ 629,780</u>	706,504
	ハ 構 築 物	315,664	
	減価償却累計額	<u>△ 278,107</u>	37,557
	ニ 器 械 備 品	101,595	
	減価償却累計額	<u>△ 78,698</u>	22,897
	ホ 車 両	18,254	
	減価償却累計額	<u>△ 16,805</u>	1,449
	ヘ 建 設 仮 勘 定	0	
	有形固定資産合計		837,858
	(2) 無形固定資産		
	イ ソ フ ト ウ エ ア	2,700	
	ロ リ ー ス 資 産	0	
	無形固定資産合計		<u>2,700</u>
	固定資産合計		840,558
2	流 動 資 産		
	(1) 現 金 預 金	106,912	
	(2) 未 収 金	92,150	
	貸倒引当金	<u>△ 1,403</u>	90,747
	(3) 貯 蔵 品	0	
	(4) その他の流動資産	500	
	流動資産合計		<u>198,159</u>
	資 産 合 計		<u><u>1,038,717</u></u>

負債の部

3 固定負債			
(1) 企業債			
建設改良費等の財源に 充てるための企業債		293,469	
(2) 他会計借入金		0	
(3) リース債務		0	
(4) 引当金			
イ 退職給付引当金	5,604		
ロ 特別修繕引当金	<u>0</u>	5,604	
(5) その他固定負債		<u>0</u>	
固定負債合計			299,073
4 流動負債			
(1) 一時借入金		0	
(2) 企業債			
建設改良費等の財源に 充てるための企業債		85,401	
(3) 他会計借入金		0	
(4) リース債務		0	
(5) 未払金		3,387	
(6) 前受金		0	
(7) 引当金			
イ 賞与引当金	0		
ロ 法定福利費引当金	0		
ハ 退職給付引当金	<u>0</u>		
引当金合計		0	
(8) その他の流動負債		<u>850</u>	
流動負債合計			<u>89,638</u>
5 繰延収益			
長期前受金	895,803		
収益化累計額	<u>△ 497,466</u>	398,337	
繰延収益合計			<u>398,337</u>
負債合計			787,048

資 本 の 部		
6 資 本 金		175,458
7 剰 余 金		
(1) 資 本 剰 余 金		
イ 国 庫 補 助 金	0	
ロ 県 補 助 金	0	
ハ 他 会 計 補 助 金	0	
ニ その他資本剰余金	0	
資本剰余金合計	<u>0</u>	0
(2) 利 益 剰 余 金		
イ 減 債 積 立 金	0	
ロ 利 益 積 立 金	0	
ハ 建 設 改 良 積 立 金	0	
ニ そ の 他 積 立 金	0	
ホ 当年度未処理欠損金	76,211	
利益剰余金合計	<u>76,211</u>	76,211
剰 余 金 合 計		<u>76,211</u>
資 本 合 計		<u>251,669</u>
負債資本合計		<u><u>1,038,717</u></u>

補正予算事項別明細書

資本的收入及び支出

収 入

(単位：千円)

款 項 目	既決予定額	補正予定額	計	節		説 明
				区 分	金 額	
1 資本的收入	84,101	7,088	91,189			
2 補助金	84,101	7,088	91,189			
2 国県補助金	0	7,088	7,088	1 国県補助金	7,088	県補助金 7,088

支 出

(単位：千円)

款 項 目	既決予定額	補正予定額	計	節		説 明
				区 分	金 額	
1 資本の支出	84,101	9,600	93,701			
1 建設改良費	0	9,600	9,600			
2 固定資産購入費	0	9,600	9,600	1 器械備品購入費	9,600	器械備品購入費 9,600

