

財産目録

(令和5年3月31日現在) (単位:円) 1頁

| 貸借対照表科目      | 場所・物量等                             | 取得<br>年度 | 使用目的等                          | 取得価格          | 減価償却<br>累計額   | 貸借対照表<br>価額   |
|--------------|------------------------------------|----------|--------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| I 資産の部       |                                    |          |                                |               |               |               |
| 1 流動資産       |                                    |          |                                |               |               |               |
| 現金預金         |                                    | —        |                                | —             | —             |               |
| 現金           | 小口現金                               | —        | 運転資金として                        | —             | —             | 83,481        |
| 預金           | 但馬銀行本店営業部                          | —        | 運転資金として                        | —             | —             | 232,923,184   |
| 小計(現金預金)     |                                    |          |                                |               |               | 233,006,665   |
| 事業未収金        |                                    | —        | 豊岡市他8件                         | —             | —             | 114,600,456   |
| 未収補助金        |                                    | —        | 豊岡市他5件                         | —             | —             | 7,104,423     |
| 前払費用         |                                    | —        | 賠償等保険料2件                       | —             | —             | 224,920       |
| 短期貸付金        |                                    | —        | 利用者立替金会計                       | —             | —             | 1,500,000     |
| 流動資産合計       |                                    |          |                                |               |               | 356,436,464   |
| 2 固定資産       |                                    |          |                                |               |               |               |
| (1) 基本財産     |                                    |          |                                |               |               |               |
| 土地           | (加陽いちごの里拠点)兵庫県豊岡市加陽659番地(1749.05㎡) | —        | 第2種社会福祉事業である老人デイサービス事業に使用している。 | —             | —             | 16,013,750    |
| 建物           | (こうのとり荘拠点)兵庫県豊岡市塩津町2番37号建物他36件     | 昭和60年度   | 第1種社会福祉事業である特別養護老人ホームに使用している。  | 1,589,010,938 | 1,159,465,570 | 429,545,368   |
|              | (こうのとり荘拠点)兵庫県豊岡市塩津町2番36号建物他7件      | 平成22年度   | 第2種社会福祉事業である老人デイサービス事業に使用している。 | 105,649,754   | 52,549,827    | 53,099,927    |
|              | (コスモス荘拠点)兵庫県豊岡市塩津町2番36号建物他4件       | 平成21年度   | 第1種社会福祉事業である養護老人ホームに使用している。    | 297,857,514   | 184,227,725   | 113,629,789   |
|              | (加陽いちごの里拠点)兵庫県豊岡市加陽659番地建物他3件      | 平成18年度   | 第2種社会福祉事業である老人デイサービス事業に使用している。 | 19,458,732    | 17,332,699    | 2,126,033     |
| 小計(建物)       |                                    |          |                                |               |               | 598,401,117   |
| 定期預金         | 但馬銀行本店営業部                          | —        | 基本財産特定預金                       | —             | —             | 1,000,000     |
| 基本財産合計       |                                    |          |                                |               |               | 615,414,867   |
| (2) その他の固定資産 |                                    |          |                                |               |               |               |
| 建物           | 物置外 52件                            | —        | 利用者用等                          | 92,383,251    | 49,258,608    | 43,124,643    |
| 構築物          | 玄武岩庭石外 10件                         | —        | 利用者用等                          | 10,612,164    | 9,992,698     | 619,466       |
| 機械及び装置       | プレハブ冷凍冷蔵庫外 76件                     | —        | 利用者用等                          | 66,767,773    | 47,116,529    | 19,651,244    |
| 車輛運搬具        | トヨタ ハイエース外 22件                     | —        | 利用者送迎用等                        | 51,065,194    | 35,466,026    | 15,599,168    |
| 器具及び備品       | 歩行補助平行棒外 416件                      | —        | 利用者用等                          | 132,210,683   | 118,232,327   | 13,978,356    |
| 有形リース資産      | パソコン28台他                           | —        |                                | 5,974,418     | 3,798,880     | 2,175,538     |
| 権利           | 電話加入権 3台                           | —        |                                | —             | —             | 224,128       |
| ソフトウェア       | 無形固定資産 14件                         | —        | 介護システム等                        | 6,731,626     | 6,572,297     | 159,329       |
| 無形リース資産      | パソコン28台他                           | —        |                                | 3,460,078     | 2,061,336     | 1,398,742     |
| 退職給付引当資産     | 退職共済事業主累計額120名                     | —        |                                | —             | —             | 95,776,971    |
| 長期前払費用       | 車輛リサイクル預託金外1件                      | —        |                                | —             | —             | 488,813       |
| 施設整備積立資産     | 施設整備積立金                            | —        |                                | —             | —             | 487,429,053   |
| 人件費積立資産      | 人件費積立金                             | —        |                                | —             | —             | 38,000,000    |
| その他の固定資産合計   |                                    |          |                                |               |               | 718,625,451   |
| 固定資産合計       |                                    |          |                                |               |               | 1,334,040,318 |
| 資産合計         |                                    |          |                                |               |               | 1,690,476,782 |

財産目録

(令和5年3月31日現在)

(単位:円) 2頁

| 貸借対照表科目           | 場所・物量等         | 取得<br>年度 | 使用目的等    | 取得価格 | 減価償却<br>累計額 | 貸借対照表<br>価額   |
|-------------------|----------------|----------|----------|------|-------------|---------------|
| Ⅱ 負債の部            |                |          |          |      |             |               |
| 1 流動負債            |                |          |          |      |             |               |
| 事業未払金             | 社会保険外66件       | —        |          | —    | —           | 28,710,751    |
| 1年以内<br>返済予定リース債務 | パソコンリース債務      | —        |          | —    | —           | 2,227,280     |
| 職員預り金             | 所得税外1件         | —        |          | —    | —           | 2,029,440     |
| 賞与引当金             | 12月～3月分 139名   | —        | 次年度賞与引当額 | —    | —           | 35,352,113    |
| 流動負債合計            |                |          |          |      |             | 68,319,584    |
| 2 固定負債            |                |          |          |      |             |               |
| リース債務             | パソコンリース債務      | —        |          | —    | —           | 1,690,339     |
| 退職給付引当金           | 退職共済期末要支給額120名 | —        |          | —    | —           | 141,619,953   |
| 固定負債合計            |                |          |          |      |             | 143,310,292   |
| 負債合計              |                |          |          |      |             | 211,629,876   |
| 差引純資産             |                |          |          |      |             | 1,478,846,906 |

(記載上の留意事項)

- ・土地、建物が複数ある場合には、科目を拠点区分毎に分けて記載するものとする。
- ・同一の科目について控除対象財産に該当し得るものと、該当し得ないものが含まれる場合には、分けて記載するものとする。
- ・科目を分けて記載した場合は、小計欄を設けて、「貸借対照表価額」欄と一致させる。
- ・「使用目的等」欄には、社会福祉法第55条の2の規定に基づく社会福祉充実残額の算定に必要な控除対象財産の判定を行うため、各資産の使用目的を簡潔に記載する。
- なお、負債については、「使用目的等」欄の記載を要しない。
- ・「貸借対照表価額」欄は、「取得価額」欄と「減価償却累計額」欄の差額と同額になることに留意する。
- ・建物についてのみ「取得年度」欄を記載する。
- ・減価償却資産(有形固定資産に限る)については、「減価償却累計額」欄に記載する。なお、減価償却累計額には、減損損失累計額を含むものとする。
- また、ソフトウェアについては、取得価額から貸借対照表価額を控除して得た額を「減価償却累計額」欄に記載する。
- ・車輛運搬具の〇〇には会社名と車種を記載すること。車輛番号は任意記載とする。
- ・預金に関する口座番号は任意記載とする。

## 貸借対照表

(令和5年3月31日現在)

(単位:円) 1頁

| 資産の部     |               |               |             | 負債の部          |               |               |             |
|----------|---------------|---------------|-------------|---------------|---------------|---------------|-------------|
| 勘定科目     | 当年度末          | 前年度末          | 増減          | 勘定科目          | 当年度末          | 前年度末          | 増減          |
| 流動資産     | 356,436,464   | 406,245,710   | △49,809,246 | 流動負債          | 68,319,584    | 67,518,502    | 801,082     |
| 現金預金     | 233,006,665   | 278,873,279   | △45,866,614 | 事業未払金         | 28,710,751    | 26,688,692    | 2,022,059   |
| 事業未収金    | 114,600,456   | 114,241,381   | 359,075     | 1年以内返済予定リース債務 | 2,227,280     | 2,227,280     |             |
| 未収補助金    | 7,104,423     | 10,909,902    | △3,805,479  | 職員預り金         | 2,029,440     | 2,207,157     | △177,717    |
| 前払費用     | 224,920       | 721,148       | △496,228    | 賞与引当金         | 35,352,113    | 36,395,373    | △1,043,260  |
| 短期貸付金    | 1,500,000     | 1,500,000     |             |               |               |               |             |
| 固定資産     | 1,334,040,318 | 1,298,822,283 | 35,218,035  | 固定負債          | 143,310,292   | 136,395,370   | 6,914,922   |
| 基本財産     | 615,414,867   | 618,295,297   | △2,880,430  | リース債務         | 1,690,339     | 3,917,623     | △2,227,284  |
| 土地       | 16,013,750    | 16,013,750    |             | 退職給付引当金       | 141,619,953   | 132,477,747   | 9,142,206   |
| 建物       | 598,401,117   | 601,281,547   | △2,880,430  | 負債の部合計        | 211,629,876   | 203,913,872   | 7,716,004   |
| 定期預金     | 1,000,000     | 1,000,000     |             | 純資産の部         |               |               |             |
| その他の固定資産 | 718,625,451   | 680,526,986   | 38,098,465  | 基本金           | 213,584,976   | 213,584,976   |             |
| 建物       | 43,124,643    | 46,339,572    | △3,214,929  | 第一号基本金        | 213,584,976   | 213,584,976   |             |
| 構築物      | 619,466       | 1,018,778     | △399,312    | 国庫補助金等特別積立金   | 315,078,568   | 342,794,282   | △27,715,714 |
| 機械及び装置   | 19,651,244    | 9,617,656     | 10,033,588  | その他の積立金       | 525,429,053   | 498,456,674   | 26,972,379  |
| 車輛運搬具    | 15,599,168    | 10,572,565    | 5,026,603   | 施設整備積立金       | 487,429,053   | 445,456,674   | 41,972,379  |
| 器具及び備品   | 13,978,356    | 15,357,802    | △1,379,446  | 人件費積立金        | 38,000,000    | 53,000,000    | △15,000,000 |
| 有形リース資産  | 2,175,538     | 3,481,309     | △1,305,771  | 次期繰越活動増減差額    | 424,754,309   | 446,318,189   | △21,563,880 |
| 権利       | 224,128       | 224,128       |             | (うち当期活動増減差額)  | 5,408,499     | 69,510,061    | △64,101,562 |
| ソフトウェア   | 159,329       | 387,674       | △228,345    |               |               |               |             |
| 無形リース資産  | 1,398,742     | 2,129,854     | △731,112    |               |               |               |             |
| 退職給付引当資産 | 95,776,971    | 92,281,691    | 3,495,280   |               |               |               |             |
| 長期前払費用   | 488,813       | 659,283       | △170,470    |               |               |               |             |
| 施設整備積立資産 | 487,429,053   | 445,456,674   | 41,972,379  |               |               |               |             |
| 人件費積立資産  | 38,000,000    | 53,000,000    | △15,000,000 | 純資産の部合計       | 1,478,846,906 | 1,501,154,121 | △22,307,215 |
| 資産の部合計   | 1,690,476,782 | 1,705,067,993 | △14,591,211 | 負債及び純資産の部合計   | 1,690,476,782 | 1,705,067,993 | △14,591,211 |

## 事業活動計算書

( 自 令和 4年 4月 1日 至 令和 5年 3月31日 )

(単位: 円) 1頁

| 勘定科目       |                                    | 3月末金額(A)    | 前年度金額(B)    | 増減(A)-(B)   |
|------------|------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| サービス活動増減の部 | 収益                                 |             |             |             |
|            | 介護保険事業収益                           | 761,726,254 | 761,658,259 | 67,995      |
|            | 老人福祉事業収益                           | 122,863,322 | 124,187,962 | △1,324,640  |
|            | その他の事業収益                           | 567,554     | 15,925,724  | △15,358,170 |
|            | 経常経費寄附金収益                          | 185,000     | 205,000     | △20,000     |
|            | サービス活動収益計(1)                       | 885,342,130 | 901,976,945 | △16,634,815 |
|            | 費用                                 |             |             |             |
|            | 人件費                                | 647,589,968 | 642,073,610 | 5,516,358   |
|            | 事業費                                | 132,620,754 | 123,068,200 | 9,552,554   |
|            | 事務費                                | 51,021,009  | 41,675,276  | 9,345,733   |
| サービス活動増減の部 | 利用者負担軽減額                           | 2,699,843   | 3,285,275   | △585,432    |
|            | 減価償却費                              | 73,676,802  | 78,709,842  | △5,033,040  |
|            | 国庫補助金等特別積立金取崩額                     | △32,505,714 | △32,925,855 | 420,141     |
|            | サービス活動費用計(2)                       | 875,102,662 | 855,886,348 | 19,216,314  |
|            | サービス活動増減差額(3)=(1)-(2)              | 10,239,468  | 46,090,597  | △35,851,129 |
| サービス活動増減の部 | 収益                                 |             |             |             |
|            | 受取利息配当金収益                          | 10,642      | 43,641      | △32,999     |
|            | その他のサービス活動外収益                      | 4,630,111   | 20,962,140  | △16,332,029 |
|            |                                    |             |             |             |
|            |                                    |             |             |             |
|            |                                    |             |             |             |
|            | サービス活動外収益計(4)                      | 4,640,753   | 21,005,781  | △16,365,028 |
|            | 費用                                 |             |             |             |
|            | 支払利息                               | 190,400     | 190,400     |             |
|            | その他のサービス活動外費用                      | 9,281,302   | 878,842     | 8,402,460   |
| サービス活動増減の部 | サービス活動外費用計(5)                      | 9,471,702   | 1,069,242   | 8,402,460   |
|            | サービス活動外増減差額(6)=(4)-(5)             | △4,830,949  | 19,936,539  | △24,767,488 |
|            | 経常増減差額(7)=(3)+(6)                  | 5,408,519   | 66,027,136  | △60,618,617 |
| 特別増減の部     | 収益                                 |             |             |             |
|            | 施設整備等補助金収益                         | 4,790,000   |             | 4,790,000   |
|            | 固定資産売却益                            |             | 30,000      | △30,000     |
|            | その他の特別収益                           |             | 3,452,942   | △3,452,942  |
|            | 特別収益計(8)                           | 4,790,000   | 3,482,942   | 1,307,058   |
|            | 費用                                 |             |             |             |
|            | 固定資産売却損・処分損                        | 20          | 17          | 3           |
|            | 国庫補助金等特別積立金積立額                     | 4,790,000   |             | 4,790,000   |
|            | 特別費用計(9)                           | 4,790,020   | 17          | 4,790,003   |
|            | 特別増減差額(10)=(8)-(9)                 | △20         | 3,482,925   | △3,482,945  |
| 繰越活動増減差額の部 | 当期活動増減差額(11)=(7)+(10)              | 5,408,499   | 69,510,061  | △64,101,562 |
|            | 前期繰越活動増減差額(12)                     | 446,318,189 | 422,002,635 | 24,315,554  |
|            | 当期末繰越活動増減差額(13)=(11)+(12)          | 451,726,688 | 491,512,696 | △39,786,008 |
|            | 基本金取崩額(14)                         |             |             |             |
|            | その他の積立金取崩額(15)                     | 19,524,842  |             | 19,524,842  |
|            | その他の積立金積立額(16)                     | 46,497,221  | 45,194,507  | 1,302,714   |
|            |                                    |             |             |             |
|            |                                    |             |             |             |
|            |                                    |             |             |             |
|            | 次期繰越活動増減差額(17)=(13)+(14)+(15)-(16) | 424,754,309 | 446,318,189 | △21,563,880 |

## 資金収支計算書

(自 令和 4年 4月 1日 至 令和 5年 3月31日)

(単位:円) 1頁

|             | 勘定科目                            | 予算(A)       | 決算(B)       | 差異(A)-(B)   | 備考 |
|-------------|---------------------------------|-------------|-------------|-------------|----|
| 事業活動による収支   | 収入 介護保険事業収入                     | 757,925,000 | 761,726,254 | △3,801,254  |    |
|             | 老人福祉事業収入                        | 120,500,000 | 122,863,322 | △2,363,322  |    |
|             | その他の事業収入                        | 9,500,000   | 567,554     | 8,932,446   |    |
|             | 経常経費寄附金収入                       | 135,000     | 185,000     | △50,000     |    |
|             | 受取利息配当金収入                       | 45,000      | 10,642      | 34,358      |    |
|             | その他の収入                          | 2,365,000   | 2,375,681   | △10,681     |    |
|             | 事業活動収入計(1)                      | 890,470,000 | 887,728,453 | 2,741,547   |    |
|             | 支出 人件費支出                        | 643,520,000 | 639,886,557 | 3,633,443   |    |
|             | 事業費支出                           | 140,920,000 | 132,620,754 | 8,299,246   |    |
|             | 事務費支出                           | 65,763,000  | 51,021,009  | 14,741,991  |    |
|             | 利用者負担軽減額                        | 2,770,000   | 2,699,843   | 70,157      |    |
|             | その他の支出                          | 9,090,000   | 8,974,041   | 115,959     |    |
|             | 流動資産評価損等による資金減少額                | 6,000       |             | 6,000       |    |
|             | 事業活動支出計(2)                      | 862,069,000 | 835,202,204 | 26,866,796  |    |
|             | 事業活動資金収支差額(3)=(1)-(2)           | 28,401,000  | 52,526,249  | △24,125,249 |    |
| 施設整備等による収支  | 収入 施設整備等補助金収入                   | 4,790,000   | 4,790,000   |             |    |
|             | 施設整備等収入計(4)                     | 4,790,000   | 4,790,000   |             |    |
|             | 支出 固定資産取得支出                     | 80,050,000  | 78,597,668  | 1,452,332   |    |
|             | ファイナンス・リース債務の返済支出               | 2,250,000   | 2,227,284   | 22,716      |    |
|             |                                 |             |             |             |    |
|             |                                 |             |             |             |    |
|             | 施設整備等支出計(5)                     | 82,300,000  | 80,824,952  | 1,475,048   |    |
|             | 施設整備等資金収支差額(6)=(4)-(5)          | △77,510,000 | △76,034,952 | △1,475,048  |    |
| その他の活動による収支 | 収入 積立資産取崩収入                     | 27,450,000  | 27,806,502  | △356,502    |    |
|             | その他の活動収入計(7)                    | 27,450,000  | 27,806,502  | △356,502    |    |
|             | 支出 積立資産支出                       | 58,117,000  | 55,951,387  | 2,165,613   |    |
|             |                                 |             |             |             |    |
|             |                                 |             |             |             |    |
|             |                                 |             |             |             |    |
|             |                                 |             |             |             |    |
|             |                                 |             |             |             |    |
|             | その他の活動支出計(8)                    | 58,117,000  | 55,951,387  | 2,165,613   |    |
|             | その他の活動資金収支差額(9)=(7)-(8)         | △30,667,000 | △28,144,885 | △2,522,115  |    |
|             | 予備費支出(10)                       | 12,000,000  |             | 12,000,000  |    |
|             | 当期資金収支差額合計(11)=(3)+(6)+(9)-(10) | △91,776,000 | △51,653,588 | △40,122,412 |    |
|             | 前期末支払資金残高(12)                   | 377,348,000 | 377,349,861 | △1,861      |    |
|             | 当期末支払資金残高(11)+(12)              | 285,572,000 | 325,696,273 | △40,124,273 |    |

# 監査報告書

令和5年5月30日

社会福祉法人 北但社会福祉事業会 御中

監事 榊原定雄 

監事 三木泰典 

私たち監事は、令和4年4月1日から令和5年3月31日までの令和4年度の理事等の職務の執行について監査を行いました。その方法及び結果について、次のとおり報告いたします。

## I 監査の方法及びその内容

各監事は、理事及び職員等と意思疎通を図り、情報の収集及び監査の環境の整備に努めるとともに、理事会その他重要な会議に出席し、理事及び職員等からその職務の執行状況について報告を受け、必要に応じて説明を求め、重要な決裁書類等を閲覧し、業務及び財産の状況を調査しました。以上の方法により、当該会計年度に係る事業報告及びその附属明細書について検討いたしました。

さらに、会計帳簿又はこれに関する資料の調査を行い、当該会計年度に係る計算関係書類（計算書類及びその附属明細書）及び財産目録について検討しました。

## II 監査の結果

### 1 事業報告等の監査結果

監事 榊原定雄

- ・事業報告等は、法令及び定款に従い、法人の状況を正しく示しているものと認めます。
- ・理事等の職務の執行に関する不正の行為又は法令若しくは定款に違反する重大な事実はありません。
- ・法令及び定款に従い理事会、評議員会及び評議員選任・解任委員会は適正に開催されています。
- ・職員の配置状況は、介護保険法等の関連法規に基づく基準を満たしています。

#### (1) 各事業所について

ア 令和4年度、このとり荘は年度スタート4月の新型コロナウイルスクラスターの影響で、一日平均利用者数は前年度実績135.9人を下回る134.3人で目標達成できませんでした。このとり荘は法人事業の中核を担っており、その業績が全体に及ぼ

す影響は多大なものであるため、感染症等の影響を最小限に止め、スムーズな入所調整にて健全経営に向けて邁進されることを期待します。

イ コスモス荘は、養護老人ホーム措置制度という事業の性質上、職員の努力だけでの運営は大変厳しいものがあります。特に長期利用者の多くを占める豊岡市からの措置利用者は令和元年度末の40名から令和4年度末では29名と激減しており、豊岡市の理解と協力が無ければ、運営そのものが成り立たない現状にあります。今後は豊岡市への措置入所の働きかけとともに、十分な協議のもと、定員見直し等も検討されることを望みます。

ウ 加陽いちごの里は、令和4年度の日平均利用者数が14.7人で、前年度の15.2人を下回り目標達成できませんでした。福祉業界では慢性的な人材不足は続いているですが、いちごの里はここ5年以上赤字経営が続いているため、職員配置と採算、いわゆる経営の根幹である人と金とのバランスを意識し、職員が一致団結して健全経営に向けての研鑽を期待します。

エ 豊岡やなぎの里は、令和4年度の日平均利用者数が19.7人で、前年度実績の21.1人を下回り目標達成できませんでした。この結果を十分に検証し、利用者に喜ばれ、利用者の生きがいにつながるケアにより業績を回復されることを期待します。

オ こうのとり居宅支援センターは、令和4年度のケアマネジャー1人あたりの月平均担当件数は33.6人で、前年度実績の34.5人を下回りました。職員の交代など同情すべき事情もありましたが、利用者・家族のニーズを勘案し、お客様に寄り添うケアマネジメントを期待します。

## (2) 法人運営について

現在、SDGs(持続可能な開発目標)やBCP(事業継続計画)など、持続・継続がキーワードになっている時世です。先人達が築き上げた、そして、国民から負託を受けたこの法人の事業をいかに継続していくかが今後問われてきます。今年度中にはBCPの作成が課題として挙げられていますが、経営の根幹である人と金とのバランスを取りながら、一昨年度中期計画で掲げられた「利用者の満足」・「職員の満足」・「経営の満足」の三者満足を目標として、末永く事業継続ができることを期待します。

## (3) 人事管理について

兵庫県の有効求人倍率が(令和5年4月時点で)1.16倍に対し、介護サービスの有効求人倍率は3.07倍と高値のまま推移しており、人材確保は依然厳しい状況と言わざるを得ません。業界全体に逆風が吹く中、このままでは例え採算が取れたとしても、人材不足での事業停止という暗い未来が待っています。職員一人ひとりが業界の現状を正しく理解し、外国人労働者の雇用も含めて、人材確保への真剣な取り組みを実施され、高年齢職員が安心して就労でき、将来を嘱望される若年齢職員がビジョンや志を持って就労できる働きやすく働きがいのある職場形成を期待します

## 2 財務関係

監 事 三 木 泰 典

・計算関係書類及び財産目録については、法人の財産、収支及び純資産の増減の状況を

全ての重要な点において適正に示しているものと認めます。

- (1) 会計監査については、総勘定元帳並びに関係書類の閲覧、聴き取り等必要と思われる監査手続きを用いて計算の正確性を検討しました。

計算書類は経理規程に定められている法人全体、拠点区分及びサービス区分毎にそれぞれ資金収支計算書、事業活動計算書及び貸借対照表が作成されており必要事項を中心に監査しました。

- (2) 計算関係書類が当事業会の財産、収支及び純財産の増減の状況を重要な点において適正に表示しているかどうかについて検討しました。

ア 計算関係書類の増減の状況について、当事業会と拠点区分毎にそれぞれ事業活動計算書及び貸借対照表が前年対比表で、資金収支計算書は予算との対比表が添付されており、増減と変動等が表示されています。

イ 財産は、基本財産とその他の財産とに区分して管理されています。

ウ 固定資産は、勘定科目毎に且つ拠点区分毎に(一部はサービス区分毎に)管理されています。

エ 証憑書類は、会計責任者の承認を受け、会計伝票と関連を明らかにし、整理保存されています。

- (3) 会計処理について

ア リース取引について

リース物件の所有権が借主に移転するもの以外のファイナンス・リース取引は、有形固定資産、無形固定資産ごとに、一括してリース資産として表示されています。重要性の乏しい少額なリース契約に係るものは、通常の賃貸借取引に係る方法に準じた会計処理がされており、決算日における未経過リース料の総額は、10,786,513円であります。

イ 棚卸資産の会計処理について

棚卸資産としては、おむつ等療養材料、給食用材料、医療品等が該当しますが、いずれも経常的に消費するもので、常時保有する数量はわずかで台帳に記載する等により管理されており、購入時に消費したものとして処理されています。(経理規程第44条第3項適用)

- (4) 事業活動計算書について

事業活動の成果を示す事業活動計算書について検討しました。

別紙「令和4年度決算事業活動要約計算書前年対比表」参照

収入の部では、すべての事業所において利用者が減少しました。新型コロナウイルス蔓延により補助金を受けましたが収入は減少しました。また、全体のサービス活動収益計の前年対比では15,816千円減の894,758千円でした。

費用の部では、人件費について全体では処遇改善のベースアップ加算の増額と社会保険料増額の影響で、前年と対比して5,517千円増でした。結果として人件費率は収入対比で72.4%と前年度末の70.5%より増加しました。

事業費では、感染症にかかる抗原検査キットや消耗品は減少しましたが水道光熱費



の増加により事業費全体の前年対比が 9,553 千円増となり、修繕工事や夜間オンコール委託やリース料の増加で事務費全体の前年対比が 10,166 千円増でサービス活動増減差額は 10,240 千円となりました。

その他の活動外収益では、退職金が減少して雑収益の前年対比が 30,002 千円減となり、サービス活動外増減差額が 24,768 千円減額となりました。

当期活動増減差額は、前年対比で 64,101 千円減の 5,409 千円となりました。

本年度は、すべての事業所において利用者減少となりましたが、感染症や介護ロボット補助金で収益の確保に努めていただき、費用面では電気やガス代の燃料高騰や業務委託料や賃借料の増加によりサービス活動増減差額が前年を大きく下回る結果となりましたが、継続的な企業努力により、経営強化に努めておられます。

引き続き感染症の蔓延や燃料高騰という逆風の中、今後も利用者確保により収入の安定を図り、経営の充実に努められ、感染対策に留意して利用者の皆様に安らぎのある空間を提供し、職員にとっても働きがいのある職場になるよう一層の努力を期待します。

# 令和4年度決算 事業活動要約計算書前年対比表

自令和4年4月1日 至令和5年3月31日

単位：千円

| 拠点区分          | このとりの荘  |         |         | このとりの荘   |        |        | 豊岡やなぎの里 |        |        | コスモス荘   |         |        | 加陽いちごの里 |        |         | 合 計     |         |         |
|---------------|---------|---------|---------|----------|--------|--------|---------|--------|--------|---------|---------|--------|---------|--------|---------|---------|---------|---------|
| サービス区分        | このとりの荘  |         |         | 居宅支援センター |        |        | コスモス荘   |        |        | 加陽いちごの里 |         |        | 合 計     |        |         | 合 計     |         |         |
| 項 目           | 前期金額    | 当期金額    | 増減額     | 前期金額     | 当期金額   | 増減額    | 前期金額    | 当期金額   | 増減額    | 前期金額    | 当期金額    | 増減額    | 前期金額    | 当期金額   | 増減額     | 前期金額    | 当期金額    | 増減額     |
| 収益の部          |         |         |         |          |        |        |         |        |        |         |         |        |         |        |         |         |         |         |
| 介護保険事業収益      | 586,460 | 593,284 | 6,824   | 23,991   | 23,649 | -342   | 67,316  | 64,737 | -2,579 | 42,971  | 40,346  | -2,625 | 40,920  | 39,710 | -1,210  | 761,658 | 761,726 | 68      |
| 老人福祉事業収益      |         |         |         |          |        |        |         |        |        | 124,188 | 122,863 | -1,325 |         |        |         | 124,188 | 122,863 | -1,325  |
| その他の事業収益      | 15,478  | 483     | -14,995 | 10       | 0      | -10    | 6,571   | 6,730  | 159    | 168     | 85      | -83    | 2,296   | 2,686  | 390     | 24,523  | 9,984   | -14,539 |
| 経常経費寄付金収益     | 155     | 120     | -35     |          |        |        | 0       | 0      | 0      | 50      | 65      | 15     | 0       | 0      | 0       | 205     | 185     | -20     |
| サービス活動収益計     | 602,093 | 593,887 | -8,206  | 24,001   | 23,649 | -352   | 73,887  | 71,467 | -2,420 | 167,377 | 163,359 | -4,018 | 43,216  | 42,396 | -820    | 910,574 | 894,758 | -15,816 |
| 費用の部          |         |         |         |          |        |        |         |        |        |         |         |        |         |        |         |         |         |         |
| 人 件 費         | 397,785 | 409,418 | 11,633  | 19,689   | 15,447 | -4,242 | 57,808  | 60,305 | 2,497  | 124,501 | 119,516 | -4,985 | 42,290  | 42,904 | 614     | 642,073 | 647,590 | 5,517   |
| 事業費           | 80,505  | 87,145  | 6,640   | 272      | 269    | -3     | 6,626   | 7,797  | 1,171  | 31,417  | 33,066  | 1,649  | 4,248   | 4,344  | 96      | 123,068 | 132,621 | 9,553   |
| 事務費           | 26,906  | 34,463  | 7,557   | 1,399    | 1,514  | 115    | 3,602   | 3,533  | -69    | 16,255  | 18,755  | 2,500  | 2,109   | 2,172  | 63      | 50,271  | 60,437  | 10,166  |
| 利用者負担軽減額      | 3,285   | 2,686   | -599    |          |        |        | 0       | 11     | 11     |         |         |        |         | 3      | 3       | 3,285   | 2,700   | -585    |
| 減価償却費         | 51,687  | 48,477  | -3,160  | 532      | 387    | -145   | 6,802   | 6,299  | -503   | 17,487  | 16,276  | -1,211 | 2,253   | 2,238  | -15     | 78,711  | 73,677  | -5,034  |
| 国庫補助金積立金取崩額   | -15,701 | -15,242 | 459     | -18      | -18    | 0      | -3,917  | -3,917 | 0      | -12,848 | -12,848 | 0      | -441    | -480   | -39     | -32,925 | -32,505 | 420     |
| 徴収不能引当金繰入他    | 0       | 0       | 0       | 0        | 0      | 0      | 0       | 0      | 0      | 0       | 0       | 0      | 0       | 0      | 0       | 0       | 0       | 0       |
| サービス活動費用計     | 544,417 | 566,947 | 22,530  | 21,874   | 17,599 | -4,275 | 70,923  | 74,028 | 3,105  | 176,812 | 174,765 | -2,047 | 50,458  | 51,181 | 723     | 864,484 | 884,520 | 20,036  |
| サービス活動増減差額    | 57,676  | 26,940  | -30,736 | 2,128    | 6,051  | 3,923  | 2,964   | -2,561 | -5,525 | -9,435  | -11,405 | -1,970 | -7,242  | -8,785 | -1,543  | 46,091  | 10,240  | -35,851 |
| サービス活動外収益     |         |         |         |          |        |        |         |        |        |         |         |        |         |        |         |         |         |         |
| 受取利息配当金収益     | 32      | 7       | -25     | 0        | 0      | 0      | 1       | 0      | -1     | 8       | 2       | -6     | 2       | 0      | -2      | 43      | 9       | -34     |
| その他の活動外収益     | 15,037  | 2,480   | -12,557 | 3        | 1,590  | 1,587  | 3,588   | 21     | -3,567 | 5,959   | 1,069   | -4,890 | 10,604  | 29     | -10,575 | 35,191  | 5,189   | -30,002 |
| サービス活動外収益計    | 15,069  | 2,487   | -12,582 | 3        | 1,590  | 1,587  | 3,589   | 21     | -3,568 | 5,968   | 1,071   | -4,897 | 10,606  | 29     | -10,577 | 35,235  | 5,198   | -30,037 |
| サービス活動外費用     |         |         |         |          |        |        |         |        |        |         |         |        |         |        |         |         |         |         |
| 支払利息          | 190     | 190     | 0       |          |        |        |         |        |        |         |         |        |         |        |         | 190     | 190     | 0       |
| その他の活動外費用     | 4,413   | 9,533   | 5,120   | 0        | 0      | 0      | 2,624   | 108    | -2,516 | 2,407   | 188     | -2,219 | 5,664   | 11     | -5,653  | 15,108  | 9,840   | -5,268  |
| サービス活動外費用計    | 4,603   | 9,723   | 5,120   | 0        | 0      | 0      | 2,624   | 107    | -2,517 | 2,407   | 188     | -2,219 | 5,664   | 11     | -5,653  | 15,298  | 10,029  | -5,269  |
| 経常増減差額        | 68,142  | 19,704  | -48,438 | 2,131    | 7,641  | 5,510  | 3,929   | -2,647 | -6,576 | -5,875  | -10,522 | -4,647 | -2,300  | -8,767 | -6,467  | 66,027  | 5,409   | -60,618 |
| 特別増減の部        |         |         |         |          |        |        |         |        |        |         |         |        |         |        |         |         |         |         |
| 特別収益          |         |         |         |          |        |        |         |        |        |         |         |        |         |        |         |         |         |         |
| 固定資産受贈額       | 30      | 0       | -30     |          |        |        |         |        |        |         |         |        |         |        |         | 30      | 0       | -30     |
| 施設整備等補助金収益    | 0       | 2,000   | 2,000   | 0        | 0      | 0      | 0       | 0      | 0      | 0       | 0       | 0      | 0       | 2,790  | 2,790   | 0       | 4,790   | 4,790   |
| 徴収不能戻入益       | 2,612   | 0       | -2,612  | 114      | 0      | -114   | 299     | 0      | -299   | 231     | 0       | -231   | 197     | 0      | -197    | 3,453   | 0       | -3,453  |
| 特別収益計         | 2,642   | 2,000   | -642    | 114      | 0      | -114   | 299     | 0      | -299   | 231     | 0       | -231   | 197     | 2,790  | 2,593   | 3,483   | 4,790   | 1,307   |
| 特別費用          |         |         |         |          |        |        |         |        |        |         |         |        |         |        |         |         |         |         |
| 固定資産売却損・処分損   | 0       | 0       | 0       |          |        |        |         |        |        |         |         |        |         |        |         | 0       | 0       | 0       |
| 国庫補助金取崩額(除却等) | 0       | 0       | 0       |          |        |        |         |        |        |         |         |        |         |        |         | 0       | 0       | 0       |
| 国庫補助金等特別積立金   | 0       | 2,000   | 2,000   | 0        | 0      | 0      | 0       | 0      | 0      | 0       | 0       | 0      | 0       | 2,790  | 2,790   | 0       | 4,790   | 4,790   |
| 特別費用計         | 0       | 2,000   | 2,000   | 0        | 0      | 0      | 0       | 0      | 0      | 0       | 0       | 0      | 0       | 2,790  | 2,790   | 0       | 4,790   | 4,790   |
| 当期活動増減差額      | 70,784  | 19,704  | -51,080 | 2,245    | 7,641  | 5,396  | 4,229   | -2,647 | -6,876 | -5,644  | -10,522 | -4,878 | -2,104  | -8,767 | -6,663  | 69,510  | 5,409   | -64,101 |

- 事業活動計算書で、本年度と同一基準で計算しています。
- 本部は、「このとりの荘」に含めています。
- 各事業所の取引の損益を明らかにするため、内部取引控除前の数字で表示しております。
- 千円未満の数字は、四捨五入しておりますので、合計額が一致しない場合があります。