

令和8年度

周南市介護老人保健施設事業会計予算書

周 南 市



## 目 次

予 算	頁
令和 8 年度周南市介護老人保健施設事業会計予算 .....	124
予 算 に 関 す る 説 明 書	
令和 8 年度周南市介護老人保健施設事業会計予算実施計画 .....	128
令和 8 年度周南市介護老人保健施設事業予定キャッシュ・フロー計算書 .....	130
給与費明細書 .....	132
債務負担行為に関する調書 .....	135
令和 8 年度周南市介護老人保健施設事業予定貸借対照表 .....	136
令和 7 年度周南市介護老人保健施設事業予定損益計算書 .....	138
令和 7 年度周南市介護老人保健施設事業予定貸借対照表 .....	140
注記 .....	142
予 算 説 明 参 考 資 料	
令和 8 年度周南市介護老人保健施設事業会計予算明細書 .....	146



# 予 算

## 令和 8 年度周南市介護老人保健施設事業会計予算

(総 則)

第1条 令和8年度周南市介護老人保健施設事業会計の予算は、次に定めるところによる。

(業務の予定量)

第2条 業務の予定量は、次のとおりとする。

(1) 定 員		
イ 入 所	62 床	
ロ 通 所	40 人	
(2) 年間利用者予定数		
イ 入 所	21,900 人	
ロ 通 所	6,025 人	
ハ 訪 問	121 人	
(3) 一日平均利用者数		
イ 入 所	60 人	
ロ 通 所	25 人	
ハ 訪 問	0.5 人	
(4) 主要な建設改良事業		
イ 介護老人保健施設建設改良事業	123,821 千円	

(収益的収入及び支出)

第3条 収益的収入及び支出の予定額は、次のとおりと定める。

	収	入	
第1款	介護老人保健施設事業収益	429,481 千円	
第1項	事業収益	420,558 千円	
第2項	事業外収益	8,922 千円	
第3項	特別利益	1 千円	
	支	出	
第1款	介護老人保健施設事業費用	429,481 千円	
第1項	事業費用	420,080 千円	
第2項	事業外費用	8,400 千円	
第3項	特別損失	1 千円	
第4項	予備費	1,000 千円	

(資本的収入及び支出)

第4条 資本的収入及び支出の予定額は、次のとおりと定める(資本的収入額が資本的支出額に対し不足する額4,121千円は、当年度消費税及び地方消費税資本的収支調整額477千円、過年度分損益勘定留保資金3,644千円で補てんするものとする。)

	収	入	
第1款	資本的収入	186,605 千円	
第1項	企業債	123,700 千円	
第2項	出資金	61,332 千円	
第3項	基金繰入金	1,569 千円	
第4項	その他収入	4 千円	
	支	出	
第1款	資本的支出	190,726 千円	
第1項	建設改良費	123,821 千円	
第2項	企業債償還金	62,901 千円	
第3項	投資	4 千円	
第4項	予備費	4,000 千円	

(企業債)

第5条 起債の目的、限度額、起債の方法、利率及び償還の方法は、次のとおりと定める。

起債の目的	限度額	起債の方法	利率	償還の方法
建設改良費に充てるため	123,700千円	証書借入 又は 証券発行	5.0%以内(ただし、利率見直し方式で借り入れる資金について、利率の見直しを行った後においては、当該見直し後の利率)	政府資金についてはその融資条件により、その他の場合は協議して定める。ただし、財政上の都合により据置期間及び償還期限を短縮し、若しくは繰上償還又は借換することができる。

(一時借入金)

第6条 一時借入金の限度額は、200,000千円と定める。

(予定支出の各項の経費の金額の流用)

第7条 予定支出の各項の経費の金額を流用することができる場合は、次のとおりと定める。

- (1) 事業費用、事業外費用及び特別損失の相互間

(議会の議決を経なければ流用することのできない経費)

第8条 次に掲げる経費については、その経費の金額を、それ以外の経費の金額に流用し、又はそれ以外の経費をその経費の金額に流用する場合は、議会の議決を経なければならない。

- (1) 職員給与費 8,434 千円

(他会計からの補助金)

第9条 一般会計からこの会計へ補助を受ける金額は、8,050千円である。

令和8年2月17日提出

周南市長 藤井律子



# 予算に関する説明書

令和8年度周南市介護老人保健施設事業会計予算実施計画

収益的収入及び支出

収 入

(単位:千円)

款	項	目	予 定 額	備 考
1	介護老人保健施設事業	収益	429,481	
	1	事業収益	420,558	
		1 施設療養費収益	337,694	
		2 施設利用料収益	79,138	
		3 その他事業収益	3,726	
	2	事業外収益	8,922	
		1 受取利息及び配当金	46	
		2 他会計補助金	8,050	
		3 長期前受金戻入	806	
		4 その他事業外収益	20	
	3	特別利益	1	
		1 過年度損益修正益	1	

支 出

(単位:千円)

款	項	目	予 定 額	備 考
1	介護老人保健施設事業	費用	429,481	
	1	事業費用	420,080	
		1 給与費	8,434	
		2 経費	389,718	
		3 減価償却費	16,240	
		4 資産減耗費	5,603	
		5 長期前払消費税償却	85	
	2	事業外費用	8,400	
		1 支払利息及び企業債取扱諸費	8,065	
		2 消費税及び地方消費税	331	
		3 繰出金	4	
	3	特別損失	1	
		1 過年度損益修正損	1	
	4	予備費	1,000	
		1 予備費	1,000	

資本的収入及び支出

収 入

(単位:千円)

款	項	目	予 定 額	備 考
1	資本的収入		186,605	
	1	企業債	123,700	
		1 企業債	123,700	
	2	出資金	61,332	
		1 他会計出資金	61,332	
	3	基金繰入金	1,569	
		1 基金繰入金	1,569	
	4	その他収入	4	
		1 その他収入	4	

支 出

(単位:千円)

款	項	目	予 定 額	備 考
1	資本的支出		190,726	
	1	建設改良費	123,821	
		1 施設改良工事費	118,830	
		2 資産購入費	4,991	
	2	企業債償還金	62,901	
		1 企業債償還金	62,901	
	3	投資	4	
		1 基金積立金	4	
	4	予備費	4,000	
		1 予備費	4,000	

令和8年度周南市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8年4月1日から令和9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(△は純損失)	△ 477
減価償却費	16,240
引当金の増減額(△は減少)	73
長期前払消費税償却	85
長期前受金戻入額	△ 806
受取利息及び受取配当金	△ 46
支払利息	8,065
固定資産除却費	5,603
未収金の増減額(△は増加)	△ 8,160
未払金の増減額(△は減少)	3,797
小計	<u>24,374</u>
利息及び配当金の受取額	46
利息の支払額	<u>△ 8,065</u>
業務活動によるキャッシュ・フロー	16,355

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	△ 113,007
基金の取崩しによる収入	1,569
基金の運用による収入の投資	<u>△ 4</u>
投資活動によるキャッシュ・フロー	△ 111,442

3 財務活動によるキャッシュ・フロー

一時借入金による収入	20,000
一時借入金の返済による支出	△ 25,000
建設改良費等の財源に充てるための企業債による収入	123,700
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	△ 62,901
基金の積立による収入	4
一般会計からの出資による収入	<u>61,332</u>
財務活動によるキャッシュ・フロー	117,135

資金増加額(又は減少額)	22,048
資金期首残高	<u>16,796</u>
資金期末残高	38,844



## 給 与 費 明 細 書

### 1 総 括

区 分	職 員 数		給 与 費			法定 福利費 (千円)	合 計 (千円)
	特別職 (人)	一般職 (人)	給料 (千円)	手当 (千円)	計 (千円)		
本年度		1	4,202	2,855	7,057	1,377	8,434
前年度		1	3,861	2,962	6,823	1,338	8,161
比較	0	0	341	△ 107	234	39	273

手 当 の 内 訳	区 分	扶養手当 (千円)	地域手当 (千円)	住居手当 (千円)	通勤手当 (千円)	時間外 手当 (千円)	期末勤勉 手当 (千円)
	本年度		42		110	840	1,863
	前年度	240	123			840	1,759
	比較	△ 240	△ 81	0	110	0	104

### 2 給料及び手当の増減額の明細

区 分	増減額(千円)	増減事由別内訳(千円)		説 明	備 考
給 料	341	給与改定に伴う増減分	128		
		昇給に伴う増加分	76		
		その他による増減分	137	異動等による調整	
手 当	△ 107	制度改正に伴う増減分	73	期末勤勉手当支給率の増等	
		その他の増減分	△ 180	異動等による調整	

### 3 給料及び手当の状況

#### (1) 職員1人当たり給与

区 分	一般行政職	
令和8年1月1日現在	平均給料月額(円)	343,700
	平均給与月額(円)	357,589
	平均年齢(歳)	40.6
令和7年1月1日現在	平均給料月額(円)	315,400
	平均給与月額(円)	353,193
	平均年齢(歳)	36.7

#### (2) 初任給

区 分	一般行政職(円)	一般会計の制度
		一般行政職(円)
高校卒	206,700	206,700
大学卒	237,600	237,600

#### (3) 級別職員数

区 分	一般行政職		
	級	職員数(人)	構成比(%)
令和8年1月1日現在	1級		
	2級		
	3級		
	4級	1	100.0
	5級		
	6級		
	7級		
	8級		
	計	1	100.0
令和7年1月1日現在	1級		
	2級		
	3級		
	4級	1	100.0
	5級		
	6級		
	7級		
	8級		
	計	1	100.0

#### (級別の標準的な職務内容)

区 分	一 般 職
1 級	定型的な業務を行う職務
2 級	副主任等の職務
3 級	主任等の職務
4 級	主査等の職務
5 級	係長等の職務
6 級	課長補佐等の職務
7 級	課等の長の職務
8 級	部等の長の職務 部等の次長の職務

## (4) 昇給

区 分		合 計	一般行政職等	
本 年 度	職員数(A)(人)	1	1	
	昇給に係る職員数(B)(人)	1	1	
	号給数別内訳	1号給(人)		
		2号給(人)		
		3号給(人)		
		4号給(人)	1	1
比率 (B)/(A) %	100.0	100.0		
前 年 度	職員数(A)(人)	1	1	
	昇給に係る職員数(B)(人)	1	1	
	号給数別内訳	1号給(人)		
		2号給(人)		
		3号給(人)		
		4号給(人)	1	1
比率 (B)/(A) %	100.0	100.0		

## (5) 期末手当・勤勉手当

区 分	支給期別支給率		支給率計 (月分)	制度上の段階、職務の 等級による加算措置	備 考
	6月(月分)	12月(月分)			
本 年 度	2.325	2.325	4.650	有	
前 年 度	2.300	2.300	4.600	有	
一般会計の制度	2.325	2.325	4.650	有	

## (6) 定年退職及び勧奨退職に係る退職手当

区 分	20年勤続の者 (月分)	25年勤続の者 (月分)	35年勤続の者 (月分)	最高限度 (月分)	その他の加算措置等	備 考
支 給 率 等	24.586875	33.27075	47.709	47.709	定年前早期退職特例措置	
一般会計の制度 (支給率等)	24.586875	33.27075	47.709	47.709	定年前早期退職特例措置	

## (7) その他の手当

区 分	一般会計の制度との異同	差 異 の 内 容
地 域 手 当	同 じ	
扶 養 手 当	同 じ	
住 居 手 当	同 じ	
通 勤 手 当	同 じ	

## 債務負担行為に関する調書

(議決済分)

令和3年度設定分

(単位:千円)

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
		期 間	金 額	期 間	金 額	
介護老人保健施設ゆめ風車指定管理料	1,497,000	令和3年度から 令和7年度まで	1,208,946	令和8年度	288,054	介護老人保健施設事業収益  288,054

令和7年度設定分

(単位:千円)

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
		期 間	金 額	期 間	金 額	
介護老人保健施設ゆめ風車指定管理料	160,261	令和7年度		令和8年度	99,937	介護老人保健施設事業収益  99,937

令和8年度周南市介護老人保健施設事業予定貸借対照表  
(令和9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		543,374	
	ロ 建物	1,044,639		
	減価償却累計額	<u>△ 620,558</u>	424,081	
	ハ 器械備品	37,076		
	減価償却累計額	<u>△ 34,811</u>	2,265	
	ニ 車両	12,764		
	減価償却累計額	<u>△ 7,396</u>	<u>5,368</u>	
	有形固定資産合計			975,088
(2)	投資その他の資産			
	イ 基金		33,054	
	ロ 長期前払消費税		<u>11,951</u>	
	投資その他の資産合計			<u>45,005</u>
	固定資産合計			1,020,093
2	流動資産			
(1)	現金預金			38,844
(2)	未収金		56,076	
	貸倒引当金		<u>△ 1</u>	<u>56,075</u>
	流動資産合計			<u>94,919</u>
	資産合計			<u><u>1,115,012</u></u>

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		436,413	
固定負債合計			436,413
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		74,287	
(3) 未払金		19,998	
(4) 引当金			
イ 賞与引当金		766	
流動負債合計			115,051
5 繰延収益			
(1) 長期前受金		27,106	
収益化累計額		△ 14,815	
繰延収益合計			12,291
負債合計			<u>563,755</u>

資本の部

6 資本金			
(1) 固有資本金		183,773	
(2) 出資金		737,299	
資本金合計			921,072
7 剰余金			
(1) 資本剰余金			
イ 県補助金	116		
ロ その他資本剰余金	837		
資本剰余金合計		953	
(2) 利益剰余金			
イ 当年度未処理欠損金	370,768		
利益剰余金合計		△ 370,768	
剰余金合計			△ 369,815
資本合計			<u>551,257</u>
負債・資本合計			<u>1,115,012</u>

令和7年度周南市介護老人保健施設事業予定損益計算書  
 (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 事業収益			
(1) 施設療養費収益	282,892		
(2) 施設利用料収益	64,176		
(3) その他事業収益	<u>3,261</u>	350,329	
2 事業費用			
(1) 給与費	7,606		
(2) 経費	334,107		
(3) 減価償却費	14,760		
(4) 資産減耗費	<u>1,231</u>	<u>357,704</u>	
事業損失			7,375
3 事業外収益			
(1) 受取利息及び配当金	44		
(2) 他会計補助金	11,045		
(3) 補助金	985		
(4) 長期前受金戻入	688		
(5) その他事業外収益	<u>15</u>	12,777	
4 事業外費用			
(1) 支払利息及び企業債取扱諸費	8,359		
(2) 繰出金	<u>3</u>	<u>8,362</u>	<u>4,415</u>
経常損失			2,960
5 特別利益			
(1) 過年度損益修正益	<u>1,170</u>	1,170	
6 特別損失			
(1) 過年度損益修正損	<u>465</u>	<u>465</u>	<u>705</u>
当年度純損失			2,255
前年度繰越欠損金			<u>368,036</u>
当年度未処理欠損金			<u><u>370,291</u></u>



令和7年度周南市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		543,374	
	ロ 建物	1,044,639		
	減価償却累計額	<u>△ 707,376</u>	337,263	
	ハ 器械備品	37,076		
	減価償却累計額	<u>△ 34,379</u>	2,697	
	ニ 車両	11,809		
	減価償却累計額	<u>△ 11,219</u>	<u>590</u>	
	有形固定資産合計			883,924
(2)	投資その他の資産			
	イ 基金		34,619	
	ロ 長期前払消費税		<u>1,699</u>	
	投資その他の資産合計			<u>36,318</u>
	固定資産合計			920,242
2	流動資産			
(1)	現金預金			16,796
(2)	未収金		47,916	
	貸倒引当金		<u>△ 1</u>	<u>47,915</u>
	流動資産合計			<u>64,711</u>
	資産合計			<u><u>984,953</u></u>

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		<u>387,000</u>	
固定負債合計			387,000
4 流動負債			
(1) 一時借入金		25,000	
(2) 企業債			
イ 建設改良費等の財源に充てるための企業債		62,901	
(3) 未払金		5,864	
(4) 引当金			
イ 賞与引当金		<u>693</u>	
流動負債合計			94,458
5 繰延収益			
(1) 長期前受金		27,106	
収益化累計額		<u>△ 14,009</u>	
繰延収益合計			<u>13,097</u>
負債合計			<u><u>494,555</u></u>

資本の部

6 資本金			
(1) 固有資本金		183,773	
(2) 出資金		<u>675,967</u>	
資本金合計			859,740
7 剰余金			
(1) 資本剰余金			
イ 県補助金		116	
ロ その他資本剰余金		<u>833</u>	
資本剰余金合計			949
(2) 利益剰余金			
イ 当年度未処理欠損金		<u>370,291</u>	
利益剰余金合計		<u>△ 370,291</u>	
剰余金合計			<u>△ 369,342</u>
資本合計			<u>490,398</u>
負債・資本合計			<u><u>984,953</u></u>

## 注 記 (令和8年度)

### I. 重要な会計方針

#### 1 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       | 13～39年  |
| 器械備品     | 4～10年   |
| 車両       | 5年      |

#### 2 引当金の計上の方法

- (1) 退職給付引当金  
退職手当については、一般会計が負担する取扱いとしているため引当金の計上をしていない。
- (2) 賞与引当金  
職員の期末手当及び勤勉手当並びにこれに係る法定福利費の支給に備えるため、当年度末における支給見込額に基づき、当年度の負担に属する額を計上する。
- (3) 貸倒引当金  
債権の不納欠損による損失に備えるため、貸倒実績等による回収不能見込額を計上する。

#### 3 消費税及び地方消費税の会計処理

消費税及び地方消費税の会計処理は税抜方式による。

### II. 予定貸借対照表等関連

#### 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(当該年度末日の翌日から起算して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437,870千円である。

#### 2 引当金の取崩し

- (1) 賞与引当金  
令和8年度において、職員の期末手当及び勤勉手当並びにこれに係る法定福利費を支給するため、賞与引当金693千円を取り崩した。

注 記  
(令和7年度)

I. 重要な会計方針

1 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       | 13～39年  |
| 器械備品     | 4～10年   |
| 車両       | 5年      |

2 引当金の計上の方法

- (1) 退職給付引当金  
退職手当については、一般会計が負担する取扱いとしているため引当金の計上をしていない。
- (2) 賞与引当金  
職員の期末手当及び勤勉手当並びにこれに係る法定福利費の支給に備えるため、当年度末における支給見込額に基づき、当年度の負担に属する額を計上する。
- (3) 貸倒引当金  
債権の不納欠損による損失に備えるため、貸倒実績等による回収不能見込額を計上する。

3 消費税及び地方消費税の会計処理

消費税及び地方消費税の会計処理は税抜方式による。

II. 予定貸借対照表等関連

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(当該年度末日の翌日から起算して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437,351千円である。

2 引当金の取崩し

- (1) 賞与引当金  
令和7年度において、職員の期末手当及び勤勉手当並びにこれに係る法定福利費を支給するため、賞与引当金786千円を取り崩した。



# 予算説明参考資料

令和8年度周南市介護老人保健施設事業会計予算明細書

収益的収入及び支出

収 入

(単位:千円)

款	項	目	節	予 定 額	備 考
1	介護老人保健施設事業収益			429,481	
	1	事業収益		420,558	
		1	施設療養費収益	337,694	
			入所者療養費収益	255,361	1日平均57人 延20,805人
			短期入所者療養費収益	14,924	1日平均3人 延1,095人
			通所者療養費収益	66,553	1日平均25人 延6,025人
			訪問リハビリテーション収益	856	1日平均0.5人 延121人
		2	施設利用料収益	79,138	
			室料収益	29,544	1日平均60人 延21,900人
			食材料費収益	49,594	
		3	その他事業収益	3,726	
			その他事業収益	3,726	日用品販売、電気料等
	2	事業外収益		8,922	
		1	受取利息及び配当金	46	
			預金利息	42	
			基金利息	4	
		2	他会計補助金	8,050	
			一般会計補助金	8,050	企業債利息
		3	長期前受金戻入	806	
			長期前受金戻入	806	
		4	その他事業外収益	20	
			その他事業外収益	20	
	3	特別利益		1	
		1	過年度損益修正益	1	
			過年度損益修正益	1	

## 支 出

(単位:千円)

款	項	目	節	予 定 額	備 考
1	介護老人保健施設事業費用			429,481	
	1	事業費用		420,080	
		1	給与費	8,434	
			給料	4,202	職員1人分
			手当等	2,218	
			賞与引当金繰入額	766	
			法定福利費	1,248	
		2	経費	389,718	
			厚生福利費	9	
			旅費交通費	85	
			消耗品費	50	
			消耗備品費	50	
			印刷製本費	75	
			保険料	142	建物総合損害共済等
			通信運搬費	11	
			手数料	34	振込手数料等
			委託料	193	会計システム保守委託料
			交付金	387,991	介護老人保健施設指定管理料
			負担金及び分担金	366	全国老人保健施設協会会費等
			雑費	712	
		3	減価償却費	16,240	
			建物減価償却費	15,808	
			器械備品減価償却費	432	
		4	資産減耗費	5,603	
			固定資産除却費	5,603	
		5	長期前払消費税償却	85	
			長期前払消費税償却	85	
	2	事業外費用		8,400	
		1	支払利息及び企業債取扱諸費	8,065	
			企業債利息	8,050	
			一時借入金利息	15	
		2	消費税及び地方消費税	331	
			消費税及び地方消費税	331	
		3	繰出金	4	
			基金繰出金	4	
	3	特別損失		1	
		1	過年度損益修正損	1	
			過年度損益修正損	1	
	4	予備費		1,000	
		1	予備費	1,000	
			予備費	1,000	

資本的収入及び支出

収 入

(単位:千円)

款	項	目	節	予 定 額	備 考
1	資本的収入			186,605	
	1	企業債		123,700	
		1	企業債	123,700	
			企業債	123,700	
	2	出資金		61,332	
		1	他会計出資金	61,332	
			一般会計出資金	61,332	企業債元金分
	3	基金繰入金		1,569	
		1	基金繰入金	1,569	
			基金繰入金	1,569	
	4	その他収入		4	
		1	その他収入	4	
			繰入金収入	4	

支 出

(単位:千円)

款	項	目	節	予 定 額	備 考
1	資本的支出			190,726	
	1	建設改良費		123,821	
		1	施設改良工事費	118,830	
			施設改良工事費	118,830	
		2	資産購入費	4,991	
			車両購入費	4,991	
	2	企業債償還金		62,901	
		1	企業債償還金	62,901	
			企業債償還金	62,901	企業債元金
	3	投資		4	
		1	基金積立金	4	
			基金積立金	4	
	4	予備費		4,000	
		1	予備費	4,000	
			予備費	4,000	