

## 6. 医療経理

### (1) 事業の概要

医療経理は、国家公務員共済組合法第98条の規定に基づき、組合員及びその被扶養者の健康の保持増進のための福祉事業として、全国に23か所の直営病院と2か所の介護老人保健施設を設置・運営している経理である。

#### 施設の現況及び利用状況

年度別	病 院					介護老人保健施設				
	年度末 病院数	年度末 稼働病床数	年 間 患 者 数			年度末 施設数	年度末 入所定員	年 間 利 用 者 数		
			入 院	外 来	計			入 所	通 所	計
30年度	23	6,875	2,010,392	3,259,783	5,270,175	2	148	47,480	8,334	55,814
元年度	23	6,852	2,019,335	3,213,512	5,232,847	2	148	47,821	6,189	54,010
対前年度増減	0	△23	8,943	△46,271	△37,328	0	0	341	△2,145	△1,804
同上率	-	△0.3	0.4	△1.4	△0.7	-	-	0.7	△25.7	△3.2

直営病院を利用した加入共済組合員及び被扶養者は、入院で30千人、外来で248千人、合計278千人で、患者総数に占める割合は、入院で1.5%、外来で7.7%となった。

### (2) 経理の概況

#### イ 経常損益

経常収益の総額は195,544百万円で、前年度に比べ10,386百万円の増加(5.6%)となっている。

このうち「患者収入」は183,709百万円で、前年度に比べ5,876百万円の増加(3.3%)となっている。

その他、「国庫補助金収入」は1,205百万円で、前年度に比べ60百万円の増加(5.2%)、「保健経理より受入」は1,767百万円で、前年度に比べ34百万円の増加(1.9%)、「施設収入」は1,282百万円で、前年度に比べ111百万円の増加(9.5%)、「その他の収入」は7,582百万円で、前年度に比べ4,306百万円の増加(131.5%)となっている。

一方、経常費用の総額は192,473百万円で、前年度に比べ9,517百万円の増加(5.2%)となっている。

このうち「職員給与」は54,483百万円で、前年度に比べ350百万円の増加(0.6%)となっている。

また、「材料費」は52,902百万円で、前年度に比べ2,428百万円の増加(4.8%)となり、その内訳をみると、「薬品費」が1,463百万円の増加(4.4%)、「医療材料費」が963百万円の増加(5.8%)、「飲食材料費」が2百万円の増加(0.2%)となっている。「減価償却費」は9,412百万円で、前年度に比べ877百万円の増加(10.3%)となり、「支払利息」は111百万円で、前年度に比べ10百万円の増加(10.4%)、「その他の経費」は75,566百万円で、前年度に比べ5,852百万円の増加(8.4%)となっている。

この結果、経常損益は3,071百万円となった。

#### ロ 特別損益

特別利益の総額は1,025百万円で、前年度に比べ29百万円の減少となっている。

このうち「前期損益修正益」は991百万円で、前年度に比べ62百万円の減少、「固定資産売却益」は33百万円で、前年度に比べ33百万円の増加となった。

一方、特別損失の総額は1,633百万円で、前年度に比べ1,432百万円の減少となっている。

このうち「前期損益修正損」は1,505百万円で、前年度に比べ361百万円の増加となり、「固定資産除却損」は128百万円で、前年度に比べ1,792百万円の減少となった。

この結果、特別損益は△608百万円となった。

#### ハ 当期損益

以上の結果、当期損益は2,463百万円となった。

### (3) 整備の状況

虎の門病院建替整備工事については、5/1に病院棟部分の供用を開始、周辺外構等工事については年度末に完了し、一連の建替整備工事が竣工した。

医療経理主要科目損益比較表

(単位：千円、%)

科 目	30年度決算額	元年度決算額	増△減額	増△減率
経常収益				
患者収入	177,832,925	183,708,675	5,875,750	3.3
施設収入	1,171,146	1,282,261	111,115	9.5
国庫補助金収入	1,145,071	1,204,595	59,524	5.2
保健経理より受入	1,733,101	1,766,644	33,543	1.9
その他の収入	3,275,363	7,581,734	4,306,372	131.5
計	185,157,606	195,543,909	10,386,303	5.6
経常費用				
職員給与	54,132,580	54,482,515	349,935	0.6
材料費	50,474,034	52,901,663	2,427,629	4.8
薬品費	32,970,049	34,432,666	1,462,618	4.4
医療材料費	16,652,257	17,615,252	962,995	5.8
飲食材料費	851,728	853,744	2,017	0.2
減価償却費	8,534,550	9,411,811	877,261	10.3
支払利息	100,581	111,049	10,469	10.4
その他の経費	69,714,468	75,566,124	5,851,656	8.4
計	182,956,212	192,473,163	9,516,951	5.2
経常損益	2,201,394	3,070,747	869,352	
特別利益				
前期損益修正益	1,053,823	991,473	△ 62,349	△ 5.9
固定資産売却益	324	33,364	33,040	—
計	1,054,147	1,024,838	△ 29,309	△ 2.8
特別損失				
前期損益修正損	1,143,868	1,504,627	360,759	31.5
固定資産除却損	1,920,218	127,909	△ 1,792,309	△ 93.3
計	3,064,085	1,632,536	△ 1,431,550	△ 46.7
特別損益	△ 2,009,939	△ 607,698	1,402,240	
当期損益	191,456	2,463,048	2,271,593	

医療経理  
貸借対照表

第8号の1

令和2年3月31日現在

借 方		金 額	貸 方		金 額
	円	円		円	円
<u>流動資産</u>		71,295,487,358	<u>流動負債</u>		25,732,847,006
現金・預金	37,696,839,139		未払消費税	259,978,768	
貯蔵品	1,813,816,698		未払金	23,013,800,142	
仮払金	105,007,742		未払費用	1,669,586,243	
前払費用	178,358,154		預り金	786,126,853	
未収収益	5,061,298		前受収益	3,355,000	
未収金	31,906,256,214				
貸倒引当金	△ 409,851,887		<u>固定負債</u>		77,974,780,746
			長期借入金	49,361,050,746	
			引当金	(28,613,730,000)	
			退職給与引当金	23,041,169,700	
			特別修繕引当金	5,572,560,300	
<u>固定資産</u>		145,088,075,574	負債合計		103,707,627,752
有形固定資産	(144,185,322,464)				
建物	95,024,731,968		<u>基本金</u>		625,260
借入不動産附帯施設	10,562,691		基本金	625,260	
構築物	1,013,295,516				
医療器具機械	8,030,546,089		<u>剰余金</u>		112,895,492,009
車両・運搬具	13,522,699		資本剰余金	(20,627,053,044)	
器具・備品	2,443,791,085		別途積立金	20,627,053,044	
土地	37,549,478,555		利益剰余金	(92,268,438,965)	
建設仮勘定	99,393,861		欠損金補てん積立金	7,209,979,588	
無形固定資産	(14,269,287)		積立金	85,058,459,377	
施設利用権	14,269,287				
投資その他の資産	(888,483,823)		純資産合計		112,896,117,269
敷金・保証金	888,307,823				
加入金	176,000				
<u>繰延資産</u>		220,182,089			
開発費	220,182,089				
資産合計		216,603,745,021	負債・純資産合計		216,603,745,021

(注)有形固定資産の減価償却累計額は、179,131,715,399円である。

医療 経理  
損益計算書

第8号の2

自 平成 31年 4月 1日  
至 令和 2年 3月31日

損 失		金 額	利 益		金 額
	円	円		円	円
経常費用		192,473,162,761	経常収益		195,543,909,291
事業費用 (191,833,977,333)			事業収益 (189,288,177,783)		
職員給与 54,482,515,055			内部患者収入 6,795,924,674		
厚生費 200,308,575			保険患者収入 172,156,782,549		
旅費 59,484,803			一般患者収入 4,755,967,323		
事務費 308,059,022			施設収入 1,282,260,764		
事業用消耗品費 1,503,934,080			雑収入 4,297,242,473		
薬品費 34,432,666,380			補助金等収入 (1,204,595,475)		
医療材料費 17,615,252,427			国庫補助金収入 1,204,595,475		
飲食材料費 853,744,236			受入金 (1,766,644,008)		
賃金 22,758,774,630			保健経理より受入 1,766,644,008		
委託費 19,972,347,144			引当金等戻入 (3,284,282,009)		
光熱水料 3,616,047,182			貸倒引当金戻入 353,101,589		
燃料費 219,478,098			特別修繕引当金戻入 2,931,180,420		
被服費 52,464,487			事業外収益 (210,016)		
修繕費 1,270,958,172			受取利息 210,016		
洗濯費 16,984					
賃借料 6,707,781,542			特別利益		1,024,837,607
保険料 304,347,597			前期損益修正益 991,473,457		
調査研究費 728,371,376			固定資産売却益 33,364,150		
普及費 123,895,505					
患者費 17,828,971					
諸謝金 2,561,275,764					
食糧費 23,153,396					
負担金 10,988,736,651					
消費税 549,437,820					
雑費 419,358,788					
退職給与引当金繰入 2,651,927,300					
減価償却費 9,411,811,348					
引当金等繰入 (409,851,887)					
貸倒引当金繰入 409,851,887					
事業外費用 (229,333,541)					
支払利息 111,049,030					
開発費償却 116,666,186					
貸倒損失 1,618,325					
特別損失		1,632,535,719			
前期損益修正損 1,504,626,770					
固定資産除却損 127,908,949					
当期利益金		2,463,048,418			
合 計		196,568,746,898	合 計		196,568,746,898

(注) 当期利益金2,463,048,418円は、国家公務員共済組合法施行規則(昭和33年大蔵省令第54号)第85条第2項において準用する第82条の規定により、欠損金補てん積立金として、さらに残余があるため同規則85条第2項において準用する第84条第1項の規定により、積立金として整理する。

## 重要な会計方針等

### 1. たな卸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によっている。

### 2. 固定資産の減価償却方法

有形固定資産は、国家公務員共済組合法施行規則（昭和 33 年大蔵省令第 54 号。以下、「規則」という。）第 68 条の規定により、無形固定資産は、規則第 69 条の規定により定額法により行っている。なお、減価償却累計額は次のとおりである。

有形固定資産 179, 131, 715, 399 円

### 3. 引当金の計上基準

#### (1) 貸倒引当金

未収金の貸倒れによる損失に備えるため、規則第 76 条の規定により、事業に係る未収金の年度末残高に対する 1/100 を計上している。

#### (2) 退職給与引当金

国家公務員共済組合連合会（以下「連合会」という。）に使用される者の退職手当の支払いに充てるため、連合会に使用される者が期末において退職した場合に支給される基本額の全額を計上している。

#### (3) 特別修繕引当金

事業に使用している施設について、翌事業年度以降に大規模の修繕をすることを予定しているため、規則第 77 条の規定により、所要の金額を計上している。

### 4. その他財務諸表作成のための重要な事項

#### (1) 消費税の会計処理方法

税込方式によっている。

#### (2) 繰延資産の処理方法

開発費

5 年間で均等償却している。

### 5. 重要な会計方針の変更

退職給与引当金については、従来、基本額は国家公務員に準じて 87%の支給割合を乗じたものとしていたが、国家公務員の支給割合が変更されたことを受けて本年度から 83.7%を乗ずることとした。

なお、当該変更により、従来と同一の基準によった場合に比べ、退職給与引当金は 894, 335, 600 円減少した。

1. 子会社及び関連会社の株式の明細  
該当なし
2. 出資先団体等に対する出資の明細  
該当なし
3. 子会社及び関連会社に対する債権及び債務の明細  
該当なし
4. 関連公益法人等の基本財産に対する拠出金等の明細  
該当なし
5. 国庫補助金等の明細

国 庫 補 助 金 等 明 細 表

国庫補助金等の名称	支出元の 会計区分	金 額	国庫補助金等との関連科目		摘 要
			貸借対照表	損益計算書	
国家公務員共済組合連合会 補助金	一般会計	円 1,204,595,475		— 経常収益 国庫補助金収入	本部事業運営経費

6. 役員及び連合会に使用される者の給与費の明細

職 員 給 与 明 細 表

区 分	金 額
	円
職 員 給 与	54,482,515,055
役 員 分	94,401,925
常 勤 職 員 分	54,388,113,130

7. その他主な資産、負債の明細

現金現在高明細表

(令和2年3月31日)

区 分	摘 要	金 額
現 金	KKR札幌医療センターほか24か所	58,331,463 円

預金明細表

取引金融機関名	区 分	金 額	摘 要
北洋銀行ほか20行	普通預金	37,638,507,676 円	

借入金明細表

借入区分	借入先	前期繰越高	当期増加額	当期減少額	期末残高	摘要
		円	円	円	円	
長期	退職等年金経理 経過の長期経理	42,781,944,404	7,510,000,000	930,893,658	49,361,050,746	

未収金明細表

種別	金額	氏名	摘要
	円		
患者収入	29,382,185,350	KKR札幌医療センターほか24か所	
施設収入	31,366,837	東北公済病院ほか20か所	
雑収入	406,421,782	KKR札幌医療センターほか22か所	
保健経理より受入ほか	2,086,282,245		
計	31,906,256,214		

仮払金明細表

種別	金額	氏名	摘要
	円		
訴訟関係費ほか	105,007,742	KKR札幌医療センターほか21か所	



未収収益明細表

種 別	金 額	氏 名	摘 要
	円		
受取利息	27,080	ゆうちょほか1行	
賃貸料ほか	5,034,218	立川病院ほか6か所	
計	5,061,298		

未払金明細表

種 別	金 額	氏 名	摘 要
	円		
薬品費・医療材料費	14,388,655,884	KKR札幌医療センターほか24か所	
飲 食 材 料 費	68,480,630	斗南病院ほか20か所	
医療器具機械及び備品	615,972,702	KKR札幌医療センターほか19か所	
光 熱 水 料	161,900,951	東北公済病院ほか19か所	
燃 料 費	19,415,016	KKR札幌医療センターほか21か所	
事 務 費	18,583,279	斗南病院ほか20か所	
事業用消耗品費	128,452,852	KKR札幌医療センターほか24か所	
修 繕 費	274,818,196	KKR札幌医療センターほか24か所	
諸 謝 金	22,633,114	斗南病院ほか8か所	
委 託 費	2,523,928,423	KKR札幌医療センターほか24か所	
賃 借 料 ほか	4,790,959,095	KKR札幌医療センターほか24か所	
計	23,013,800,142		

預り金明細表

種 別	金 額	氏 名	摘 要
所得税(住民税を含む)	円 513,319,175	KKR札幌医療センターほか21か所	
社会保険料	145,959,777	KKR札幌医療センターほか19か所	
施設収入ほか	126,847,901	KKR札幌医療センターほか21か所	
計	786,126,853		

未払費用明細表

種 別	金 額	氏 名	摘 要
職員給与	円 557,397,922	KKR札幌医療センターほか23か所	3月分超過勤務手当ほか 労働保険料ほか
負担金	182,086,548	斗南病院ほか20か所	
賃金ほか	930,101,773	KKR札幌医療センターほか22か所	
計	1,669,586,243		

前払費用明細表

科 目	摘 要	支 払			決算書計上金額	備 考
		年月日	伝票番号	金 額		
職員給与	KKR札幌医療センターほか25か所	R2.3.25		円 234,874,204	71,914,130	通勤手当
保険料	KKR札幌医療センターほか24か所	H29.5.16		210,319,291		
賃借料	KKR札幌医療センターほか13か所	R1.12.27		39,574,836		
調査研究費ほか	KKR札幌医療センターほか24か所	H31.4.26		31,345,488		
計				516,113,819	178,358,154	

前受収益明細表

種 別	金 額	氏 名	摘 要
施設収入ほか	円 3,355,000	立川病院ほか1か所	
計	3,355,000		

固定資産明細表

資産の種類	期首残高	当期増加額	当期減少額	期末残高	当期償却額	差引期末残高
	円	円	円	円	円	円
土地	22,579,240,955	15,066,537,600	96,300,000	37,549,478,555	0	37,549,478,555
建物	84,645,377,908	16,367,634,314	2,012,338	101,010,999,884	5,986,267,916	95,024,731,968
構築物	988,743,365	113,117,266	0	1,101,860,631	88,565,115	1,013,295,516
借入不動産附帯施設	14,765,707	0	0	14,765,707	4,203,016	10,562,691
車両・運搬具	20,155,374	4,849,436	4	25,004,806	11,482,107	13,522,699
医療器具機械	6,850,181,260	3,863,294,315	2,994,046	10,710,481,529	2,679,935,440	8,030,546,089
器具・備品	1,847,505,993	1,236,196,596	89,221	3,083,613,368	639,822,283	2,443,791,085
電話加入権	0	0	0	0	0	0
建設仮勘定	23,138,892,674	8,400,951,551	31,440,450,364	99,393,861	0	99,393,861
施設利用権	15,804,758	0	0	15,804,758	1,535,471	14,269,287
計	140,100,667,994	45,052,581,078	31,541,845,973	153,611,403,099	9,411,811,348	144,199,591,751

(注1) 建物及び土地の面積は次のとおりである。

1. 建物 603,094.90 m<sup>2</sup>
2. 土地 214,040.73 m<sup>2</sup>

減価償却費明細表

資産の種類	取得原価	当期償却額	償却累計額	当期末残高	償却累計率	摘要
	円	円	円	円	%	
建物	223,773,288,392	5,986,267,916	128,748,556,424	95,024,731,968	57.5	
構築物	4,028,323,834	88,565,115	3,015,028,318	1,013,295,516	74.8	
借入不動産附帯施設	37,789,798	4,203,016	27,227,107	10,562,691	72.0	
車両・運搬具	188,646,236	11,482,107	175,123,537	13,522,699	92.8	
医療器具機械	47,538,519,424	2,679,935,440	39,507,973,335	8,030,546,089	83.1	
器具・備品	10,128,824,870	639,822,283	7,685,033,785	2,443,791,085	75.9	
電話加入権	2,644,607	0	2,644,607	0	100.0	
施設利用権	37,953,705	1,535,471	23,684,418	14,269,287	62.4	
計	285,735,990,866	9,411,811,348	179,185,271,531	106,550,719,335		

引当金明細表

区分	前期繰越額	当 期		貸借対照表 計上額	摘 要
		増加額	減少額		
	円	円	円	円	
貸倒引当金	411,286,519	409,851,887	411,286,519	409,851,887	
特別修繕引当金	8,503,740,720	0	2,931,180,420	5,572,560,300	
退職給与引当金	23,955,559,300	2,651,927,300	3,566,316,900	23,041,169,700	
計	32,870,586,539	3,061,779,187	6,908,783,839	29,023,581,887	

減価償却累計額明細表

区分	前期繰越額	当 期		貸借対照表 計上額	摘 要
		増加額	減少額		
	円	円	円	円	
減価償却累計額	172,459,758,193	9,406,072,861	2,734,115,655	179,131,715,399	

積立金明細表

区分	前期繰越額	当 期		貸借対照表 計上額	摘 要
		増加額	減少額		
	円	円	円	円	
別途積立金	19,980,117,887	845,803,485	198,868,328	20,627,053,044	
欠損金補てん積立金	7,099,312,552	110,667,036	0	7,209,979,588	
計	27,079,430,439	956,470,521	198,868,328	27,837,032,632	

た な 卸 表

貸借対照表 科 目	品 目	単位	た な 卸			減 価		貸借対照表 計 上 額
			数量	単価	金 額	割合	金 額	
				円	円		円	円
貯 蔵 品	薬 品				1,212,700,139		0	1,212,700,139
	医 療 材 料				403,114,992		0	403,114,992
	飲 食 材 料				13,678,103		0	13,678,103
	事 業 用 消 耗 品				154,176,497		0	154,176,497
	事 務 用 消 耗 品				3,097,585		0	3,097,585
	燃 料 ほ か				27,049,382		0	27,049,382
計					1,813,816,698		0	1,813,816,698

作成責任者 出納主任 二葉 真優美

支 出 実 績 表

科 目	事業計画額	支 出 済 額	支 出 未 済 額	不 用 額
	円	円	円	円
職 員 給 与	55,471,935,000	53,925,117,133	557,397,922	989,419,945
退職給与引当金繰入	3,276,980,000	2,651,927,300	0	625,052,700
旅 費	71,610,000	57,173,815	2,310,988	12,125,197
事 務 費	312,702,000	289,475,743	18,583,279	4,642,978
計	59,133,227,000	56,923,693,991	578,292,189	1,631,240,820

利益剰余金計算書

自平成31年4月1日

至令和2年3月31日

1. 積立金		83,353,013,152 円
2. 当期利益金		2,463,048,418 円
3. 当期処分額		△ 757,602,193 円
別途積立金取り崩し		198,868,328 円
別途積立金へ積立	△	845,803,485 円
欠損金補てん積立金へ積立	△	110,667,036 円
積立金		<u>85,058,459,377 円</u>