

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22か所の直営病院と1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
3 年 度	22	6,692	1,751,569	3,043,723	4,795,292	1	100	34,144	1,534	35,678
4 年 度	22	6,692	1,710,032	3,055,652	4,765,684	1	100	34,257	1,634	35,891
対前年度増減	0	0	△ 41,537	11,929	△29,608	0	0	113	100	213
同 上 率	—	—	△ 2.4	0.4	△ 0.6	—	—	0.3	6.5	0.6

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24千人、外来で245千人、合計269千人で、患者総数に占める割合は、入院で1.4%、外来で8.0%となった。

(2) 経理の概況

イ 経常損益

経常収益の総額は213,889百万円で、前年度に比べ90百万円の減少(△0.0%)となっている。

このうち「患者収入」は184,990百万円で、新型コロナウイルス感染症の影響で患者数が減少しつつも診療単価が増加したことから、前年度に比べ3,669百万円の増加(2.0%)となっている。

その他、「国庫補助金収入」は1,500百万円で、前年度に比べ12百万円の増加(0.8%)、「保健経理より受入」は1,757百万円で、前年度に比べ52百万円の増加(3.0%)、「施設収入」は1,454百万円で、前年度に比べ83百万円の増加(6.1%)、「その他の収入」は24,189百万円で、前年度に比べ3,906百万円の減少(△13.9%)となっている。これは、「感染症関連助成金収入」が21,146百万円で、前年度に比べ3,942百万円減少していることが大きな要因である。

一方、経常費用の総額は200,744百万円で、前年度に比べ3,168百万円の増加(1.6%)となっている。

このうち「職員給与」は54,660百万円で、前年度に比べ382百万円の減少(△0.7%)となっている。

また、「材料費」は55,235百万円で、前年度に比べ1,580百万円の増加(2.9%)となり、その内訳をみると、「薬品費」が1,577百万円の増加(4.5%)、「医療材料費」が22百万円の減少(△0.1%)、「飲食材料費」が24百万円の増加(3.2%)となっている。「減価償却費」は9,212百万円で、前年度に比べ240百万円の増加(2.7%)となり、「支払利息」は71百万円で、前年度に比べ17百万円の減少(△19.4%)、「その他の経費」は81,566百万円で、前年度に比べ1,747百万円の増加(2.2%)となっている。

この結果、経常損益は13,145百万円となった。

ロ 特別損益

特別利益の総額は1,762百万円で、前年度に比べ42,731百万円の減少となっている。

このうち「前期損益修正益」は1,759百万円で、前年度に比べ45百万円の減少、「固定資産売却益」は3百万円で、前年度に比べ42,686百万円の減少となった。

一方、特別損失の総額は3,284百万円で、前年度に比べ1,535百万円の増加となっている。

このうち「前期損益修正損」は2,128百万円で、前年度に比べ382百万円の増加となり、「固定資産除却損」は1,156百万円で、前年度に比べ1,153百万円の増加となった。

この結果、特別損益は△1,522百万円となった。

ハ 当期損益

以上の結果、当期損益は11,623百万円となった。

(3) 整備の状況

枚方公済病院4号館他整備工事の設計を開始した。

医療経理主要科目損益比較表

(単位：千円、%)

科 目	3 年 度 決 算 額	4 年 度 決 算 額	増 △ 減 額	増 △ 減 率
経常収益				
患者収入	181,320,476	184,989,546	3,669,070	2.0
施設収入	1,370,519	1,453,618	83,100	6.1
国庫補助金収入	1,488,077	1,500,110	12,033	0.8
保健経理より受入	1,705,424	1,757,138	51,713	3.0
その他の収入	28,094,141	24,188,519	△ 3,905,622	△ 13.9
計	213,978,636	213,888,931	△ 89,705	△ 0.0
経常費用				
職員給与	55,041,971	54,660,287	△ 381,684	△ 0.7
材料費	53,654,868	55,234,845	1,579,977	2.9
薬品費	35,124,680	36,702,147	1,577,467	4.5
医療材料費	17,773,798	17,751,973	△ 21,826	△ 0.1
飲食材料費	756,390	780,725	24,335	3.2
減価償却費	8,972,407	9,212,077	239,670	2.7
支払利息	88,196	71,078	△ 17,117	△ 19.4
その他の経費	79,818,479	81,565,910	1,747,431	2.2
計	197,575,921	200,744,197	3,168,276	1.6
経常損益	16,402,715	13,144,734	△ 3,257,981	
特別利益				
前期損益修正益	1,804,308	1,758,913	△ 45,395	△ 2.5
固定資産売却益	42,689,344	3,429	△ 42,685,915	△ 100.0
計	44,493,652	1,762,342	△ 42,731,310	△ 96.0
特別損失				
前期損益修正損	1,746,041	2,128,088	382,047	21.9
固定資産除却損	3,630	1,156,294	1,152,664	—
計	1,749,671	3,284,382	1,534,711	87.7
特別損益	42,743,981	△ 1,522,041	△ 44,266,022	
当期損益	59,146,696	11,622,694	△ 47,524,003	

医療経理

貸借対照表

第8号の1

令和5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>		155,692,851,066	<u>流動負債</u>		28,096,800,652
現金・預金	110,968,652,071		未払消費税	49,667,961	
貯蔵品	1,753,228,766		未払金	23,884,972,873	
仮払金	109,367,261		未払費用	1,502,773,875	
前払費用	258,757,768		預り金	2,648,348,043	
未収収益	6,237,061		前受収益	11,037,900	
短期貸付金	2,200,000,000				
未収金	40,832,305,388		<u>固定負債</u>		69,666,576,875
貸倒引当金 △	435,697,249		長期借入金	40,690,621,418	
			引当金	(28,975,955,457)	
<u>固定資産</u>		130,853,002,577	退職給与引当金	23,465,067,300	
有形固定資産 (129,894,772,101)			特別修繕引当金	5,510,888,157	
建物	78,861,772,498				
借入不動産附帯施設	6,366,891		負債合計		97,763,377,527
構築物	765,546,371				
医療器具機械	9,952,991,672		<u>基本金</u>		625,260
車両・運搬具	10,883,782		基本金	625,260	
器具・備品	2,752,565,161				
土地	37,510,121,870		<u>剰余金</u>		189,001,345,547
建設仮勘定	34,523,856		資本剰余金	(24,797,382,976)	
無形固定資産 (9,662,874)			別途積立金	24,797,382,976	
施設利用権	9,662,874		利益剰余金	(164,203,962,571)	
投資その他の資産 (948,567,602)			欠損金補てん積立金	7,209,979,588	
敷金・保証金	948,567,602		積立金	156,993,982,983	
<u>繰延資産</u>		219,494,691	純資産合計		189,001,970,807
開発費	219,494,691				
資産合計		286,765,348,334	負債・純資産合計		286,765,348,334

(注)有形固定資産の減価償却累計額は、176,999,170,403円である。

医療経理
損益計算書

第8号の2

自 令和 4年 4月 1日
至 令和 5年 3月 31日

損 失		金 額	利 益		金 額
	円	円		円	円
<u>経常費用</u>		200,744,196,524	<u>経常収益</u>		213,888,930,697
事業費用	(200,171,220,359)		事業収益	(210,219,895,358)	
職員給与	54,660,286,638		内部患者収入	6,801,577,170	
厚生費	158,488,872		保険患者収入	173,757,032,700	
旅費	45,880,009		一般患者収入	4,430,936,524	
事務費	305,259,274		施設収入	1,453,618,415	
事業用消耗品費	1,612,833,525		感染症関連助成金収入	21,146,095,782	
薬品費	36,702,146,887		雑収入	2,630,634,767	
医療材料費	17,751,972,877		補助金等収入	(1,500,109,852)	
飲食材料費	780,725,298		国庫補助金収入	1,500,109,852	
賃金	25,922,937,010		受入金	(1,757,137,516)	
委託費	20,259,506,244		保健経理より受入	1,757,137,516	
光熱水料	4,517,577,053		引当金等戻入	(409,718,102)	
燃料費	280,886,486		貸倒引当金戻入	378,897,379	
被服費	66,042,514		特別修繕引当金戻入	30,820,723	
修繕費	1,667,853,715		事業外収益	(2,069,869)	
賃借料	6,498,259,105		受取利息	2,069,869	
保険料	304,844,438				
調査研究費	630,863,966		<u>特別利益</u>		1,762,341,540
普及費	129,766,984		前期損益修正益	1,758,912,842	
患者費	15,865,150		固定資産売却益	3,428,698	
諸謝金	2,746,976,407				
食糧費	22,798,784				
負担金	11,613,106,087				
消費税	646,954,005				
雑費	510,364,451				
退職給与引当金繰入	3,106,947,594				
減価償却費	9,212,076,986				
引当金等繰入	(435,697,249)				
貸倒引当金繰入	435,697,249				
事業外費用	(137,278,916)				
支払利息	71,078,137				
開発費償却	66,117,831				
貸倒損失	82,948				
<u>特別損失</u>		3,284,382,105			
前期損益修正損	2,128,087,888				
固定資産除却損	1,156,294,217				
<u>当期利益金</u>		11,622,693,608			
合 計		215,651,272,237	合 計		215,651,272,237

(注) 当期利益金11,622,693,608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 176,999,170,403 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。

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 1,500,109,852	—	経常収益 国庫補助金収入	本部事業運営経費

6. 感染症関連助成金の明細

感 染 症 関 連 助 成 金 明 細 表

- (1) 国からの補助金等

補助金の名称	支出元の 会計区分	金 額	補助金との関連科目		摘 要
			貸借対照表	損益計算書	
新型コロナウイルス感染症患者等 入院受入医療機関緊急支援事業 補助金	一般会計	円 1,206,204,000	—	経常収益 感染症関連助成金	
新型コロナウイルス感染症による 小学校休業等対応助成金	労働保険 特別会計	7,237,994	—	経常収益 感染症関連助成金	
その他国からの補助金等	一般会計	309,000	—	経常収益 感染症関連助成金	

(2) 地方自治体からの補助金等

補助金の名称	支出元の 会計区分	金 額	補助金との関連科目		摘 要
			貸借対照表	損益計算書	
新型コロナウイルス感染症 緊急包括支援交付金	-	円 19,005,847,220	-	経常収益 感染症関連助成金	
その他地方自治体からの補助金等	-	926,497,568	-	経常収益 感染症関連助成金	

7. 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	54,660,286,638
役 員 分	93,521,464
常 勤 職 員 分	54,566,765,174

8. その他主な資産、負債の明細

現金現在高明細表

(令和5年3月31日)

区 分	摘 要	金 額
現 金	KKR札幌医療センターほか22か所	62,247,990 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18行	普通預金	110,645,990,448 円	
ゆうちょ銀行	当座預金	260,413,633	

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	44,107,842,076	0	3,417,220,658	40,690,621,418	

未収金明細表

種別	金額	氏名	摘要
	円		
患者収入	32,210,476,087	KKR札幌医療センターほか22か所	
施設収入	33,125,725	KKR札幌医療センターほか18か所	
雑収入	5,522,180,174	KKR札幌医療センターほか21か所	
保健経理より受入ほか	3,066,523,402		
計	40,832,305,388		

仮払金明細表

種別	金額	氏名	摘要
	円		
訴訟関係費ほか	109,367,261	KKR札幌医療センターほか16か所	

未収収益明細表

種 別	金 額	氏 名	摘 要
	円		
受取利息	201,165	ゆうちょほか1行	
賃貸料ほか	6,035,896	KKR札幌医療センターほか8か所	
計	6,237,061		

未払金明細表

種 別	金 額	氏 名	摘 要
	円		
薬品費・医療材料費	14,532,788,461	KKR札幌医療センターほか22か所	
飲 食 材 料 費	65,967,694	KKR札幌医療センターほか16か所	
医療器具機械及び備品	1,475,445,752	KKR札幌医療センターほか21か所	
光 熱 水 料	238,269,614	東北公済病院ほか20か所	
燃 料 費	23,309,133	KKR札幌医療センターほか19か所	
事 務 費	14,127,861	斗南病院ほか18か所	
事業用消耗品費	159,742,758	KKR札幌医療センターほか22か所	
修 繕 費	469,740,386	KKR札幌医療センターほか22か所	
諸 謝 金	23,021,618	斗南病院ほか6か所	
委 託 費	3,047,448,150	KKR札幌医療センターほか22か所	
賃 借 料 ほか	3,835,111,446	KKR札幌医療センターほか22か所	
計	23,884,972,873		

預り金明細表

種 別	金 額	氏 名	摘 要
所得税(住民税を含む) 社会保険料 施設収入ほか	円 605,934,969	KKR札幌医療センターほか21か所	
	131,324,023	KKR札幌医療センターほか21か所	
	1,911,089,051	KKR札幌医療センターほか20か所	
計	2,648,348,043		

未払費用明細表

種 別	金 額	氏 名	摘 要
職員給与 負担金 賃金ほか	円 559,625,219	KKR札幌医療センターほか20か所	3月分超過勤務手当ほか 労働保険料ほか
	142,740,027	KKR札幌医療センターほか15か所	
	800,408,629	KKR札幌医療センターほか19か所	
計	1,502,773,875		

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 保険料 賃借料 調査研究費ほか	KKR札幌医療センターほか17か所	R5.3.24		円 125,783,305	50,555,973	通勤手当
	KKR札幌医療センターほか21か所	R3.3.3		207,681,072	49,512,214	
	KKR札幌医療センターほか12か所	R3.12.27		39,213,076	38,281,956	
	KKR札幌医療センターほか21か所	R4.9.12		190,553,370	120,407,625	
計				563,230,823	258,757,768	

前受収益明細表

種 別	金 額	氏 名	摘 要
施設収入ほか	円 11,037,900	立川病院ほか2か所	
計	11,037,900		

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	37,510,336,270	0	214,400	37,510,121,870	0	37,510,121,870
建物	83,887,762,198	218,836,447	18,951,646	84,087,646,999	5,225,874,501	78,861,772,498
構築物	824,039,974	7,265,692	2	831,305,664	65,759,293	765,546,371
借入不動産附帯施設	7,765,491	0	0	7,765,491	1,398,600	6,366,891
車両・運搬具	4,890,296	12,635,760	4	17,526,052	6,642,270	10,883,782
医療器具機械	9,673,550,382	3,387,088,401	1,180,441	13,059,458,342	3,106,466,670	9,952,991,672
器具・備品	2,637,311,089	922,272,518	2,080,513	3,557,503,094	804,937,933	2,752,565,161
建設仮勘定	1,064,990	144,878,243	111,419,377	34,523,856	0	34,523,856
施設利用権	11,198,345	0	0	11,198,345	1,535,471	9,662,874
計	134,557,919,035	4,692,977,061	133,846,383	139,117,049,713	9,212,614,738	129,904,434,975

(注1)建物及び土地の面積は次のとおりである。

1. 建物 598,298.23 m²
2. 土地 196,632.44 m²

(注2)当期償却額は、前期損益修正益488,396円、前期損益修正損1,026,148円を含む。

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	199,962,821,771	5,225,874,501	121,101,049,273	78,861,772,498	60.6	
構築物	3,548,962,092	65,759,293	2,783,415,721	765,546,371	78.4	
借入不動産附帯施設	34,985,382	1,398,600	28,618,491	6,366,891	81.8	
車両・運搬具	160,679,776	6,642,270	149,795,994	10,883,782	93.2	
医療器具機械	53,947,258,428	3,106,466,670	43,994,266,756	9,952,991,672	81.6	
器具・備品	11,723,207,820	804,937,933	8,970,642,659	2,752,565,161	76.5	
電話加入権	1,613,727	0	1,613,727	0	100.0	
施設利用権	37,953,705	1,535,471	28,290,831	9,662,874	74.5	
計	269,417,482,701	9,212,614,738	177,057,693,452	92,359,789,249		

(注)当期償却額は、前期損益修正益488,396円、前期損益修正損1,026,148円を含む。

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	414,746,494	435,697,249	414,746,494	435,697,249	
特別修繕引当金	5,541,708,880		30,820,723	5,510,888,157	
退職給与引当金	23,297,581,500	3,106,947,594	2,939,461,794	23,465,067,300	
計	29,254,036,874	3,542,644,843	3,385,029,011	29,411,652,706	

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	169,735,167,729	9,209,680,667	1,945,677,993	176,999,170,403	

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	23,888,182,910	1,206,551,332	297,351,266	24,797,382,976	
欠損金補てん積立金	7,209,979,588	0	0	7,209,979,588	
計	31,098,162,498	1,206,551,332	297,351,266	32,007,362,564	

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	
貯 蔵 品	薬 品			円	円		円	円
	医 療 材 料				1,086,809,162		0	1,086,809,162
	飲 食 材 料				518,265,885		42,070,504	476,195,381
	事 業 用 消 耗 品				15,734,876		0	15,734,876
	事 務 用 消 耗 品				141,165,438		0	141,165,438
	燃 料 ほ か				3,177,308		0	3,177,308
計					30,146,601		0	30,146,601
					1,795,299,270		42,070,504	1,753,228,766

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	56,057,581,000	54,100,661,419	559,625,219	1,397,294,362
退職給与引当金繰入	3,785,406,000	3,106,947,594	0	678,458,406
旅 費	71,203,000	45,235,439	644,570	25,322,991
事 務 費	311,765,000	291,131,413	14,127,861	6,505,726
計	60,225,955,000	57,543,975,865	574,397,650	2,107,581,485

利益剰余金計算書

自令和4年4月1日 至令和5年3月31日

1. 積立金		146,280,489,441 円
2. 当期利益金		11,622,693,608 円
3. 当期処分額		△ 909,200,066 円
別途積立金取り崩し	297,351,266 円	
別途積立金へ積立	△ 1,206,551,332 円	
積立金		<u>156,993,982,983 円</u>