

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 稼動病床数	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
4 年 度	22	6,692	1,710,032	3,055,652	4,765,684	1	100	34,257	1,634	35,891
5 年 度	22	6,692	1,786,417	2,989,076	4,775,493	1	100	33,917	2,308	36,225
対前年度増減	0	0	76,385	△66,576	9,809	0	0	△340	674	334
同 上 率	—	—	4.5	△ 2.2	0.2	—	—	△0.1	41.2	0.1

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29千人、外来で256千人、合計284千人で、患者総数に占める割合は、入院で1.6%、外来で8.5%となった。

(2) 経理の概況

イ 経常損益

経常収益の総額は202,604百万円で、前年度に比べ11,285百万円の減少(△5.3%)となっている。

このうち「患者収入」は191,846百万円で、患者数、診療単価共に増加したことから、前年度に比べ6,857百万円の増加(3.7%)となっている。

その他、「国庫補助金収入」は1,472百万円で、前年度に比べ28百万円の減少(△1.9%)、「保健経理より受入」は1,889百万円で、前年度に比べ132百万円の増加(7.5%)、「施設収入」は1,576百万円で、前年度に比べ123百万円の増加(8.4%)、「その他の収入」は5,821百万円で、前年度に比べ18,368百万円の減少(△75.9%)となっている。これは、「感染症関連助成金収入」が2,731百万円で、前年度に比べ18,415百万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206,401百万円で、前年度に比べ5,656百万円の増加(2.8%)となっている。

このうち「職員給与」は54,859百万円で、前年度に比べ199百万円の増加(0.4%)となっている。

また、「材料費」は57,612百万円で、前年度に比べ2,377百万円の増加(4.3%)となり、その内訳をみると、「薬品費」が1,703百万円の増加(4.6%)、「医療材料費」が568百万円の増加(3.2%)、「飲食材料費」が107百万円の増加(13.7%)となっている。「減価償却費」は9,243百万円で、前年度に比べ31百万円の増加(0.3%)となり、「支払利息」は63百万円で、前年度に比べ8百万円の減少(△11.2%)、「その他の経費」は84,623百万円で、前年度に比べ3,057百万円の増加(3.7%)となっている。

この結果、経常損益は△3,796百万円となった。

ロ 特別損益

特別利益の総額は2,533百万円で、前年度に比べ771百万円の増加となっている。

このうち「前期損益修正益」は2,269百万円で、前年度に比べ510百万円の増加、「固定資産売却益」は264百万円で、前年度に比べ261百万円の増加となった。

一方、特別損失の総額は9,765百万円で、前年度に比べ6,481百万円の増加となっている。これは、宿泊経理への特別繰入6,743百万円が大きな要因である。また、「前期損益修正損」は2,999百万円で、前年度に比べ870百万円の増加となり、「固定資産除却損」は23百万円で、前年度に比べ1,133百万円の減少となった。

この結果、特別損益は△7,232百万円となった。

ハ 当期損益

以上の結果、当期損益は△11,028百万円となった。

(3) 整備の状況

大手前病院の健康管理センター移設先改修工事を実施し、移設した。

枚方公済病院4号館建替え工事の基本設計を完了し、実施設計に着手した。

吉島病院の結核病棟・療養病棟移設建替工事の設計に着手した。

医 療 経 理 主 要 科 目 損 益 比 較 表

(単位：千円、%)

科 目	4 年 度 決 算 額	5 年 度 決 算 額	増 △ 減 額	増 △ 減 率
経 常 収 益				
患 者 収 入	184,989,546	191,846,401	6,856,855	3.7
施 設 収 入	1,453,618	1,576,240	122,622	8.4
国庫補助金収入	1,500,110	1,472,074	△ 28,036	△ 1.9
保健経理より受入	1,757,138	1,888,829	131,691	7.5
そ の 他 の 収 入	24,188,519	5,820,737	△ 18,367,781	△ 75.9
計	213,888,931	202,604,281	△ 11,284,649	△ 5.3
経 常 費 用				
職 員 給 与	54,660,287	54,859,411	199,125	0.4
材 料 費	55,234,845	57,612,265	2,377,420	4.3
薬 品 費	36,702,147	38,405,061	1,702,914	4.6
医 療 材 料 費	17,751,973	18,319,636	567,663	3.2
飲 食 材 料 費	780,725	887,567	106,842	13.7
減 価 償 却 費	9,212,077	9,242,759	30,682	0.3
支 払 利 息	71,078	63,132	△ 7,946	△ 11.2
そ の 他 の 経 費	81,565,910	84,623,081	3,057,171	3.7
計	200,744,197	206,400,648	5,656,451	2.8
経 常 損 益	13,144,734	△ 3,796,366	△ 16,941,100	
特 別 利 益				
前期損益修正益	1,758,913	2,268,860	509,947	29.0
固定資産売却益	3,429	264,323	260,894	—
計	1,762,342	2,533,183	770,841	43.7
特 別 損 失				
前期損益修正損	2,128,088	2,998,576	870,488	40.9
固定資産除却損	1,156,294	23,442	△ 1,132,853	△ 98.0
宿泊経理へ特別繰入	0	6,743,065	6,743,065	—
計	3,284,382	9,765,082	6,480,700	197.3
特 別 損 益	△ 1,522,041	△ 7,231,899	△ 5,709,859	
当 期 損 益	11,622,694	△ 11,028,266	△ 22,650,959	

医療経理

貸借対照表

第8号の1

令和6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>		130,287,620,411	<u>流動負債</u>		29,654,544,546
現金・預金	95,267,600,275		未払消費税	213,456,260	
貯蔵品	1,843,100,521		未払金	25,323,832,179	
仮払金	99,660,132		未払費用	1,542,868,240	
前払費用	247,603,384		預り金	2,562,189,967	
未収収益	8,788,520		前受収益	12,197,900	
未収金	33,249,957,834				
貸倒引当金△	429,090,255		<u>固定負債</u>		66,766,104,117
			長期借入金	37,273,400,760	
			引当金	(29,492,703,357)	
			退職給与引当金	23,981,815,200	
			特別修繕引当金	5,510,888,157	
<u>固定資産</u>		143,866,305,482			
有形固定資産	(125,495,751,447)		負債合計		96,420,648,663
建物	74,088,695,903				
借入不動産附帯施設	166,647,208		<u>基本金</u>		625,260
構築物	713,814,525		基本金	625,260	
医療器具機械	10,224,140,519				
車両・運搬具	7,757,148		<u>剰余金</u>		177,973,079,850
器具・備品	2,700,172,293		資本剰余金	(24,962,451,910)	
土地	37,490,984,120		別途積立金	24,962,451,910	
建設仮勘定	103,539,731		利益剰余金	(153,010,627,940)	
無形固定資産	(8,127,403)		欠損金補てん積立金	7,209,979,588	
施設利用権	8,127,403		積立金	145,800,648,352	
投資その他の資産	(18,362,426,632)				
敷金・保証金	962,426,632		純資産合計		177,973,705,110
長期貸付金	17,400,000,000				
<u>繰延資産</u>		240,427,880			
開発費	240,427,880				
資産合計		274,394,353,773	負債・純資産合計		274,394,353,773

(注)有形固定資産の減価償却累計額は、184,215,258,809円である。

医 療 経 理
損 益 計 算 書

第8号の2

自 令和 5年 4月 1日
至 令和 6年 3月31日

損 失		金 額	利 益		金 額
		円			円
経 常 費 用		206,400,647,600	経 常 収 益		202,604,281,306
事 業 費 用	(205,838,157,997)		事 業 収 益	(198,849,492,970)	
職 員 給 与	54,859,411,169		内 部 患 者 収 入	7,419,506,376	
厚 生 費	189,986,252		保 険 患 者 収 入	179,924,465,882	
旅 費	50,294,206		一 般 患 者 収 入	4,502,429,008	
事 務 費	306,480,734		施 設 収 入	1,576,239,974	
事 業 用 消 耗 品 費	1,665,891,919		感 染 症 関 連 助 成 金 収 入	2,731,045,016	
薬 品 費	38,405,061,111		雑 収 入	2,695,806,714	
医 療 材 料 費	18,319,636,291		補 助 金 等 収 入	(1,472,074,046)	
飲 食 材 料 費	887,567,264		国 庫 補 助 金 収 入	1,472,074,046	
賃 金	27,745,651,504		受 入 金	(1,888,828,675)	
委 託 費	20,985,609,087		保 健 経 理 より 受 入	1,888,828,675	
光 熱 水 料	4,172,209,265		引 当 金 等 戻 入	(389,198,422)	
燃 料 費	228,662,485		貸 倒 引 当 金 戻 入	389,198,422	
被 服 費	65,047,855		事 業 外 収 益	(4,687,193)	
修 繕 費	1,565,050,538		受 取 利 息	(4,687,193)	
賃 借 料	6,411,647,111				
保 険 料	299,514,210				
調 査 研 究 費	670,813,100		特 別 利 益		2,533,182,665
普 及 費	135,159,223		前 期 損 益 修 正 益	2,268,859,894	
患 者 費	17,499,801		固 定 資 産 売 却 益	264,322,771	
諸 謝 金	2,897,722,721				
食 糧 費	24,466,006				
負 担 金	12,053,328,579		当 期 損 失 金		11,028,265,697
消 費 税 費	698,589,776		当 期 損 失 金	11,028,265,697	
雑 費	459,075,993				
退職給与引当金繰入	3,481,022,600				
減 価 償 却 費	9,242,759,197				
引 当 金 等 繰 入	(429,090,255)				
貸 倒 引 当 金 繰 入	429,090,255				
事 業 外 費 用	(133,399,348)				
支 払 利 息	63,131,975				
開 発 費 償 却	70,066,664				
貸 倒 損 失	200,709				
特 別 損 失		9,765,082,068			
前 期 損 益 修 正 損	2,998,575,505				
固 定 資 産 除 却 損	23,441,710				
宿泊経理へ特別繰入	6,743,064,853				
合 計		216,165,729,668	合 計		216,165,729,668

(注)当期損失金11,028,265,697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2項の規定により、積立金を取り崩して補てんし、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 184, 215, 258, 809 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 1,472,074,046	—	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による 小学校休業等対応助成金	労働保険 特別会計	461,616	—	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	541,000	—	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 2,507,282,000	-	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	-	222,760,400	-	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	54,859,411,169
役 員 分	94,794,524
常 勤 職 員 分	54,764,616,645

8. その他主な資産、負債の明細

現金現在高明細表

(令和6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	円 60,279,422

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	円 94,838,866,658	
ゆうちょ銀行	当座預金	368,454,195	

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	40,690,621,418	0	3,417,220,658	37,273,400,760	

未 収 金 明 細 表

種 別	金 額	氏 名	摘 要
	円		
患 者 収 入	31,539,978,031	KKR札幌医療センターほか22か所	
施 設 収 入	32,032,456	KKR札幌医療センターほか18か所	
雑 収 入	671,924,239	KKR札幌医療センターほか21か所	
保健経理より受入ほか	1,006,023,108		
計	33,249,957,834		

仮 払 金 明 細 表

種 別	金 額	氏 名	摘 要
	円		
訴訟関係費ほか	99,660,132	KKR札幌医療センターほか17か所	

未 収 収 益 明 細 表

種 別	金 額	氏 名	摘 要
受 取 利 息	円 3,911,894	ゆうちょほか1行	
賃 貸 料 ほ か	4,876,626	立川病院ほか6か所	
計	8,788,520		

未 払 金 明 細 表

種 別	金 額	氏 名	摘 要
薬 品 費 ・ 医 療 材 料 費	円 15,104,172,224	KKR札幌医療センターほか21か所	
飲 食 材 料 費	81,581,068	KKR札幌医療センターほか17か所	
医療器具機械及び備品	1,885,444,898	KKR札幌医療センターほか21か所	
光 熱 水 料	223,471,992	KKR札幌医療センターほか20か所	
燃 料 費	24,216,545	KKR札幌医療センターほか16か所	
事 務 費	25,339,192	斗南病院ほか20か所	
事 業 用 消 耗 品 費	139,192,413	KKR札幌医療センターほか21か所	
修 繕 費	401,078,056	KKR札幌医療センターほか21か所	
諸 謝 金	25,218,660	斗南病院ほか8か所	
委 託 費	3,096,740,791	KKR札幌医療センターほか21か所	
賃 借 料 ほ か	4,317,376,340	KKR札幌医療センターほか21か所	
計	25,323,832,179		

預り金明細表

種 別	金 額	氏 名	摘 要
所得税(住民税を含む)	円 585,511,809	KKR札幌医療センターほか21か所	
社会保険料	176,165,714	KKR札幌医療センターほか21か所	
施設収入ほか	1,800,512,444	KKR札幌医療センターほか20か所	
計	2,562,189,967		

未払費用明細表

種 別	金 額	氏 名	摘 要
職員給与	円 548,435,995	KKR札幌医療センターほか21か所	3月分超過勤務手当ほか
負担金	157,238,076	KKR札幌医療センターほか19か所	労働保険料ほか
賃金ほか	837,194,169	KKR札幌医療センターほか21か所	
計	1,542,868,240		

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17か所	R6.3.25		円 128,551,800	64,939,854	通勤手当
保険料	KKR札幌医療センターほか21か所	R4.3.8		215,233,669	45,337,042	
賃借料	KKR札幌医療センターほか13か所	R4.3.31		40,551,515	39,342,554	
調査研究費ほか	KKR札幌医療センターほか21か所	R3.11.10		215,326,921	97,983,934	
計				599,663,905	247,603,384	

前受収益明細表

種 別	金 額	氏 名	摘 要
施設収入ほか	円 12,197,900	立川病院ほか2か所	
計	12,197,900		

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
建 物	78,861,772,498	362,309,315	19,970,395	79,204,111,418	5,115,415,515	74,088,695,903
借入不動産附帯施設	6,366,891	174,570,000	0	180,936,891	14,289,683	166,647,208
構 築 物	765,546,371	10,122,200	102,561	775,566,010	61,751,485	713,814,525
医 療 器 具 機 械	9,952,991,672	3,511,031,844	4,328,627	13,459,694,889	3,235,687,718	10,224,140,519
車 両 ・ 運 搬 具	10,883,782	2,384,770	4	13,268,548	5,511,400	7,757,148
器 具 ・ 備 品	2,752,565,161	756,405,444	97,039	3,508,873,566	808,701,273	2,700,172,293
土 地	37,510,121,870	34,907,250	54,045,000	37,490,984,120	0	37,490,984,120
建 設 仮 勘 定	34,523,856	105,841,497	36,825,622	103,539,731	0	103,539,731
施 設 利 用 権	9,662,874	0	0	9,662,874	1,535,471	8,127,403
計	129,904,434,975	4,957,572,320	115,369,248	134,746,638,047	9,242,892,545	125,503,878,850

(注1)建物及び土地の面積は次のとおりである。

1. 建 物 596,841.47 m²
2. 土 地 196,753.34 m²

(注2)当期償却額は、前期損益修正損133,348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	200,231,259,112	5,115,415,515	126,142,563,209	74,088,695,903	63.0	
借入不動産附帯施設	209,555,382	14,289,683	42,908,174	166,647,208	20.5	
構 築 物	3,556,596,665	61,751,485	2,842,782,140	713,814,525	79.9	
医 療 器 具 機 械	55,835,409,484	3,235,687,718	45,611,268,965	10,224,140,519	81.7	
車 両 ・ 運 搬 具	156,683,785	5,511,400	148,926,637	7,757,148	95.0	
器 具 ・ 備 品	12,169,890,151	808,701,273	9,469,717,858	2,700,172,293	77.8	
電 話 加 入 権	1,894,648	0	1,894,648	0	100.0	
施 設 利 用 権	37,953,705	1,535,471	29,826,302	8,127,403	78.6	
計	272,199,242,932	9,242,892,545	184,289,887,933	87,909,354,999		

(注) 当期償却額は、前期損益修正損133,348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	435,697,249	429,090,255	435,697,249	429,090,255	
特別修繕引当金	5,510,888,157	0	0	5,510,888,157	
退職給与引当金	23,465,067,300	3,481,022,600	2,964,274,700	23,981,815,200	
計	29,411,652,706	3,910,112,855	3,399,971,949	29,921,793,612	

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	176,999,170,403	9,226,934,043	2,010,845,637	184,215,258,809	

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	24,797,382,976	299,249,098	134,180,164	24,962,451,910	
欠損金補てん積立金	7,209,979,588	0	0	7,209,979,588	
計	32,007,362,564	299,249,098	134,180,164	32,172,431,498	

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				1,172,176,504		0	1,172,176,504
	飲 食 材 料				497,239,643		17,271,540	479,968,103
	事 業 用 消 耗 品				19,113,614		0	19,113,614
	事 務 用 消 耗 品				136,853,405		0	136,853,405
	燃 料 ほ か				3,090,750		0	3,090,750
計					31,898,145		0	31,898,145
					1,860,372,061		17,271,540	1,843,100,521

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	56,064,258,000	54,310,975,174	548,435,995	1,204,846,831
退職給与引当金繰入	3,555,348,000	3,481,022,600	0	74,325,400
旅 費	71,205,000	49,348,583	945,623	20,910,794
事 務 費	311,768,000	281,141,542	25,339,192	5,287,266
計	60,002,579,000	58,122,487,899	574,720,810	1,305,370,291

利益剰余金計算書

自令和5年4月1日 至令和6年3月31日

1. 積立金	156,993,982,983 円
2. 当期損失金	△ 11,028,265,697 円
3. 当期処分額	△ 165,068,934 円
別途積立金取り崩し	134,180,164 円
別途積立金へ積立	△ 299,249,098 円

積立金	<u>145,800,648,352 円</u>
-----	--------------------------