

収支計画の改善について

1. 目的

収支計画の時点修正の結果課題となった点を改善し、持続可能な病院経営を行うことを想定した収支計画を策定する。

2. 課題

- ① キャッシュフローが開院 26 年目で資金ショートする点
- ② 地方独立行政法人認可基準である中期計画期間内での黒字化達成

3. 課題①に関する改善点

- ・一般会計からの貸付金の出資化

事業当初の運転資金として一般会計から長期借入金を想定しているため、平成 42 年度から一般会計への返済が開始する想定となっているが、キャッシュフロー改善を目的として返済義務のない出資へ変更する。

4. 課題②に関する改善点

- ・開院当初 5 年間における機器等更新投資額の見直し

現在の設定では開院初年度から一律の機器等更新費用を見込んでいるが、開院当初は新品の機器が多く存在するため、更新投資を一定抑制し、初期導入機器の耐用年数が経過する開院 6 年目以降に本格的な更新投資を実施する。

- ・固定資産に係る控除対象外消費税の計上方法の変更

現行の収支計画では工事、機器等購入で生じる控除対象外消費税を「医業外費用：控除対象外消費税」という科目に複数年にかけて費用化する会計処理方法を採用している。このため、当初事業費に係る消費税が開院後 10 年間損益に影響していることから、黒字化を前倒しするため、取得当年度に一括費用計上する。

5. 現時点で今後変動することが想定される要素

- ・建設工事費の更なる増額

建築資材価格の動向や建築業界における慢性的な人材不足等により、今後も建設工事費が上昇する可能性がある。

- ・予算調整過程における平成 31 年度計画額の修正

今回の時点修正において、平成 31 年度の計画額を予算要求額に置き換えているが、今後予算調整過程において予定額の増減が当然見込まれるため、当初予算提案額とは乖離が生じる可能性が高い。

収支計画_詳細(H30.11時点修正+経営改善)

【収益の収支】

(単位:千円、%)

区分	年度	平成29年度	平成30年度	平成31年度	平成32年度	平成33年度	平成34年度	平成35年度	平成36年度	平成37年度	平成38年度	平成39年度	平成40年度	平成41年度	平成42年度	平成43年度	平成44年度	平成45年度	平成46年度	平成47年度	平成48年度	平成49年度	平成50年度	平成51年度	平成52年度	平成53年度	平成54年度	平成55年度	平成56年度	平成57年度	平成58年度	平成59年度	平成60年度	平成61年度			
入	1. 病院事業収益 (a)	4	7,544	2,335,618	3,107,893	4,591,868	3,729,649	3,782,563	3,838,556	3,843,497	3,799,132	3,854,781	3,865,593	3,902,323	3,938,998	3,953,252	3,927,661	3,921,000	3,920,285	3,919,565	3,918,838	4,012,757	4,012,020	4,011,280	4,010,534	4,009,782	4,009,026	4,006,354	4,004,739	4,003,889	4,003,032	4,002,169	4,001,283	3,999,195			
	(1) 医業収益 (イ)	0	0	2,183,144	2,856,249	3,079,699	3,229,054	3,283,599	3,338,193	3,392,731	3,414,960	3,437,192	3,459,430	3,481,647	3,503,889	3,503,889	3,503,889	3,503,889	3,503,889	3,503,889	3,503,889	3,503,889	3,503,889	3,503,889	3,503,889	3,503,889	3,503,889	3,503,889	3,503,889	3,503,889	3,503,889	3,503,889	3,503,889	3,503,889	3,503,889		
		入院診療収入			1,244,583	1,659,444	1,801,157	1,944,759	1,993,567	2,042,369	2,091,177	2,110,957	2,130,735	2,150,517	2,170,296	2,190,080	2,190,080	2,190,080	2,190,080	2,190,080	2,190,080	2,190,080	2,190,080	2,190,080	2,190,080	2,190,080	2,190,080	2,190,080	2,190,080	2,190,080	2,190,080	2,190,080	2,190,080	2,190,080	2,190,080	2,190,080	
		室料差額収益			21,924	26,575	49,867	51,404	52,925	54,500	56,014	56,521	57,037	57,552	58,052	58,567	58,567	58,567	58,567	58,567	58,567	58,567	58,567	58,567	58,567	58,567	58,567	58,567	58,567	58,567	58,567	58,567	58,567	58,567	58,567	58,567	58,567
		外来診療収益			579,450	772,600	833,550	837,767	841,983	846,200	850,416	852,358	854,296	856,237	858,175	860,118	860,118	860,118	860,118	860,118	860,118	860,118	860,118	860,118	860,118	860,118	860,118	860,118	860,118	860,118	860,118	860,118	860,118	860,118	860,118	860,118	860,118
		公衆衛生(健診等)収益			114,858	153,154	150,648	150,648	150,648	150,648	150,648	150,648	150,648	150,648	150,648	150,648	150,648	150,648	150,648	150,648	150,648	150,648	150,648	150,648	150,648	150,648	150,648	150,648	150,648	150,648	150,648	150,648	150,648	150,648	150,648	150,648	
		一般会計繰入金①			155,884	155,883	155,883	155,883	155,883	155,883	155,883	155,883	155,883	155,883	155,883	155,883	155,883	155,883	155,883	155,883	155,883	155,883	155,883	155,883	155,883	155,883	155,883	155,883	155,883	155,883	155,883	155,883	155,883	155,883	155,883	155,883	
		介護関係収益			52,898	70,531	70,531	70,531	70,531	70,531	70,531	70,531	70,531	70,531	70,531	70,531	70,531	70,531	70,531	70,531	70,531	70,531	70,531	70,531	70,531	70,531	70,531	70,531	70,531	70,531	70,531	70,531	70,531	70,531	70,531	70,531	
		訪問リハビリ収益			13,546	18,062	18,062	18,062	18,062	18,062	18,062	18,062	18,062	18,062	18,062	18,062	18,062	18,062	18,062	18,062	18,062	18,062	18,062	18,062	18,062	18,062	18,062	18,062	18,062	18,062	18,062	18,062	18,062	18,062	18,062	18,062	
		その他医業外収益			1																																
		(2) 医業外収益 (ロ)	4	7,544	152,471	250,380	1,100,500	468,042	467,663	471,649	450,767	384,172	415,806	404,296	418,726	433,075	447,243	420,614	413,858	413,048	412,231	411,408	473,747	472,576	471,398	470,211	469,015	450,983	449,771	448,550	447,322	446,084	444,837	443,597	442,357		
		一般会計繰入金②		7,272	137,262	137,262	137,262	137,262	137,262	137,262	137,262	137,262	137,262	137,262	137,262	137,262	137,262	137,262	137,262	137,262	137,262	137,262	137,262	137,262	137,262	137,262	137,262	137,262	137,262	137,262	137,262	137,262	137,262	137,262	137,262		
		一般会計繰入金③		271	64	4,532	11,920	29,546	29,501	29,348	29,181	28,933	28,341	27,253	26,155	25,049	23,933	22,809	21,679	20,541	19,395	18,240	17,084	15,928	14,772	13,616	12,460	11,304	10,148	8,992	7,836	6,680	5,524	4,368	3,212		
		国県補助金			3,954	5,273	5,273	5,273	5,273	5,273	5,273	5,273	5,273	5,273	5,273	5,273	5,273	5,273	5,273	5,273	5,273	5,273	5,273	5,273	5,273	5,273	5,273	5,273	5,273	5,273	5,273	5,273	5,273	5,273	5,273		
		長期前受金戻入			1,368	90,215	940,892	290,808	290,475	294,614	273,898	207,551	239,777	229,356	244,883	260,338	275,623	250,117	244,492	244,819	245,148	245,480	299,712	300,310	300,913	301,520	302,132	285,918	286,538	287,162	287,791	288,424	289,062	289,704	290,350		
		その他医業外収益	4	1	9,823	13,098	5,153	5,153	5,153	5,153	5,153	5,153	5,153	5,153	5,153	5,153	5,153	5,153	5,153	5,153	5,153	5,153	5,153	5,153	5,153	5,153	5,153	5,153	5,153	5,153	5,153	5,153	5,153	5,153	5,153		
		雑収入	4	1	9,823	13,098	5,153	5,153	5,153	5,153	5,153	5,153	5,153	5,153	5,153	5,153	5,153	5,153	5,153	5,153	5,153	5,153	5,153	5,153	5,153	5,153	5,153	5,153	5,153	5,153	5,153	5,153	5,153	5,153	5,153		
		(3) 特別利益	0	0	3	1,265	411,670	32,554	31,300	28,713	0	0	1,784	1,867	1,950	2,034	2,119	3,158	3,253	3,348	3,444	3,541	35,120	35,555	35,993	36,433	36,877	54,154	52,694	52,300	52,678	53,059	53,442	53,796	52,949		
		長期前受金戻入			0	1,265	2,530	32,554	31,300	28,713	0	0	1,784	1,867	1,950	2,034	2,119	3,158	3,253	3,348	3,444	3,541	35,120	35,555	35,993	36,433	36,877	54,154	52,694	52,300	52,678	53,059	53,442	53,796	52,949		
		土地売却益					409,140																														
		その他特別利益			3																																
	支	2. 病院事業費用 (b)	0	7,544	2,335,618	3,209,854	5,842,958	3,813,746	3,815,077	3,838,474	3,854,311	3,946,684	3,849,921	3,834,826	3,880,343	3,885,691	3,901,639	3,882,651	3,861,736	3,860,842	3,859,931	4,247,916	3,890,985	3,885,227	3,881,665	3,878,077	3,874,464	3,844,446	3,840,782	3,837,092	3,833,377	3,829,635	3,825,867	3,822,103	3,818,330		
		(1) 医業費用 (イ)	0	6,917	2,313,060	3,112,368	4,341,666	3,653,190	3,655,100	3,677,498	3,692,365	3,748,632	3,674,635	3,661,115	3,688,225	3,715,185	3,733,365	3,716,625	3,697,970	3,699,352	3,700,734	3,846,393	3,717,881	3,715,662	3,715,662	3,715,662	3,715,662	3,689,283	3,689,283	3,689,283	3,689,283	3,689,283	3,689,283	3,689,283	3,689,283		
			給与	0	0	1,611,497	2,166,354	2,166,354	2,170,906	2,170,906	2,175,458	2,175,458	2,175,458	2,180,010	2,180,010	2,180,010	2,180,010	2,180,010	2,180,010	2,180,010	2,180,010	2,180,010	2,180,010	2,180,010	2,180,010	2,180,010	2,180,010	2,180,010	2,180,010	2,180,010	2,180,010	2,180,010	2,180,010	2,180,010	2,180,010	2,180,010	
			給料(賞を含む)			1,339,188	1,688,279	1,688,279	1,692,831	1,692,831	1,697,383	1,697,383	1,697,383	1,701,935	1,701,935	1,701,935	1,701,935	1,701,935	1,701,935	1,701,935	1,701,935	1,701,935	1,701,935	1,701,935	1,701,935	1,701,935	1,701,935	1,701,935	1,701,935	1,701,935	1,701,935	1,701,935	1,701,935	1,701,935	1,701,935	1,701,935	
		退職給付引当金			88,698	173,136	173,136	173,136	173,136	173,136	173,136	173,136	173,136	173,136	173,136	173,136	173,136	173,136	173,136	173,136	173,136	173,136	173,136	173,136	173,136	173,136	173,136	173,136	173,136	173,136	173,136	173,136	173,136	173,136	173,136		
		法定福利費			183,611	304,938	304,938	304,938	304,938	304,938	304,938	304,938	304,938	304,938	304,938	304,938	304,938	304,938	304,938	304,938	304,938	304,938	304,938	304,938	304,938	304,938	304,938	304,938	304,938	304,938	304,938	304,938	304,938	304,938	304,938		
		材料費	0	0	290,358	372,612	403,644	426,262	434,377	442,491	450,605	453,929	457,252	460,577	463,900	467,225	467,225	467,225	467,225	467,225	467,225	467,225	467,225	467,225	467,225	467,225	467,225	467,225	467,225	467,225	467,225	467,225	467,225	467,225	467,225		
		薬品費			166,520	229,342	248,453	262,392	267,392	272,392	277,392	279,441	281,488	283,537	285,585	287																					

収支計画比較表(H29.11特別委員会提出～H30.11時点修正+経営改善)

【収益的収支】

区分	年度	新	旧	差額	主な修正事項
		平成34年度	平成34年度		
収 入	1. 病院事業収益(a)	3,729,649	3,840,628	-110,979	
	(1) 医療収益(ア)	3,229,054	3,326,323	-97,269	
	入院診療収入	1,944,759	1,944,759	0	
	室料差額収益	51,404	51,404	0	
	外来診療収益	837,767	992,478	-154,711	土曜休診影響分を考慮した下方修正
	公衆衛生(健診等)収益	150,648	150,648	0	
	一般会計繰入金①	155,883	187,034	-31,151	繰出金のうち、小児医療及びリハビリテーションに係る繰入金を医療外収益の繰入金に移行
	介護関係収益	70,531	0	70,531	新規計上
	訪問リハビリ収益	18,062	0	18,062	新規計上
	(2) 医療外収益(イ)	468,042	457,792	10,250	
	一般会計繰入金②	137,262	106,851	30,411	医療収益の繰入金のうち、小児医療及びリハビリテーションに係る繰入金を移行
	一般会計繰入金③	29,546	27,233	2,313	事業費増加に伴う企業債発行額の増額
	国県補助金	5,273	0	5,273	湖南広域行政組合からの二次救急に伴う補助金を計上
	長期前受金戻入	290,808	318,555	-27,747	医療機器等更新費の抑制
	その他医療外収益	5,153	5,153	0	
	雑収入	5,153	5,153	0	
	(3) 特別利益	32,554	56,513	-23,959	
長期前受金戻入	32,554	56,513	-23,959	開院前に取得する医療機器等(当初事業費分)の導入年度の変更(H31→33)	
土地売却却利益	0	0	0		
その他特別利益	0	0	0		
支 出	2. 病院事業費用(b)	3,813,746	3,828,405	-14,658	
	(1) 医療費用(エ)	3,653,190	3,578,330	74,860	
	給与	2,170,906	2,111,525	59,381	
	給料(賞与を含む)	1,692,831	1,644,999	47,832	
	退職給付引当金	173,136	168,762	4,374	訪問介護、訪問リハ、居宅介護支援事業の追加。
	法定福利費	304,938	297,764	7,175	
	材料	426,262	449,864	-23,602	
	薬品費	262,392	276,981	-14,589	診療収益下方修正に伴い連動して減少
	診療材料費	159,995	168,891	-8,896	
	医療消耗備品	3,875	3,992	-117	
	経費	533,758	453,427	80,331	設備等関係費用の増額修正
	貸倒引当金繰入額	3,000	0	3,000	看護学生への修学資金貸付金の引当金計上
	減価償却費	510,104	554,354	-44,250	医療機器等更新費の抑制
	研究研修費	9,160	9,160	0	
	(2) 医療外費用(オ)	160,556	250,075	-89,519	
	企業債利息	59,093	54,467	4,627	事業費増加に伴う企業債発行額の増額
	繰延勘定償却	4,545	104,880	-100,335	固定資産に係る控除対象外消費税を取得年度に一括費用化することによる減
雑損	96,918	90,728	6,190	経費等見直しによる消費税額の増加	
(3) 特別損失(キ)	0	0	0		
固定資産売却損	0	0	0		
過年度損益修正損	0	0	0		
その他特別損失	0	0	0		
医療損益(ア)-(イ)(A)	-424,136	-252,007	-172,129		
経常収支(ア)+(イ)-(イ)-(オ)	-116,651	-44,290	-72,361		
病院事業損益(a)-(b)(B)	-84,097	12,223	-96,320		

【資本的収支】

区分		年度		差額	主な修正事項
		新 平成34年度	旧 平成34年度		
収	1. 資本的収入(c)	185,076	407,386	-222,310	
	(1) 企業債	50,000	202,000	-152,000	
	新病院当初事業費分	0	0	0	
	新病院更新分	50,000	202,000	-152,000	
	医療機器・システム等更新	50,000	202,000	-152,000	医療機器等更新費の抑制
	病院設備更新		0	0	
	病院外構更新		0	0	
	立駐設備更新		0	0	
	立駐外構更新		0	0	
	(2) 一般会計繰入金	135,076	205,386	-70,310	
一般会計繰入金③	135,076	205,386	-70,310	医療機器等更新費の抑制	
一般会計繰入金③'		0			
(3) 国交付金	0	0			
社会資本総合整備交付金	0	0			
支	2. 資本的支出(d)	323,152	612,772	-289,620	
	(1) 建設改良費	50,000	202,000	-152,000	
	新病院当初事業費		0	0	
	新病院更新分	50,000	202,000	-152,000	
	医療機器・システム等更新	50,000	202,000	-152,000	医療機器等更新費の抑制
	病院設備更新		0	0	
	病院外構更新		0	0	
	立駐設備更新		0	0	
	立駐外構更新		0	0	
	(2) 企業債償還金	270,152	410,772	-140,620	
	新病院関係分	270,152	410,772	-140,620	
	(3) 他会計借入金償還金	0	0	0	
	他会計借入金返済金	0	0	0	
	(4) 投資	3,000	0	3,000	
看護学生修学資金	3,000	0	3,000	看護学生への修学資金貸付金	
資本的収支(c) - (d) (E)	-138,076	-205,386	67,310		