

収支計画の時点修正について

1. 目的

前回収支計画策定後から変化のあった点を反映することで、より精度の高い計画とする。

2. 主な修正要因

- ① 平成 29 年度野洲病院決算状況からの時点修正
- ② 新病院における委託経費等の精査進捗分
- ③ 建築費用の上昇見込み分

3. 時点修正の結果

- ・ 病院事業損益は開院 12 年目で黒字化（前は開院 2 年目）
- ・ キャッシュフローは開院 26 年目で資金ショート

今回の修正内容を反映させた場合、開院 2 年目で黒字転換すると説明している病院事業損益は開院 12 年目で黒字化する結果となった。しかし、キャッシュフローは毎年度少額の赤字となっており、開院 10 年目から開始される一般会計借入金の償還や開院 16 年目に実施する設備更新工事の償還等が主な要因となり、開院 26 年目の平成 58 年に資金ショートする。

4. 主な修正点

(1) 外来診療収益（詳細については別紙「収支計画の時点修正に係る算定根拠」参照）

- ・ 外来収益を 150,000 千円減額した約 850,000 千円に修正（前は約 1,000,000 千円）

修正要因：土曜休診影響額精査による外来診療収益見込額の下方修正

(2) 経費の増額修正（詳細については別紙「収支計画の時点修正に係る算定根拠」参照）

- ・ 設備等関係費用の見直しにより経費が約 80,000 千円の増額
（事業収益に連動する変動経費は見直し前と変わらない前提での増加額）

修正要因：設計協議等で判明した新病院で新たに必要となる維持管理費及び現野洲病院の事業承継上必要経費の精査結果に伴う追加費用

(3) 病院整備事業費の時点修正（詳細については別紙「収支計画の時点修正に係る算定根拠」参照）

- ・ 整備事業費が約 800,000 千円の増額

修正要因：実施設計業務進展に伴う現時点での概算工事費の提示等

(4) 看護学生修学資金の計上

- ・今年度から開始した修学資金貸付制度を収支計画へ反映

修正要因：病院事業における看護学生への修学資金貸付制度の開始

(5) 訪問リハビリテーション、居宅介護及び訪問看護事業に係る収益及び費用の反映

- ・収益については平成 29 年度野洲病院決算額を計上
- ・費用については人件費及び経費を増額

修正要因：訪問リハ、居宅介護及び訪問看護事業を病院事業で実施するため

(6) 御上会からの残余財産の計上中止

- ・想定残余財産約 277,000 千円の計上取り止め

修正要因：平成 31 年度に御上会の残余財産（流動資産）の承継を想定していたが、承継時期等が不確定であるため、収支計画への反映を取り止める。

収支計画の時点修正に係る算定根拠

(1) 外来診療収益

- ・ 外来収益を 150,000 千円減額した約 850,000 千円に修正（前回は約 1,000,000 千円）

収支計画の外来患者数推計は、土曜診療を実施していた野洲病院の平成 26 年度診療収益を基礎データとして患者数推計を行っている。しかし、**新病院では土曜休診を予定**しており、平成 29 年 11 月に公表した収支計画では、診療日が週 6 日から週 5 日になる影響は少ないと見込んでいたため外来収益を見直さなかったが、**土曜休診となった平成 28 年度の決算実績を確認したところ 150,000 千円の差が生じており、平成 29 年度の決算実績も踏まえると新病院での外来収益見込みに大きく影響する。**そのため、野洲病院の土曜診療実施最終年度であった平成 27 年度の土曜診療患者相当分を除いた割合を考慮し再検討した結果、**毎年度 850,000 千円程度で推移**する内容に修正を行う。

(2) 経費の増額修正

- ・ 設備等関係費用の見直しにより経費が約 80,000 千円の増額

現在の収支計画では、**野洲病院の決算額をベース**として公立病院化及び独立行政法人化することによる価格上昇率を考慮して経費率を設定してきた。今回、設計図面に基づき設備の維持管理費用が示されたことや野洲病院における契約内容の情報収集が進んだことを踏まえ、**野洲病院から充実を図ることとなった設備に係る維持管理費や、現野洲病院を一定期間引き継ぐ上で必要となる経費等を新たに計上するもの。**経費については、医業収益に連動して増減する項目が存在するため、収益を現行の計画から変わらない前提での見直し影響額は**毎年度約 80,000 千円経費が増加**する。

(3) 整備事業費の時点修正

- ・ 当初事業費が約 800,000 千円の増額

今年度、実施設計業務において佐藤総合計画から**概算工事費**が示されたことを踏まえ、当初整備事業費及び計画年度の時点修正を行った。概算工事費については建築資材価格上昇等により新病院の整備事業費は**約 800,000 千円の増加（うち、建設工事費は 641,445 千円の増加）**となっている。また、事業費の修正と併せて開院前年度の設定額をそれぞれ決算及び予算ベース等の実績額に修正を行っている。

収支計画_詳細(H30.11時点修正)

【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	3,749,855	3,817,972	3,889,169	3,909,316	3,880,155	3,891,191	3,886,798	3,908,324	3,929,796	3,928,845	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		
		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	
		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	
		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
		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	
		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	
		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	
		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	
		その他医業外収益			1																															
		(2) 医業外収益 (イ)	4	7,544	152,471	250,380	1,100,500	488,248	503,072	522,263	516,585	465,195	452,216	425,501	424,727	423,872	422,836	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		
		一般会計繰入金③		271	64	4,532	11,920	29,556	29,515	29,366	29,202	28,955	28,343	27,251	26,152	25,046	23,931	22,809	21,679	20,541	19,395	18,240	26,348	24,578	22,797	21,003	19,196	17,377	15,545	13,700	11,843	9,972	8,088	6,206	4,319	
		国庫補助金			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		
		長期前受金戻入			1,368	90,215	940,892	311,004	325,869	345,209	339,695	288,552	276,185	250,563	250,887	251,138	251,218	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		
		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		
		(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																																
出	2. 病院事業費用 (b)	0	7,544	2,335,618	3,205,637	4,950,094	3,965,180	3,990,839	4,038,561	4,076,978	4,102,977	3,989,131	3,952,779	3,959,029	3,965,114	3,961,801	3,876,708	3,863,630	3,861,353	3,859,061	4,001,030	3,911,814	3,908,276	3,904,713	3,901,125	3,897,512	3,887,494	3,863,830	3,860,140	3,856,425	3,852,683	3,824,452	3,820,688	3,816,915		
	(1) 医業費用 (イ)	0	6,917	2,313,060	3,110,953	4,367,686	3,699,855	3,722,410	3,765,453	3,800,965	3,824,093	3,732,506	3,697,735	3,705,582	3,713,279	3,712,195	3,710,682	3,699,864	3,699,864	3,699,864	3,699,864	3,844,141	3,714,247	3,714,247	3,714,247	3,714,247	3,714,247	3,687,868	3,687,868	3,687,868	3,687,868	3,687,868	3,687,868	3,687,868		
		給与(賞を含む)			1,339,188	1,687,111	1,687,111	1,691,663	1,691,663	1,696,215	1,696,215	1,696,215	1,700,767	1,700,767	1,700,767	1,700,767	1,700,767	1,700,767	1,700,767	1,700,767	1,700,767	1,700,767	1,700,767	1,700,767	1,700,767	1,700,767	1,700,767	1,700,767	1,700,767	1,700,767	1,700,767	1,700,767	1,700,767	1,700,767		
		退職給付引当金			88,698	173,064	173,064	173,064	173,064	173,064	173,064	173,064	173,064	173,064	173,064	173,064	173,064	173,064	173,064	173,064	173,064	173,064	173,064	173,064	173,064	173,064	173,064	173,064	173,064	173,064	173,064	173,064	173,064	173,064		
		法定福利費			183,611	304,763	304,763	304,763	304,763	304,763	304,763	304,763	304,763	304,763	304,763	304,763	304,763	304,763	304,763	304,763	304,763	304,763	304,763	304,763	304,763	304,763	304,763	304,763	304,763	304,763	304,763	304,763	304,763	304,763		
		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		
		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	287,634	287,634	287,634	287,634	287,634	287,634	287,634	287,634	287,634	287,634	287,634	287,634	287,634	287,634	287,634	287,634	287,634	287,634	287,634		
		診療材料費			123,113	139,843	151,496	159,995	163,044	166,093	169,142	170,391	171,639	172,888	174,137	175,386	175,386	175,386	175,386	175,386	175,386	175,386	175,386	175,386	175,386	175,386	175,386	175,386	175,386	175,386	175,386	175,386	175,386	175,386		
		医療消耗備品			725	3,427	3,696	3,87																												

