

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. 現時点での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)

【收益的收支】

(単位:千円、%)

区分	年度	平成29年	平成30年	平成31年	平成32年	平成33年	平成34年	平成35年	平成36年	平成37年	平成38年	平成39年	平成40年	平成41年	平成42年	平成43年	平成44年	平成45年	平成46年	平成47年	平成48年	平成49年	平成50年	平成51年	平成52年	平成53年	平成54年	平成55年	平成56年	平成57年	平成58年	平成59年	平成60年	平成61年
		年度	年度	年度	年度	年度	年度	年度	年度	年度	年度	年度	年度	年度	年度	年度	年度	年度	年度	年度	年度	年度	年度	年度	年度	年度	年度	年度	年度	年度	年度	年度		
収益	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	3,927,861	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	4,009,028	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 (ア)	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	
	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		
	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		
	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			
	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				
	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				
	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			
	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				
	その他医業外収益			1																														
入浴	(2) 医業外収益 (イ)	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				
	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	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		
	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	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		
	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			
	(3) 特別利益	0	0	3	1,265	411,870	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																														
支出	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	3,860,343	3,885,691	3,901,639	3,882,851	3,861,736	3,880,842	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	3,829,835	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	3,689,283	3,689,283	3,689,283	3,689,283	3,689,283	3,689,283	3,689,283	3,689,283	3,689,283
	給与費	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	2,175,458	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			
	給料(賞与を含む)			1,339,188	1,688,279	1,688,279	1,692,831	1,692,831	1,697,383	1,697,383	1,697,383	1,697,383	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			
	退職給付引当金			88,698	173,136	173,136	173,136	173,136																										

※平成31年度については、免税事業者となる見込みであることや予算要求額と整合を図るため、税込み表示となっている。

【資本の収支】

区分		年度		平成29年	平成30年	平成31年	平成32年	平成33年	平成34年	平成35年	平成36年	平成37年	平成38年	平成39年	平成40年	平成41年	平成42年	平成43年	平成44年	平成45年	平成46年	平成47年	平成48年	平成49年	平成50年	平成51年	平成52年	平成53年	平成54年	平成55年	平成56年	平成57年	平成58年	平成59年	平成60年	平成61年	
收		1. 資本的収入(c)		1,131,959	255,055	1,047,875	2,968,403	6,265,417	185,076	209,797	215,118	213,061	648,003	422,231	438,523	454,825	471,135	487,455	464,173	465,303	466,441	467,587	3,159,741	555,283	557,052	558,833	560,627	562,434	564,253	566,085	567,930	569,787	571,658	573,542	551,968	551,702	
		(1) 企業債		1,073,000	107,200	224,400	2,160,300	6,210,500	50,000	50,000	50,000	50,000	446,000	202,000	202,000	202,000	202,000	202,000	202,000	202,000	202,000	202,000	202,000	202,000	202,000	202,000	202,000	202,000	202,000	202,000	202,000	202,000	202,000	202,000			
		新病院当初事業費分				0	0	50,000	50,000	50,000	50,000	446,000	202,000	202,000	202,000	202,000	202,000	202,000	202,000	202,000	202,000	202,000	202,000	202,000	202,000	202,000	202,000	202,000	202,000	202,000	202,000	202,000	202,000				
		医療機器・システム等更新				0	50,000	50,000	50,000	50,000	446,000	202,000	202,000	202,000	202,000	202,000	202,000	202,000	202,000	202,000	202,000	202,000	202,000	202,000	202,000	202,000	202,000	202,000	202,000	202,000	202,000	202,000	202,000				
		病院設備更新																																			
		病院外構更新																																			
		立駐設備更新																																			
		立駐外構更新																																			
		(2) 一般会計繰入金		6,946	68,655	701,518	11,273	54,917	135,076	159,797	165,118	163,061	202,003	220,231	236,523	252,825	269,135	285,455	262,173	263,303	264,441	265,587	266,741	353,283	355,052	356,833	358,627	360,434	362,253	364,085	365,930	367,787	369,658	371,542	349,968	349,702	
		一般会計繰入金③				1,518	11,096	16,098	135,076	159,797	165,118	163,061	202,003	220,231	236,523	252,825	269,135	285,455	262,173	263,303	264,441	265,587	266,741	353,283	355,052	356,833	358,627	360,434	362,253	364,085	365,930	367,787	369,658	371,542	349,968	349,702	
		(3) 国交付金		52,013	79,200	121,957	796,830	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		社会資本総合整備交付金		52,013	79,200	121,957	796,830	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
支		2. 資本的支出(d)		1,130,451	255,055	404,709	2,982,500	6,284,515	323,152	372,594	383,236	379,123	853,007	645,462	678,046	710,649	743,271	775,911	729,346	731,606	733,882	736,174	3,429,483	911,565	915,103	918,666	922,254	925,867	929,506	933,170	936,859	940,575	944,316	948,084	904,936	904,403	
		(1) 建設改良費		1,130,451	251,555	398,673	2,957,307	6,249,319	50,000	50,000	50,000	50,000	446,000	202,000	202,000	202,000	202,000	202,000	202,000	202,000	202,000	202,000	202,000	202,000	202,000	202,000	202,000	202,000	202,000	202,000	202,000	202,000	202,000	202,000			
		新病院当初事業費		1,130,451	251,555	398,673	2,957,307	6,249,319																													
		新病院更新分		0	0	0	0	0	50,000	50,000	50,000	50,000	446,000	202,000	202,000	202,000	202,000	202,000	202,000	202,000	202,000	202,000	202,000	202,000	202,000	202,000	202,000	202,000	202,000	202,000	202,000	202,000	202,000	202,000			
		医療機器・システム等更新		0	0	0	0	0	50,000	50,000	50,000	50,000	446,000	202,000	202,000	202,000	202,000	202,000	202,000	202,000	202,000	202,000	202,000	202,000	202,000	202,000	202,000	202,000	202,000	202,000	202,000	202,000	202,000				
		病院設備更新																																			
		病院外構更新																																			
		立駐設備更新																																			
		立駐外構更新																																			
		(2) 企業債償還金		0	0	3,036	22,193	32,196	270,152	319,594	330,236	326,123	404,007	440,462	473,046	505,649	538,271	570,911	524,346	526,606	528,882	531,174	533,483	706,565	710,103	713,666	717,254	720,867	724,506	728,170	731,859	735,575	739,316	743,084	699,936	699,403	

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)

【収支の収支】

区分	年 度				主な修正事項
		新 平成34年度	旧 平成34年度	差額	
収	1. 病院事業収益 (a)	3,729,649	3,840,628	-110,979	
	(1) 医業収益 (7)	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業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) 医業外収益 (1)	468,042	457,792	10,250	
入	一般会計繰入金 ②	137,262	106,851	30,411	医業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
	その他医業外収益	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)
	土地売却益		0	0	
	その他特別利益		0	0	
支	2. 病院事業費用 (b)	3,813,746	3,828,405	-14,658	
	(1) 医業費用 (1)	3,653,190	3,578,330	74,860	
	給与費	2,170,906	2,111,525	59,381	
	給料(賞与を含む)	1,692,831	1,644,999	47,832	訪問介護、訪問リハ、居宅介護支援事業の追加。
	退職給付引当金	173,136	168,762	4,374	
	法定福利費	304,938	297,764	7,175	
	材料費	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	
出	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) 医業外費用 (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
	雑損失	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	0	0	0	
	固定資産売却損	0	0	0	
医業損益	過年度損益修正損	0	0	0	
	その他特別損失	0	0	0	
	医業損益(ア) - (オ) (A)	-424,136	-252,007	-172,129	
	経常収支(ア)+(イ)-(オ)(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				主な修正事項
		新 平成34年度	旧 平成34年度	差額	
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	
入	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	
	看護学生修学資金貸付金	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	