

地方独立行政法人の開始貸借対照表等について

法人移行前貸借対照表(H22. 3. 31)
[地方公営企業会計]

(単位:百万円)

資産	44,087
土地	2,225
建物	30,140
その他固定資産	2,857
構築物・器械備品等	2,629
建設仮勘定	228
流動資産	8,199
現金預金	4,852
未収金	3,114
貯蔵品	233
控除対象外消費税	666
負債	2,091
退職給付引当金	5
その他固定負債	543
流動負債	1,543
資本	41,996
自己資本金	16,372
借入資本金	39,623
資本剰余金	1,540
利益剰余金	▲ 15,539

出資する資産は再評価

退職給付引当金の計上

借入資本金は負債へ

法人移行時の開始貸借対照表(H22. 4. 1)
[地方独立行政法人会計]

(単位:百万円)

資産	45,097
土地	3,379
建物	30,440
その他固定資産	3,396
構築物・器械備品等	2,502
建設仮勘定	228
控除対象外消費税	666
流動資産	7,882
現金預金	4,852
未収金	2,797
貯蔵品	233
負債	50,010
退職給付引当金	5,969
移行前地方債償還債務	39,623
その他固定負債	514
資産見返負債	1,915
流動負債	1,989
賞与引当金	446
その他流動負債	1,543
資本	▲ 4,913
資本金	▲ 4,913

49.13億円の債務超過

県からの出捐金受入れ29億円

中期目標期間での法人努力積み立て23.9億円

県からの出捐金を受入れた場合の開始貸借対照表(H22. 4. 1)

(単位:百万円)

資産	47,997
土地	3,379
建物	30,440
その他固定資産	3,396
構築物・器械備品等	2,502
建設仮勘定	228
控除対象外消費税	666
流動資産	10,782
現金預金	4,852
未収金	2,797
貯蔵品	233
出捐金	2,900
負債	47,620
退職給付引当金	3,579
移行前地方債償還債務	39,623
その他固定負債	514
資産見返負債	1,915
流動負債	1,989
賞与引当金	446
その他流動負債	1,543
資本	377
資本金	377

資本金3.77億円確保

第1期中期目標期間の予定損益計算書 (詳細は別紙のとおり)

(単位:百万円)

	H22	H23	H24	H25	H26	計
収入	19,383	20,085	20,299	20,063	20,292	100,122
営業収益	18,845	19,548	19,774	19,552	19,796	97,515
営業外収益	538	537	525	511	496	2,607
支出	19,341	20,045	20,253	20,023	20,250	99,912
営業費用	18,161	18,607	18,635	18,267	18,503	92,173
営業外費用	1,158	1,096	1,036	1,014	985	5,289
臨時損失	22	342	582	742	762	2,450
過年度損益修正損	12	12	12	12	12	60
その他特別損失(退手積み立て分)	10	330	570	730	750	2,390
経常収支	64	382	628	782	804	2,660
純損益	42	40	46	40	42	210

【債務超過への対応】

- ①退職給付引当金を全額計上した場合の債務超過額
▲49.13億円
- ②中期目標期間での法人努力による退職給付引当金積み立て額
23.90億円
- ③県からの出捐金
29.00億円
- ④資本金 (=①+②+③)
3.77億円

第1期中期目標期間の予定損益計算書〔詳細〕

(単位:百万円)

	H20	H22	H23	H24	H25	H26	H22~H26 計
病院事業収益	17,714	19,383	20,085	20,299	20,063	20,292	100,122
医業収益	15,342	18,845	19,548	19,774	19,552	19,796	97,515
入院収益	10,296	10,606	11,209	11,229	11,249	11,270	55,563
外来収益	4,201	4,212	4,212	4,213	4,214	4,215	21,066
その他医業収益等	845	4,027	4,127	4,332	4,089	4,311	20,886
その他医業収益等	407	452	465	638	464	635	2,654
補助金等		47	47	47	47	47	235
資産見返負債戻入		266	202	152	142	127	889
運営費負担金(※)	438	2,087	2,085	2,087	2,085	2,087	10,431
旧4条繰入金〔運営費負担金〕(※)		1,175	1,328	1,408	1,351	1,415	6,677
医業外収益	2,339	538	537	525	511	496	2,607
受取利息配当金	11	18	18	18	18	18	90
補助金等	47						0
運営費負担金等(※)	2,167	404	400	388	374	359	1,925
その他医業外収益	114	116	119	119	119	119	592
特別利益	33						0
病院事業費用	18,708	19,341	20,045	20,253	20,023	20,250	99,912
医業費用	17,103	18,161	18,607	18,635	18,267	18,503	92,173
給与費	7,616	7,565	7,801	7,826	7,819	7,813	38,824
退職給与金	396						
材料費	4,478	4,473	4,461	4,449	4,437	4,425	22,245
救急事業費	256	256	256	256	256	256	1,280
経費	2,166	2,282	2,291	2,322	2,294	2,296	11,485
減価償却費	2,122	2,476	2,665	2,474	2,329	2,407	12,351
研究研修費等	69	83	83	83	83	83	415
引当金等繰入(退手、賞与等)		1,026	1,050	1,225	1,049	1,223	5,573
医業外費用	1,310	1,158	1,096	1,036	1,014	985	5,289
支払利息	725	589	588	572	554	534	2,837
雑支出等	585	569	508	464	460	451	2,452
特別損失	295	22	342	582	742	762	2,450
過年度損益修正損	295	12	12	12	12	12	60
その他特別損失(退手積み立て分)		10	330	570	730	750	2,390
経常収支	-732	64	382	628	782	804	2,660
純損益	-994	42	40	46	40	42	210

資本的収入(4条)繰入金(※) 2,003

(H20-繰上償還分1,018を含む。)

運営費負担金(※)〔旧繰入金〕合計	4,608	3,666	3,813	3,883	3,810	3,861	19,033
業務改善に伴う収支改善額(H20年度比)	-	-111	263	261	300	339	1,052

予算と収支計画(損益計算書)の相違

(単位:百万円)

1 予算		2 収支計画		1 予算 - 2 収支計画	
区 分	金 額	区 分	金 額	差 額	説 明
収入	103,634	収入の部	100,122	3,512	
営業収益	96,746	営業収益	97,515	△ 769	
医業収益	79,403	医業収益	79,283	120	120:消費税。
運営費負担金	17,108	運営費負担金	17,108	0	
その他営業収益	235	資産見返負債戻入	889	△ 889	非現金収入のため予算は該当なし。
営業外収益	2,637	その他営業収益	235	0	
運営費負担金	1,925	営業外収益	2,607	30	
その他営業外収益	712	運営費負担金	1,925	0	
資本収入	4,251	その他営業外収益	682	30	30:消費税。
運営費負担金	0			4,251	収支計画は資本収入を含めないため、予算のみに計上。
長期借入金	4,130			0	
その他資本収入	121			4,130	
その他の収入	0	臨時利益	0	121	
				0	
支出	100,153	支出の部	99,912	241	
営業費用	81,514	営業費用	92,173	△ 10,659	
医業費用	79,639	医業費用	90,612	△ 10,973	
給与費	44,217	給与費	44,107	110	2,531:退職手当支給額(収支計画は引当金からのため計上しないが、現金支出のため予算に計上)。 △2,421:退職給付引当金繰入額(非現金支出のため予算は該当なし)。
材料費	23,359	材料費	22,245	1,114	1,114:消費税。
経費	11,848	経費	11,320	528	528:消費税。
研究研修費	215	減価償却費	12,351	△ 12,351	非現金支出のため予算は該当なし。
		研究研修費	205	10	10:消費税。
		その他	384	△ 384	△210:資産減耗費(非現金支出のため予算は該当なし)。 △174:貸倒引当金繰入額(非現金支出のため予算は該当なし)。 △318:退職手当支給額(収支計画は引当金からのため計上しないが、現金支出のため予算に計上)。
一般管理費	1,875	一般管理費	1,561	314	622:退職給付引当金繰入額(非現金支出のため予算は該当なし)。 10:消費税。
営業外費用	3,131	営業外費用	5,289	△ 2,158	△646:繰延勘定償却(非現金支出のため予算は該当なし)。 △1,662:収支計画は消費税抜きで計上しているため、支出の消費税分。 150:収入の消費税分(消費税納税額)。
資本支出	15,508			15,508	収支計画は資本取引を含めないため、資本支出は、予算のみ。
建設改良費	4,822			4,822	
償還金	10,686			10,686	
その他の支出	0	臨時損失	2,450	△ 2,450	臨時損失は全て非現金支出のため予算は該当なし。
		純利益	210		
		目的積立金取崩額	0		
		総利益	210		

予算と資金計画の相違

(単位:百万円)

1 予算		3 資金計画		1 予算-3 資金計画	
区 分	金 額	区 分	金 額	差額	説明
収入	103,634	資金収入	115,036	△ 11,402	
営業収益	96,746	業務活動による収入	103,033	△ 6,287	
医業収益	79,403	診療業務による収入	78,968	435	435:未収金見込み額。
運営費負担金	17,108	運営費負担金による収入	19,033	△ 1,925	△ 1,925:予算の営業外収益の運営費負担金を計上。
その他営業収益	235	その他の業務活動による収入	5,032	△ 4,797	△ 4,085:予算科目にはない預り金を計上。 △ 712:予算の営業外収益のその他営業外収益を計上。
営業外収益	2,637			2,637	
運営費負担金	1,925			1,925	業務活動による収入の運営費負担金による収入に計上
その他営業外収益	712			712	業務活動による収入のその他の業務活動による収入に計上
		投資活動による収入	0	0	
		運営費負担金による収入	0	0	
		その他の投資活動による収入	0	0	
資本収入	4,251	財務活動による収入	4,251	0	
運営費負担金	0			0	
長期借入金	4,130	長期借入金による収入	4,130	0	
その他資本収入	121	その他の財務活動による収入	121	0	
その他の収入	0			0	
		前期からの繰越金	7,752	△ 7,752	H21年度末の現金預金残高。
支出	100,153	資金支出	115,036	△ 14,883	
営業費用	81,514	業務活動による支出	88,696	△ 7,182	
医業費用	79,639			79,639	
給与費	44,217	給与費支出	45,895	△ 1,678	△ 1,700:一般管理費の給与費を計上。 20:H26末賞与引当金(466)とH21末賞与引当金(446)の差額。 2:H26末未払金(701)とH21末未払金(699)の差額。
材料費	23,359	材料費支出	23,357	2	2:H26末未払金(417)とH21末未払金(415)の差額。
経費	11,848	その他の業務活動による支出	19,444	△ 7,596	△ 4,085:予算科目にはない預り金を計上。 △ 215:予算の研究研修費を計上。 △ 3,131:予算の営業外費用を計上。 △ 175:予算の一般管理費の経費を計上。 10:H26末未払金(363)とH21末未払金(353)の差額。
研究研修費	215			215	業務活動による支出のその他業務活動による支出に計上
一般管理費	1,875			1,875	業務活動による支出のその他業務活動による支出に計上
営業外費用	3,131			3,131	業務活動による支出のその他業務活動による支出に計上
資本支出	15,508	投資活動による支出	4,822	10,686	
建設改良費	4,822	固定資産の取得による支出	4,822	0	
		その他の投資活動による支出		0	
償還金	10,686	財務活動による支出	10,686	0	
		長期借入金の返済による支出	1,320	△ 1,320	
		移行前地方債償還による支出	9,366	△ 9,366	
		その他の財務活動による支出		0	
その他の支出	0			0	
		次期への繰越金	10,832	△ 10,832	H26年度末の現金預金残高。