

平成27年度

君津中央病院企業団病院事業会計
決算審査意見書

君津中央病院企業団監査委員

目 次

| | | |
|---------------------|-------|------|
| 第1 審査の対象 | _____ | 1 頁 |
| 第2 審査の期間 | _____ | 1 頁 |
| 第3 審査の方法 | _____ | 1 頁 |
| 第4 決算の概要 | | |
| 1 事業概況 | _____ | 1 頁 |
| 2 決算報告書 | _____ | 3 頁 |
| 3 損益計算書 | _____ | 6 頁 |
| 4 貸借対照表 | _____ | 7 頁 |
| 第5 審査の結果 | | |
| 1 決算報告書及び決算関係書類について | _____ | 9 頁 |
| 2 事業の経営成績について | _____ | 9 頁 |
| 3 財務状況について | _____ | 9 頁 |
| 4 構成市からの負担金について | _____ | 11 頁 |
| 5 建設改良事業について | _____ | 11 頁 |
| 6 予算の執行・事務処理について | _____ | 12 頁 |
| 7 経営分析 | _____ | 12 頁 |
| 8 事業全般の総括 | _____ | 13 頁 |
| むすび | _____ | 14 頁 |
| 付 表 | | |
| 1 経営比率等 | _____ | 15 頁 |

第1 審査の対象

平成27年度君津中央病院企業団病院事業会計決算

第2 審査の期間

平成28年7月25日から平成28年8月5日まで

第3 審査の方法

決算審査にあたっては地方公営企業法第30条第2項の規定に基づき、企業長から審査に付された決算諸表及び関係諸帳票を調査照合するとともに企業長、病院長、事務局長及び関係職員の出席のもと審査を実施した。

特に、①決算書及び関係書類が地方公営企業法並びに関係規定に準拠して処理されているか、②事業の経営成績及び財政状態を適正に表示しているか、③予算の執行は議決の趣旨に沿って適正かつ効率的に行われているか、また、事業の経営管理は、地方公営企業法の基本原則である経済性を発揮するとともに、公共の福祉を増進するよう経営されたかに留意し、定期監査及び例月出納検査の結果をも踏まえて審査を実施した。

第4 決算の概要

1 事業概況

病院施設（本院・分院）利用患者の延数は、入院患者数 203,693 人（1日平均 557 人）、外来患者数 322,704 人（1日平均 1,328 人）となっている。看護学校は、平成27年度入学者 62 人、卒業者 32 人、年度末の在学者数は 155 人となっている。

(1) 君津中央病院（本院）

君津医療圏の高度・特殊医療及び救急医療を担う公的・基幹病院として、病床数 661 床、29 診療科目を標榜し、急性期疾患を診療する役割を果たしており、その概要は次のとおりである。

(単位:人・%)

| 区 分 | 平成 27 年度 | | 予定数に 対する増 減(B-A) | 平成 26 年 度実績数 (C) | 前年度に 対する増 減(B-C) | 対前年 度比 (B/C) |
|-----------------|--------------------|--------------------|------------------------|------------------------|------------------------|--------------------|
| | 予定数 (A) | 実績数 (B) | | | | |
| 延患者数 | 486,810 | 469,879 | △16,931 | 483,396 | △13,517 | 97.2 |
| 入院患者数 (1日平均) | 197,640 (540) | 192,083 (525) | △5,557 (△15) | 201,808 (553) | △9,725 (△28) | 95.2 |
| 外来患者数 (1日平均) | 289,170 (1,190) | 277,796 (1,143) | △11,374 (△47) | 281,588 (1,154) | △3,792 (△11) | 98.7 |
| 病床数(床) | 661 | 661 | 0 | 661 | 0 | 100.0 |
| 延病床数(床) | | 241,926 | | 241,265 | 661 | 100.3 |
| 病床利用率(%) | | 79.4 | | 83.6 | △4.2 | |

(2) 君津中央病院大佐和分院

富津市を中心とする地域住民等の身近な病院として、病床数 36 床、9 診療科目を標榜し、急性期の患者を診療する役割を果たしており、その概要は次のとおりである。

(単位：人・%)

| 区 分 | 平成 27 年度 | | 予定数に 対する増 減(B-A) | 平成 26 年度実 績数(C) | 前年度に 対する増 減(B-C) | 対前年 度比 (B/C) |
|-----------------|-----------------|-----------------|------------------------|-----------------------|------------------------|--------------------|
| | 予定数 (A) | 実績数 (B) | | | | |
| 延患者数 | 60,678 | 56,518 | △4,160 | 59,098 | △2,580 | 95.6 |
| 入院患者数 (1日平均) | 12,078 (33) | 11,610 (32) | △468 (△1) | 11,835 (32) | △225 (0) | 98.1 |
| 外来患者数 (1日平均) | 48,600 (200) | 44,908 (185) | △3,692 (△15) | 47,263 (194) | △2,355 (△9) | 95.0 |
| 病床数(床) | 36 | 36 | 0 | 36 | 0 | 100.0 |
| 延病床数(床) | | 13,176 | | 13,140 | 36 | 100.3 |
| 病床利用率(%) | | 88.1 | | 90.1 | △2.0 | |

(3) 君津中央病院附属看護学校

保健師助産師看護師法及び学校教育法に基づく専修学校として、看護師を養成するため学年定員 60 人、総定員 180 人の専門課程看護科(3年課程)を設置し、運営している。(平成 25 年度入学生までは学年定員 35 人)

平成 27 年度末の在学者数は、1 年 60 人、2 年 62 人、3 年 33 人、合計 155 人である。

なお、卒業生は 32 人で進路は全員就職(当院 22 人、構成四市内病院 3 人、その他県内病院 2 人、県外病院 5 人)である。

(単位：人・%)

| 年度 | 受験者 | 入学者 | 卒業生 | 当院就職者 | |
|----|---------|--------|-----|-------|------|
| | | | | 人数 | 比率 |
| 26 | 212(42) | 63(19) | 29 | 22 | 75.9 |
| 27 | 229(47) | 60(20) | 32 | 22 | 68.8 |
| 比較 | 17(5) | △3(1) | 3 | 0 | △7.1 |

受験者・入学者の()内は推薦者の数

3 年生の状況

| 卒 業 者 | | | 留年者 |
|-------|---------|-------------------------------------|-----|
| 人数 | 進 路 | 内 訳 | |
| 32 人 | 就職 32 人 | 当院 22 人、構成四市内 3 人、 県内 2 人、県外 5 人 | 1 人 |

2 決算報告書

(1) 収益的収入及び支出

ア 収入

収益的収入の決算額は、前年度と比較し 833 万 1 千円の増加となっている。

これは、本院については、外科の診療制限等に伴う入院患者数の減少により入院収益が減収となったものの、化学療法患者数の増等による外来収益の増収、構成市負担金の増額によるものである。分院及び学校については、構成市負担金の減額によるものである。

収益状況

(単位：千円・%)

| 区 分 | 平成 27 年度 | | 平成 26 年度 | | 増減額 | 対前年度比 |
|------------|-------------------|--------------|-------------------|--------------|--------------|--------------|
| | 決算額 | 構成比率 | 決算額 | 構成比率 | | |
| 本院事業収益 | 19,584,763 | 92.4 | 19,338,942 | 91.3 | 245,821 | 101.3 |
| 医業収益 | 17,725,950 | 83.6 | 17,568,623 | 82.9 | 157,327 | 100.9 |
| 医業外収益 | 1,858,813 | 8.8 | 1,770,319 | 8.4 | 88,494 | 105.0 |
| 特別利益(本院) | 662,912 | 3.1 | 733,358 | 3.5 | △70,446 | 90.4 |
| 分院事業収益 | 674,404 | 3.2 | 720,211 | 3.4 | △45,807 | 93.6 |
| 医業収益 | 638,397 | 3.0 | 643,765 | 3.0 | △5,368 | 99.2 |
| 医業外収益 | 36,007 | 0.2 | 76,446 | 0.4 | △40,439 | 47.1 |
| 特別利益(分院) | 0 | - | 7,204 | 0.0 | △7,204 | 皆減 |
| 看護師養成事業収益 | 264,899 | 1.3 | 378,962 | 1.8 | △114,063 | 69.9 |
| 特別利益(学校) | 30 | 0.0 | 0 | - | 30 | 皆増 |
| 合 計 | 21,187,008 | 100.0 | 21,178,677 | 100.0 | 8,331 | 100.0 |

予算の執行状況

(単位：千円・%)

| 区 分 | 予 算 額 | 決 算 額 | 比 較 | 執行率 |
|------------|-------------------|-------------------|-----------------|-------------|
| 本院事業収益 | 19,934,584 | 19,642,298 | △292,286 | 98.5 |
| 分院事業収益 | 704,162 | 678,047 | △26,115 | 96.3 |
| 看護師養成事業収益 | 266,663 | 265,404 | △1,259 | 99.5 |
| 特別利益 | 662,168 | 662,975 | 807 | 100.1 |
| 合 計 | 21,567,577 | 21,248,724 | △318,853 | 98.5 |

(本表は消費税込みの額となっている。)

イ 支 出

収益的支出の決算額は、前年度と比較し1億2,164万円の減少となっている。これは、前年度は旧看護学校を解体したことに伴う工事費及び固定資産除却費が発生していたことによるものである。

費用状況

(単位：千円・%)

| 区 分 | 平成 27 年度 | | 平成 26 年度 | | 増減額 | 対前年 度比 |
|-----------|------------|-------|------------|-------|----------|-----------|
| | 決算額 | 構成比率 | 決算額 | 構成比率 | | |
| 本院事業費用 | 20,052,246 | 95.5 | 19,507,099 | 92.4 | 545,147 | 102.8 |
| 企業団管理費 | 1,823 | 0.0 | 1,848 | 0.0 | △25 | 98.6 |
| 医業費用 | 18,994,622 | 90.5 | 18,459,051 | 87.4 | 535,571 | 102.9 |
| 医業外費用 | 1,055,801 | 5.0 | 1,046,200 | 5.0 | 9,601 | 100.9 |
| 特別損失(本院) | 10,417 | 0.0 | 611,199 | 2.9 | △600,782 | 1.7 |
| 予備費 | 0 | - | 0 | - | 0 | - |
| 分院事業費用 | 684,792 | 3.3 | 675,834 | 3.2 | 8,958 | 101.3 |
| 医業費用 | 669,255 | 3.2 | 661,428 | 3.1 | 7,827 | 101.2 |
| 医業外費用 | 15,537 | 0.1 | 14,406 | 0.1 | 1,131 | 107.9 |
| 特別損失(分院) | 2,183 | 0.0 | 26,718 | 0.1 | △24,535 | 8.2 |
| 看護師養成事業費用 | 242,542 | 1.2 | 292,970 | 1.4 | △50,428 | 82.8 |
| 看護師養成事業費用 | 242,542 | 1.2 | 292,970 | 1.4 | △50,428 | 82.8 |
| 合 計 | 20,992,180 | 100.0 | 21,113,820 | 100.0 | △121,640 | 99.4 |

予算の執行状況

(単位：千円・%)

| 区 分 | 予 算 額 | 決 算 額 | 比 較 | 執行率 |
|-----------|------------|------------|----------|------|
| 本院事業費用 | 20,483,092 | 20,089,862 | △393,230 | 98.1 |
| 分院事業費用 | 701,769 | 688,206 | △13,563 | 98.1 |
| 看護師養成事業費用 | 266,663 | 244,690 | △21,973 | 91.8 |
| 特別損失 | 14,120 | 12,603 | △1,517 | 89.3 |
| 予備費 | 5,000 | 0 | △5,000 | - |
| 合 計 | 21,470,644 | 21,035,361 | △435,283 | 98.0 |

(本表は消費税込みの額となっている。)

(2) 資本的収入及び支出

ア 収入

前年度と比較し8億2,149万1千円増加している。これは、主として企業債の発行額が増加したことによるものである。

資本的収入状況

(単位:千円・%)

| 区 分 | 平成 27 年度 | | 平成 26 年度 | | 増減額 | 対前年度比 |
|-----------|----------|-------|----------|-------|---------|-------|
| | 決算額 | 構成比率 | 決算額 | 構成比率 | | |
| 本院・学校 | 960,421 | 100.0 | 136,884 | 98.5 | 823,537 | 701.6 |
| 企業債 | 921,000 | 95.9 | 120,000 | 86.4 | 801,000 | 767.5 |
| 国 県 補 助 金 | 39,420 | 4.1 | 0 | - | 39,420 | 皆増 |
| 固定資産売却代金 | 1 | 0.0 | 90 | 0.0 | △89 | 1.1 |
| その他資本的収入 | 0 | - | 16,794 | 12.1 | △16,794 | 皆減 |
| 分院 | 0 | - | 2,046 | 1.5 | △2,046 | 皆減 |
| 固定資産売却代金 | 0 | - | 2,046 | 1.5 | △2,046 | 皆減 |
| 合 計 | 960,421 | 100.0 | 138,930 | 100.0 | 821,491 | 691.3 |

予算の執行状況

(単位:千円・%)

| 区 分 | 予 算 額 | 決 算 額 | 比 較 | 執行率 |
|-----------|---------|---------|--------|-------|
| 資本的収入 | 964,425 | 960,421 | △4,004 | 99.6 |
| 企業債 | 925,000 | 921,000 | △4,000 | 99.6 |
| 出 資 金 | 1 | 0 | △1 | - |
| 他会計負担金 | 1 | 0 | △1 | - |
| 国 県 補 助 金 | 39,420 | 39,420 | 0 | 100.0 |
| 寄 附 金 | 1 | 0 | △1 | - |
| 長期貸付金返還金 | 1 | 0 | △1 | - |
| 固定資産売却代金 | 1 | 1 | 0 | 100.0 |

(本表は消費税込みの額となっている。)

イ 支 出

前年度と比較し4億2,086万3千円増加している。これは、学生寄宿舍新築工事によるものである。

資本的支出状況

(単位：千円・%)

| 区 分 | 平成 27 年度 | | 平成 26 年度 | | 増減額 | 対前年度 比 |
|-----------------|-----------|-------|-----------|-------|---------|-----------|
| | 決算額 | 構成比率 | 決算額 | 構成比率 | | |
| 本院・学校 | 2,666,065 | 99.5 | 2,216,902 | 98.2 | 449,163 | 120.3 |
| 建設改良費 | 1,633,691 | 61.0 | 1,252,754 | 55.5 | 380,937 | 130.4 |
| 企業債償還金 | 1,032,374 | 38.5 | 959,348 | 42.5 | 73,026 | 107.6 |
| 投資及び有価証券 取得費 | 0 | - | 4,800 | 0.2 | △4,800 | 皆減 |
| 分院 | 13,079 | 0.5 | 41,379 | 1.8 | △28,300 | 31.6 |
| 建設改良費 | 13,079 | 0.5 | 41,379 | 1.8 | △28,300 | 31.6 |
| 合 計 | 2,679,144 | 100.0 | 2,258,281 | 100.0 | 420,863 | 118.6 |

予算の執行状況

(単位：千円・%)

| 区 分 | 予 算 額 | 決 算 額 | 比 較 | 執行率 |
|-------------|-----------|-----------|---------|-------|
| 資本的支出 | 2,753,664 | 2,679,144 | △74,520 | 97.3 |
| 建設改良費 | 1,710,689 | 1,646,770 | △63,919 | 96.3 |
| 企業債償還金 | 1,032,374 | 1,032,374 | 0 | 100.0 |
| 国県補助金返還金 | 1 | 0 | △1 | - |
| 投資及び有価証券取得費 | 9,600 | 0 | △9,600 | - |
| 予 備 費 | 1,000 | 0 | △1,000 | - |

(本表は消費税込みの額となっている。)

3 損益計算書

病院事業全体(看護師養成事業を除く)の総収益209億2,207万9千円に対し、総費用は207億4,963万8千円で、1億7,244万1千円の当年度純利益が生じている。

前年度は3,357万2千円の利益であったことから、1億3,886万9千円の増益となった。前年度において地方公営企業会計制度の見直しに伴い特別損失として引当金計上した額と、今年度において給与費、材料費、減価償却費等の増加額がほぼ同額となったため、総費用としてもほぼ同額となったが、外来収益の増収により黒字を確保したものである。

(単位：千円・%)

| 区 分 | 平成 27 年度 | 平成 26 年度 | 増減額 | 対前年 年度比 |
|-----------|------------|------------|----------|------------|
| 総収益 | 20,922,079 | 20,799,715 | 122,364 | 100.6 |
| 医業収益 | 18,364,347 | 18,212,388 | 151,959 | 100.8 |
| 入院収益 | 13,167,762 | 13,194,704 | △26,942 | 99.8 |
| 外来収益 | 4,659,199 | 4,480,486 | 178,713 | 104.0 |
| その他医業収益 | 537,386 | 537,198 | 188 | 100.0 |
| 医業外収益 | 1,894,820 | 1,846,765 | 48,055 | 102.6 |
| 受取利息配当金 | 1,370 | 1,350 | 20 | 101.5 |
| 国県補助金 | 309,710 | 354,205 | △44,495 | 87.4 |
| 負担金交付金 | 1,199,520 | 1,102,409 | 97,111 | 108.8 |
| 保育所収益 | 25,513 | 32,681 | △7,168 | 78.1 |
| 長期前受金戻入 | 150,883 | 142,856 | 8,027 | 105.6 |
| その他医業外収益 | 207,824 | 213,264 | △5,440 | 97.4 |
| 特別利益 | 662,912 | 740,562 | △77,650 | 89.5 |
| 総費用 | 20,749,638 | 20,766,143 | △16,505 | 99.9 |
| 企業団管理費 | 1,823 | 1,848 | △25 | 98.6 |
| 医業費用 | 19,663,877 | 19,120,479 | 543,398 | 102.8 |
| 給与費 | 10,706,325 | 10,456,022 | 250,303 | 102.4 |
| 材料費 | 4,910,995 | 4,737,764 | 173,231 | 103.7 |
| 経費 | 2,001,020 | 2,069,539 | △68,519 | 96.7 |
| 減価償却費 | 1,900,329 | 1,720,976 | 179,353 | 110.4 |
| 資産減耗費 | 60,378 | 54,653 | 5,725 | 110.5 |
| 研究研修費 | 84,830 | 81,525 | 3,305 | 104.1 |
| 医業外費用 | 1,071,338 | 1,060,606 | 10,732 | 101.0 |
| 支払利息 | 270,961 | 289,425 | △18,464 | 93.6 |
| 奨学金 | 93,100 | 75,900 | 17,200 | 122.7 |
| 保育所運営費 | 88,217 | 81,769 | 6,448 | 107.9 |
| その他医業外費用 | 575,499 | 569,984 | 5,515 | 101.0 |
| 長期前払消費税償却 | 43,561 | 43,528 | 33 | 100.1 |
| 特別損失 | 12,600 | 583,210 | △570,610 | 2.2 |
| 予備費 | 0 | 0 | 0 | - |
| 損 益 | 172,441 | 33,572 | 138,869 | 513.6 |

(本表は、病院事業のみで看護師養成事業は除いてある。)

4 貸借対照表

(1) 資 産

資産の合計額は、前年度と比較し減少している。これは、企業債発行額を増

額したことにより現金預金が増額となったものの、固定資産において、減価償却累計額の増加額が上回ったことにより減額となった。

(2) 負債・資本

前年度と比較し負債については減少、資本については増加している。負債の減少理由は、企業債及びリース債務が減額となったことによる。資本の増加理由は、当年度純利益が増加したためである。

(単位：千円・%)

| 区 分 | 平成 27 年度 | 平成 26 年度 | 増減額 | 対前年度比 |
|---------|------------|------------|----------|-------|
| 資産の部 | 28,632,207 | 28,760,904 | △128,697 | 99.6 |
| 固定資産 | 22,369,620 | 22,998,914 | △629,294 | 97.3 |
| 有形固定資産 | 22,017,665 | 22,702,688 | △685,023 | 97.0 |
| 無形固定資産 | 47,087 | 53,855 | △6,768 | 87.4 |
| 投資その他資産 | 304,868 | 242,371 | 62,497 | 125.8 |
| 流動資産 | 6,262,587 | 5,761,990 | 500,597 | 108.7 |
| 現金預金 | 2,765,072 | 2,071,635 | 693,437 | 133.5 |
| 未収金 | 3,410,503 | 3,592,770 | △182,267 | 94.9 |
| 貸倒引当金 | △16,254 | △15,785 | △469 | 103.0 |
| 貯蔵品 | 83,251 | 97,816 | △14,565 | 85.1 |
| 前払金 | 6,563 | 5,248 | 1,315 | 125.1 |
| 前払費用 | 13,452 | 10,306 | 3,146 | 130.5 |
| 負債の部 | 22,417,992 | 22,738,537 | △320,545 | 98.6 |
| 固定負債 | 17,368,870 | 17,747,260 | △378,390 | 97.9 |
| 企業債 | 17,138,991 | 17,296,708 | △157,717 | 99.1 |
| 長期リース債務 | 229,879 | 450,552 | △220,673 | 51.0 |
| 流動負債 | 3,139,091 | 2,959,136 | 179,955 | 106.1 |
| 一時借入金 | 0 | 0 | 0 | - |
| 企業債 | 1,078,717 | 1,032,373 | 46,344 | 104.5 |
| 短期リース債務 | 220,674 | 217,909 | 2,765 | 101.3 |
| 未払金 | 1,134,076 | 1,028,258 | 105,818 | 110.3 |
| 預り金 | 107,261 | 99,757 | 7,504 | 107.5 |
| 引当金 | 598,363 | 580,839 | 17,524 | 103.0 |
| 繰延収益 | 1,910,031 | 2,032,141 | △122,110 | 94.0 |
| 区 分 | 平成 27 年度 | 平成 26 年度 | 増減額 | 対前年度比 |
| 資本の部 | 6,214,215 | 6,022,367 | 191,848 | 103.2 |
| 資本金 | 3,166,108 | 3,166,108 | 0 | 100.0 |
| 剰余金 | 3,048,107 | 2,856,259 | 191,848 | 106.7 |
| 資本剰余金 | 711,174 | 714,154 | △2,980 | 99.6 |
| 利益剰余金 | 2,336,933 | 2,142,105 | 194,828 | 109.1 |

第5 審査の結果

1 決算報告書及び決算関係書類について

審査に付された決算報告書及び財務諸表等の決算関係書類は、関係法令に準拠し、会計の原則に基づき作成され、平成28年3月31日現在における決算状況及び経営成績は適正に表示され、その目的に沿って運営されているものと認められた。

2 事業の経営成績について

(1) 本院事業

| 区 分 | 平成27年度 | | 平成26年度 | | 対前年度比 |
|-------|----------|--------|----------|--------|---------|
| | 年 間 | 1日平均 | 年 間 | 1日平均 | |
| 入院患者数 | 192,083人 | 525人 | 201,808人 | 553人 | △9,725人 |
| 外来患者数 | 277,796人 | 1,143人 | 281,588人 | 1,154人 | △3,792人 |

前年度と比較し、入院患者数、外来患者数ともに減少している。主に減少している診療科は、次のとおりである。

| 科 別 | 入 院 | 外 来 | 主 な 理 由 |
|-------|---------|---------|------------------|
| 消化器科 | △2,397人 | △559人 | 医師数減及び外科の診療制限の影響 |
| 外 科 | △4,749人 | △424人 | 診療制限を実施したため |
| 歯 口 科 | △27人 | △2,439人 | 常勤医師数減のため |

(2) 分院事業

| 区 分 | 平成27年度 | | 平成26年度 | | 対前年度比 |
|-------|---------|------|---------|------|---------|
| | 年 間 | 1日平均 | 年 間 | 1日平均 | |
| 入院患者数 | 11,610人 | 32人 | 11,835人 | 32人 | △225人 |
| 外来患者数 | 44,908人 | 185人 | 47,263人 | 194人 | △2,355人 |

前年度と比較し、入院患者数、外来患者数ともに減少している。外来において、主に減少している診療科は整形外科である。

3 財務状況について

- ① 固定資産については、新規取得した資産により増加したものの、減価償却累計額が増加したため、全体としては減少した。また、流動資産は前年度と比べ、5億59万7千円増加している。これは、現金預金が増加したことによる。
- ② 未収金の年度末残高は34億1,050万円3千円となっている。患者負担未収金については1,100万4千円、医業外未収金は2億156万1千円の減であったが、保険者負担の未収金は、2,287万5千円増加している。前年度末と比較し全体では、1億8,226万7千円の減少となっている。

(千円)

| 区 分 | 平成 27 年度末残高 |
|-----------|-------------|
| 保険者負担の未収金 | 2,932,290 |
| 患者負担の未収金 | 236,182 |
| 医業外未収金 | 199,842 |
| クレジット未収金 | 42,189 |
| 計 | 3,410,503 |

患者負担未収金については、本院に加え、新たに分院についても法律事務所へ回収業務を委託するなど徴収率の向上に努められているが、公平負担の原則から強制徴収等回収対策に引き続き取り組む必要がある。

医業外未収金については、ドクターヘリ関連施設整備事業補助金等である。

- ③ 負債においては、企業債は次のとおりである。

(単位：千円)

| 平成 27 年度 借入額 | 平成 27 年度 企業債償還額 | 年度末 未償還残高 | 発行総額 (件数) |
|-----------------|--------------------|--------------|-----------------|
| 921,000 | 1,032,374 | 18,217,708 | 26,545,200(16件) |

企業債は昭和 63 年度から平成 4 年度までは受変電室及び診療棟増築の建設のため、平成 10 年度から平成 14 年度までは新病院建設のため、平成 25 年度から平成 27 年度は看護学校及び学生寄宿舎の建設、污水管接続換工事並びに医療機械購入に係る借入金である。

- ④ 剰余金においては、当年度純利益が増加したことにより利益剰余金が増加している。

(単位：千円)

| 区 分 | 平成 26 年度末残高 | 平成 27 年度増減額 | 平成 27 年度末残高 |
|----------|-------------|-------------|-------------|
| 資本剰余金 | 714,154 | △2,980 | 711,174 |
| 国県補助金 | 10,654 | △2,980 | 7,674 |
| 他会計負担金 | 703,500 | 0 | 703,500 |
| 利益剰余金 | 2,142,105 | 194,828 | 2,336,933 |
| 減債積立金 | 104,000 | 0 | 104,000 |
| 建設改良積立金 | 670,000 | 0 | 670,000 |
| 財政調整積立金 | 1,284,959 | 83,146 | 1,368,105 |
| 未処分利益剰余金 | 83,146 | 111,682 | 194,828 |
| (当年度損益) | (64,857) | (129,971) | (194,828) |
| 計 | 2,856,259 | 191,848 | 3,048,107 |

4 構成市からの負担金について

(単位：千円)

| | 収益的収入 | | | 資本的収入 | 合 計 | |
|-------|-----------|---------|---------|-------------|------------|------------|
| | 本院 | 分院 | 看護学校 | 収益的 収入合計 | 他会計 負担金 | (A + B) |
| | 運営費 | 運営費 | 運営費 | (A) | (B) | |
| 負担金額 | 1,177,000 | 13,000 | 210,000 | 1,400,000 | 0 | 1,400,000 |
| 繰出基準額 | 1,196,087 | 66,273 | 178,952 | 1,441,312 | 1,021,911 | 2,463,223 |
| 差 額 | △19,087 | △53,273 | 31,048 | △41,312 | △1,021,911 | △1,063,223 |

- ① 構成市からの負担金は、看護学校運営費分が繰出基準額より 3,104 万 8 千円ほど多い。また、高度医療など不採算部門の運営にかかる収支不足分について、本分院合わせて繰出基準額より 7,236 万円ほど少ない。
- ② 資本的収支の「建設改良費」及び「企業債償還元金」は、繰出基準額では 10 億 2,191 万 1 千円となるが、構成市からの負担金を繰り入れしていない。
- ③ 構成市からの負担金については、繰出基準との関係を明確にし、理解を得るよう働きかけるとともに、引き続き収支不足額の縮減に向けた経営努力が必要である。

5 建設改良事業について

- ① 建設工事費は、学生寄宿舍新築工事とこれに係る工事監理業務委託、ドクターヘリ地下燃料タンク整備工事とこれに係る実施設計業務委託、污水管接続換関連工事等となっている。
- ② 設備費の医療機械器具費は、本院では検査関連機器、泌尿器科用医療機器等の購入で、一般競争入札 26 件、随意契約 19 件となっている。
分院は、白内障手術装置等の購入で、一般競争入札 1 件、随意契約 4 件となっている。
- ③ 備品費は、本院は温冷配膳車などの給食関連備品等の購入で、一般競争入札 12 件、随意契約 14 件となっている。
分院は、バックシーラーの購入で、随意契約となっている。
学校は、乳児看護実習モデル及び学生寮監視カメラシステムの購入で、随意契約 2 件となっている。

6 予算の執行・事務処理について

- ① 第4次3か年経営計画の初年度にあたる平成27年度については、おおむね計画目標を達成しているものの、病床利用率は数値目標を大きく下回り、医師・看護師の確保推進や未収金発生の防止など一部で目標が達成されていないため、未達成項目については、その要因を検証しながら第4次3か年経営計画を推進する必要がある。
- ② 患者負担未収金については、収益向上と公平負担の原則から、更なる未収金の発生防止及び回収対策に取り組むべきであるが、策定予定の債権管理条例との整合性を図りながら適正に管理する必要がある。
- ③ 看護学校については、指導体制の強化などにより看護師国家試験の合格率が上昇しているが、引き続き合格率の維持と当病院への就職者の確保に努める必要がある。

7 経営分析

- ① 経営状況の成否が判断される医業収支比率は、真の営業の損益を示すもので、100%を超える(利益がでる)ことを理想とするが、平成27年度は本院が93.3%、分院は95.4%、本・分院の全体で93.4%となり、前年度と比べ1.9ポイント低下している。

(単位：千円・%)

| | 平成27年度 | | | 平成26年度 |
|--------|------------|---------|------------|------------|
| | 本院 | 分院 | 計(全体) | (全体) |
| 医業収益 | 17,725,950 | 638,397 | 18,364,347 | 18,212,388 |
| 医業費用 | 18,994,623 | 669,255 | 19,663,878 | 19,120,479 |
| 医業収支比率 | 93.3 | 95.4 | 93.4 | 95.3 |

対医業収益比(診療収入に対する比率)の分析では次のようになっている。

| | 平成27年度 | | | 平成26年度 |
|-------|--------|-------|-------|--------|
| | 本院 | 分院 | 計(全体) | (全体) |
| 職員給与費 | 57.7% | 74.5% | 58.3% | 57.4% |
| 材料費 | 27.3% | 12.1% | 26.7% | 26.0% |
| 経費 | 10.9% | 11.0% | 10.9% | 11.4% |

収益・費用比率などは付表として最終ページに添付

- ② 本院事業は、平均在院日数の短縮による診療単価の増及び外来収益である化学療法患者の増等により対前年度比で増収となっている。
- 一方、費用では、非常勤医師数増による賃金の増、診療材料費や医療機器等の減価償却費などが増加している。
- ③ 分院事業は、医業収益や、医業外収益である構成市負担金が減少する一方で、基本計画等策定業務委託による経費や減価償却費の増などにより純損失が発生している。
- ④ 看護師養成事業収益は、収益のほとんどが構成市からの繰入金で、費用の大部分は給与費である。

(単位：千円・%)

| 区 分 | 平成 27 年度 | 構成比 | 平成 26 年度 | 比 較 |
|---------|----------|-------|----------|----------|
| 学費収益 | 37,604 | 14.2 | 33,256 | 4,348 |
| 国県補助金 | 0 | - | 0 | 0 |
| 負担金交付金 | 210,000 | 79.3 | 319,000 | △109,000 |
| 長期前受金戻入 | 13,627 | 5.1 | 24,082 | △10,455 |
| その他収益 | 3,667 | 1.4 | 2,624 | 1,043 |
| 特別利益 | 30 | 0.0 | 0 | 30 |
| 収益計 | 264,928 | 100.0 | 378,962 | △114,034 |
| 区 分 | 平成 27 年度 | 構成比 | 平成 26 年度 | 比 較 |
| 給与費 | 153,894 | 63.5 | 158,657 | △4,763 |
| 教育費、経費 | 20,478 | 8.4 | 19,131 | 1,347 |
| 減価償却費 | 46,949 | 19.4 | 47,008 | △59 |
| 資産減耗費 | 0 | - | 54,128 | △54,128 |
| 支払利息 | 10,304 | 4.2 | 9,669 | 635 |
| その他の費用 | 10,917 | 4.5 | 4,376 | 6,541 |
| 特別損失 | 0 | - | 54,708 | △54,708 |
| 費用計 | 242,542 | 100.0 | 347,677 | △105,135 |
| 収支差引 | 22,386 | | 31,285 | |

平成 27 年度の卒業生 32 人のうち当院就職者は 22 人、当院以外病院就職者は 10 人である。

看護学校は、構成市からの多額の負担金（住民の税金等）により運営されているため、卒業（資格取得）後の進路については、これらを踏まえた入学前の指導も必要である。

8 事業全般の総括

公立病院を巡る環境は依然として厳しい状況が続いており、持続可能な経営を確保しきれていない病院も見られる。そうした中、当企業団の事業運営にあたっては、経済性を発揮するとともに公共の福祉を増進するため、第 4 次 3 年経営計画に基づきさまざまな取り組みを行っているが、特に経営改善プロジェクトにおいて、DPC

Ⅱ群病院の要件取得、紹介患者及び新入院患者の獲得、薬剤費及び診療材料費等の縮減などの取り組みを行い、経営基盤の強化を図っている。

平成27年度においては、医師確保が困難な診療科については非常勤医師の確保など診療体制の充実とともに、生化学自動分析装置等検査関連機器等の更新、泌尿器科用医療機器の整備などにより、高度医療提供体制の整備が図られている。また、ドクターヘリ地下燃料タンクの整備などにより救急医療体制の充実強化に努めている。

収支について、入院収益は入院患者数の減少により病床利用率が低下し減収となったものの、外来収益は化学療法の増等により増収となっている。一方、費用については、非常勤医師等の賃金や減価償却費の増額などにより大幅に増加しているが、退職手当組合からの還付金収入があったために1億9千4百万円余りの純利益を確保している。

むすび

平成27年度は第4次3か年経営計画の初年度であり、目標はおおむね達成されており、持続可能な事業の展開と安心とされる病院づくりのため努力されていることは評価できる。しかし、一方で病床利用率が減少しており、その大きな要因の一つとして医師・看護師確保の目標が達成できていないことが上げられる。このことが手術件数の減や診療抑制の要因となり、病床利用率の低下に結びついていると考えられるため、医師・看護師の確保について引き続き努力する必要がある。看護学校では、看護師国家試験の合格率が100%となるなど指導體制の強化が実を結んでいることは評価できる。来年度は卒業生が増加することもあり、引き続き指導強化を図っていく必要がある。

平成26年度から実施されている退職手当組合からの還付金については、今年度も昨年度同様この還付金収入がなければ赤字決算となったところであり、今後は還付金収入等の特別利益を除いた上で収支均衡がとれるよう経営改善を図る必要がある。

また、不採算部門の運営については、構成市の理解を得ながら適正な経費負担を求めるとともに、常に経営状況を精査しつつ効率的な運営に努める必要がある。

今後とも、一層の経営健全化に取り組まれるとともに、地域医療の中核病院として良質で安全な医療を提供し、地域に親しまれ、信頼される病院を目指すことを期待するものである。

付 表

経営比率等

| 分析項目 | 計算式 | 27年度 | 26年度 | 比較 | 備 考 |
|---------------|---|------|------|-------|---|
| 経常収支比率 (%) | $\frac{\text{経常収益}}{\text{経常費用}} \times 100$ | 97.7 | 99.4 | △ 1.7 | この比率は、経常収支の状況を見るもので、経営上重視される比率の一つで100%以上を理想とするものである。経常収益(医業収益+医業外収益)を経常費用(医業費用+医業外費用+企業団管理費)で除して表される。 |
| 医業収支比率 (%) | $\frac{\text{医業収益}}{\text{医業費用}} \times 100$ | 93.4 | 95.3 | △ 1.9 | この比率は、真の営業の損益を示すもので、100%を超えることを理想とし、超えた部分は利益のあったことを示す。 |
| 企業債償還元金比率 (%) | $\frac{\text{企業債償還元金}}{\text{医業収益}} \times 100$ | 5.6 | 5.3 | 0.3 | この比率は、医業収益に対する企業債償還元金の割合を表す。 |
| 企業債償還利息比率 (%) | $\frac{\text{企業債償還利息}}{\text{医業収益}} \times 100$ | 1.4 | 1.5 | △ 0.1 | この比率は、医業収益に対する企業債償還利息の割合を表す。 |
| 職員給与費比率 (%) | $\frac{\text{給与費}}{\text{医業収益}} \times 100$ | 58.3 | 57.4 | 0.9 | この比率は、医業収益に対する職員給与費の割合を表す。 |
| 材料費比率 (%) | $\frac{\text{材料費}}{\text{医業収益}} \times 100$ | 26.7 | 26.0 | 0.7 | この比率は、医業収益に対する診療材料費の割合を表す。 |
| 経費比率 (%) | $\frac{\text{経費}}{\text{医業収益}} \times 100$ | 10.9 | 11.4 | △ 0.5 | この比率は、医業収益に対する経費の割合を表す。 |
| 病床利用率 (%) | $\frac{\text{延入院患者数}}{\text{延病床数}} \times 100$ | 79.8 | 84.0 | △ 4.2 | この比率は、許可病床数に対する入院患者の割合を示す指標である。 |