

平成26年度決算及び平成27年度決算見込みについて

1 平成26年度決算について

■医師2名減員の影響により、入院・外来ともに見込んだ収入を確保することが出来ず、損益収支の赤字が見込まれたため、3階西病棟の一般病床を療養病床（H27.1月～）に転換し22百万円の収益を確保するとともに、一般会計繰入金100百万円を増額した結果、当期純利益は120百万円（前年比+15百万円）の黒字となった。

資金不足額についても大幅な増加が見込まれたが、リースバックにより90百万円を資金調達したことにより、経営改革プランのH26年度目標額8百万円には届かなかったものの、15百万円（前年比△15百万円）まで削減することができた。

主な項目(平成26年度決算)

|        |         |        |       |         |
|--------|---------|--------|-------|---------|
| ○収益的収入 | 入院収入    | 525百万円 | (前年比) | △196百万円 |
|        | 外来収入    | 425百万円 | (前年比) | △25百万円  |
|        | 一般会計繰入金 | 606百万円 | (前年比) | +69百万円  |
| ○収益的支出 | 職員給与費   | 762百万円 | (前年比) | △43百万円  |
|        | 材料費     | 143百万円 | (前年比) | △21百万円  |
|        | 経費      | 400百万円 | (前年比) | △89百万円  |
| ○資本的収入 | 一般会計繰入金 | 129百万円 | (前年比) | △6百万円   |
|        | リースバック  | 90百万円  | (前年比) | +90百万円  |
| ○資本的支出 | 建設改良費   | 73百万円  | (前年比) | +62百万円  |
|        | 企業債     | 328百万円 | (前年比) | +5百万円   |

2 平成27年度決算見込みについて

■平成27年10月末時点での入院患者は13,517人（前年比+3,480人）、入院収入は411百万円（前年比+112百万円）となっている。また、外来患者は31,934人（前年比△3,145人）、外来収益は256百万円（前年比+5百万円）となるなど、医師2名増員により大幅な増収が見込まれ、経営状況は改善に向かっている。

その一方、更なる収入確保のため、今年度予定していた2階病棟の稼働が、看護師不足等の影響により遅れており、経営健全化については依然として厳しい状況である。

主な項目（平成27年度決算見込）

|        |         |        |       |         |
|--------|---------|--------|-------|---------|
| ○収益的収入 | 入院収入    | 701百万円 | (前年比) | +176百万円 |
|        | 外来収入    | 442百万円 | (前年比) | +17百万円  |
|        | 一般会計繰入金 | 495百万円 | (前年比) | △111百万円 |
| ○収益的支出 | 職員給与費   | 815百万円 | (前年比) | +53百万円  |
|        | 材料費     | 178百万円 | (前年比) | +35百万円  |
|        | 経費      | 387百万円 | (前年比) | △13百万円  |
| ○資本的収入 | 一般会計繰入金 | 132百万円 | (前年比) | +3百万円   |
|        | 企業債     | 43百万円  | (前年比) | +43百万円  |
| ○資本的支出 | 建設改良費   | 113百万円 | (前年比) | +40百万円  |
|        | 企業債     | 328百万円 | (前年比) | +5百万円   |

平成26年度決算及び平成27年度決算見込  
「三戸中央病院経営改革プラン収支計画等比較表」

1. 収支計画（収益的収支）

（単位：百万円、％）

| 区分  | 年度                    | 20年度      | 21年度    | 22年度    | 23年度    | 24年度    | 25年度    | 26年度    | 26年度   | 26年度    | 27年度    | 27年度   | 27年度  |
|---|-----------------------|-----------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|--------|---------|---------|--------|-------|
|   |                       | 実績        | 実績      | 実績      | 実績      | 実績      | 実績      | 計画      | 実績     | 比較      | 計画      | 見込     | 比較    |
| 収入  | 1. 医業収益 a             | 1,527     | 1,613   | 1,622   | 1,581   | 1,487   | 1,460   | 1,687   | 1,056  | △ 631   | 1,689   | 1,237  | △ 452 |
|   | (1) 料金収入              | 1,355     | 1,350   | 1,344   | 1,306   | 1,200   | 1,171   | 1,413   | 950    | △ 463   | 1,415   | 1,143  | △ 272 |
|   | (2) その他               | 172       | 263     | 278     | 275     | 287     | 289     | 274     | 106    | △ 168   | 274     | 94     | △ 180 |
|   | うち他会計負担金              | 128       | 218     | 236     | 219     | 241     | 237     | 237     | 56     | △ 181   | 237     | 57     | △ 180 |
|   | 2. 医業外収益              | 123       | 127     | 148     | 191     | 179     | 142     | 133     | 266    | 133     | 128     | 248    | 120   |
|   | (1) 他会計負担金・補助金        | 74        | 70      | 130     | 169     | 161     | 121     | 110     | 166    | 56      | 105     | 142    | 37    |
|   | (2) 国（県）補助金           | 5         | 4       | 4       | 4       | 4       | 4       | 4       | 4      | 0       | 4       | 4      | 0     |
|   | (3) その他               | 18        | 14      | 14      | 18      | 14      | 17      | 19      | 96     | 77      | 19      | 91     | 72    |
|   | 経常収益(A)               | 1,650     | 1,740   | 1,770   | 1,772   | 1,666   | 1,602   | 1,820   | 1,322  | △ 498   | 1,817   | 1,485  | △ 332 |
|   | 支出                    | 1. 医業費用 b | 1,627   | 1,598   | 1,602   | 1,617   | 1,577   | 1,563   | 1,665  | 1,475   | △ 190   | 1,669  | 1,543 |
| (1) 職員給与費 c                               |                       | 831       | 807     | 800     | 839     | 820     | 805     | 853     | 762    | △ 91    | 858     | 815    | △ 43  |
| (2) 材料費                                   |                       | 242       | 234     | 218     | 196     | 171     | 164     | 258     | 143    | △ 115   | 257     | 178    | △ 79  |
| (3) 経費                                    |                       | 467       | 463     | 488     | 485     | 487     | 489     | 478     | 400    | △ 78    | 478     | 387    | △ 91  |
| (4) 減価償却費                                 |                       | 84        | 83      | 78      | 84      | 87      | 86      | 76      | 152    | 76      | 76      | 139    | 63    |
| (5) その他                                   |                       | 3         | 11      | 18      | 13      | 12      | 19      | 0       | 18     | 18      | 0       | 24     | 24    |
| 2. 医業外費用                                  |                       | 149       | 136     | 132     | 127     | 118     | 113     | 122     | 119    | △ 3     | 115     | 122    | 7     |
| (1) 支払利息                                  |                       | 108       | 96      | 91      | 85      | 80      | 75      | 76      | 72     | △ 4     | 70      | 69     | △ 1   |
| (2) その他                                   |                       | 41        | 40      | 41      | 2       | 38      | 38      | 46      | 47     | 1       | 45      | 52     | 7     |
| 経常費用(B)                                   |                       | 1,776     | 1,734   | 1,734   | 1,744   | 1,695   | 1,676   | 1,787   | 1,594  | △ 193   | 1,784   | 1,665  | △ 119 |
| 経常損益(A)-(B)(C)                            | △ 126                 | 6         | 36      | 28      | △ 29    | △ 74    | 33      | △ 272   | △ 305  | 33      | △ 272   | △ 305  |       |
| 特別損益                                      | 1. 特別利益(D)            | 0         | 79      | 69      | 78      | 171     | 179     | 145     | 874    | 729     | 147     | 297    | 150   |
|   | 2. 特別損失(E)            | 1         | 1       | 5       | 5       | 1       | 0       | 1       | 482    | 481     | 1       | △ 4    | △ 5   |
|   | 特別損益(D)-(E)(F)        | △ 1       | 78      | 64      | 73      | 170     | 179     | 144     | 392    | 248     | 146     | 301    | 155   |
| 純損益(C)+(F)                                | △ 127                 | 84        | 100     | 101     | 141     | 105     | 177     | 120     | △ 57   | 179     | 29      | △ 150  |       |
| 累積欠損金(G)                                  | △ 2,449               | △ 2,365   | △ 2,265 | △ 2,164 | △ 2,023 | △ 1,918 | △ 1,685 | △ 1,798 | △ 113  | △ 1,506 | △ 1,798 | △ 292  |       |
| 不良債権                                      | 流動資産(ア)               | 379       | 385     | 376     | 369     | 364     | 338     | 425     | 460    | 35      | 441     | 325    | △ 116 |
|   | 流動負債(イ)               | 466       | 483     | 468     | 456     | 404     | 368     | 433     | 919    | 486     | 400     | 724    | 324   |
|   | うち一時借入金               | 390       | 390     | 380     | 380     | 336     | 300     | 354     | 400    | 46      | 320     | 350    | 30    |
|   | 翌年度繰越財源(ウ)            | 0         | 0       | 0       | 0       | 0       | 0       | 0       | 0      | 0       | 0       | 0      | 0     |
|   | 当年度同意等債で未借入又は未発行の額(エ) | 0         | 0       | 0       | 0       | 0       | 0       | 0       | 0      | 0       | 0       | 0      | 0     |
|   | 不良債務(オ)               | 87        | 98      | 92      | 87      | 40      | 30      | 8       | 459    | △ 451   | △ 41    | 399    | △ 440 |
|   | 差引[(イ)-(エ)]-(ア)-(ウ)   | 87        | 98      | 92      | 87      | 40      | 30      | 8       | 459    | △ 451   | △ 41    | 399    | △ 440 |
| 資金不足額                                     | 87                    | 98        | 92      | 87      | 40      | 30      | 8       | 15      | △ 7    | △ 49    | 82      | △ 131  |       |
| 単年度資金不足額(※)                               | 87                    | 11        | △ 6     | △ 5     | △ 47    | △ 10    | △ 27    | △ 429   | 402    | △ 49    | 67      | △ 116  |       |
| 経常収支比率 $\frac{(A)}{(B)} \times 100$       | 92.9                  | 100.3     | 102.1   | 101.6   | 98.3    | 95.6    | 101.8   | 82.9    | 18.9   | 101.8   | 89.2    | 12.7   |       |
| 不良債務比率 $\frac{(オ)}{a} \times 100$         | 5.7                   | 6.1       | 5.7     | 5.5     | 2.7     | 2.1     | 0.5     | 43.5    | △ 43.0 | △ 2.4   | 32.3    | △ 34.7 |       |
| 医業収支比率 $\frac{a}{b} \times 100$           | 93.9                  | 100.9     | 101.2   | 97.8    | 94.3    | 93.4    | 101.3   | 71.6    | 29.7   | 101.2   | 80.2    | 21.0   |       |
| 職員給与費対医業収益比率 $\frac{(c)}{(a)} \times 100$ | 54.4                  | 50.1      | 49.3    | 53.1    | 55.1    | 55.1    | 50.6    | 72.2    | △ 21.6 | 50.8    | 65.9    | △ 15.1 |       |
| 地方財政法施行令第19条第1項により算定した資金の不足額(H)           | 1074                  | 947       | 802     | 657     | 469     | 317     | 155     | 159     | △ 4    | △ 41    | 159     | △ 200  |       |
| 地方財政上の資金不足の割合 $\frac{(H)}{a} \times 100$  | 70.3                  | 58.7      | 49.4    | 41.6    | 31.5    | 21.7    | 9.2     | 15.1    | △ 5.9  | △ 2.4   | 12.9    | △ 15.3 |       |
| 地方公共団体の財政の健全化に関する法律上の資金不足比率               | 2.6                   | 1.9       | 0.1     | △ 1.6   | △ 2.4   | △ 4.0   | △ 15.6  | △ 7.2   | △ 8.4  | △ 20.7  | △ 0.3   | △ 20.4 |       |
| 病床利用率                                     | 59.3                  | 56.3      | 57.0    | 53.6    | 49.5    | 50.0    | 61.5    | 33.3    | 28.2   | 61.5    | 46.0    | 15.5   |       |

## 2. 収支計画(資本的収支)

(単位:百万円、%)

| 区分                     |                          | 年度    | 20年度実績 | 21年度実績 | 22年度実績 | 23年度実績 | 24年度実績 | 25年度実績 | 26年度計画 | 26年度実績 | 26年度比較 | 27年度計画 | 27年度見込 | 27年度比較 |   |
|------------------------|--------------------------|-------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|---|
| 収入                     | 1. 企業債                   |       | 987    |        |        |        |        |        |        |        |        |        | 43     |        |   |
|                        | 2. 他会計出資金                |       |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |   |
|                        | 3. 他会計負担金                |       | 110    | 156    | 123    | 126    | 117    | 123    | 120    | 129    | 9      | 122    | 132    | 10     |   |
|                        | 4. 他会計借入金                |       |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |   |
|                        | 5. 他会計補助金                |       |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |   |
|                        | 6. 国(県)補助金               |       | 2      |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |   |
|                        | 7. その他                   |       |        |        |        |        |        |        |        |        | 90     | 90     |        |        | 0 |
|                        | 収入計 (a)                  |       | 1,099  | 156    | 123    | 126    | 117    | 123    | 120    | 219    | 99     | 122    | 175    | 53     |   |
|                        | うち翌年度へ繰り越される支出の財源充当額 (b) |       |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |   |
|                        | 前年度許可債で当年度借入分 (c)        |       |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |   |
| 純計(a)-(b)+(c) (A)      |                          | 1,099 | 156    | 123    | 126    | 117    | 123    | 120    | 219    | 99     | 122    | 175    | 53     |        |   |
| 支出                     | 1. 建設改良費                 |       | 5      | 53     | 18     | 17     | 3      | 11     |        | 73     | 73     | 5      | 113    | 108    |   |
|                        | 2. 企業債償還金                |       | 164    | 305    | 309    | 314    | 318    | 323    | 330    | 328    | △2     | 335    | 332    | △3     |   |
|                        | 3. 他会計長期借入金返還金           |       |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |   |
|                        | 4. その他                   |       |        |        |        |        |        |        |        | 1      | 1      |        |        | 0      |   |
|                        | 支出計 (B)                  |       | 169    | 358    | 327    | 331    | 321    | 334    | 330    | 402    | 72     | 340    | 445    | 105    |   |
| 差引不足額(B)-(A) (C)       |                          | △930  | 202    | 204    | 205    | 204    | 211    | 210    | 183    | △27    | 218    | 270    | 52     |        |   |
| 補てん財源                  | 1. 損益勘定留保資金              |       | 0      | 202    | 204    | 205    | 204    | 211    | 210    | 183    | △27    | 218    | 270    | 52     |   |
|                        | 2. 利益剰余金処分量              |       |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |   |
|                        | 3. 繰越工事資金                |       |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |   |
|                        | 4. その他                   |       |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |   |
| 計 (D)                  |                          | 0     | 202    | 204    | 205    | 204    | 211    | 210    | 183    | △27    | 218    | 270    | 52     |        |   |
| 補てん財源不足額(C)-(D) (E)    |                          | △930  | 0      | 0      | 0      | 0      | 0      | 0      | 0      | 0      | 0      | 0      | 0      | 0      |   |
| 当年度同意等債で未借入又は未発行の額 (F) |                          |       |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |   |
| 実質財源不足額(E)-(F)         |                          | △930  | 0      | 0      | 0      | 0      | 0      | 0      | 0      | 0      | 0      | 0      | 0      | 0      |   |

## 3. 一般会計等からの繰入金の見通し

(単位:千円)

|       | 20年度実績  | 21年度実績   | 22年度実績  | 23年度実績  | 24年度実績   | 25年度実績   | 26年度計画    | 26年度実績    | 26年度比較    | 27年度計画    | 27年度見込    | 27年度比較    |
|-------|---------|----------|---------|---------|----------|----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 収益的収支 | (0)     | (7,923)  | (0)     | (0)     | (29,997) | (37,000) | (164,885) | (278,425) | (113,540) | (166,718) | (141,701) | (△25,017) |
| 資本的収支 | 227,798 | 406,314  | 435,751 | 465,360 | 572,687  | 537,297  | 491,912   | 606,036   | 114,124   | 489,134   | 495,030   | 5,896     |
|       | (1,520) | (26,416) | (4,345) | (5,000) | (0)      | (0)      | (0)       | (0)       | (0)       | (0)       | (0)       | (0)       |
|       | 110,192 | 156,263  | 123,811 | 126,211 | 116,581  | 122,869  | 119,934   | 129,189   | 9,255     | 122,359   | 132,358   | 9,999     |
| 合計    | (0)     | (34,339) | (4,345) | (5,000) | (29,997) | (37,000) | (164,885) | (278,425) | (113,540) | (166,718) | (278,425) | (111,707) |
|       | 337,990 | 562,577  | 559,562 | 591,571 | 689,268  | 660,166  | 611,846   | 735,225   | 123,379   | 611,493   | 627,388   | 15,895    |

(注)

- ( )内はうち基準外繰入金額を記入すること。
- 「基準外繰入金」とは、「地方公営企業繰入金について」(総務省自治財政局長通知)に基づき他会計から公営企業会計へ繰り入れられる繰入金以外の繰入金をいうものであること。

3 -

## 意見・提言等

委員) 平成 26 年度決算及び平成 27 年度決算見込「三戸中央病院経営改革プラン収支計画比較表」では、収入実績等が徐々に減少してきているが、平成 26 年度経常収益は 18 億円の計画に対して実績は 13 億円となっている。実績に基づき計画を立てていると思うが、平成 27 年度も経常収益は 18 億円の計画に対して 14 億円の見込みになっている。  
計画と実績が 2 割も差があるのはがおかしいのではないかと。

事務局) 収支計画については、平成 20 年度の三戸中央病院経営改革プラン策定時の数字になっている。収支計画は特例債の返還が終わる平成 27 年度までとなっており、そこまでは改革プランの収支計画との比較をすることになっている。

委員) 当初の計画を見直さず、それに向かって改革をしていくということか。

事務局) 計画と実績等を県へ報告している。医師の減等が続き計画の達成が困難になってきているが、平成 27 年度特例債の返還年度まではこの数字を変更せずに進めてきたということである。

委員) 療養病床にして色々と改善されているということだが、療養病床の内容、目標値、患者数、今抱えている課題等あったら教えていただきたい。

事務局) 平成 27 年 1 月から医療療養病床を開始し、3 階西病棟 49 床でスタートしている。  
全病床を医療療養病床として使用するには、大幅な改修をするように指導を受けたが、1,000 万円以上の費用が掛かるということが判明し、現在は改修をせず 33 床で運営している。  
入院患者は現在 1 日平均 25~26 人である。当初 25 人で計画を立てていたの、順調に計画が遂行されている。

委員) 療養病棟を開始して、予想外なことや問題等はないか。

事務局) 看護師 10 名、看護助手 8 名、合計 18 名の職員を 3 交代制で配置している。夜勤は、厚生労働省の基準のとおり看護師 1 名、看護助手 1 名の 2 名体制で行っている。  
当院の療養病床は医療依存度の高い患者様が多く入院されているので、マンパワーが不足している。また、診療報酬の基準により入院している患者様の週 2 回の入浴が義務付けられており、毎日のシャワー浴・清拭で時間と労力を要している。療養病棟の職員では手が足りないため、他部署職員の応援で対応している。  
ある程度急性期で治療が終わり、更に継続入院が必要な医療依存度の低い患者様を配置すれば質の改善に繋がると思うが、医療ニーズが急性期と同じような治療を行いながら、少人数で日々の業務も行っている、時間外も発生しているという状況である。

委員) 繰入金が高額化してきているが、どの程度まで繰入する範囲なのか、昨年と比較すると、大幅に増えており、平成 27 年度も同じような金額になるかは分からないが、今後も繰入金の増額は考えられるのか。

事務局) 繰入金の繰出基準があり、それに則って繰入をお願いしている。平成 27 年度までは特例債の元金及び利息が繰入金に含まれ、今年度は 6 億 2 千 7 百万円だが、平成 28 年度からは特例債の元金及び利息が減るので、4 億円台に減ると思う。  
病院も経営努力はしていくが、更に経営が悪化するようであれば一般会計に繰入の増額をお願いする。地域医療構想がある程度固まれば、新公立病院経営改革プランを策定しなければならないので、また繰入金の話が出てくるかと思う。

委員) 色々と努力はされていると思うが、診療報酬に関して、同じようなレベルの病院と比較し金額的な違いはどの位か。また、禁煙外来も始めて色々と努力されているなど感じてはいるが、金額的なところでのお考えはあるか。

事務局) 患者1人当たりの収入は、昨年度の外来で1人当たり7,234円となっている。今年度は、1人当たり8,000円を超えており、多いときは8,300円になるなど、1人当たりの収入は増えている。入院についても、昨年度の平均3万円に対して、今年度は一般病床で3万2千円～3万4千円で、1人当たりの収入は増えている。

先生方も一生懸命やっており、外来の患者数は減っているが、診療収入は増えている。禁煙外来は今年の6月から始めて、計画的に診療し成果も上がっている。

委員) 病院は、患者さんと一緒に治療をしていくところだと思う。私も三戸中央病院へ通ったことがあるが、命令するような先生の言葉があった。患者さんはお客さんで、嫌になると違う病院へ行くという考えになる。接客の方も考えるともっともっと素晴らしい三戸中央病院になると思う。

事務局) 医師への苦情は若干入ってきている。指導医の医師へしっかりと指導をするよう再三伝えている。若い医師もいるので十分に指導していければと思っている。

委員提言) 入院については収益があがっているが、外来患者はかなり患者数が減っている。原因は医師不足だという話だが、一般会計予算の1割以上を病院へ注ぎ込んでいるので、一般会計の負担が増えないように企業努力をして欲しい。

また、計画を立てなければならぬというのであれば、見通しをしっかりと立てて欲しい。4億円も5億円も差が出る計画は計画ではないと思うので、よろしく願いたい。

委員) 医療療養病床が半分しか稼働していないということだが、3年後の介護型療養病床廃止を見据えて看護師及び介護職を増やしフル稼働し、2階の使用していない病床を慢性期病床として使用できれば入院収入は増えると思う。急性期は幾らか増えるかもしれないが、これから増えるのは慢性期である。全体としての必要ベッド数は減るかもしれないが、慢性期病床についてはまだまだ増えると思うがいかがか。

事務局) 県の試算では、慢性期・回復期の病床を増やす方向となっており、病院としても回復期の病床を計画しており、早期に始めたいと思っている。

ただ、2025年を経過すると人口減少が始まることもあり、その際には増やした病床がどうなるのかという不安もある。将来的な人口減少が見えるときに施設を増やすのはどうかという意見もあり、狭間にいる状況である。今後を見据えながらでないといけないのではないかと考えている。

東山院長) 委員の皆様方には、ご多忙のところお集まりいただき、実り多い議論を頂きました。

今日の意見を踏まえ、職員一同経営を改善させるように努力して参りたいと思います。

今年1月から療養病床を開始し、最初は数が少なかったのですが、現在は20人を超える数を維持しております。どのような患者さんを療養病床に移したら収入に繋がるかを、常に考えながら毎週会議を開いております。残念ながら2階病棟の再開に向けて努力はしておりますが人員の確保に至っておりません。これからも努力して参りたいと思いますので、宜しくお願い致します。

本日はありがとうございました。