

事実証明書

軽井沢病院のR5年度の決算書は、公認会計士の確認を受け、内部監査委員の監査にて適正と審査され、令和6年8月29日土屋長町名にて軽井沢町議会・遠山議長へ提出された。

軽井沢病院は、固定資産管理に関して企業会計原則に基づく運用が徹底されず、長年杜撰な固定資産管理が続き、不適合な経理管理状態であった。・・・添付資料(A)(B)参照

R5年度決算は固定資産管理を正常化するとの事で、消失や紛失等したとする固定資産を令和4年度末取得額で、約10億円の減額処理をした。

併せて過年度の固定資産（含むリース資産）処理として、修正益約4.6億円。

修正損約4億円の計上を行なった。

この結果、R5年度以降の決算は正しくなると報告があったが、精査の結果、固定資産等の令和5年度決算処理は不正確であり、杜撰な経理管理体制は続いており、正常化されていなかった。

よって、令和5年度決算は

「軽井沢町国民健康保険病院事業の財務に関する特例を定める規則」第9条、第60条、第63条、第70条、第73条、第82条等々の規則にも違反している、これらの事実について下記の通り指摘する。

記

1. R5年度決算における固定資産管理の不適切処理

① 新システムにおける固定資産台帳と決算書との不整合・・・別添資料(C)参照

		固定資産台帳	固定資産明細書	差異
器械備品	年度当初現在高	1,277,788,558	1,256,468,558	▲ 21,320,000
	減価償却 当年度増加額	89,037,629	101,778,461	12,740,832
リース資産	年度当初現在高	108,250,000	129,570,000	21,320,000
	減価償却 当年度増加額	13,135,020	394,188	▲ 12,740,832
誤った金額の累計				68,121,664

② 施設の更新工事時における固定資産台帳の不適切処理

(ア) 施設工事費・ダムウェーター設備 ・・・・・・ 添付資料 (D) 参照

R5 年度 施設工事費 27,000,000 円

	固定資産台帳 (誤)	(正)	(差 異)
帳簿価額	28,424,410 円	→ 27,000,000 円	
当年度償却額	1,483,854 円	→ 0 円	△1,483,754 円
当年度収益化額	1,479,850 円	→ 0 円	△1,479,850 円
		誤りの計	△2,963,604 円

(イ) 施設工事費・中央監視システム ・・・ 添付資料 (E) 参照

R4 年度 施設工事費 26,500,000 円

R5 年度 ハ 30,000,000 円

	固定資産台帳 (誤)	(正)	(差 異)
帳簿原価	143,739,634 円	→ 56,500,000 円	
当年度償却額	8,538,134 円	→ 1,574,100 円	△6,940,035 円
当年度収益化額	8,000,000 円	→ 1,574,100 円	△6,425,900 円
		誤りの計	△13,365,935 円

※前身工事の当初帳簿原価 (H13 年度) 87,239,634 円に令和 4 年,5 年度の更新工事 56,500,000 円を加えて、143,739,634 円として処理しているため誤っている。

このため償却額が過大となり、本来の 15 年償却が 6 年間で償却終了となる。

病院経理も、公認会計士も、内部監査も気が付かないはずはなく、不正会計である。

③ リース資産から器械備品に移管された資産の架空計上・・・添付資料 (F) 参照

単位：円

	(誤)	(正)	差異
	器械備品当年度増加額	固定資産台帳未償却残高	架空計上額
マルチカラーレーザー 光凝固装置	9,850,000	2,492,050	7,357,950
内視鏡システム一式	11,470,000	2,901,910	8,568,090
合計	21,320,000	5,393,960	15,926,040

※ 2 件のリース資産の、無償譲渡を受けた時点の未償却残高は 5,393,960 円であるため、
21,320,000 円で器械備品に計上したのは、明確な架空計上処理である。

経理業務に精通した人が、"資産の再評価"を「町長の決裁書」もなく経理処理する事は、
通常考えられない。

よって資産を過大評価した、不正会計と思われる。

④ リース資産・減価償却累計額の当年度増加額の誤り ・・・添付資料 (G) 参照

(誤) 固定資産明細書

減価償却累計額・当年度増加額 394,188 円

(正) 固定資産台帳

当年度減価償却額 13,135,020 円

差額 12,740,832 円

この差額 12,240,832 円は減価償却不足

なぜ、現存するリース資産の当年度減価償却額を積算するだけの作業が正確にでき
ないか。

新システムが稼働している固定資産台帳の金額を無視して、なぜ虚偽の金額
(394,188 円) を使う必要があるのか。

これでは「固定資産台帳の新システム」を使う意味がなく、不正会計である。

⑤ リース資産の除却費の計上ミス

・・・・添付資料 (H) 参照

固定資産明細書・リース資産

単位:円

固定資産 当年度減少額	21,320,000
減価償却累計額 当年度減少額	15,926,040
差額(除却費)	5,393,960

R5 年度の固定資産除却費は「損益計算書」「キャッシュフロー計算書」に 1,281,176 円しか計上されていないが、リース資産の除却費 5,393,960 円を加えると、6,675,136 円が正しい。

予算決算常任委員会で、■事務長は「リース資産の除却費はない」と答弁したが、明かな虚偽答弁である。

⑥ R5 年度決算書・器械備品（美術品）の減価償却誤り

単位:円

台帳番号	資産名称	取得年度	耐用年数	期首帳簿原価	減価償却累計額	未償却残高
634	絵画	H14	8	1,500,000	1,425,000	75,000
636	彫刻	H14	8	300,000	285,000	15,000
637	彫刻	H14	15	350,000	332,500	17,500
638	彫刻	H14	15	1,200,000	1,140,000	60,000
641	絵画	H14	8	3,500,000	3,325,000	175,000
642	絵画	H14	8	1,000,000	950,000	50,000
643	書	H14	8	200,000	190,000	10,000
644	絵画	H14	8	380,000	361,000	19,000
651	絵画	R3	8	275,000	61,874	213,126
計				8,705,000	8,070,374	634,626

1点 100万円以上の美術品は非減価償却資産である。

軽井沢病院では9点全ての美術品に減価償却処理をしているので誤りである。

また、100万円以下でも価値のさがらない美術品は「非減価償却資産」である。

(誤) 期首帳簿原価	減価償却累計額	未償却残高
8,705,000 円	8,070,374 円	634,626 円
(正) 8,705,000 円	1,230,374 円	7,474,626 円
差異	▲6,840,000 円	6,840,000 円

器械備品（美術品）の未償却残高は7,474,626円が正しく、差額の6,840,000円が決算上資産の過小計上となり、誤りである。

2. 資本的収入・他会計補助金の不適切処理

① 資本的収入における施設工事費分の過払い・・・添付資料(I) 参照

・資本的収入 62,700,000 円
・資本的支出 57,000,000 円
差額 5,700,000 円

病院は施設工事費として57,000,000円しか支払っていないのに、

町に対し62,700,000円請求し、町は言われるがままに支払っている。

過払金5,700,000円については、即時返金を求める。

これについて令和6年12月23日、住民課の[]氏に確認したところ、

「病院の請求どおりに支払い処理をしているので住民課としては問題無いと考えている。特に病院予算との突き合わせはしていない」と回答がありました。

病院開設者と軽井沢町町長が同一人物であることから、民法の双方代理が懸念される。

決裁書の最終判断は「支出負担行為 兼 支払い命令書」で行われている。

・支払命令 土屋町長 (支払先)
・支払先債権者 土屋町長 (入金先)
過去10年間でR2,4年度に同様のケースがある。

② キャッシュフロー計算書・他会計補助金（第1項）の誤り

- ・決算書 (9頁) キャッシュフロー計算書（税抜）109,981,818円
- ・ " (5頁) 資本的収入・補助金（非課税）120,980,000円
- ・ " (28頁) 資本勘定他会計・補助金等 120,980,000円
- ・ " (35頁) 資本的収入・補助金（税抜）120,980,000円

同じ勘定科目（補助金）でキャッシュフロー計算書の金額表記だけが違う。

差額 10,998,182円は誤りである。キャッシュフロー計算書の金額が違うので、資金（現金預金）期末残高も不突合い。

ここ10年ではR3,4,5年度だけ、同様のことが行われている。

差額は使途不明金ではないか。

資本的収入（第1項）補助金の推移

単位：円

	事業決算報告書		キャッシュフロー計算書（税抜）	事業会計資本的収支明細書（税抜）
	(税込)	消費税額		
R5	120,980,000	0	109,981,818	120,980,000
R4	87,416,000	0	84,114,546	87,416,000
R3	119,715,000	0	108,831,819	119,715,000
R2	193,245,000	0	193,245,000	193,245,000
R1	6,687,000	0	6,687,000	6,687,000
H30	6,926,000	0	6,926,000	6,926,000
H29	1,760,000	0	1,760,000	1,760,000
H28	80,000,000	0	80,000,000	80,000,000
H27	11,872,000	0	11,872,000	11,872,000
H26	11,728,000	0	11,728,000	11,728,000
* 消費税率 H26から8% R1,10から10%				

R5年度のキャッシュフロー計算書（予算）についても、デクラメな当初予算や補正予算（2回）が軽井沢病院（開設者：土屋町長）から議会に1年間を通して提出され、全てが承認されました。 · · · · 添付資料（J）参照

このような杜撰な状況は、町民に対する背信行為にはかなりません。

キャッシュフロー計算書の杜撰さは、令和6年12月補正予算（第4回）においても、予算決算常任委員会で指摘されています。しかし、町と病院は間違いを認めたものの、修正することもなく、補正予算に対する反対議員は2名のみで、賛成多数で医業収益の2.2億円の減額と追加補助金2.1億円の繰入などが承認されました。

土屋町長は、令和5年当初から経理体制の強化を言い続けていますが、この状況ではとても強化されているとは思えません。

予算を提出する責任者である土屋町長を筆頭に、町と病院は未だに杜撰な経理管理体制にあると言わざるをえません。

3. 繰延収益の計上金額の不適切処理（決算書11頁）

長期前受金の当期補助金が誤った金額で計上されている為、繰延収益の合計は10,998,182円誤っている。

単位：円

		誤（決算書）	正	差異
長期前受金	期首残高	872,906,792	872,906,792	0
	当期補助金	109,981,818	120,980,000	10,998,182
	期末残高	982,888,610	993,886,792	10,998,182
収益化累計額	期首残高	▲457,162,516	▲457,162,516	0
	当期戻入額	▲57,740,325	▲57,740,325	0
	期末残高	▲514,902,841	▲514,902,841	0
繰延収益合計		467,985,769	478,983,951	10,998,182

4. 固定資産（含むリース資産）過年度損益修正益と修正損の不適切処理…添付資料（B）

（K）参照

（1）R6.8.29に土屋町長から遠山議長に提出された「R5年度決算書」とR6.9.4に土屋町長から議会（全員協議会）に提出された「軽井沢病院 固定資産管理状況の管理に関する報告」の中にある過年度損益修正益と修正損に差異が生じている。

決算書が正しいとして認定されたが、決算書提出後のR6.9.4に開かれた全員協議会での病院からの報告や、同日午後の土屋町長の記者会見による報告が正しいとすれば、これ以前に提出された決算書は修正し再提出されるべきである。

(2) 差異の内容（リース資産を含む過年度損益の修正） 添付資料（L）参照

	(A)決算書（8.29 提出）	(B)報告書（9.4 提出）	差異
・過年度損益修正益	463,114,299 円	457,912,929 円	<u>5,202,000 円</u>
・過年度損益修正損	▲396,416,803 円	▲329,630,333 円	<u>▲66,786,470 円</u>

(3) 9月13日の予算決算常任委員会において、この過年度損益修正益と修正損の内容を一部の議員から厳しく説明を求められても、町や病院は回答をしないだけでなく、予算決算常任委員長の「決算審査は既に監査委員の審査も経たものであるので、その意見を尊重し、議会における審査は主として行政効果、適正な予算執行の状況、歳計現金の運用、歳出予算の流用状況等を重点的に行うこととするに則って審査を続けたいと思います」との発言で、決算数値についての質疑が中断された。

決算数値が誤っているとすれば、それは監査委員の責任とも取れる発言だが、監査委員の選任は地方公共団体の財務管理、事業の経営管理等に精通した人を、土屋町長が選任し、議会の同意を得ている。

監査委員が不適格だとすれば、土屋町長も議会も責任がある。

議会にも責任がある以上、数値の誤りがあると思われる場合、予算決算常任委員長は町や病院側に正しく回答させるべきである。

この様な「決算審査要領」で長年審査して来た結果、町や病院の杜撰な固定資産管理や虚偽とも思える誤った決算を、長年にわたり議会は認定して来た。

町民を代表する議員や議会の考え方は、町民としては理解し難く、納得できない。

以上

軽井沢病院の固定資産管理に関する問題について

軽井沢町国民健康保険 軽井沢病院
令和 6 年 3 月 28 日 (木)

1. 固定資産管理における不備が発覚した経緯 (P.3)

2. 固定資産台帳の整理手順と経過 (P.4)

3. 明らかになった問題点～整理・確認・調査結果～ (P.5)

① 固定資産取得及び除却ルールの不徹底 (P.7)

② 決算情報と固定資産情報の連携不備 (P.8)

③ システムの未活用 (P.8)

4. 今後の対応と影響について (P.9)

5. 再発防止策について (P.10)

1. 固定資産管理における不備が発覚した経緯

軽井沢病院の経営状況に関し、令和3年10月ごろより50回以上に渡って公文書公開請求を受けている状況である。それらの公文書公開を経ていく中で、当院における固定資産管理に関する複数の管理上の不備・誤りなどが発覚した。このため、令和5年3月より調査にむけた準備を始めた。

年度	請求件数	請求内容
令和3年度	2件	病院経営協議会に関する書類 決算書及び決算明細書
令和4年度	18件	更新・新規購入された医療機器の固定資産台帳 医療機器別更新明細 医療機器の購入・除却に関する書類 など
令和5年度	33件	医療機器の固定資産台帳一覧表 決算書の固定資産明細書の内容 医療機器類の契約書 公認会計士との業務委託契約書 病院経営協議会の議事録 取引金融機関別の取引内容 など

2. 固定資産台帳の整理手順と経過

令和5年9月会議の一般質問における答弁にて説明したスケジュールに則り、固定資産管理の不備について、当院が現在の建物に移転された平成13年度（2002年）当時の記録まで遡り、固定資産の管理方法（紙の台帳、Excelデータ等）や、保存されている記録一式を確認した。その結果を踏まえ、当院の現状との突合作業を行ったのち、固定資産管理システムへの登録作業を行った。おおよその作業工程・時期・内容は下記のとおりである。

準備・対応期間：R5.3～R6.1 軽井沢病院 庶務係 にて調査・確認実施

（現場・台帳との突合については、台帳整備業務委託契約を結び、委託業者との共同作業を実施。）

対応内容	詳細
固定資産管理台帳の作成	現存する紙ベースの固定資産台帳をExcelファイルに整備
棚卸作業の実施	現場と台帳との突合せ & 備品シール貼付
固定資産管理システムへの入力	整備したエクセルファイルを基にシステムへ入力

3. 明らかになった問題点～整理・確認・調査結果～

調査を行った結果、システム化された固定資産台帳における令和4年度時点での償却未済残高の総額は 21億9,130万6,133 円（下表③列最下段）となっていることに対し、令和4年度末の決算時における償却未済残高の総額が 24億7,849万4,578 円（下表④列最下段）となっており、それらの金額に 2億8,718万8,445 円（下表⑤列 最下段）の乖離が生じていることが発覚した。

中でもその差額発生に1番大きく影響していると考えられるのが器械備品の総額であり、令和4年度決算書に記載した金額との差は、2億1,588万5,431円であった。

資産の種類	(A) 令和4年度決算書	(B) システム	(C) 差額 (B)-(A)
土地	423,163,813	423,163,813	0
建物	1,148,057,486	1,155,666,197	+ 7,608,711
建物付属設備	196,099,322	121,883,361	▲ 74,215,961
構築物	72,742,130	70,041,327	▲ 2,700,803
器械備品	636,252,562	420,367,131	▲ 215,885,431
車両	2,179,265	184,304	▲ 1,994,961
合計	2,478,494,578	2,191,306,133	▲ 287,188,445

これら金額の乖離や台帳と現状との差異が生じている主な原因は次ページのとおりである。

① 固定資産取得及び除却ルールの不徹底

- 固定資産の取得から除却に至るまでの企業会計原則に基づく運用ルールが徹底されておらず、定期的な台帳との対照も行っていなかったため、現状と台帳及びデータとの間に乖離が発生していた。

② 決算情報と固定資産情報の連携不備

- 固定資産現物、固定資産管理台帳、決算統計ファイルのそれぞれを別々に管理していたため、それらの関係に整合が取れていなかった。

③ システムの未活用

- 令和元年度に企業会計システムを導入した際、固定資産台帳システムも連動して使用可能な状態となっていたにも関わらず、活用を開始しなかった。

① 固定資産取得及び除却ルールの不徹底

固定資産管理に関して企業会計原則に基づく運用ルールが徹底されておらず、下記のような運用を行っていた。

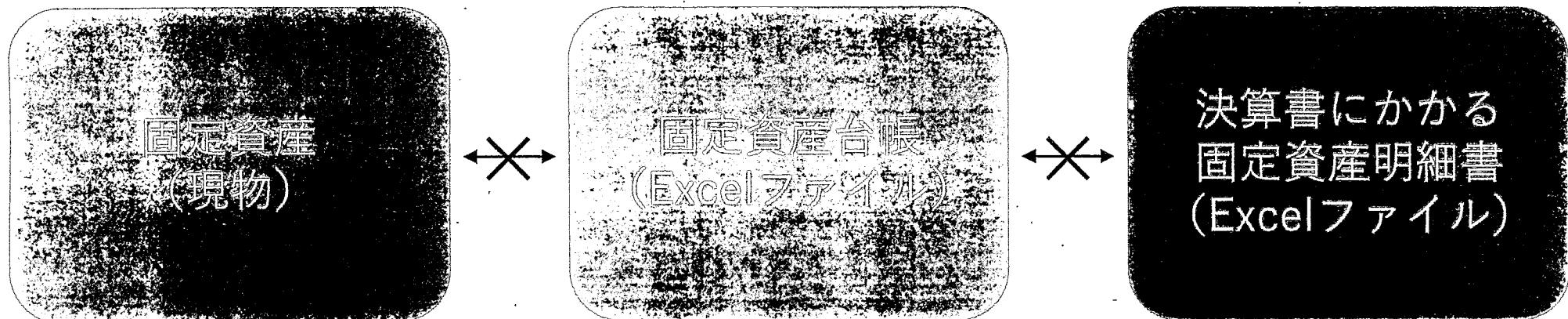
▼問題の原因となったと思われる運用の例

- ▶ 取得したにもかかわらず、台帳へ登録を行わない。
- ▶ 処分や除却に関する処理が各科独自で行われる。
- ▶ 実際には処分しているのにもかかわらず除却処理を行わない。
- ▶ 現物と帳簿との対応を行わない。
- ▶ 固定資産台帳（Excelファイル）による誤った耐用年数計算

また、近年の固定資産台帳（Excelファイル）上ではある程度は把握していたものの、紙ベースの台帳管理との連携はあいまいな状況となっており、その存在の確認すらもできていなかった。上記の問題点に加え、職員間での基本的な事務引継ぎ方法にも問題があった。

② 決算情報と固定資産情報との連携不備

固定資産（現物）・固定資産管理台帳（Excelファイル）・決算書にかかる固定資産明細書（Excelファイル）のそれぞれを別々に管理していたため、それらに相関関係はなく、整合が取れていなかった。



※それを個別に更新・管理（連携無し）

③ システムの未活用

令和元年度より企業会計システムを導入し、水道事業会計及び病院事業会計については、システム入力によるデータ管理が可能となった。同時に固定資産台帳システムも導入され、水道事業においてはシステム管理へ移行したものの、病院事業においてはシステムの活用が開始されなかった。

✓ 誤っていた固定資産情報（金額）の処理については？

→ 令和5年度決算書作成にあたり、正しい数値に修正する。

✓ 金額に誤りがあったことにより、どのような影響があるのか？

→ 大きく損失が出るため、資産は減少し、欠損金が多く出る。
ただし、現金の動きはなく帳簿上での調整のみとなる。

前述のとおり、現在の固定資産管理は完全にシステム管理に移行しているため、令和5年度決算で確定する数値は正しいものとなり、令和6年度の会計処理についても、次ページの再発防止策を講じることにより正しく処理される。

5. 再発防止策について

今後においては再発防止策として、下記のとおりの対応とする。

● 固定資産管理システムの活用（実施済み）

固定資産の紙ベースの台帳とExcelファイルによる管理を完全に廃止し、固定資産管理システムでの一元管理を徹底していく。

また、決算時においてもシステムにより出力される数値を正しいものとして採用していく。

● 棚卸作業の実施徹底

年1回以上の棚卸作業を必ず実施し、システムにて管理しているデータとの整合確認を確実に行う。

● 事務引継ぎ方法の見直し

固定資産管理に関する運用のマニュアル化（公認会計士への相談や他病院の運用などを参考として作成）やシステムの使用方法などの事務担当者間での情報共有に努め、正しい処理方法を確実に引継ぐことができる体制を構築する。また、処理時においても複数人以上のダブルチェックを行うことで正しい運用を担保していく。

添付資料 (B) 1/6

参考資料 (1) - 1

軽井沢病院固定資産管理状況の整理に関する報告

軽井沢町国民健康保険 軽井沢病院

令和6年 9月 4日 (水)

令和5年度決算へ向けた確認の前に（令和4年度末時点の固定資産状況について）

～前回（3月28日）の全員協議会からこれまでの流れ～

令和5年度決算にあたり、令和4年度末時点の固定資産状況の再チェックを実施
(システム入力前の台帳とシステム入力内容との突合)



システム移行時のミスを修正

- ・数値入力の誤り
- ・耐用年数や償却率の適用誤り
- ・長期前受金情報の入力誤り

など



リース資産保有状況を整理し、システムへ入力
(リース契約の状況と現場での機器稼働状況を突合)



決算前最終チェックとして、現場の機器と台帳を再度突合



令和5年度の決算に伴う整理仕訳を実施
(前回の説明から差異が発生)

4月
月
3
7月

R6.3.28の説明時からの比較資料 (R4年度償却未済額における比較)

資産の種類	(A) 令和4年度決算書	(B) システム	(C) 差額 (B) - (A)
3月28日時点			
土地	423,163,813	423,163,813	0
建物	1,148,057,486	1,155,666,197	+ 7,608,711
建物付属設備	196,099,322	121,883,361	△ 74,215,961
構築物	72,742,130	70,041,327	△ 2,700,803
器械備品	636,252,562	420,367,131	△ 215,885,431
車両	2,179,265	184,304	△ 1,994,961
合計	2,478,494,578	2,191,306,133	△ 287,188,445

資産の種類	(A) 令和4年度決算書	(B) システム	(C) 差額 (B) - (A)
3月31日現在 (7月25日調整)			
土地	423,163,813	423,163,813	0
建物	1,148,057,486	1,113,946,273	△ 34,111,213
建物付属設備	196,099,322	138,668,968	△ 57,430,354
構築物	72,742,130	44,787,615	△ 27,954,515
器械備品	636,252,562	390,952,987	△ 245,299,575
車両	2,179,265	554,281	△ 1,624,984
リース資産	0	36,790,308	+36,790,308
合計	2,478,494,578	2,148,864,245	△ 329,630,333

R6.3 公表時
との差異

0

△41,719,924

+16,785,607

△25,253,712

△29,414,144

+369,977

+36,790,308

△42,441,888

※ 固定資産明細書ごとの比較については別紙 (A3資料) のとおり

固定資産整理の大きな3つの流れ

1. 耐用年数の見直しと償却率の入力誤りを修正

各固定資産の耐用年数については、地方公営企業法施行規則別表第2号と照合し、償却率については、同規則別表第4号の償却率と照合し、それぞれ誤りのある部分について修正を行い、システムによる再計算を実施しました。

2. 長期前受金の見直し

長期前受金（※詳細については後述のとおり）について、1. の耐用年数に影響した収益化計算のやり直し、入力誤りのほか残存しない固定資産の除却処理に伴う収益化の仕訳処理を実施しました。

3. 固定資産台帳データと現場状況との再整合

上記のシステム上の見直しを行ったのち、改めて各部門の長・職員協力のもと施設内の点検を行い、主要機器備品について固定資産台帳データとの整合・確認作業を実施しました。

➡ これらの作業を経て、令和4年度決算書における固定資産状況とシステムとの差異を確認し、会計事務所のチェックのもとに必要な仕訳処理を行った結果、特別利益（過年度損益修正益） 及び特別損失（過年度損益修正損） をそれぞれ計上することとなりました。

補助金 の区分について

■補助金の種類と処理の流れ

一般会計等から病院事業会計へ繰入される補助金は、**収益的収入**と**資本的収入**の2種類に分かれます。

<**収益的収入**にかかる補助金>

日々の営業活動の必要な経費に充てられ、一事業年度内における収入として計上されます。

収入の効果が**当年度のみ**に及び、
当年度の損益に対応するもの

主な使途

- 給与費
 - 貸借料・委託料・修繕費
 - 消耗品・消耗備品等の購入
- など

→ **当年度の収支へ**
直接計上される

<**資本的収入**にかかる補助金>

固定資産の取得、建物の建設・改良などの費用や企業債元金の償還に充てられ、翌事業年度以降の損益へ段階的に影響します。（長期前受金に計上されます。）

収入の効果が**翌年度以降**に及び
将来の収益に対応するもの

主な使途

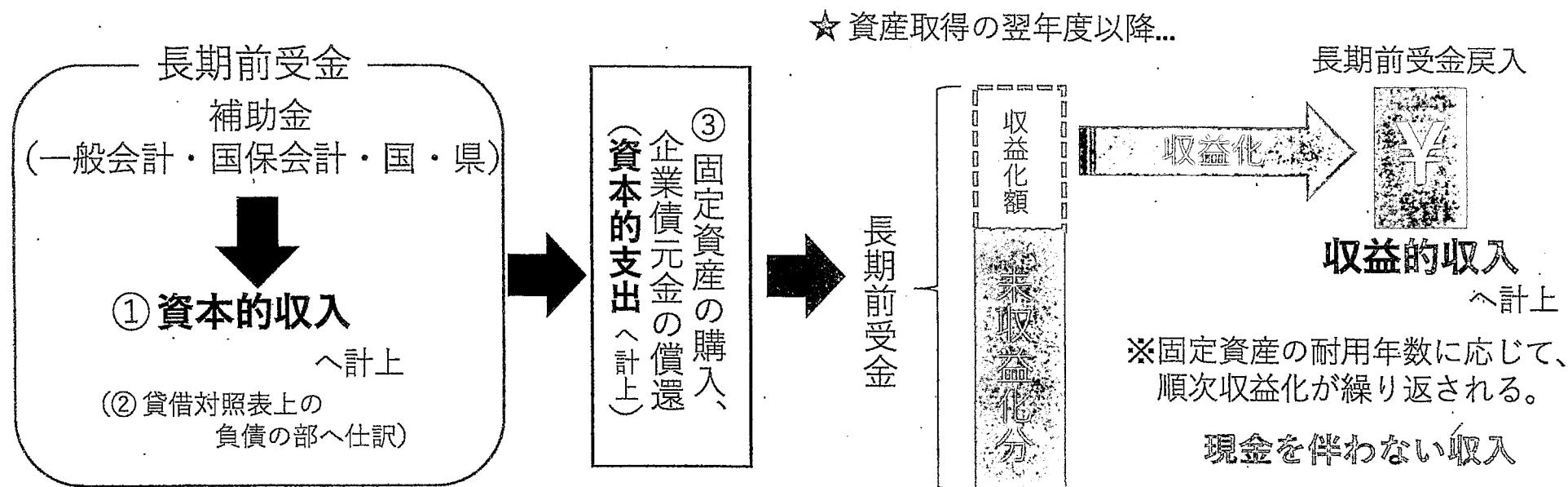
- 固定資産の購入
- 建物の建設・改良
- 企業債元金の償還

→ **長期的な収支へ**
影響する

長期前受金とは？

■長期前受金の処理の流れ

- ① 固定資産の取得や建物の建設・改良、企業債元金の償還分に係る補助金、寄付を受けた財産（受贈財産（償却資産のみ））がこれに該当し、補助金は**資本的収入**に計上されます。
- ② 貸借対照表上では**負債の部**（繰延収益 - 長期前受金）に仕訳されます。
- ③ 固定資産の取得や建物の建設・改良、企業債元金の償還の予算は**資本的支出**に計上されます。
- ④ 固定資産取得等の翌年度以降は、現金を伴わない収入として、固定資産の耐用年数に応じて減価償却見合い分を**収益的収入**へ計上（長期前受金戻入として仕訳処理）し、順次収益化されます。



なぜ **特別利益** が計上されたのか？

前ページのとおり、本来であれば長期前受金は順次収益化され、毎年の決算にて収益として計上されていきます。しかしながら、今回の固定資産管理状況の整理の中で、各固定資産にかかる長期前受金の計上額や収益化額、それらに影響しうる固定資産の耐用年数について、修正すべき点があったことから、下記のような状況となりました。

耐用年数の修正
(各年の償却率が上がる場合)

長期前受金の収益化が早まる

長期前受金戻入の増加

除却すべき固定資産を除却

除却分の固定資産にかかる
長期前受金を全額収益化

長期前受金戻入の増加

こうした状況を経理上の仕訳にて整理する際に、**過年度損益修正益** として計上することとなっているため、**特別利益**が発生することとなりました。

ただし、これらはいずれも **現金を伴わない収入処理** であるため、実際に現金が増えたわけではありません。

【参考】長期前受金に関する整理仕訳

(B) 8/10

令和4年度決算書と固定資産管理システムにて算出した令和4年度段階の状況を比較し、差異を下記のとおり仕訳にて調整しました。

令和4年度

	年度当初現在高	当年度増加額	当年度減少額	年度末現在高	長期前受金収益化累計額			年度末
					当年度増加額	当年度減少額	累計	
システム	795,107,248	79,469,544	1,670,000	872,906,792	83,737,866	1,586,499	457,162,516	415,744,276
決算書				-1,878,415,096			1,004,757,891	873,657,205
差異				△ 1,005,508,304			△ 547,595,375	△ 457,912,929

年度末現在高の修正仕訳

借方		貸方	
長期前受金	1,005,508,304	過年度損益修正益	(A) 1,005,508,304

修正益と修正損の相殺差額

$$\begin{array}{l} \text{A} \\ \text{A} 1,005,508,304 - \text{B} 547,595,375 \\ = 457,912,929 \end{array}$$

長期前受金収益化累計額の修正仕訳

借方		貸方	
過年度損益修正損	(B) 547,595,375	長期前受金収益化累計額	547,595,375

過年度損益の相殺仕訳

借方		貸方	
過年度損益修正益	547,595,375	過年度損益修正損	547,595,375

過年度損益修正益残高として、
特別利益へ計上される。

今回の整理を経て、令和5年度決算時において把握し得る範囲で、会計事務所の助言を得ながら固定資産管理状況を整えることができました。

しかし、再度の管理不備やミスなどの発生を減らしていくために管理レベルを向上し、次のとおり実施していきます。

✓ 公営企業会計業務に関する業務委託

公営企業会計は一般会計と異なり、複式簿記等の専門的知識を必要とする事務であり、職員の人事異動等でそのノウハウのスムーズな引継ぎや必要な事務レベルの担保が困難な状況であります。こうした状況に起因する処理漏れやミス等を防ぐため、月例での会計事務書類や決算関係書類、その他会計事務について公営企業会計に精通する会計事務所へ一部業務を委託し、処理体制を整えていきます。

✓ 定期的な棚卸作業の実施

令和5年度中の固定資産整理時において、現場と台帳との突合を行っていましたが、前述のとおり、現場の職員の協力のもと再度の突合作業により台帳データの整合性を上げることができました。今後においては各部門に管理責任者を置き、院内臨床工学技士等機器備品類の知識を有した現場職員や会計事務所の協力を得ながら定期的に固定資産管理台帳の精度を担保していきます。

① 令和4年度決算書

参考資料(1) - 2

資産の種類	年度当初の現在高	当年度増加額	当年度減少額	年度末現在高	減価償却額	累計額	年度末償却額	備考
土地	423,163,813	0	0	423,163,813	0	0	0	423,163,813
建物	2,320,720,251	0	0	2,320,720,251	48,288,496	0	1,172,662,765	1,148,057,486
建物附属設備	1,296,810,403	0	0	1,296,810,403	4,298,578	0	1,100,711,081	196,099,322
構築物	259,549,230	0	0	259,549,230	3,850,485	0	186,807,100	72,742,130
器械備品	2,306,090,156	42,070,000	3,506,140	2,844,654,016	80,311,685	3,330,833	1,708,401,454	636,252,562
車両	9,785,602	0	0	9,785,602	42,913	0	7,606,337	2,179,265
建物勘定	0	0	0	0	0	0	0	0
合計	6,616,119,455	42,070,000	3,506,140	6,654,683,315	136,792,157	3,330,833	4,176,188,737	2,478,494,578

② 固定資産管理システム (令和4年度決算時点)

資産の種類	年度当初の現在高	当年度増加額	当年度減少額	年度末現在高	減価償却額	累計額	年度末償却額	備考
土地	423,163,813	0	0	423,163,813	0	0	0	423,163,813
建物	2,330,292,835	0	0	2,330,292,835	51,554,850	0	1,216,346,562	1,113,946,273
建物附属設備	1,237,645,279	26,500,000	0	1,264,145,279	10,922,053	0	1,125,476,311	138,668,968
構築物	259,753,596	0	0	259,753,596	1,863,014	0	214,965,981	44,787,615
器械備品	1,264,998,729	15,570,000	24,100,171	1,256,468,558	88,057,025	22,895,151	865,515,571	390,952,987
車両	5,249,864	0	0	5,249,864	42,913	0	4,695,583	554,281
リース資産	129,570,000	0	0	129,570,000	19,524,738	0	92,779,692	36,790,308
建物勘定	0	0	0	0	0	0	0	0
合計	5,650,674,116	42,070,000	24,100,171	5,668,643,945	171,964,593	22,895,151	3,519,779,700	2,148,864,245

③ 決算書とシステムの差異 (システム - 決算書)

資産の種類	年度当初の現在高	当年度増加額	当年度減少額	年度末現在高	減価償却額	累計額	年度末償却額	備考
土地	0	0	0	0	0	0	0	0
建物	9,572,584	0	0	9,572,584	3,266,354	0	43,683,797	△ 34,111,213
建物附属設備	△ 59,165,124	26,500,000	0	△ 32,665,124	6,623,475	0	24,765,230	△ 57,430,354
構築物	204,366	0	0	204,366	△ 1,987,471	0	28,158,881	△ 27,954,515
器械備品	△ 1,041,091,427	△ 26,500,000	20,594,031	△ 1,088,185,458	7,745,340	19,564,318	△ 842,885,883	△ 245,299,575
車両	△ 4,535,738	0	0	△ 4,535,738	0	0	△ 2,910,754	△ 1,624,984
リース資産	129,570,000	0	0	129,570,000	19,524,738	0	92,779,692	36,790,308
建物勘定	0	0	0	0	0	0	0	0
合計	△ 965,445,339	0	20,594,031	△ 986,039,370	35,172,436	19,564,318	△ 656,409,037	△ 329,630,333

■ 各項目の説明 ■

- 年度当初の現在高…当年度期首の固定資産取得額（それまでの固定資産取得額の総額。以下同じ）を表します。
- 当年度増加額…新たに取得した固定資産取得額を表します。
- 当年度減少額…固定資産の除却によって減少した固定資産取得額を表します。
- 年度末現在高…当年度期末の固定資産取得額を表します。
- 減価償却…各資産の耐用年数ごとに定められている償却率（定額法）に従って算出され、固定資産取得額から毎年費用として計上する額を表します。
- 当年度減価償却増加額…当年度に減価償却した額を表します。
- 当年度減価償却減少額…当年度中の除却により減少した減価償却額の累計を表します。
- 減価償却累計額…当年度末の減価償却額の累計額を表します。
- 年度末償却未済額…年度末現在高から減価償却累計額を差し引いた残りの額を表します。（年度末の固定資産の残存価額）

器械備品一覽式資產台帳（令和5年度）

添付資料(c) 1/5

事業名稱：病院事業

令和 6年11月 7日 09時02分 作成 32 頁

長野県北佐久郡軽井沢町

39/44

ND412000PR

(1) 不資產 4件

添付資料(1) 4段

1) 資産 一覧式資産台帳（令和5年度） (C) 3/5

事業名称：病院事業

令和 6年11月 7日 09時04分 作成

長野県北佐久郡軽井沢町

41/44

ND412000PR

收資產

一覽式資產台帳（令和 5年度）

(C) $\frac{3}{5}$

事業名称：病院事業

令和 6年11月 7日 09時05分 作成

一頁

長野県北佐久郡軽井沢町

ND412000PR

(c) 4/5

収支資産一覧式資産台帳（令和5年度）

事業名称：病院事業

令和 6年11月 7日 09時05分 作成

1 頁

長野県北佐久郡軽井沢町

ND412000PR

収資産 一覧式資産台帳（令和5年度）

(c) $\frac{5}{5}$

事業名称：病院事業

令和 6年11月 7日 09時06分 作成 1 頁

長野県北佐久郡軽井沢町

ND412000PR



令和6年1月11日

公文書の公開請求に係る決定通知書

添付資料(D) 1/4

様

軽井沢町長 土屋三千夫



令和6年10月30日付けで公開請求のありました公文書について、次のとおり公開します。

公開請求のあった公文書	令和5年度 軽井沢病院決算書36項の（3）固定資産明細書の中で建物附属設備・固定資産 当年度増加額 <u>57,000,000円</u> の固定資産台帳の全て
公開できる部分	令和5年度における固定資産建物附属設備の増加額に係る 固定資産台帳 ①ダムウエーター設備（栄養科配膳用エレベーター） ②空調関係自動制御設備（中央監視システム）
公開できない部分	
公開できない理由	
※ 上記理由がなくなる時期	
公開する日時	(注) 2記載代金受領後
公開する場所	軽井沢病院
担当課	軽井沢病院 庶務係 電話 0267-45-5111

(備考) 1 この処分について不服がある場合は、この処分があったことを知った日の翌日から起算して3月以内に、軽井沢町に対して審査請求をすることができます。
2 この処分については、前項の審査請求のほか、この処分があったことを知った日の翌日から起算して6月以内に、軽井沢町を被告として(訴訟において軽井沢町を代表する者は軽井沢町長となります。)、処分の取消しの訴えを提起することができます。なお、前項の審査請求をした場合には、処分の取消しの訴えは、その審査請求に対する裁決があったことを知った日の翌日から起算して6月以内に提起することができます。

(注) 1 この通知書をお持ちのうえ、「公開する場所」にお越しください。

2 写しの代金 50円

R6.11月11日 15:20分 病院 総務課 [REDACTED] 氏 [REDACTED] 氏 に面談の上受領
疑問点について質問したが、決算処理が正しいかどうかは答えられぬ。
既に「議会・決算審査」にて認定されてはいるが、疑義があれば
議会に向かって欲い。 //

(D) 3/4

固定資産台帳

令和 6年11月 7日 09時45分 作成 1 頁

固定資産番号	00000019	台帳番号	資産名称	ダムウエーター設備 (栄養科配膳用エレベーター)	
事業名称	病院事業				
所在地					

分類情報	部門	事務・管理部門	取得情報	耐用年数	17年	取得年月日	平成14年 3月28日 (平成13年度)
	種類	建物附属設備		取得数量	1.00	帳簿原価	1,424,410
	明細	建物附属設備		資産区分	有形固定資産		
	口径			補助金			合計
	型式	ダムウエーター設備		画面番号		工事番号	
償却情報	償却率	0.058	開始年度	平成14年度	13-3-2		
	償却限度率	95/100	帳簿価額	1,424,410	備考		
	償却方法	定額法					

回	年月日 年 度	摘要	数量	帳簿原価 うち補助金	当年度償却額 当年度収益化額	減価償却累計額 未償却残高	除却数量	除却金額 うち補助金	引当金
	平14. 3.28 (平13年度)		1.00	1,424,410 0	0 0	0 1,424,410			
1	平15. 3.31 (平14年度)		1.00	1,424,410 0	74,354 0	74,354 1,350,056			
2	平16. 3.31 (平15年度)		1.00	1,424,410 0	74,354 0	148,708 1,275,702			
3	平17. 3.31 (平16年度)		1.00	1,424,410 0	74,354 0	223,062 1,201,348			
4	平18. 3.31 (平17年度)		1.00	1,424,410 0	74,354 0	297,416 1,126,994			
5	平19. 3.31 (平18年度)		1.00	1,424,410 0	74,354 0	371,770 1,052,640			
6	平20. 3.31 (平19年度)		1.00	1,424,410 0	74,354 0	446,124 978,286			
7	平21. 3.31 (平20年度)		1.00	1,424,410 0	74,354 0	520,478 903,932			
8	平22. 3.31 (平21年度)		1.00	1,424,410 0	74,354 0	594,832 829,578			
9	平23. 3.31 (平22年度)		1.00	1,424,410 0	74,354 0	669,186 755,224			
10	平24. 3.31 (平23年度)		1.00	1,424,410 0	74,354 0	743,540 680,870			
11	平25. 3.31 (平24年度)		1.00	1,424,410 0	74,354 0	817,894 606,516			
12	平26. 3.31 (平25年度)		1.00	1,424,410 0	74,354 0	892,248 532,162			
13	平27. 3.31 (平26年度)		1.00	1,424,410 0	74,354 0	966,602 457,808			
14	平28. 3.31 (平27年度)		1.00	1,424,410 0	74,354 0	1,040,956 383,454			
15	平29. 3.31 (平28年度)		1.00	1,424,410 0	74,354 0	1,115,310 309,100			
16	平30. 3.31 (平29年度)		1.00	1,424,410 0	74,354 0	1,189,664 234,746			
17	平31. 3.31 (平30年度)		1.00	1,424,410 0	74,354 0	1,264,018 160,392			
18	令 2. 3.31 (令 1年度)		1.00	1,424,410 0	74,354 0	1,338,372 86,038			
19	令 3. 3.31 (令 2年度)		1.00	1,424,410 0	14,817 0	1,353,189 71,221		償却限度額 50/100	

(D) 3/4

固定資産台帳

令和6年11月7日 09時45分 作成 2頁

固定資産番号	00000019	台帳番号	資産名称	ダムウエーター設備 (栄養科配膳用エレベーター)
事業名称	病院事業			
所在地				

分類情報	部門	事務・管理部門	取得情報	耐用年数	17年	取得年月日	平成14年3月28日 (平成13年度)
	種類	建物附属設備		取得数量	1.00	帳簿原価	1,424,410
	明細	建物附属設備		資産区分	有形固定資産		
	口径						合計
	型式	ダムウエーター設備		図面番号		工事番号	
償却情報	償却率	0.058	開始年度	平成14年度	13-3-2	※ R5年度の更新工事は取得年月日に表記 されない	
	償却限度率	95/100	帳簿価額	1,424,410	備考		
	償却方法	定額法					

回	年月日 年 度	摘要	数 量	帳簿原価 うち補助金	当年度償却額 当年度収益化額	減価償却累計額 未償却残高	除却数量	除却金額 うち補助金	引当金
20	令4.3.31 (令3年度)		1.00	1,424,410 0	0 0	1,353,189 71,221			
21	令5.3.31 (令4年度)		1.00	Ⓐ 1,424,410 0	95% 0	1,353,189 71,221			
	令6.2.12 (令5年度)	栄養科配膳工 レベーター3 号機更新	1.00	Ⓑ 28,424,410 27,000,000	0 0	1,353,189 27,071,221		-27,000,000 -27,000,000	①
22	令6.3.31 (令5年度)		1.00	28,424,410 27,000,000	② 1,483,754 1,479,850	2,836,943 25,587,467			
23	令7.3.31 (令6年度)		1.00	28,424,410 27,000,000	1,483,754 1,479,850	4,320,697 24,103,713	① 当年度増加額.		
24	令8.3.31 (令7年度)		1.00	28,424,410 27,000,000	1,483,754 1,479,850	5,804,451 22,619,959	③ -Ⓐ = 27,000,000 ② + 27,000,000 = 28,424,410		
25	令9.3.31 (令8年度)		1.00	28,424,410 27,000,000	1,483,754 1,479,850	7,288,205 21,136,205	つまりH4年度から5年度P1終了したものを 新規の価格で償却を開始する		
26	令10.3.31 (令9年度)		1.00	28,424,410 27,000,000	1,483,754 1,479,850	8,771,959 19,652,451			
27	令11.3.31 (令10年度)		1.00	28,424,410 27,000,000	1,483,754 1,479,850	10,255,713 18,168,697	② ③ ④ 定額法 28,424,410 × 0.9 = 25,581,969		
28	令12.3.31 (令11年度)		1.00	28,424,410 27,000,000	1,483,754 1,479,850	11,739,467 16,684,943	25,581,969 × 0.058 = 1483,754		
29	令13.3.31 (令12年度)		1.00	28,424,410 27,000,000	1,483,754 1,479,850	13,223,221 15,201,189			
30	令14.3.31 (令13年度)		1.00	28,424,410 27,000,000	1,483,754 1,479,850	14,706,975 13,717,435	箱内		
31	令15.3.31 (令14年度)		1.00	28,424,410 27,000,000	1,483,754 1,479,850	16,190,729 12,233,681	R5へ更新取得した固定資産		
32	令16.3.31 (令15年度)		1.00	28,424,410 27,000,000	1,483,754 1,479,850	17,674,483 10,749,927	の償却開始はR6～ ではないのか		
33	令17.3.31 (令16年度)		1.00	28,424,410 27,000,000	1,483,754 1,479,851	19,158,237 9,266,173			
34	令18.3.31 (令17年度)		1.00	28,424,410 27,000,000	1,483,754 1,479,851	20,641,991 7,782,419	④の 陳却金額補助金 は何を意味するのか		
35	令19.3.31 (令18年度)		1.00	28,424,410 27,000,000	1,483,754 1,479,851	22,125,745 6,298,665			
36	令20.3.31 (令19年度)		1.00	28,424,410 27,000,000	1,483,754 1,479,851	23,609,499 4,814,911	1520 病院統括課		
37	令21.3.31 (令20年度)		1.00	28,424,410 27,000,000	1,483,754 1,479,851	25,093,253 3,331,157	に理由を聞くと、自分は 答えられないのに、未算認定		
38	令22.3.31 (令21年度)		1.00	28,424,410 27,000,000	1,483,754 1,479,851	26,577,007 1,847,403	1520 議会に聞いて欲しい		

固定資產台帳

(D) $\frac{4}{4}$

令和 6年11月 7日 09時45分 作成

3 頁

固定資産番号	00000019	台帳番号	資産名称	ダムウェーター設備 (栄養科配膳用エレベーター)
事業名称	病院事業			
所在地				

分類情報	部門	事務・管理部門	耐用年数	17年	取得年月日	平成14年3月28日	(平成13年度)
	種類	建物附属設備	取得数量	1.00	帳簿原価	1,424,410	
	明細	建物附属設備	資産区分	有形固定資産			
	口径		補助金				合計
	型式	ダムウエーター設備	図面番号			工事番号	
償却情報	償却率	0.058	開始年度	平成14年度	備考	13-3-2	
	償却限度率	95/100	帳簿価額	1,424,410			
	償却方法	定額法					

39年向儂即呈13事12底子 (謬於如標!!)

固定資産台帳

令和 6年11月 7日 09時46分 作成 1 頁

固定資産番号	00000040	台帳番号	資産名称	空調関係自動制御設備（中央監視システム）
事業名称	病院事業			
所在地				

分類情報	部門 種類 明細 口径 型式	事務・管理部門 建物附属設備 建物附属設備 空調関係自動制御設備	H19.4.1 0.067に変更	13-6-2	耐用年数	(15年)	取得年月日	平成14年 3月28日 (平成13年度)	合計
					取得情報	取得数量	帳簿原価	87,239,634	
					資産区分	有形固定資産			
					補助金				
					面番号		工事番号		
償却情報	償却率 0.066	開始年度 平成14年度							
	償却限度率 95/100	帳簿価額 87,239,634			備考				
	償却方法 定額法								
回	年月日 年 度	摘要	数 量	帳簿原価 うち補助金	当年度償却額 当年度収益化額	減価償却累計額 未償却残高	除却数量	除却金額 うち補助金	引当金
1	平14. 3. 28 (平13年度)		1.00	87,239,634 0	0 0	0 87,239,634			
2	平15. 3. 31 (平14年度)		1.00	87,239,634 0	5,182,034 0	5,182,034 82,057,600			
3	平16. 3. 31 (平15年度)		1.00	87,239,634 0	5,182,034 0	10,364,068 76,875,566			
4	平17. 3. 31 (平16年度)		1.00	87,239,634 0	5,182,034 0	15,546,102 71,693,532			
5	平18. 3. 31 (平17年度)		1.00	87,239,634 0	5,182,034 0	20,728,136 66,511,498			
6	平19. 3. 31 (平18年度)		1.00	87,239,634 0	5,182,034 0	25,910,170 61,329,464			
7	平20. 3. 31 (平19年度)		1.00	87,239,634 0	5,182,034 0	31,092,204 56,147,430			
8	平21. 3. 31 (平20年度)		1.00	87,239,634 0	5,182,034 0	36,274,238 50,965,396			
9	平22. 3. 31 (平21年度)		1.00	87,239,634 0	5,182,034 0	41,456,272 45,783,362			
10	平23. 3. 31 (平22年度)		1.00	87,239,634 0	5,182,034 0	46,638,306 40,601,328			
11	平24. 3. 31 (平23年度)		1.00	87,239,634 0	5,182,034 0	51,820,340 35,419,294			
12	平25. 3. 31 (平24年度)		1.00	87,239,634 0	5,182,034 0	57,002,374 30,237,260			
13	平26. 3. 31 (平25年度)		1.00	87,239,634 0	5,182,034 0	62,184,408 25,055,226			
14	平27. 3. 31 (平26年度)		1.00	87,239,634 0	5,182,034 0	67,366,442 19,873,192			
15	平28. 3. 31 (平27年度)		1.00	87,239,634 0	5,182,034 0	72,548,476 14,691,158			
16	平29. 3. 31 (平28年度)		1.00	87,239,634 0	5,182,034 0	77,730,510 9,509,124			
17	平30. 3. 31 (平29年度)		1.00	87,239,634 0	5,147,142 0	82,877,652 4,361,982	償却 限度額 (50%)		
18	令 2. 3. 31 (令 1年度)		1.00	87,239,634 0	0 0	82,877,652 4,361,982			
19	令 3. 3. 31 (令 2年度)		1.00	87,239,634 0	0 0	82,877,652 4,361,982			

(E) 2/2

固定資産台帳

令和6年11月7日 09時46分 作成

2 頁

固定資産番号	00000040	台帳番号	資産名称	空調関係自動制御設備 (中央監視システム)
事業名称	病院事業			
所在地				

分類情報	部門	事務・管理部門	取得情報	耐用年数	15年	取得年月日	平成14年3月28日 (平成13年度)
	種類	建物附属設備		取得数量	1.00	帳簿原価	87,239,634
	明細	建物附属設備		資産区分	有形固定資産		
	口径			補助金			合計
	型式	空調関係自動制御設備		画面番号		工事番号	
償却情報	償却率	0.066	開始年度	平成14年度	備考	13-6-2	
	償却限度率	95/100	帳簿価額	87,239,634			
	償却方法	定額法					

回	年月日 年 度	摘要	数 量	帳簿原価 うち補助金	当年度償却額 当年度収益化額	減価償却累計額 未償却残高	除却数量	除却金額 うち補助金	引当金
20	令4.3.31 (令3年度)		1.00	87,239,634 0	0	82,877,652 4,361,982			
	令5.2.28 (令4年度)	中央監視システム更新	1.00	113,739,634 26,500,000	0	82,877,652 30,861,982		-26,500,000 -26,500,000	
21	令5.3.31 (令4年度)		1.00	113,739,634 26,500,000	6,756,134 5,801,233	89,633,786 A 24,105,848			
	令6.2.28 (令5年度)	中央監視システム更新	1.00	143,739,634 56,500,000	0	89,633,786 54,105,848		-30,000,000 -30,000,000	
22	令6.3.31 (令5年度)		1.00	143,739,634 56,500,000	② 8,538,134 8,000,482	98,171,920 45,567,714			
23	令7.3.31 (令6年度)		1.00	143,739,634 56,500,000	8,538,134 8,000,482	106,710,054 37,029,580			
24	令8.3.31 (令7年度)		1.00	143,739,634 56,500,000	8,538,134 8,000,482	115,248,188 28,491,446	① 繰り返しは前項のダウナー		
25	令9.3.31 (令8年度)		1.00	143,739,634 56,500,000	8,538,134 8,000,482	123,786,322 19,953,312	同じ		
26	令10.3.31 (令9年度)		1.00	143,739,634 56,500,000	8,538,134 8,000,482	132,324,456 11,415,178	② R5の帳簿原価③を		
27	令11.3.31 (令10年度)		1.00	143,739,634 56,500,000	4,228,196 3,961,943	136,552,652 7,186,982	正しいものとして減価償却		
							スタートするとH14年度から		
							減価償却した累計額を		
							④ ⑤は ③ 143,739,634 X 0.9 = 129,365,706 又 減価償却する事になる		
							129,365,706 X 0.066 = 8,588,134 ③ 更新された中央監視システム		
							の耐用年数は何故6年		
							在りか		
							R10年度償却終了		
							前頁 ダウナー		
							次回にモダレート		
							理由は前回が?		

決算整理仕訳

添付資料(F)1/3

令和5年度

伝票No 007312-01

執 行 機 関

係員	事務次長	事務長							

起 票 日	令和 6年 3月31日			振 替 日	令和 6年 3月31日					
勘定科目	【借 方】			【貸 方】						
款項目	01 固定資産 01 有形固定資産 08 器械備品 01 器械備品			01 固定資産 01 有形固定資産 12 リース資産 01 リース資産						
細節	000016			000024						
簡略コード										
消費税										
予算科目	区分	簡略コード	所 属	予算執行状況			円			
	款項目						円			
	事業節						円			
	細節						円			
	細々節						円			

取引内容 ①リース期間満了に伴う所有権移転リース資産の振替 (R5年度分)

証憑番号	証 憑 内 容	金 額
①	固定資産台帳 No.667 マルチカラーレーザー光凝固装置	9,850,000 円
②	固定資産台帳 No.668 内視鏡システム一式	11,470,000 円
①リース契約書	H30.12.1 ~ H35.11.30 (5年間)	
リース資産台帳	H30.12.1 ~ R8.3.31 (7年間)	
②リース契約書	H30.12.1 ~ H35.11.30 (5年間)	
リース資産台帳	H30.12.1 ~ R8.3.3 (7年間)	合 計 21,320,000 円
振替番号 関連伝票	003216	取引金額 21,320,000 円
		課税区分 消費税率 消費税等額 税抜金額 仕入年月日
		0 不課税取引 (税外取引)

債 権 者	R6.10.23. 次長面談 ①リース期間満了にて固定資産に計上 (疑問) ①. 固定資産台帳 NO. 00000667 R5年度未済額 2,492,050 " NO. 00000668 " " " 2,801,910. 計 5,293,960 取引金額 21,320,000 円の差異 15,926,040 円は繰延計上に在る 2. 未済額 5,293,960 円を 21,320,000 円に再評価いたが この1年間で決算した。正しいと答えており 議会の承認を得ている
-------	---

2024. 7.10 23:11:48

これ以上の事は議会に確認して下さい

固定資產台帳

(F) $\frac{2}{3}$

令和 6年10月11日 10時50分 作成

1 頁

固定資産番号	00000667	台帳番号	資産名称	マルチカラーレーザー光凝固装置
事業名称	病院事業			
所在地				
分類情報	部門 種類 明細 口径 型式	外来部門 器械備品 機械備品 H19.4.1 ~ ▼健診室 0.167	取得情報 資産区分	耐用年数 6年 取得年月日 平成30年12月 1日 (平成30年度) 取得数量 1.00 帳簿原価 9,850,000 有形固定資産
償却情報	償却率 償却限度率 償却方法	0.166 95/100 定額法	補助金 面番号	合計 工事番号
	開始年度 帳簿価額	令和元年度 9,850,000	リース台帳No. 617 備考 R5年度にリース資産から振替	

固定資產台帳

(F) ~~3/3~~

令和 6年10月11日 10時50分 作成 2 頁

固定資産番号 00000668 台帳番号 資産名称 内視鏡システム一式
事業名称 病院事業
所在地

分類情報	部門	外來部門	取得情報	耐用年数	6年	取得年月日	平成30年12月1日	(平成30年度)
	種類	器械備品		取得数量	1.00	帳簿原価	11,470,000	
明細	機械備品		資産区分	有形固定資産				
口径			補助金					合計
型式								
			画面番号			工事番号		
償却情報	償却率	0.166	開始年度	令和元年度	リース台帳No	618		
	償却限度率	95/100	帳簿価額	11,470,000	備考	既年度にリース資産から振替		
	償却方法	定額法						

固定資産台帳 (現存リース資産) 添付資料(6) / 4

令和 6年10月11日 10時55分 作成 1 頁

固定資産番号	00000666	台帳番号	資産名称	医療用画像保管装置PACS
事業名称	病院事業			
所在地				

分類情報	部門	放射線科部門	取得情報	耐用年数	6年	取得年月日	平成30年2月1日 (平成29年度)
	種類	リース資産		取得数量	1.00	帳簿原価	40,200,000
	明細	リース資産		資産区分	有形固定資産		
	口径			補助金			合計
	型式			図面番号		工事番号	
償却率	0.166	開始年度 平成30年度	備考	リース台帳No.	616		
償却限度率	95/100	帳簿価額 40,200,000					
償却方法	定額法						

回	年月日 年 度	摘要	数量	帳簿原価 うち補助金	当年度償却額 当年度収益化額	減価償却累計額 未償却残高	除却数量	除却金額 うち補助金	引当金
	平30. 2. 1 (平29年度)		1.00	40,200,000 0	0 0	0 40,200,000			
1	平31. 3. 31 (平30年度)		1.00	40,200,000 0	6,005,880 0	6,005,880 34,194,120			
2	令 2. 3. 31 (令 1年度)		1.00	40,200,000 0	6,005,880 0	12,011,760 28,188,240			
3	令 3. 3. 31 (令 2年度)		1.00	40,200,000 0	6,005,880 0	18,017,640 22,182,360			
4	令 4. 3. 31 (令 3年度)		1.00	40,200,000 0	6,005,880 0	24,023,520 16,176,480			
5	令 5. 3. 31 (令 4年度)		1.00	40,200,000 0	6,005,880 0	30,029,400 10,170,600			
6	令 6. 3. 31 (令 5年度)		1.00	40,200,000 0	6,005,880 0	36,035,280 4,164,720			
7	令 7. 3. 31 (令 6年度)		1.00	40,200,000 0	2,154,720 0	38,190,000 2,010,000			

R5 決算書 固定資産 明細書 (リース資産)

・ R5 年度末 現在高 108,250,000 円 正し

・ 減価償却当年度増加額 13,185,020 円 正しく (4件)

・ 決算処理方法 294,188 円 は間違

(G) $\frac{3}{4}$

固定資產台帳

令和 6年10月11日 10時56分 作成

1 頁

固定資産番号 00000669 台帳番号 資産名称 透視撮影装置 島津製作所X線TVシステム
事業名称 病院事業
所在地

分類情報	部門	放射線科部門	取得情報	耐用年数	6年	取得年月日	平成30年3月1日	(平成29年度)
	種類	リース資産		取得数量	1.00	帳簿原価	31,300,000	
	明細	リース資産	資産区分	有形固定資産				
	口径		補助金					合計
	型式	SONIALVISION G4	図面番号			工事番号		
償却情報	償却率	0.166	開始年度	令和元年度	備考	リース台帳No	619	
	償却限度率	95/100	帳簿価額	31,300,000				
	償却方法	定額法						

(G) 3/4

固定資產台帳

令和 6年10月11日 10時57分 作成

1 頁

固定資産番号 00000671 台帳番号 資産名称 デジタルマジモグラフィー装置
事業名称 病院事業
所在地

分類情報	部門	放射線科部門	耐用年数	6年	取得年月日	平成29年1月1日	(平成28年度)
	種類	リース資産	取得数量	1.00	帳簿原価	33,450,000	
	明細	リース資産	資産区分	有形固定資産			
	口径		補助金				合計
	型式		図面番号		工事番号		
償却情報	償却率	0.166	開始年度	平成29年度	リース台帳No. 621		
	償却限度率	95/100	帳簿価額	33,450,000			
	償却方法	定額法	備考				

(G) 44

固定資產台帳

令和 6年10月11日 10時58分 作成

1 頁

固定資産番号	00000672	台帳番号	資産名称	クラウド型線量管理システム MINCADI
事業名称	病院事業			
所在地				

分類情報	部門	放射線科部門	耐用年数	5年	取得年月日	令和3年2月1日	(令和2年度)
	種類	リース資産	取得数量	1.00	帳簿原価	3,300,000	
	明細	リース資産	資産区分	有形固定資産			
	口径		補助金				合計
	型式		図面番号		工事番号		
償却情報	償却率	0.200	開始年度	令和3年度	備考	リース台帳No.622 ※所有権移転外※	
	償却限度率	95/100	帳簿価額	3,300,000		令和7年度末でリース終了	
	償却方法	定額法					

收資產除却 固定資產台帳

令和 6年10月11日 10時53分 作成 1 頁

1 頁

固定資産番号 00000617 台帳番号 資産名称 マルチカラーレーザー光凝固装置
事業名称 病院事業
所在地

分類情報	部門 種類 明細 口径 型式	耐用年数 取得数量 資産区分	6年	取得年月日	平成30年12月 1日 (平成30年度)
			1.00	帳簿原価	9,850,000
			有形固定資産		
			補助金		合計
償却率	0.166	開始年度	令和元年度	固定資産台帳No.	667
償却限度率	95/100	帳簿価額	0	備考	
償却方法	定額法				

1.1.2 資產除却 固定資產台帳

(H) $\frac{3}{2}$

令和 6年10月11日 10時53分 作成

2 頁

固定資産番号	00000618	台帳番号	資産名称	内視鏡システム一式
事業名称	病院事業			
所在地				

分類情報	部門	外来部門	取得情報	耐用年数	6年	取得年月日	平成30年12月 1日 (平成30年度)
	種類	リース資産		取得数量	1.00	帳簿原価	11,470,000
	明細	リース資産		資産区分	有形固定資産		
	口径			補助金			合計
型式				図面番号		工事番号	
償却情報	償却率	0.166	開始年度	令和元年度	備考	固定資産台帳No. 668	
	償却限度率	95/100	帳簿価額				
	償却方法	定額法					

令和6年12月18日

公文書の公開請求に係る決定通知書

様

軽井沢町長 土屋三千夫



令和6年11月26日付けで公開請求のありました公文書について、次のとおり公開します。

公開請求のあった公文書	令和5年度軽井沢病院補助金として支払われた栄養科配膳用昇降機更新工事及び中央監視システム更新工事に関する町の支払伝票及び根拠書類
公開できる部分	令和5年度軽井沢病院補助金として支払われた栄養科配膳用昇降機更新工事及び中央監視システム更新工事に関する町の支払伝票のうち、下記、「公開できない部分」以外の部分
公開できない部分	個人に関する情報で特定の個人が識別され、又は識別され得る部分
公開できない理由	軽井沢町公文書公開条例（平成11年軽井沢町条例第21号）第6条第1項第1号に該当するため
※ 上記理由がなくなる時期	
公開する日時	（注）2記載代金受領後
公開する場所	軽井沢町 住民課
担当課	住民課 保険年金係 電話 0267-45-8540（直通）
<p>（備考）</p> <p>1 この処分について不服がある場合は、この処分があったことを知った日の翌日から起算して3月以内に、軽井沢町に対して審査請求をすることができます。</p> <p>2 この処分については、前項の審査請求のほか、この処分があったことを知った日の翌日から起算して6月以内に、軽井沢町を被告として（訴訟において軽井沢町を代表する者は軽井沢町長となります。）、処分の取消しの訴えを提起することができます。なお、前項の審査請求をした場合には、処分の取消しの訴えは、その審査請求に対する裁決があったことを知った日の翌日から起算して6月以内に提起することができます。</p>	

(注) 1 この通知書をお持ちのうえ、「公開する場所」にお越しください。

2 写しの代金 20円

(I) 3/4

繰入金請求書

令和6年2月9日

軽井沢町副町長 上原章生様

軽井沢町国民健康保険軽井沢病院

開設者 軽井沢町長 土屋三千夫



令和5年度分軽井沢町一般会計から軽井沢病院事業会計への繰入金を下記のとおり支払いしてください。

記

請求金額 121,380,000円

(請求内訳)

一般会計繰出金 予 算 額	既に支払を 受けた額	今 回 請 求 額	摘 要
千円 780,000	千円 590,000	千円 121,380	千円 施設工事費分 62,700
			医療機器整備分 8,680
			企業債元金分 50,000

振込先 八十二銀行、中軽井沢支店

口座名義 軽井沢町国民健康保険軽井沢病院事業会計

口座番号 普通預金 78091

決裁区分	町長	文書番号	5 軽住第 号	保存年限
		決裁年月日	6. 2. 9	5 年
町長	副町長	会計管理者	合議	財政
総合政策課長	総務課長	住民課長	係員	係員
総務課長	住民課長	係員	係員	係員
総務課長	住民課長	係員	係員	係員
総務課長	住民課長	係員	係員	係員
件名	令和5年度 一般会計から軽井沢病院事業会計への繰出金（5回 目・精算）について（伺い）			
起案	令和6年2月9日 住民課 保険年金係			
宛名	発名	あて名	府外公開区分	
このことについて、軽井沢病院より請求がありましたので、下記のとおり一般会計から軽井沢病院事業会計へ繰出しを行ってよろしいでしょうか。				
記				
1. 繰入金請求額	<u>121, 380千円 (4条関係)</u>			
2. 既繰出額	590, 000千円 (3条関係)			
3. 令和5年度繰出額合計 (内訳)	711, 380千円			
	営業補助分	590, 000千円		
	施設工事分	62, 700千円		
	医療機器整備分	8, 680千円		
	企業債元金償還分	50, 000千円		
4. 予算現額 (内訳)	780, 000千円 (一般会計: 3-1-1-27)			
	営業補助分	590, 000千円		
	施設工事分	130, 000千円		
	医療機器整備分	10, 000千円		
	企業債元金償還分	50, 000千円		
5. 予算残額	68, 620千円			

支出負担行為兼支出命令書

令和5年度(現年)

(I) 4/4

一般会計-03-01-01-27

執 行 機 関						
検査職員	係 員	係 長	課長補佐	課 長	副町長	
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	
合 議 等			出 納 機 関			
財政係長	総務課長	[REDACTED]	[REDACTED]	係 員	係 長	
[REDACTED]			[REDACTED]			
[REDACTED]			会 計 管理者	[REDACTED]	[REDACTED]	
下記のとおり支出負担行為兼支出命令をしてよろしいでしょうか						
管理番号	033043	簡略コード	001618	整理番号	7	
会 計	001	一般会計				
予 税	款 03	民生費				
項 01	目 01	社会福祉費				
事 業	000500000	社会福祉総務費				
科 税	27	軽井沢病院事業会計繰出経費				
節 保	01	繰出金				
目 保	001	軽井沢病院事業会計繰出金				
執行状況	予 算 現 額	780,000,000 円				
	予 算 配 当 額	780,000,000 円				
	支 出 負 担 行 為 济 額	711,380,000 円				
	支 出 命 令 济 額	711,380,000 円				
	予 算 配 当 残 額	68,620,000 円				
	予 算 残 額	68,620,000 円				
内 容	軽井沢病院事業会計繰出金(5回目、精算)					
請求書No.	摘要					金 額
	軽井沢病院事業会計繰出金					121,380,000 円
						円
						円
						円
支出区分	通常払	計				121,380,000 円
金 額	消費税額(不課税)					円
	合 計 額					121,380,000 円
上記のとおり請求します。						控 除 額
						差 引 額
債 権 者	(2000030335) 軽井沢町大字長倉 2375-1 軽井沢町国民健康保険 軽井沢病院 開設者 軽井沢町長 土屋 三千夫					支 払 予 定 日 令和 6 年 2 月 28 日
收 入	上記の通り領収しました。 令和 年 月 日		支 払 方 法	口座振込		
印 紙	住所		金融機関	八十二銀行		
	氏名		支 店	中軽井沢支店		
	印		口座種別	普通		
			口座番号	78091		
			名義人名	カクサワマチコシケンコウカクイリビヨウル		
			通知様式	封書		

	予算	R5 キャッシュフロー計算書(予算)			備考
		項目	当初(R5.2)	補正①(R5.6)	
1	業務活動				
	当年度純利益	▲72,522,000	▲69,242,000	(正 +16,818,000)	▲16,818,000
	減価償却費	134,040,000	134,040,000		134,040,000
		(正 ▲ 61,244,000)	(正 ▲ 61,244,000)		
	長期前受金・戻入	(A) ▲48,760,000	(A) ▲48,760,000	▲61,224,000	(A) R4当初予算
	受取利息・配当金	▲100,000	▲100,000	▲100,000	
	支払利息・企業債諸費	24,489,000	24,489,000	24,489,000	
		(正 550,000)	(正 550,000)	(正 550,000)	
	固定資産除却費	※ 0	※ 0	※ 0	原因不明
	未収金の増減(▲増加)	66,270,000	66,270,000	63,836,000	
	未払金の増減(▲増加)	8,000,000	8,000,000	8,000,000	
	貯蔵品の増減(▲増加)	※ 0	※ 0	※ 0	
	退職給付引当金(▲減少)	8,334,000	8,334,000	8,334,000	
	賞与引当金(▲減少)	▲1,668,000	▲1,668,000	▲1,281,000	原因不明
	法定福利費(▲減少)	▲493,000	▲493,000	▲1,647,000	原因不明
	小計	117,590,000	120,870,000	157,630,000	
	受取利息・配当金	100,000	100,000	100,000	
	支払利息・企業債諸費	▲24,489,000	▲24,489,000	▲24,489,000	
	業務キャッシュフロー	93,201,000	96,481,000	133,241,000	
2	投資活動	(正 150,000,000)	(正 153,740,000)	(正 153,740,000)	
	有形固定資産の取得	※ ▲148,430,000	※ ▲152,170,000	※ ▲152,170,000	原因不明
		(正 191,501,000)	(正 191,501,000)	(正 191,501,000)	
	他会計補助金・寄付金	(B) 100,001,000	(B) 100,001,000	(B) 100,001,000	(B) R4当初予算
	投資キャッシュフロー	▲48,429,000	▲52,169,000	▲52,169,000	
3	財務活動	(正 154,199,000)	(正 154,199,000)	(正 154,199,000)	
	企業債償還	(C) ▲151,591,000	(C) ▲151,591,000	(C) ▲151,591,000	(C) R4当初予算
	財務キャッシュフロー	▲151,591,000	▲151,591,000	▲151,591,000	
4	資金(現金貯金)増減	▲106,819,000	▲107,279,000	▲70,519,000	
	資金(現金貯金)期首残高	174,867,000	174,867,000	220427000	
	資金(現金貯金)期末残高	68,048,000	67,588,000	149,908,000	(D) R4決算

司会 情報推進課長

よろしいでしょうか。他に庁舎周辺整備事業の基本方針、策定に関する質疑はございますか。続きまして軽井沢病院の固定資産管理状況の整理に関する報告について、町長より説明の方、お願ひいたします。

説明 土屋町長

固定資産管理状況の整理について、本日の議会全員協議会でも報告させてもらったわけですけれど、まず基本的に固定資産の管理につきましては、平成26年の地方公営企業会計制度の会計基準の見直し時がありまして、あとは令和元年度に固定資産管理システムの導入をしたタイミングもあったわけですけれども、その際に~~当時固定資産の整理を全く行っていなかった~~ということで、こういった長年の手をつけてこなかったことが、今色々噴き出しているということでですね、今回のような億単位の差異が出たということは、ちょっと事実として申し上げたいと思っております。

そのうえで、この表の上の段が3月28日の全員協議会に報告した数字で、下が3月31日現在と書いておりますが、これは7月の実際に監査を決算審査をですね、監査委員から受ける際に確定させた数字ということで、3月28日よりも4,200万円ほど差額が広がったという数字でございます。

主な原因ですけれども、担当者責任者も替わりまして、新しいまた目で見直すと、先ほど申し上げましたが長年のやってこなかった部分が出てますので、いろんな形で一気に、簡単にすぐチェックが終わるというような、簡単なものではありませんので、何段階か精度を高めてったというなかで、今回も担当者を替えて、またやり方も、もう1回それでいいのかってことも見直してやった結果ですね、システムへの数値の入力ミスがデータにあったとかですね、あとは耐用年数の入力誤りがあったと、それからもう一つ大きなところで、長期前受金情報、後で説明しますが、入力誤りがあったということが大きな要因で、こういった差がでました。

これが今、申し上げた長期前受金という会計処理の専門的な話になるんですけれども、病院の会計の中で、町や国県からの補助金があって、それによって固定資産を買った場合には、そのままその年度の収益にするのではなくて、一旦、長期前受金という形で繰延の収益に上げるわけです。仕訳でいくとバランスシートの右側、負債側に来るんですけども、その固定資産が耐用年数によって、償却費で毎年償却していきます。それに応じて収益も上げていくという形になるんですね。ちょっとややこしいですけれども、つまり例えば5億円補助金があって、じゃあ5億円、その年度の収益という風にはしないってことです。それが例えば20年間のものだとしたら、2500万円ずつ、例えばですけど収益化していくという会計処理の方法があるんですけれども、今回、最終的に精査した結果、先ほどの差異がでましたという固定資産がありました。これは、資産を落とす結果になるわけですけれども、それに対応して、その資産を購入する時に、補助金をもらった分、これが長期前受金という形で、今後収益に上げるものとして残っていたわけですが、その資産が除却されたわけですから、一気に収益化したことです。簡単に言うとそういうお話なんですけれども、そういう会計処理の形で処理をした結果、その分のプラスが数字を申し上げますと4億5800万円ほどあったわけです。ですから、差し引きでは、その年度の過年度の修正損が、先ほどの固定資産を除却した分ですね、それからこの長期前受金の収益化したものが、過年度の修正益にくるんです。益と損の差で、益の方が大きかったということです。これが4億5700万円もありますから、その結果として特別項目では、特別損よりも特別益が多くて結果として、最終損益は34,715,449円の黒字という結果になっております。ただ、これはまだ9月会議での決算の認定を議会で、まだ経ておりませんから認定前ということですね、町が提出した数字ということで、町と病院が提出した数字では、結果として黒字の34,715,449円になりましたということです。ここがちょっとわかりにくいと思うんですけども、落とした分だけが損ではなくて、それに見合う長期的に何年かにわたって収益化すべきものが一気に現物がなくなったわけですから、一気に収益化したと、差し引きでは益の方が大きかったので、結果として、それまでの通常の病院の損益に特別項目を入れたら黒字でしたという形になります。わかりにくいかもしれませんのが、理屈としてはわかっていていただけるのかと思うんですけども、こういった処理が、やはり管理レベルがまだまだというところがありますし、数年おきに代わる担当者ですと、通常の一般会計でやっているようなものではなくて、複式簿記になりますしそういった知識がないとなかなか処理が、本来どうあるべき姿かっていうこともわからないまま処理していたのが長年ということで、管理的にも任せっきりという部分もあって、そこにメスが入らなかつたのが、今回一気にここで整理したというふうにお考えいただければと思います。今後、管理レベルを上げるために病院事業会計の一部の業務を、公営企業会計に精通する会計事務所にですね、病院会計に精通する事務所に委託するということで、今回9月会議に補正予算を出しており

ます。そういう形で管理レベルを上げていくと、もちろん職員の研修をやり、知識の習得も同時にやっていきますけれども、そういう形で徐々に管理レベルを上げていきたいと思っております。

これで1項目目は終わらさせていただきます。

司会 情報推進課長

町長ありがとうございました。

それでは、質疑をお受けいたします。質疑のある方挙手をお願いします。

質疑 軽井沢新聞社 [REDACTED] 氏

今まで会計の面で監査とか入っていたかと思うんですが、今回また9月で替えるということで、前の事務所からは替えるということでよろしいでしょうか。

回答 土屋町長

今まで契約していた監査というか会計アドバイザーですね、は、処理したものについて、病院側で悩む処理を相談して、これで良いかと確認をして返事をしてもらうというようなことで、全体の数字のチェックというのではなかったんですね。

今回、業務委託するのは、日々の処理は病院側でやると、それが的確かどうかということをチェックをするとともに、決算処理、決算資料も作成するという、そこまで広げるということです。

質疑 軽井沢新聞社 [REDACTED] 氏

確かに一番大きな問題として、棚卸しをしていなかったというのもあったと思うんですけれども、その辺の管理はどうされていく予定ですか。

回答 土屋町長

昨年から1年以上かかってしまったが、棚卸しが行われてないというのが、私も確認しましたので、それは基本中の基本ということで、今あるものを確定させなさいということで、ずっとやってきたわけですね。ここで一旦確定させましたので、今後は少なくとも年2回は、多分、義務としては年1回だと思うんですけども、年2回は確認していくということと、それから管理の責任者を明確にするということですね。そこが曖昧、決まっていなかったこともありますので、そういうことをプロセスを明確にしたうえで、確認してそれは今回外部委託するところにも、同時に立ち会ってもらうとか、そもそもこういうやり方が正しいということのアドバイスも含めて、お願いするということです。

今回、確定しても、ほっておけば、また同じ様なことが起きてしまいますので。

司会 情報推進課長

他にございますでしょうか。

質疑 信濃毎日新聞社 [REDACTED] 氏

不勉強なもので、簡単にお伺いしますが、2億8,000万円余りの、3月の全協の際の報告にあった差異が、精査した結果3億2,000万円余りになって、こちらの差異は、今の会議に提出中の令和5年度の病院事業会計の決算書の中で修正を図って、これをもって一旦この差異については、決着というカリセツした形になって、これから先は適正な固定資産の管理に努めていくというような理解でよろしいでしょうか。

回答 土屋町長

おっしゃるとおりです。ここまで時間がかかってしまったというのは、3月の後も、もう一度精査した結果、先ほど申し上げたような数値の入力ミスとか耐用年数の間違いとか、そういうものが公営企業会計に準拠した耐用年数ではないとかですね、そういうものが新しい責任者がもう一度チェックした結果、出てきてここで確定させたということです。(△3.2億円が確定した。) しかし、提出された決算書は△4億円

司会 情報推進課長

他にございますでしょうか。よろしいですかね。この時まで修正する事も正しい。

それでは、軽井沢病院の2項目目の医師の確保について、町長より説明をお願いします。

説明 土屋町長

医師の確保ということで、今議会会議の再開のあいさつでもお話ししましたけれども、軽井沢病院の総合診療科の医師が、現在常勤医3名おりますけれども、10月末に1名、今年度末までに、2名の常勤医が退職の意向を示しているということで、色々ご心配をおかけしているわけですけれども、10月末の退職意向の方には、非常勤医師として勤務していただけるようお願いしておりますし、また今年度末に退職、これは定年退職になるわけですけれど、その方にも引き続き勤務していただくということを併せて、今お願いしているところです。これと並行してと言いますか、5月から■医院長なったわけですが、実際に動きとしては、4月から■医院長自ら近隣病院ですとか大学病院へ医師の派遣をお願いしてきたわけですけれども、近隣病院につきましては、常勤医としての派遣は、余裕がない、地域病院はほとんど同じような状況であるわけなんですけれども、それから大学病院の医局からの派遣ということも依頼しているわけですけれども、現在の大学病院とか医学部からの体制からすると医局からの派遣っていうのは、なかなか今難しいという回答も得ておありますし、今のところ、今後の連携も含めて、まだまだ時間がかかると考えております。一方では、長野県のドクターバンクなどですね、登録もしておりますがまた常勤医の確保までは至っていないということです。繰り返しになりますけど、地方の地域病院っていうのは、こういう形で、中々ドクターの確保は厳しいというのが現状です。

さらに、医師の採用サービスですね、いわゆるヘッドハンティングのものですけども、行っている専門業者の活用についても検討しておりますし、準備をしております。これが確定したら、しかるべき予算化措置ですとかそういうものを含めて引き続きあらゆる可能性を模索して、内科系の常勤医の確保に向けて、全力で取り組んでいくという予定であります。

それから次に、病院の経営改善に向けた取り組みですけれども、軽井沢病院は町民のみならず別荘所有者の方、それから観光客も含めたセーフティーネットとしての重要な役割を果たしていかなければならないということがあります。しかしながら現状では、先ほどのような軽井沢病院の管理上の問題もありますし、さらには財政の健全化というのが急務、それから病床稼働率の向上ですとか、利用される方の満足度の向上、そういうものが必要となっておりまして、これらの課題を解決するために医療コンサルティングに頼みまして、4月から入ってもらっておりますけど、今月末に病院経営改善のための実行計画や収支改善計画が提出される予定です。これを元に来月からは医療コンサルタントが、実際に病院に入り込んで病院経営改善のための実行支援を行ってもらう予定であります。この病床稼働率の向上っていうのは元より、在宅医療の提供体制とか透析の強化、それから外来診療科の維持、検診率を高めるですね、検診に至るまで、長年手をつけてこられなかつた様々な課題があるわけですが、ここで優先順位をつけながら先を見据えて、今後も進めていくという予定です。そのためには、先ほども申し上げましたとおり、医師の確保に全力を尽くすということが重要になってきてます。この医師の確保について、信大・東大連携による寄付講座が、これは期間が終わって終了したわけですけれども、その影響ではないかという心配をする声が一部ありますけれども、その影響は全くありません。わかりやすくご説明しますと、こちらが軽井沢病院の医師の医師数の推移ですけれども、平成30年度から令和4年まで寄付講座があったわけですが、毎年5,000万円の5年間で2億5,000万円という多額を費やしたわけですけれども、この寄付講座には、寄付講座自体、社会基盤研究所との協定でありますので、信大医学部からの安定的な医師の派遣ということではなくて、そういう項目はないわけです。ですので、ここにあります赤い部分が平成30年度末とありますが、8名から令和元年12名、ただこのうち3名は寄付講座の、そういう義務はないわけですけれども、努力よって3名は一旦増えたわけですけれども、そのうち1名は令和2年度に自己都合で退職しています。そしてもう1名は本年4月に同じく自己都合で退職して、最後の1名の方は、本年度末に定年退職をする意向であると聞いております。ちなみに■前医院長は教育移住によって来られた方ですので、この寄付講座によってのものではないということも、明らかにしておきたいと思います。その後の医師の増員というのも、これは■前医院長のご努力によるものでした。次のスライドです。今申し上げたものが、A医師、B医師と書いてありますけど、オレンジの部分が寄付講座に関連するものということで3名の方で、緑の方がそれ以外の方、これが総合診療科に勤務された方の推移です。このオレンジの方も寄付講座が終了しても少なくとも1年半、2年間勤務されていますし、される予定ですので、寄付講座が期限をもって終わったということの影響ではないということがお分かりいただけるかと思っております。今、町と病院がですね連携して、地域連携の強化、それから高齢者医療、在宅医療、そういった対応も含めた長期的方針に立った抜本的な病院改革を目指して、全力で取り組んでいるところです。従いまして、住民の皆さんには、しばらくご迷惑とご心配をおかけしますけれども、時間はかかりますが安心していただきたいと思っております。

軽井沢病院については以上となります。

司会 情報推進課長

町長、ありがとうございました。

それでは、ここで質疑をお受けいたします。質疑がありましたら挙手をお願いいたします。

質疑 信濃毎日新聞社 [REDACTED] 氏

総合診療科、今5人の医師の方がいらっしゃって、常勤医の3名の方が年度内に退職予定だってことですけれども、

土屋町長

今3名ですね。

質疑 信濃毎日新聞社 [REDACTED] 氏

常勤医が3名ですね、非常勤が2名、すみません。

町長としてこの総合診療科を運営していくうえで、望ましいというか適正な医師の数は何人でいらっしゃるという風にお考えでいらっしゃるかということと、仮にこの3名の方が退職されて、その非常勤ですとか定年を延長して継続するという意思を示されなかった場合は、4人ですとか2人っていう風な体制になることも考えられるんですけども、そうなった場合に、現在の医療体制を縮小したり、診療日を減少させたりっていう、そういう事態も春以降、想定されますか。

回答 土屋町長

総合診療科が何人体制がいいのかというのは、先ほど申し上げました医療コンサルタント、そういうものも含めてですね、病棟再編も含めて、今検討して、途中経過はもちろん聞いておりますけれども、上がったところで、どういう形の体制がいいのかと、そこに不足するようであればということになりますが、いずれにしても、この内科系の医師の確保は必要ですので、そのために先ほど申し上げたような連携ですとか、他の病院または今後考えております医師専門のヘッドハンティングというかですね、紹介サービスも活用することを、今視野に入れておりますので、その中で何名体制がいいかということを考えていきますし、または他との連携というのも今後、先ほどの高齢者医療とかですね、在宅医療とか、長期的に見ますと重要になってくる部分もありますから、そういうものも踏まえた体制をどうもっていくかっていうのが、目先の部分をやりつつ、その体制の準備というのも考えながらやっていきたいと思っています。最悪の事態の場合は、今も非常勤の先生にはやっていただけることになってますから、非常勤の先生を調整していくかとかですね、一時的にはご迷惑をおかけすることが出るかもしれないとは、考えております。以上です。

過年度 修正益・損



令和6年11月5日

添付資料(L) 1/8

公文書の公開請求に係る決定通知書

様

軽井沢町長 土屋三千夫



令和6年10月21日付けで公開請求のありました公文書について、次のとおり公開します。

公開請求のあった公文書	令和5年度決算書の13項 (1)過年度損益修正益463,114,929円の内訳となる決算処理 伝票の全て (2)過年度損益修正損396,416,803円の内訳となる決算処理 伝票の全て
公開できる部分	(1)過年度損益修正益463,114,929円に係る決算整理仕訳 (2)過年度損益修正損396,416,803円に係る決算整理仕訳
公開できない部分	
公開できない理由	
※ 上記理由がなくなる時期	
公開する日時	(注) 2記載代金受領後
公開する場所	軽井沢病院
担当課	軽井沢病院 庶務係 電話 0267-45-5111
(備考)	<p>1 この処分について不服がある場合は、この処分があったことを知った日の翌日から起算して3月以内に、軽井沢町に対して審査請求をすることができます。</p> <p>2 この処分については、前項の審査請求のほか、この処分があったことを知った日の翌日から起算して6月以内に、軽井沢町を被告として（訴訟において軽井沢町を代表する者は軽井沢町長となります。）、処分の取消しの訴えを提起することができます。なお、前項の審査請求をした場合には、処分の取消しの訴えは、その審査請求に対する裁決があったことを知った日の翌日から起算して6月以内に提起することができます。</p>

(注) 1 この通知書をお持ちのうえ、「公開する場所」にお越しください。

2 写しの代金 370円

決算整理仕訳

令和 5年度

伝票No 007183-07

(4) 38

執行機関

係長	事務次長	事務長								
起 票 日	令和 6年 3月31日					振 替 日	令和 6年 3月31日			
勘 定 科 目	【借 方】					【貸 方】				
款 項 目 節 細 節 簡略コード	01 固定資産 01 有形固定資産 02 建物 02 施設用建物 000007					08 病院事業収益 04 特別利益 01 その他の特別利益 02 過年度損益修正益 000178				
消費税										
予 算 科 目	区分	現年	簡略コード	000037	所 属	予 算 現 額 予 算 調 定 累 計 額 執 収 入 済 額 行 不 納 欠 損 額 状 収 入 未 済 額 況 予 算 残 額	0 円 545,174,271 円 545,174,271 円 0 円 0 円 	調定・収入 (増)		
取引内容	決算整理仕訳 (R4年度 建物 期首残高修正)									
証憑番号	証 憑 内 容						金 額			
	施設用建物 正) 2,099,358,928円 - 誤) 2,089,786,344円						9,572,584 円			
振替番号 関連伝票	003100			取引金額		合 計				
						9,572,584 円				
債 権 者										

2024. 7. 1 14:56:26

(L) 3/38

令和 5年度

決算整理仕訳

伝票No 007184-02

執 行 機 閣										
係長	事務次長	事務長								
起 票 日	令和 6年 3月31日					振 替 日	令和 6年 3月31日			
勘 定 科 目	【借 方】					【貸 方】				
款 項 目 節 細 節 簡略コード	01 固定資産 01 有形固定資産 06 構築物 01 構築物 000012					08 病院事業収益 04 特別利益 01 その他の特別利益 02 過年度損益修正益 000178				
予 算 科 目	区 分	現年	簡略コード	000037	所 属					
	款 項 目 節 紆 節	01 病院事業収益 04 特別利益 01 その他の特別利益 02 過年度損益修正益	予 算 調 募 現 計	現 計 額	0 円	28,352,838 円	28,352,838 円	0 円		
			執 収 入 済	累 計 額		28,352,838 円		0 円		
			行 不 納 欠 損	現 額		0 円		0 円		
			状 収 入 未 滞	未 滞 額		0 円		0 円		
			況 予 算 残	残 額		-28,352,838 円				
			調定・収入(増)							
取引内容	決算整理仕訳 (R4年度 構築物 期首残高修正)									
証憑番号	証 憑 内 容						金 額			
	構築物 正) 259,753,596円 - 誤) 259,549,230円						204,366 円			
振替番号 関連伝票	003101			取引金額	204,366 円					
				課税区分 消費税率 消費税等額 税抜金額 仕入年月日	0 不課税取引(税外取引)					
債 権 者										

2024. 6. 21 21:58:55

(L) 4/38

決算整理仕訳

令和 5年度

伝票No 007193-08

執 行 機 閣

起票日	令和6年3月31日			振替日	令和6年3月31日			
勘定科目	【借 方】				【貸 方】			
	款項目	01 固定資産	08 病院事業収益					
	細節	01 有形固定資産	04 特別利益					
	簡略コード	09 器械備品減価償却累計額	01 その他の特別利益					
	消費税	01 器械備品減価償却累計額	02 過年度損益修正益					
		000018	000178					
予算科目	区分	現年	簡略コード	000037	所属			
	款項目	01 病院事業収益	予算調査	現額	0円			
	細節	04 特別利益	定額	累計額	601,093,681円			
	現年	01 その他の特別利益	執行	現額	601,093,681円			
	款項目	02 過年度損益修正益	不	額	0円			
	細節		收納	額	0円			
取引内容	取引内容	決算整理仕訳 (R3年度末 器械備品 減価償却累計額修正)						
	証憑番号	証憑内容						金額
		器械備品 調) 1,631,420,602円 - 正) 765,668,937円						865,751,665円
債権者								
	振替番号	008110			取引金額	865,751,665円		
	関連伝票							
債権者	課税区分	0 不課税取引 (税外取引)						
	消費税率							
	消費税等額							
	税抜金額							
	仕入年月日							

(L) 5/8

決算整理仕訳

令和 5年度

伝票No 007194-02

執行機関

係長	事務次長	事務長							

起票日	令和 6年 3月31日				振替日	令和 6年 3月31日								
勘定科目	【借 方】				【貸 方】									
	款項項目					01 固定資産 01 有形固定資産 11 車両減価償却累計額 01 車両減価償却累計額								
	細節 簡略コード					08 病院事業収益 04 特別利益 01 その他の特別利益 02 過年度損益修正益								
	000022					000178								
	消費税													
予算科目	区分	現年	簡略コード	000037	所属									
	款項項目	01 病院事業収益 04 特別利益 01 その他の特別利益 02 過年度損益修正益						予算額	現額	0 円				
								調定額	累計額	896,313,265 円				
								執収額	入済額	896,313,265 円				
								行不納額	欠損額	0 円				
取引内容														
	決算整理仕訳 (R3年度末時点 車両 減価償却累計額修正)													
	証憑番号	証憑内容					金額							
		車両 誤) 7,563,424円 - 正) 4,652,670円					2,910,754 円							
債権者						合計								
	振替番号 関連伝票	003111			取引金額	2,910,754 円								
					課税区分	0 不課税取引 (税外取引)								
					消費税率									
					消費税等額									
債権者					税抜金額									
					仕入年月日									

2024. 6. 21 22:13:13

(L) 6/38

決算整理仕訳

令和 5年度

伝票No 007198-02

執 行 機 関

係長	事務次長	事務長							

起票日	令和 6年 3月31日				振替日	令和 6年 3月31日						
勘定科目	【借 方】				【貸 方】							
款項目節	01 固定資産 01 有形固定資産 07 構築物減価償却累計額 01 構築物減価償却累計額				08 病院事業収益 04 特別利益 01 その他の特別利益 02 過年度損益修正益							
細節 簡略コード	000014				000178							
消費税												
区分	現年	簡略コード	000037	所 属								
予算科目	款項目節	01 病院事業収益 04 特別利益 01 その他の特別利益 02 過年度損益修正益	予算調定額	現累計額	0 円	898, 372, 285 円	898, 372, 285 円	0 円	0 円			
	細節		執 行 不 納 状 況	入 準 收 入 予 算	済 額 欠 損 未 滞 残 額	898, 372, 285 円	898, 372, 285 円	0 円	-898, 372, 285 円			
						調定・収入 (増)						
取引内容	決算整理仕訳 (R4年度 構築物 債却額修正)											
証憑番号	証憑内容						金額					
	構築物 誤) 3, 850, 485円 - 正) 1, 863, 014円						1, 987, 471 円					
振替番号 関連伝票	003115	取引金額		合 計								
				1, 987, 471 円								
				課税区分	0 不課税取引 (税外取引)							
				消費税率								
				消費税等額								
				税抜金額								
				仕入年月日								
債 権 者												

2024. 6. 21 22:16:24

(L) 7/8

決算整理仕訳

令和 5年度

伝票No 007200-07

執行機関

係員	事務次長	事務長						

起票日	令和 6年 3月31日				振替日	令和 6年 3月31日				
勘定科目	【借 方】				【貸 方】					
	款項項目節					01 固定資産 01 有形固定資産 09 器械備品減価償却累計額 01 器械備品減価償却累計額				
	細節 簡略コード 000018					08 病院事業収益 04 特別利益 01 その他の特別利益 02 過年度損益修正益				
	消費税					000178				
	区分	現年	簡略コード	000037	所属					
予算科目	款項項目節 01 病院事業収益 04 特別利益 01 その他の特別利益 02 過年度損益修正益					予算額	予算額	現額	0円	
						調定額	累計額		603,062,846円	
						執入額	済額		603,062,846円	
						行不納額	欠損額		0円	
						状況	収入未済額		0円	
						予算残額			-603,062,846円	
						調定・収入(増)				
取引内容	決算整理仕訳 (R4年度 器械備品 債却減少額修正)									
証憑番号	証憑内容							金額		
	器械備品 債却減少額(正) 17,803,151円 - (誤) 3,330,833円							14,472,318円		
振替番号 関連伝票	003117	取引金額	14,472,318円							
		課税区分 消費税率 消費税等額 税抜金額 仕入年月日	0 不課税取引(税外取引)							
債権者										

2024.7.22 18:03:16

病院事業会計

6/37

決算整理仕訳

令和 5年度

伝票No 007203-06

(1) 8/8

執 行 機 関										
係員	事務次長	事務長								
起 票 日 令和 6年 3月31日					振 替 日 令和 6年 3月31日					
勘 定 科 目	【借 方】					【貸 方】				
	款 項 目 節	05 繰延収益 01 長期前受金 01 長期前受金	000123	08 病院事業収益 04 特別利益 01 その他の特別利益 02 過年度損益修正益	000178					
予 算 科 目	消 費 税									
	区 分	現年	簡略コード	000037	所 属	予 算 現 額	0 円			
予 算 科 目	款 項 目 節 細 節	01 病院事業収益 04 特別利益 01 その他の特別利益 02 過年度損益修正益			予 算 調 定 累 計 額	600,849,429 円				
					執 収 入 济 額	600,849,429 円				
取引内容		決算整理仕訳 (R4年度末時点 長期前受金 訂正)								
証憑番号		証 憑 内 容						金 額		
		誤) 1,878,415,096円 - 正) 872,906,792円						1,005,508,304 円		

(L) 9/38

決算整理仕訳

令和 5年度

伝票No. 007205-12

2024. 7. 22 10:35:51

(L) 10/38

決算整理仕訳

令和 5年度

伝票No 007216-03

執行機関

係長	事務次長	事務長							

起票日	令和 6年 3月31日			振替日	令和 6年 3月31日					
勘定科目	【借 方】			【貸 方】						
款項目節	03 固定負債 03 リース債務 01 リース債務			08 病院事業収益 04 特別利益 01 その他の特別利益 02 過年度損益修正益						
細節 簡略コード	000080			000178						
消費税										
予算科目	区分	現年	簡略コード	000037	所 属					
	款項目節	01 病院事業収益 04 特別利益 01 その他の特別利益 02 過年度損益修正益		予算定額	現累計額	0 円 1,952,658,808 円 542,148,789 円 0 円 1,410,510,019 円 -1,952,658,808 円	調定・収入(増)			
	細節			執	入					
				行	不	納				
				状	收	欠				
				況	入	損				
					未	額				
					予	算				
					残	額				
取引内容	決算整理仕訳 (R4年度末 所有権移転リース債務)									
証憑番号	証憑内容					金額				
	従来のリース料支払いは賃借料にて計上しているものとする					116,243,130 円				
振替番号 関連伝票	003133			取引金額	116,243,130 円					
債権者										

2024. 6. 22 00:36:52

決算整理仕訳

令和 5年度

伝票No 007218-05

(L)

1/38

執行機関

係長	事務次長	事務長						

起票日	令和 6年 3月31日				振替日	令和 6年 3月31日								
勘定科目	【借 方】				【貸 方】									
款項目	08 病院事業収益 04 特別利益 01 その他の特別利益 02 過年度損益修正益				04 流動負債 09 その他流動負債 01 預り金 03 その他預り金									
細節	000178				000117									
消費税														
予算科目	区分	現年	簡略コード	000038	所 属									
	款項目	01 病院事業収益 04 特別利益 01 その他の特別利益 03 その他特別利益	予算	現額	5,000,000円									
	細節		調定	累計額	-115,924,090円									
			執行	入済額	-115,924,090円									
			不納	欠損額	0円									
			状況	収入未済額	0円									
			予算	残額	120,924,090円									
	調定・収入 (減)													
取引内容	決算整理仕訳 (R4年度末 リース資産整理分 過年度損益相殺)													
証憑番号	証憑内容						金額							
	所有権移転リース資産分						116,243,130円							
振替番号 関連伝票	003135	取引金額			116,243,130円									
		課税区分	0	不課税取引 (税外取引)										
		消費税率												
		消費税等額												
		税抜金額												
		仕入年月日												
債権者														

2024. 6. 25 21:25:59

(L) 12/38

決算整理仕訳

令和 5年度

伝票No 007221-02

執 行 機 閣										
係長	支務次長	支務長								
起 票 日	令和 6年 3月31日					振 替 日	令和 6年 3月31日			
勘 定 科 目	【借 方】					【貸 方】				
款 項 目 節	03 固定負債 03 リース債務 01 リース債務					08 病院事業収益 04 特別利益 01 その他の特別利益 02 過年度損益修正益				
細 節 簡略コード	000080					000178				
消費税										
予 算 科 目	区 分	現年	簡略コード	000037	所 属					
	款 項 目 節	01 病院事業収益 04 特別利益 01 その他の特別利益 02 過年度損益修正益		予 算 現 額 調 定 累 計 額 執 収 入 済 額 行 不 納 欠 損 額 状 収 入 未 済 額 況 予 算 残 額	0 円 2,070,331,938 円 659,821,919 円 0 円 1,410,510,019 円 -2,070,331,938 円		調定・収入 (増)			
取引内容	決算整理仕訳 (R4年度末 所有権移転外リース債務)									
証憑番号	証 憑 内 容						金 額			
	従来のリース料支払いは賃借料にて計上しているものとする						1,430,000 円			
振替番号 関連伝票	003138			取引金額	1,430,000 円					
債 権 者										

2024. 6. 22 00:39:49

決算整理仕訳

令和 5年度

伝票No 007243-11

(L) 13/38

執 行 機 関

係員	重松次長	事務長						

起 票 日 令和 6年 3月31日 振 替 日 令和 6年 3月31日

勘定科目	【借 方】				【貸 方】			
款項目	08 病院事業収益	04 特別利益	01 その他の特別利益	02 過年度損益修正益	04 流動負債	09 その他流動負債	01 預り金	03 その他預り金
細節	000178				000117			
簡略コード								
消費税								

予算科目	区分	現年	簡略コード	000037 所属	調定・収入(減)				
					予算	予算	現	額	0円
款項目	01 病院事業収益				調	定	累	計	600,849,429円
細節	04 特別利益				執	收	入	済	600,849,429円
目	01 その他の特別利益				不	納	欠	損	0円
	02 過年度損益修正益				收	入	未	済	0円
					現	算	残	額	-600,849,429円
					調定・収入(減)				

取引内容	決算整理仕訳 (固定資産整理に伴う過年度損益修正損益相殺)			
証憑番号	証 憑 内 容			金 額
	修正益⇒その他預り金			894,899,158円
振替番号 関連伝票	003157	取引金額	894,899,158円	
		課税区分 消費税率 消費税等額 税抜金額 仕入年月日	0 不課税取引(税外取引)	
債 権 者				

2024. 7.23 09:56:37

決算整理仕訳

令和 5年度

伝票No 007246-05

(L) 14/88

執 行 機 関											
係長	事務次長	事務長									
起票日	令和 6年 3月31日					振替日	令和 6年 3月31日				
勘定科目	【借 方】					【貸 方】					
款項目節	08 病院事業収益 04 特別利益 01 その他の特別利益 02 過年度損益修正益 000178					04 流動負債 09 その他流動負債 01 預り金 03 その他預り金 000117					
消費税											
予算科目	区分	現年	簡略コード	000037	所 属		予算額	現額	0 円		
	款項目節	01 病院事業収益 04 特別利益 01 その他の特別利益 02 過年度損益修正益				調定額	累計額	541,887,511 円			
						執行額	入済額	541,887,511 円			
						不納額	欠損額	0 円			
						状況	収入額	未済額	0 円		
						予算額	残額	-541,887,511 円			
						調定・収入 (減)					
取引内容	決算整理仕訳 (R4年度末 リース資産整理分 過年度損益相殺)										
証憑番号	証憑内容							金額			
	所有権移転外リース分 修正益→その他預り金							1,320,000 円			
振替番号 関連伝票	003160				取引金額	1,320,000 円					
債権者											

2024. 6. 25 21:31:37

(L) 15/88
令和 5年度

決算整理仕訳

伝票No 007303-01

執 行 機 関									
係員	事務次長	事務長							
起 票 日	令和 6年 3月31日					振 替 日	令和 6年 3月31日		
勘 定 科 目	【借 方】					【貸 方】			
款 項 目 節 細 節 簡略コード	01 固定資産 01 有形固定資産 13 リース資産減価償却累計額 01 リース資産減価償却累計額 000026					08 病院事業収益 04 特別利益 01 その他の特別利益 02 過年度損益修正益 000178			
消 費 稅									
予 算 科 目	区 分	現年	簡略コード	000037	所 属		予 算 現 額	0 円	
	款 項 目 節 細 節	01 病院事業収益 04 特別利益 01 その他の特別利益 02 過年度損益修正益				予 算 調 定 累 計 額	595,674,029 円		
						執 収 入 济 額	595,674,029 円		
						行 不 納 欠 損 額	0 円		
						状 収 入 未 济 額	0 円		
						況 予 算 残 額	-595,674,029 円		
						調定・収入 (増)			
取引内容	R4年度中のリース資産の一部除却による過年度損益処理								
証憑番号	証 憑 内 容							金 額	
	固定資産台帳 No.674 個人用人工透析装置 2台分							5,092,000 円	
振替番号 関連伝票	003207			取引金額	5,092,000 円				
債 権 者	。何故リース資産を除却すると過年度修正益 が発生するのか? 。引紙、固定資産台帳 No.674 には補助金は0円 リース資産台帳 No.624 にも補助金は0円 ※補助金がなくとも繰延収益(長期前受金)に計上されるのが?			課税区分 消費税率 消費税等額 税抜金額 仕入年月日	0 不課税取引(税外取引)				

2024. 7.10 21:48:50

(L) 16/38

決算整理仕訳

令和5年度

伝票No 007307-01

執 行 機 関									
係員	事務次長	事務長							
起 票 日	令和 6年 3月31日					振 替 日	令和 6年 3月31日		
勘 定 科 目	【借 方】					【貸 方】			
	款 項 目 節	01 固定資産 01 有形固定資産 13 リース資産減価償却累計額 01 リース資産減価償却累計額	000026	08 病院事業収益 04 特別利益 01 その他の特別利益 02 過年度損益修正益	000178				
消費税									
予 算 科 目	区 分	現年	簡略コード	000037	所 属				
	款 項 目 節	01 病院事業収益 04 特別利益 01 その他の特別利益 02 過年度損益修正益			予 算 現 額 調 定 累 計 額 執 取 入 済 額 行 不 納 欠 損 額 状 取 入 未 済 額 況 予 算 残 額	0 円 600,766,029 円 600,766,029 円 0 円 0 円 -600,766,029 円	調定・収入 (増)		
取引内容	R4年度中のリース資産の一部除却による過年度損益処理								
証憑番号	証 憲 内 容						金 額		
	固定資産台帳 No.674 個人用人工透析装置 2台分 減価償却累計額						5,092,000 円		
振替番号 関連伝票	003211		取引金額				合 計	5,092,000 円	
			課税区分 消費税率 消費税等額 税抜金額 仕入年月日	0 不課税取引 (税外取引)					
債 権 者	前回、伝票NO 007303-01 にて 人工透析2台分の 除却に伴う減価償却累計額 5,092,000 円が 過年度損益修正益に計上されているが、 ここで重複して修正益に計上される処理は 正しいのか?								

2024. 7. 10 22:07:30

決算整理仕訳

令和 5年度

(L) 17/88

伝票No 007308-01

執 行 機 関

係員	事務次長	事務長						

起 票 日	令和 6年 3月31日	振 替 日	令和 6年 3月31日
-------	-------------	-------	-------------

勘定科目	款項目節	【借 方】			【貸 方】		
		08 病院事業収益	04 流動負債		09 その他流動負債		
	04 特別利益				01 預り金		
	01 その他の特別利益				03 その他預り金		
	02 過年度損益修正益						
	000178				000117		
	消費税						
予算科目	区分	現年	簡略コード	000037	所 属		
	款項目節	01 病院事業収益			予算現額	0円	
		04 特別利益			予算累計額	595,674,029円	
		01 その他の特別利益			執行入額	595,674,029円	
		02 過年度損益修正益			行不納額	0円	
					欠損額	0円	
					収入未済額	0円	
					予算残額	-595,674,029円	
						調定・収入 (減)	

取引内容 R4年度 リース資産除却処理に関する過年度損益相殺仕訳

証憑番号	証 憑 内 容			金 額
	過年度損益修正益⇒その他預金			5,092,000円
振替番号 関連伝票	003212	取引金額		5,092,000円
		課税区分	0 不課税取引 (税外取引)	
		消費税率		
		消費税等額		
		税抜金額		
		仕入年月日		
債 権 者				

2024. 7.10 22:14:26

(L) 18/38

決算整理仕訳

令和 5年度

伝票No 007185-03

執行機関

係長	事務次長	事務長						

起票日		令和 6年 3月31日			振替日		令和 6年 3月31日			
勘定科目	【借 方】					【貸 方】				
	款項	09 病院事業費用			01 固定資産					
	目	04 特別損失			01 有形固定資産					
	節	05 過年度損益修正損			04 建物附属設備					
	細節	01 過年度損益修正損			01 建物附属設備					
簡略コード					000276					
消費税					000288					
予算科目	区分	現年	簡略コード	000144	所属	0101011200-0000 軽井沢病院				
	款項	02 病院事業費用			予算額	現額	0 円			
	項目	04 特別損失			負担額	行為額	61,720,665 円			
	事業	01 その他特別損失			支出額	済額	61,720,665 円			
	節	000100000 病院事業			支払額	済額	2,555,541 円			
細節	細節	05 過年度損益修正損			状況	当残額	-61,720,665 円			
	細々節				予算額	残額	-61,720,665 円			
					負担行為・支出 (増)					
取引内容	決算整理仕訳 (R4年度 建物付属設備 期首残高修正)									
証憑番号	証憑内容						金額			
	建物付属設備 誤) 1,296,810,403円 - 正) 1,237,645,279円						59,165,124 円			
振替番号 関連伝票	003102			取引金額	合計 59,165,124 円					
債権者										

2024. 6. 21 22:05:16

(L) 19/38

決算整理仕訳

令和 5年度

伝票No 007186-07

執行機関

係員	事務次長	事務長						

起票日	令和 6年 3月31日				振替日	令和 6年 3月31日						
勘定科目	【借 方】				【貸 方】							
	款項	09 病院事業費用					01 固定資産					
	項目	04 特別損失					01 有形固定資産					
	節	05 過年度損益修正損					08 器械備品					
	細節	01 過年度損益修正損					01 器械備品					
簡略コード		000276					000016					
消費税												
区分	現年	簡略コード	000144	所属	0101011200-0000 軽井沢病院							
予算科目	款項	02 病院事業費用					予算現額 0円					
	項目	04 特別損失					負担行為額 395,001,059円					
	事業	01 その他特別損失					支出行額 395,001,059円					
	節	000100000 病院事業					支払額 2,555,541円					
	細節	05 過年度損益修正損					配当額 -395,001,059円					
	細々節						予算残額 -395,001,059円					
							負担行為・支出 (増)					
取引内容	決算整理仕訳 (R4年度 器械備品 期首残高修正)											
証憑番号	証憑内容						金額					
	器械備品 誤) 2,306,090,156円 - 正) 1,215,311,129円						1,090,779,027円					
振替番号	003103			取引金額	1,090,779,027円							
				課税区分	0 不課税取引 (税外取引)							
				消費税率								
				消費税等額								
				税抜金額								
				仕入年月日								
債権者												

2024. 7. 23 09:52:44

決算整理仕訳

令和 5年度

伝票No 007187-02

(L) 20/7/38

執 行 機 関									
係長	事務次長	事務長							
起 票 日	令和 6年 3月31日					振 替 日	令和 6年 3月31日		
勘 定 科 目	【借 方】					【貸 方】			
款 項 目 節 細 節 簡略コード	09 病院事業費用 04 特別損失 05 過年度損益修正損 01 過年度損益修正損 000276					01 固定資産 01 有形固定資産 10 車両 01 車両 000020			
消 費 稅									
予 算 科 目	区 分	現年	簡略コード	000144	所 属	0101011200-0000 軽井沢病院	予 算 現 額	0 円	
		02 病院事業費用 04 特別損失 01 その他特別損失 000100000 病院事業 05 過年度損益修正損			予 算 負 担 行 為 済 額	1,154,572,290 円			
					執 支 出 済 額	1,154,572,290 円			
					行 支 払 済 額	2,555,541 円			
					状 配 当 残 額	-1,154,572,290 円			
					況 予 算 残 額	-1,154,572,290 円			
					負担行為・支出 (増)				
取引内容	決算整理仕訳 (R4年度 車両 期首残高修正)								
証憑番号	証 憑 内 容							金 額	
	車両 誤) 9,785,602円 - 正) 5,249,864円							4,535,738 円	
振替番号 関連伝票	003104				取引金額	4,535,738 円			
債 権 者									

2024. 6. 21 22:07:00

決算整理仕訳

令和 5年度

伝票No 007188-06

21
20
38

執行機関

係員	事務次長	事務長							
起 票 日	令和 6年 3月31日					振 替 日	令和 6年 3月31日		
勘定科目	【借 方】					【貸 方】			
款項目	09 病院事業費用 04 特別損失 05 過年度損益修正損 01 過年度損益修正損					01 固定資産 01 有形固定資産 08 器械備品 01 器械備品			
細節	000276					000016			
消費税									
区分	現年	簡略コード	000144	所 属	0101011200-0000 軽井沢病院				
予算科目	款項目	02 病院事業費用 04 特別損失 01 その他特別損失 000100000 病院事業 05 過年度損益修正損	予算額	予算額	現額	0円	負担額	行為額	397,392,864円
			支額	支額	額		支出額	額	397,392,864円
			行額	行額	額		払額	額	2,555,541円
			状額	状額	額		配額	額	-397,392,864円
			況額	額	額		予算額	額	-397,392,864円
							負担行為・支出 (増)		
取引内容	決算整理仕訳 (R4年度 器械備品 減少額修正)								
証憑番号	証 憑 内 容							金 額	
	器械備品減少額 正) 18,740,171円 - 誤) 3,506,140円							15,234,031円	
振替番号	003105			取引金額	合 計				
関連伝票					15,234,031円				

決算整理仕訳

令和 5年度

伝票No 007189-05

(L) 22/38

執 行 機 関										
係員	事務次長	事務長								
起 票 日	令和 6年 3月31日					振 替 日	令和 6年 3月31日			
勘 定 科 目	【借 方】					【貸 方】				
款 項 目 節	09 病院事業費用 04 特別損失 05 過年度損益修正損 01 過年度損益修正損	01 固定資産 01 有形固定資産 03 建物減価償却累計額 01 住宅用建物減価償却累計額								
細 節 簡略コード	000276	000009								
消 費 稅										
予 算 科 目	区分	現年	簡略コード	000144	所 属	0101011200-0000 軽井沢病院				
款 項 目 節	02 病院事業費用 04 特別損失 01 その他特別損失 000100000 病院事業 05 過年度損益修正損	予 算 負 擔 行 為 濟 額 執 支 出 濟 額 行 支 払 濟 額 状 況 分 当 残 額 況 予 算 残 額	現 額 0 円 412,358,653 円 412,358,653 円 2,555,541 円 -412,358,653 円 -412,358,653 円	負 擔 行 為 濟 額 (増)	0 円 412,358,653 円 412,358,653 円 2,555,541 円 -412,358,653 円 -412,358,653 円					
取引内容	決算整理仕訳(R3年度末時点 住宅用建物 減価償却累計額修正)									
証憑番号	証 憑 内 容						金 額			
	住宅用建物 正) 217,404,192円 - 誤) 202,954,448円						14,449,744 円			
振替番号 関連伝票	003106			取引金額	合 計 14,449,744 円					
				課税区分 消費税率 消費税等額 税抜金額 仕入年月日	0 不課税取引 (税外取引)					
債 権 者										

2024. 7.22 11:33:19

病院事業会計

21/87

(L) 23/38

決算整理仕訳

令和 5年度

伝票No 007190-04

執 行 機 関

係員	事務次長	事務長						

起 票 日	令和 6年 3月31日				振 替 日	令和 6年 3月31日						
勘 定 科 目	【借 方】				【貸 方】							
款 項 目 節	09 病院事業費用 04 特別損失 05 過年度損益修正損 01 過年度損益修正損				01 固定資産 01 有形固定資産 03 建物減価償却累計額 02 施設用建物減価償却累計額							
細 節 簡略コード	000276				000010							
消 費 稅												
予 算 科 目	区 分	現年	簡略コード	000144	所 属	0101011200-0000 軽井沢病院						
						予 算 現 額	0 円					
						負 担 行 為 濟 額	412,352,713 円					
						執 支 出 濟 額	412,352,713 円					
						行 支 払 濟 額	2,555,541 円					
						状 配 当 残 額	-412,352,713 円					
						況 予 算 残 額	-412,352,713 円					
						負擔行為・支出 (増)						
取引内容	決算整理仕訳 (R3年度末時点 施設用建物 減価償却累計額修正)											
証憑番号	証 憑 内 容						金 額					
	施設用建物 正) 947,387,520円 - 誤) 921,419,821円						25,967,699 円					
振替番号 関連伝票	003107			取引金額	合 計							
					25,967,699 円							
債 権 者												

2024. 7.22 11:34:42

(L) 24/38

決算整理仕訳

令和 5年度

伝票No 007191-04

執 行 機 関										
係員	事務次長	事務長								
起票日	令和 6年 3月31日					振替日	令和 6年 3月31日			
勘定科目		【借 方】					【貸 方】			
	款項	09 病院事業費用		01 固定資産						
	目	04 特別損失		01 有形固定資産						
	節	05 過年度損益修正損		05 建物附属設備減価償却累計額						
細節	01 過年度損益修正損		01 建物附属設備減価償却累計額							
簡略コード	000276		000290							
消費税										
予算科目	区分	現年	簡略コード	000144	所 属	0101011200-0000 軽井沢病院				
		02 病院事業費用			予算現額	0 円				
		04 特別損失			負担行為済額	381,910,155 円				
		01 その他特別損失			支出済額	381,910,155 円				
		000100000 病院事業			支払済額	2,555,541 円				
		05 過年度損益修正損			状況	-381,910,155 円				
					予算残額	-381,910,155 円				
					負担行為・支出(増)					
取引内容	決算整理仕訳 (R3年度末時点 建物附属設備 減価償却累計額修正)									
証憑番号	証憑内容						金額			
	建物附属設備 正) 1,114,554,258 円 - 誤) 1,096,412,503 円						18,141,755 円			
振替番号 関連伝票	003108		取引金額				合計 18,141,755 円			
			課税区分	0 不課税取引(税外取引)						
			消費税率							
			消費税等額							
			税抜金額							
			仕入年月日							
債権者										

2024. 7. 9 19:37:34

令和 5年度

決算整理仕訳

伝票No 007192-03

(L) 25/38

執 行 機 關

起票日		令和6年3月31日			振替日		令和6年3月31日			
勘定科目		【借 方】			【貸 方】					
款項目節	09 病院事業費用 04 特別損失 05 過年度損益修正損 01 過年度損益修正損				01 固定資産 01 有形固定資産 07 構築物減価償却累計額 01 構築物減価償却累計額					
細節 簡略コード	000276				000014					
消費税										
区分	現年	簡略コード	000144	所属	0101011200-0000 軽井沢病院					
予算科目	02 病院事業費用 04 特別損失 01 その他特別損失 000100000 病院事業 05 過年度損益修正損	予算 負担 執行 支払 狀況	予算 行為 為済 額 額 額 額	現額 行為額 為済額 額 額	0円 1,233,351,909円 1,233,351,909円 2,555,541円 -1,233,351,909円 -1,233,351,909円	負担行為・支出(増)				
取引内容	決算整理仕訳 (R3年度末時点 構築物 減価償却累計額修正)									
証憑番号	証憑内容						金額			
	構築物 正) 213,102,967円 - 誤) 182,956,615円						30,146,352円			
振替番号 関連伝票	003109	取引金額	合計 30,146,352円							
		課税区分 消費税率 消費税等額 税抜金額 仕入年月日	0 不課税取引(税外取引)							
債権者										

2024. 6. 21 22:11:43

決算整理仕訳

令和 5年度

伝票No 007195-05

(L) 26/88

執行機関

係員	事務次長	事務長							

起票日	令和 6年 3月31日				振替日	令和 6年 3月31日						
勘定科目	【借 方】				【貸 方】							
款項目節	09 病院事業費用 04 特別損失 05 過年度損益修正損 01 過年度損益修正損				01 固定資産 01 有形固定資産 03 建物減価償却累計額 01 住宅用建物減価償却累計額							
細節	000276				000009							
消費税												
区分	現年	簡略コード	000144	所属	0101011200-0000 軽井沢病院							
予算科目	款項目事業節	02 病院事業費用 04 特別損失 01 その他特別損失 000100000 病院事業 05 過年度損益修正損	予算負担行為	現行行為	額額	0円 410,741,341円 410,741,341円 2,555,541円 -410,741,341円 -410,741,341円	預算現額 預算現額 預算現額 預算現額 預算現額 預算現額					
	細節		執支行支行支行支	當當當當	預算現額 預算現額 預算現額 預算現額 預算現額 預算現額	預算現額 預算現額 預算現額 預算現額 預算現額 預算現額						
	細々節		状況	預算現額 預算現額 預算現額 預算現額 預算現額 預算現額	負担行為・支出 (増)							
取引内容	決算整理仕訳 (R4年度 住宅用建物 債却額修正)											
証憑番号	証憑内容						金額					
	住宅用建物 正) 1,983,015円 - 誤) 160,603円						1,822,412円					
振替番号 関連伝票	003112			取引金額	1,822,412円							
				課税区分 消費税率 消費税等額 税抜金額 仕入年月日	0 不課税取引 (税外取引)							
債権者												

2024. 7.22 11:39:21

決算整理仕訳

令和 5年度

伝票No 007196-04

(L)

27/38

執 行 機 関								
係員	車路次長	車路長						

起 票 日		令和 6年 3月31日			振 替 日		令和 6年 3月31日			
勘定科目		【借 方】			【貸 方】					
款項目節	09 病院事業費用 04 特別損失 05 過年度損益修正損 01 過年度損益修正損				01 固定資産 01 有形固定資産 03 建物減価償却累計額 02 施設用建物減価償却累計額					
細節 簡略コード	000276				000010					
消費税										
予算科目	区分	現年	簡略コード	000144	所 属	0101011200-0000 軽井沢病院				
款項目	02 病院事業費用 04 特別損失 01 その他特別損失 000100000 病院事業 05 過年度損益修正損	予算 負担 執支 行支 行状 況	予算 行為 行為 支払 支払 分配 予算 現額 額 額 額 額 額	現額 410,736,941円 410,736,941円 2,555,541円 -410,736,941円 -410,736,941円	0 円 410,736,941円 410,736,941円 2,555,541円 -410,736,941円 -410,736,941円					
事業節						負担行為・支出 (増)				
細節 細々節										
取引内容	決算整理仕訳 (R4年度 施設用建物 債却額修正)									
証憑番号	証 憑 内 容						金 額			
	施設用建物 正) 49,571,835円 - 誤) 48,127,893円						1,443,942 円			
振替番号 関連伝票	003113	取引金額			合 計					
		課税区分 消費税率 消費税等額 税抜金額 仕入年月日	0 不課税取引 (税外取引)							
債 権 者										

2024. 7.22 11:40:36

病院事業会計

26/37

決算整理仕訳

令和 5年度

伝票No 007197-04

(L) 28/38

執 行 機 関

係員	事務次長	事務長							

起票日	令和 6年 3月31日				振替日	令和 6年 3月31日				
勘定科目	【借 方】				【貸 方】					
	09 病院事業費用 04 特別損失 05 過年度損益修正損 01 過年度損益修正損 000276					01 固定資産 01 有形固定資産 05 建物附属設備減価償却累計額 01 建物附属設備減価償却累計額 000290				
	消費税									
	区分	現年	簡略コード	000144	所 属	0101011200-0000 軽井沢病院				
	予算科目	02 病院事業費用 04 特別損失 01 その他特別損失 000100000 病院事業 05 過年度損益修正損	予算 02 04 01 000100000 05	負担 02 04 01 病院事業 05	現行 行為 額 0 389,498,624円 389,498,624円 2,555,541円 -389,498,624円 -389,498,624円	予算 02 04 01 000100000 05	現行 行為 額 0 389,498,624円 389,498,624円 2,555,541円 -389,498,624円 -389,498,624円	現行 行為 額 0 389,498,624円 389,498,624円 2,555,541円 -389,498,624円 -389,498,624円	負担行為・支出 (増)	
取引内容	決算整理仕訳 (R4年度 建物附属設備 債却額修正)									
証憑番号	証憑内容						金額			
	建物付属設備 正) 10,922,053円 - 誤) 4,298,578円						6,623,475円			

(L) 29/38

決算整理仕訳

令和 5年度

伝票No 007199-08

執行機関

係員	事務次長	事務長						

起票日	令和 6年 3月31日				振替日	令和 6年 3月31日					
勘定科目	【借 方】				【貸 方】						
款項項目	09 病院事業費用 04 特別損失 05 過年度損益修正損 01 過年度損益修正損				01 固定資産 01 有形固定資産 09 器械備品減価償却累計額 01 器械備品減価償却累計額						
細節	000276				000018						
消費税											
区分	現年	簡略コード	000144	所 属	0101011200-0000 軽井沢病院						
予算科目	款項項目	02 病院事業費用 04 特別損失 01 その他特別損失 000100000 05 過年度損益修正損	000144	現年	予算負担額	予算現額	現額	0 円			
					支出行額	行為額	額	395,049,416 円			
					支出額	支出額	額	395,049,416 円			
					支払額	支払額	額	2,555,541 円			
					配当額	配当額	額	-395,049,416 円			
					予算額	予算額	額	-395,049,416 円			
					負担行為・支出 (増)						
取引内容	決算整理仕訳 (R4年度 器械備品 債却額修正)										
証憑番号	証憑内容						金額				
	器械備品 正) 83,889,845円 - 誤) 80,311,685円						3,578,160 円				
							合計 3,578,160 円				
振替番号 関連伝票	003116			取引金額	3,578,160 円						
				課税区分 消費税率 消費税等額 税抜金額 仕入年月日	0 不課税取引 (税外取引)						
債権者											

2024. 7. 23 09:55:35

(L) 30/38

決算整理仕訳

令和 5年度

伝票No 007204-10

執 行 機 関

係員	事務次長	事務長						

起票日		令和 6年 3月31日			振替日		令和 6年 3月31日						
勘定科目		【借 方】			【貸 方】								
款項目	09 病院事業費用 04 特別損失 05 過年度損益修正損 01 過年度損益修正損	000276			05 繰延収益 02 長期前受金収益化累計額 01 長期前受金収益化累計額	000125							
消費税													
区分	現年	簡略コード	000144	所 属	0101011200-0000 軽井沢病院								
予算科目	款項目	02 病院事業費用 04 特別損失 01 その他特別損失 000100000 病院事業 05 過年度損益修正損				予算額	現額	0 円					
					予算負担額	行為額	389,631,283 円						
					執支額	行為額	389,631,283 円						
					行支額	行為額	2,555,541 円						
					状況	配当額	-389,631,283 円						
					予算額	残額	-389,631,283 円						
					負担行為・支出 (増)								
取引内容	決算整理仕訳 (R4年度末 (長期前受金収益化累計額 訂正))												
証憑番号	証憑内容					金額							
	誤) 1,004,757,891円 - 正) 457,162,516円					547,595,375 円							
振替番号 関連伝票	003121	取引金額			合計 547,595,375 円								
債権者													

2024. 7. 22 10:37:29

決算整理仕訳

令和 5年度

伝票No 007215-07

31/38

執行機関

係員	事務次長	事務長						

起票日	令和 6年 3月31日				振替日	令和 6年 3月31日				
勘定科目	【借 方】				【貸 方】					
款項	09 病院事業費用 04 特別損失 05 過年度損益修正損 01 過年度損益修正損				01 固定資産 01 有形固定資産 13 リース資産減価償却累計額 01 リース資産減価償却累計額					
細節	000276				000026					
消費税										
区分	現年	簡略コード	000144	所属	0101011200-0000 軽井沢病院					
予算科目	款項	02 病院事業費用 04 特別損失 01 その他特別損失 000100000 病院事業 05 過年度損益修正損	予算	現額	0 円	予算	現額	0 円		
	項目		負担行為	398,972,344 円	負担行為	398,972,344 円	支出行	398,972,344 円		
	事業		支出額	398,972,344 円	支出額	398,972,344 円	払済額	2,555,541 円		
	細節		行状	-398,972,344 円	行状	-398,972,344 円	残額	-398,972,344 円		
	細々節		況	-398,972,344 円	況	-398,972,344 円	予算	-398,972,344 円		
								負担行為・支出(増)		
取引内容	決算整理仕訳 (R4年度末 所有権移転リース資産減価償却累計額)									
証憑番号	証憑内容						金額			
	所有権移転リース資産減価償却累計額 135,403,632円						135,403,632 円			
振替番号 関連伝票	008132	取引金額	135,403,632 円							
		課税区分 消費税率 消費税等額 税抜金額 仕入年月日	0 不課税取引 (税外取引)							
債権者										

2024. 7. 24 16:37:19

(L) 82/38

決算整理仕訳

令和5年度

伝票No 007220-02

2024. 6. 22 00:39:00

3/137

決算整理仕訳

令和 5年度

伝票No 007244-13

(L)

38/38

執 行 機 関

係員	事務次長	事務長						

起票日	令和 6年 3月31日				振替日	令和 6年 3月31日					
勘定科目	【借 方】				【貸 方】						
款項目	04 流動負債 09 その他流動負債 01 預り金 03 その他預り金					09 病院事業費用 04 特別損失 05 過年度損益修正損 01 過年度損益修正損					
細節 簡略コード	000117					000276					
区分	現年	簡略コード	000144	所 属	0101011200-0000 軽井沢病院						
予算科目	款項目	02 病院事業費用 04 特別損失 01 その他特別損失 000100000 病院事業 05 過年度損益修正損				予算現額 負担行為額 執支額 行支額 状況 予算残額	0 円 394,805,164 円 394,805,164 円 2,555,541 円 -394,805,164 円 -394,805,164 円				
							負担行為・支出(減)				
取引内容	決算整理仕訳 (固定資産整理に伴う過年度損益修正損益相殺)										
証憑番号	証憑内容							金額			
	その他預り金⇒修正損							894,899,158 円			
振替番号 関連伝票	003158				取引金額	894,899,158 円					
					課税区分 消費税率 消費税等額 税抜金額 仕入年月日	0 不課税取引 (税外取引)					
債権者											

2024. 7.23 09:57:08

決算整理仕訳

令和 5年度

伝票No 007245-08

(L) 34/38

執 行 機 関											
係員	事務次長	事務長									
起票日	令和 6年 3月31日					振替日	令和 6年 3月31日				
勘定科目	【借 方】					【貸 方】					
款項目	04 流動負債 09 その他流動負債 01 預り金 03 その他預り金 000117					09 病院事業費用 04 特別損失 05 過年度損益修正損 01 過年度損益修正損 000276					
消費税											
区分	現年	簡略コード	000144	所 属	0101011200-0000 軽井沢病院						
予算科目	款項目	02 病院事業費用 04 特別損失 01 その他特別損失 000100000 病院事業 05 過年度損益修正損	予算負担額	現行為額	0円 387,335,450円 387,335,450円 2,555,541円 -387,335,450円 -387,335,450円	予算現額	0円 387,335,450円 387,335,450円 2,555,541円 -387,335,450円 -387,335,450円	現行為額	0円 387,335,450円 387,335,450円 2,555,541円 -387,335,450円 -387,335,450円	負担行為・支出(減)	
取引内容	決算整理仕訳 (R4年度 長期前受金関連 損益相殺仕訳)										
証憑番号	証 憑 内 容							金 額			
	その他預り金⇒修正損							547,595,375円			
振替番号 関連伝票	003159			取引金額	547,595,375円						
債 権 者											

2024. 7.22 10:34:42

決算整理仕訳

令和 5年度

伝票No 007253-03

(L) 35/38

執 行 機 関											
係長	事務次長	事務長									
起 票 日	令和 6年 3月31日					振 替 日	令和 6年 3月31日				
勘 定 科 目	【借 方】					【貸 方】					
款 項 目 節 細 節 簡略コード	04 流動負債 09 その他流動負債 01 預り金 03 その他預り金 000117					09 病院事業費用 04 特別損失 05 過年度損益修正損 01 過年度損益修正損 000276					
予 算 科 目	現年	簡略コード	000144	所 属	0101011200-0000 軽井沢病院						
款 項 目 節 細 節 細々節	02 病院事業費用 04 特別損失 01 その他特別損失 000100000 病院事業 05 過年度損益修正損	予 算 執 行 状 況	現 行 支 出 状 況	額 額 額 額	0 円 381,804,279 円 381,804,279 円 2,555,541 円 -381,804,279 円 -381,804,279 円	負担行為・支出(減)					
取引内容	決算整理仕訳 (R4年度末 リース資産整理分 過年度損益相殺)										
証憑番号	証 憑 内 容							金 額			
	所有権移転リース資産分							116,243,130 円			
振替番号 関連伝票	003167			取引金額	116,243,130 円						
				課税区分 消費税率 消費税等額 税抜金額 仕入年月日	0 不課税取引(税外取引)						
債 権 者											

2024. 6. 25 21:27:35

決算整理仕訳

令和 5年度

伝票No 007254-04

36
35
38
(L)

執行機関

係長	事務次長	事務長						

起票日	令和 6年 3月31日				振替日	令和 6年 3月31日				
勘定科目	【借 方】				【貸 方】					
款項目節	04 流動負債 09 その他流動負債 01 預り金 03 その他預り金				09 病院事業費用 04 特別損失 05 過年度損益修正損 01 過年度損益修正損					
細節 簡略コード	000117				000276					
消費税										
区分	現年	簡略コード	000144	所 属	0101011200-0000 軽井沢病院					
予算科目	款項目事業節	02 病院事業費用 04 特別損失 01 その他特別損失 000100000 病院事業 05 過年度損益修正損	予算執行状況	予算負担行為 支出行状況	現額 行為額 清算額 支払額 配当額 予算残額	0 円 381,804,279 円 381,804,279 円 2,555,541 円 -381,804,279 円 -381,804,279 円				
					負担行為・支出(減)					
取引内容	決算整理仕訳 (R4年度末 リース資産整理分 過年度損益相殺)									
証憑番号	証憑内容				金額					
	所有権移転外リース分 その他預り金 ⇒ 修正損				1,320,000 円					
					合計					
振替番号 関連伝票	003168			取引金額	1,320,000 円					
債権者										

2024. 6. 25 21:32:37

37/38

決算整理仕訳

伝票No 007306-01

令和 5年度

關機行熱

起票日		令和6年3月31日			振替日		令和6年3月31日	
勘定科目	【借 方】					【貸 方】		
	款項	09	病院事業費用		01	固定資産		
	項目	04	特別損失		01	有形固定資産		
	節	05	過年度損益修正損		12	リース資産		
	細節	01	過年度損益修正損		01	リース資産		
簡略コード		000276			000024			
消費税								
予算科目	区分	現年	簡略コード	000144	所属	0101011200-0000 軽井沢病院		
	款項	02	病院事業費用		予算負担	現額		0円
	項目	04	特別損失		支出行	為済額	387,042,329円	
	事業	01	その他特別損失		執行	支済額	387,042,329円	
	節	000100000	病院事業		支払	済額	2,555,541円	
細節		05	過年度損益修正損		状況	配当額	-387,042,329円	
					予算	残額	-387,042,329円	
細々節					負担行為・支出(増)			

取引内容 B4年度中のリース資産の一部除却による過年度損益処理

債 權 者

2024. 7. 10 22:03:55

令和 5年度

決算整理仕訳

伝票No.007309-01

(L) 38/38

執 行 機 閣										
係員	事務次長	事務長								
起 票 日	令和 6年 3月31日					振 替 日	令和 6年 3月31日			
勘 定 科 目	【借 方】					【貸 方】				
款 項 目 節 細 節 簡略コード	04 流動負債 09 その他流動負債 01 預り金 03 その他預り金 000117					09 病院事業費用 04 特別損失 05 過年度損益修正損 01 過年度損益修正損 000276				
消費税										
予 算 科 目	区分	現年	簡略コード	000144	所 属	0101011200-0000 軽井沢病院				
款 項 目 事 業 節 細 節 細々節	02 病院事業費用 04 特別損失 01 その他特別損失 000100000 病院事業 05 過年度損益修正損	02 04 01 000100000 05	予 算 負 担 執 行 状 況	現 行 支 出 支 払 配 当 予 算	額 績 額 績 額 績 額 畮 額 畮 額	0 円 381,950,329 円 381,950,329 円 2,555,541 円 -381,950,329 円 -381,950,329 円	負担行為・支出 (減)			
取引内容	R4年度 リース資産除却処理に関する過年度損益相殺仕訳									
証憑番号	証 憑 内 容							金 額		
	その他預金⇒過年度損益修正損							5,092,000 円		
振替番号 関連伝票	003213				取引金額	合 計				
						5,092,000 円				
					課税区分 消費税率 消費税等額 税抜金額 仕入年月日	0 不課税取引 (税外取引)				
債 権 者										

2024. 7. 10 22:16:10