

平成25事業年度財務諸表

(共 済 勘 定)

貸借対照表

(平成26年3月31日)

(共済勘定)

(単位：円)

科 目	金 額		
資産の部			
I 流動資産			
現金及び預金		5,032,141,958	
有価証券		20,200,000,000	
未収収益		40,958	
未収入金		507,016,813	
流動資産合計			25,739,199,729
II 固定資産			
1 有形固定資産			
建物	859,758		
減価償却累計額	△ 316,020	543,738	
車両運搬具	664,364		
減価償却累計額	△ 603,829	60,535	
工具器具備品	72,502,885		
減価償却累計額	△ 28,645,453	43,857,432	
有形固定資産合計			44,461,705
2 無形固定資産			
ソフトウェア		29,861,986	
無形固定資産合計		29,861,986	
固定資産合計			74,323,691
資産合計			25,813,523,420
負債の部			
I 流動負債			
運営費交付金債務		42,636,649	
未払金		79,760,877	
未払費用		8,107	
預り金		60,913,527	
その他		3,528,180	
流動負債合計			186,847,340
II 固定負債			
資産見返負債			
資産見返運営費交付金		72,628,211	
固定負債合計			72,628,211
III 法令に基づく引当金等			
退職手当給付費支払資金		25,554,047,869	
法令に基づく引当金等合計			25,554,047,869
負債合計			25,813,523,420
純資産の部			
I 利益剰余金			
当期末処分利益		0	
(うち当期総利益)		(0)	
利益剰余金合計			0
純資産合計			0
負債純資産合計			25,813,523,420

損益計算書
(平成25年4月1日～平成26年3月31日)

(共済勘定)

(単位：円)

科 目	金 額		
経常費用			
退職手当共済業務費			
人件費	118,115,990		
退職手当給付金	94,220,472,278		
払戻金	715,200		
退職手当共済業務経費	279,266,023		
減価償却費	23,733,255	94,642,302,746	
一般管理費			
人件費	63,291,845		
管理経費	28,441,281		
減価償却費	1,844,970	93,578,096	
経常費用合計			94,735,880,842
経常収益			
運営費交付金収益		491,680,194	
退職手当共済事業収入			
掛金	48,113,616,325		
給付費支払資金運用等収入	24,072,889	48,137,689,214	
補助金等収益			
国庫補助金収益	24,966,869,000		
都道府県補助金収益	24,974,262,765	49,941,131,765	
資産見返運営費交付金戻入		22,920,165	
雑益		93,005	
経常収益合計			98,593,514,343
経常利益			3,857,633,501
臨時損失			
退職手当給付費支払資金繰入		3,858,532,495	3,858,532,495
臨時利益			
退職手当給付費支払資金戻入益		898,994	898,994
当期純利益			0
当期総利益			0

キャッシュ・フロー計算書
(平成25年4月1日～平成26年3月31日)

(共済勘定)

(単位：円)

区 分	金 額
I 業務活動によるキャッシュ・フロー	
退職手当共済に係る退職手当給付金による支出	△ 94,243,260,111
人件費支出	△ 181,370,903
その他の業務支出	△ 331,774,554
運営費交付金収入	534,427,000
退職手当共済掛金収入	48,113,303,425
その他の業務収入	3,019,881
補助金等収入	53,288,969,250
補助金等の精算による返還金の支出	△ 898,000
小 計	7,182,415,988
利息の受取額	22,898,609
国庫納付金の支払額	△ 28,306,173
業務活動によるキャッシュ・フロー	7,177,008,424
II 投資活動によるキャッシュ・フロー	
有価証券の取得による支出	△ 447,200,000,000
有価証券の償還による収入	444,100,000,000
買現先の増加による支出	△ 214,627,689,100
買現先の減少による収入	214,627,689,100
投資活動によるキャッシュ・フロー	△ 3,100,000,000
III 財務活動によるキャッシュ・フロー	
リース債務の償還による支出	△ 2,658,060
財務活動によるキャッシュ・フロー	△ 2,658,060
IV 資金増加額	4,074,350,364
V 資金期首残高	957,791,594
VI 資金期末残高	<u>5,032,141,958</u>

利益の処分に関する書類
(平成26年9月26日)

(共済勘定)

(単位：円)

科 目	金 額	
I 当期未処分利益		0
当期総利益	0	
II 利益処分額		
積立金	<u>0</u>	<u>0</u>

行政サービス実施コスト計算書

(平成25年4月1日～平成26年3月31日)

(共済勘定)

(単位：円)

科 目	金 額		
I 業務費用			
(1) 損益計算書上の費用			
退職手当共済業務費	94,642,302,746		
一般管理費	93,578,096	94,735,880,842	
(2) (控除) 自己収入等			
退職手当共済事業収入	△ 48,137,689,214		
雑益	△ 93,005	△ 48,137,782,219	
業務費用合計			46,598,098,623
II 損益外減価償却相当額			—
III 損益外減損損失相当額			—
IV 損益外除売却差額相当額			—
V 引当外賞与見積額			1,087,343
VI 引当外退職給付増加見積額			△ 43,961,177
VII 機会費用			
政府出資等の機会費用			—
VIII (控除)法人税等及び国庫納付額			
国庫納付額			—
IX 行政サービス実施コスト			46,555,224,789
			—
			—

注記

1. 重要な会計方針

(1) 運営費交付金収益の計上基準

費用進行基準を採用しております。

事業の性格上、国の政策に即して柔軟かつ継続的に業務運営を実施する必要があるとともに、年度途中において景気の変動等を要因とした業務量の変化や新たな業務の取組みが求められることから、年度計画において業務の達成度を測る定量的指標を設定すること、また、一定の期間の経過を業務の進行と見なすことが困難であるため、業務達成基準及び期間進行基準を採用せずに、費用進行基準を採用しております。

(2) 減価償却の会計処理方法

① 有形固定資産

定額法を採用しております。なお、主な資産の耐用年数は以下のとおりであります。

建物	15年
車両運搬具	6年
工具器具備品	3～10年

② 無形固定資産

定額法を採用しております。なお、法人内利用のソフトウェアについては、法人内における利用可能期間（5年）に基づいております。

(3) 退職給付に係る引当金及び見積額の計上基準

退職一時金については、運営費交付金により財源措置がなされるため、退職給付に係る引当金は計上しておりません。厚生年金基金から支給される年金給付については、運営費交付金により厚生年金基金への掛金および年金基金積立不足額に関して財源措置がなされるため、退職給付に係る引当金は計上しておりません。

なお、行政サービス実施コスト計算書における引当外退職給付増加見積額は、会計基準第38に基づき計算された退職一時金等に係る退職給付引当金の当期増加額を計上しております。

(追加情報)

当機構が加入する公庫厚生年金基金においては、平成25年4月1日付けで厚生労働大臣から厚生年金基金の将来期間の代行部分に係る支給義務の停止の認可を受けております。

(4) 法令に基づく引当金等の計上根拠及び計上基準

退職手当給付費支払資金については、独立行政法人福祉医療機構の業務運営並びに財務及び会計に関する省令（平成15年9月30日厚生労働省令第148号）及び独立行政法人福祉医療機構の業務運営並びに財務及び会計に関する省令の規定に基づき厚生労働大臣が定める算定の方法について（平成20年3月28日社援発第0328068号厚生労働省社会・援護局長通知）に基づき算出した額を計上しております。

(5) 賞与引当金の計上基準

賞与については、運営費交付金により財源措置がなされるため、賞与引当金は計上しておりません。

(6) 有価証券の評価基準及び評価方法

満期保有目的の債券は、償却原価法（定額法）によっております。

(7) リース取引の処理方法

リース料総額が3,000,000円以上のファイナンス・リース取引については、通常の売買取引に係る方法に準じた会計処理によっております。

リース料総額が3,000,000円未満のファイナンス・リース取引については、通常の賃貸借取引に係る方法に準じた会計処理によっております。

(8) 消費税等の会計処理

消費税等の会計処理は、税込方式によっております。

2. 重要な債務負担行為

翌事業年度以降に支払いを予定している債務負担行為額は、228,238,273円となっております。

3. 重要な後発事象

該当事項はありません。

4. 固有の表示科目の内容

勘定科目	内 容
退職手当給付費支払資金	独立行政法人福祉医療機構の業務運営並びに財務及び会計に関する省令（平成15年厚生労働省令第148号）第15条第1号の規定に基づき、以下の金額の合計額を毎事業年度末において退職手当給付費支払資金として計上しております。 <ul style="list-style-type: none">給付費支払準備金 既契約掛金の収入金額のうち、当該事業年度の退職手当給付金に充てる額を除いた額等を、翌事業年度以降の既契約掛金の収入金額の調整財源に充てるため、給付費支払準備金に繰り入れております。給付費繰越金 都道府県補助金の収入金額が予定額に比して増加したときは、当該増加額は、翌事業年度以降の当該収入金額の調整財源に充てるため、給付費繰越金に繰り入れております。給付費支払資金 途中掛金等の収入金額は、翌事業年度以降の退職手当給付金の予算に不足を生じた場合に当該不足額の支出に充てるため、給付費支払資金に繰り入れております。
退職手当給付金	退職手当共済事業は、国庫補助金、都道府県補助金及び共済契約者からの掛金を財源とする制度（賦課方式）であることから、社会福祉施設職員等退職手当共済法（昭和36年法律第155号）第7条の規定に基づき退職した被共済職員（退職が死亡によるものであるときは、その遺族）に支給すべき退職手当金にかかる債務に対する支出決定額を計上しております。
払戻金	掛金の年度を経過した過誤納金の払戻額を計上しております。
掛金	<ul style="list-style-type: none">退職手当共済契約の締結にかかる掛金で、4月1日現在の被共済職員の掛金収入4月2日以降加入した被共済職員の掛金収入 以上の合計額を計上しております。
退職手当給付費支払資金繰入	退職手当給付費支払資金への当該事業年度の繰入額を計上しております。
退職手当給付費支払資金戻入益	当該事業年度の退職手当給付金等に充てるための戻入額を計上しております。

5. 貸借対照表関係

- (1) 退職給付引当金の見積額 523,148,490 円
(2) 賞与引当金の見積額 13,091,504 円

6. キャッシュ・フロー計算書関係

資金の期末残高と貸借対照表に掲記されている科目の金額との関係

現金及び預金勘定	5,032,141,958 円
資金の期末残高	5,032,141,958 円

7. 行政サービス実施コスト計算書関係

引当外退職給付増加見積額△43,961,177 円のうち、国からの出向職員に係る額は△180,304 円です。

8. その他独立行政法人の状況を適切に開示するために必要な会計情報

(独立行政法人改革等に関する基本的な方針について)

「独立行政法人改革等に関する基本的な方針」(平成 25 年 12 月 24 日閣議決定)において、独立行政法人制度を導入した本来の趣旨に則り、「法人の政策実施機能の最大化」と「官の肥大化防止・スリム化」の両立を図ることを目的として、法人共通の制度、運用の見直しについて、講ずべき措置が取りまとめられたほか、当機構について講ずべき措置として次の内容が定められております。

【福祉医療機構】

- 中期目標管理型の法人とする。
- 財務の健全性及び適正な業務運営の確保のため、金融業務に係る内部ガバナンスの高度化を図るとともに、福祉貸付事業及び医療貸付事業については、金融庁検査を導入する。
- 承継年金住宅融資等債権管理回収業務について、資金の効率的運用の観点から、現在年 1 回とされている回収金の国庫納付を定期的に行えるよう所要の措置を講じる。

(金融商品の時価関係)

ア 金融商品の状況に関する事項

(1) 金融商品に対する取組方針

当勘定は、独立行政法人福祉医療機構法第 12 条及び社会福祉施設職員等退職手当共済法に基づき、退職手当共済事業を実施しております。この事業を実施するため、退職手当給付費支払資金を設けております。

(2) 金融商品の内容及びそのリスク

当勘定が保有する金融資産は、主として退職手当給付費支払資金における預金等であり、これらの運用は独立行政法人通則法第 47 条の規定に基づく方法に限定されております。

イ 金融商品の時価等に関する事項

期末日における貸借対照表計上額、時価及びこれらの差額については、次のとおりであります。

(単位：百万円)

	貸借対照表計上額	時 価	差 額
(1) 現金及び預金	5,032	5,032	-
(2) 有価証券	20,200	20,200	-
(3) 未収入金	507	507	-

(注) 金融商品の時価の算定方法及び有価証券に関する事項

(1) 現金及び預金

これらは短期間で決済されるため、時価は帳簿価額にほぼ等しいことから、当該帳簿価額によっております。

(2) 有価証券

譲渡性預金は短期間で決済されるため、時価は帳簿価額にほぼ等しいことから、当該帳簿価額によっております。

(3) 未収入金

未収入金は短期間で決済されるため、時価は帳簿価額にほぼ等しいことから、当該帳簿価額によっております。

(退職一時金に係る債務について)

平成 24 年 12 月 6 日付厚生労働省社会・援護局長通知（独立行政法人福祉医療機構における役職員の退職手当について）において、国家公務員の退職手当の見直しの動向に応じて、独立行政法人通則法等の趣旨を踏まえつつ、今般の国家公務員の退職手当制度の改正に準じて必要な措置を講ずるよう要請等を受けたことから、平成 25 年 3 月 29 日付で「役員退職手当支給規程」（平成 25 年 1 月 1 日適用）及び「職員退職手当支給規程」（平成 25 年 4 月 1 日適用）を一部改正しております。

また、退職給付引当金の見積りにあたっては、当該改正内容を踏まえて算定しております。

附 属 明 細 書

1 固定資産の取得及び処分並びに減価償却費（「第87 特定の償却資産の減価に係る会計処理」による損益外減価償却相当額も含む。）の明細 (単位：円)

資産の種類	期首残高	当期増加額	当期減少額	期末残高	減価償却累計額		差引当期末残高	摘要
						当期償却額		
有形固定資産 (償却費損益内)	建物	859,758	—	859,758	316,020	51,074	543,738	
	車両運搬具	664,364	—	664,364	603,829	99,269	60,535	
	工具器具備品	78,604,318	110,157	6,211,590	72,502,885	28,645,453	13,549,323	43,857,432
	計	80,128,440	110,157	6,211,590	74,027,007	29,565,302	13,699,666	44,461,705
無形固定資産 (償却費損益内)	ソフトウェア	59,940,942	—	59,940,942	30,078,956	11,878,559	29,861,986	

2 有価証券の明細

流動資産として計上された有価証券

(単位：円)

満期保有目的債券	種類及び銘柄	取得価額	券面総額	貸借対照表計上額	当期費用に含まれた評価差額	摘要
譲渡性預金	19,500,000,000	19,500,000,000	19,500,000,000	—		
	譲渡性預金計(2銘柄)	20,200,000,000	20,200,000,000	20,200,000,000	—	
	貸借対照表計上額合計			20,200,000,000		

3 法令に基づく引当金等の明細

(単位：円)

区分	期首残高	当期増加額	当期減少額	期末残高	摘要
退職手当給付費 支払資金	給付費支払準備金	21,572,990,115	3,799,449,820	—	25,372,439,935 (注)
	給付費繰越金	898,446	8,292,211	898,446	8,292,211
	給付費支払資金	122,525,807	50,790,464	548	173,315,723
	計	21,696,414,368	3,858,532,495	898,994	25,554,047,869

(注) 根拠となった法令及び計上の基準については、重要な会計方針(4)を参照してください。

4 積立金の明細

(単位：円)

区分	期首残高	当期増加額	当期減少額	期末残高	摘要
通則法44条1項積立金	—	28,306,173	28,306,173	—	(注)

(注) 当期増加額は、前期の利益処分によるものです。
当期減少額は、当期の国庫納付によるものです。

5 運営費交付金債務及び当期振替額等の明細

(1) 運営費交付金債務の増減の明細

(単位：円)

交付年度	期首残高	運営費交付金 当期交付額	当期振替額			期末残高
			運営費交付金 収	資産見返 運営費交付金	資本剰余金	
平成25年度	—	534,427,000	491,680,194	110,157	—	491,790,351

(2) 運営費交付金債務の当期振替額の明細

平成25年度交付分

(単位：円)

区分	金額	内訳
業務達成基準 による振替額	運営費交付金収益	—
	資産見返運営費交付金	—
	資本剰余金	—
	計	—
期間進行基準 による振替額	運営費交付金収益	—
	資産見返運営費交付金	—
	資本剰余金	—
	計	—
費用進行基準 による振替額	運営費交付金収益	491,680,194
	資産見返運営費交付金	110,157
	資本剰余金	—
	計	491,790,351
合計	491,790,351	①当該業務にかかる損益等 ア) 損益計算書に計上した費用の額：491,773,199円 (退職手当共済業務費：399,210,877円、一般管理費：92,562,322円) イ) 自己収入に係る収益計上額：93,005円 (雑益：93,005円) ウ) 固定資産の取得額：110,157円 (工具器具備品：110,157円) ②運営費交付金の振替額の積算根拠 損益計算書上の費用と自己収入に係る収益の差引相当額を運営費交付金収益に計上することとしております。

(3) 運営費交付金債務残高の明細

(単位：円)

交付年度	運営費交付金債務残高			残高の発生理由及び収益化等の計画	
	業務等区分	金額			
平成25年度	業務達成基準を採用した業務に係る分	—	—	— (業務達成基準を採用した業務は無い)	
	期間進行基準を採用した業務に係る分	—	—	— (期間進行基準を採用した業務は無い)	
	費用進行基準を採用した業務に係る分	退職手当 共済業務	34,604,591		○ 運営費交付金債務残高の発生理由は、効率的な経費の執行に努めたこと等に伴い、運営費交付金の収益化額が計画を下回り、翌事業年度に繰り越したものです。(注：運営費交付金の収益化については、自己収入を優先的に充てることとしております。)なお、中期計画で予定した、本事業年度に実施すべき業務については、計画どおりに実施済みであり、業務の未達成による運営費交付金債務の翌事業年度への繰越額はありませぬ。 ○ 翌事業年度に繰り越した運営費交付金債務残高については、翌事業年度において収益化する予定です。
		一般管理費	8,032,058		
		小計	42,636,649		
計		42,636,649			

6 運営費交付金以外の国等からの財源措置の明細

補助金等の明細

(単位：円)

区分	当期交付額	左の会計処理内訳						摘要
		建設仮勘定 補助金等	資産見返 補助金等	資本剰余金	長期預り 補助金等	未収財源 措置予定額	収益計上	
社会福祉施設職員等退職手当共済事業 給付費補助金(国庫補助金)	24,966,869,000	—	—	—	—	—	24,966,869,000	
社会福祉施設職員等退職手当共済事業 給付費補助金(都道府県補助金)	28,704,987,720	—	—	—	—	3,730,724,955	24,974,262,765	
計	53,671,856,720	—	—	—	—	3,730,724,955	49,941,131,765	

7 役員及び職員の給与の明細

(単位：千円、千円未満切捨て、人)

区分	報酬又は給与		退職手当	
	支給額	支給人員	支給額	支給人員
役員	(327) 5,440	(0.08) 0.41	341	0.08
職員	139,607	21.95	7,216	0.33
合計	(327) 145,047	(0.08) 22.36	7,557	0.41

(注) 1 役員に対する給与等の支給基準の概要

役員給与及び退職手当については、独立行政法人福祉医療機構役員給与規程等に基づき、適正額を支給しております。

2 職員に対する給与等の支給基準の概要

職員の給与及び退職手当については、独立行政法人福祉医療機構職員給与規程等に基づき、各職員の職能に応じて適正額を支給しております。

3 職員等の給与の「支給人員」数は、年間平均支給人員数を記載しております。

4 ()は非常勤の役員及び職員に対するもので外数です。

8 セグメント情報

(単位：円)

区分	業務経理	給付経理	合計
I 事業費用、事業収益及び事業損益			
事業費用			
退職手当共済業務費	421,115,268	94,221,187,478	94,642,302,746
一般管理費	93,578,096	—	93,578,096
計	514,693,364	94,221,187,478	94,735,880,842
事業収益			
運営費交付金収益	491,680,194	—	491,680,194
退職手当共済事業収入	—	48,137,689,214	48,137,689,214
補助金等収益	—	49,941,131,765	49,941,131,765
資産見返運営費交付金戻入	22,920,165	—	22,920,165
雑益	93,005	—	93,005
計	514,693,364	98,078,820,979	98,593,514,343
事業損益	0	3,857,633,501	3,857,633,501
II 総資産			
現金及び預金	123,520,351	4,908,621,607	5,032,141,958
有価証券	—	20,200,000,000	20,200,000,000
その他	74,329,104	507,052,358	581,381,462
計	197,849,455	25,615,673,965	25,813,523,420

(注) 1 経理の種類区分及び内容は以下のとおりです。

(区分方法については、独立行政法人福祉医療機構の業務運営並びに財務及び会計に関する省令に基づいて区分したものです。)

業務経理：業務に関する事務の処理に係る経理

給付経理：その他の経理

2 引当外賞与見積額及び引当外退職給付増加見積額のセグメント別金額は以下のとおりです。

区分	業務経理	給付経理	合計
引当外賞与見積額	1,087,343	—	1,087,343
引当外退職給付増加見積額	△ 43,961,177	—	△ 43,961,177