

台北市立關渡醫院－委託台北
榮民總醫院經營

財務報表暨會計師查核報告
民國103及102年度

地址：台北市北投區知行路225巷12號10樓

電話：(02)28587168

會計師查核報告

台北市立關渡醫院一委託台北榮民總醫院經營 公鑒：

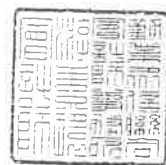
台北市立關渡醫院一委託台北榮民總醫院經營民國 103 年及 102 年 12 月 31 日之平衡表，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之收支餘絀表、基金餘絀變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則、一般公認審計準則及公務機關主計法規規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照財團法人中華民國會計研究發展基金會財務會計準則委員會所公布之各號財務會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達台北市立關渡醫院一委託台北榮民總醫院經營民國 103 年及 102 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之經營成果及現金流量。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 游 素 環



游素環

中 華 民 國 104 年 2 月 25 日



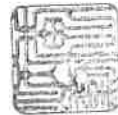
台北市立關渡醫院 榮民總醫院經營

民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣元

	103年12月31日		102年12月31日			103年12月31日		102年12月31日	
	金	%	金	%		金	%	金	%
資產					負債、基金及餘絀				
流動資產					流動負債				
現金及約當現金 (附註二及三)	\$ 325,454,847	29	\$ 296,118,182	28	應付票據	\$ 1,590,253	-	\$ 5,291,893	1
應收票據 (附註二及四)	10,000	-	33,204	-	應付帳款	17,031,918	1	13,755,519	1
應收帳款 (附註二及四)	113,003,551	10	111,357,871	10	應付費用 (附註二及九)	98,662,883	9	90,607,415	8
存貨 (附註二及五)	17,606,243	1	15,514,672	1	預收款項 (附註二)	91,191,271	8	104,403,684	10
預付費用 (附註二)	556,321	-	577,590	-	其他流動負債 (附註二)	10,773,303	1	6,823,797	1
其他流動資產 (附註二)	1,016,601	-	1,078,599	-	流動負債合計	219,249,628	19	220,882,308	21
流動資產合計	457,647,563	40	424,680,118	39	其他負債				
固定資產 (附註二及六)					退休金準備/應計退休金負債				
成本					(附註二及十)	277,503	-	269,166	-
房屋及建築	20,365,545	2	24,766,270	2	存入保證金	14,834,370	1	7,118,578	1
機器設備	211,175,659	18	208,077,313	19	應付代管資產 (附註八)	608,988,215	54	577,671,351	53
運輸設備	8,788,422	1	9,529,228	1	其他負債合計	624,100,088	55	585,059,095	54
其他設備	18,715,542	2	18,509,802	2	負債合計	843,349,716	74	805,941,403	75
成本合計	259,045,168	23	260,882,613	24	基金及餘絀 (附註二、十一及十二)				
減：累計折舊	(192,110,238)	(17)	(188,066,699)	(17)	基金	250,000,100	22	250,000,100	23
固定資產合計	66,934,930	6	72,815,914	7	資本公積-捐贈	2,440,918	-	2,440,918	-
無形資產					累計餘絀	10,921,983	1	(9,690,869)	(1)
電腦軟體成本 (附註二及七)	1,845,500	-	2,812,100	-	本期餘絀	28,862,491	3	29,446,931	3
其他資產					基金及餘絀合計	292,225,492	26	272,197,080	25
存出保證金	159,000	-	159,000	-	負債、基金及餘絀總計	\$1,135,575,208	100	\$1,078,138,483	100
代管資產 (附註八)	608,988,215	54	577,671,351	54					
其他資產合計	609,147,215	54	577,830,351	54					
資產總計	\$1,135,575,208	100	\$1,078,138,483	100					

後附之附註係本財務報表之一部分。



負責人：



主辦會計：

經理人：

台北市立關渡醫院—委託台北榮民總醫院經營

收支餘絀表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣元

	103年度		102年度	
	金	額 %	金	額 %
收入（附註二及十三）				
門診醫療收入	\$ 630,438,315	78	\$ 592,041,814	76
住院醫療收入	252,943,818	31	257,291,265	33
急診醫療收入	4,600,877	1	4,354,603	1
其他醫療及業務收入	3,940,723	1	3,667,790	1
門診醫療折讓	(82,853,236)	(10)	(74,192,107)	(10)
住院醫療折讓	(23,435,254)	(3)	(22,641,208)	(3)
利息收入	1,968,065	-	1,906,801	-
其他收入	18,442,604	2	14,275,191	2
收入合計	<u>806,045,912</u>	<u>100</u>	<u>776,704,149</u>	<u>100</u>
支出（附註二及十四）				
醫療成本支出	(676,182,682)	(84)	(655,300,328)	(84)
管理及總務費用	(101,000,739)	(12)	(91,956,890)	(12)
支出合計	<u>(777,183,421)</u>	<u>(96)</u>	<u>(747,257,218)</u>	<u>(96)</u>
本期餘絀	<u>\$ 28,862,491</u>	<u>4</u>	<u>\$ 29,446,931</u>	<u>4</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

負責人：



經理人：

主辦會計：



台北市立關渡醫院—委託台北榮民總醫院經營

基金餘絀變動表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣元

	基	金	資本公積—捐贈	累 計 餘 絀	合 計
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 250,000,100		\$ 2,440,918	(\$ 4,305,250)	\$ 248,135,768
102 年餘絀	-	-	-	29,446,931	29,446,931
分配 101 年度餘絀	-	-	-	(5,385,619)	(5,385,619)
102 年 12 月 31 日餘額	250,000,100		2,440,918	19,756,062	272,197,080
103 年餘絀	-	-	-	28,862,491	28,862,491
分配 102 年度餘絀	-	-	-	(8,834,079)	(8,834,079)
103 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 250,000,100</u>		<u>\$ 2,440,918</u>	<u>\$ 39,784,474</u>	<u>\$ 292,225,492</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

負責人：



經理人：

主辦會計：



台北市立關渡醫院一委託台北榮民總醫院經營

現金流量表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣元

	103年度	102年度
營運活動之現金流量		
本期餘絀	\$ 28,862,491	\$ 29,446,931
折舊費用	20,191,280	22,744,000
各項攤提	966,600	966,600
存貨跌價損失	2,752,444	(531,825)
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	23,204	(33,204)
應收帳款	(1,645,680)	(25,001,926)
存 貨	(4,844,015)	342,652
預付費用	21,269	(196,880)
其他流動資產	61,998	644,409
應付票據	(3,701,640)	1,798,345
應付帳款	3,276,399	(6,787,799)
應付費用	8,055,468	16,164,906
預收款項	(13,212,413)	24,793,486
其他流動負債	3,949,506	1,931,720
應計退休金負債	8,337	(1,749)
營運活動之淨現金流入	<u>44,765,248</u>	<u>66,279,666</u>
投資活動之現金流量		
購置固定資產	(14,310,296)	(5,575,904)
投資活動之淨現金流出	<u>(14,310,296)</u>	<u>(5,575,904)</u>
融資活動之現金流量		
存入保證金增加(減少)	7,715,792	(1,088,744)
分配餘絀	(8,834,079)	(5,385,619)
融資活動之淨現金流出	<u>(1,118,287)</u>	<u>(6,474,363)</u>
本年度現金及約當現金淨增加	29,336,665	54,229,399
年初現金及約當現金餘額	<u>296,118,182</u>	<u>241,888,783</u>
年底現金及約當現金餘額	<u>\$325,454,847</u>	<u>\$296,118,182</u>

(接次頁)

(承前頁)

	103年度	102年度
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息（不含利息資本化）	\$ <u> -</u>	\$ <u> -</u>
本期支付所得稅	\$ <u> -</u>	\$ <u> -</u>
不影響現金流量資訊之補充揭露：		
代管台北市政府資產同時增加其他資產 及其他負債	\$ <u>31,316,864</u>	\$ <u>13,474,803</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

負責人：



經理人：

主辦會計：



台北市立關渡醫院一委託台北榮民總醫院經營

財務報表附註

民國 103 及 102 年度

(除另註明外，金額以新台幣元為單位)

一、組織及沿革

台北市立關渡醫院係台北市政府於 89 年 2 月 2 日簽訂契約，委託行政院國軍退除役官兵輔導委員會台北榮民總醫院（於 102 年 11 月 1 日更名為台北榮民總醫院）經營，期間自 89 年 2 月 18 日公證日起至 98 年 2 月 17 日止計 9 年，並於 98 年 1 月 8 日續約，期間自 98 年 2 月 18 日起至 107 年 2 月 17 日止計 9 年，由台北市政府提供關渡醫院之土地、建築物及水電等既有基本設施，委由台北榮民總醫院經營以配合台北市政府衛生醫療保健服務為宗旨，並以台北市市民為優先服務對象，主要營業項目包括：(一)慢性醫療服務。(二)社區醫療服務。(三)公共衛生服務。(四)低收入戶、路倒病人醫療服務。(五)配合台北市政府推行醫療保健及社會福利工作之服務項目。

二、重要會計政策之彙總說明

會計基礎

本院處理會計事務，有關會計科目之釐定及帳冊書表之設置，均依據行政院主計處發布之「榮民醫療作業基金收支保管及運用辦法」之規定並配合實際情形訂立。會計基礎平時採用現金收付制，年終結算時採用權責發生制。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 會計估計

本院對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、退休金等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

(二) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及約當現金，以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後 1 年內變現之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主

要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後 1 年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(三) 備抵折讓

備抵折讓係根據應收保險款項可能為健保局核減之比率予以估計。

(四) 存 貨

存貨包括藥品、醫療用品及其他醫療用品等。存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。存貨成本之計算採用加權平均法。

(五) 固定資產

固定資產以成本減累計折舊計價。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。

折舊依政府機關財物標準分類採用直線法依下列耐用年限計提：房屋及建築，3 年至 10 年；機器設備，2 年至 11 年；運輸設備，4 年至 10 年；其他設備，3 年至 11 年。

耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。

固定資產出售或報廢時，其相關成本及累計折舊均自帳上減除。處分固定資產之利益或損失，列為當年度之營業外利益或損失。

(六) 無形資產

無形資產以取得成本為入帳基礎，採用直線法依其耐用年限分期攤銷。電腦軟體成本主要按 5 年，以直線法攤銷。

(七) 退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按每月薪資總額 2% 認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

(八) 捐 贈

捐贈係依捐贈人之目的，凡指定為建院資金之捐助，則視為充實基金，列於基金項下；若未指定用途或表達僅供營運之使用，則視為當年度之收入，列於捐贈收入項下。

(九) 所得稅

本院係屬所得稅法第四條第一項第十九款規定之政府公有事業，免納所得稅。

(十) 收入之認列

本院之各項收入係於勞務提供完成時，即認列相關之收入。

(十一) 重分類

102 年度之財務報表若干項目經重分類，俾配合 103 年度財務報表之表達。

三、現金及約當現金

	103年12月31日	102年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 1,362,379	\$ 936,737
銀行支票及活期存款	<u>324,092,468</u>	<u>295,181,445</u>
	<u>\$ 325,454,847</u>	<u>\$ 296,118,182</u>

四、應收票據及帳款

	103年12月31日	102年12月31日
應收票據	<u>\$ 10,000</u>	<u>\$ 33,204</u>
應收帳款	<u>\$179,635,455</u>	<u>\$180,145,954</u>
減：備抵折讓	<u>(66,631,904)</u>	<u>(68,788,083)</u>
	<u>\$113,003,551</u>	<u>\$111,357,871</u>

備抵醫療折讓款本院提撥及中央健保局核退情形如下：

項 目	103年1月至9月	102年1月至9月
向健保局申報醫療帳款總數	\$530,228,456	\$503,164,589
本院提撥備抵折讓數	86,972,779	70,420,699
本院提撥率	16.40%	14.00%
健保局核定剔退數	88,425,858	59,909,353
健保局剔退比率	16.68%	11.91%

評估已無法收回之應收帳款認列 100%備抵呆帳並轉列於其他資產—催收款項下：

	103年12月31日	102年12月31日
催收款	<u>\$ 9,392,904</u>	<u>\$ 8,603,169</u>
減：備抵折讓	<u>(9,392,904)</u>	<u>(8,603,169)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

五、存 貨

	103年12月31日	102年12月31日
藥品盤存	\$ 15,912,219	\$ 13,775,910
醫療用品盤存	1,106,299	1,131,592
其他醫療用品盤存	587,725	607,170
	<u>\$ 17,606,243</u>	<u>\$ 15,514,672</u>

藥品主要係指可供服用之藥物或提供治療的針劑等；醫療用品泛指治療用之衛材，包括各種針套、導管、器夾及換洗器等。

103年及102年12月31日備抵存貨跌價損失分別2,868,213元及115,769元。

六、固定資產

	103年度				
	房屋及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	合 計
成 本					
年初餘額	\$ 24,766,270	\$ 208,077,313	\$ 9,529,228	\$ 18,509,802	\$ 260,882,613
本年度增加	96,000	12,624,895	115,625	1,473,776	14,310,296
本年度處分	(4,496,725)	(9,526,549)	(856,431)	(1,268,036)	(16,147,741)
年底餘額	<u>20,365,545</u>	<u>211,175,659</u>	<u>8,788,422</u>	<u>18,715,542</u>	<u>259,045,168</u>
累計折舊					
年初餘額	12,448,878	153,806,026	7,323,270	14,488,525	188,066,699
折舊費用	3,093,654	15,348,939	486,493	1,262,194	20,191,280
本年度處分	(4,496,725)	(9,526,549)	(856,431)	(1,268,036)	(16,147,741)
年底餘額	<u>11,045,807</u>	<u>159,628,416</u>	<u>6,953,332</u>	<u>14,482,683</u>	<u>192,110,238</u>
年底淨額	<u>\$ 9,319,738</u>	<u>\$ 51,547,243</u>	<u>\$ 1,835,090</u>	<u>\$ 4,232,859</u>	<u>\$ 66,934,930</u>

	102年度				
	房屋及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	合 計
成 本					
年初餘額	\$ 27,457,400	\$ 207,375,163	\$ 9,277,728	\$ 18,424,812	\$ 262,535,103
本年度增加	172,000	4,421,414	305,400	677,090	5,575,904
本年度處分	(2,863,130)	(3,719,264)	(53,900)	(592,100)	(7,228,394)
年底餘額	<u>24,766,270</u>	<u>208,077,313</u>	<u>9,529,228</u>	<u>18,509,802</u>	<u>260,882,613</u>
累計折舊					
年初餘額	11,126,817	140,941,801	6,617,298	13,865,177	172,551,093
折舊費用	4,185,191	16,583,489	759,872	1,215,448	22,744,000
本年度處分	(2,863,130)	(3,719,264)	(53,900)	(592,100)	(7,228,394)
年底餘額	<u>12,448,878</u>	<u>153,806,026</u>	<u>7,323,270</u>	<u>14,488,525</u>	<u>188,066,699</u>
年底淨額	<u>\$ 12,317,392</u>	<u>\$ 54,271,287</u>	<u>\$ 2,205,958</u>	<u>\$ 4,021,277</u>	<u>\$ 72,815,914</u>

九、應付費用

	103年12月31日	102年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 81,509,545	\$ 67,741,665
應付保險費及退休金	5,303,181	4,686,397
應付其他	11,850,157	18,179,353
	<u>\$ 98,662,883</u>	<u>\$ 90,607,415</u>

十、退休金

本院自勞工退休金條例新制實施後，每月依實際薪資總額 2% 提列退休金準備金存儲於台灣銀行勞工退休準備金專戶，並依法另行提列薪資總額 6% 至個人退休金帳戶。103 及 102 年度提存至台灣銀行之退休準備金帳戶分別為 44,673,824 元及 40,658,329 元。

十一、基金

本院基金總額為 250,000,100 元，依第一次委託經營契約書約定於開業 3 年內投資不得低於 200,000,000 元，截至 103 年 12 月 31 日實收基金為 250,000,100 元。

十二、餘絀分配

依委託經營契約書約定受託人台北榮民總醫院於取得醫院開業執照並開業後，每年於會計年度結束後 60 日內向台北市政府衛生局繳交定率之回饋金。(原回饋金占經營利潤之 40%，98 年 2 月 17 日契約期滿後，重新訂約並調降回饋金比率為 30%)。第 1 年和契約期滿當年度回饋金，依該年度實際營業日數計算。

103 及 102 年度已依契約繳交回饋金予台北市政府衛生局 8,834,079 元及 5,385,619 元。

十三、收入總額

(一) 醫療收入

	103年度	102年度
門診醫療收入	\$ 630,438,315	\$ 592,041,814
住院醫療收入	252,943,818	257,291,265
急診醫療收入	4,600,877	4,354,603
其他醫療及業務收入	3,940,723	3,667,790
門診醫療折讓	(82,853,236)	(74,192,107)
住院醫療折讓	(23,435,254)	(22,641,208)
	<u>\$ 785,635,243</u>	<u>\$ 760,522,157</u>

(二) 其他收入

	103年度	102年度
停車場收入	\$ 1,133,813	\$ 1,128,111
宿舍清潔費	213,179	228,308
場地使用收入	606,100	585,000
利息收入	1,968,065	1,906,801
其他收入	<u>16,489,512</u>	<u>12,333,772</u>
	<u>\$20,410,669</u>	<u>\$16,181,992</u>

依台北市政府衛生局「北市衛企字第 09833400500」函充分揭露及說明 103 年度優免掛號費名目及實際數如下：

	人	次	費	用
桃源、關渡及一德里民		56,999	\$ 2,865,250	
低收入戶（健保福字）		10,414	527,930	
持身心障礙手冊就醫之民眾		25,598	1,318,070	
軍人及軍眷		321	16,170	

十四、支出總額

(一) 醫療成本及費用

	103年度	102年度
1. 醫療成本		
藥品成本	\$ 208,880,878	\$ 200,181,605
醫療衛材成本	6,880,849	6,328,035
其他醫療成本	<u>53,893,272</u>	<u>48,370,570</u>
	<u>269,654,999</u>	<u>254,880,210</u>
2. 醫療費用		
薪 資	320,246,642	307,456,310
折 舊	15,348,939	16,583,489
外包費用	22,263,387	28,736,826
水電瓦斯費	20,182,908	20,302,638
保 險 費	19,996,738	19,222,954
伙 食 費	7,126,213	6,840,058
職工福利	601,769	581,304
其 他	<u>761,087</u>	<u>696,539</u>
	<u>406,527,683</u>	<u>400,420,118</u>
	<u>\$ 676,182,682</u>	<u>\$ 655,300,328</u>

(二) 管理及總務費用

	103年度	102年度
非醫事人員薪資	\$ 57,230,759	\$ 49,519,693
租金支出	3,713,265	3,836,769
文具用品	2,968,138	2,600,570
郵電費用	1,403,843	1,542,928
修繕費用	8,935,304	6,781,809
燃料費用	3,226,243	3,005,698
稅 捐	963,144	882,481
水電瓦斯費	1,853,240	1,864,234
保險費用	3,660,633	3,163,208
折舊費用	4,842,341	6,160,511
攤銷費用	966,600	966,600
職工福利	112,243	97,710
外包費用	5,083,171	6,320,422
旅 費	188,928	211,484
伙食費	2,096,270	1,858,986
交際費	799,901	792,500
什項支出	2,956,716	2,351,287
	<u>\$ 101,000,739</u>	<u>\$ 91,956,890</u>

(三) 按科目別支出明細表

	103年度	102年度
人 事 費	\$ 400,678,284	\$ 378,798,407
水電瓦斯費	22,036,148	22,166,872
郵 電 費	1,403,843	1,542,928
旅 運 費	188,928	211,484
印製及廣告費	686,639	671,402
修 繕 費	9,042,304	6,781,809
委外及其他服務費	34,270,162	40,699,471
各項訓練費	288,380	114,127
公共關係費	799,901	792,500
辦公用品費	2,968,138	2,600,570
書報雜誌費	197,408	250,793
服 裝 費	105,741	554,214
藥 品 費	208,880,878	200,181,605
衛 材 費	50,006,360	44,648,499
其他材料費	17,735,984	17,128,220

(接次頁)

(承前頁)

	103年度	102年度
租 金	\$ 3,713,265	\$ 3,134,485
折舊費用	20,191,280	22,744,000
各項攤提	966,600	966,600
各項稅損、規費	963,144	882,481
各項會費	761,087	696,539
各項短絀	81,614	3,476
其他費用	1,217,333	1,686,736
	<u>\$777,183,421</u>	<u>\$747,257,218</u>

十五、重大承諾事項及或有事項

本院依委託經營第二次契約書約定，應於前 3 年內以自有資金投資 200,000,000 元購置更換主要醫療設備及補充設施，投資年限第 1 年應投資 100,000,000 元，自 98 年 2 月 18 日至 101 年 2 月 17 日業已投資 200,208,644 元（明細詳附表一）（含 98 年 7 月 9 日府衛字第 09835656000 號函第一期資產鑑價金額 85,257,008 元），本院業已符合上述之約定。

十六、其 他

本院依台北市衛生局 103 年 5 月 26 日北市衛企字第 10333825900 號函，列示 103 年度投資經費統計表，詳如附表二。