

資料編

(1) 特養

1) 地方立地特養

モデル A (建替えず、人件費のみアップの場合)

表 1 地方立地特養 報酬改定による増収額と増収率

| | | |
|-----------------|--|-------|
| 加算ありのケース | | |
| 加算による増収分 (万円) | | 902 |
| 加算外による増収分 (万円) | | 138 |
| 増収額合計 (万円) | | 1,040 |
| 増収率(対改定前収入) (%) | | 3.4 |
| 加算なしのケース | | |
| 加算外による増収分 (万円) | | 138 |
| 増収額合計 (万円) | | 138 |
| 増収率(対改定前収入) (%) | | 0.5 |

人件費をアップさせたケース別の 1 人当り人件費、人件費総額およびアップ率は表 2 に示すとおりである。

人件費をアップさせた結果、ケース毎の利益(収支差額)を再生産必要利益(P14 参照)と比較したのが表 3 だが、加算なしモデル A のケース 4 では、利益が再生産必要利益 24 百万円に達しない。再生産必要利益未達ではモデルになりえないので、加算なしモデル A のうち、ケース 4 はモデルから除外することとなる。

一方、加算ありの場合では、全てのケースで利益が再生産必要利益を上回っているため、全ケースをモデルとして提示する。

モデル A のケース毎陣容表は表 4、経営内容は表 5(加算なし)、表 6(加算あり)に示すとおりである。

表2 地方立地特養 モデルAのケース別人件費増加額

定員

78名

| | 1人当たり人件費/年 | | | | 職員数 | 合計人件費/年 | | | |
|------|-----------------|-------|------|------|------|---------|--------|--------|------|
| | 現行 | 処遇改善後 | アップ率 | 職員数 | | 現行 | 処遇改善後 | 人件費増額分 | アップ率 |
| | 万円 | 万円 | % | | | 人 | 万円 | 万円 | 万円 |
| ケース1 | 常勤介護福祉士 | 338 | 344 | 1.8 | 17.5 | 5,904 | 6,009 | 105 | |
| | 非常勤介護福祉士 | 146 | 152 | 4.1 | 0.9 | 127 | 132 | 5 | |
| | 常勤その他介護職員 | 284 | 290 | 2.1 | 13.0 | 3,684 | 3,762 | 78 | |
| | 非常勤その他介護職員 | 150 | 156 | 4.0 | 5.1 | 764 | 795 | 30 | |
| | 常勤生活相談員(社会福祉士) | 410 | 416 | 1.5 | 0.5 | 203 | 206 | 3 | |
| | 非常勤生活相談員(社会福祉士) | - | - | - | 0.0 | - | - | 0 | |
| | 常勤その他生活相談員 | 416 | 422 | 1.4 | 1.5 | 632 | 641 | 9 | |
| | 非常勤その他生活相談員 | 257 | 263 | 2.3 | 0.1 | 19 | 19 | 0 | |
| | 計 | | | | 38.5 | 11,333 | 11,564 | 231 | 2.0 |
| ケース2 | 常勤介護福祉士 | 338 | 350 | 3.6 | 17.5 | 5,904 | 6,114 | 210 | |
| | 非常勤介護福祉士 | 146 | 158 | 8.2 | 0.9 | 127 | 137 | 10 | |
| | 常勤その他介護職員 | 284 | 296 | 4.2 | 13.0 | 3,684 | 3,840 | 156 | |
| | 非常勤その他介護職員 | 150 | 162 | 8.0 | 5.1 | 764 | 825 | 61 | |
| | 常勤生活相談員(社会福祉士) | 410 | 422 | 2.9 | 0.5 | 203 | 209 | 6 | |
| | 非常勤生活相談員(社会福祉士) | - | - | - | 0.0 | - | - | 0 | |
| | 常勤その他生活相談員 | 416 | 428 | 2.9 | 1.5 | 632 | 650 | 18 | |
| | 非常勤その他生活相談員 | 257 | 269 | 4.7 | 0.1 | 19 | 20 | 1 | |
| | 計 | | | | 38.5 | 11,333 | 11,795 | 462 | 4.1 |
| ケース3 | 常勤介護福祉士 | 338 | 356 | 5.3 | 17.5 | 5,904 | 6,218 | 314 | |
| | 非常勤介護福祉士 | 146 | 164 | 12.3 | 0.9 | 127 | 142 | 16 | |
| | 常勤その他介護職員 | 284 | 302 | 6.3 | 13.0 | 3,684 | 3,917 | 234 | |
| | 非常勤その他介護職員 | 150 | 168 | 12.0 | 5.1 | 764 | 856 | 91 | |
| | 常勤生活相談員(社会福祉士) | 410 | 428 | 4.4 | 0.5 | 203 | 212 | 9 | |
| | 非常勤生活相談員(社会福祉士) | - | - | - | 0.0 | - | - | 0 | |
| | 常勤その他生活相談員 | 416 | 434 | 4.3 | 1.5 | 632 | 659 | 27 | |
| | 非常勤その他生活相談員 | 257 | 275 | 7.0 | 0.1 | 19 | 20 | 1 | |
| | 計 | | | | 38.5 | 11,333 | 12,026 | 693 | 6.1 |
| ケース4 | 常勤介護福祉士 | 338 | 362 | 7.1 | 17.5 | 5,904 | 6,323 | 419 | |
| | 非常勤介護福祉士 | 146 | 170 | 16.4 | 0.9 | 127 | 147 | 21 | |
| | 常勤その他介護職員 | 284 | 308 | 8.5 | 13.0 | 3,684 | 3,995 | 312 | |
| | 非常勤その他介護職員 | 150 | 174 | 16.0 | 5.1 | 764 | 886 | 122 | |
| | 常勤生活相談員(社会福祉士) | 410 | 434 | 5.8 | 0.5 | 203 | 215 | 12 | |
| | 非常勤生活相談員(社会福祉士) | - | - | - | 0.0 | - | - | 0 | |
| | 常勤その他生活相談員 | 416 | 440 | 5.8 | 1.5 | 632 | 669 | 36 | |
| | 非常勤その他生活相談員 | 257 | 281 | 9.3 | 0.1 | 19 | 21 | 2 | |
| | 計 | | | | 38.5 | 11,333 | 12,257 | 924 | 8.2 |

表3 地方立地特養 モデルAのケース別利益額と再生産必要利益額 (百万円)

| | | ケース1 | ケース2 | ケース3 | ケース4 |
|------|-----------|------|------|------|------|
| 加算なし | 利益額(収支差額) | 30.3 | 28.0 | 25.7 | 23.4 |
| | 再生産必要利益額 | 24.0 | 24.0 | 24.0 | 24.0 |
| 加算あり | 利益額(収支差額) | 39.3 | 37.0 | 34.7 | 32.4 |
| | 再生産必要利益額 | 24.0 | 24.0 | 24.0 | 24.0 |

表4 地方立地特養 モデルAのケース別プロフィール(陣容)

| 職種・資格 | 常勤・非常勤別 | 人員配置 | ケース1 | | ケース2 | | ケース3 | | ケース4 | |
|-------------------|---------|------|----------|--------|----------|--------|----------|--------|----------|--------|
| | | | 人件費(年間) | | 人件費(年間) | | 人件費(年間) | | 人件費(年間) | |
| | | | 1人当たり人件費 | 合計人件費 | 1人当たり人件費 | 合計人件費 | 1人当たり人件費 | 合計人件費 | 1人当たり人件費 | 合計人件費 |
| 管理者 | (常勤) | 1.0 | 707 | 736 | 707 | 736 | 707 | 736 | 707 | 736 |
| 医療職員 | | | | | | | | | | |
| 医師 | (非常勤) | 1.1 | 373 | 385 | 373 | 385 | 373 | 385 | 373 | 385 |
| 看護職員 | | | | | | | | | | |
| 看護師 | (常勤) | 1.6 | 414 | 655 | 414 | 655 | 414 | 655 | 414 | 655 |
| | (非常勤) | 0.6 | 211 | 116 | 211 | 116 | 211 | 116 | 211 | 116 |
| 准看護師 | (常勤) | 2.2 | 361 | 811 | 361 | 811 | 361 | 811 | 361 | 811 |
| | (非常勤) | 0.7 | 195 | 137 | 195 | 137 | 195 | 137 | 195 | 137 |
| 介護職員 | | | | | | | | | | |
| 介護福祉士 | (常勤) | 17.5 | 344 | 6,009 | 350 | 6,114 | 356 | 6,218 | 362 | 6,323 |
| | (非常勤) | 0.9 | 152 | 132 | 158 | 137 | 164 | 142 | 170 | 147 |
| その他介護職員 | (常勤) | 13.0 | 290 | 3,762 | 296 | 3,840 | 302 | 3,917 | 308 | 3,995 |
| | (非常勤) | 5.1 | 156 | 795 | 162 | 825 | 168 | 856 | 174 | 886 |
| 生活相談員 | | | | | | | | | | |
| 社会福祉士 | (常勤) | 0.5 | 416 | 206 | 422 | 209 | 428 | 212 | 434 | 215 |
| | (非常勤) | 0.0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| その他 | (常勤) | 1.5 | 422 | 641 | 428 | 650 | 434 | 659 | 440 | 669 |
| | (非常勤) | 0.1 | 263 | 19 | 269 | 20 | 275 | 20 | 281 | 21 |
| 介護支援専門員 | (常勤) | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | (非常勤) | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 機能訓練指導員 | | | | | | | | | | |
| 理学療法士 | (非常勤) | 0.2 | 118 | 20 | 118 | 20 | 118 | 20 | 118 | 20 |
| 作業療法士 | (非常勤) | 0.1 | 59 | 8 | 59 | 8 | 59 | 8 | 59 | 8 |
| 柔道整復師・あん摩マッサージ指圧師 | (常勤) | 0.1 | 466 | 47 | 466 | 47 | 466 | 47 | 466 | 47 |
| 栄養士 | | | | | | | | | | |
| 管理栄養士 | (常勤) | 0.9 | 397 | 359 | 397 | 359 | 397 | 359 | 397 | 359 |
| その他の栄養士 | (常勤) | 0.4 | 328 | 124 | 328 | 124 | 328 | 124 | 328 | 124 |
| 調理員 | (常勤) | 2.7 | 273 | 738 | 273 | 738 | 273 | 738 | 273 | 738 |
| | (非常勤) | 1.4 | 118 | 184 | 118 | 184 | 118 | 184 | 118 | 184 |
| 事務職員 | (常勤) | 2.5 | 411 | 1,050 | 411 | 1,050 | 411 | 1,050 | 411 | 1,050 |
| | (非常勤) | 0.5 | 183 | 80 | 183 | 80 | 183 | 80 | 183 | 80 |
| その他 | (常勤) | 1.2 | 328 | 359 | 328 | 359 | 328 | 359 | 328 | 359 |
| | (非常勤) | 1.9 | 132 | 252 | 132 | 252 | 132 | 252 | 132 | 252 |
| 合計 | | | 57.7 | 17,652 | | 17,883 | | 18,114 | | 18,345 |

1 「-」は介護事業経営実態調査にて把握不能な項目。

2 人員配置の表示では小数点第二位以下を切り下げているため、1人当たり人件費と合計人件費に差異が生じている。

3 標準事業所に対する変更部分を網掛け。

表5 地方立地特養 加算なしモデルAのケース別プロフィール(経営内容)

| | | ケース1 | ケース2 | ケース3 |
|------------------|------|--------|--------|--------|
| 入所定員 | (人) | 78 | 78 | 78 |
| 利用者1人当たり収入 | (円) | 11,170 | 11,170 | 11,170 |
| 利用者1人当たりコスト | (円) | 10,077 | 10,160 | 10,243 |
| 事業活動収入/年 | (万円) | 30,969 | 30,969 | 30,969 |
| 利益額(収支差額) | (万円) | 3,031 | 2,800 | 2,569 |
| 再生産必要利益額 | (万円) | 2,400 | 2,400 | 2,400 |
| 利益率(収支差額/事業活動収入) | (%) | 9.8 | 9.0 | 8.3 |
| 償却金利前経常利益率 | (%) | 15.0 | 14.3 | 13.5 |
| 人件費比率 | (%) | 57.1 | 57.9 | 58.6 |
| 介護職員人件費比率 | (%) | 34.5 | 35.2 | 36.0 |
| 人件費+委託費比率 | (%) | 62.4 | 63.1 | 63.9 |
| 物件費比率 | (%) | 27.2 | 27.2 | 27.2 |
| 物件費比率-委託費比率 | (%) | 22.0 | 22.0 | 22.0 |
| 委託費比率 | (%) | 5.2 | 5.2 | 5.2 |
| 光熱水費比率 | (%) | 4.0 | 4.0 | 4.0 |
| 資本費比率 | (%) | 5.9 | 5.9 | 5.9 |
| 減価償却費比率 | (%) | 5.0 | 5.0 | 5.0 |
| 支払利息率 | (%) | 0.8 | 0.8 | 0.8 |
| キャッシュフロー/年 | (万円) | 4,586 | 4,355 | 4,124 |
| 1床当たり建物取得金額 | (万円) | 1,023 | 1,023 | 1,023 |
| 看護・介護職員常勤比率 | (%) | 86.6 | 86.6 | 86.6 |
| 介護職員常勤比率 | (%) | 87.3 | 87.3 | 87.3 |
| 介護福祉士比率 | (%) | 52.3 | 52.3 | 52.3 |
| 看護・介護職員1人当たり夜勤回数 | (回) | 3.6 | 3.6 | 3.6 |
| 看護・介護職員1人当たり入所者数 | (人) | 2.1 | 2.1 | 2.1 |

標準事業所に対する変更部分を網掛け。

表6 地方立地特養 加算ありモデルAのケース別プロフィール(経営内容)

| | | ケース1 | ケース2 | ケース3 | ケース4 |
|------------------|------|--------|--------|--------|--------|
| 入所定員 | (人) | 78 | 78 | 78 | 78 |
| 利用者1人当たり収入 | (円) | 11,495 | 11,495 | 11,495 | 11,495 |
| 利用者1人当たりコスト | (円) | 10,077 | 10,160 | 10,243 | 10,327 |
| 事業活動収入/年 | (万円) | 31,871 | 31,871 | 31,871 | 31,871 |
| 利益額(収支差額) | (万円) | 3,933 | 3,702 | 3,471 | 3,240 |
| 再生産必要利益額 | (万円) | 2,400 | 2,400 | 2,400 | 2,400 |
| 利益率(収支差額/事業活動収入) | (%) | 12.3 | 11.6 | 10.9 | 10.2 |
| 償却金前経常利益率 | (%) | 17.4 | 16.7 | 16.0 | 15.2 |
| 人件費比率 | (%) | 55.5 | 56.2 | 57.0 | 57.7 |
| 介護職員人件費比率 | (%) | 33.6 | 34.2 | 34.9 | 35.6 |
| 人件費+委託費比率 | (%) | 60.6 | 61.3 | 62.1 | 62.8 |
| 物件費比率 | (%) | 26.4 | 26.4 | 26.4 | 26.4 |
| 物件費比率-委託費比率 | (%) | 21.3 | 21.3 | 21.3 | 21.3 |
| 委託費比率 | (%) | 5.1 | 5.1 | 5.1 | 5.1 |
| 光熱水費比率 | (%) | 3.8 | 3.8 | 3.8 | 3.8 |
| 資本費比率 | (%) | 5.7 | 5.7 | 5.7 | 5.7 |
| 減価償却費比率 | (%) | 4.9 | 4.9 | 4.9 | 4.9 |
| 支払利息率 | (%) | 0.8 | 0.8 | 0.8 | 0.8 |
| キャッシュフロー/年 | (万円) | 5,488 | 5,257 | 5,026 | 4,795 |
| 1床当たり建物取得金額 | (万円) | 1,023 | 1,023 | 1,023 | 1,023 |
| 看護・介護職員常勤比率 | (%) | 86.6 | 86.6 | 86.6 | 86.6 |
| 介護職員常勤比率 | (%) | 87.3 | 87.3 | 87.3 | 87.3 |
| 介護福祉士比率 | (%) | 52.3 | 52.3 | 52.3 | 52.3 |
| 看護・介護職員1人当たり夜勤回数 | (回) | 3.6 | 3.6 | 3.6 | 3.6 |
| 看護・介護職員1人当たり入所者数 | (人) | 2.1 | 2.1 | 2.1 | 2.1 |

標準事業所に対する変更部分を網掛け。

モデルB（建替えず、人件費アップ、人員アップの場合）

モデルBはモデルAにおいて利益に余裕が生じた場合、これを財源に夜勤回数削減を目的として、常勤職員を増員する場合のモデルである。

ところで常勤職員増員には1人当たり約3.5百万円が必要だが、余裕利益（利益マイナス再生産必要利益）3.5百万以上のケースは、加算なしモデルAでケース1とケース2のみ、加算ありモデルAでは全ケースである。

加算なしの場合、ケース1で6.3百万円、ケース2で4百万円の余裕利益なので、ケース1、2とも1名が増員可能となる。その結果、夜勤回数はケース1、2とも3.6回から3.5回に減少する（表7）。

加算ありの場合、ケース1で15.3百万円、ケース2で13百万円、ケース3で10.7百万円、ケース4で8.4百万円の余裕利益なので、ケース1で4名、ケース2で3名、ケース3、4で2名の増員となり、夜勤回数は3.6回からケース1で3.2回、ケース2で3.3回、ケース3、4で3.4回に減少する（表8）。

表7 加算なしモデルAの余裕利益と加算なしモデルBの常勤介護職員数、夜勤回数比較

| | | ケース1 | ケース2 | [参考] 地方立地 標準事業所 |
|----------------|-------|------|------|-----------------------|
| モデルAの利益額(収支差額) | (百万円) | 30.3 | 28.0 | - |
| 再生産必要利益 | (百万円) | 24.0 | 24.0 | - |
| 余裕利益(-) | (百万円) | 6.3 | 4.0 | - |
| モデルB常勤介護職員数 | (人) | 31.5 | 31.5 | 30.5 |
| [参考]常勤看護・介護職員数 | (人) | 35.2 | 35.2 | 34.2 |
| モデルB夜勤回数/月 | (回) | 3.5 | 3.5 | 3.6 |

表8 加算ありモデルAの余裕利益と加算ありモデルBの常勤介護職員数、夜勤回数比較

| | | ケース1 | ケース2 | ケース3 | ケース4 | [参考] 地方立地 標準事業所 |
|----------------|-------|------|------|------|------|-----------------------|
| モデルAの利益額(収支差額) | (百万円) | 39.3 | 37.0 | 34.7 | 32.4 | - |
| 再生産必要利益 | (百万円) | 24.0 | 24.0 | 24.0 | 24.0 | - |
| 余裕利益(-) | (百万円) | 15.3 | 13.0 | 10.7 | 8.4 | - |
| モデルB常勤介護職員数 | (人) | 34.5 | 33.5 | 32.5 | 32.5 | 30.5 |
| [参考]常勤看護・介護職員数 | (人) | 38.2 | 37.2 | 36.2 | 36.2 | 34.2 |
| モデルB夜勤回数/月 | (回) | 3.2 | 3.3 | 3.4 | 3.4 | 3.6 |

前提

- ・ 入所者20人に看護・介護職員1人を配置（78人÷20=3.9 4=夜勤介護・看護職員配置数）
- ・ 月31日運営日（31日×4人=124人=延べ夜勤職員数/月）
- ・ 夜勤は看護・介護職員の常勤のみ

上記のとおり人員を増やしたモデルBの陣容と経営内容は表9～12に示すとおりである。

表9 地方立地特養 加算なしモデルBのケース別プロフィール(陣容)

| 職種・資格 | 常勤・非常勤別 | ケース1 | | | ケース2 | | |
|-------------------|---------|------|----------|--------|------|----------|--------|
| | | 人員配置 | 人件費(年間) | | 人員配置 | 人件費(年間) | |
| | | | 1人当たり人件費 | 合計人件費 | | 1人当たり人件費 | 合計人件費 |
| 管理者 | (常勤) | 人 | 万円 | 万円 | 人 | 万円 | 万円 |
| 医療職員 | | 1.0 | 707 | 736 | 1.0 | 707 | 736 |
| 医師 | (非常勤) | 1.1 | 373 | 385 | 1.1 | 373 | 385 |
| 看護職員 | | | | | | | |
| 看護師 | (常勤) | 1.6 | 414 | 655 | 1.6 | 414 | 655 |
| | (非常勤) | 0.6 | 211 | 116 | 0.6 | 211 | 116 |
| 准看護師 | (常勤) | 2.2 | 361 | 811 | 2.2 | 361 | 811 |
| | (非常勤) | 0.7 | 195 | 137 | 0.7 | 195 | 137 |
| 介護職員 | | | | | | | |
| 介護福祉士 | (常勤) | 18.5 | 344 | 6,353 | 18.5 | 350 | 6,464 |
| | (非常勤) | 0.9 | 152 | 132 | 0.9 | 158 | 137 |
| その他介護職員 | (常勤) | 13.0 | 290 | 3,762 | 13.0 | 296 | 3,840 |
| | (非常勤) | 5.1 | 156 | 795 | 5.1 | 162 | 825 |
| 生活相談員 | | | | | | | |
| 社会福祉士 | (常勤) | 0.5 | 416 | 206 | 0.5 | 422 | 209 |
| | (非常勤) | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| その他 | (常勤) | 1.5 | 422 | 641 | 1.5 | 428 | 650 |
| | (非常勤) | 0.1 | 263 | 19 | 0.1 | 269 | 20 |
| 介護支援専門員 | (常勤) | - | - | - | - | - | - |
| | (非常勤) | - | - | - | - | - | - |
| 機能訓練指導員 | | | | | | | |
| 理学療法士 | (非常勤) | 0.2 | 118 | 20 | 0.2 | 118 | 20 |
| 作業療法士 | (非常勤) | 0.1 | 59 | 8 | 0.1 | 59 | 8 |
| 柔道整復師・あん摩マッサージ指圧師 | (常勤) | 0.1 | 466 | 47 | 0.1 | 466 | 47 |
| 栄養士 | | | | | | | |
| 管理栄養士 | (常勤) | 0.9 | 397 | 359 | 0.9 | 397 | 359 |
| その他の栄養士 | (常勤) | 0.4 | 328 | 124 | 0.4 | 328 | 124 |
| 調理員 | (常勤) | 2.7 | 273 | 738 | 2.7 | 273 | 738 |
| | (非常勤) | 1.4 | 118 | 184 | 1.4 | 118 | 184 |
| 事務職員 | (常勤) | 2.5 | 411 | 1,050 | 2.5 | 411 | 1,050 |
| | (非常勤) | 0.5 | 183 | 80 | 0.5 | 183 | 80 |
| その他 | (常勤) | 1.2 | 328 | 359 | 1.2 | 328 | 359 |
| | (非常勤) | 1.9 | 132 | 252 | 1.9 | 132 | 252 |
| 合計 | | 58.7 | | 17,996 | 58.7 | | 18,233 |

1 「-」は介護事業経営実態調査にて把握不能な項目。

2 人員配置の表示では小数点第二位以下を切り下げているため、1人当たり人件費と合計人件費に差異が生じている。

3 モデルAに対する変更部分を網掛け。

表 10 地方立地特養 加算ありモデル B のケース別プロフィール (陣容)

| 職種・資格 | 常勤・非常勤別 | ケース1 | | | ケース2 | | | ケース3 | | | ケース4 | | |
|-------------------|---------|------|----------|--------|------|----------|--------|------|----------|--------|------|----------|--------|
| | | 人員配置 | 人件費(年間) | | 人員配置 | 人件費(年間) | | 人員配置 | 人件費(年間) | | 人員配置 | 人件費(年間) | |
| | | | 1人当たり人件費 | 合計人件費 |
| | | 人 | 万円 | 万円 |
| 管理者 | (常勤) | 1.0 | 707 | 736 | 1.0 | 707 | 736 | 1.0 | 707 | 736 | 1.0 | 707 | 736 |
| 医療職員 | | | | | | | | | | | | | |
| 医師 | (非常勤) | 1.1 | 373 | 385 | 1.1 | 373 | 385 | 1.1 | 373 | 385 | 1.1 | 373 | 385 |
| 看護職員 | | | | | | | | | | | | | |
| 看護師 | (常勤) | 1.6 | 414 | 655 | 1.6 | 414 | 655 | 1.6 | 414 | 655 | 1.6 | 414 | 655 |
| 准看護師 | (非常勤) | 0.6 | 211 | 116 | 0.6 | 211 | 116 | 0.6 | 211 | 116 | 0.6 | 211 | 116 |
| (常勤) | (常勤) | 2.2 | 361 | 811 | 2.2 | 361 | 811 | 2.2 | 361 | 811 | 2.2 | 361 | 811 |
| (非常勤) | (非常勤) | 0.7 | 195 | 137 | 0.7 | 195 | 137 | 0.7 | 195 | 137 | 0.7 | 195 | 137 |
| 介護職員 | | | | | | | | | | | | | |
| 介護福祉士 | (常勤) | 21.5 | 344 | 7,384 | 20.5 | 350 | 7,163 | 19.5 | 356 | 6,930 | 19.5 | 362 | 7,047 |
| (非常勤) | (非常勤) | 0.9 | 152 | 132 | 0.9 | 158 | 137 | 0.9 | 164 | 142 | 0.9 | 170 | 147 |
| その他介護職員 | (常勤) | 13.0 | 290 | 3,762 | 13.0 | 296 | 3,840 | 13.0 | 302 | 3,917 | 13.0 | 308 | 3,995 |
| (非常勤) | (非常勤) | 5.1 | 156 | 795 | 5.1 | 162 | 825 | 5.1 | 168 | 856 | 5.1 | 174 | 886 |
| 生活相談員 | | | | | | | | | | | | | |
| 社会福祉士 | (常勤) | 0.5 | 416 | 206 | 0.5 | 422 | 209 | 0.5 | 428 | 212 | 0.5 | 434 | 215 |
| (非常勤) | (非常勤) | 0.0 | 0 | 0 | 0.0 | 0 | 0 | 0.0 | 0 | 0 | 0.0 | 0 | 0 |
| その他 | (常勤) | 1.5 | 422 | 641 | 1.5 | 428 | 650 | 1.5 | 434 | 659 | 1.5 | 440 | 669 |
| (非常勤) | (非常勤) | 0.1 | 263 | 19 | 0.1 | 269 | 20 | 0.1 | 275 | 20 | 0.1 | 281 | 21 |
| 介護支援専門員 | | | | | | | | | | | | | |
| (常勤) | (常勤) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| (非常勤) | (非常勤) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 機能訓練指導員 | | | | | | | | | | | | | |
| 理学療法士 | (非常勤) | 0.2 | 118 | 20 | 0.2 | 118 | 20 | 0.2 | 118 | 20 | 0.2 | 118 | 20 |
| 作業療法士 | (非常勤) | 0.1 | 59 | 8 | 0.1 | 59 | 8 | 0.1 | 59 | 8 | 0.1 | 59 | 8 |
| 柔道整復師・あん摩マッサージ指圧師 | (常勤) | 0.1 | 466 | 47 | 0.1 | 466 | 47 | 0.1 | 466 | 47 | 0.1 | 466 | 47 |
| 栄養士 | | | | | | | | | | | | | |
| 管理栄養士 | (常勤) | 0.9 | 397 | 359 | 0.9 | 397 | 359 | 0.9 | 397 | 359 | 0.9 | 397 | 359 |
| (常勤) | (常勤) | 0.4 | 328 | 124 | 0.4 | 328 | 124 | 0.4 | 328 | 124 | 0.4 | 328 | 124 |
| その他の栄養士 | (常勤) | 2.7 | 273 | 738 | 2.7 | 273 | 738 | 2.7 | 273 | 738 | 2.7 | 273 | 738 |
| 調理員 | | | | | | | | | | | | | |
| (常勤) | (常勤) | 1.4 | 118 | 184 | 1.4 | 118 | 184 | 1.4 | 118 | 184 | 1.4 | 118 | 184 |
| (非常勤) | (非常勤) | 2.5 | 411 | 1,050 | 2.5 | 411 | 1,050 | 2.5 | 411 | 1,050 | 2.5 | 411 | 1,050 |
| 事務職員 | | | | | | | | | | | | | |
| (常勤) | (常勤) | 0.5 | 183 | 80 | 0.5 | 183 | 80 | 0.5 | 183 | 80 | 0.5 | 183 | 80 |
| (非常勤) | (非常勤) | 1.2 | 328 | 359 | 1.2 | 328 | 359 | 1.2 | 328 | 359 | 1.2 | 328 | 359 |
| (常勤) | (常勤) | 1.9 | 132 | 252 | 1.9 | 132 | 252 | 1.9 | 132 | 252 | 1.9 | 132 | 252 |
| (非常勤) | (非常勤) | | | | | | | | | | | | |
| 合計 | | 61.7 | | 19,028 | 60.7 | | 18,933 | 59.7 | | 18,826 | 59.7 | | 19,069 |

1 「-」は介護事業経営実態調査にて把握不能な項目。

2 人員配置の表示では小数点第二位以下を切り下げているため、1人当たり人件費と合計人件費に差異が生じている。

3 モデルAに対する変更部分を網掛け。

表 11 地方立地特養 加算なしモデルBのケース別プロフィール(経営内容)

| | | ケース1 | ケース2 |
|------------------|------|--------|--------|
| 入所定員 | (人) | 78 | 78 |
| 利用者1人当たり収入 | (円) | 11,170 | 11,170 |
| 利用者1人当たりコスト | (円) | 10,201 | 10,286 |
| 事業活動収入/年 | (万円) | 30,969 | 30,969 |
| 利益額(収支差額) | (万円) | 2,687 | 2,450 |
| 再生産必要利益額 | (万円) | 2,400 | 2,400 |
| 利益率(収支差額/事業活動収入) | (%) | 8.7 | 7.9 |
| 償却金利前経常利益率 | (%) | 13.9 | 13.1 |
| 人件費比率 | (%) | 58.2 | 59.0 |
| 介護職員人件費比率 | (%) | 35.7 | 36.4 |
| 人件費+委託費比率 | (%) | 63.5 | 64.3 |
| 物件費比率 | (%) | 27.2 | 27.2 |
| 物件費比率-委託費比率 | (%) | 22.0 | 22.0 |
| 委託費比率 | (%) | 5.2 | 5.2 |
| 光熱水費比率 | (%) | 4.0 | 4.0 |
| 資本費比率 | (%) | 5.9 | 5.9 |
| 減価償却費比率 | (%) | 5.0 | 5.0 |
| 支払利息率 | (%) | 0.8 | 0.8 |
| キャッシュフロー/年 | (万円) | 4,242 | 4,005 |
| 1床当たり建物取得金額 | (万円) | 1,023 | 1,023 |
| 看護・介護職員常勤比率 | (%) | 87.0 | 87.0 |
| 介護職員常勤比率 | (%) | 87.7 | 87.7 |
| 介護福祉士比率 | (%) | 53.8 | 53.8 |
| 看護・介護職員1人当たり夜勤回数 | (回) | 3.5 | 3.5 |
| 看護・介護職員1人当たり入所者数 | (人) | 2.0 | 2.0 |

モデルAに対する変更部分を網掛け。

表 12 地方立地特養 加算ありモデル B のケース別プロフィール (経営内容)

| | | ケース1 | ケース2 | ケース3 | ケース4 |
|-----------------------|------|--------|--------|--------|--------|
| 入所定員 | (人) | 78 | 78 | 78 | 78 |
| 利用者1人当たり収入 | (円) | 11,495 | 11,495 | 11,495 | 11,495 |
| 利用者1人当たりコスト | (円) | 10,201 | 10,286 | 10,243 | 10,327 |
| 事業活動収入/年 | (万円) | 31,871 | 31,871 | 31,871 | 31,871 |
| 利益額 (収支差額) | (万円) | 2,557 | 2,652 | 2,759 | 2,516 |
| 再生産必要利益額 | (万円) | 2,400 | 2,400 | 2,400 | 2,400 |
| 利益率 (収支差額 / 事業活動収入) | (%) | 8.0 | 8.3 | 8.7 | 7.9 |
| 償却金利前経常利益率 | (%) | 13.1 | 13.4 | 13.7 | 13.0 |
| 人件費比率 | (%) | 59.8 | 59.5 | 59.2 | 60.0 |
| 介護職員人件費比率 | (%) | 37.9 | 37.5 | 37.2 | 37.9 |
| 人件費 + 委託費比率 | (%) | 64.9 | 64.6 | 64.3 | 65.1 |
| 物件費比率 | (%) | 26.4 | 26.4 | 26.4 | 26.4 |
| 物件費比率 - 委託費比率 | (%) | 21.3 | 21.3 | 21.3 | 21.3 |
| 委託費比率 | (%) | 5.1 | 5.1 | 5.1 | 5.1 |
| 光熱水費比率 | (%) | 3.8 | 3.8 | 3.8 | 3.8 |
| 資本費比率 | (%) | 5.7 | 5.7 | 5.7 | 5.7 |
| 減価償却費比率 | (%) | 4.9 | 4.9 | 4.9 | 4.9 |
| 支払利息率 | (%) | 0.8 | 0.8 | 0.8 | 0.8 |
| キャッシュフロー/年 | (万円) | 4,112 | 4,207 | 4,314 | 4,071 |
| 1床当たり建物取得金額 | (万円) | 1,023 | 1,023 | 1,023 | 1,023 |
| 看護・介護職員常勤比率 | (%) | 88.0 | 87.7 | 87.4 | 87.4 |
| 介護職員常勤比率 | (%) | 88.7 | 88.4 | 88.1 | 88.1 |
| 介護福祉士比率 | (%) | 57.7 | 56.5 | 55.2 | 55.2 |
| 看護・介護職員1人当たり夜勤回数 | (回) | 3.2 | 3.3 | 3.4 | 3.4 |
| 看護・介護職員1人当たり入所者数 | (人) | 1.9 | 1.9 | 2.0 | 2.0 |

モデルAに対する変更部分を網掛け。

モデルC (人件費アップ、建設コスト削減で建替えの場合)

モデルCは、モデルAをベースに削減したコストで建替えた場合のモデルである。その建設コストは1床当たり10百万円である。

前提条件は下記のとおりである。

前提条件

- ・定員 : 78名
- ・建設単価 : 1床当たり10百万円
- ・建設資金調達方法 : 借入金比率60%、自己資金比率15%、補助金比率25%
- ・借入期間 : 20年
- ・金利 : 2.5%
- ・減価償却期間 : 39年(法定)
- ・再生産コスト : オリジナルコスト×1.2倍(10年後予想値)

上記前提から導かれる金額

- ・建設費(オリジナルコスト) : 780百万円 = 10百万円×78床
- ・再生産コスト : 936百万円 = 780百万円×1.2倍(10年後予想値)
- ・減価償却費/年 : 15百万円 = 780百万円×75%÷39年
- ・借入額 : 468百万円 = 780百万円×60%(借入金比率)
- ・金利/年 : 5.9百万円 = 468百万円÷2×2.5%
- ・借入金返済額/年 : 23.4百万円 = 468百万円÷20年
- ・資本費/年 : 20.9百万円 = 15百万円+5.9百万円
- ・借入返済必要キャッシュフロー : 23.4百万円
- ・ を賄う利益 : 15.6百万円 = (936百万円 - 780百万円) ÷ 10年
- ・ギャップを賄う利益 : 8.4百万円 = 23.4百万円 - 15百万円
- ・再生産必要利益 : 24百万円 = 15.6百万円+8.4百万円
- ・再生産必要キャッシュフロー : 39百万円 = 24百万円+15百万円

モデルCの利益(収支差額)と再生産必要利益を示したのが表13である。これによると、必要利益24百万円に対して加算なしモデルCの場合、ケース3、4においては、利益が未達なので、モデルとして不成立となる。一方、加算ありモデルCでは全て成立している。したがって、加算なしモデルCのケース1、2及び加算ありモデルCの全ケースをモデルとして提示する。

モデルCの陣容はモデルAと同一なので省略し、経営内容のみ表14、15に示す。

表 13 地方立地特養 モデルC のケース別利益額と再生産必要利益額 (百万円)

| | | ケース1 | ケース2 | ケース3 | ケース4 |
|------|-----------|------|------|------|------|
| 加算なし | 利益額(収支差額) | 27.6 | 25.3 | 23.0 | 20.7 |
| | 再生産必要利益額 | 24.0 | 24.0 | 24.0 | 24.0 |
| 加算あり | 利益額(収支差額) | 36.6 | 34.3 | 32.0 | 29.7 |
| | 再生産必要利益額 | 24.0 | 24.0 | 24.0 | 24.0 |

表 14 地方立地特養 加算なしモデルC のケース別プロフィール(経営内容)

| | | ケース1 | ケース2 |
|------------------|------|--------|--------|
| 入所定員 | (人) | 78 | 78 |
| 利用者1人当たり収入 | (円) | 11,170 | 11,170 |
| 利用者1人当たりコスト | (円) | 10,174 | 10,258 |
| 事業活動収入/年 | (万円) | 30,969 | 30,969 |
| 利益額(収支差額) | (万円) | 2,761 | 2,530 |
| 再生産必要利益額 | (万円) | 2,400 | 2,400 |
| 利益率(収支差額/事業活動収入) | (%) | 8.9 | 8.2 |
| 償却金利前経常利益率 | (%) | 16.0 | 15.3 |
| 人件費比率 | (%) | 57.1 | 57.9 |
| 介護職員人件費比率 | (%) | 34.5 | 35.2 |
| 人件費+委託費比率 | (%) | 62.4 | 63.1 |
| 物件費比率 | (%) | 27.2 | 27.2 |
| 物件費比率-委託費比率 | (%) | 22.0 | 22.0 |
| 委託費比率 | (%) | 5.2 | 5.2 |
| 光熱水費比率 | (%) | 4.0 | 4.0 |
| 資本費比率 | (%) | 6.7 | 6.7 |
| 減価償却費比率 | (%) | 4.8 | 4.8 |
| 支払利息率 | (%) | 1.9 | 1.9 |
| キャッシュフロー/年 | (万円) | 4,261 | 4,030 |
| 1床当たり建物取得金額 | (万円) | 1,000 | 1,000 |
| 看護・介護職員常勤比率 | (%) | 86.6 | 86.6 |
| 介護職員常勤比率 | (%) | 87.3 | 87.3 |
| 介護福祉士比率 | (%) | 52.3 | 52.3 |
| 看護・介護職員1人当たり夜勤回数 | (回) | 3.6 | 3.6 |
| 看護・介護職員1人当たり入所者数 | (人) | 2.1 | 2.1 |

モデルAに対する変更部分を網掛け。

表 15 地方立地特養 加算ありモデル C のケース別プロフィール (経営内容)

| | | ケース1 | ケース2 | ケース3 | ケース4 |
|-----------------------|------|--------|--------|--------|--------|
| 入所定員 | (人) | 78 | 78 | 78 | 78 |
| 利用者1人当たり収入 | (円) | 11,495 | 11,495 | 11,495 | 11,495 |
| 利用者1人当たりコスト | (円) | 10,174 | 10,258 | 10,341 | 10,424 |
| 事業活動収入/年 | (万円) | 31,871 | 31,871 | 31,871 | 31,871 |
| 利益額 (収支差額) | (万円) | 3,663 | 3,432 | 3,201 | 2,970 |
| 再生産必要利益額 | (万円) | 2,400 | 2,400 | 2,400 | 2,400 |
| 利益率 (収支差額 / 事業活動収入) | (%) | 11.5 | 10.8 | 10.0 | 9.3 |
| 償却金利前経常利益率 | (%) | 18.4 | 17.7 | 17.0 | 16.2 |
| 人件費比率 | (%) | 55.5 | 56.2 | 57.0 | 57.7 |
| 介護職員人件費比率 | (%) | 33.6 | 34.2 | 34.9 | 35.6 |
| 人件費 + 委託費比率 | (%) | 60.6 | 61.3 | 62.1 | 62.8 |
| 物件費比率 | (%) | 26.4 | 26.4 | 26.4 | 26.4 |
| 物件費比率 - 委託費比率 | (%) | 21.3 | 21.3 | 21.3 | 21.3 |
| 委託費比率 | (%) | 5.1 | 5.1 | 5.1 | 5.1 |
| 光熱水費比率 | (%) | 3.8 | 3.8 | 3.8 | 3.8 |
| 資本費比率 | (%) | 6.5 | 6.5 | 6.5 | 6.5 |
| 減価償却費比率 | (%) | 4.7 | 4.7 | 4.7 | 4.7 |
| 支払利息率 | (%) | 1.8 | 1.8 | 1.8 | 1.8 |
| キャッシュフロー/年 | (万円) | 5,163 | 4,932 | 4,701 | 4,470 |
| 1床当たり建物取得金額 | (万円) | 1,000 | 1,000 | 1,000 | 1,000 |
| 看護・介護職員常勤比率 | (%) | 86.6 | 86.6 | 86.6 | 86.6 |
| 介護職員常勤比率 | (%) | 87.3 | 87.3 | 87.3 | 87.3 |
| 介護福祉士比率 | (%) | 52.3 | 52.3 | 52.3 | 52.3 |
| 看護・介護職員1人当たり夜勤回数 | (回) | 3.6 | 3.6 | 3.6 | 3.6 |
| 看護・介護職員1人当たり入所者数 | (人) | 2.1 | 2.1 | 2.1 | 2.1 |

モデルAに対する変更部分を網掛け。

ここで参考までに、1床当り建設コスト10百万円の場合と、13百万円の場合について、特養の利用者1人当りコストを比較したのが次項の参考である。これによると、1床13百万円の場合の1人当りコスト10,400円と比べ、1床10百万円であれば10,174円と約2.2%削減されることとなる。介護報酬改定では3%アップについて検討されたところだが、建設費を削減すれば2%分程度は賄われるということである。一定の質を保つことは当然として、財源が限られ、処遇改善も求められる中、建設コスト削減努力が必要である。

【参考】建設費別コスト比較（地方立地特養ケース1の場合）

| | | 10百万円の ケース | 13百万円の ケース |
|------------|-----|---------------|---------------|
| 経常支出 | 百万円 | 282.1 | 288.3 |
| 人件費 | 百万円 | 176.9 | 176.9 |
| 物件費 | 百万円 | 84.3 | 84.3 |
| 資本費 | 百万円 | 20.9 | 27.1 |
| 減価償却費 | 百万円 | 15.0 | 19.5 |
| 支払金利 | 百万円 | 5.9 | 7.6 |
| 延べ利用者数 | 人 | 27,725 | 27,725 |
| 利用者1人当りコスト | 円 | 10,174 | 10,400 |

モデルD（人件費アップ、建設コスト削減で建替え、人員アップの場合）

モデルDはモデルCにおいて利益に余裕が生じた場合、これを財源に夜勤回数削減を目的として、常勤職員を増員する場合のモデルである。

既述のように常勤職員増員には1人当たり約3.5百万円が必要だが、余裕利益（利益マイナス再生産必要利益）3.5百万以上のケースは加算なしモデルCのケース1と加算ありモデルC全てのケースである。

加算なしモデルCではケース1で3.6百万円の余裕利益なので、1名の増員が可能となり、夜勤回数は3.6回から3.5回に減少する（表16）。

また、加算ありモデルCの場合、ケース1で12.6百万円、ケース2で10.3百万円、ケース3で8.0百万円、ケース4で5.7百万円の余裕利益なので、ケース1で3名、ケース2、3で2名、ケース4で1名が増員可能となる。その結果、夜勤回数はケース1で3.6回から3.3回に、ケース2、3で3.4回、ケース4で3.5回に減少する（表17）。

表16 加算なしモデルCの余裕利益と加算ありモデルDの常勤介護職員数、夜勤回数比較

| | | ケース1 | 【参考】 地方立地 標準事業所 |
|----------------|-------|------|-----------------------|
| モデルCの利益額(収支差額) | (百万円) | 27.6 | - |
| 再生産必要利益 | (百万円) | 24.0 | - |
| 余裕利益(-) | (百万円) | 3.6 | - |
| モデルD常勤介護職員数 | (人) | 31.5 | 30.5 |
| 【参考】常勤看護・介護職員数 | (人) | 35.2 | 34.2 |
| モデルD夜勤回数/月 | (回) | 3.5 | 3.6 |

表17 加算ありモデルCの余裕利益と加算ありモデルDの常勤介護職員数、夜勤回数比較

| | | ケース1 | ケース2 | ケース3 | ケース4 | 【参考】 地方立地 標準事業所 |
|----------------|-------|------|------|------|------|-----------------------|
| モデルCの利益額(収支差額) | (百万円) | 36.6 | 34.3 | 32.0 | 29.7 | - |
| 再生産必要利益 | (百万円) | 24.0 | 24.0 | 24.0 | 24.0 | - |
| 余裕利益(-) | (百万円) | 12.6 | 10.3 | 8.0 | 5.7 | - |
| モデルD常勤介護職員数 | (人) | 33.5 | 32.5 | 32.5 | 31.5 | 30.5 |
| 【参考】常勤看護・介護職員数 | (人) | 37.2 | 36.2 | 36.2 | 35.2 | 34.2 |
| モデルD夜勤回数/月 | (回) | 3.3 | 3.4 | 3.4 | 3.5 | 3.6 |

前提

- ・ 入所者20人に看護・介護職員1人を配置（78人÷20=3.9 4=夜勤介護・看護職員配置数）
- ・ 月31日運営日（31日×4人=124人=延べ夜勤職員数/月）
- ・ 夜勤は看護・介護職員の常勤のみ

上記のとおり人員を増やしたモデルDの陣容と経営内容は表18～21に示すとおりである。

表 18 地方立地特養 加算なしモデルDのケース別プロフィール(陣容)

| 職種・資格 | 常勤・非常勤別 | ケース1 | | |
|-------------------|---------|------|----------|--------|
| | | 人員配置 | 人件費(年間) | |
| | | | 1人当たり人件費 | 合計人件費 |
| | | 人 | 万円 | 万円 |
| 管理者 | (常勤) | 1.0 | 707 | 736 |
| 医療職員 | | | | |
| 医師 | (非常勤) | 1.1 | 373 | 385 |
| 看護職員 | | | | |
| 看護師 | (常勤) | 1.6 | 414 | 655 |
| (非常勤) | (非常勤) | 0.6 | 211 | 116 |
| 准看護師 | (常勤) | 2.2 | 361 | 811 |
| (非常勤) | (非常勤) | 0.7 | 195 | 137 |
| 介護職員 | | | | |
| 介護福祉士 | (常勤) | 18.5 | 344 | 6,353 |
| (非常勤) | (非常勤) | 0.9 | 152 | 132 |
| その他介護職員 | (常勤) | 13.0 | 290 | 3,762 |
| (非常勤) | (非常勤) | 5.1 | 156 | 795 |
| 生活相談員 | | | | |
| 社会福祉士 | (常勤) | 0.5 | 416 | 206 |
| (非常勤) | (非常勤) | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| その他 | (常勤) | 1.5 | 422 | 641 |
| (非常勤) | (非常勤) | 0.1 | 263 | 19 |
| 介護支援専門員 | (常勤) | - | - | - |
| (非常勤) | (非常勤) | - | - | - |
| 機能訓練指導員 | | | | |
| 理学療法士 | (非常勤) | 0.2 | 118 | 20 |
| 作業療法士 | (非常勤) | 0.1 | 59 | 8 |
| 柔道整復師・あん摩マッサージ指圧師 | (常勤) | 0.1 | 466 | 47 |
| 栄養士 | | | | |
| 管理栄養士 | (常勤) | 0.9 | 397 | 359 |
| その他の栄養士 | (常勤) | 0.4 | 328 | 124 |
| 調理員 | (常勤) | 2.7 | 273 | 738 |
| (非常勤) | (非常勤) | 1.4 | 118 | 184 |
| 事務職員 | (常勤) | 2.5 | 411 | 1,050 |
| (非常勤) | (非常勤) | 0.5 | 183 | 80 |
| その他 | (常勤) | 1.2 | 328 | 359 |
| (非常勤) | (非常勤) | 1.9 | 132 | 252 |
| 合計 | | 58.7 | | 17,996 |

1 「-」は介護事業経営実態調査にて把握不能な項目。

2 人員配置の表示では小数点第二位以下を切り下げているため、1人当たり人件費と合計人件費に差異が生じている。

3 モデルCに対する変更部分を網掛け。

表 19 地方立地特養 加算ありモデルDのケース別プロフィール(陣容)

| 職種・資格 | 常勤・非常勤別 | ケース1 | | | ケース2 | | | ケース3 | | | ケース4 | | |
|-------------------|---------|------|----------|--------|------|----------|--------|------|----------|--------|------|----------|--------|
| | | 人員配置 | 人件費(年間) | | 人員配置 | 人件費(年間) | | 人員配置 | 人件費(年間) | | 人員配置 | 人件費(年間) | |
| | | | 1人当たり人件費 | 合計人件費 |
| | | 人 | 万円 | 万円 |
| 管理者 | (常勤) | 1.0 | 707 | 736 | 1.0 | 707 | 736 | 1.0 | 707 | 736 | 1.0 | 707 | 736 |
| 医療職員 | | | | | | | | | | | | | |
| 医師 | (非常勤) | 1.1 | 373 | 385 | 1.1 | 373 | 385 | 1.1 | 373 | 385 | 1.1 | 373 | 385 |
| 看護職員 | | | | | | | | | | | | | |
| 看護師 | (常勤) | 1.6 | 414 | 655 | 1.6 | 414 | 655 | 1.6 | 414 | 655 | 1.6 | 414 | 655 |
| 准看護師 | (非常勤) | 0.6 | 211 | 116 | 0.6 | 211 | 116 | 0.6 | 211 | 116 | 0.6 | 211 | 116 |
| 看護師 | (常勤) | 2.2 | 361 | 811 | 2.2 | 361 | 811 | 2.2 | 361 | 811 | 2.2 | 361 | 811 |
| 看護師 | (非常勤) | 0.7 | 195 | 137 | 0.7 | 195 | 137 | 0.7 | 195 | 137 | 0.7 | 195 | 137 |
| 介護職員 | | | | | | | | | | | | | |
| 介護福祉士 | (常勤) | 20.5 | 344 | 7,040 | 19.5 | 350 | 6,813 | 19.5 | 356 | 6,930 | 18.5 | 362 | 6,685 |
| 介護職員 | (非常勤) | 0.9 | 152 | 132 | 0.9 | 158 | 137 | 0.9 | 164 | 142 | 0.9 | 170 | 147 |
| その他介護職員 | (常勤) | 13.0 | 290 | 3,762 | 13.0 | 296 | 3,840 | 13.0 | 302 | 3,917 | 13.0 | 308 | 3,995 |
| その他介護職員 | (非常勤) | 5.1 | 156 | 795 | 5.1 | 162 | 825 | 5.1 | 168 | 856 | 5.1 | 174 | 886 |
| 生活相談員 | | | | | | | | | | | | | |
| 社会福祉士 | (常勤) | 0.5 | 416 | 206 | 0.5 | 422 | 209 | 0.5 | 428 | 212 | 0.5 | 434 | 215 |
| 社会福祉士 | (非常勤) | 0.0 | 0 | 0 | 0.0 | 0 | 0 | 0.0 | 0 | 0 | 0.0 | 0 | 0 |
| その他 | (常勤) | 1.5 | 422 | 641 | 1.5 | 428 | 650 | 1.5 | 434 | 659 | 1.5 | 440 | 669 |
| その他 | (非常勤) | 0.1 | 263 | 19 | 0.1 | 269 | 20 | 0.1 | 275 | 20 | 0.1 | 281 | 21 |
| 介護支援専門員 | | | | | | | | | | | | | |
| 介護支援専門員 | (常勤) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 介護支援専門員 | (非常勤) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 機能訓練指導員 | | | | | | | | | | | | | |
| 理学療法士 | (非常勤) | 0.2 | 118 | 20 | 0.2 | 118 | 20 | 0.2 | 118 | 20 | 0.2 | 118 | 20 |
| 作業療法士 | (非常勤) | 0.1 | 59 | 8 | 0.1 | 59 | 8 | 0.1 | 59 | 8 | 0.1 | 59 | 8 |
| 柔道整復師・あん摩マッサージ指圧師 | (常勤) | 0.1 | 466 | 47 | 0.1 | 466 | 47 | 0.1 | 466 | 47 | 0.1 | 466 | 47 |
| 栄養士 | | | | | | | | | | | | | |
| 管理栄養士 | (常勤) | 0.9 | 397 | 359 | 0.9 | 397 | 359 | 0.9 | 397 | 359 | 0.9 | 397 | 359 |
| 管理栄養士 | (非常勤) | 0.4 | 328 | 124 | 0.4 | 328 | 124 | 0.4 | 328 | 124 | 0.4 | 328 | 124 |
| その他の栄養士 | (常勤) | 2.7 | 273 | 738 | 2.7 | 273 | 738 | 2.7 | 273 | 738 | 2.7 | 273 | 738 |
| その他の栄養士 | (非常勤) | 1.4 | 118 | 184 | 1.4 | 118 | 184 | 1.4 | 118 | 184 | 1.4 | 118 | 184 |
| 調理員 | | | | | | | | | | | | | |
| 調理員 | (常勤) | 2.5 | 411 | 1,050 | 2.5 | 411 | 1,050 | 2.5 | 411 | 1,050 | 2.5 | 411 | 1,050 |
| 調理員 | (非常勤) | 0.5 | 183 | 80 | 0.5 | 183 | 80 | 0.5 | 183 | 80 | 0.5 | 183 | 80 |
| 事務職員 | | | | | | | | | | | | | |
| 事務職員 | (常勤) | 1.2 | 328 | 359 | 1.2 | 328 | 359 | 1.2 | 328 | 359 | 1.2 | 328 | 359 |
| 事務職員 | (非常勤) | 1.9 | 132 | 252 | 1.9 | 132 | 252 | 1.9 | 132 | 252 | 1.9 | 132 | 252 |
| 合計 | | 60.7 | | 18,684 | 59.7 | | 18,583 | 59.7 | | 18,826 | 58.7 | | 18,707 |

1 「-」は介護事業経営実態調査にて把握不能な項目。

2 人員配置の表示では小数点第二位以下を切り下げているため、1人当たり人件費と合計人件費に差異が生じている。

3 モデルCに対する変更部分を網掛け。

表 20 地方立地特養 加算なしモデルD のケース別プロフィール (経営内容)

| | | ケース1 |
|------------------|------|--------|
| 入所定員 | (人) | 78 |
| 利用者1人当たり収入 | (円) | 11,170 |
| 利用者1人当たりコスト | (円) | 10,298 |
| 事業活動収入/年 | (万円) | 30,969 |
| 利益額(収支差額) | (万円) | 2,417 |
| 再生産必要利益額 | (万円) | 2,400 |
| 利益率(収支差額/事業活動収入) | (%) | 7.8 |
| 償却金利前経常利益率 | (%) | 14.9 |
| 人件費比率 | (%) | 58.2 |
| 介護職員人件費比率 | (%) | 35.7 |
| 人件費+委託費比率 | (%) | 63.5 |
| 物件費比率 | (%) | 27.2 |
| 物件費比率-委託費比率 | (%) | 22.0 |
| 委託費比率 | (%) | 5.2 |
| 光熱水費比率 | (%) | 4.0 |
| 資本費比率 | (%) | 6.7 |
| 減価償却費比率 | (%) | 4.8 |
| 支払利息率 | (%) | 1.9 |
| キャッシュフロー/年 | (万円) | 3,917 |
| 1床当たり建物取得金額 | (万円) | 1,000 |
| 看護・介護職員常勤比率 | (%) | 87.0 |
| 介護職員常勤比率 | (%) | 87.7 |
| 介護福祉士比率 | (%) | 53.8 |
| 看護・介護職員1人当たり夜勤回数 | (回) | 3.5 |
| 看護・介護職員1人当たり入所者数 | (人) | 2.0 |

モデルCに対する変更部分を網掛け。

表 21 地方立地特養 加算ありモデルDのケース別プロフィール(経営内容)

| | | ケース1 | ケース2 | ケース3 | ケース4 |
|------------------|------|--------|--------|--------|--------|
| 入所定員 | (人) | 78 | 78 | 78 | 78 |
| 利用者1人当たり収入 | (円) | 11,495 | 11,495 | 11,495 | 11,495 |
| 利用者1人当たりコスト | (円) | 10,298 | 10,258 | 10,341 | 10,424 |
| 事業活動収入/年 | (万円) | 31,871 | 31,871 | 31,871 | 31,871 |
| 利益額(収支差額) | (万円) | 2,631 | 2,732 | 2,489 | 2,608 |
| 再生産必要利益額 | (万円) | 2,400 | 2,400 | 2,400 | 2,400 |
| 利益率(収支差額/事業活動収入) | (%) | 8.3 | 8.6 | 7.8 | 8.2 |
| 償却金前経常利益率 | (%) | 15.2 | 15.5 | 14.7 | 15.1 |
| 人件費比率 | (%) | 58.8 | 58.4 | 59.2 | 58.8 |
| 介護職員人件費比率 | (%) | 36.8 | 36.4 | 37.2 | 36.8 |
| 人件費+委託費比率 | (%) | 63.9 | 63.5 | 64.3 | 63.9 |
| 物件費比率 | (%) | 26.4 | 26.4 | 26.4 | 26.4 |
| 物件費比率-委託費比率 | (%) | 21.3 | 21.3 | 21.3 | 21.3 |
| 委託費比率 | (%) | 5.1 | 5.1 | 5.1 | 5.1 |
| 光熱水費比率 | (%) | 3.8 | 3.8 | 3.8 | 3.8 |
| 資本費比率 | (%) | 6.5 | 6.5 | 6.5 | 6.5 |
| 減価償却費比率 | (%) | 4.7 | 4.7 | 4.7 | 4.7 |
| 支払利息率 | (%) | 1.8 | 1.8 | 1.8 | 1.8 |
| キャッシュフロー/年 | (万円) | 4,131 | 4,232 | 3,989 | 4,108 |
| 1床当たり建物取得金額 | (万円) | 1,000 | 1,000 | 1,000 | 1,000 |
| 看護・介護職員常勤比率 | (%) | 87.7 | 87.4 | 87.4 | 87.0 |
| 介護職員常勤比率 | (%) | 88.4 | 88.1 | 88.1 | 87.7 |
| 介護福祉士比率 | (%) | 56.5 | 55.2 | 55.2 | 53.8 |
| 看護・介護職員1人当たり夜勤回数 | (回) | 3.3 | 3.4 | 3.4 | 3.5 |
| 看護・介護職員1人当たり入所者数 | (人) | 1.9 | 2.0 | 2.0 | 2.0 |

モデルCに対する変更部分を網掛け。

以下、地方特養と同様のため表のみを示す（ただし再生産コストについては、その算式を提示）。

2) 都市立地特養

モデルA（建替えず、人件費のみアップの場合）

表 22 都市立地特養 報酬改定による増収額と増収率

| | |
|-----------------|-------|
| 加算ありのケース | |
| 加算による増収分 (万円) | 910 |
| 加算外による増収分 (万円) | 213 |
| 増収額合計 (万円) | 1,123 |
| 増収率(対改定前収入) (%) | 2.9 |
| 加算なしのケース | |
| 加算外による増収分 (万円) | 213 |
| 増収額合計 (万円) | 213 |
| 増収率(対改定前収入) (%) | 0.5 |

表 23 都市立地特養 モデル A のケース別人件費増加額
定員 90名

| | 1人当たり人件費/年 | | | | 職員数 | 合計人件費/年 | | | |
|------|-----------------|-------|------|------|------|---------|--------|-------|-----|
| | 現行 | 処遇改善後 | アップ率 | 現行 | | 処遇改善後 | 人件費増額分 | アップ率 | |
| | 万円 | 万円 | % | 人 | | 万円 | 万円 | 万円 | % |
| ケース1 | 常勤介護福祉士 | 388 | 394 | 1.5 | 14.3 | 5,550 | 5,636 | 86 | |
| | 非常勤介護福祉士 | 139 | 145 | 4.3 | 1.5 | 210 | 219 | 9 | |
| | 常勤その他介護職員 | 351 | 357 | 1.7 | 15.0 | 5,251 | 5,341 | 90 | |
| | 非常勤その他介護職員 | 139 | 145 | 4.3 | 15.7 | 2,180 | 2,274 | 94 | |
| | 常勤生活相談員(社会福祉士) | 389 | 395 | 1.5 | 0.5 | 186 | 189 | 3 | |
| | 非常勤生活相談員(社会福祉士) | 148 | 154 | 4.1 | 0.1 | 8 | 9 | 0 | |
| | 常勤その他生活相談員 | 471 | 477 | 1.3 | 1.7 | 788 | 798 | 10 | |
| | 非常勤その他生活相談員 | - | - | - | 0.0 | - | - | 0 | |
| | 計 | | | | 48.7 | 14,172 | 14,464 | 292 | 2.1 |
| ケース2 | 常勤介護福祉士 | 388 | 400 | 3.1 | 14.3 | 5,550 | 5,721 | 172 | |
| | 非常勤介護福祉士 | 139 | 151 | 8.6 | 1.5 | 210 | 228 | 18 | |
| | 常勤その他介護職員 | 351 | 363 | 3.4 | 15.0 | 5,251 | 5,431 | 180 | |
| | 非常勤その他介護職員 | 139 | 151 | 8.6 | 15.7 | 2,180 | 2,368 | 188 | |
| | 常勤生活相談員(社会福祉士) | 389 | 401 | 3.1 | 0.5 | 186 | 192 | 6 | |
| | 非常勤生活相談員(社会福祉士) | 148 | 160 | 8.1 | 0.1 | 8 | 9 | 1 | |
| | 常勤その他生活相談員 | 471 | 483 | 2.5 | 1.7 | 788 | 808 | 20 | |
| | 非常勤その他生活相談員 | - | - | - | 0.0 | - | - | 0 | |
| | 計 | | | | 48.7 | 14,172 | 14,756 | 584 | 4.1 |
| ケース3 | 常勤介護福祉士 | 388 | 406 | 4.6 | 14.3 | 5,550 | 5,807 | 257 | |
| | 非常勤介護福祉士 | 139 | 157 | 12.9 | 1.5 | 210 | 237 | 27 | |
| | 常勤その他介護職員 | 351 | 369 | 5.1 | 15.0 | 5,251 | 5,521 | 269 | |
| | 非常勤その他介護職員 | 139 | 157 | 12.9 | 15.7 | 2,180 | 2,462 | 282 | |
| | 常勤生活相談員(社会福祉士) | 389 | 407 | 4.6 | 0.5 | 186 | 195 | 9 | |
| | 非常勤生活相談員(社会福祉士) | 148 | 166 | 12.2 | 0.1 | 8 | 9 | 1 | |
| | 常勤その他生活相談員 | 471 | 489 | 3.8 | 1.7 | 788 | 818 | 30 | |
| | 非常勤その他生活相談員 | - | - | - | 0.0 | - | - | 0 | |
| | 計 | | | | 48.7 | 14,172 | 15,048 | 876 | 6.2 |
| ケース4 | 常勤介護福祉士 | 388 | 412 | 6.2 | 14.3 | 5,550 | 5,893 | 343 | |
| | 非常勤介護福祉士 | 139 | 163 | 17.2 | 1.5 | 210 | 246 | 36 | |
| | 常勤その他介護職員 | 351 | 375 | 6.8 | 15.0 | 5,251 | 5,610 | 359 | |
| | 非常勤その他介護職員 | 139 | 163 | 17.3 | 15.7 | 2,180 | 2,556 | 376 | |
| | 常勤生活相談員(社会福祉士) | 389 | 413 | 6.2 | 0.5 | 186 | 198 | 11 | |
| | 非常勤生活相談員(社会福祉士) | 148 | 172 | 16.2 | 0.1 | 8 | 10 | 1 | |
| | 常勤その他生活相談員 | 471 | 495 | 5.1 | 1.7 | 788 | 828 | 40 | |
| | 非常勤その他生活相談員 | - | - | - | 0.0 | - | - | 0 | |
| | 計 | | | | 48.7 | 14,172 | 15,340 | 1,168 | 8.2 |

表 24 都市立地特養 モデル A のケース別利益額と再生産必要利益額 (百万円)

| | | ケース1 | ケース2 | ケース3 | ケース4 |
|------|-----------|------|------|------|------|
| 加算なし | 利益額(収支差額) | 43.6 | 40.7 | 37.8 | 34.9 |
| | 再生産必要利益額 | 36.0 | 36.0 | 36.0 | 36.0 |
| 加算あり | 利益額(収支差額) | 52.7 | 49.8 | 46.9 | 44.0 |
| | 再生産必要利益額 | 36.0 | 36.0 | 36.0 | 36.0 |

表 25 都市立地特養 モデル A のケース別プロフィール(陣容)

| 職種・資格 | 常勤・非常勤別 | 人員配置 | ケース1 | | ケース2 | | ケース3 | | ケース4 | |
|----------------------------|---------|------|----------|--------|----------|--------|----------|--------|----------|--------|
| | | | 人件費(年間) | | 人件費(年間) | | 人件費(年間) | | 人件費(年間) | |
| | | | 1人当たり人件費 | 合計人件費 | 1人当たり人件費 | 合計人件費 | 1人当たり人件費 | 合計人件費 | 1人当たり人件費 | 合計人件費 |
| 管理者 | (常勤) | 1.0 | 777 | 758 | 777 | 758 | 777 | 758 | 777 | 758 |
| 医療職員 | | | | | | | | | | |
| 医師 | (常勤) | 0.1 | 1,166 | 65 | 1,166 | 65 | 1,166 | 65 | 1,166 | 65 |
| 看護職員 | (非常勤) | 1.5 | 291 | 380 | 291 | 380 | 291 | 380 | 291 | 380 |
| 看護師 | (常勤) | 1.8 | 466 | 776 | 466 | 776 | 466 | 776 | 466 | 776 |
| 准看護師 | (非常勤) | 1.2 | 198 | 264 | 198 | 264 | 198 | 264 | 198 | 264 |
| 介護職員 | (常勤) | 1.6 | 450 | 779 | 450 | 779 | 450 | 779 | 450 | 779 |
| 介護福祉士 | (非常勤) | 0.8 | 207 | 168 | 207 | 168 | 207 | 168 | 207 | 168 |
| 介護職員 | (常勤) | 14.3 | 394 | 5,636 | 400 | 5,721 | 406 | 5,807 | 412 | 5,893 |
| 介護職員 | (非常勤) | 1.5 | 145 | 219 | 151 | 228 | 157 | 237 | 163 | 246 |
| 介護職員 | (常勤) | 15.0 | 357 | 5,341 | 363 | 5,431 | 369 | 5,521 | 375 | 5,610 |
| 介護職員 | (非常勤) | 15.7 | 145 | 2,274 | 151 | 2,368 | 157 | 2,462 | 163 | 2,556 |
| 生活相談員 | | | | | | | | | | |
| 社会福祉士 | (常勤) | 0.5 | 395 | 189 | 401 | 192 | 407 | 195 | 413 | 198 |
| 社会福祉士 | (非常勤) | 0.1 | 154 | 9 | 160 | 9 | 166 | 9 | 172 | 10 |
| 社会福祉士 | (常勤) | 1.7 | 477 | 798 | 483 | 808 | 489 | 818 | 495 | 828 |
| 社会福祉士 | (非常勤) | 0.0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 介護支援専門員 | (常勤) | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 介護支援専門員 | (非常勤) | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 機能訓練指導員 | | | | | | | | | | |
| 理学療法士 | (非常勤) | 0.2 | 60 | 13 | 60 | 13 | 60 | 13 | 60 | 13 |
| 作業療法士 | (常勤) | 0.1 | 306 | 17 | 306 | 17 | 306 | 17 | 306 | 17 |
| 作業療法士 | (非常勤) | 0.2 | 73 | 17 | 73 | 17 | 73 | 17 | 73 | 17 |
| 言語聴覚士 | (非常勤) | 0.1 | 60 | 3 | 60 | 3 | 60 | 3 | 60 | 3 |
| 言語聴覚士 柔道整復師・あん摩マッサージ指圧師 | (常勤) | 0.2 | 301 | 67 | 301 | 67 | 301 | 67 | 301 | 67 |
| 栄養士 | | | | | | | | | | |
| 管理栄養士 | (常勤) | 0.8 | 346 | 286 | 346 | 286 | 346 | 286 | 346 | 286 |
| 管理栄養士 | (常勤) | 0.5 | 362 | 173 | 362 | 173 | 362 | 173 | 362 | 173 |
| 調理員 | (常勤) | 1.8 | 345 | 624 | 345 | 624 | 345 | 624 | 345 | 624 |
| 調理員 | (非常勤) | 1.8 | 92 | 186 | 92 | 186 | 92 | 186 | 92 | 186 |
| 事務職員 | (常勤) | 2.1 | 472 | 925 | 472 | 925 | 472 | 925 | 472 | 925 |
| 事務職員 | (非常勤) | 0.8 | 183 | 150 | 183 | 150 | 183 | 150 | 183 | 150 |
| その他 | (常勤) | 0.7 | 321 | 216 | 321 | 216 | 321 | 216 | 321 | 216 |
| その他 | (非常勤) | 2.6 | 130 | 300 | 130 | 300 | 130 | 300 | 130 | 300 |
| 合計 | | 68.5 | | 20,631 | | 20,923 | | 21,215 | | 21,507 |

1 「-」は介護事業経営実態調査にて把握不能な項目。

2 人員配置の表示では小数点第二位以下を切り下げているため、1人当たり人件費と合計人件費に差異が生じている。

3 標準事業所に対する変更部分を網掛け。

表 26 都市立地特養 加算なしモデル A のケース別プロフィール (経営内容)

| | | ケース1 | ケース2 | ケース3 |
|------------------|------|--------|--------|--------|
| 入所定員 | (人) | 90 | 90 | 90 |
| 利用者1人当たり収入 | (円) | 12,066 | 12,066 | 12,066 |
| 利用者1人当たりコスト | (円) | 10,688 | 10,780 | 10,872 |
| 事業活動収入/年 | (万円) | 38,203 | 38,203 | 38,203 |
| 利益額(収支差額) | (万円) | 4,363 | 4,071 | 3,779 |
| 再生産必要利益額 | (万円) | 3,600 | 3,600 | 3,600 |
| 利益率(収支差額/事業活動収入) | (%) | 11.4 | 10.7 | 9.9 |
| 償却金利前経常利益率 | (%) | 19.2 | 18.4 | 17.6 |
| 人件費比率 | (%) | 53.7 | 54.5 | 55.2 |
| 介護職員人件費比率 | (%) | 37.9 | 38.6 | 39.4 |
| 人件費+委託費比率 | (%) | 61.0 | 61.7 | 62.5 |
| 物件費比率 | (%) | 25.9 | 25.9 | 25.9 |
| 物件費比率-委託費比率 | (%) | 18.6 | 18.6 | 18.6 |
| 委託費比率 | (%) | 7.3 | 7.3 | 7.3 |
| 光熱水費比率 | (%) | 4.3 | 4.3 | 4.3 |
| 資本費比率 | (%) | 9.0 | 9.0 | 9.0 |
| 減価償却費比率 | (%) | 7.5 | 7.5 | 7.5 |
| 支払利息率 | (%) | 1.5 | 1.5 | 1.5 |
| キャッシュフロー/年 | (万円) | 7,237 | 6,945 | 6,653 |
| 1床当たり建物取得金額 | (万円) | 1,299 | 1,299 | 1,299 |
| 看護・介護職員常勤比率 | (%) | 75.2 | 75.2 | 75.2 |
| 介護職員常勤比率 | (%) | 75.5 | 75.5 | 75.5 |
| 介護福祉士比率 | (%) | 38.7 | 38.7 | 38.7 |
| 看護・介護職員1人当たり夜勤回数 | (回) | 4.7 | 4.7 | 4.7 |
| 看護・介護職員1人当たり入所者数 | (人) | 2.0 | 2.0 | 2.0 |

標準事業所に対する変更部分を網掛け。

表 27 都市立地特養 加算ありモデル A のケース別プロフィール(経営内容)

| | | ケース1 | ケース2 | ケース3 | ケース4 |
|------------------|------|--------|--------|--------|--------|
| 入所定員 | (人) | 90 | 90 | 90 | 90 |
| 利用者1人当たり収入 | (円) | 12,353 | 12,353 | 12,353 | 12,353 |
| 利用者1人当たりコスト | (円) | 10,688 | 10,780 | 10,872 | 10,964 |
| 事業活動収入/年 | (万円) | 39,113 | 39,113 | 39,113 | 39,113 |
| 利益額(収支差額) | (万円) | 5,274 | 4,982 | 4,690 | 4,398 |
| 再生産必要利益額 | (万円) | 3,600 | 3,600 | 3,600 | 3,600 |
| 利益率(収支差額/事業活動収入) | (%) | 13.5 | 12.7 | 12.0 | 11.2 |
| 償却金前経常利益率 | (%) | 21.1 | 20.3 | 19.6 | 18.8 |
| 人件費比率 | (%) | 52.5 | 53.2 | 54.0 | 54.7 |
| 介護職員人件費比率 | (%) | 37.0 | 37.7 | 38.5 | 39.2 |
| 人件費+委託費比率 | (%) | 59.6 | 60.3 | 61.0 | 61.8 |
| 物件費比率 | (%) | 25.3 | 25.3 | 25.3 | 25.3 |
| 物件費比率-委託費比率 | (%) | 18.2 | 18.2 | 18.2 | 18.2 |
| 委託費比率 | (%) | 7.1 | 7.1 | 7.1 | 7.1 |
| 光熱水費比率 | (%) | 4.2 | 4.2 | 4.2 | 4.2 |
| 資本費比率 | (%) | 8.8 | 8.8 | 8.8 | 8.8 |
| 減価償却費比率 | (%) | 7.3 | 7.3 | 7.3 | 7.3 |
| 支払利息率 | (%) | 1.5 | 1.5 | 1.5 | 1.5 |
| キャッシュフロー/年 | (万円) | 8,147 | 7,855 | 7,563 | 7,271 |
| 1床当たり建物取得金額 | (万円) | 1,299 | 1,299 | 1,299 | 1,299 |
| 看護・介護職員常勤比率 | (%) | 75.2 | 75.2 | 75.2 | 75.2 |
| 介護職員常勤比率 | (%) | 75.5 | 75.5 | 75.5 | 75.5 |
| 介護福祉士比率 | (%) | 38.7 | 38.7 | 38.7 | 38.7 |
| 看護・介護職員1人当たり夜勤回数 | (回) | 4.7 | 4.7 | 4.7 | 4.7 |
| 看護・介護職員1人当たり入所者数 | (人) | 2.0 | 2.0 | 2.0 | 2.0 |

標準事業所に対する変更部分を網掛け。

モデルB（建替えず、人件費アップ、人員アップの場合）

表 28 加算なしモデル A の余裕利益と加算なしモデル B の常勤介護職員数、夜勤回数比較

| | | ケース1 | ケース2 | 【参考】 都市立地 標準事業所 |
|----------------|-------|------|------|-----------------------|
| モデルAの利益額(収支差額) | (百万円) | 43.6 | 40.7 | - |
| 再生産必要利益 | (百万円) | 36.0 | 36.0 | - |
| 余裕利益(-) | (百万円) | 7.6 | 4.7 | - |
| モデルB常勤介護職員数 | (人) | 30.3 | 30.3 | 29.3 |
| 【参考】常勤看護・介護職員数 | (人) | 33.7 | 33.7 | 32.7 |
| モデルB夜勤回数/月 | (回) | 4.6 | 4.6 | 4.7 |

表 29 加算ありモデル A の余裕利益と加算ありモデル B の常勤介護職員数、夜勤回数比較

| | | ケース1 | ケース2 | ケース3 | ケース4 | 【参考】 都市立地 標準事業所 |
|----------------|-------|------|------|------|------|-----------------------|
| モデルAの利益額(収支差額) | (百万円) | 52.7 | 49.8 | 46.9 | 44.0 | - |
| 再生産必要利益 | (百万円) | 36.0 | 36.0 | 36.0 | 36.0 | - |
| 余裕利益(-) | (百万円) | 16.7 | 13.8 | 10.9 | 8.0 | - |
| モデルB常勤介護職員数 | (人) | 33.3 | 32.3 | 31.3 | 30.3 | 29.3 |
| 【参考】常勤看護・介護職員数 | (人) | 36.7 | 35.7 | 34.7 | 33.7 | 32.7 |
| モデルB夜勤回数/月 | (回) | 4.2 | 4.3 | 4.5 | 4.6 | 4.7 |

前提

- ・ 入所者 20 人に看護・介護職員 1 人を配置（90 人 ÷ 20 = 4.5 5 = 夜勤介護・看護職員配置数）
- ・ 月 31 日運営日（31 日 × 5 人 = 155 人 = 延べ夜勤職員数/月）
- ・ 夜勤は看護・介護職員の常勤のみ

上記のとおり人員を増やしたモデル B の陣容と経営内容は表 30～33 に示すとおりである。

表 30 都市立地特養 加算なしモデルBのケース別プロフィール(陣容)

| 職種・資格 | 常勤・非常勤別 | ケース1 | | | ケース2 | | |
|---------|---------|------|----------|--------|------|----------|--------|
| | | 人員配置 | 人件費(年間) | | 人員配置 | 人件費(年間) | |
| | | | 1人当たり人件費 | 合計人件費 | | 1人当たり人件費 | 合計人件費 |
| 管理者 | (常勤) | 1.0 | 777 | 758 | 1.0 | 777 | 758 |
| 医療職員 | | | | | | | |
| 医師 | (常勤) | 0.1 | 1,166 | 65 | 0.1 | 1,166 | 65 |
| 看護師 | (非常勤) | 1.5 | 291 | 380 | 1.5 | 291 | 380 |
| 看護職員 | | | | | | | |
| 看護師 | (常勤) | 1.8 | 466 | 776 | 1.8 | 466 | 776 |
| 准看護師 | (非常勤) | 1.2 | 198 | 264 | 1.2 | 198 | 264 |
| 看護職員 | (常勤) | 1.6 | 450 | 779 | 1.6 | 450 | 779 |
| 看護職員 | (非常勤) | 0.8 | 207 | 168 | 0.8 | 207 | 168 |
| 介護職員 | | | | | | | |
| 介護福祉士 | (常勤) | 15.3 | 394 | 6,030 | 15.3 | 400 | 6,121 |
| 介護職員 | (非常勤) | 1.5 | 145 | 219 | 1.5 | 151 | 228 |
| その他介護職員 | (常勤) | 15.0 | 357 | 5,341 | 15.0 | 363 | 5,431 |
| 介護職員 | (非常勤) | 15.7 | 145 | 2,274 | 15.7 | 151 | 2,368 |
| 生活相談員 | | | | | | | |
| 社会福祉士 | (常勤) | 0.5 | 395 | 189 | 0.5 | 401 | 192 |
| 生活相談員 | (非常勤) | 0.1 | 154 | 9 | 0.1 | 160 | 9 |
| その他 | (常勤) | 1.7 | 477 | 798 | 1.7 | 483 | 808 |
| 生活相談員 | (非常勤) | 0.0 | 0 | 0 | 0.0 | 0 | 0 |
| 介護支援専門員 | (常勤) | - | - | - | - | - | - |
| 介護支援専門員 | (非常勤) | - | - | - | - | - | - |
| 機能訓練指導員 | | | | | | | |
| 理学療法士 | (非常勤) | 0.2 | 60 | 13 | 0.2 | 60 | 13 |
| 作業療法士 | (常勤) | 0.1 | 306 | 17 | 0.1 | 306 | 17 |
| 機能訓練指導員 | (非常勤) | 0.2 | 73 | 17 | 0.2 | 73 | 17 |
| 言語聴覚士 | (非常勤) | 0.1 | 60 | 3 | 0.1 | 60 | 3 |
| 言語聴覚士 | (常勤) | 0.2 | 301 | 67 | 0.2 | 301 | 67 |
| 栄養士 | | | | | | | |
| 管理栄養士 | (常勤) | 0.8 | 346 | 286 | 0.8 | 346 | 286 |
| 栄養士 | (常勤) | 0.5 | 362 | 173 | 0.5 | 362 | 173 |
| 調理員 | (常勤) | 1.8 | 345 | 624 | 1.8 | 345 | 624 |
| 調理員 | (非常勤) | 1.8 | 92 | 186 | 1.8 | 92 | 186 |
| 事務職員 | (常勤) | 2.1 | 472 | 925 | 2.1 | 472 | 925 |
| 事務職員 | (非常勤) | 0.8 | 183 | 150 | 0.8 | 183 | 150 |
| 事務職員 | (常勤) | 0.7 | 321 | 216 | 0.7 | 321 | 216 |
| 事務職員 | (非常勤) | 2.6 | 130 | 300 | 2.6 | 130 | 300 |
| 合計 | | 69.5 | | 21,026 | 69.5 | | 21,323 |

1 「-」は介護事業経営実態調査にて把握不能な項目。

2 人員配置の表示では小数点第二位以下を切り下げているため、1人当たり人件費と合計人件費に差異が生じている。

3 モデルAに対する変更部分を網掛け。

表 31 都市立地特養 加算ありモデル B のケース別プロフィール (陣容)

| 職種・資格 | 常勤・非常勤別 | ケース1 | | | | ケース2 | | | | ケース3 | | | | ケース4 | | | |
|-------------------|---------|------|----------|--------|------|----------|--------|------|----------|--------|------|----------|--------|------|--|--|--|
| | | 人員配置 | 人件費(年間) | | 人員配置 | 人件費(年間) | | 人員配置 | 人件費(年間) | | 人員配置 | 人件費(年間) | | | | | |
| | | | 1人当たり人件費 | 合計人件費 | | | | |
| 管理者 | (常勤) | 1.0 | 777 | 758 | 1.0 | 777 | 758 | 1.0 | 777 | 758 | 1.0 | 777 | 758 | | | | |
| 医療職員 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 医師 | (常勤) | 0.1 | 1,166 | 65 | 0.1 | 1,166 | 65 | 0.1 | 1,166 | 65 | 0.1 | 1,166 | 65 | | | | |
| 看護職員 | (非常勤) | 1.5 | 291 | 380 | 1.5 | 291 | 380 | 1.5 | 291 | 380 | 1.5 | 291 | 380 | | | | |
| 看護師 | (常勤) | 1.8 | 466 | 776 | 1.8 | 466 | 776 | 1.8 | 466 | 776 | 1.8 | 466 | 776 | | | | |
| 准看護師 | (非常勤) | 1.2 | 198 | 264 | 1.2 | 198 | 264 | 1.2 | 198 | 264 | 1.2 | 198 | 264 | | | | |
| 介護職員 | (常勤) | 1.6 | 450 | 779 | 1.6 | 450 | 779 | 1.6 | 450 | 779 | 1.6 | 450 | 779 | | | | |
| 介護福祉士 | (非常勤) | 0.8 | 207 | 168 | 0.8 | 207 | 168 | 0.8 | 207 | 168 | 0.8 | 207 | 168 | | | | |
| その他介護職員 | (常勤) | 18.3 | 394 | 7,212 | 17.3 | 400 | 6,922 | 16.3 | 406 | 6,619 | 15.3 | 412 | 6,305 | | | | |
| | (非常勤) | 1.5 | 145 | 219 | 1.5 | 151 | 228 | 1.5 | 157 | 237 | 1.5 | 163 | 246 | | | | |
| 生活相談員 | (常勤) | 15.0 | 357 | 5,341 | 15.0 | 363 | 5,431 | 15.0 | 369 | 5,521 | 15.0 | 375 | 5,610 | | | | |
| 社会福祉士 | (非常勤) | 15.7 | 145 | 2,274 | 15.7 | 151 | 2,368 | 15.7 | 157 | 2,462 | 15.7 | 163 | 2,556 | | | | |
| その他 | (常勤) | 0.5 | 395 | 189 | 0.5 | 401 | 192 | 0.5 | 407 | 195 | 0.5 | 413 | 198 | | | | |
| | (非常勤) | 0.1 | 154 | 9 | 0.1 | 160 | 9 | 0.1 | 166 | 9 | 0.1 | 172 | 10 | | | | |
| 介護支援専門員 | (常勤) | 1.7 | 477 | 798 | 1.7 | 483 | 808 | 1.7 | 489 | 818 | 1.7 | 495 | 828 | | | | |
| | (非常勤) | 0.0 | 0 | 0 | 0.0 | 0 | 0 | 0.0 | 0 | 0 | 0.0 | 0 | 0 | | | | |
| 機能訓練指導員 | (常勤) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | | | |
| 理学療法士 | (非常勤) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | | | |
| 作業療法士 | (常勤) | 0.2 | 60 | 13 | 0.2 | 60 | 13 | 0.2 | 60 | 13 | 0.2 | 60 | 13 | | | | |
| | (非常勤) | 0.1 | 306 | 17 | 0.1 | 306 | 17 | 0.1 | 306 | 17 | 0.1 | 306 | 17 | | | | |
| 言語聴覚士 | (非常勤) | 0.2 | 73 | 17 | 0.2 | 73 | 17 | 0.2 | 73 | 17 | 0.2 | 73 | 17 | | | | |
| 柔道整復師・あん摩マッサージ指圧師 | (非常勤) | 0.1 | 60 | 3 | 0.1 | 60 | 3 | 0.1 | 60 | 3 | 0.1 | 60 | 3 | | | | |
| 栄養士 | (常勤) | 0.2 | 301 | 67 | 0.2 | 301 | 67 | 0.2 | 301 | 67 | 0.2 | 301 | 67 | | | | |
| 管理栄養士 | (常勤) | 0.8 | 346 | 286 | 0.8 | 346 | 286 | 0.8 | 346 | 286 | 0.8 | 346 | 286 | | | | |
| その他の栄養士 | (常勤) | 0.5 | 362 | 173 | 0.5 | 362 | 173 | 0.5 | 362 | 173 | 0.5 | 362 | 173 | | | | |
| 調理員 | (常勤) | 1.8 | 345 | 624 | 1.8 | 345 | 624 | 1.8 | 345 | 624 | 1.8 | 345 | 624 | | | | |
| | (非常勤) | 1.8 | 92 | 186 | 1.8 | 92 | 186 | 1.8 | 92 | 186 | 1.8 | 92 | 186 | | | | |
| 事務職員 | (常勤) | 2.1 | 472 | 925 | 2.1 | 472 | 925 | 2.1 | 472 | 925 | 2.1 | 472 | 925 | | | | |
| | (非常勤) | 0.8 | 183 | 150 | 0.8 | 183 | 150 | 0.8 | 183 | 150 | 0.8 | 183 | 150 | | | | |
| その他 | (常勤) | 0.7 | 321 | 216 | 0.7 | 321 | 216 | 0.7 | 321 | 216 | 0.7 | 321 | 216 | | | | |
| | (非常勤) | 2.6 | 130 | 300 | 2.6 | 130 | 300 | 2.6 | 130 | 300 | 2.6 | 130 | 300 | | | | |
| 合計 | | 72.5 | | 22,208 | 71.5 | | 22,124 | 70.5 | | 22,028 | 69.5 | | 21,919 | | | | |

1 「-」は介護事業経営実態調査にて把握不能な項目。

2 人員配置の表示では小数点第二位以下を切り下げているため、1人当たり人件費と合計人件費に差異が生じている。

3 モデルAに対する変更部分を網掛け。

表 32 都市立地特養 加算なしモデル B のケース別プロフィール (経営内容)

| | | ケース1 | ケース2 |
|------------------|------|--------|--------|
| 入所定員 | (人) | 90 | 90 |
| 利用者1人当たり収入 | (円) | 12,066 | 12,066 |
| 利用者1人当たりコスト | (円) | 10,812 | 10,906 |
| 事業活動収入/年 | (万円) | 38,203 | 38,203 |
| 利益額(収支差額) | (万円) | 3,969 | 3,671 |
| 再生産必要利益額 | (万円) | 3,600 | 3,600 |
| 利益率(収支差額/事業活動収入) | (%) | 10.4 | 9.6 |
| 償却金利前経常利益率 | (%) | 18.1 | 17.4 |
| 人件費比率 | (%) | 54.7 | 55.5 |
| 介護職員人件費比率 | (%) | 36.3 | 37.0 |
| 人件費+委託費比率 | (%) | 62.0 | 62.8 |
| 物件費比率 | (%) | 25.9 | 25.9 |
| 物件費比率-委託費比率 | (%) | 18.6 | 18.6 |
| 委託費比率 | (%) | 7.3 | 7.3 |
| 光熱水費比率 | (%) | 4.3 | 4.3 |
| 資本費比率 | (%) | 9.0 | 9.0 |
| 減価償却費比率 | (%) | 7.5 | 7.5 |
| 支払利息率 | (%) | 1.5 | 1.5 |
| キャッシュフロー/年 | (万円) | 6,843 | 6,545 |
| 1床当たり建物取得金額 | (万円) | 1,299 | 1,299 |
| 看護・介護職員常勤比率 | (%) | 75.8 | 75.8 |
| 介護職員常勤比率 | (%) | 76.1 | 76.1 |
| 介護福祉士比率 | (%) | 40.3 | 40.3 |
| 看護・介護職員1人当たり夜勤回数 | (回) | 4.6 | 4.6 |
| 看護・介護職員1人当たり入所者数 | (人) | 2.0 | 2.0 |

モデルAに対する変更部分を網掛け。

表 33 都市立地特養 加算ありモデル B のケース別プロフィール (経営内容)

| | | ケース1 | ケース2 | ケース3 | ケース4 |
|------------------|------|--------|--------|--------|--------|
| 入所定員 | (人) | 90 | 90 | 90 | 90 |
| 利用者1人当たり収入 | (円) | 12,353 | 12,353 | 12,353 | 12,353 |
| 利用者1人当たりコスト | (円) | 10,812 | 10,906 | 10,872 | 10,964 |
| 事業活動収入/年 | (万円) | 39,113 | 39,113 | 39,113 | 39,113 |
| 利益額(収支差額) | (万円) | 3,697 | 3,781 | 3,878 | 3,986 |
| 再生産必要利益額 | (万円) | 3,600 | 3,600 | 3,600 | 3,600 |
| 利益率(収支差額/事業活動収入) | (%) | 9.5 | 9.7 | 9.9 | 10.2 |
| 償却金前経常利益率 | (%) | 17.0 | 17.2 | 17.5 | 17.8 |
| 人件費比率 | (%) | 56.5 | 56.3 | 56.0 | 55.8 |
| 介護職員人件費比率 | (%) | 38.5 | 38.2 | 37.9 | 37.6 |
| 人件費+委託費比率 | (%) | 63.6 | 63.4 | 63.1 | 62.8 |
| 物件費比率 | (%) | 25.3 | 25.3 | 25.3 | 25.3 |
| 物件費比率-委託費比率 | (%) | 18.2 | 18.2 | 18.2 | 18.2 |
| 委託費比率 | (%) | 7.1 | 7.1 | 7.1 | 7.1 |
| 光熱水費比率 | (%) | 4.2 | 4.2 | 4.2 | 4.2 |
| 資本費比率 | (%) | 8.8 | 8.8 | 8.8 | 8.8 |
| 減価償却費比率 | (%) | 7.3 | 7.3 | 7.3 | 7.3 |
| 支払利息率 | (%) | 1.5 | 1.5 | 1.5 | 1.5 |
| キャッシュフロー/年 | (万円) | 6,571 | 6,655 | 6,751 | 6,859 |
| 1床当たり建物取得金額 | (万円) | 1,299 | 1,299 | 1,299 | 1,299 |
| 看護・介護職員常勤比率 | (%) | 77.4 | 76.9 | 76.4 | 75.8 |
| 介護職員常勤比率 | (%) | 77.8 | 77.3 | 76.7 | 76.1 |
| 介護福祉士比率 | (%) | 44.6 | 43.3 | 41.8 | 40.3 |
| 看護・介護職員1人当たり夜勤回数 | (回) | 4.2 | 4.3 | 4.5 | 4.6 |
| 看護・介護職員1人当たり入所者数 | (人) | 1.9 | 1.9 | 1.9 | 2.0 |

モデルAに対する変更部分を網掛け。

モデルC（人件費アップ、建設コスト削減で建替えの場合）

モデルCは、モデルAをベースに削減したコストで建替えた場合のモデルである。
その建設コストは1床当たり10.5百万円である。

前提条件は下記のとおりである。

前提条件

- ・定員 : 90名
- ・建設単価 : 1床当たり10.5百万円
- ・建設資金調達方法 : 借入金比率60%、自己資金比率15%、補助金比率25%
- ・借入期間 : 20年
- ・金利 : 2.5%
- ・減価償却期間 : 39年（法定）
- ・再生産コスト : オリジナルコスト×1.2倍（10年後予想値）

上記前提から導かれる金額

- ・建設費（オリジナルコスト）: 945百万円 = 10.5百万円×90床
- ・再生産コスト : 1,134百万円 = 945百万円×1.2倍（10年後予想値）
- ・減価償却費/年 : 18.2百万円 = 945百万円×75%÷39年
- ・借入額 : 567百万円 = 945百万円×60%（借入金比率）
- ・金利/年 : 7.1百万円 = 567百万円÷2×2.5%
- ・借入金返済額/年 : 28.4百万円 = 567百万円÷20年
- ・資本費/年 : 25.3百万円 = 18.2百万円+7.1百万円
- ・借入返済必要キャッシュフロー : 28.4百万円
- ・ を賄う利益 : 18.9百万円 = (1,134百万円 - 945百万円) ÷ 10年
- ・ギャップを賄う利益 : 10.2百万円 = 28.4百万円 - 18.2百万円
- ・再生産必要利益 : 29.1百万円 = 18.9百万円+10.2百万円
- ・再生産必要キャッシュフロー : 47.3百万円 = 29.1百万円+18.2百万円

表 34 都市立地特養 モデルC のケース別利益額と再生産必要利益額 (百万円)

| | | ケース1 | ケース2 | ケース3 | ケース4 |
|------|-----------|------|------|------|------|
| 加算なし | 利益額(収支差額) | 52.8 | 49.9 | 46.9 | 44.0 |
| | 再生産必要利益額 | 29.1 | 29.1 | 29.1 | 29.1 |
| 加算あり | 利益額(収支差額) | 61.9 | 59.0 | 56.0 | 53.1 |
| | 再生産必要利益額 | 29.1 | 29.1 | 29.1 | 29.1 |

表 35 都市立地特養 加算なしモデルC のケース別プロフィール(経営内容)

| | | ケース1 | ケース2 | ケース3 | ケース4 |
|------------------|------|--------|--------|--------|--------|
| 入所定員 | (人) | 90 | 90 | 90 | 90 |
| 利用者1人当たり収入 | (円) | 12,066 | 12,066 | 12,066 | 12,066 |
| 利用者1人当たりコスト | (円) | 10,399 | 10,491 | 10,583 | 10,675 |
| 事業活動収入/年 | (万円) | 38,203 | 38,203 | 38,203 | 38,203 |
| 利益額(収支差額) | (万円) | 5,278 | 4,986 | 4,694 | 4,402 |
| 再生産必要利益額 | (万円) | 2,910 | 2,910 | 2,910 | 2,910 |
| 利益率(収支差額/事業活動収入) | (%) | 13.8 | 13.1 | 12.3 | 11.5 |
| 償却金前経常利益率 | (%) | 19.5 | 18.8 | 18.0 | 17.3 |
| 人件費比率 | (%) | 53.7 | 54.5 | 55.2 | 56.0 |
| 介護職員人件費比率 | (%) | 37.9 | 38.6 | 39.4 | 40.2 |
| 人件費+委託費比率 | (%) | 61.0 | 61.7 | 62.5 | 63.3 |
| 物件費比率 | (%) | 25.9 | 25.9 | 25.9 | 25.9 |
| 物件費比率-委託費比率 | (%) | 18.6 | 18.6 | 18.6 | 18.6 |
| 委託費比率 | (%) | 7.3 | 7.3 | 7.3 | 7.3 |
| 光熱水費比率 | (%) | 4.3 | 4.3 | 4.3 | 4.3 |
| 資本費比率 | (%) | 6.6 | 6.6 | 6.6 | 6.6 |
| 減価償却費比率 | (%) | 4.8 | 4.8 | 4.8 | 4.8 |
| 支払利息率 | (%) | 1.9 | 1.9 | 1.9 | 1.9 |
| キャッシュフロー/年 | (万円) | 7,095 | 6,804 | 6,512 | 6,220 |
| 1床当たり建物取得金額 | (万円) | 1,050 | 1,050 | 1,050 | 1,050 |
| 看護・介護職員常勤比率 | (%) | 75.2 | 75.2 | 75.2 | 75.2 |
| 介護職員常勤比率 | (%) | 75.5 | 75.5 | 75.5 | 75.5 |
| 介護福祉士比率 | (%) | 38.7 | 38.7 | 38.7 | 38.7 |
| 看護・介護職員1人当たり夜勤回数 | (回) | 4.7 | 4.7 | 4.7 | 4.7 |
| 看護・介護職員1人当たり入所者数 | (人) | 2.0 | 2.0 | 2.0 | 2.0 |

モデルAに対する変更部分を網掛け。

表 36 都市立地特養 加算ありモデル C のケース別プロフィール (経営内容)

| | | ケース1 | ケース2 | ケース3 | ケース4 |
|------------------|------|--------|--------|--------|--------|
| 入所定員 | (人) | 90 | 90 | 90 | 90 |
| 利用者1人当たり収入 | (円) | 12,353 | 12,353 | 12,353 | 12,353 |
| 利用者1人当たりコスト | (円) | 10,399 | 10,491 | 10,583 | 10,675 |
| 事業活動収入/年 | (万円) | 39,113 | 39,113 | 39,113 | 39,113 |
| 利益額(収支差額) | (万円) | 6,189 | 5,897 | 5,605 | 5,313 |
| 再生産必要利益額 | (万円) | 2,910 | 2,910 | 2,910 | 2,910 |
| 利益率(収支差額/事業活動収入) | (%) | 15.8 | 15.1 | 14.3 | 11.5 |
| 償却金前経常利益率 | (%) | 21.4 | 20.7 | 19.9 | 19.2 |
| 人件費比率 | (%) | 52.5 | 53.2 | 54.0 | 54.7 |
| 介護職員人件費比率 | (%) | 37.0 | 37.7 | 38.5 | 39.2 |
| 人件費 + 委託費比率 | (%) | 59.6 | 60.3 | 61.0 | 61.8 |
| 物件費比率 | (%) | 25.3 | 25.3 | 25.3 | 25.3 |
| 物件費比率 - 委託費比率 | (%) | 18.2 | 18.2 | 18.2 | 18.2 |
| 委託費比率 | (%) | 7.1 | 7.1 | 7.1 | 7.1 |
| 光熱水費比率 | (%) | 4.2 | 4.2 | 4.2 | 4.2 |
| 資本費比率 | (%) | 6.5 | 6.5 | 6.5 | 6.6 |
| 減価償却費比率 | (%) | 4.6 | 4.6 | 4.6 | 4.8 |
| 支払利息率 | (%) | 1.8 | 1.8 | 1.8 | 1.9 |
| キャッシュフロー/年 | (万円) | 8,006 | 7,714 | 7,422 | 7,130 |
| 1床当たり建物取得金額 | (万円) | 1,050 | 1,050 | 1,050 | 1,050 |
| 看護・介護職員常勤比率 | (%) | 75.2 | 75.2 | 75.2 | 75.2 |
| 介護職員常勤比率 | (%) | 75.5 | 75.5 | 75.5 | 75.5 |
| 介護福祉士比率 | (%) | 38.7 | 38.7 | 38.7 | 38.7 |
| 看護・介護職員1人当たり夜勤回数 | (回) | 4.7 | 4.7 | 4.7 | 4.7 |
| 看護・介護職員1人当たり入所者数 | (人) | 2.0 | 2.0 | 2.0 | 2.0 |

モデルAに対する変更部分を網掛け。

モデルD（人件費アップ、建設コスト削減で建替え、人員アップの場合）

表 37 加算なしモデルCの余裕利益と加算なしモデルDの常勤介護職員数、夜勤回数比較

| | | ケース1 | ケース2 | ケース3 | ケース4 | 【参考】 都市立地 標準事業所 |
|----------------|-------|------|------|------|------|-----------------------|
| モデルCの利益額(収支差額) | (百万円) | 52.8 | 49.9 | 46.9 | 44.0 | - |
| 再生産必要利益 | (百万円) | 29.1 | 29.1 | 29.1 | 29.1 | - |
| 余裕利益(-) | (百万円) | 23.7 | 20.8 | 17.8 | 14.9 | - |
| モデルD常勤介護職員数 | (人) | 35.3 | 34.3 | 33.3 | 32.3 | 29.3 |
| 【参考】常勤看護・介護職員数 | (人) | 38.7 | 37.7 | 36.7 | 35.7 | 32.7 |
| モデルD夜勤回数/月 | (回) | 4.0 | 4.1 | 4.2 | 4.3 | 4.7 |

表 38 加算ありモデルCの余裕利益と加算ありモデルDの常勤介護職員数、夜勤回数比較

| | | ケース1 | ケース2 | ケース3 | ケース4 | 【参考】 都市立地 標準事業所 |
|----------------|-------|------|------|------|------|-----------------------|
| モデルCの利益額(収支差額) | (百万円) | 61.9 | 59.0 | 56.0 | 53.1 | - |
| 再生産必要利益 | (百万円) | 29.1 | 29.1 | 29.1 | 29.1 | - |
| 余裕利益(-) | (百万円) | 32.8 | 29.9 | 26.9 | 24.0 | - |
| モデルD常勤介護職員数 | (人) | 37.3 | 36.3 | 35.3 | 34.3 | 29.3 |
| 【参考】常勤看護・介護職員数 | (人) | 40.7 | 39.7 | 38.7 | 37.7 | 32.7 |
| モデルD夜勤回数/月 | (回) | 3.8 | 3.9 | 4.0 | 4.1 | 4.7 |

前提

- ・ 入所者 20 人に看護・介護職員 1 人を配置（90 人 ÷ 20 = 4.5 5 = 夜勤介護・看護職員配置数）
- ・ 月 31 日運営日（31 日 × 5 人 = 155 人 = 延べ夜勤職員数/月）
- ・ 夜勤は看護・介護職員の常勤のみ

上記のとおり人員を増やしたモデル D の陣容と経営内容は表 39～42 に示すとおりである。

表 39 都市立地特養 加算なしモデルDのケース別プロフィール(陣容)

| 職種・資格 | 常勤・非常勤別 | ケース1 | | | | ケース2 | | | | ケース3 | | | | ケース4 | | | |
|-------------------|---------|------|----------|--------|------|----------|--------|------|----------|--------|------|----------|--------|------|--|--|--|
| | | 人員配置 | 人件費(年間) | | 人員配置 | 人件費(年間) | | 人員配置 | 人件費(年間) | | 人員配置 | 人件費(年間) | | | | | |
| | | | 1人当たり人件費 | 合計人件費 | | | | |
| 管理者 | (常勤) | 1.0 | 777 | 758 | 1.0 | 777 | 758 | 1.0 | 777 | 758 | 1.0 | 777 | 758 | | | | |
| 医療職員 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 医師 | (常勤) | 0.1 | 1,166 | 65 | 0.1 | 1,166 | 65 | 0.1 | 1,166 | 65 | 0.1 | 1,166 | 65 | | | | |
| 看護職員 | (非常勤) | 1.5 | 291 | 380 | 1.5 | 291 | 380 | 1.5 | 291 | 380 | 1.5 | 291 | 380 | | | | |
| 看護師 | (常勤) | 1.8 | 466 | 776 | 1.8 | 466 | 776 | 1.8 | 466 | 776 | 1.8 | 466 | 776 | | | | |
| 看護師 | (非常勤) | 1.2 | 198 | 264 | 1.2 | 198 | 264 | 1.2 | 198 | 264 | 1.2 | 198 | 264 | | | | |
| 准看護師 | (常勤) | 1.6 | 450 | 779 | 1.6 | 450 | 779 | 1.6 | 450 | 779 | 1.6 | 450 | 779 | | | | |
| 介護職員 | (非常勤) | 0.8 | 207 | 168 | 0.8 | 207 | 168 | 0.8 | 207 | 168 | 0.8 | 207 | 168 | | | | |
| 介護福祉士 | (常勤) | 20.3 | 394 | 8,000 | 19.3 | 400 | 7,722 | 18.3 | 406 | 7,432 | 17.3 | 412 | 7,129 | | | | |
| | (非常勤) | 1.5 | 145 | 219 | 1.5 | 151 | 228 | 1.5 | 157 | 237 | 1.5 | 163 | 246 | | | | |
| その他介護職員 | (常勤) | 15.0 | 357 | 5,341 | 15.0 | 363 | 5,431 | 15.0 | 369 | 5,521 | 15.0 | 375 | 5,610 | | | | |
| | (非常勤) | 15.7 | 145 | 2,274 | 15.7 | 151 | 2,368 | 15.7 | 157 | 2,462 | 15.7 | 163 | 2,556 | | | | |
| 生活相談員 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 社会福祉士 | (常勤) | 0.5 | 395 | 189 | 0.5 | 401 | 192 | 0.5 | 407 | 195 | 0.5 | 413 | 198 | | | | |
| | (非常勤) | 0.1 | 154 | 9 | 0.1 | 160 | 9 | 0.1 | 166 | 9 | 0.1 | 172 | 10 | | | | |
| その他 | (常勤) | 1.7 | 477 | 798 | 1.7 | 483 | 808 | 1.7 | 489 | 818 | 1.7 | 495 | 828 | | | | |
| | (非常勤) | 0.0 | 0 | 0 | 0.0 | 0 | 0 | 0.0 | 0 | 0 | 0.0 | 0 | 0 | | | | |
| 介護支援専門員 | (常勤) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | | | |
| | (非常勤) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | | | |
| 機能訓練指導員 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 理学療法士 | (非常勤) | 0.2 | 60 | 13 | 0.2 | 60 | 13 | 0.2 | 60 | 13 | 0.2 | 60 | 13 | | | | |
| 作業療法士 | (常勤) | 0.1 | 306 | 17 | 0.1 | 306 | 17 | 0.1 | 306 | 17 | 0.1 | 306 | 17 | | | | |
| | (非常勤) | 0.2 | 73 | 17 | 0.2 | 73 | 17 | 0.2 | 73 | 17 | 0.2 | 73 | 17 | | | | |
| 言語聴覚士 | (非常勤) | 0.1 | 60 | 3 | 0.1 | 60 | 3 | 0.1 | 60 | 3 | 0.1 | 60 | 3 | | | | |
| 柔道整復師・あん摩マッサージ指圧師 | (常勤) | 0.2 | 301 | 67 | 0.2 | 301 | 67 | 0.2 | 301 | 67 | 0.2 | 301 | 67 | | | | |
| 栄養士 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 管理栄養士 | (常勤) | 0.8 | 346 | 286 | 0.8 | 346 | 286 | 0.8 | 346 | 286 | 0.8 | 346 | 286 | | | | |
| その他の栄養士 | (常勤) | 0.5 | 362 | 173 | 0.5 | 362 | 173 | 0.5 | 362 | 173 | 0.5 | 362 | 173 | | | | |
| 調理員 | (常勤) | 1.8 | 345 | 624 | 1.8 | 345 | 624 | 1.8 | 345 | 624 | 1.8 | 345 | 624 | | | | |
| | (非常勤) | 1.8 | 92 | 186 | 1.8 | 92 | 186 | 1.8 | 92 | 186 | 1.8 | 92 | 186 | | | | |
| 事務職員 | (常勤) | 2.1 | 472 | 925 | 2.1 | 472 | 925 | 2.1 | 472 | 925 | 2.1 | 472 | 925 | | | | |
| | (非常勤) | 0.8 | 183 | 150 | 0.8 | 183 | 150 | 0.8 | 183 | 150 | 0.8 | 183 | 150 | | | | |
| その他 | (常勤) | 0.7 | 321 | 216 | 0.7 | 321 | 216 | 0.7 | 321 | 216 | 0.7 | 321 | 216 | | | | |
| | (非常勤) | 2.6 | 130 | 300 | 2.6 | 130 | 300 | 2.6 | 130 | 300 | 2.6 | 130 | 300 | | | | |
| 合計 | | 74.5 | | 22,996 | 73.5 | | 22,924 | 72.5 | | 22,840 | 71.5 | | 22,744 | | | | |

1 「-」は介護事業経営実態調査にて把握不能な項目。

2 人員配置の表示では小数点第二位以下を切り下げているため、1人当たり人件費と合計人件費に差異が生じている。

3 モデルCに対する変更部分を網掛け。

表 40 都市立地特養 加算ありモデルDのケース別プロフィール(陣容)

| 職種・資格 | 常勤・非常勤別 | ケース1 | | | | ケース2 | | | | ケース3 | | | | ケース4 | | | |
|-------------------|---------|------|----------|--------|------|----------|--------|------|----------|--------|------|----------|--------|------|--|--|--|
| | | 人員配置 | 人件費(年間) | | 人員配置 | 人件費(年間) | | 人員配置 | 人件費(年間) | | 人員配置 | 人件費(年間) | | | | | |
| | | | 1人当たり人件費 | 合計人件費 | | | | |
| 管理者 | (常勤) | 1.0 | 777 | 758 | 1.0 | 777 | 758 | 1.0 | 777 | 758 | 1.0 | 777 | 758 | | | | |
| 医療職員 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 医師 | (常勤) | 0.1 | 1,166 | 65 | 0.1 | 1,166 | 65 | 0.1 | 1,166 | 65 | 0.1 | 1,166 | 65 | | | | |
| 看護職員 | (非常勤) | 1.5 | 291 | 380 | 1.5 | 291 | 380 | 1.5 | 291 | 380 | 1.5 | 291 | 380 | | | | |
| 看護師 | (常勤) | 1.8 | 466 | 776 | 1.8 | 466 | 776 | 1.8 | 466 | 776 | 1.8 | 466 | 776 | | | | |
| 准看護師 | (非常勤) | 1.2 | 198 | 264 | 1.2 | 198 | 264 | 1.2 | 198 | 264 | 1.2 | 198 | 264 | | | | |
| 介護職員 | (常勤) | 1.6 | 450 | 779 | 1.6 | 450 | 779 | 1.6 | 450 | 779 | 1.6 | 450 | 779 | | | | |
| 介護福祉士 | (非常勤) | 0.8 | 207 | 168 | 0.8 | 207 | 168 | 0.8 | 207 | 168 | 0.8 | 207 | 168 | | | | |
| その他介護職員 | (常勤) | 22.3 | 394 | 8,788 | 21.3 | 400 | 8,522 | 20.3 | 406 | 8,244 | 19.3 | 412 | 7,954 | | | | |
| | (非常勤) | 1.5 | 145 | 219 | 1.5 | 151 | 228 | 1.5 | 157 | 237 | 1.5 | 163 | 246 | | | | |
| 生活相談員 | (常勤) | 15.0 | 357 | 5,341 | 15.0 | 363 | 5,431 | 15.0 | 369 | 5,521 | 15.0 | 375 | 5,610 | | | | |
| 社会福祉士 | (非常勤) | 15.7 | 145 | 2,274 | 15.7 | 151 | 2,368 | 15.7 | 157 | 2,462 | 15.7 | 163 | 2,556 | | | | |
| その他 | (常勤) | 0.5 | 395 | 189 | 0.5 | 401 | 192 | 0.5 | 407 | 195 | 0.5 | 413 | 198 | | | | |
| | (非常勤) | 0.1 | 154 | 9 | 0.1 | 160 | 9 | 0.1 | 166 | 9 | 0.1 | 172 | 10 | | | | |
| 介護支援専門員 | (常勤) | 1.7 | 477 | 798 | 1.7 | 483 | 808 | 1.7 | 489 | 818 | 1.7 | 495 | 828 | | | | |
| | (非常勤) | 0.0 | 0 | 0 | 0.0 | 0 | 0 | 0.0 | 0 | 0 | 0.0 | 0 | 0 | | | | |
| 機能訓練指導員 | (常勤) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | | | |
| | (非常勤) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | | | |
| 理学療法士 | (非常勤) | 0.2 | 60 | 13 | 0.2 | 60 | 13 | 0.2 | 60 | 13 | 0.2 | 60 | 13 | | | | |
| 作業療法士 | (常勤) | 0.1 | 306 | 17 | 0.1 | 306 | 17 | 0.1 | 306 | 17 | 0.1 | 306 | 17 | | | | |
| | (非常勤) | 0.2 | 73 | 17 | 0.2 | 73 | 17 | 0.2 | 73 | 17 | 0.2 | 73 | 17 | | | | |
| 言語聴覚士 | (非常勤) | 0.1 | 60 | 3 | 0.1 | 60 | 3 | 0.1 | 60 | 3 | 0.1 | 60 | 3 | | | | |
| 柔道整復師・あん摩マッサージ指圧師 | (常勤) | 0.2 | 301 | 67 | 0.2 | 301 | 67 | 0.2 | 301 | 67 | 0.2 | 301 | 67 | | | | |
| 栄養士 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 管理栄養士 | (常勤) | 0.8 | 346 | 286 | 0.8 | 346 | 286 | 0.8 | 346 | 286 | 0.8 | 346 | 286 | | | | |
| その他の栄養士 | (常勤) | 0.5 | 362 | 173 | 0.5 | 362 | 173 | 0.5 | 362 | 173 | 0.5 | 362 | 173 | | | | |
| 調理員 | (常勤) | 1.8 | 345 | 624 | 1.8 | 345 | 624 | 1.8 | 345 | 624 | 1.8 | 345 | 624 | | | | |
| | (非常勤) | 1.8 | 92 | 186 | 1.8 | 92 | 186 | 1.8 | 92 | 186 | 1.8 | 92 | 186 | | | | |
| 事務職員 | (常勤) | 2.1 | 472 | 925 | 2.1 | 472 | 925 | 2.1 | 472 | 925 | 2.1 | 472 | 925 | | | | |
| | (非常勤) | 0.8 | 183 | 150 | 0.8 | 183 | 150 | 0.8 | 183 | 150 | 0.8 | 183 | 150 | | | | |
| その他 | (常勤) | 0.7 | 321 | 216 | 0.7 | 321 | 216 | 0.7 | 321 | 216 | 0.7 | 321 | 216 | | | | |
| | (非常勤) | 2.6 | 130 | 300 | 2.6 | 130 | 300 | 2.6 | 130 | 300 | 2.6 | 130 | 300 | | | | |
| 合計 | | 76.5 | | 23,784 | 75.5 | | 23,724 | 74.5 | | 23,652 | 73.5 | | 23,568 | | | | |

1 「-」は介護事業経営実態調査にて把握不能な項目。

2 人員配置の表示では小数点第二位以下を切り下げているため、1人当たり人件費と合計人件費に差異が生じている。

3 モデルCに対する変更部分を網掛け。

表 41 都市立地特養 加算なしモデルDのケース別プロフィール(経営内容)

| | | ケース1 | ケース2 | ケース3 | ケース4 |
|------------------|------|--------|--------|--------|--------|
| 入所定員 | (人) | 90 | 90 | 90 | 90 |
| 利用者1人当たり収入 | (円) | 12,066 | 12,066 | 12,066 | 12,066 |
| 利用者1人当たりコスト | (円) | 11,146 | 11,123 | 11,096 | 11,066 |
| 事業活動収入/年 | (万円) | 38,203 | 38,203 | 38,203 | 38,203 |
| 利益額(収支差額) | (万円) | 2,913 | 2,986 | 3,070 | 3,166 |
| 再生産必要利益額 | (万円) | 2,910 | 2,910 | 2,910 | 2,910 |
| 利益率(収支差額/事業活動収入) | (%) | 7.6 | 7.8 | 8.0 | 8.3 |
| 償却金前経常利益率 | (%) | 13.4 | 13.5 | 13.8 | 14.0 |
| 人件費比率 | (%) | 59.9 | 59.7 | 59.5 | 59.2 |
| 介護職員人件費比率 | (%) | 41.4 | 41.2 | 41.0 | 40.7 |
| 人件費+委託費比率 | (%) | 67.2 | 67.0 | 66.8 | 66.5 |
| 物件費比率 | (%) | 25.9 | 25.9 | 25.9 | 25.9 |
| 物件費比率-委託費比率 | (%) | 18.6 | 18.6 | 18.6 | 18.6 |
| 委託費比率 | (%) | 7.3 | 7.3 | 7.3 | 7.3 |
| 光熱水費比率 | (%) | 4.3 | 4.3 | 4.3 | 4.3 |
| 資本費比率 | (%) | 6.6 | 6.6 | 6.6 | 6.6 |
| 減価償却費比率 | (%) | 4.8 | 4.8 | 4.8 | 4.8 |
| 支払利息率 | (%) | 1.9 | 1.9 | 1.9 | 1.9 |
| キャッシュフロー/年 | (万円) | 4,731 | 4,803 | 4,887 | 4,983 |
| 1床当たり建物取得金額 | (万円) | 1,050 | 1,050 | 1,050 | 1,050 |
| 看護・介護職員常勤比率 | (%) | 78.3 | 77.9 | 77.4 | 76.9 |
| 介護職員常勤比率 | (%) | 78.9 | 78.4 | 77.8 | 77.3 |
| 介護福祉士比率 | (%) | 47.2 | 45.9 | 44.6 | 43.3 |
| 看護・介護職員1人当たり夜勤回数 | (回) | 4.0 | 3.9 | 4.2 | 4.3 |
| 看護・介護職員1人当たり入所者数 | (人) | 1.8 | 1.8 | 1.9 | 1.9 |

モデルCに対する変更部分を網掛け。

表 42 都市立地特養 加算ありモデルDのケース別プロフィール(経営内容)

| | | ケース1 | ケース2 | ケース3 | ケース4 |
|------------------|------|--------|--------|--------|--------|
| 入所定員 | (人) | 90 | 90 | 90 | 90 |
| 利用者1人当たり収入 | (円) | 12,353 | 12,353 | 12,353 | 12,353 |
| 利用者1人当たりコスト | (円) | 11,146 | 11,123 | 11,096 | 11,066 |
| 事業活動収入/年 | (万円) | 39,113 | 39,113 | 39,113 | 39,113 |
| 利益額(収支差額) | (万円) | 3,036 | 3,096 | 3,168 | 3,252 |
| 再生産必要利益額 | (万円) | 2,910 | 2,910 | 2,910 | 2,910 |
| 利益率(収支差額/事業活動収入) | (%) | 7.8 | 7.9 | 8.1 | 8.3 |
| 償却金前経常利益率 | (%) | 13.4 | 13.5 | 13.7 | 13.9 |
| 人件費比率 | (%) | 60.5 | 60.4 | 60.2 | 60.0 |
| 介護職員人件費比率 | (%) | 42.5 | 42.3 | 42.1 | 41.8 |
| 人件費+委託費比率 | (%) | 67.6 | 67.5 | 67.3 | 67.1 |
| 物件費比率 | (%) | 25.3 | 25.3 | 25.3 | 25.3 |
| 物件費比率-委託費比率 | (%) | 18.2 | 18.2 | 18.2 | 18.2 |
| 委託費比率 | (%) | 7.1 | 7.1 | 7.1 | 7.1 |
| 光熱水費比率 | (%) | 4.2 | 4.2 | 4.2 | 4.2 |
| 資本費比率 | (%) | 6.5 | 6.5 | 6.5 | 6.5 |
| 減価償却費比率 | (%) | 4.6 | 4.6 | 4.6 | 4.6 |
| 支払利息率 | (%) | 1.8 | 1.8 | 1.8 | 1.8 |
| キャッシュフロー/年 | (万円) | 4,853 | 4,913 | 4,985 | 5,070 |
| 1床当たり建物取得金額 | (万円) | 1,050 | 1,050 | 1,050 | 1,050 |
| 看護・介護職員常勤比率 | (%) | 79.2 | 78.8 | 78.3 | 77.9 |
| 介護職員常勤比率 | (%) | 79.8 | 79.3 | 78.9 | 78.4 |
| 介護福祉士比率 | (%) | 49.5 | 48.4 | 47.2 | 45.9 |
| 看護・介護職員1人当たり夜勤回数 | (回) | 3.8 | 3.9 | 4.0 | 4.1 |
| 看護・介護職員1人当たり入所者数 | (人) | 1.7 | 1.7 | 1.8 | 1.8 |

モデルCに対する変更部分を網掛け。

(2) 老健

1) 地方立地老健

モデルA(建替えず、人件費のみアップの場合)

表 43 地方立地老健 報酬改定による増収額と増収率

| | |
|-----------------|-------|
| 加算ありのケース | |
| 加算による増収分 (万円) | 1,308 |
| 加算外による増収分 (万円) | 299 |
| 増収額合計 (万円) | 1,606 |
| 増収率(対改定前収入) (%) | 3.9 |
| 加算なしのケース | |
| 加算外による増収分 (万円) | 299 |
| 増収額合計 (万円) | 299 |
| 増収率(対改定前収入) (%) | 0.7 |

表 44 地方立地老健 モデル A のケース別人件費増加額

| | | 1人当たり人件費/年 | | | 職員数 | 合計人件費/年 | | | |
|------|------------|------------|-----------|----------|------|---------|-----------|------------|----------|
| | | 現行 | 処遇 改善後 | アップ 率 | | 現行 | 処遇 改善後 | 人件費 増額分 | アップ 率 |
| | | 万円 | 万円 | % | | 人 | 万円 | 万円 | 万円 |
| ケース1 | 常勤介護福祉士 | 358 | 364 | 1.7 | 16.2 | 5,813 | 5,910 | 97 | |
| | 非常勤介護福祉士 | 194 | 200 | 3.1 | 0.5 | 106 | 109 | 3 | |
| | 常勤その他介護職員 | 317 | 323 | 1.9 | 10.4 | 3,303 | 3,366 | 63 | |
| | 非常勤その他介護職員 | 145 | 151 | 4.1 | 3.4 | 487 | 507 | 20 | |
| | 常勤支援相談員 | 403 | 409 | 1.5 | 1.9 | 768 | 779 | 11 | |
| | 非常勤支援相談員 | - | - | - | 0.0 | - | - | - | |
| | 計 | | | | 32.5 | 10,477 | 10,671 | 195 | 1.9 |
| ケース2 | 常勤介護福祉士 | 358 | 370 | 3.4 | 16.2 | 5,813 | 6,008 | 195 | |
| | 非常勤介護福祉士 | 194 | 206 | 6.2 | 0.5 | 106 | 113 | 7 | |
| | 常勤その他介護職員 | 317 | 329 | 3.8 | 10.4 | 3,303 | 3,429 | 125 | |
| | 非常勤その他介護職員 | 145 | 157 | 8.3 | 3.4 | 487 | 527 | 40 | |
| | 常勤支援相談員 | 403 | 415 | 3.0 | 1.9 | 768 | 791 | 23 | |
| | 非常勤支援相談員 | - | - | - | 0.0 | - | - | - | |
| | 計 | | | | 32.5 | 10,477 | 10,866 | 390 | 3.7 |
| ケース3 | 常勤介護福祉士 | 358 | 376 | 5.0 | 16.2 | 5,813 | 6,105 | 292 | |
| | 非常勤介護福祉士 | 194 | 212 | 9.3 | 0.5 | 106 | 116 | 10 | |
| | 常勤その他介護職員 | 317 | 335 | 5.7 | 10.4 | 3,303 | 3,491 | 188 | |
| | 非常勤その他介護職員 | 145 | 163 | 12.4 | 3.4 | 487 | 547 | 60 | |
| | 常勤支援相談員 | 403 | 421 | 4.5 | 1.9 | 768 | 802 | 34 | |
| | 非常勤支援相談員 | - | - | - | 0.0 | - | - | - | |
| | 計 | | | | 32.5 | 10,477 | 11,061 | 585 | 5.6 |
| ケース4 | 常勤介護福祉士 | 358 | 382 | 6.7 | 16.2 | 5,813 | 6,202 | 390 | |
| | 非常勤介護福祉士 | 194 | 218 | 12.4 | 0.5 | 106 | 119 | 13 | |
| | 常勤その他介護職員 | 317 | 341 | 7.6 | 10.4 | 3,303 | 3,554 | 250 | |
| | 非常勤その他介護職員 | 145 | 169 | 16.6 | 3.4 | 487 | 567 | 81 | |
| | 常勤支援相談員 | 403 | 427 | 6.0 | 1.9 | 768 | 813 | 46 | |
| | 非常勤支援相談員 | - | - | - | 0.0 | - | - | - | |
| | 計 | | | | 32.5 | 10,477 | 11,256 | 779 | 7.4 |

表 45 地方立地老健 モデル A のケース別利益額と再生産必要利益額 (百万円)

| | | ケース1 | ケース2 | ケース3 | ケース4 |
|------|---------------|------|------|------|------|
| 加算なし | 利益額(収支差額×70%) | 34.1 | 32.7 | 31.3 | 30.0 |
| | 再生産必要利益額 | 24.6 | 24.6 | 24.6 | 24.6 |
| 加算あり | 利益額(収支差額×70%) | 43.2 | 41.9 | 40.5 | 39.1 |
| | 再生産必要利益額 | 24.6 | 24.6 | 24.6 | 24.6 |

表 46 地方立地老健 モデル A のケース別プロフィール(陣容)

| 職種・資格 | 常勤・非常勤別 | 人員配置 | ケース1 | | ケース2 | | ケース3 | | ケース4 | |
|-----------|---------|------|----------|--------|----------|--------|----------|--------|----------|--------|
| | | | 人件費(年間) | | 人件費(年間) | | 人件費(年間) | | 人件費(年間) | |
| | | | 1人当たり人件費 | 合計人件費 | 1人当たり人件費 | 合計人件費 | 1人当たり人件費 | 合計人件費 | 1人当たり人件費 | 合計人件費 |
| 管理者 | (常勤) | 0.6 | 1,286 | 722 | 1,286 | 722 | 1,286 | 722 | 1,286 | 722 |
| 医療職員 | | | | | | | | | | |
| 医師 | (常勤) | 0.7 | 1,028 | 738 | 1,028 | 738 | 1,028 | 738 | 1,028 | 738 |
| | (非常勤) | 1.0 | 392 | 302 | 392 | 302 | 392 | 302 | 392 | 302 |
| 薬剤師 | (常勤) | 0.2 | 270 | 45 | 270 | 45 | 270 | 45 | 270 | 45 |
| | (非常勤) | 0.4 | 134 | 49 | 134 | 49 | 134 | 49 | 134 | 49 |
| 看護職員 | | | | | | | | | | |
| 看護師 | (常勤) | 3.9 | 523 | 2,047 | 523 | 2,047 | 523 | 2,047 | 523 | 2,047 |
| | (非常勤) | 1.0 | 203 | 194 | 203 | 194 | 203 | 194 | 203 | 194 |
| 准看護師 | (常勤) | 5.4 | 425 | 2,281 | 425 | 2,281 | 425 | 2,281 | 425 | 2,281 |
| | (非常勤) | 1.0 | 175 | 147 | 175 | 147 | 175 | 147 | 175 | 147 |
| 介護職員 | | | | | | | | | | |
| 介護福祉士 | (常勤) | 16.2 | 364 | 5,910 | 370 | 6,008 | 376 | 6,105 | 382 | 6,202 |
| | (非常勤) | 0.5 | 200 | 109 | 206 | 113 | 212 | 116 | 218 | 119 |
| その他介護職員 | (常勤) | 10.4 | 323 | 3,366 | 329 | 3,429 | 335 | 3,491 | 341 | 3,554 |
| | (非常勤) | 3.4 | 151 | 507 | 157 | 527 | 163 | 547 | 169 | 567 |
| 介護支援専門員 | (常勤) | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | (非常勤) | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 支援相談員 | (常勤) | 1.9 | 409 | 779 | 415 | 791 | 421 | 802 | 427 | 813 |
| | (非常勤) | 0.0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 機能訓練指導員 | | | | | | | | | | |
| 理学療法士 | (常勤) | 1.2 | 373 | 426 | 373 | 426 | 373 | 426 | 373 | 426 |
| | (非常勤) | 0.5 | 162 | 72 | 162 | 72 | 162 | 72 | 162 | 72 |
| 作業療法士 | (常勤) | 1.4 | 367 | 513 | 367 | 513 | 367 | 513 | 367 | 513 |
| | (非常勤) | 0.3 | 190 | 46 | 190 | 46 | 190 | 46 | 190 | 46 |
| 言語聴覚士 | (常勤) | 0.3 | 326 | 81 | 326 | 81 | 326 | 81 | 326 | 81 |
| | (非常勤) | 0.1 | 103 | 10 | 103 | 10 | 103 | 10 | 103 | 10 |
| その他の医療技術員 | (常勤) | 0.3 | 297 | 79 | 297 | 79 | 297 | 79 | 297 | 79 |
| | (非常勤) | 0.1 | 110 | 11 | 110 | 11 | 110 | 11 | 110 | 11 |
| 栄養士 | | | | | | | | | | |
| 管理栄養士 | (常勤) | 1.0 | 366 | 368 | 366 | 368 | 366 | 368 | 366 | 368 |
| その他の栄養士 | (常勤) | 0.1 | 310 | 37 | 310 | 37 | 310 | 37 | 310 | 37 |
| 調理員 | (常勤) | 0.9 | 350 | 303 | 350 | 303 | 350 | 303 | 350 | 303 |
| | (非常勤) | 0.3 | 156 | 51 | 156 | 51 | 156 | 51 | 156 | 51 |
| 事務職員 | (常勤) | 2.9 | 435 | 1,200 | 435 | 1,200 | 435 | 1,200 | 435 | 1,200 |
| | (非常勤) | 0.3 | 151 | 39 | 151 | 39 | 151 | 39 | 151 | 39 |
| その他 | (常勤) | 0.8 | 304 | 227 | 304 | 227 | 304 | 227 | 304 | 227 |
| | (非常勤) | 1.2 | 148 | 198 | 148 | 198 | 148 | 198 | 148 | 198 |
| 合計 | | 58.3 | | 20,929 | | 21,124 | | 21,319 | | 21,514 |

1 「-」は介護事業経営実態調査にて把握不能な項目。

2 人員配置の表示では小数点第二位以下を切り下げているため、1人当たり人件費と合計人件費に差異が生じている。

3 標準事業所に対する変更部分を網掛け。

表 47 地方立地老健 加算なしモデル A のケース別プロフィール（経営内容）

| | | ケース1 | ケース2 | ケース3 | ケース4 |
|--------------------|------|--------|--------|--------|--------|
| 入所定員 | (人) | 94 | 94 | 94 | 94 |
| 利用者1人当たり収入 | (円) | 12,271 | 12,271 | 12,271 | 12,271 |
| 利用者1人当たりコスト | (円) | 10,815 | 10,873 | 10,931 | 10,990 |
| 事業活動収入/年 | (万円) | 41,034 | 41,034 | 41,034 | 41,034 |
| 税引前利益額(収支差額) 1 | (万円) | 4,868 | 4,673 | 4,478 | 4,283 |
| 税引後利益額(収支差額×70%) 1 | (万円) | 3,408 | 3,271 | 3,135 | 2,998 |
| 再生産必要利益額 | (万円) | 2,460 | 2,460 | 2,460 | 2,460 |
| 利益率(収支差額/事業活動収入) | (%) | 11.9 | 11.4 | 10.9 | 10.4 |
| 償却金前経常利益率 | (%) | 20.1 | 19.6 | 19.1 | 18.7 |
| 人件費比率 | (%) | 50.9 | 51.4 | 51.8 | 52.3 |
| 介護職員人件費比率 | (%) | 26.0 | 26.5 | 27.0 | 27.4 |
| 人件費+委託費比率 | (%) | 60.8 | 61.2 | 61.7 | 62.2 |
| 物件費比率 | (%) | 28.1 | 28.1 | 28.1 | 28.1 |
| 物件費比率-委託費比率 | (%) | 18.2 | 18.2 | 18.2 | 18.2 |
| 委託費比率 | (%) | 9.9 | 9.9 | 9.9 | 9.9 |
| 光熱水費比率 | (%) | 3.9 | 3.9 | 3.9 | 3.9 |
| 資本費比率 | (%) | 9.1 | 9.1 | 9.1 | 9.1 |
| 減価償却費比率 | (%) | 6.9 | 6.9 | 6.9 | 6.9 |
| 支払利息率 | (%) | 2.2 | 2.2 | 2.2 | 2.2 |
| キャッシュフロー/年 | (万円) | 6,247 | 6,111 | 5,974 | 5,838 |
| 1床当たり建物取得金額 | (万円) | 733 | 733 | 733 | 733 |
| 看護・介護職員常勤比率 | (%) | 91.9 | 91.9 | 91.9 | 91.9 |
| 介護職員常勤比率 | (%) | 92.0 | 92.0 | 92.0 | 92.0 |
| 介護福祉士比率 | (%) | 57.0 | 57.0 | 57.0 | 57.0 |
| 看護・介護職員1人当たり夜勤回数 | (回) | 4.3 | 4.3 | 4.3 | 4.3 |
| 看護・介護職員1人当たり入所者数 | (人) | 2.3 | 2.3 | 2.3 | 2.3 |

1 非課税法人は税引前利益、課税法人は税引後利益で捉える。

2 標準事業所に対する変更部分を網掛け。

表 48 地方立地老健 加算ありモデル A のケース別プロフィール（経営内容）

| | | ケース1 | ケース2 | ケース3 | ケース4 |
|--------------------|------|--------|--------|--------|--------|
| 入所定員 | (人) | 94 | 94 | 94 | 94 |
| 利用者1人当たり収入 | (円) | 12,662 | 12,662 | 12,662 | 12,662 |
| 利用者1人当たりコスト | (円) | 10,815 | 10,873 | 10,931 | 10,990 |
| 事業活動収入/年 | (万円) | 42,342 | 42,342 | 42,342 | 42,342 |
| 税引前利益額(収支差額) 1 | (万円) | 6,176 | 5,981 | 5,786 | 5,591 |
| 税引後利益額(収支差額×70%) 1 | (万円) | 4,323 | 4,186 | 4,050 | 3,914 |
| 再生産必要利益額 | (万円) | 2,460 | 2,460 | 2,460 | 2,460 |
| 利益率(収支差額/事業活動収入) | (%) | 14.6 | 14.1 | 13.7 | 13.2 |
| 償却金前経常利益率 | (%) | 22.5 | 22.1 | 21.6 | 21.2 |
| 人件費比率 | (%) | 49.3 | 49.8 | 50.2 | 50.7 |
| 介護職員人件費比率 | (%) | 25.2 | 25.7 | 26.1 | 26.6 |
| 人件費+委託費比率 | (%) | 58.9 | 59.3 | 59.8 | 60.3 |
| 物件費比率 | (%) | 27.2 | 27.2 | 27.2 | 27.2 |
| 物件費比率-委託費比率 | (%) | 17.7 | 17.7 | 17.7 | 17.7 |
| 委託費比率 | (%) | 9.6 | 9.6 | 9.6 | 9.6 |
| 光熱水費比率 | (%) | 3.8 | 3.8 | 3.8 | 3.8 |
| 資本費比率 | (%) | 8.9 | 8.9 | 8.9 | 8.9 |
| 減価償却費比率 | (%) | 6.7 | 6.7 | 6.7 | 6.7 |
| 支払利息率 | (%) | 2.1 | 2.1 | 2.1 | 2.1 |
| キャッシュフロー/年 | (万円) | 7,162 | 7,026 | 6,889 | 6,753 |
| 1床当たり建物取得金額 | (万円) | 733 | 733 | 733 | 733 |
| 看護・介護職員常勤比率 | (%) | 91.9 | 91.9 | 91.9 | 91.9 |
| 介護職員常勤比率 | (%) | 92.0 | 92.0 | 92.0 | 92.0 |
| 介護福祉士比率 | (%) | 57.0 | 57.0 | 57.0 | 57.0 |
| 看護・介護職員1人当たり夜勤回数 | (回) | 4.3 | 4.3 | 4.3 | 4.3 |
| 看護・介護職員1人当たり入所者数 | (人) | 2.3 | 2.3 | 2.3 | 2.3 |

1 非課税法人は税引前利益、課税法人は税引後利益で捉える。

2 標準事業所に対する変更部分を網掛け。

モデルB（建替えず、人件費アップ、人員アップの場合）

表 49 加算なしモデル A の余裕利益と加算なしモデル B の常勤介護職員数、夜勤回数比較

| | | ケース1 | ケース2 | ケース3 | ケース4 | 【参考】 地方立地 標準事業所 |
|--------------------|-------|------|------|------|------|-----------------------|
| モデルAの利益額(収支差額×70%) | (百万円) | 34.1 | 32.7 | 31.3 | 30.0 | - |
| 再生産必要利益 | (百万円) | 24.6 | 24.6 | 24.6 | 24.6 | - |
| 余裕利益(-) | (百万円) | 9.5 | 8.1 | 6.7 | 5.4 | - |
| モデルB常勤介護職員数 | (人) | 29.7 | 29.7 | 28.7 | 28.7 | 26.7 |
| 【参考】常勤看護・介護職員数 | (人) | 38.9 | 38.9 | 37.9 | 37.9 | 35.9 |
| モデルB夜勤回数/月 | (回) | 4.0 | 4.0 | 4.1 | 4.1 | 4.3 |

表 50 加算ありモデル A の余裕利益と加算ありモデル B の常勤介護職員数、夜勤回数比較

| | | ケース1 | ケース2 | ケース3 | ケース4 | 【参考】 地方立地 標準事業所 |
|--------------------|-------|------|------|------|------|-----------------------|
| モデルAの利益額(収支差額×70%) | (百万円) | 43.2 | 41.9 | 40.5 | 39.1 | - |
| 再生産必要利益 | (百万円) | 24.6 | 24.6 | 24.6 | 24.6 | - |
| 余裕利益(-) | (百万円) | 18.6 | 17.3 | 15.9 | 14.5 | - |
| モデルB常勤介護職員数 | (人) | 33.7 | 32.7 | 32.7 | 31.7 | 26.7 |
| 【参考】常勤看護・介護職員数 | (人) | 42.9 | 41.9 | 41.9 | 40.9 | 35.9 |
| モデルB夜勤回数/月 | (回) | 3.6 | 3.7 | 3.7 | 3.8 | 4.3 |

前提

- ・ 入所者 20 人に看護・介護職員 1 人を配置（94 人 ÷ 20 = 4.7 5 = 夜勤介護・看護職員配置数）
- ・ 月 31 日運営日（31 日 × 5 人 = 155 人 = 延べ夜勤職員数/月）
- ・ 夜勤は看護・介護職員の常勤のみ

上記のとおり人員を増やしたモデル B の陣容と経営内容は表 51～54 に示すとおりである。

表 51 地方立地老健 加算なしモデル B のケース別プロフィール (陣容)

| 職種・資格 | 常勤・非常勤別 | ケース1 | | | ケース2 | | | ケース3 | | | ケース4 | | |
|-----------|---------|------|----------|--------|------|----------|--------|------|----------|--------|------|----------|--------|
| | | 人員配置 | 人件費(年間) | | 人員配置 | 人件費(年間) | | 人員配置 | 人件費(年間) | | 人員配置 | 人件費(年間) | |
| | | | 1人当たり人件費 | 合計人件費 |
| 管理者 | (常勤) | 0.6 | 1,286 | 722 | 0.6 | 1,286 | 722 | 0.6 | 1,286 | 722 | 0.6 | 1,286 | 722 |
| 医療職員 | | | | | | | | | | | | | |
| 医師 | (常勤) | 0.7 | 1,028 | 738 | 0.7 | 1,028 | 738 | 0.7 | 1,028 | 738 | 0.7 | 1,028 | 738 |
| | (非常勤) | 1.0 | 392 | 302 | 1.0 | 392 | 302 | 1.0 | 392 | 302 | 1.0 | 392 | 302 |
| 薬剤師 | (常勤) | 0.2 | 270 | 45 | 0.2 | 270 | 45 | 0.2 | 270 | 45 | 0.2 | 270 | 45 |
| | (非常勤) | 0.4 | 134 | 49 | 0.4 | 134 | 49 | 0.4 | 134 | 49 | 0.4 | 134 | 49 |
| 看護職員 | | | | | | | | | | | | | |
| 看護師 | (常勤) | 3.9 | 523 | 2,047 | 3.9 | 523 | 2,047 | 3.9 | 523 | 2,047 | 3.9 | 523 | 2,047 |
| | (非常勤) | 1.0 | 203 | 194 | 1.0 | 203 | 194 | 1.0 | 203 | 194 | 1.0 | 203 | 194 |
| 准看護師 | (常勤) | 5.4 | 425 | 2,281 | 5.4 | 425 | 2,281 | 5.4 | 425 | 2,281 | 5.4 | 425 | 2,281 |
| | (非常勤) | 1.0 | 175 | 147 | 1.0 | 175 | 147 | 1.0 | 175 | 147 | 1.0 | 175 | 147 |
| 介護職員 | | | | | | | | | | | | | |
| 介護福祉士 | (常勤) | 19.2 | 364 | 7,002 | 19.2 | 370 | 7,118 | 18.2 | 376 | 6,857 | 18.2 | 382 | 6,966 |
| | (非常勤) | 0.5 | 200 | 109 | 0.5 | 206 | 113 | 0.5 | 212 | 116 | 0.5 | 218 | 119 |
| その他介護職員 | (常勤) | 10.4 | 323 | 3,366 | 10.4 | 329 | 3,429 | 10.4 | 335 | 3,491 | 10.4 | 341 | 3,554 |
| | (非常勤) | 3.4 | 151 | 507 | 3.4 | 157 | 527 | 3.4 | 163 | 547 | 3.4 | 169 | 567 |
| 介護支援専門員 | (常勤) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | (非常勤) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 支援相談員 | (常勤) | 1.9 | 409 | 779 | 1.9 | 415 | 791 | 1.9 | 421 | 802 | 1.9 | 427 | 813 |
| | (非常勤) | 0.0 | 0 | 0 | 0.0 | 0 | 0 | 0.0 | 0 | 0 | 0.0 | 0 | 0 |
| 機能訓練指導員 | | | | | | | | | | | | | |
| 理学療法士 | (常勤) | 1.2 | 373 | 426 | 1.2 | 373 | 426 | 1.2 | 373 | 426 | 1.2 | 373 | 426 |
| | (非常勤) | 0.5 | 162 | 72 | 0.5 | 162 | 72 | 0.5 | 162 | 72 | 0.5 | 162 | 72 |
| 作業療法士 | (常勤) | 1.4 | 367 | 513 | 1.4 | 367 | 513 | 1.4 | 367 | 513 | 1.4 | 367 | 513 |
| | (非常勤) | 0.3 | 190 | 46 | 0.3 | 190 | 46 | 0.3 | 190 | 46 | 0.3 | 190 | 46 |
| 言語聴覚士 | (常勤) | 0.3 | 326 | 81 | 0.3 | 326 | 81 | 0.3 | 326 | 81 | 0.3 | 326 | 81 |
| | (非常勤) | 0.1 | 103 | 10 | 0.1 | 103 | 10 | 0.1 | 103 | 10 | 0.1 | 103 | 10 |
| その他の医療技術員 | (常勤) | 0.3 | 297 | 79 | 0.3 | 297 | 79 | 0.3 | 297 | 79 | 0.3 | 297 | 79 |
| | (非常勤) | 0.1 | 110 | 11 | 0.1 | 110 | 11 | 0.1 | 110 | 11 | 0.1 | 110 | 11 |
| 栄養士 | | | | | | | | | | | | | |
| 管理栄養士 | (常勤) | 1.0 | 366 | 368 | 1.0 | 366 | 368 | 1.0 | 366 | 368 | 1.0 | 366 | 368 |
| | (非常勤) | 0.1 | 310 | 37 | 0.1 | 310 | 37 | 0.1 | 310 | 37 | 0.1 | 310 | 37 |
| その他の栄養士 | (常勤) | 0.9 | 350 | 303 | 0.9 | 350 | 303 | 0.9 | 350 | 303 | 0.9 | 350 | 303 |
| | (非常勤) | 0.3 | 156 | 51 | 0.3 | 156 | 51 | 0.3 | 156 | 51 | 0.3 | 156 | 51 |
| 調理員 | (常勤) | 2.9 | 435 | 1,200 | 2.9 | 435 | 1,200 | 2.9 | 435 | 1,200 | 2.9 | 435 | 1,200 |
| | (非常勤) | 0.3 | 151 | 39 | 0.3 | 151 | 39 | 0.3 | 151 | 39 | 0.3 | 151 | 39 |
| 事務職員 | (常勤) | 0.8 | 304 | 227 | 0.8 | 304 | 227 | 0.8 | 304 | 227 | 0.8 | 304 | 227 |
| | (非常勤) | 1.2 | 148 | 198 | 1.2 | 148 | 198 | 1.2 | 148 | 198 | 1.2 | 148 | 198 |
| 合計 | | 61.3 | | 22,021 | 61.3 | | 22,234 | 60.3 | | 22,071 | 60.3 | | 22,278 |

1 「-」は介護事業経営実態調査にて把握不能な項目。

2 人員配置の表示では小数点第二位以下を切り下げているため、1人当たり人件費と合計人件費に差異が生じている。

3 モデルAに対する変更部分を網掛け。

表 52 地方立地老健 加算ありモデル B のケース別プロフィール (陣容)

| 職種・資格 | 常勤・非常勤別 | ケース1 | | | ケース2 | | | ケース3 | | | ケース4 | | |
|-----------|---------|------|----------|--------|------|----------|--------|------|----------|--------|------|----------|--------|
| | | 人員配置 | 人件費(年間) | | 人員配置 | 人件費(年間) | | 人員配置 | 人件費(年間) | | 人員配置 | 人件費(年間) | |
| | | | 1人当たり人件費 | 合計人件費 |
| 管理者 | (常勤) | 0.6 | 1,286 | 722 | 0.6 | 1,286 | 722 | 0.6 | 1,286 | 722 | 0.6 | 1,286 | 722 |
| 医療職員 | | | | | | | | | | | | | |
| 医師 | (常勤) | 0.7 | 1,028 | 738 | 0.7 | 1,028 | 738 | 0.7 | 1,028 | 738 | 0.7 | 1,028 | 738 |
| | (非常勤) | 1.0 | 392 | 302 | 1.0 | 392 | 302 | 1.0 | 392 | 302 | 1.0 | 392 | 302 |
| 薬剤師 | (常勤) | 0.2 | 270 | 45 | 0.2 | 270 | 45 | 0.2 | 270 | 45 | 0.2 | 270 | 45 |
| | (非常勤) | 0.4 | 134 | 49 | 0.4 | 134 | 49 | 0.4 | 134 | 49 | 0.4 | 134 | 49 |
| 看護職員 | | | | | | | | | | | | | |
| 看護師 | (常勤) | 3.9 | 523 | 2,047 | 3.9 | 523 | 2,047 | 3.9 | 523 | 2,047 | 3.9 | 523 | 2,047 |
| | (非常勤) | 1.0 | 203 | 194 | 1.0 | 203 | 194 | 1.0 | 203 | 194 | 1.0 | 203 | 194 |
| 准看護師 | (常勤) | 5.4 | 425 | 2,281 | 5.4 | 425 | 2,281 | 5.4 | 425 | 2,281 | 5.4 | 425 | 2,281 |
| | (非常勤) | 1.0 | 175 | 147 | 1.0 | 175 | 147 | 1.0 | 175 | 147 | 1.0 | 175 | 147 |
| 介護職員 | | | | | | | | | | | | | |
| 介護福祉士 | (常勤) | 23.2 | 364 | 8,458 | 22.2 | 370 | 8,227 | 22.2 | 376 | 8,361 | 21.2 | 382 | 8,112 |
| | (非常勤) | 0.5 | 200 | 109 | 0.5 | 206 | 113 | 0.5 | 212 | 116 | 0.5 | 218 | 119 |
| その他介護職員 | (常勤) | 10.4 | 323 | 3,366 | 10.4 | 329 | 3,429 | 10.4 | 335 | 3,491 | 10.4 | 341 | 3,554 |
| | (非常勤) | 3.4 | 151 | 507 | 3.4 | 157 | 527 | 3.4 | 163 | 547 | 3.4 | 169 | 567 |
| 介護支援専門員 | (常勤) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | (非常勤) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 支援相談員 | (常勤) | 1.9 | 409 | 779 | 1.9 | 415 | 791 | 1.9 | 421 | 802 | 1.9 | 427 | 813 |
| | (非常勤) | 0.0 | 0 | 0 | 0.0 | 0 | 0 | 0.0 | 0 | 0 | 0.0 | 0 | 0 |
| 機能訓練指導員 | | | | | | | | | | | | | |
| 理学療法士 | (常勤) | 1.2 | 373 | 426 | 1.2 | 373 | 426 | 1.2 | 373 | 426 | 1.2 | 373 | 426 |
| | (非常勤) | 0.5 | 162 | 72 | 0.5 | 162 | 72 | 0.5 | 162 | 72 | 0.5 | 162 | 72 |
| 作業療法士 | (常勤) | 1.4 | 367 | 513 | 1.4 | 367 | 513 | 1.4 | 367 | 513 | 1.4 | 367 | 513 |
| | (非常勤) | 0.3 | 190 | 46 | 0.3 | 190 | 46 | 0.3 | 190 | 46 | 0.3 | 190 | 46 |
| 言語聴覚士 | (常勤) | 0.3 | 326 | 81 | 0.3 | 326 | 81 | 0.3 | 326 | 81 | 0.3 | 326 | 81 |
| | (非常勤) | 0.1 | 103 | 10 | 0.1 | 103 | 10 | 0.1 | 103 | 10 | 0.1 | 103 | 10 |
| その他の医療技術員 | (常勤) | 0.3 | 297 | 79 | 0.3 | 297 | 79 | 0.3 | 297 | 79 | 0.3 | 297 | 79 |
| | (非常勤) | 0.1 | 110 | 11 | 0.1 | 110 | 11 | 0.1 | 110 | 11 | 0.1 | 110 | 11 |
| 栄養士 | | | | | | | | | | | | | |
| 管理栄養士 | (常勤) | 1.0 | 366 | 368 | 1.0 | 366 | 368 | 1.0 | 366 | 368 | 1.0 | 366 | 368 |
| | (非常勤) | 0.1 | 310 | 37 | 0.1 | 310 | 37 | 0.1 | 310 | 37 | 0.1 | 310 | 37 |
| その他の栄養士 | (常勤) | 0.9 | 350 | 303 | 0.9 | 350 | 303 | 0.9 | 350 | 303 | 0.9 | 350 | 303 |
| | (非常勤) | 0.3 | 156 | 51 | 0.3 | 156 | 51 | 0.3 | 156 | 51 | 0.3 | 156 | 51 |
| 調理員 | (常勤) | 2.9 | 435 | 1,200 | 2.9 | 435 | 1,200 | 2.9 | 435 | 1,200 | 2.9 | 435 | 1,200 |
| | (非常勤) | 0.3 | 151 | 39 | 0.3 | 151 | 39 | 0.3 | 151 | 39 | 0.3 | 151 | 39 |
| 事務職員 | (常勤) | 0.8 | 304 | 227 | 0.8 | 304 | 227 | 0.8 | 304 | 227 | 0.8 | 304 | 227 |
| | (非常勤) | 1.2 | 148 | 198 | 1.2 | 148 | 198 | 1.2 | 148 | 198 | 1.2 | 148 | 198 |
| 合計 | | 65.3 | | 23,477 | 64.3 | | 23,344 | 64.3 | | 23,575 | 63.3 | | 23,424 |

1 「-」は介護事業経営実態調査にて把握不能な項目。

2 人員配置の表示では小数点第二位以下を切り下げているため、1人当たり人件費と合計人件費に差異が生じている。

3 モデルAに対する変更部分を網掛け。

表 53 地方立地老健 加算なしモデル B のケース別プロフィール (経営内容)

| | | ケース1 | ケース2 | ケース3 | ケース4 |
|--------------------|------|--------|--------|--------|--------|
| 入所定員 | (人) | 94 | 94 | 94 | 94 |
| 利用者1人当たり収入 | (円) | 12,271 | 12,271 | 12,271 | 12,271 |
| 利用者1人当たりコスト | (円) | 11,141 | 11,205 | 11,156 | 11,218 |
| 事業活動収入/年 | (万円) | 41,034 | 41,034 | 41,034 | 41,034 |
| 税引前利益額(収支差額) 1 | (万円) | 3,776 | 3,563 | 3,726 | 3,519 |
| 税引後利益額(収支差額×70%) 1 | (万円) | 2,643 | 2,494 | 2,608 | 2,464 |
| 再生産必要利益額 | (万円) | 2,460 | 2,460 | 2,460 | 2,460 |
| 利益率(収支差額/事業活動収入) | (%) | 9.2 | 8.7 | 9.1 | 8.6 |
| 償却金利前経常利益率 | (%) | 17.4 | 16.9 | 17.3 | 16.8 |
| 人件費比率 | (%) | 53.5 | 54.1 | 53.7 | 54.2 |
| 介護職員人件費比率 | (%) | 26.8 | 27.3 | 26.8 | 27.3 |
| 人件費+委託費比率 | (%) | 63.4 | 63.9 | 63.5 | 64.0 |
| 物件費比率 | (%) | 28.1 | 28.1 | 28.1 | 28.1 |
| 物件費比率-委託費比率 | (%) | 18.2 | 18.2 | 18.2 | 18.2 |
| 委託費比率 | (%) | 9.9 | 9.9 | 9.9 | 9.9 |
| 光熱水費比率 | (%) | 3.9 | 3.9 | 3.9 | 3.9 |
| 資本費比率 | (%) | 9.1 | 9.1 | 9.1 | 9.1 |
| 減価償却費比率 | (%) | 6.9 | 6.9 | 6.9 | 6.9 |
| 支払利息率 | (%) | 2.2 | 2.2 | 2.2 | 2.2 |
| キャッシュフロー/年 | (万円) | 5,483 | 5,334 | 5,448 | 5,303 |
| 1床当たり建物取得金額 | (万円) | 733 | 733 | 733 | 733 |
| 看護・介護職員常勤比率 | (%) | 92.5 | 92.5 | 92.3 | 92.3 |
| 介護職員常勤比率 | (%) | 92.7 | 92.7 | 92.5 | 92.5 |
| 介護福祉士比率 | (%) | 61.0 | 61.0 | 59.8 | 59.8 |
| 看護・介護職員1人当たり夜勤回数 | (回) | 4.0 | 4.0 | 4.1 | 4.1 |
| 看護・介護職員1人当たり入所者数 | (人) | 2.1 | 2.1 | 2.2 | 2.2 |

1 非課税法人は税引前利益、課税法人は税引後利益で捉える。

2 モデルAに対する変更部分を網掛け。

表 54 地方立地老健 加算ありモデル B のケース別プロフィール (経営内容)

| | | ケース1 | ケース2 | ケース3 | ケース4 |
|--------------------|------|--------|--------|--------|--------|
| 入所定員 | (人) | 94 | 94 | 94 | 94 |
| 利用者1人当たり収入 | (円) | 12,662 | 12,662 | 12,662 | 12,662 |
| 利用者1人当たりコスト | (円) | 11,141 | 11,205 | 11,156 | 11,218 |
| 事業活動収入/年 | (万円) | 42,342 | 42,342 | 42,342 | 42,342 |
| 税引前利益額(収支差額) 1 | (万円) | 3,628 | 3,761 | 3,530 | 3,681 |
| 税引後利益額(収支差額×70%) 1 | (万円) | 2,539 | 2,633 | 2,471 | 2,577 |
| 再生産必要利益額 | (万円) | 2,460 | 2,460 | 2,460 | 2,460 |
| 利益率(収支差額/事業活動収入) | (%) | 8.6 | 8.9 | 8.3 | 8.7 |
| 償却金利前経常利益率 | (%) | 16.5 | 16.8 | 16.3 | 16.7 |
| 人件費比率 | (%) | 55.3 | 55.0 | 55.6 | 55.2 |
| 介護職員人件費比率 | (%) | 29.4 | 29.0 | 29.6 | 29.2 |
| 人件費+委託費比率 | (%) | 64.9 | 64.6 | 65.1 | 64.8 |
| 物件費比率 | (%) | 27.2 | 27.2 | 27.2 | 27.2 |
| 物件費比率-委託費比率 | (%) | 17.7 | 17.7 | 17.7 | 17.7 |
| 委託費比率 | (%) | 9.6 | 9.6 | 9.6 | 9.6 |
| 光熱水費比率 | (%) | 3.8 | 3.8 | 3.8 | 3.8 |
| 資本費比率 | (%) | 8.9 | 8.9 | 8.9 | 8.9 |
| 減価償却費比率 | (%) | 6.7 | 6.7 | 6.7 | 6.7 |
| 支払利息率 | (%) | 2.1 | 2.1 | 2.1 | 2.1 |
| キャッシュフロー/年 | (万円) | 5,379 | 5,472 | 5,310 | 5,416 |
| 1床当たり建物取得金額 | (万円) | 733 | 733 | 733 | 733 |
| 看護・介護職員常勤比率 | (%) | 93.1 | 93.0 | 93.0 | 92.8 |
| 介護職員常勤比率 | (%) | 93.5 | 93.4 | 93.4 | 93.2 |
| 介護福祉士比率 | (%) | 65.3 | 64.4 | 64.4 | 63.3 |
| 看護・介護職員1人当たり夜勤回数 | (回) | 3.6 | 3.7 | 3.7 | 3.8 |
| 看護・介護職員1人当たり入所者数 | (人) | 1.9 | 2.0 | 2.0 | 2.0 |

1 非課税法人は税引前利益、課税法人は税引後利益で捉える。

2 モデルAに対する変更部分を網掛け。

モデルC（人件費アップ、建設コスト削減で建替えの場合）

モデルCは、モデルAをベースに削減したコストで建替えた場合のモデルである。
その建設コストは1床当たり8百万円である。

前提条件は下記のとおりである。

前提条件

- ・定員 : 94名
- ・建設単価 : 1床当たり8百万円
- ・建設資金調達方法 : 借入金比率80%、自己資金比率15%、補助金比率5%
- ・借入期間 : 20年
- ・金利 : 2.5%
- ・減価償却期間 : 39年（法定）
- ・再生産コスト : オリジナルコスト×1.2倍（10年後予想値）

上記前提から導かれる金額

- ・建設費（オリジナルコスト）: 752百万円 = 8百万円×94床
- ・再生産コスト : 902.4百万円 = 752百万円×1.2倍（10年後予想値）
- ・減価償却費/年 : 18.3百万円 = 752百万円×95%÷39年
- ・借入額 : 601.6百万円 = 752百万円×80%（借入金比率）
- ・金利/年 : 7.5百万円 = 601.6百万円÷2×2.5%
- ・借入金返済額/年 : 30.1百万円 = 601.6百万円÷20年
- ・資本費/年 : 25.8百万円 = 18.3百万円+7.5百万円
- ・借入返済必要キャッシュフロー : 30.1百万円
- ・ を賄う利益 : 15百万円 = (902.4百万円 - 752百万円) ÷10年
- ・ギャップを賄う利益 : 11.8百万円 = 30.1百万円 - 18.3百万円
- ・再生産必要利益 : 26.8百万円 = 15百万円+11.8百万円
- ・再生産必要キャッシュフロー : 45.1百万円 = 26.8百万円+18.3百万円

表 55 地方立地老健 モデルC のケース別利益額と再生産必要利益額 (百万円)

| | | ケース1 | ケース2 | ケース3 | ケース4 |
|------|---------------|------|------|------|------|
| 加算なし | 利益額(収支差額×70%) | 42.2 | 40.9 | 39.5 | 38.1 |
| | 再生産必要利益額 | 26.8 | 26.8 | 26.8 | 26.8 |
| 加算あり | 利益額(収支差額×70%) | 51.4 | 50.0 | 48.7 | 47.3 |
| | 再生産必要利益額 | 26.8 | 26.8 | 26.8 | 26.8 |

表 56 地方立地老健 加算なしモデルC のケース別プロフィール(経営内容)

| | | ケース1 | ケース2 | ケース3 | ケース4 |
|--------------------|------|--------|--------|--------|--------|
| 入所定員 | (人) | 94 | 94 | 94 | 94 |
| 利用者1人当たり収入 | (円) | 12,271 | 12,271 | 12,271 | 12,271 |
| 利用者1人当たりコスト | (円) | 10,466 | 10,525 | 10,583 | 10,641 |
| 事業活動収入/年 | (万円) | 41,034 | 41,034 | 41,034 | 41,034 |
| 税引前利益額(収支差額) 1 | (万円) | 6,034 | 5,839 | 5,644 | 5,449 |
| 税引後利益額(収支差額×70%) 1 | (万円) | 4,223 | 4,087 | 3,951 | 3,814 |
| 再生産必要利益額 | (万円) | 2,680 | 2,680 | 2,680 | 2,680 |
| 利益率(収支差額/事業活動収入) | (%) | 14.7 | 14.2 | 13.8 | 13.3 |
| 償却金利前経常利益率 | (%) | 19.7 | 19.2 | 18.7 | 18.3 |
| 人件費比率 | (%) | 50.9 | 51.4 | 51.8 | 52.3 |
| 介護職員人件費比率 | (%) | 26.0 | 26.5 | 27.0 | 27.4 |
| 人件費+委託費比率 | (%) | 60.8 | 61.2 | 61.7 | 62.2 |
| 物件費比率 | (%) | 28.1 | 28.1 | 28.1 | 28.1 |
| 物件費比率-委託費比率 | (%) | 18.2 | 18.2 | 18.2 | 18.2 |
| 委託費比率 | (%) | 9.9 | 9.9 | 9.9 | 9.9 |
| 光熱水費比率 | (%) | 3.9 | 3.9 | 3.9 | 3.9 |
| 資本費比率 | (%) | 6.3 | 6.3 | 6.3 | 6.3 |
| 減価償却費比率 | (%) | 4.5 | 4.5 | 4.5 | 4.5 |
| 支払利息率 | (%) | 1.8 | 1.8 | 1.8 | 1.8 |
| キャッシュフロー/年 | (万円) | 6,055 | 5,919 | 5,782 | 5,646 |
| 1床当たり建物取得金額 | (万円) | 800 | 800 | 800 | 800 |
| 看護・介護職員常勤比率 | (%) | 91.9 | 91.9 | 91.9 | 91.9 |
| 介護職員常勤比率 | (%) | 92.0 | 92.0 | 92.0 | 92.0 |
| 介護福祉士比率 | (%) | 57.0 | 57.0 | 57.0 | 57.0 |
| 看護・介護職員1人当たり夜勤回数 | (回) | 4.3 | 4.3 | 4.3 | 4.3 |
| 看護・介護職員1人当たり入所者数 | (人) | 2.3 | 2.3 | 2.3 | 2.3 |

1 非課税法人は税引前利益、課税法人は税引後利益で捉える。

2 モデルAに対する変更部分を網掛け。

表 57 地方立地老健 加算ありモデル C のケース別プロフィール (経営内容)

| | | ケース1 | ケース2 | ケース3 | ケース4 |
|--------------------|------|--------|--------|--------|--------|
| 入所定員 | (人) | 94 | 94 | 94 | 94 |
| 利用者1人当たり収入 | (円) | 12,662 | 12,662 | 12,662 | 12,662 |
| 利用者1人当たりコスト | (円) | 10,466 | 10,525 | 10,583 | 10,641 |
| 事業活動収入/年 | (万円) | 42,342 | 42,342 | 42,342 | 42,342 |
| 税引前利益額(収支差額) 1 | (万円) | 7,341 | 7,146 | 6,951 | 6,757 |
| 税引後利益額(収支差額×70%) 1 | (万円) | 5,139 | 5,002 | 4,866 | 4,730 |
| 再生産必要利益額 | (万円) | 2,680 | 2,680 | 2,680 | 2,680 |
| 利益率(収支差額/事業活動収入) | (%) | 17.3 | 16.9 | 16.4 | 16.0 |
| 償却金前経常利益率 | (%) | 22.2 | 21.7 | 21.3 | 20.8 |
| 人件費比率 | (%) | 49.3 | 49.8 | 50.2 | 50.7 |
| 介護職員人件費比率 | (%) | 25.2 | 25.7 | 26.1 | 26.6 |
| 人件費+委託費比率 | (%) | 58.9 | 59.3 | 59.8 | 60.3 |
| 物件費比率 | (%) | 27.2 | 27.2 | 27.2 | 27.2 |
| 物件費比率-委託費比率 | (%) | 17.7 | 17.7 | 17.7 | 17.7 |
| 委託費比率 | (%) | 9.6 | 9.6 | 9.6 | 9.6 |
| 光熱水費比率 | (%) | 3.8 | 3.8 | 3.8 | 3.8 |
| 資本費比率 | (%) | 6.1 | 6.1 | 6.1 | 6.1 |
| 減価償却費比率 | (%) | 4.3 | 4.3 | 4.3 | 4.3 |
| 支払利息率 | (%) | 1.8 | 1.8 | 1.8 | 1.8 |
| キャッシュフロー/年 | (万円) | 6,971 | 6,834 | 6,698 | 6,561 |
| 1床当たり建物取得金額 | (万円) | 800 | 800 | 800 | 800 |
| 看護・介護職員常勤比率 | (%) | 91.9 | 91.9 | 91.9 | 91.9 |
| 介護職員常勤比率 | (%) | 92.0 | 92.0 | 92.0 | 92.0 |
| 介護福祉士比率 | (%) | 57.0 | 57.0 | 57.0 | 57.0 |
| 看護・介護職員1人当たり夜勤回数 | (回) | 4.3 | 4.3 | 4.3 | 4.3 |
| 看護・介護職員1人当たり入所者数 | (人) | 2.3 | 2.3 | 2.3 | 2.3 |

1 非課税法人は税引前利益、課税法人は税引後利益で捉える。

2 モデルAに対する変更部分を網掛け。

モデルD（人件費アップ、建設コスト削減で建替え、人員アップの場合）

表 58 加算なしモデルCの余裕利益と加算なしモデルDの常勤介護職員数、夜勤回数比較

| | | ケース1 | ケース2 | ケース3 | ケース4 | [参考] 地方立地 標準事業所 |
|--------------------|-------|------|------|------|------|-----------------------|
| モデルCの利益額(収支差額×70%) | (百万円) | 42.2 | 40.9 | 39.5 | 38.1 | - |
| 再生産必要利益 | (百万円) | 26.8 | 26.8 | 26.8 | 26.8 | - |
| 余裕利益(-) | (百万円) | 15.4 | 14.1 | 12.7 | 11.3 | - |
| モデルD常勤介護職員数 | (人) | 32.7 | 31.7 | 30.7 | 30.7 | 26.7 |
| [参考]常勤看護・介護職員数 | (人) | 41.9 | 40.9 | 39.9 | 39.9 | 35.9 |
| モデルD夜勤回数/月 | (回) | 3.7 | 3.8 | 3.9 | 3.9 | 4.3 |

表 59 加算ありモデルCの余裕利益と加算ありモデルDの常勤介護職員数、夜勤回数比較

| | | ケース1 | ケース2 | ケース3 | ケース4 | [参考] 地方立地 標準事業所 |
|--------------------|-------|------|------|------|------|-----------------------|
| モデルCの利益額(収支差額×70%) | (百万円) | 51.4 | 50.0 | 48.7 | 47.3 | - |
| 再生産必要利益 | (百万円) | 26.8 | 26.8 | 26.8 | 26.8 | - |
| 余裕利益(-) | (百万円) | 24.6 | 23.2 | 21.9 | 20.5 | - |
| モデルD常勤介護職員数 | (人) | 35.7 | 34.7 | 34.7 | 33.7 | 26.7 |
| [参考]常勤看護・介護職員数 | (人) | 44.9 | 43.9 | 43.9 | 42.9 | 35.9 |
| モデルD夜勤回数/月 | (回) | 3.5 | 3.5 | 3.5 | 3.6 | 4.3 |

前提

- ・ 入所者 20 人に看護・介護職員 1 人を配置 (94 人 ÷ 20 = 4.7 5 = 夜勤介護・看護職員配置数)
- ・ 月 31 日運営日 (31 日 × 5 人 = 155 人 = 延べ夜勤職員数/月)
- ・ 夜勤は看護・介護職員の常勤のみ

上記のとおり人員を増やしたモデル D の陣容と経営内容は表 60～63 に示すとおりである。

表 60 地方立地老健 加算なしモデルDのケース別プロフィール(陣容)

| 職種・資格 | 常勤・非常勤別 | ケース1 | | | ケース2 | | | ケース3 | | | ケース4 | | |
|-----------|---------|------|----------|--------|------|----------|--------|------|----------|--------|------|----------|--------|
| | | 人員配置 | 人件費(年間) | | 人員配置 | 人件費(年間) | | 人員配置 | 人件費(年間) | | 人員配置 | 人件費(年間) | |
| | | | 1人当たり人件費 | 合計人件費 |
| 管理者 | (常勤) | 0.6 | 1,286 | 722 | 0.6 | 1,286 | 722 | 0.6 | 1,286 | 722 | 0.6 | 1,286 | 722 |
| 医療職員 | | | | | | | | | | | | | |
| 医師 | (常勤) | 0.7 | 1,028 | 738 | 0.7 | 1,028 | 738 | 0.7 | 1,028 | 738 | 0.7 | 1,028 | 738 |
| | (非常勤) | 1.0 | 392 | 302 | 1.0 | 392 | 302 | 1.0 | 392 | 302 | 1.0 | 392 | 302 |
| 薬剤師 | (常勤) | 0.2 | 270 | 45 | 0.2 | 270 | 45 | 0.2 | 270 | 45 | 0.2 | 270 | 45 |
| | (非常勤) | 0.4 | 134 | 49 | 0.4 | 134 | 49 | 0.4 | 134 | 49 | 0.4 | 134 | 49 |
| 看護職員 | | | | | | | | | | | | | |
| 看護師 | (常勤) | 3.9 | 523 | 2,047 | 3.9 | 523 | 2,047 | 3.9 | 523 | 2,047 | 3.9 | 523 | 2,047 |
| | (非常勤) | 1.0 | 203 | 194 | 1.0 | 203 | 194 | 1.0 | 203 | 194 | 1.0 | 203 | 194 |
| 准看護師 | (常勤) | 5.4 | 425 | 2,281 | 5.4 | 425 | 2,281 | 5.4 | 425 | 2,281 | 5.4 | 425 | 2,281 |
| | (非常勤) | 1.0 | 175 | 147 | 1.0 | 175 | 147 | 1.0 | 175 | 147 | 1.0 | 175 | 147 |
| 介護職員 | | | | | | | | | | | | | |
| 介護福祉士 | (常勤) | 22.2 | 364 | 8,094 | 21.2 | 370 | 7,857 | 20.2 | 376 | 7,609 | 20.2 | 382 | 7,730 |
| | (非常勤) | 0.5 | 200 | 109 | 0.5 | 206 | 113 | 0.5 | 212 | 116 | 0.5 | 218 | 119 |
| その他介護職員 | (常勤) | 10.4 | 323 | 3,366 | 10.4 | 329 | 3,429 | 10.4 | 335 | 3,491 | 10.4 | 341 | 3,554 |
| | (非常勤) | 3.4 | 151 | 507 | 3.4 | 157 | 527 | 3.4 | 163 | 547 | 3.4 | 169 | 567 |
| 介護支援専門員 | (常勤) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | (非常勤) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 支援相談員 | (常勤) | 1.9 | 409 | 779 | 1.9 | 415 | 791 | 1.9 | 421 | 802 | 1.9 | 427 | 813 |
| | (非常勤) | 0.0 | 0 | 0 | 0.0 | 0 | 0 | 0.0 | 0 | 0 | 0.0 | 0 | 0 |
| 機能訓練指導員 | | | | | | | | | | | | | |
| 理学療法士 | (常勤) | 1.2 | 373 | 426 | 1.2 | 373 | 426 | 1.2 | 373 | 426 | 1.2 | 373 | 426 |
| | (非常勤) | 0.5 | 162 | 72 | 0.5 | 162 | 72 | 0.5 | 162 | 72 | 0.5 | 162 | 72 |
| 作業療法士 | (常勤) | 1.4 | 367 | 513 | 1.4 | 367 | 513 | 1.4 | 367 | 513 | 1.4 | 367 | 513 |
| | (非常勤) | 0.3 | 190 | 46 | 0.3 | 190 | 46 | 0.3 | 190 | 46 | 0.3 | 190 | 46 |
| 言語聴覚士 | (常勤) | 0.3 | 326 | 81 | 0.3 | 326 | 81 | 0.3 | 326 | 81 | 0.3 | 326 | 81 |
| | (非常勤) | 0.1 | 103 | 10 | 0.1 | 103 | 10 | 0.1 | 103 | 10 | 0.1 | 103 | 10 |
| その他の医療技術員 | (常勤) | 0.3 | 297 | 79 | 0.3 | 297 | 79 | 0.3 | 297 | 79 | 0.3 | 297 | 79 |
| | (非常勤) | 0.1 | 110 | 11 | 0.1 | 110 | 11 | 0.1 | 110 | 11 | 0.1 | 110 | 11 |
| 栄養士 | | | | | | | | | | | | | |
| 管理栄養士 | (常勤) | 1.0 | 366 | 368 | 1.0 | 366 | 368 | 1.0 | 366 | 368 | 1.0 | 366 | 368 |
| | (非常勤) | 0.1 | 310 | 37 | 0.1 | 310 | 37 | 0.1 | 310 | 37 | 0.1 | 310 | 37 |
| その他の栄養士 | (常勤) | 0.9 | 350 | 303 | 0.9 | 350 | 303 | 0.9 | 350 | 303 | 0.9 | 350 | 303 |
| | (非常勤) | 0.3 | 156 | 51 | 0.3 | 156 | 51 | 0.3 | 156 | 51 | 0.3 | 156 | 51 |
| 調理員 | (常勤) | 2.9 | 435 | 1,200 | 2.9 | 435 | 1,200 | 2.9 | 435 | 1,200 | 2.9 | 435 | 1,200 |
| | (非常勤) | 0.3 | 151 | 39 | 0.3 | 151 | 39 | 0.3 | 151 | 39 | 0.3 | 151 | 39 |
| 事務職員 | (常勤) | 0.8 | 304 | 227 | 0.8 | 304 | 227 | 0.8 | 304 | 227 | 0.8 | 304 | 227 |
| | (非常勤) | 1.2 | 148 | 198 | 1.2 | 148 | 198 | 1.2 | 148 | 198 | 1.2 | 148 | 198 |
| 合計 | | 64.3 | | 23,113 | 63.3 | | 22,974 | 62.3 | | 22,823 | 62.3 | | 23,042 |

1 「-」は介護事業経営実態調査にて把握不能な項目。

2 人員配置の表示では小数点第二位以下を切り下げているため、1人当たり人件費と合計人件費に差異が生じている。

3 モデルCに対する変更部分を網掛け。

表 61 地方立地老健 加算ありモデルDのケース別プロフィール(陣容)

| 職種・資格 | 常勤・非常勤別 | ケース1 | | | ケース2 | | | ケース3 | | | ケース4 | | |
|-----------|---------|------|----------|--------|------|----------|--------|------|----------|--------|------|----------|--------|
| | | 人員配置 | 人件費(年間) | | 人員配置 | 人件費(年間) | | 人員配置 | 人件費(年間) | | 人員配置 | 人件費(年間) | |
| | | | 1人当たり人件費 | 合計人件費 |
| 管理者 | (常勤) | 0.6 | 1,286 | 722 | 0.6 | 1,286 | 722 | 0.6 | 1,286 | 722 | 0.6 | 1,286 | 722 |
| 医療職員 | | | | | | | | | | | | | |
| 医師 | (常勤) | 0.7 | 1,028 | 738 | 0.7 | 1,028 | 738 | 0.7 | 1,028 | 738 | 0.7 | 1,028 | 738 |
| | (非常勤) | 1.0 | 392 | 302 | 1.0 | 392 | 302 | 1.0 | 392 | 302 | 1.0 | 392 | 302 |
| 薬剤師 | (常勤) | 0.2 | 270 | 45 | 0.2 | 270 | 45 | 0.2 | 270 | 45 | 0.2 | 270 | 45 |
| | (非常勤) | 0.4 | 134 | 49 | 0.4 | 134 | 49 | 0.4 | 134 | 49 | 0.4 | 134 | 49 |
| 看護職員 | | | | | | | | | | | | | |
| 看護師 | (常勤) | 3.9 | 523 | 2,047 | 3.9 | 523 | 2,047 | 3.9 | 523 | 2,047 | 3.9 | 523 | 2,047 |
| | (非常勤) | 1.0 | 203 | 194 | 1.0 | 203 | 194 | 1.0 | 203 | 194 | 1.0 | 203 | 194 |
| 准看護師 | (常勤) | 5.4 | 425 | 2,281 | 5.4 | 425 | 2,281 | 5.4 | 425 | 2,281 | 5.4 | 425 | 2,281 |
| | (非常勤) | 1.0 | 175 | 147 | 1.0 | 175 | 147 | 1.0 | 175 | 147 | 1.0 | 175 | 147 |
| 介護職員 | | | | | | | | | | | | | |
| 介護福祉士 | (常勤) | 25.2 | 364 | 9,186 | 24.2 | 370 | 8,967 | 24.2 | 376 | 9,113 | 23.2 | 382 | 8,876 |
| | (非常勤) | 0.5 | 200 | 109 | 0.5 | 206 | 113 | 0.5 | 212 | 116 | 0.5 | 218 | 119 |
| その他介護職員 | (常勤) | 10.4 | 323 | 3,366 | 10.4 | 329 | 3,429 | 10.4 | 335 | 3,491 | 10.4 | 341 | 3,554 |
| | (非常勤) | 3.4 | 151 | 507 | 3.4 | 157 | 527 | 3.4 | 163 | 547 | 3.4 | 169 | 567 |
| 介護支援専門員 | (常勤) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | (非常勤) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 支援相談員 | (常勤) | 1.9 | 409 | 779 | 1.9 | 415 | 791 | 1.9 | 421 | 802 | 1.9 | 427 | 813 |
| | (非常勤) | 0.0 | 0 | 0 | 0.0 | 0 | 0 | 0.0 | 0 | 0 | 0.0 | 0 | 0 |
| 機能訓練指導員 | | | | | | | | | | | | | |
| 理学療法士 | (常勤) | 1.2 | 373 | 426 | 1.2 | 373 | 426 | 1.2 | 373 | 426 | 1.2 | 373 | 426 |
| | (非常勤) | 0.5 | 162 | 72 | 0.5 | 162 | 72 | 0.5 | 162 | 72 | 0.5 | 162 | 72 |
| 作業療法士 | (常勤) | 1.4 | 367 | 513 | 1.4 | 367 | 513 | 1.4 | 367 | 513 | 1.4 | 367 | 513 |
| | (非常勤) | 0.3 | 190 | 46 | 0.3 | 190 | 46 | 0.3 | 190 | 46 | 0.3 | 190 | 46 |
| 言語聴覚士 | (常勤) | 0.3 | 326 | 81 | 0.3 | 326 | 81 | 0.3 | 326 | 81 | 0.3 | 326 | 81 |
| | (非常勤) | 0.1 | 103 | 10 | 0.1 | 103 | 10 | 0.1 | 103 | 10 | 0.1 | 103 | 10 |
| その他の医療技術員 | (常勤) | 0.3 | 297 | 79 | 0.3 | 297 | 79 | 0.3 | 297 | 79 | 0.3 | 297 | 79 |
| | (非常勤) | 0.1 | 110 | 11 | 0.1 | 110 | 11 | 0.1 | 110 | 11 | 0.1 | 110 | 11 |
| 栄養士 | | | | | | | | | | | | | |
| 管理栄養士 | (常勤) | 1.0 | 366 | 368 | 1.0 | 366 | 368 | 1.0 | 366 | 368 | 1.0 | 366 | 368 |
| | (非常勤) | 0.1 | 310 | 37 | 0.1 | 310 | 37 | 0.1 | 310 | 37 | 0.1 | 310 | 37 |
| その他の栄養士 | (常勤) | 0.9 | 350 | 303 | 0.9 | 350 | 303 | 0.9 | 350 | 303 | 0.9 | 350 | 303 |
| | (非常勤) | 0.3 | 156 | 51 | 0.3 | 156 | 51 | 0.3 | 156 | 51 | 0.3 | 156 | 51 |
| 調理員 | (常勤) | 2.9 | 435 | 1,200 | 2.9 | 435 | 1,200 | 2.9 | 435 | 1,200 | 2.9 | 435 | 1,200 |
| | (非常勤) | 0.3 | 151 | 39 | 0.3 | 151 | 39 | 0.3 | 151 | 39 | 0.3 | 151 | 39 |
| 事務職員 | (常勤) | 0.8 | 304 | 227 | 0.8 | 304 | 227 | 0.8 | 304 | 227 | 0.8 | 304 | 227 |
| | (非常勤) | 1.2 | 148 | 198 | 1.2 | 148 | 198 | 1.2 | 148 | 198 | 1.2 | 148 | 198 |
| 合計 | | 67.3 | | 24,205 | 66.3 | | 24,084 | 66.3 | | 24,327 | 65.3 | | 24,188 |

1 「-」は介護事業経営実態調査にて把握不能な項目。

2 人員配置の表示では小数点第二位以下を切り下げているため、1人当たり人件費と合計人件費に差異が生じている。

3 モデルCに対する変更部分を網掛け。

表 62 地方立地老健 加算なしモデルDのケース別プロフィール(経営内容)

| | | ケース1 | ケース2 | ケース3 | ケース4 |
|--------------------|------|--------|--------|--------|--------|
| 入所定員 | (人) | 94 | 94 | 94 | 94 |
| 利用者1人当たり収入 | (円) | 12,271 | 12,271 | 12,271 | 12,271 |
| 利用者1人当たりコスト | (円) | 11,119 | 11,078 | 11,033 | 11,098 |
| 事業活動収入/年 | (万円) | 41,034 | 41,034 | 41,034 | 41,034 |
| 税引前利益額(収支差額) 1 | (万円) | 3,850 | 3,989 | 4,140 | 3,921 |
| 税引後利益額(収支差額×70%) 1 | (万円) | 2,695 | 2,792 | 2,898 | 2,745 |
| 再生産必要利益額 | (万円) | 2,680 | 2,680 | 2,680 | 2,680 |
| 利益率(収支差額/事業活動収入) | (%) | 9.4 | 9.7 | 10.1 | 9.6 |
| 償却金利前経常利益率 | (%) | 14.4 | 14.7 | 15.1 | 14.5 |
| 人件費比率 | (%) | 56.2 | 55.9 | 55.5 | 56.0 |
| 介護職員人件費比率 | (%) | 29.4 | 29.1 | 28.7 | 29.2 |
| 人件費+委託費比率 | (%) | 66.1 | 65.7 | 65.4 | 65.9 |
| 物件費比率 | (%) | 28.1 | 28.1 | 28.1 | 28.1 |
| 物件費比率-委託費比率 | (%) | 18.2 | 18.2 | 18.2 | 18.2 |
| 委託費比率 | (%) | 9.9 | 9.9 | 9.9 | 9.9 |
| 光熱水費比率 | (%) | 3.9 | 3.9 | 3.9 | 3.9 |
| 資本費比率 | (%) | 6.3 | 6.3 | 6.3 | 6.3 |
| 減価償却費比率 | (%) | 4.5 | 4.5 | 4.5 | 4.5 |
| 支払利息率 | (%) | 1.8 | 1.8 | 1.8 | 1.8 |
| キャッシュフロー/年 | (万円) | 4,527 | 4,624 | 4,730 | 4,577 |
| 1床当たり建物取得金額 | (万円) | 800 | 800 | 800 | 800 |
| 看護・介護職員常勤比率 | (%) | 93.0 | 92.8 | 92.6 | 92.6 |
| 介護職員常勤比率 | (%) | 93.4 | 93.2 | 93.0 | 93.0 |
| 介護福祉士比率 | (%) | 64.4 | 63.3 | 62.2 | 62.2 |
| 看護・介護職員1人当たり夜勤回数 | (回) | 3.7 | 3.8 | 3.9 | 3.9 |
| 看護・介護職員1人当たり入所者数 | (人) | 2.0 | 2.0 | 2.1 | 2.1 |

1 非課税法人は税引前利益、課税法人は税引後利益で捉える。

2 モデルCに対する変更部分を網掛け。

表 63 地方立地老健 加算ありモデルDのケース別プロフィール(経営内容)

| | | ケース1 | ケース2 | ケース3 | ケース4 |
|--------------------|------|--------|--------|--------|--------|
| 入所定員 | (人) | 94 | 94 | 94 | 94 |
| 利用者1人当たり収入 | (円) | 12,662 | 12,662 | 12,662 | 12,662 |
| 利用者1人当たりコスト | (円) | 11,119 | 11,078 | 11,033 | 11,098 |
| 事業活動収入/年 | (万円) | 42,342 | 42,342 | 42,342 | 42,342 |
| 税引前利益額(収支差額) 1 | (万円) | 4,065 | 4,186 | 3,944 | 4,083 |
| 税引後利益額(収支差額×70%) 1 | (万円) | 2,846 | 2,931 | 2,761 | 2,858 |
| 再生産必要利益額 | (万円) | 2,680 | 2,680 | 2,680 | 2,680 |
| 利益率(収支差額/事業活動収入) | (%) | 9.6 | 9.9 | 9.3 | 9.6 |
| 償却金利前経常利益率 | (%) | 14.4 | 14.7 | 14.1 | 14.5 |
| 人件費比率 | (%) | 57.1 | 56.8 | 57.3 | 57.0 |
| 介護職員人件費比率 | (%) | 31.1 | 30.8 | 31.3 | 31.0 |
| 人件費+委託費比率 | (%) | 66.6 | 66.3 | 66.9 | 66.6 |
| 物件費比率 | (%) | 27.2 | 27.2 | 27.2 | 27.2 |
| 物件費比率-委託費比率 | (%) | 17.7 | 17.7 | 17.7 | 17.7 |
| 委託費比率 | (%) | 9.6 | 9.6 | 9.6 | 9.6 |
| 光熱水費比率 | (%) | 3.8 | 3.8 | 3.8 | 3.8 |
| 資本費比率 | (%) | 6.1 | 6.1 | 6.1 | 6.1 |
| 減価償却費比率 | (%) | 4.3 | 4.3 | 4.3 | 4.3 |
| 支払利息率 | (%) | 1.8 | 1.8 | 1.8 | 1.8 |
| キャッシュフロー/年 | (万円) | 4,678 | 4,762 | 4,592 | 4,690 |
| 1床当たり建物取得金額 | (万円) | 800 | 800 | 800 | 800 |
| 看護・介護職員常勤比率 | (%) | 93.4 | 93.2 | 93.2 | 93.1 |
| 介護職員常勤比率 | (%) | 93.9 | 93.7 | 93.7 | 93.5 |
| 介護福祉士比率 | (%) | 67.2 | 66.3 | 66.3 | 65.3 |
| 看護・介護職員1人当たり夜勤回数 | (回) | 3.5 | 3.5 | 3.5 | 3.6 |
| 看護・介護職員1人当たり入所者数 | (人) | 1.9 | 1.9 | 1.9 | 1.9 |

1 非課税法人は税引前利益、課税法人は税引後利益で捉える。

2 モデルCに対する変更部分を網掛け。

2) 都市立地老健

モデルA(建替えず、人件費のみアップの場合)

表 64 都市立地老健 報酬改定による増収額と増収率

| | |
|-----------------|-------|
| 加算ありのケース | |
| 加算による増収分 (万円) | 1,548 |
| 加算外による増収分 (万円) | 686 |
| 増収額合計 (万円) | 2,233 |
| 増収率(対改定前収入) (%) | 4.4 |
| 加算なしのケース | |
| 加算外による増収分 (万円) | 686 |
| 増収額合計 (万円) | 686 |
| 増収率(対改定前収入) (%) | 1.3 |

表 65 都市立地老健 モデル A のケース別人件費増加額

定員

107名

| | | 1人当たり人件費/年 | | | 職員数 | 合計人件費/年 | | | |
|------|------------|------------|-----------|----------|------|---------|-----------|------------|----------|
| | | 現行 | 処遇 改善後 | アップ 率 | | 現行 | 処遇 改善後 | 人件費 増額分 | アップ 率 |
| | | 万円 | 万円 | % | | 人 | 万円 | 万円 | 万円 |
| ケース1 | 常勤介護福祉士 | 391 | 397 | 1.5 | 15.3 | 5,992 | 6,084 | 92 | |
| | 非常勤介護福祉士 | 166 | 172 | 3.6 | 1.0 | 166 | 172 | 6 | |
| | 常勤その他介護職員 | 347 | 353 | 1.7 | 14.6 | 5,051 | 5,138 | 87 | |
| | 非常勤その他介護職員 | 133 | 139 | 4.5 | 4.8 | 635 | 663 | 29 | |
| | 常勤支援相談員 | 412 | 418 | 1.5 | 2.2 | 916 | 929 | 13 | |
| | 非常勤支援相談員 | 526 | 532 | 1.1 | 0.2 | 117 | 118 | 1 | |
| | 計 | | | | 38.1 | 12,876 | 13,104 | 229 | 1.8 |
| ケース2 | 常勤介護福祉士 | 391 | 403 | 3.1 | 15.3 | 5,992 | 6,176 | 184 | |
| | 非常勤介護福祉士 | 166 | 178 | 7.2 | 1.0 | 166 | 178 | 12 | |
| | 常勤その他介護職員 | 347 | 359 | 3.5 | 14.6 | 5,051 | 5,225 | 175 | |
| | 非常勤その他介護職員 | 133 | 145 | 9.0 | 4.8 | 635 | 692 | 57 | |
| | 常勤支援相談員 | 412 | 424 | 2.9 | 2.2 | 916 | 942 | 27 | |
| | 非常勤支援相談員 | 526 | 538 | 2.3 | 0.2 | 117 | 120 | 3 | |
| | 計 | | | | 38.1 | 12,876 | 13,333 | 457 | 3.6 |
| ケース3 | 常勤介護福祉士 | 391 | 409 | 4.6 | 15.3 | 5,992 | 6,268 | 276 | |
| | 非常勤介護福祉士 | 166 | 184 | 10.8 | 1.0 | 166 | 184 | 18 | |
| | 常勤その他介護職員 | 347 | 365 | 5.2 | 14.6 | 5,051 | 5,313 | 262 | |
| | 非常勤その他介護職員 | 133 | 151 | 13.5 | 4.8 | 635 | 721 | 86 | |
| | 常勤支援相談員 | 412 | 430 | 4.4 | 2.2 | 916 | 956 | 40 | |
| | 非常勤支援相談員 | 526 | 544 | 3.4 | 0.2 | 117 | 121 | 4 | |
| | 計 | | | | 38.1 | 12,876 | 13,562 | 686 | 5.3 |
| ケース4 | 常勤介護福祉士 | 391 | 415 | 6.1 | 15.3 | 5,992 | 6,360 | 368 | |
| | 非常勤介護福祉士 | 166 | 190 | 14.4 | 1.0 | 166 | 190 | 24 | |
| | 常勤その他介護職員 | 347 | 371 | 6.9 | 14.6 | 5,051 | 5,400 | 349 | |
| | 非常勤その他介護職員 | 133 | 157 | 18.1 | 4.8 | 635 | 749 | 115 | |
| | 常勤支援相談員 | 412 | 436 | 5.8 | 2.2 | 916 | 969 | 53 | |
| | 非常勤支援相談員 | 526 | 550 | 4.6 | 0.2 | 117 | 122 | 5 | |
| | 計 | | | | 38.1 | 12,876 | 13,790 | 915 | 7.1 |

表 66 都市立地老健 モデル A のケース別利益額と再生産必要利益額 (百万円)

| | | ケース1 | ケース2 | ケース3 | ケース4 |
|------|---------------|------|------|------|------|
| 加算なし | 利益額(収支差額×70%) | 43.2 | 41.6 | 40.0 | 38.4 |
| | 再生産必要利益額 | 27.6 | 27.6 | 27.6 | 27.6 |
| 加算あり | 利益額(収支差額×70%) | 54.1 | 52.5 | 50.9 | 49.3 |
| | 再生産必要利益額 | 27.6 | 27.6 | 27.6 | 27.6 |

表 67 都市立地老健 モデル A のケース別プロフィール(陣容)

| 職種・資格 | 常勤・非常勤別 | 人員配置 | ケース1 | | ケース2 | | ケース3 | | ケース4 | |
|-----------|---------|------|----------|--------|----------|--------|----------|--------|----------|--------|
| | | | 人件費(年間) | | 人件費(年間) | | 人件費(年間) | | 人件費(年間) | |
| | | | 1人当たり人件費 | 合計人件費 | 1人当たり人件費 | 合計人件費 | 1人当たり人件費 | 合計人件費 | 1人当たり人件費 | 合計人件費 |
| 管理者 | (常勤) | 0.9 | 829 | 773 | 829 | 773 | 829 | 773 | 829 | 773 |
| 医療職員 | | | | | | | | | | |
| 医師 | (常勤) | 0.4 | 1,114 | 495 | 1,114 | 495 | 1,114 | 495 | 1,114 | 495 |
| | (非常勤) | 1.2 | 526 | 782 | 526 | 782 | 526 | 782 | 526 | 782 |
| 薬剤師 | (常勤) | 0.1 | 303 | 34 | 303 | 34 | 303 | 34 | 303 | 34 |
| | (非常勤) | 0.3 | 387 | 129 | 387 | 129 | 387 | 129 | 387 | 129 |
| 看護職員 | | | | | | | | | | |
| 看護師 | (常勤) | 6.1 | 538 | 3,396 | 538 | 3,396 | 538 | 3,396 | 538 | 3,396 |
| | (非常勤) | 3.1 | 204 | 702 | 204 | 702 | 204 | 702 | 204 | 702 |
| 准看護師 | (常勤) | 3.3 | 511 | 1,702 | 511 | 1,702 | 511 | 1,702 | 511 | 1,702 |
| | (非常勤) | 1.4 | 158 | 200 | 158 | 200 | 158 | 200 | 158 | 200 |
| 介護職員 | | | | | | | | | | |
| 介護福祉士 | (常勤) | 15.3 | 397 | 6,084 | 403 | 6,176 | 409 | 6,268 | 415 | 6,360 |
| | (非常勤) | 1.0 | 172 | 172 | 178 | 178 | 184 | 184 | 190 | 190 |
| その他介護職員 | (常勤) | 14.6 | 353 | 5,138 | 359 | 5,225 | 365 | 5,313 | 371 | 5,400 |
| | (非常勤) | 4.8 | 139 | 663 | 145 | 692 | 151 | 721 | 157 | 749 |
| 介護支援専門員 | (常勤) | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | (非常勤) | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 支援相談員 | (常勤) | 2.2 | 418 | 929 | 424 | 942 | 430 | 956 | 436 | 969 |
| | (非常勤) | 0.2 | 532 | 118 | 538 | 120 | 544 | 121 | 550 | 122 |
| 機能訓練指導員 | | | | | | | | | | |
| 理学療法士 | (常勤) | 1.4 | 440 | 662 | 440 | 662 | 440 | 662 | 440 | 662 |
| | (非常勤) | 0.4 | 458 | 188 | 458 | 188 | 458 | 188 | 458 | 188 |
| 作業療法士 | (常勤) | 1.3 | 387 | 500 | 387 | 500 | 387 | 500 | 387 | 500 |
| | (非常勤) | 0.2 | 299 | 66 | 299 | 66 | 299 | 66 | 299 | 66 |
| 言語聴覚士 | (常勤) | 0.2 | 411 | 91 | 411 | 91 | 411 | 91 | 411 | 91 |
| | (非常勤) | 0.2 | 387 | 86 | 387 | 86 | 387 | 86 | 387 | 86 |
| その他の医療技術員 | (常勤) | 0.2 | 451 | 100 | 451 | 100 | 451 | 100 | 451 | 100 |
| 栄養士 | | | | | | | | | | |
| 管理栄養士 | (常勤) | 1.2 | 330 | 435 | 330 | 435 | 330 | 435 | 330 | 435 |
| その他の栄養士 | (常勤) | 0.9 | 373 | 319 | 373 | 319 | 373 | 319 | 373 | 319 |
| 調理員 | (常勤) | 1.2 | 437 | 541 | 437 | 541 | 437 | 541 | 437 | 541 |
| | (非常勤) | 1.4 | 112 | 170 | 112 | 170 | 112 | 170 | 112 | 170 |
| 事務職員 | (常勤) | 3.3 | 436 | 1,563 | 436 | 1,563 | 436 | 1,563 | 436 | 1,563 |
| | (非常勤) | 0.4 | 203 | 90 | 203 | 90 | 203 | 90 | 203 | 90 |
| その他 | (常勤) | 0.8 | 353 | 272 | 353 | 272 | 353 | 272 | 353 | 272 |
| | (非常勤) | 1.9 | 156 | 275 | 156 | 275 | 156 | 275 | 156 | 275 |
| 合計 | | 70.4 | | 26,676 | | 26,905 | | 27,133 | | 27,362 |

1 「-」は介護事業経営実態調査にて把握不能な項目。

2 人員配置の表示では小数点第二位以下を切り下げているため、1人当たり人件費と合計人件費に差異が生じている。

3 標準事業所に対する変更部分を網掛け。

表 68 都市立地老健 加算なしモデル A のケース別プロフィール（経営内容）

| | | ケース1 | ケース2 | ケース3 | ケース4 |
|--------------------|------|--------|--------|--------|--------|
| 入所定員 | (人) | 107 | 107 | 107 | 107 |
| 利用者1人当たり収入 | (円) | 13,380 | 13,380 | 13,380 | 13,380 |
| 利用者1人当たりコスト | (円) | 11,775 | 11,834 | 11,893 | 11,953 |
| 事業活動収入/年 | (万円) | 51,484 | 51,484 | 51,484 | 51,484 |
| 税引前利益額(収支差額) 1 | (万円) | 6,179 | 5,950 | 5,721 | 5,493 |
| 税引後利益額(収支差額×70%) 1 | (万円) | 4,325 | 4,165 | 4,005 | 3,845 |
| 再生産必要利益額 | (万円) | 2,760 | 2,760 | 2,760 | 2,760 |
| 利益率(収支差額/事業活動収入) | (%) | 12.0 | 11.6 | 11.1 | 10.7 |
| 償却金利前経常利益率 | (%) | 17.8 | 17.3 | 16.9 | 16.4 |
| 人件費比率 | (%) | 52.0 | 52.4 | 52.9 | 53.3 |
| 介護職員人件費比率 | (%) | 25.5 | 25.9 | 26.3 | 26.8 |
| 人件費+委託費比率 | (%) | 60.5 | 60.9 | 61.4 | 61.8 |
| 物件費比率 | (%) | 30.9 | 30.9 | 30.9 | 30.9 |
| 物件費比率-委託費比率 | (%) | 22.4 | 22.4 | 22.4 | 22.4 |
| 委託費比率 | (%) | 8.5 | 8.5 | 8.5 | 8.5 |
| 光熱水費比率 | (%) | 4.4 | 4.4 | 4.4 | 4.4 |
| 資本費比率 | (%) | 5.1 | 5.1 | 5.1 | 5.1 |
| 減価償却費比率 | (%) | 3.5 | 3.5 | 3.5 | 3.5 |
| 支払利息率 | (%) | 1.7 | 1.7 | 1.7 | 1.7 |
| キャッシュフロー/年 | (万円) | 6,106 | 5,946 | 5,786 | 5,626 |
| 1床当たり建物取得金額 | (万円) | 724 | 724 | 724 | 724 |
| 看護・介護職員常勤比率 | (%) | 91.9 | 91.9 | 91.9 | 91.9 |
| 介護職員常勤比率 | (%) | 92.0 | 92.0 | 92.0 | 92.0 |
| 介護福祉士比率 | (%) | 57.0 | 57.0 | 57.0 | 57.0 |
| 看護・介護職員1人当たり夜勤回数 | (回) | 4.7 | 4.7 | 4.7 | 4.7 |
| 看護・介護職員1人当たり入所者数 | (人) | 2.3 | 2.3 | 2.3 | 2.3 |

1 非課税法人は税引前利益、課税法人は税引後利益で捉える。

2 標準事業所に対する変更部分を網掛け。

表 69 都市立地老健 加算ありモデル A のケース別プロフィール (経営内容)

| | | ケース1 | ケース2 | ケース3 | ケース4 |
|--------------------|------|--------|--------|--------|--------|
| 入所定員 | (人) | 107 | 107 | 107 | 107 |
| 利用者1人当たり収入 | (円) | 13,782 | 13,782 | 13,782 | 13,782 |
| 利用者1人当たりコスト | (円) | 11,775 | 11,834 | 11,893 | 11,953 |
| 事業活動収入/年 | (万円) | 53,031 | 53,031 | 53,031 | 53,031 |
| 税引前利益額(収支差額) 1 | (万円) | 7,726 | 7,497 | 7,269 | 7,040 |
| 税引後利益額(収支差額×70%) 1 | (万円) | 5,408 | 5,248 | 5,088 | 4,928 |
| 再生産必要利益額 | (万円) | 2,760 | 2,760 | 2,760 | 2,760 |
| 利益率(収支差額/事業活動収入) | (%) | 14.6 | 14.1 | 13.7 | 13.3 |
| 償却金利前経常利益率 | (%) | 20.2 | 19.7 | 19.3 | 18.9 |
| 人件費比率 | (%) | 50.5 | 50.9 | 51.3 | 51.8 |
| 介護職員人件費比率 | (%) | 24.7 | 25.1 | 25.6 | 26.0 |
| 人件費+委託費比率 | (%) | 58.7 | 59.2 | 59.6 | 60.0 |
| 物件費比率 | (%) | 30.0 | 30.0 | 30.0 | 30.0 |
| 物件費比率-委託費比率 | (%) | 21.7 | 21.7 | 21.7 | 21.7 |
| 委託費比率 | (%) | 8.3 | 8.3 | 8.3 | 8.3 |
| 光熱水費比率 | (%) | 4.2 | 4.2 | 4.2 | 4.2 |
| 資本費比率 | (%) | 5.0 | 5.0 | 5.0 | 5.0 |
| 減価償却費比率 | (%) | 3.4 | 3.4 | 3.4 | 3.4 |
| 支払利息率 | (%) | 1.6 | 1.6 | 1.6 | 1.6 |
| キャッシュフロー/年 | (万円) | 7,190 | 7,030 | 6,870 | 6,710 |
| 1床当たり建物取得金額 | (万円) | 724 | 724 | 724 | 724 |
| 看護・介護職員常勤比率 | (%) | 91.9 | 91.9 | 91.9 | 91.9 |
| 介護職員常勤比率 | (%) | 92.0 | 92.0 | 92.0 | 92.0 |
| 介護福祉士比率 | (%) | 57.0 | 57.0 | 57.0 | 57.0 |
| 看護・介護職員1人当たり夜勤回数 | (回) | 4.7 | 4.7 | 4.7 | 4.7 |
| 看護・介護職員1人当たり入所者数 | (人) | 2.3 | 2.3 | 2.3 | 2.3 |

1 非課税法人は税引前利益、課税法人は税引後利益で捉える。

2 標準事業所に対する変更部分を網掛け。

モデルB（建替えず、人件費アップ、人員アップの場合）

表 70 加算なしモデル A の余裕利益と加算なしモデル B の常勤介護職員数、夜勤回数比較

| | | ケース1 | ケース2 | ケース3 | ケース4 | 【参考】 都市立地 標準事業所 |
|--------------------|-------|------|------|------|------|-----------------------|
| モデルAの利益額(収支差額×70%) | (百万円) | 43.2 | 41.6 | 40.0 | 38.4 | - |
| 再生産必要利益 | (百万円) | 27.6 | 27.6 | 27.6 | 27.6 | - |
| 余裕利益(-) | (百万円) | 15.6 | 14.0 | 12.4 | 10.8 | - |
| モデルB常勤介護職員数 | (人) | 34.9 | 33.9 | 32.9 | 32.9 | 29.9 |
| 【参考】常勤看護・介護職員数 | (人) | 44.3 | 43.3 | 42.3 | 42.3 | 39.3 |
| モデルB夜勤回数/月 | (回) | 4.2 | 4.3 | 4.4 | 4.4 | 4.7 |

表 71 加算ありモデル A の余裕利益と加算ありモデル B の常勤介護職員数、夜勤回数比較

| | | ケース1 | ケース2 | ケース3 | ケース4 | 【参考】 都市立地 標準事業所 |
|--------------------|-------|------|------|------|------|-----------------------|
| モデルAの利益額(収支差額×70%) | (百万円) | 54.1 | 52.5 | 50.9 | 49.3 | - |
| 再生産必要利益 | (百万円) | 27.6 | 27.6 | 27.6 | 27.6 | - |
| 余裕利益(-) | (百万円) | 26.5 | 24.9 | 23.3 | 21.7 | - |
| モデルB常勤介護職員数 | (人) | 38.9 | 37.9 | 36.9 | 36.9 | 29.9 |
| 【参考】常勤看護・介護職員数 | (人) | 48.3 | 47.3 | 46.3 | 46.3 | 39.3 |
| モデルB夜勤回数/月 | (回) | 3.8 | 3.9 | 4.0 | 4.0 | 4.7 |

前提

- ・ 入所者 20 人に看護・介護職員 1 人を配置 (107 人 ÷ 20 = 5.4 6 = 夜勤介護・看護職員配置数)
- ・ 月 31 日運営日 (31 日 × 6 人 = 186 人 = 延べ夜勤職員数/月)
- ・ 夜勤は看護・介護職員の常勤のみ

上記のとおり人員を増やしたモデル B の陣容と経営内容は表 72～75 に示すとおりである。

表 72 都市立地老健 加算なしモデルB のケース別プロフィール (陣容)

| 職種・資格 | 常勤・非常勤別 | ケース1 | | | | ケース2 | | | | ケース3 | | | | ケース4 | | | |
|-----------|---------|------|----------|--------|------|----------|--------|------|----------|--------|------|----------|--------|------|---------|--------|--|
| | | 人員配置 | 人件費(年間) | | 人員配置 | 人件費(年間) | | 人員配置 | 人件費(年間) | | 人員配置 | 人件費(年間) | | 人員配置 | 人件費(年間) | | |
| | | | 1人当たり人件費 | 合計人件費 | | | | |
| 管理者 | (常勤) | 0.9 | 829 | 773 | 0.9 | 829 | 773 | 0.9 | 829 | 773 | 0.9 | 829 | 773 | 0.9 | 829 | 773 | |
| 医療職員 | (常勤) | 0.4 | 1,114 | 495 | 0.4 | 1,114 | 495 | 0.4 | 1,114 | 495 | 0.4 | 1,114 | 495 | 0.4 | 1,114 | 495 | |
| 医師 | (非常勤) | 1.2 | 526 | 782 | 1.2 | 526 | 782 | 1.2 | 526 | 782 | 1.2 | 526 | 782 | 1.2 | 526 | 782 | |
| 薬剤師 | (常勤) | 0.1 | 303 | 34 | 0.1 | 303 | 34 | 0.1 | 303 | 34 | 0.1 | 303 | 34 | 0.1 | 303 | 34 | |
| | (非常勤) | 0.3 | 387 | 129 | 0.3 | 387 | 129 | 0.3 | 387 | 129 | 0.3 | 387 | 129 | 0.3 | 387 | 129 | |
| 看護職員 | (常勤) | 6.1 | 538 | 3,396 | 6.1 | 538 | 3,396 | 6.1 | 538 | 3,396 | 6.1 | 538 | 3,396 | 6.1 | 538 | 3,396 | |
| 看護師 | (非常勤) | 3.1 | 204 | 702 | 3.1 | 204 | 702 | 3.1 | 204 | 702 | 3.1 | 204 | 702 | 3.1 | 204 | 702 | |
| 准看護師 | (常勤) | 3.3 | 511 | 1,702 | 3.3 | 511 | 1,702 | 3.3 | 511 | 1,702 | 3.3 | 511 | 1,702 | 3.3 | 511 | 1,702 | |
| | (非常勤) | 1.4 | 158 | 200 | 1.4 | 158 | 200 | 1.4 | 158 | 200 | 1.4 | 158 | 200 | 1.4 | 158 | 200 | |
| 介護職員 | (常勤) | 20.3 | 397 | 8,067 | 19.3 | 403 | 7,787 | 18.3 | 409 | 7,494 | 18.3 | 415 | 7,604 | 18.3 | 415 | 7,604 | |
| 介護福祉士 | (非常勤) | 1.0 | 172 | 172 | 1.0 | 178 | 178 | 1.0 | 184 | 184 | 1.0 | 190 | 190 | 1.0 | 190 | 190 | |
| その他介護職員 | (常勤) | 14.6 | 353 | 5,138 | 14.6 | 359 | 5,225 | 14.6 | 365 | 5,313 | 14.6 | 371 | 5,400 | 14.6 | 371 | 5,400 | |
| | (非常勤) | 4.8 | 139 | 663 | 4.8 | 145 | 692 | 4.8 | 151 | 721 | 4.8 | 157 | 749 | 4.8 | 157 | 749 | |
| 介護支援専門員 | (常勤) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| | (非常勤) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| 支援相談員 | (常勤) | 2.2 | 418 | 929 | 2.2 | 424 | 942 | 2.2 | 430 | 956 | 2.2 | 436 | 969 | 2.2 | 436 | 969 | |
| | (非常勤) | 0.2 | 532 | 118 | 0.2 | 538 | 120 | 0.2 | 544 | 121 | 0.2 | 550 | 122 | 0.2 | 550 | 122 | |
| 機能訓練指導員 | (常勤) | 1.4 | 440 | 662 | 1.4 | 440 | 662 | 1.4 | 440 | 662 | 1.4 | 440 | 662 | 1.4 | 440 | 662 | |
| 理学療法士 | (非常勤) | 0.4 | 458 | 188 | 0.4 | 458 | 188 | 0.4 | 458 | 188 | 0.4 | 458 | 188 | 0.4 | 458 | 188 | |
| 作業療法士 | (常勤) | 1.3 | 387 | 500 | 1.3 | 387 | 500 | 1.3 | 387 | 500 | 1.3 | 387 | 500 | 1.3 | 387 | 500 | |
| | (非常勤) | 0.2 | 299 | 66 | 0.2 | 299 | 66 | 0.2 | 299 | 66 | 0.2 | 299 | 66 | 0.2 | 299 | 66 | |
| 言語聴覚士 | (常勤) | 0.2 | 411 | 91 | 0.2 | 411 | 91 | 0.2 | 411 | 91 | 0.2 | 411 | 91 | 0.2 | 411 | 91 | |
| | (非常勤) | 0.2 | 387 | 86 | 0.2 | 387 | 86 | 0.2 | 387 | 86 | 0.2 | 387 | 86 | 0.2 | 387 | 86 | |
| その他の医療技術員 | (常勤) | 0.2 | 451 | 100 | 0.2 | 451 | 100 | 0.2 | 451 | 100 | 0.2 | 451 | 100 | 0.2 | 451 | 100 | |
| 栄養士 | (常勤) | 1.2 | 330 | 435 | 1.2 | 330 | 435 | 1.2 | 330 | 435 | 1.2 | 330 | 435 | 1.2 | 330 | 435 | |
| 管理栄養士 | (常勤) | 0.9 | 373 | 319 | 0.9 | 373 | 319 | 0.9 | 373 | 319 | 0.9 | 373 | 319 | 0.9 | 373 | 319 | |
| その他の栄養士 | (常勤) | 1.2 | 437 | 541 | 1.2 | 437 | 541 | 1.2 | 437 | 541 | 1.2 | 437 | 541 | 1.2 | 437 | 541 | |
| 調理員 | (非常勤) | 1.4 | 112 | 170 | 1.4 | 112 | 170 | 1.4 | 112 | 170 | 1.4 | 112 | 170 | 1.4 | 112 | 170 | |
| 事務職員 | (常勤) | 3.3 | 436 | 1,563 | 3.3 | 436 | 1,563 | 3.3 | 436 | 1,563 | 3.3 | 436 | 1,563 | 3.3 | 436 | 1,563 | |
| | (非常勤) | 0.4 | 203 | 90 | 0.4 | 203 | 90 | 0.4 | 203 | 90 | 0.4 | 203 | 90 | 0.4 | 203 | 90 | |
| その他 | (常勤) | 0.8 | 353 | 272 | 0.8 | 353 | 272 | 0.8 | 353 | 272 | 0.8 | 353 | 272 | 0.8 | 353 | 272 | |
| | (非常勤) | 1.9 | 156 | 275 | 1.9 | 156 | 275 | 1.9 | 156 | 275 | 1.9 | 156 | 275 | 1.9 | 156 | 275 | |
| 合計 | | 75.4 | | 28,660 | 74.4 | | 28,516 | 73.4 | | 28,359 | 73.4 | | 28,606 | 73.4 | | 28,606 | |

1 「-」は介護事業経営実態調査にて把握不能な項目。

2 人員配置の表示では小数点第二位以下を切り下げているため、1人当たり人件費と合計人件費に差異が生じている。

3 モデルAに対する変更部分を網掛け。

表 73 都市立地老健 加算ありモデル B のケース別プロフィール (陣容)

| 職種・資格 | 常勤・非常勤別 | ケース1 | | | | ケース2 | | | | ケース3 | | | | ケース4 | | | |
|-----------|---------|------|----------|--------|------|----------|--------|------|----------|--------|------|----------|--------|------|----------|--------|--|
| | | 人員配置 | 人件費 (年間) | | 人員配置 | 人件費 (年間) | | 人員配置 | 人件費 (年間) | | 人員配置 | 人件費 (年間) | | 人員配置 | 人件費 (年間) | | |
| | | | 1人当たり人件費 | 合計人件費 | | | | |
| 管理者 | (常勤) | 人 | 万円 | 万円 | |
| 医療職員 | (常勤) | 0.9 | 829 | 773 | 0.9 | 829 | 773 | 0.9 | 829 | 773 | 0.9 | 829 | 773 | 0.9 | 829 | 773 | |
| 医師 | (常勤) | 0.4 | 1,114 | 495 | 0.4 | 1,114 | 495 | 0.4 | 1,114 | 495 | 0.4 | 1,114 | 495 | 0.4 | 1,114 | 495 | |
| | (非常勤) | 1.2 | 526 | 782 | 1.2 | 526 | 782 | 1.2 | 526 | 782 | 1.2 | 526 | 782 | 1.2 | 526 | 782 | |
| 薬剤師 | (常勤) | 0.1 | 303 | 34 | 0.1 | 303 | 34 | 0.1 | 303 | 34 | 0.1 | 303 | 34 | 0.1 | 303 | 34 | |
| | (非常勤) | 0.3 | 387 | 129 | 0.3 | 387 | 129 | 0.3 | 387 | 129 | 0.3 | 387 | 129 | 0.3 | 387 | 129 | |
| 看護職員 | (常勤) | 6.1 | 538 | 3,396 | 6.1 | 538 | 3,396 | 6.1 | 538 | 3,396 | 6.1 | 538 | 3,396 | 6.1 | 538 | 3,396 | |
| 看護師 | (非常勤) | 3.1 | 204 | 702 | 3.1 | 204 | 702 | 3.1 | 204 | 702 | 3.1 | 204 | 702 | 3.1 | 204 | 702 | |
| 准看護師 | (常勤) | 3.3 | 511 | 1,702 | 3.3 | 511 | 1,702 | 3.3 | 511 | 1,702 | 3.3 | 511 | 1,702 | 3.3 | 511 | 1,702 | |
| | (非常勤) | 1.4 | 158 | 200 | 1.4 | 158 | 200 | 1.4 | 158 | 200 | 1.4 | 158 | 200 | 1.4 | 158 | 200 | |
| 介護職員 | (常勤) | 24.3 | 397 | 9,654 | 23.3 | 403 | 9,398 | 22.3 | 409 | 9,129 | 22.3 | 415 | 9,263 | 22.3 | 415 | 9,263 | |
| 介護福祉士 | (非常勤) | 1.0 | 172 | 172 | 1.0 | 178 | 178 | 1.0 | 184 | 184 | 1.0 | 190 | 190 | 1.0 | 190 | 190 | |
| その他介護職員 | (常勤) | 14.6 | 353 | 5,138 | 14.6 | 359 | 5,225 | 14.6 | 365 | 5,313 | 14.6 | 371 | 5,400 | 14.6 | 371 | 5,400 | |
| | (非常勤) | 4.8 | 139 | 663 | 4.8 | 145 | 692 | 4.8 | 151 | 721 | 4.8 | 157 | 749 | 4.8 | 157 | 749 | |
| 介護支援専門員 | (常勤) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| | (非常勤) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| 支援相談員 | (常勤) | 2.2 | 418 | 929 | 2.2 | 424 | 942 | 2.2 | 430 | 956 | 2.2 | 436 | 969 | 2.2 | 436 | 969 | |
| | (非常勤) | 0.2 | 532 | 118 | 0.2 | 538 | 120 | 0.2 | 544 | 121 | 0.2 | 550 | 122 | 0.2 | 550 | 122 | |
| 機能訓練指導員 | (常勤) | 1.4 | 440 | 662 | 1.4 | 440 | 662 | 1.4 | 440 | 662 | 1.4 | 440 | 662 | 1.4 | 440 | 662 | |
| 理学療法士 | (非常勤) | 0.4 | 458 | 188 | 0.4 | 458 | 188 | 0.4 | 458 | 188 | 0.4 | 458 | 188 | 0.4 | 458 | 188 | |
| 作業療法士 | (常勤) | 1.3 | 387 | 500 | 1.3 | 387 | 500 | 1.3 | 387 | 500 | 1.3 | 387 | 500 | 1.3 | 387 | 500 | |
| | (非常勤) | 0.2 | 299 | 66 | 0.2 | 299 | 66 | 0.2 | 299 | 66 | 0.2 | 299 | 66 | 0.2 | 299 | 66 | |
| 言語聴覚士 | (常勤) | 0.2 | 411 | 91 | 0.2 | 411 | 91 | 0.2 | 411 | 91 | 0.2 | 411 | 91 | 0.2 | 411 | 91 | |
| | (非常勤) | 0.2 | 387 | 86 | 0.2 | 387 | 86 | 0.2 | 387 | 86 | 0.2 | 387 | 86 | 0.2 | 387 | 86 | |
| その他の医療技術員 | (常勤) | 0.2 | 451 | 100 | 0.2 | 451 | 100 | 0.2 | 451 | 100 | 0.2 | 451 | 100 | 0.2 | 451 | 100 | |
| 栄養士 | (常勤) | 1.2 | 330 | 435 | 1.2 | 330 | 435 | 1.2 | 330 | 435 | 1.2 | 330 | 435 | 1.2 | 330 | 435 | |
| 管理栄養士 | (常勤) | 0.9 | 373 | 319 | 0.9 | 373 | 319 | 0.9 | 373 | 319 | 0.9 | 373 | 319 | 0.9 | 373 | 319 | |
| その他の栄養士 | (常勤) | 1.2 | 437 | 541 | 1.2 | 437 | 541 | 1.2 | 437 | 541 | 1.2 | 437 | 541 | 1.2 | 437 | 541 | |
| 調理員 | (非常勤) | 1.4 | 112 | 170 | 1.4 | 112 | 170 | 1.4 | 112 | 170 | 1.4 | 112 | 170 | 1.4 | 112 | 170 | |
| 事務職員 | (常勤) | 3.3 | 436 | 1,563 | 3.3 | 436 | 1,563 | 3.3 | 436 | 1,563 | 3.3 | 436 | 1,563 | 3.3 | 436 | 1,563 | |
| | (非常勤) | 0.4 | 203 | 90 | 0.4 | 203 | 90 | 0.4 | 203 | 90 | 0.4 | 203 | 90 | 0.4 | 203 | 90 | |
| その他 | (常勤) | 0.8 | 353 | 272 | 0.8 | 353 | 272 | 0.8 | 353 | 272 | 0.8 | 353 | 272 | 0.8 | 353 | 272 | |
| | (非常勤) | 1.9 | 156 | 275 | 1.9 | 156 | 275 | 1.9 | 156 | 275 | 1.9 | 156 | 275 | 1.9 | 156 | 275 | |
| 合計 | | 79.4 | | 30,247 | 78.4 | | 30,127 | 77.4 | | 29,994 | 77.4 | | 30,265 | 77.4 | | 30,265 | |

1 「 - 」は介護事業経営実態調査にて把握不能な項目。

2 人員配置の表示では小数点第二位以下を切り下げているため、1人当たり人件費と合計人件費に差異が生じている。

3 モデルAに対する変更部分を網掛け。

表 74 都市立地老健 加算なしモデルBのケース別プロフィール(経営内容)

| | | ケース1 | ケース2 | ケース3 | ケース4 |
|--------------------|------|--------|--------|--------|--------|
| 入所定員 | (人) | 107 | 107 | 107 | 107 |
| 利用者1人当たり収入 | (円) | 13,380 | 13,380 | 13,380 | 13,380 |
| 利用者1人当たりコスト | (円) | 12,290 | 12,253 | 12,212 | 12,276 |
| 事業活動収入/年 | (万円) | 51,484 | 51,484 | 51,484 | 51,484 |
| 税引前利益額(収支差額) 1 | (万円) | 4,195 | 4,339 | 4,495 | 4,248 |
| 税引後利益額(収支差額×70%) 1 | (万円) | 2,936 | 3,037 | 3,146 | 2,974 |
| 再生産必要利益額 | (万円) | 2,760 | 2,760 | 2,760 | 2,760 |
| 利益率(収支差額/事業活動収入) | (%) | 8.1 | 8.4 | 8.7 | 8.3 |
| 償却金利前経常利益率 | (%) | 13.9 | 14.2 | 14.5 | 14.0 |
| 人件費比率 | (%) | 55.8 | 55.6 | 55.3 | 55.7 |
| 介護職員人件費比率 | (%) | 27.3 | 27.0 | 26.6 | 27.1 |
| 人件費+委託費比率 | (%) | 64.3 | 64.1 | 63.8 | 64.2 |
| 物件費比率 | (%) | 30.9 | 30.9 | 30.9 | 30.9 |
| 物件費比率-委託費比率 | (%) | 22.4 | 22.4 | 22.4 | 22.4 |
| 委託費比率 | (%) | 8.5 | 8.5 | 8.5 | 8.5 |
| 光熱水費比率 | (%) | 4.4 | 4.4 | 4.4 | 4.4 |
| 資本費比率 | (%) | 5.1 | 5.1 | 5.1 | 5.1 |
| 減価償却費比率 | (%) | 3.5 | 3.5 | 3.5 | 3.5 |
| 支払利息率 | (%) | 1.7 | 1.7 | 1.7 | 1.7 |
| キャッシュフロー/年 | (万円) | 4,718 | 4,819 | 4,928 | 4,755 |
| 1床当たり建物取得金額 | (万円) | 724 | 724 | 724 | 724 |
| 看護・介護職員常勤比率 | (%) | 88.8 | 88.6 | 88.3 | 88.3 |
| 介護職員常勤比率 | (%) | 91.1 | 90.9 | 90.6 | 90.6 |
| 介護福祉士比率 | (%) | 55.0 | 53.8 | 52.5 | 52.5 |
| 看護・介護職員1人当たり夜勤回数 | (回) | 4.2 | 4.3 | 4.4 | 4.4 |
| 看護・介護職員1人当たり入所者数 | (人) | 2.1 | 2.1 | 2.2 | 2.2 |

1 非課税法人は税引前利益、課税法人は税引後利益で捉える。

2 モデルAに対する変更部分を網掛け。

表 75 都市立地老健 加算ありモデル B のケース別プロフィール (経営内容)

| | | ケース1 | ケース2 | ケース3 | ケース4 |
|--------------------|------|--------|--------|--------|--------|
| 入所定員 | (人) | 107 | 107 | 107 | 107 |
| 利用者1人当たり収入 | (円) | 13,782 | 13,782 | 13,782 | 13,782 |
| 利用者1人当たりコスト | (円) | 12,290 | 12,253 | 12,212 | 12,276 |
| 事業活動収入/年 | (万円) | 53,031 | 53,031 | 53,031 | 53,031 |
| 税引前利益額(収支差額) 1 | (万円) | 4,155 | 4,275 | 4,408 | 4,137 |
| 税引後利益額(収支差額×70%) 1 | (万円) | 2,909 | 2,993 | 3,085 | 2,896 |
| 再生産必要利益額 | (万円) | 2,760 | 2,760 | 2,760 | 2,760 |
| 利益率(収支差額/事業活動収入) | (%) | 7.8 | 8.1 | 8.3 | 7.8 |
| 償却金利前経常利益率 | (%) | 13.4 | 13.7 | 13.9 | 13.4 |
| 人件費比率 | (%) | 57.2 | 57.0 | 56.7 | 57.2 |
| 介護職員人件費比率 | (%) | 29.5 | 29.2 | 28.9 | 29.4 |
| 人件費+委託費比率 | (%) | 65.5 | 65.2 | 65.0 | 65.5 |
| 物件費比率 | (%) | 30.0 | 30.0 | 30.0 | 30.0 |
| 物件費比率-委託費比率 | (%) | 21.7 | 21.7 | 21.7 | 21.7 |
| 委託費比率 | (%) | 8.3 | 8.3 | 8.3 | 8.3 |
| 光熱水費比率 | (%) | 4.2 | 4.2 | 4.2 | 4.2 |
| 資本費比率 | (%) | 5.0 | 5.0 | 5.0 | 5.0 |
| 減価償却費比率 | (%) | 3.4 | 3.4 | 3.4 | 3.4 |
| 支払利息率 | (%) | 1.6 | 1.6 | 1.6 | 1.6 |
| キャッシュフロー/年 | (万円) | 4,690 | 4,774 | 4,867 | 4,677 |
| 1床当たり建物取得金額 | (万円) | 724 | 724 | 724 | 724 |
| 看護・介護職員常勤比率 | (%) | 89.6 | 89.4 | 89.2 | 89.2 |
| 介護職員常勤比率 | (%) | 92.0 | 91.8 | 91.6 | 91.6 |
| 介護福祉士比率 | (%) | 59.3 | 58.3 | 57.2 | 57.2 |
| 看護・介護職員1人当たり夜勤回数 | (回) | 3.8 | 3.9 | 4.0 | 4.0 |
| 看護・介護職員1人当たり入所者数 | (人) | 1.9 | 2.0 | 2.0 | 2.0 |

1 非課税法人は税引前利益、課税法人は税引後利益で捉える。

2 モデルAに対する変更部分を網掛け。

モデルC（人件費アップ、建設コスト削減で建替えの場合）

モデルCは、モデルAをベースに削減したコストで建替えた場合のモデルである。
その建設コストは1床当たり8.5百万円である。

前提条件は下記のとおりである。

前提条件

- ・定員 : 107名
- ・建設単価 : 1床当たり8.5百万円
- ・建設資金調達方法 : 借入金比率80%、自己資金比率15%、補助金比率5%
- ・借入期間 : 20年
- ・金利 : 2.5%
- ・減価償却期間 : 39年（法定）
- ・再生産コスト : オリジナルコスト×1.2倍（10年後予想値）

上記前提から導かれる金額

- ・建設費（オリジナルコスト）: $909.5 \text{ 百万円} = 8.5 \text{ 百万円} \times 107 \text{ 床}$
- ・再生産コスト : $1,091.4 \text{ 百万円} = 909.5 \text{ 百万円} \times 1.2 \text{ 倍} \text{（10年後予想値）}$
- ・減価償却費/年 : $22.2 \text{ 百万円} = 909.5 \text{ 百万円} \times 95\% \div 39 \text{ 年}$
- ・借入額 : $727.6 \text{ 百万円} = 909.5 \text{ 百万円} \times 80\% \text{（借入金比率）}$
- ・金利/年 : $9.1 \text{ 百万円} = 727.6 \text{ 百万円} \div 2 \times 2.5\%$
- ・借入金返済額/年 : $36.4 \text{ 百万円} = 727.6 \text{ 百万円} \div 20 \text{ 年}$
- ・資本費/年 : $31.2 \text{ 百万円} = 22.2 \text{ 百万円} + 9.1 \text{ 百万円}$
- ・借入返済必要キャッシュフロー : 36.4 百万円
- ・を賄う利益 : $18.2 \text{ 百万円} = (1,091.4 \text{ 百万円} - 909.5 \text{ 百万円}) \div 10 \text{ 年}$
- ・ギャップを賄う利益 : $14.2 \text{ 百万円} = 36.4 \text{ 百万円} - 22.2 \text{ 百万円}$
- ・再生産必要利益 : $32.4 \text{ 百万円} = 18.2 \text{ 百万円} + 14.2 \text{ 百万円}$
- ・再生産必要キャッシュフロー : $54.6 \text{ 百万円} = 32.4 \text{ 百万円} + 22.2 \text{ 百万円}$

表 76 都市立地老健 モデルC のケース別利益額と再生産必要利益額 (百万円)

| | | ケース1 | ケース2 | ケース3 | ケース4 |
|------|---------------|------|------|------|------|
| 加算なし | 利益額(収支差額×70%) | 39.9 | 38.3 | 36.7 | 35.1 |
| | 再生産必要利益額 | 32.4 | 32.4 | 32.4 | 32.4 |
| 加算あり | 利益額(収支差額×70%) | 50.7 | 49.1 | 47.5 | 45.9 |
| | 再生産必要利益額 | 32.4 | 32.4 | 32.4 | 32.4 |

表 77 都市立地老健 加算なしモデルC のケース別プロフィール(経営内容)

| | | ケース1 | ケース2 | ケース3 | ケース4 |
|--------------------|------|--------|--------|--------|--------|
| 入所定員 | (人) | 107 | 107 | 107 | 107 |
| 利用者1人当たり収入 | (円) | 13,380 | 13,380 | 13,380 | 13,380 |
| 利用者1人当たりコスト | (円) | 11,899 | 11,959 | 12,018 | 12,078 |
| 事業活動収入/年 | (万円) | 51,484 | 51,484 | 51,484 | 51,484 |
| 税引前利益額(収支差額) 1 | (万円) | 5,698 | 5,469 | 5,241 | 5,012 |
| 税引後利益額(収支差額×70%) 1 | (万円) | 3,989 | 3,829 | 3,669 | 3,508 |
| 再生産必要利益額 | (万円) | 3,240 | 3,240 | 3,240 | 3,240 |
| 利益率(収支差額/事業活動収入) | (%) | 11.1 | 10.6 | 10.2 | 9.7 |
| 償却金利前経常利益率 | (%) | 17.9 | 17.4 | 17.0 | 16.5 |
| 人件費比率 | (%) | 52.0 | 52.4 | 52.9 | 53.3 |
| 介護職員人件費比率 | (%) | 25.5 | 25.9 | 26.3 | 26.8 |
| 人件費+委託費比率 | (%) | 60.5 | 60.9 | 61.4 | 61.8 |
| 物件費比率 | (%) | 30.9 | 30.9 | 30.9 | 30.9 |
| 物件費比率-委託費比率 | (%) | 22.4 | 22.4 | 22.4 | 22.4 |
| 委託費比率 | (%) | 8.5 | 8.5 | 8.5 | 8.5 |
| 光熱水費比率 | (%) | 4.4 | 4.4 | 4.4 | 4.4 |
| 資本費比率 | (%) | 6.1 | 6.1 | 6.1 | 6.1 |
| 減価償却費比率 | (%) | 4.3 | 4.3 | 4.3 | 4.3 |
| 支払利息率 | (%) | 1.8 | 1.8 | 1.8 | 1.8 |
| キャッシュフロー/年 | (万円) | 6,204 | 6,044 | 5,884 | 5,724 |
| 1床当たり建物取得金額 | (万円) | 850 | 850 | 850 | 850 |
| 看護・介護職員常勤比率 | (%) | 91.9 | 91.9 | 91.9 | 91.9 |
| 介護職員常勤比率 | (%) | 92.0 | 92.0 | 92.0 | 92.0 |
| 介護福祉士比率 | (%) | 57.0 | 57.0 | 57.0 | 57.0 |
| 看護・介護職員1人当たり夜勤回数 | (回) | 4.7 | 4.7 | 4.7 | 4.7 |
| 看護・介護職員1人当たり入所者数 | (人) | 2.3 | 2.3 | 2.3 | 2.3 |

1 非課税法人は税引前利益、課税法人は税引後利益で捉える。

2 モデルAに対する変更部分を網掛け。

表 78 都市立地老健 加算ありモデルCのケース別プロフィール(経営内容)

| | | ケース1 | ケース2 | ケース3 | ケース4 |
|--------------------|------|--------|--------|--------|--------|
| 入所定員 | (人) | 107 | 107 | 107 | 107 |
| 利用者1人当たり収入 | (円) | 13,782 | 13,782 | 13,782 | 13,782 |
| 利用者1人当たりコスト | (円) | 11,899 | 11,959 | 12,018 | 12,078 |
| 事業活動収入/年 | (万円) | 53,031 | 53,031 | 53,031 | 53,031 |
| 税引前利益額(収支差額) 1 | (万円) | 7,246 | 7,017 | 6,788 | 6,560 |
| 税引後利益額(収支差額×70%) 1 | (万円) | 5,072 | 4,912 | 4,752 | 4,592 |
| 再生産必要利益額 | (万円) | 3,240 | 3,240 | 3,240 | 3,240 |
| 利益率(収支差額/事業活動収入) | (%) | 13.7 | 13.2 | 12.8 | 12.4 |
| 償却金前経常利益率 | (%) | 20.2 | 19.8 | 19.4 | 19.0 |
| 人件費比率 | (%) | 50.5 | 50.9 | 51.3 | 51.8 |
| 介護職員人件費比率 | (%) | 24.7 | 25.1 | 25.6 | 26.0 |
| 人件費+委託費比率 | (%) | 58.7 | 59.2 | 59.6 | 60.0 |
| 物件費比率 | (%) | 30.0 | 30.0 | 30.0 | 30.0 |
| 物件費比率-委託費比率 | (%) | 21.7 | 21.7 | 21.7 | 21.7 |
| 委託費比率 | (%) | 8.3 | 8.3 | 8.3 | 8.3 |
| 光熱水費比率 | (%) | 4.2 | 4.2 | 4.2 | 4.2 |
| 資本費比率 | (%) | 5.9 | 5.9 | 5.9 | 5.9 |
| 減価償却費比率 | (%) | 4.2 | 4.2 | 4.2 | 4.2 |
| 支払利息率 | (%) | 1.7 | 1.7 | 1.7 | 1.7 |
| キャッシュフロー/年 | (万円) | 7,287 | 7,127 | 6,967 | 6,807 |
| 1床当たり建物取得金額 | (万円) | 850 | 850 | 850 | 850 |
| 看護・介護職員常勤比率 | (%) | 91.9 | 91.9 | 91.9 | 91.9 |
| 介護職員常勤比率 | (%) | 92.0 | 92.0 | 92.0 | 92.0 |
| 介護福祉士比率 | (%) | 57.0 | 57.0 | 57.0 | 57.0 |
| 看護・介護職員1人当たり夜勤回数 | (回) | 4.7 | 4.7 | 4.7 | 4.7 |
| 看護・介護職員1人当たり入所者数 | (人) | 2.3 | 2.3 | 2.3 | 2.3 |

1 非課税法人は税引前利益、課税法人は税引後利益で捉える。

2 モデルAに対する変更部分を網掛け。

モデルD（人件費アップ、建設コスト削減で建替え、人員アップの場合）

表 79 加算なしモデルCの余裕利益と加算なしモデルDの常勤介護職員数、夜勤回数比較

| | | ケース1 | ケース2 | ケース3 | 【参考】 都市立地 標準事業所 |
|--------------------|-------|------|------|------|-----------------------|
| モデルCの利益額(収支差額×70%) | (百万円) | 39.9 | 38.3 | 36.7 | - |
| 再生産必要利益 | (百万円) | 32.4 | 32.4 | 32.4 | - |
| 余裕利益(-) | (百万円) | 7.5 | 5.9 | 4.3 | - |
| モデルD常勤介護職員数 | (人) | 31.9 | 31.9 | 30.9 | 29.9 |
| 【参考】常勤看護・介護職員数 | (人) | 41.3 | 41.3 | 40.3 | 39.3 |
| モデルD夜勤回数/月 | (回) | 4.5 | 4.5 | 4.6 | 4.7 |

表 80 加算ありモデルCの余裕利益と加算ありモデルDの常勤介護職員数、夜勤回数比較

| | | ケース1 | ケース2 | ケース3 | ケース4 | 【参考】 都市立地 標準事業所 |
|--------------------|-------|------|------|------|------|-----------------------|
| モデルCの利益額(収支差額×70%) | (百万円) | 50.7 | 49.1 | 47.5 | 45.9 | - |
| 再生産必要利益 | (百万円) | 32.4 | 32.4 | 32.4 | 32.4 | - |
| 余裕利益(-) | (百万円) | 18.3 | 16.7 | 15.1 | 13.5 | - |
| モデルD常勤介護職員数 | (人) | 35.9 | 34.9 | 34.9 | 33.9 | 29.9 |
| 【参考】常勤看護・介護職員数 | (人) | 45.3 | 44.3 | 44.3 | 43.3 | 39.3 |
| モデルD夜勤回数/月 | (回) | 4.1 | 4.2 | 4.2 | 4.3 | 4.7 |

前提

- ・ 入所者 20 人に看護・介護職員 1 人を配置 (107 人 ÷ 20 = 5.4 6 = 夜勤介護・看護職員配置数)
- ・ 月 31 日運営日 (31 日 × 6 人 = 186 人 = 延べ夜勤職員数/月)
- ・ 夜勤は看護・介護職員の常勤のみ

上記のとおり人員を増やしたモデル D の陣容と経営内容は表 81～84 に示すとおりである。

表 81 都市立地老健 加算なしモデルDのケース別プロフィール(陣容)

| 職種・資格 | 常勤・非常勤別 | ケース1 | | | ケース2 | | | ケース3 | | |
|-----------|---------|------|----------|--------|------|----------|--------|------|----------|--------|
| | | 人員配置 | 人件費(年間) | | 人員配置 | 人件費(年間) | | 人員配置 | 人件費(年間) | |
| | | | 1人当たり人件費 | 合計人件費 | | 1人当たり人件費 | 合計人件費 | | 1人当たり人件費 | 合計人件費 |
| 管理者 | (常勤) | 0.9 | 829 | 773 | 0.9 | 829 | 773 | 0.9 | 829 | 773 |
| 医療職員 | | | | | | | | | | |
| 医師 | (常勤) | 0.4 | 1,114 | 495 | 0.4 | 1,114 | 495 | 0.4 | 1,114 | 495 |
| | (非常勤) | 1.2 | 526 | 782 | 1.2 | 526 | 782 | 1.2 | 526 | 782 |
| 薬剤師 | (常勤) | 0.1 | 303 | 34 | 0.1 | 303 | 34 | 0.1 | 303 | 34 |
| | (非常勤) | 0.3 | 387 | 129 | 0.3 | 387 | 129 | 0.3 | 387 | 129 |
| 看護職員 | | | | | | | | | | |
| 看護師 | (常勤) | 6.1 | 538 | 3,396 | 6.1 | 538 | 3,396 | 6.1 | 538 | 3,396 |
| | (非常勤) | 3.1 | 204 | 702 | 3.1 | 204 | 702 | 3.1 | 204 | 702 |
| 准看護師 | (常勤) | 3.3 | 511 | 1,702 | 3.3 | 511 | 1,702 | 3.3 | 511 | 1,702 |
| | (非常勤) | 1.4 | 158 | 200 | 1.4 | 158 | 200 | 1.4 | 158 | 200 |
| 介護職員 | | | | | | | | | | |
| 介護福祉士 | (常勤) | 17.3 | 397 | 6,877 | 17.3 | 403 | 6,981 | 16.3 | 409 | 6,676 |
| | (非常勤) | 1.0 | 172 | 172 | 1.0 | 178 | 178 | 1.0 | 184 | 184 |
| その他介護職員 | (常勤) | 14.6 | 353 | 5,138 | 14.6 | 359 | 5,225 | 14.6 | 365 | 5,313 |
| | (非常勤) | 4.8 | 139 | 663 | 4.8 | 145 | 692 | 4.8 | 151 | 721 |
| 介護支援専門員 | (常勤) | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | (非常勤) | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 支援相談員 | (常勤) | 2.2 | 418 | 929 | 2.2 | 424 | 942 | 2.2 | 430 | 956 |
| | (非常勤) | 0.2 | 532 | 118 | 0.2 | 538 | 120 | 0.2 | 544 | 121 |
| 機能訓練指導員 | | | | | | | | | | |
| 理学療法士 | (常勤) | 1.4 | 440 | 662 | 1.4 | 440 | 662 | 1.4 | 440 | 662 |
| | (非常勤) | 0.4 | 458 | 188 | 0.4 | 458 | 188 | 0.4 | 458 | 188 |
| 作業療法士 | (常勤) | 1.3 | 387 | 500 | 1.3 | 387 | 500 | 1.3 | 387 | 500 |
| | (非常勤) | 0.2 | 299 | 66 | 0.2 | 299 | 66 | 0.2 | 299 | 66 |
| 言語聴覚士 | (常勤) | 0.2 | 411 | 91 | 0.2 | 411 | 91 | 0.2 | 411 | 91 |
| | (非常勤) | 0.2 | 387 | 86 | 0.2 | 387 | 86 | 0.2 | 387 | 86 |
| その他の医療技術員 | (常勤) | 0.2 | 451 | 100 | 0.2 | 451 | 100 | 0.2 | 451 | 100 |
| 栄養士 | | | | | | | | | | |
| 管理栄養士 | (常勤) | 1.2 | 330 | 435 | 1.2 | 330 | 435 | 1.2 | 330 | 435 |
| その他の栄養士 | (常勤) | 0.9 | 373 | 319 | 0.9 | 373 | 319 | 0.9 | 373 | 319 |
| 調理員 | (常勤) | 1.2 | 437 | 541 | 1.2 | 437 | 541 | 1.2 | 437 | 541 |
| | (非常勤) | 1.4 | 112 | 170 | 1.4 | 112 | 170 | 1.4 | 112 | 170 |
| 事務職員 | (常勤) | 3.3 | 436 | 1,563 | 3.3 | 436 | 1,563 | 3.3 | 436 | 1,563 |
| | (非常勤) | 0.4 | 203 | 90 | 0.4 | 203 | 90 | 0.4 | 203 | 90 |
| その他 | (常勤) | 0.8 | 353 | 272 | 0.8 | 353 | 272 | 0.8 | 353 | 272 |
| | (非常勤) | 1.9 | 156 | 275 | 1.9 | 156 | 275 | 1.9 | 156 | 275 |
| 合計 | | 72.4 | | 27,469 | 72.4 | | 27,710 | 71.4 | | 27,542 |

1 「-」は介護事業経営実態調査にて把握不能な項目。

2 人員配置の表示では小数点第二位以下を切り下げているため、1人当たり人件費と合計人件費に差異が生じている。

3 モデルCに対する変更部分を網掛け。

表 82 都市立地老健 加算ありモデルDのケース別プロフィール(陣容)

| 職種・資格 | 常勤・非常勤別 | ケース1 | | | | ケース2 | | | | ケース3 | | | | ケース4 | | | |
|-----------|---------|------|----------|--------|------|----------|--------|------|----------|--------|------|----------|--------|------|---------|--------|--|
| | | 人員配置 | 人件費(年間) | | 人員配置 | 人件費(年間) | | 人員配置 | 人件費(年間) | | 人員配置 | 人件費(年間) | | 人員配置 | 人件費(年間) | | |
| | | | 1人当たり人件費 | 合計人件費 | | | | |
| 管理者 | (常勤) | 0.9 | 829 | 773 | 0.9 | 829 | 773 | 0.9 | 829 | 773 | 0.9 | 829 | 773 | 0.9 | 829 | 773 | |
| 医療職員 | (常勤) | 0.4 | 1,114 | 495 | 0.4 | 1,114 | 495 | 0.4 | 1,114 | 495 | 0.4 | 1,114 | 495 | 0.4 | 1,114 | 495 | |
| 医師 | (非常勤) | 1.2 | 526 | 782 | 1.2 | 526 | 782 | 1.2 | 526 | 782 | 1.2 | 526 | 782 | 1.2 | 526 | 782 | |
| 薬剤師 | (常勤) | 0.1 | 303 | 34 | 0.1 | 303 | 34 | 0.1 | 303 | 34 | 0.1 | 303 | 34 | 0.1 | 303 | 34 | |
| | (非常勤) | 0.3 | 387 | 129 | 0.3 | 387 | 129 | 0.3 | 387 | 129 | 0.3 | 387 | 129 | 0.3 | 387 | 129 | |
| 看護職員 | (常勤) | 6.1 | 538 | 3,396 | 6.1 | 538 | 3,396 | 6.1 | 538 | 3,396 | 6.1 | 538 | 3,396 | 6.1 | 538 | 3,396 | |
| 看護師 | (非常勤) | 3.1 | 204 | 702 | 3.1 | 204 | 702 | 3.1 | 204 | 702 | 3.1 | 204 | 702 | 3.1 | 204 | 702 | |
| 准看護師 | (常勤) | 3.3 | 511 | 1,702 | 3.3 | 511 | 1,702 | 3.3 | 511 | 1,702 | 3.3 | 511 | 1,702 | 3.3 | 511 | 1,702 | |
| | (非常勤) | 1.4 | 158 | 200 | 1.4 | 158 | 200 | 1.4 | 158 | 200 | 1.4 | 158 | 200 | 1.4 | 158 | 200 | |
| 介護職員 | (常勤) | 21.3 | 397 | 8,464 | 20.3 | 403 | 8,189 | 20.3 | 409 | 8,311 | 19.3 | 415 | 8,019 | 19.3 | 415 | 8,019 | |
| 介護福祉士 | (非常勤) | 1.0 | 172 | 172 | 1.0 | 178 | 178 | 1.0 | 184 | 184 | 1.0 | 190 | 190 | 1.0 | 190 | 190 | |
| その他介護職員 | (常勤) | 14.6 | 353 | 5,138 | 14.6 | 359 | 5,225 | 14.6 | 365 | 5,313 | 14.6 | 371 | 5,400 | 14.6 | 371 | 5,400 | |
| | (非常勤) | 4.8 | 139 | 663 | 4.8 | 145 | 692 | 4.8 | 151 | 721 | 4.8 | 157 | 749 | 4.8 | 157 | 749 | |
| 介護支援専門員 | (常勤) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| | (非常勤) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| 支援相談員 | (常勤) | 2.2 | 418 | 929 | 2.2 | 424 | 942 | 2.2 | 430 | 956 | 2.2 | 436 | 969 | 2.2 | 436 | 969 | |
| | (非常勤) | 0.2 | 532 | 118 | 0.2 | 538 | 120 | 0.2 | 544 | 121 | 0.2 | 550 | 122 | 0.2 | 550 | 122 | |
| 機能訓練指導員 | (常勤) | 1.4 | 440 | 662 | 1.4 | 440 | 662 | 1.4 | 440 | 662 | 1.4 | 440 | 662 | 1.4 | 440 | 662 | |
| 理学療法士 | (非常勤) | 0.4 | 458 | 188 | 0.4 | 458 | 188 | 0.4 | 458 | 188 | 0.4 | 458 | 188 | 0.4 | 458 | 188 | |
| 作業療法士 | (常勤) | 1.3 | 387 | 500 | 1.3 | 387 | 500 | 1.3 | 387 | 500 | 1.3 | 387 | 500 | 1.3 | 387 | 500 | |
| | (非常勤) | 0.2 | 299 | 66 | 0.2 | 299 | 66 | 0.2 | 299 | 66 | 0.2 | 299 | 66 | 0.2 | 299 | 66 | |
| 言語聴覚士 | (常勤) | 0.2 | 411 | 91 | 0.2 | 411 | 91 | 0.2 | 411 | 91 | 0.2 | 411 | 91 | 0.2 | 411 | 91 | |
| | (非常勤) | 0.2 | 387 | 86 | 0.2 | 387 | 86 | 0.2 | 387 | 86 | 0.2 | 387 | 86 | 0.2 | 387 | 86 | |
| その他の医療技術員 | (常勤) | 0.2 | 451 | 100 | 0.2 | 451 | 100 | 0.2 | 451 | 100 | 0.2 | 451 | 100 | 0.2 | 451 | 100 | |
| 栄養士 | (常勤) | 1.2 | 330 | 435 | 1.2 | 330 | 435 | 1.2 | 330 | 435 | 1.2 | 330 | 435 | 1.2 | 330 | 435 | |
| 管理栄養士 | (常勤) | 0.9 | 373 | 319 | 0.9 | 373 | 319 | 0.9 | 373 | 319 | 0.9 | 373 | 319 | 0.9 | 373 | 319 | |
| その他の栄養士 | (常勤) | 1.2 | 437 | 541 | 1.2 | 437 | 541 | 1.2 | 437 | 541 | 1.2 | 437 | 541 | 1.2 | 437 | 541 | |
| 調理員 | (非常勤) | 1.4 | 112 | 170 | 1.4 | 112 | 170 | 1.4 | 112 | 170 | 1.4 | 112 | 170 | 1.4 | 112 | 170 | |
| 事務職員 | (常勤) | 3.3 | 436 | 1,563 | 3.3 | 436 | 1,563 | 3.3 | 436 | 1,563 | 3.3 | 436 | 1,563 | 3.3 | 436 | 1,563 | |
| | (非常勤) | 0.4 | 203 | 90 | 0.4 | 203 | 90 | 0.4 | 203 | 90 | 0.4 | 203 | 90 | 0.4 | 203 | 90 | |
| その他 | (常勤) | 0.8 | 353 | 272 | 0.8 | 353 | 272 | 0.8 | 353 | 272 | 0.8 | 353 | 272 | 0.8 | 353 | 272 | |
| | (非常勤) | 1.9 | 156 | 275 | 1.9 | 156 | 275 | 1.9 | 156 | 275 | 1.9 | 156 | 275 | 1.9 | 156 | 275 | |
| 合計 | | 76.4 | | 29,056 | 75.4 | | 28,918 | 75.4 | | 29,177 | 74.4 | | 29,021 | 74.4 | | 29,021 | |

1 「-」は介護事業経営実態調査にて把握不能な項目。

2 人員配置の表示では小数点第二位以下を切り下げているため、1人当たり人件費と合計人件費に差異が生じている。

3 モデルCに対する変更部分を網掛け。

表 83 都市立地老健 加算なしモデルDのケース別プロフィール(経営内容)

| | | ケース1 | ケース2 | ケース3 |
|--------------------|------|--------|--------|--------|
| 入所定員 | (人) | 107 | 107 | 107 |
| 利用者1人当たり収入 | (円) | 13,380 | 13,380 | 13,380 |
| 利用者1人当たりコスト | (円) | 12,106 | 12,168 | 12,124 |
| 事業活動収入/年 | (万円) | 51,484 | 51,484 | 51,484 |
| 税引前利益額(収支差額) 1 | (万円) | 4,905 | 4,664 | 4,832 |
| 税引後利益額(収支差額×70%) 1 | (万円) | 3,433 | 3,265 | 3,382 |
| 再生産必要利益額 | (万円) | 3,240 | 3,240 | 3,240 |
| 利益率(収支差額/事業活動収入) | (%) | 9.5 | 9.1 | 9.4 |
| 償却金利前経常利益率 | (%) | 16.3 | 15.8 | 16.2 |
| 人件費比率 | (%) | 53.5 | 54.0 | 53.7 |
| 介護職員人件費比率 | (%) | 25.0 | 25.4 | 25.0 |
| 人件費+委託費比率 | (%) | 62.0 | 62.5 | 62.2 |
| 物件費比率 | (%) | 30.9 | 30.9 | 30.9 |
| 物件費比率-委託費比率 | (%) | 22.4 | 22.4 | 22.4 |
| 委託費比率 | (%) | 8.5 | 8.5 | 8.5 |
| 光熱水費比率 | (%) | 4.4 | 4.4 | 4.4 |
| 資本費比率 | (%) | 6.1 | 6.1 | 6.1 |
| 減価償却費比率 | (%) | 4.3 | 4.3 | 4.3 |
| 支払利息率 | (%) | 1.8 | 1.8 | 1.8 |
| キャッシュフロー/年 | (万円) | 5,649 | 5,480 | 5,598 |
| 1床当たり建物取得金額 | (万円) | 850 | 850 | 850 |
| 看護・介護職員常勤比率 | (%) | 88.1 | 88.1 | 87.8 |
| 介護職員常勤比率 | (%) | 90.4 | 90.4 | 90.1 |
| 介護福祉士比率 | (%) | 51.1 | 51.1 | 49.7 |
| 看護・介護職員1人当たり夜勤回数 | (回) | 4.5 | 4.5 | 4.6 |
| 看護・介護職員1人当たり入所者数 | (人) | 2.2 | 2.2 | 2.3 |

1 非課税法人は税引前利益、課税法人は税引後利益で捉える。

2 モデルCに対する変更部分を網掛け。

表 84 都市立地老健 加算ありモデルDのケース別プロフィール(経営内容)

| | | ケース1 | ケース2 | ケース3 | ケース4 |
|--------------------|------|--------|--------|--------|--------|
| 入所定員 | (人) | 107 | 107 | 107 | 107 |
| 利用者1人当たり収入 | (円) | 13,782 | 13,782 | 13,782 | 13,782 |
| 利用者1人当たりコスト | (円) | 12,106 | 12,168 | 12,124 | 12,078 |
| 事業活動収入/年 | (万円) | 53,031 | 53,031 | 53,031 | 53,031 |
| 税引前利益額(収支差額) 1 | (万円) | 4,865 | 5,003 | 4,745 | 4,901 |
| 税引後利益額(収支差額×70%) 1 | (万円) | 3,406 | 3,502 | 3,321 | 3,430 |
| 再生産必要利益額 | (万円) | 3,240 | 3,240 | 3,240 | 3,240 |
| 利益率(収支差額/事業活動収入) | (%) | 9.2 | 9.4 | 8.9 | 9.2 |
| 償却金利前経常利益率 | (%) | 15.8 | 16.0 | 15.5 | 15.8 |
| 人件費比率 | (%) | 55.0 | 54.7 | 55.2 | 54.9 |
| 介護職員人件費比率 | (%) | 27.2 | 26.9 | 27.4 | 27.1 |
| 人件費+委託費比率 | (%) | 63.2 | 63.0 | 63.4 | 63.1 |
| 物件費比率 | (%) | 30.0 | 30.0 | 30.0 | 30.0 |
| 物件費比率-委託費比率 | (%) | 21.7 | 21.7 | 21.7 | 21.7 |
| 委託費比率 | (%) | 8.3 | 8.3 | 8.3 | 8.3 |
| 光熱水費比率 | (%) | 4.2 | 4.2 | 4.2 | 4.2 |
| 資本費比率 | (%) | 5.9 | 5.9 | 5.9 | 5.9 |
| 減価償却費比率 | (%) | 4.2 | 4.2 | 4.2 | 4.2 |
| 支払利息率 | (%) | 1.7 | 1.7 | 1.7 | 1.7 |
| キャッシュフロー/年 | (万円) | 5,621 | 5,718 | 5,537 | 5,646 |
| 1床当たり建物取得金額 | (万円) | 850 | 850 | 850 | 850 |
| 看護・介護職員常勤比率 | (%) | 89.0 | 88.8 | 88.8 | 88.6 |
| 介護職員常勤比率 | (%) | 91.3 | 91.1 | 91.1 | 90.9 |
| 介護福祉士比率 | (%) | 56.1 | 55.0 | 55.0 | 53.8 |
| 看護・介護職員1人当たり夜勤回数 | (回) | 4.1 | 4.2 | 4.2 | 4.3 |
| 看護・介護職員1人当たり入所者数 | (人) | 2.1 | 2.1 | 2.1 | 2.1 |

1 非課税法人は税引前利益、課税法人は税引後利益で捉える。

2 モデルCに対する変更部分を網掛け。

(3) グループホーム

1) 地方立地グループホーム

モデルA(人件費のみアップの場合)

表 85 地方立地グループホーム 報酬改定による増収額と増収率

| | |
|-----------------|-----|
| 加算ありのケース | |
| 加算による増収分 (万円) | 179 |
| 加算外による増収分 (万円) | 8 |
| 増収額合計 (万円) | 187 |
| 増収率(対改定前収入) (%) | 2.8 |
| 加算なしのケース | |
| 加算外による増収分 (万円) | 8 |
| 増収額合計 (万円) | 8 |
| 増収率(対改定前収入) (%) | 0.1 |

表 86 地方立地グループホーム モデル A のケース別人件費増加額

| | | 1人当たり人件費/年 | | | 職員数 | 合計人件費/年 | | | |
|------|-----------------|------------|-------|------|------|---------|-------|--------|------|
| | | 現行 | 処遇改善後 | アップ率 | | 現行 | 処遇改善後 | 人件費増額分 | アップ率 |
| | | 万円 | 万円 | % | | 万円 | 万円 | 万円 | % |
| ケース1 | 常勤介護福祉士 | 295 | 301 | 2.0 | 3.2 | 960 | 979 | 19 | |
| | 非常勤介護福祉士 | 141 | 147 | 4.3 | 0.5 | 75 | 78 | 3 | |
| | 常勤その他介護職員 | 269 | 275 | 2.2 | 5.7 | 1,525 | 1,559 | 34 | |
| | 非常勤その他介護職員 | 131 | 137 | 4.6 | 3.2 | 420 | 440 | 19 | |
| | 常勤支援相談員 | - | - | - | 0.0 | - | - | 0 | |
| | 非常勤支援相談員 | - | - | - | 0.0 | - | - | 0 | |
| | 常勤生活相談員(社会福祉士) | 423 | 429 | 1.4 | 0.0 | 5 | 5 | 0 | |
| | 非常勤生活相談員(社会福祉士) | - | - | - | 0.0 | - | - | 0 | |
| | 常勤その他生活相談員 | 304 | 310 | 2.0 | 0.0 | 9 | 10 | 0 | |
| | 非常勤その他生活相談員 | 181 | 187 | 3.3 | 0.0 | 1 | 1 | 0 | |
| | 計 | | | | 12.7 | 2,996 | 3,072 | 76 | 2.5 |
| ケース2 | 常勤介護福祉士 | 295 | 307 | 4.1 | 3.2 | 960 | 999 | 39 | |
| | 非常勤介護福祉士 | 141 | 153 | 8.5 | 0.5 | 75 | 81 | 6 | |
| | 常勤その他介護職員 | 269 | 281 | 4.5 | 5.7 | 1,525 | 1,593 | 68 | |
| | 非常勤その他介護職員 | 131 | 143 | 9.1 | 3.2 | 420 | 459 | 38 | |
| | 常勤支援相談員 | - | - | - | 0.0 | - | - | 0 | |
| | 非常勤支援相談員 | - | - | - | 0.0 | - | - | 0 | |
| | 常勤生活相談員(社会福祉士) | 423 | 435 | 2.8 | 0.0 | 5 | 5 | 0 | |
| | 非常勤生活相談員(社会福祉士) | - | - | - | 0.0 | - | - | 0 | |
| | 常勤その他生活相談員 | 304 | 316 | 4.0 | 0.0 | 9 | 10 | 0 | |
| | 非常勤その他生活相談員 | 181 | 193 | 6.6 | 0.0 | 1 | 1 | 0 | |
| | 計 | | | | 12.7 | 2,996 | 3,148 | 152 | 5.1 |
| ケース3 | 常勤介護福祉士 | 295 | 313 | 6.1 | 3.2 | 960 | 1,018 | 58 | |
| | 非常勤介護福祉士 | 141 | 159 | 12.8 | 0.5 | 75 | 84 | 10 | |
| | 常勤その他介護職員 | 269 | 287 | 6.7 | 5.7 | 1,525 | 1,627 | 102 | |
| | 非常勤その他介護職員 | 131 | 149 | 13.7 | 3.2 | 420 | 478 | 58 | |
| | 常勤支援相談員 | - | - | - | 0.0 | - | - | 0 | |
| | 非常勤支援相談員 | - | - | - | 0.0 | - | - | 0 | |
| | 常勤生活相談員(社会福祉士) | 423 | 441 | 4.3 | 0.0 | 5 | 5 | 0 | |
| | 非常勤生活相談員(社会福祉士) | - | - | - | 0.0 | - | - | 0 | |
| | 常勤その他生活相談員 | 304 | 322 | 5.9 | 0.0 | 9 | 10 | 1 | |
| | 非常勤その他生活相談員 | 181 | 199 | 9.9 | 0.0 | 1 | 1 | 0 | |
| | 計 | | | | 12.7 | 2,996 | 3,224 | 229 | 7.6 |
| ケース4 | 常勤介護福祉士 | 295 | 319 | 8.1 | 3.2 | 960 | 1,038 | 78 | |
| | 非常勤介護福祉士 | 141 | 165 | 17.0 | 0.5 | 75 | 88 | 13 | |
| | 常勤その他介護職員 | 269 | 293 | 8.9 | 5.7 | 1,525 | 1,661 | 136 | |
| | 非常勤その他介護職員 | 131 | 155 | 18.3 | 3.2 | 420 | 497 | 77 | |
| | 常勤支援相談員 | - | - | - | 0.0 | - | - | 0 | |
| | 非常勤支援相談員 | - | - | - | 0.0 | - | - | 0 | |
| | 常勤生活相談員(社会福祉士) | 423 | 447 | 5.7 | 0.0 | 5 | 6 | 0 | |
| | 非常勤生活相談員(社会福祉士) | - | - | - | 0.0 | - | - | 0 | |
| | 常勤その他生活相談員 | 304 | 328 | 7.9 | 0.0 | 9 | 10 | 1 | |
| | 非常勤その他生活相談員 | 181 | 205 | 13.2 | 0.0 | 1 | 1 | 0 | |
| | 計 | | | | 12.7 | 2,996 | 3,300 | 305 | 10.2 |

表 87 地方立地グループホーム モデル A のケース別プロフィール（陣容）

| 職種・資格 | 常勤・非常勤別 | 人員配置 | ケース1 | | ケース2 | | ケース3 | | ケース4 | |
|---------|---------|------|----------|-------|----------|-------|----------|-------|----------|-------|
| | | | 人件費(年間) | | 人件費(年間) | | 人件費(年間) | | 人件費(年間) | |
| | | | 1人当たり人件費 | 合計人件費 | 1人当たり人件費 | 合計人件費 | 1人当たり人件費 | 合計人件費 | 1人当たり人件費 | 合計人件費 |
| 管理者 | (常勤) | 1.1 | 367 | 407 | 367 | 407 | 367 | 407 | 367 | 407 |
| 医療職員 | | | | | | | | | | |
| 看護職員 | | | | | | | | | | |
| 看護師 | (常勤) | 0.1 | 252 | 36 | 252 | 36 | 252 | 36 | 252 | 36 |
| | (非常勤) | 0.2 | 100 | 15 | 100 | 15 | 100 | 15 | 100 | 15 |
| 准看護師 | (常勤) | 0.2 | 336 | 49 | 336 | 49 | 336 | 49 | 336 | 49 |
| | (非常勤) | 0.1 | 106 | 14 | 106 | 14 | 106 | 14 | 106 | 14 |
| 介護職員 | | | | | | | | | | |
| 介護福祉士 | (常勤) | 3.2 | 301 | 979 | 307 | 999 | 313 | 1,018 | 319 | 1,038 |
| | (非常勤) | 0.5 | 147 | 78 | 153 | 81 | 159 | 84 | 165 | 88 |
| その他介護職員 | (常勤) | 5.7 | 275 | 1,559 | 281 | 1,593 | 287 | 1,627 | 293 | 1,661 |
| | (非常勤) | 3.2 | 137 | 440 | 143 | 459 | 149 | 478 | 155 | 497 |
| 生活相談員 | | | | | | | | | | |
| 社会福祉士 | (常勤) | 0.0 | 429 | 5 | 435 | 5 | 441 | 5 | 447 | 6 |
| | (非常勤) | 0.0 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| その他 | (常勤) | 0.0 | 310 | 10 | 316 | 10 | 322 | 10 | 328 | 10 |
| | (非常勤) | 0.0 | 187 | 1 | 193 | 1 | 199 | 1 | 205 | 1 |
| 支援相談員 | (常勤) | 0.0 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | (非常勤) | 0.0 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 介護支援専門員 | (常勤) | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | (非常勤) | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 栄養士 | | | | | | | | | | |
| 調理員 | (非常勤) | 0.2 | 81 | 14 | 81 | 14 | 81 | 14 | 81 | 14 |
| 事務職員 | (常勤) | 0.1 | 257 | 38 | 257 | 38 | 257 | 38 | 257 | 38 |
| | (非常勤) | 0.1 | 113 | 12 | 113 | 12 | 113 | 12 | 113 | 12 |
| その他 | (常勤) | 0.1 | 287 | 26 | 287 | 26 | 287 | 26 | 287 | 26 |
| | (非常勤) | 0.2 | 108 | 15 | 108 | 15 | 108 | 15 | 108 | 15 |
| 合計 | | 15.3 | | 3,716 | | 3,792 | | 3,868 | | 3,944 |

1 「-」は介護事業経営実態調査にて把握不能な項目。

2 人員配置の表示では小数点第二位以下を切り下げているため、1人当たり人件費と合計人件費に差異が生じている。

3 標準事業所に対する変更部分を網掛け。

表 88 地方立地グループホーム 加算なしモデル A のケース別プロフィール（経営内容）

| | | ケース1 | ケース2 | ケース3 | ケース4 |
|--------------------|------|--------|--------|--------|--------|
| 入所定員 | (人) | 15 | 15 | 15 | 15 |
| 延べ利用日数/月 | (日) | 446 | 446 | 446 | 446 |
| 利用者1人当たり収入 | (円) | 12,587 | 12,587 | 12,587 | 12,587 |
| 利用者1人当たりコスト | (円) | 10,817 | 10,959 | 11,101 | 11,244 |
| 事業活動収入/年 | (万円) | 6,739 | 6,739 | 6,739 | 6,739 |
| 税引前利益額(収支差額) 1 | (万円) | 948 | 872 | 795 | 719 |
| 税引後利益額(収支差額×70%) 1 | (万円) | 663 | 610 | 557 | 503 |
| 利益率(収支差額/事業活動収入) | (%) | 14.1 | 12.9 | 11.8 | 10.7 |
| 人件費比率 | (%) | 55.3 | 56.5 | 57.6 | 58.7 |
| 介護職員人件費比率 | (%) | 45.4 | 46.5 | 47.6 | 48.7 |
| 人件費 + 委託費比率 | (%) | 57.7 | 58.8 | 60.0 | 61.1 |
| 物件費比率 | (%) | 24.0 | 24.0 | 24.0 | 24.0 |
| 物件費比率 - 委託費比率 | (%) | 21.7 | 21.7 | 21.7 | 21.7 |
| 委託費比率 | (%) | 2.4 | 2.4 | 2.4 | 2.4 |
| 光熱水費比率 | (%) | 3.8 | 3.8 | 3.8 | 3.8 |
| 賃借料比率 | (%) | 4.5 | 4.5 | 4.5 | 4.5 |
| 資本費比率 | (%) | 6.6 | 6.6 | 6.6 | 6.6 |
| キャッシュフロー/年 | (万円) | 1,013 | 959 | 906 | 853 |
| 介護職員常勤比率 | (%) | 79.9 | 79.9 | 79.9 | 79.9 |
| 介護福祉士比率 | (%) | 31.7 | 31.7 | 31.7 | 31.7 |
| 看護・介護職員1人当たり夜勤回数 | (回) | 5.7 | 5.7 | 5.7 | 5.7 |
| 介護職員1人当たり入所者数 | (人) | 1.3 | 1.3 | 1.3 | 1.3 |

1 非課税法人は税引前利益、課税法人は税引後利益で捉える。

2 標準事業所に対する変更部分を網掛け。

表 89 地方立地グループホーム 加算ありモデル A のケース別プロフィール（経営内容）

| | | ケース1 | ケース2 | ケース3 | ケース4 |
|--------------------|------|--------|--------|--------|--------|
| 入所定員 | (人) | 15 | 15 | 15 | 15 |
| 延べ利用日数/月 | (日) | 446 | 446 | 446 | 446 |
| 利用者1人当たり収入 | (円) | 12,922 | 12,922 | 12,922 | 12,922 |
| 利用者1人当たりコスト | (円) | 10,817 | 10,959 | 11,101 | 11,244 |
| 事業活動収入/年 | (万円) | 6,918 | 6,918 | 6,918 | 6,918 |
| 税引前利益額(収支差額) 1 | (万円) | 1,127 | 1,051 | 975 | 898 |
| 税引後利益額(収支差額×70%) 1 | (万円) | 789 | 736 | 682 | 629 |
| 利益率(収支差額/事業活動収入) | (%) | 16.3 | 15.2 | 14.1 | 13.0 |
| 人件費比率 | (%) | 53.9 | 55.0 | 56.1 | 57.2 |
| 介護職員人件費比率 | (%) | 44.2 | 45.3 | 46.4 | 47.5 |
| 人件費 + 委託費比率 | (%) | 56.2 | 57.3 | 58.4 | 59.5 |
| 物件費比率 | (%) | 23.4 | 23.4 | 23.4 | 23.4 |
| 物件費比率 - 委託費比率 | (%) | 21.1 | 21.1 | 21.1 | 21.1 |
| 委託費比率 | (%) | 2.3 | 2.3 | 2.3 | 2.3 |
| 光熱水費比率 | (%) | 3.7 | 3.7 | 3.7 | 3.7 |
| 賃借料比率 | (%) | 4.4 | 4.4 | 4.4 | 4.4 |
| 資本費比率 | (%) | 6.4 | 6.4 | 6.4 | 6.4 |
| キャッシュフロー/年 | (万円) | 1,138 | 1,085 | 1,032 | 978 |
| 介護職員常勤比率 | (%) | 79.9 | 79.9 | 79.9 | 79.9 |
| 介護福祉士比率 | (%) | 31.7 | 31.7 | 31.7 | 31.7 |
| 看護・介護職員1人当たり夜勤回数 | (回) | 5.7 | 5.7 | 5.7 | 5.7 |
| 介護職員1人当たり入所者数 | (人) | 1.3 | 1.3 | 1.3 | 1.3 |

1 非課税法人は税引前利益、課税法人は税引後利益で捉える。

2 標準事業所に対する変更部分を網掛け。

モデルB（人件費アップ、人員アップの場合）

表 90 加算なしモデルAの余裕利益と加算なしモデルBの常勤介護職員数、夜勤回数比較

| | | ケース1 | ケース2 | ケース3 | ケース4 | [参考] 地方立地 標準事業所 |
|--------------------|-------|------|------|------|------|-----------------------|
| モデルAの利益額(収支差額×70%) | (百万円) | 6.6 | 6.1 | 5.6 | 5.0 | - |
| モデルB常勤介護職員数 | (人) | 10.9 | 9.9 | 9.9 | 9.9 | 8.9 |
| [参考]常勤看護・介護職員数 | (人) | 11.2 | 10.2 | 10.2 | 10.2 | 9.2 |
| モデルB夜勤回数/月 | (回) | 4.7 | 5.2 | 5.2 | 5.2 | 5.7 |

表 91 加算ありモデルAの余裕利益と加算ありモデルBの常勤介護職員数、夜勤回数比較

| | | ケース1 | ケース2 | ケース3 | ケース4 | [参考] 地方立地 標準事業所 |
|--------------------|-------|------|------|------|------|-----------------------|
| モデルAの利益額(収支差額×70%) | (百万円) | 7.9 | 7.4 | 6.8 | 6.3 | - |
| モデルB常勤介護職員数 | (人) | 10.9 | 10.9 | 10.9 | 9.9 | 8.9 |
| [参考]常勤看護・介護職員数 | (人) | 11.2 | 11.2 | 11.2 | 10.2 | 9.2 |
| モデルB夜勤回数/月 | (回) | 4.7 | 4.7 | 4.7 | 5.2 | 5.7 |

表 92 地方立地グループホーム 加算なしモデルBのケース別プロフィール(陣容)

| 職種・資格 | 常勤・非常勤別 | ケース1 | | | | ケース2 | | | | ケース3 | | | | ケース4 | | | |
|---------|---------|------|----------|-------|------|----------|-------|------|----------|-------|------|----------|-------|------|---------|-------|--|
| | | 人員配置 | 人件費(年間) | | 人員配置 | 人件費(年間) | | 人員配置 | 人件費(年間) | | 人員配置 | 人件費(年間) | | 人員配置 | 人件費(年間) | | |
| | | | 1人当たり人件費 | 合計人件費 | | | | |
| 管理者 | (常勤) | 1.1 | 367 | 407 | 1.1 | 367 | 407 | 1.1 | 367 | 407 | 1.1 | 367 | 407 | 1.1 | 367 | 407 | |
| 医療職員 | (常勤) | 0.1 | 252 | 36 | 0.1 | 252 | 36 | 0.1 | 252 | 36 | 0.1 | 252 | 36 | 0.1 | 252 | 36 | |
| 看護職員 | (非常勤) | 0.2 | 100 | 15 | 0.2 | 100 | 15 | 0.2 | 100 | 15 | 0.2 | 100 | 15 | 0.2 | 100 | 15 | |
| 看護師 | (常勤) | 0.2 | 336 | 49 | 0.2 | 336 | 49 | 0.2 | 336 | 49 | 0.2 | 336 | 49 | 0.2 | 336 | 49 | |
| 准看護師 | (非常勤) | 0.1 | 106 | 14 | 0.1 | 106 | 14 | 0.1 | 106 | 14 | 0.1 | 106 | 14 | 0.1 | 106 | 14 | |
| 介護職員 | (常勤) | 5.2 | 301 | 1,582 | 4.2 | 307 | 1,306 | 4.2 | 313 | 1,332 | 4.2 | 319 | 1,357 | 4.2 | 319 | 1,357 | |
| 介護福祉士 | (非常勤) | 0.5 | 147 | 78 | 0.5 | 153 | 81 | 0.5 | 159 | 84 | 0.5 | 165 | 88 | 0.5 | 165 | 88 | |
| その他介護職員 | (常勤) | 5.7 | 275 | 1,559 | 5.7 | 281 | 1,593 | 5.7 | 287 | 1,627 | 5.7 | 293 | 1,661 | 5.7 | 293 | 1,661 | |
| | (非常勤) | 3.2 | 137 | 440 | 3.2 | 143 | 459 | 3.2 | 149 | 478 | 3.2 | 155 | 497 | 3.2 | 155 | 497 | |
| 生活相談員 | (常勤) | 0.0 | 429 | 5 | 0.0 | 435 | 5 | 0.0 | 441 | 5 | 0.0 | 447 | 6 | 0.0 | 447 | 6 | |
| 社会福祉士 | (非常勤) | 0.0 | - | - | 0.0 | - | - | 0.0 | - | - | 0.0 | - | - | 0.0 | - | - | |
| その他 | (常勤) | 0.0 | 310 | 10 | 0.0 | 316 | 10 | 0.0 | 322 | 10 | 0.0 | 328 | 10 | 0.0 | 328 | 10 | |
| | (非常勤) | 0.0 | 187 | 1 | 0.0 | 193 | 1 | 0.0 | 199 | 1 | 0.0 | 205 | 1 | 0.0 | 205 | 1 | |
| 支援相談員 | (常勤) | 0.0 | - | - | 0.0 | - | - | 0.0 | - | - | 0.0 | - | - | 0.0 | - | - | |
| | (非常勤) | 0.0 | - | - | 0.0 | - | - | 0.0 | - | - | 0.0 | - | - | 0.0 | - | - | |
| 介護支援専門員 | (常勤) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| | (非常勤) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| 栄養士 | (非常勤) | 0.2 | 81 | 14 | 0.2 | 81 | 14 | 0.2 | 81 | 14 | 0.2 | 81 | 14 | 0.2 | 81 | 14 | |
| 調理員 | (常勤) | 0.1 | 257 | 38 | 0.1 | 257 | 38 | 0.1 | 257 | 38 | 0.1 | 257 | 38 | 0.1 | 257 | 38 | |
| 事務職員 | (非常勤) | 0.1 | 113 | 12 | 0.1 | 113 | 12 | 0.1 | 113 | 12 | 0.1 | 113 | 12 | 0.1 | 113 | 12 | |
| その他 | (常勤) | 0.1 | 287 | 26 | 0.1 | 287 | 26 | 0.1 | 287 | 26 | 0.1 | 287 | 26 | 0.1 | 287 | 26 | |
| | (非常勤) | 0.2 | 108 | 15 | 0.2 | 108 | 15 | 0.2 | 108 | 15 | 0.2 | 108 | 15 | 0.2 | 108 | 15 | |
| 合計 | | 17.3 | | 4,319 | 16.3 | | 4,100 | 16.3 | | 4,182 | 16.3 | | 4,264 | 16.3 | | 4,264 | |

1 「-」は介護事業経営実態調査にて把握不能な項目。

2 人員配置の表示では小数点第二位以下を切り下げているため、1人当たり人件費と合計人件費に差異が生じている。

3 モデルAに対する変更部分を網掛け。

表 93 地方立地グループホーム 加算ありモデルBのケース別プロフィール(陣容)

| 職種・資格 | 常勤・非常勤別 | ケース1 | | | | ケース2 | | | | ケース3 | | | | ケース4 | | | |
|---------|---------|------|----------|-------|------|----------|-------|------|----------|-------|------|----------|-------|------|---------|-------|--|
| | | 人員配置 | 人件費(年間) | | 人員配置 | 人件費(年間) | | 人員配置 | 人件費(年間) | | 人員配置 | 人件費(年間) | | 人員配置 | 人件費(年間) | | |
| | | | 1人当たり人件費 | 合計人件費 | | | | |
| 管理者 | (常勤) | 1.1 | 367 | 407 | 1.1 | 367 | 407 | 1.1 | 367 | 407 | 1.1 | 367 | 407 | 1.1 | 367 | 407 | |
| 医療職員 | (常勤) | 0.1 | 252 | 36 | 0.1 | 252 | 36 | 0.1 | 252 | 36 | 0.1 | 252 | 36 | 0.1 | 252 | 36 | |
| 看護職員 | (非常勤) | 0.2 | 100 | 15 | 0.2 | 100 | 15 | 0.2 | 100 | 15 | 0.2 | 100 | 15 | 0.2 | 100 | 15 | |
| 看護師 | (常勤) | 0.2 | 336 | 49 | 0.2 | 336 | 49 | 0.2 | 336 | 49 | 0.2 | 336 | 49 | 0.2 | 336 | 49 | |
| 准看護師 | (非常勤) | 0.1 | 106 | 14 | 0.1 | 106 | 14 | 0.1 | 106 | 14 | 0.1 | 106 | 14 | 0.1 | 106 | 14 | |
| 介護職員 | (常勤) | 5.2 | 301 | 1,582 | 5.2 | 307 | 1,613 | 5.2 | 313 | 1,645 | 4.2 | 319 | 1,357 | 4.2 | 319 | 1,357 | |
| 介護福祉士 | (非常勤) | 0.5 | 147 | 78 | 0.5 | 153 | 81 | 0.5 | 159 | 84 | 0.5 | 165 | 88 | 0.5 | 165 | 88 | |
| その他介護職員 | (常勤) | 5.7 | 275 | 1,559 | 5.7 | 281 | 1,593 | 5.7 | 287 | 1,627 | 5.7 | 293 | 1,661 | 5.7 | 293 | 1,661 | |
| | (非常勤) | 3.2 | 137 | 440 | 3.2 | 143 | 459 | 3.2 | 149 | 478 | 3.2 | 155 | 497 | 3.2 | 155 | 497 | |
| 生活相談員 | (常勤) | 0.0 | 429 | 5 | 0.0 | 435 | 5 | 0.0 | 441 | 5 | 0.0 | 447 | 6 | 0.0 | 447 | 6 | |
| 社会福祉士 | (非常勤) | 0.0 | - | - | 0.0 | - | - | 0.0 | - | - | 0.0 | - | - | 0.0 | - | - | |
| その他 | (常勤) | 0.0 | 310 | 10 | 0.0 | 316 | 10 | 0.0 | 322 | 10 | 0.0 | 328 | 10 | 0.0 | 328 | 10 | |
| | (非常勤) | 0.0 | 187 | 1 | 0.0 | 193 | 1 | 0.0 | 199 | 1 | 0.0 | 205 | 1 | 0.0 | 205 | 1 | |
| 支援相談員 | (常勤) | 0.0 | - | - | 0.0 | - | - | 0.0 | - | - | 0.0 | - | - | 0.0 | - | - | |
| | (非常勤) | 0.0 | - | - | 0.0 | - | - | 0.0 | - | - | 0.0 | - | - | 0.0 | - | - | |
| 介護支援専門員 | (常勤) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| | (非常勤) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| 栄養士 | (非常勤) | 0.2 | 81 | 14 | 0.2 | 81 | 14 | 0.2 | 81 | 14 | 0.2 | 81 | 14 | 0.2 | 81 | 14 | |
| 調理員 | (常勤) | 0.1 | 257 | 38 | 0.1 | 257 | 38 | 0.1 | 257 | 38 | 0.1 | 257 | 38 | 0.1 | 257 | 38 | |
| 事務職員 | (非常勤) | 0.1 | 113 | 12 | 0.1 | 113 | 12 | 0.1 | 113 | 12 | 0.1 | 113 | 12 | 0.1 | 113 | 12 | |
| その他 | (常勤) | 0.1 | 287 | 26 | 0.1 | 287 | 26 | 0.1 | 287 | 26 | 0.1 | 287 | 26 | 0.1 | 287 | 26 | |
| | (非常勤) | 0.2 | 108 | 15 | 0.2 | 108 | 15 | 0.2 | 108 | 15 | 0.2 | 108 | 15 | 0.2 | 108 | 15 | |
| 合計 | | 17.3 | | 4,319 | 17.3 | | 4,407 | 17.3 | | 4,495 | 16.3 | | 4,264 | 16.3 | | 4,264 | |

1 「-」は介護事業経営実態調査にて把握不能な項目。

2 人員配置の表示では小数点第二位以下を切り下げているため、1人当たり人件費と合計人件費に差異が生じている。

3 モデルAに対する変更部分を網掛け。

表 94 地方立地グループホーム 加算なしモデル B のケース別プロフィール (経営内容)

| | | ケース1 | ケース2 | ケース3 | ケース4 |
|--------------------|------|--------|--------|--------|--------|
| 入所定員 | (人) | 15 | 15 | 15 | 15 |
| 延べ利用日数/月 | (日) | 446 | 446 | 446 | 446 |
| 利用者1人当たり収入 | (円) | 12,587 | 12,587 | 12,587 | 12,587 |
| 利用者1人当たりコスト | (円) | 11,943 | 11,533 | 11,687 | 11,840 |
| 事業活動収入/年 | (万円) | 6,739 | 6,739 | 6,739 | 6,739 |
| 税引前利益額(収支差額) 1 | (万円) | 345 | 564 | 482 | 400 |
| 税引後利益額(収支差額×70%) 1 | (万円) | 241 | 395 | 337 | 280 |
| 利益率(収支差額/事業活動収入) | (%) | 5.1 | 8.4 | 7.2 | 5.9 |
| 人件費比率 | (%) | 64.3 | 61.0 | 62.3 | 63.5 |
| 介護職員人件費比率 | (%) | 54.3 | 51.0 | 52.3 | 53.5 |
| 人件費 + 委託費比率 | (%) | 66.7 | 63.4 | 64.6 | 65.8 |
| 物件費比率 | (%) | 24.0 | 24.0 | 24.0 | 24.0 |
| 物件費比率 - 委託費比率 | (%) | 21.7 | 21.7 | 21.7 | 21.7 |
| 委託費比率 | (%) | 2.4 | 2.4 | 2.4 | 2.4 |
| 光熱水費比率 | (%) | 3.8 | 3.8 | 3.8 | 3.8 |
| 賃借料比率 | (%) | 4.5 | 4.5 | 4.5 | 4.5 |
| 資本費比率 | (%) | 6.6 | 6.6 | 6.6 | 6.6 |
| キャッシュフロー/年 | (万円) | 591 | 744 | 687 | 629 |
| 介護職員常勤比率 | (%) | 82.9 | 81.4 | 81.4 | 81.4 |
| 介護福祉士比率 | (%) | 42.3 | 37.5 | 37.5 | 37.5 |
| 看護・介護職員1人当たり夜勤回数 | (回) | 4.7 | 5.2 | 5.2 | 5.2 |
| 介護職員1人当たり入所者数 | (人) | 1.1 | 1.2 | 1.2 | 1.2 |

1 非課税法人は税引前利益、課税法人は税引後利益で捉える。

2 モデルAに対する変更部分を網掛け。

表 95 地方立地グループホーム 加算ありモデル B のケース別プロフィール (経営内容)

| | | ケース1 | ケース2 | ケース3 | ケース4 |
|--------------------|------|--------|--------|--------|--------|
| 入所定員 | (人) | 15 | 15 | 15 | 15 |
| 延べ利用日数/月 | (日) | 446 | 446 | 446 | 446 |
| 利用者1人当たり収入 | (円) | 12,922 | 12,922 | 12,922 | 12,922 |
| 利用者1人当たりコスト | (円) | 11,943 | 11,533 | 11,687 | 11,840 |
| 事業活動収入/年 | (万円) | 6,918 | 6,918 | 6,918 | 6,918 |
| 税引前利益額(収支差額) 1 | (万円) | 524 | 436 | 348 | 579 |
| 税引後利益額(収支差額×70%) 1 | (万円) | 367 | 305 | 243 | 405 |
| 利益率(収支差額/事業活動収入) | (%) | 7.6 | 6.3 | 5.0 | 8.4 |
| 人件費比率 | (%) | 62.6 | 63.9 | 65.2 | 61.8 |
| 介護職員人件費比率 | (%) | 52.9 | 54.2 | 55.4 | 52.1 |
| 人件費 + 委託費比率 | (%) | 64.9 | 66.2 | 67.5 | 64.1 |
| 物件費比率 | (%) | 23.4 | 23.4 | 23.4 | 23.4 |
| 物件費比率 - 委託費比率 | (%) | 21.1 | 21.1 | 21.1 | 21.1 |
| 委託費比率 | (%) | 2.3 | 2.3 | 2.3 | 2.3 |
| 光熱水費比率 | (%) | 3.7 | 3.7 | 3.7 | 3.7 |
| 賃借料比率 | (%) | 4.4 | 4.4 | 4.4 | 4.4 |
| 資本費比率 | (%) | 6.4 | 6.4 | 6.4 | 6.4 |
| キャッシュフロー/年 | (万円) | 716 | 654 | 593 | 755 |
| 介護職員常勤比率 | (%) | 82.9 | 82.9 | 82.9 | 81.4 |
| 介護福祉士比率 | (%) | 42.3 | 42.3 | 42.3 | 37.5 |
| 看護・介護職員1人当たり夜勤回数 | (回) | 4.7 | 4.7 | 4.7 | 5.2 |
| 介護職員1人当たり入所者数 | (人) | 1.1 | 1.1 | 1.1 | 1.2 |

1 非課税法人は税引前利益、課税法人は税引後利益で捉える。

2 モデルAに対する変更部分を網掛け。

2) 都市立地グループホーム

モデルA(人件費のみアップの場合)

表 96 都市立地グループホーム 報酬改定による増収額と増収率

| | |
|-----------------|------|
| 加算ありのケース | |
| 加算による増収分 (万円) | 157 |
| 加算外による増収分 (万円) | -59 |
| 増収額合計 (万円) | 98 |
| 増収率(対改定前収入) (%) | 1.5 |
| 加算なしのケース | |
| 加算外による増収分 (万円) | -59 |
| 増収額合計 (万円) | -59 |
| 増収率(対改定前収入) (%) | -0.8 |

表 97 都市立地グループホーム モデル A のケース別人件費増加額

| | | 14名 | | | 合計人件費/年 | | | | |
|------|-----------------|------------|-------|------|---------|---------|-------|--------|------|
| | | 1人当たり人件費/年 | | | 職員数 | 合計人件費/年 | | | |
| | | 現行 | 処遇改善後 | アップ率 | | 現行 | 処遇改善後 | 人件費増額分 | アップ率 |
| 万円 | 万円 | % | 人 | 万円 | 万円 | 万円 | % | | |
| ケース1 | 常勤介護福祉士 | 318 | 324 | 1.9 | 2.7 | 875 | 892 | 16 | |
| | 非常勤介護福祉士 | 141 | 147 | 4.3 | 0.8 | 112 | 117 | 5 | |
| | 常勤その他介護職員 | 293 | 299 | 2.0 | 4.6 | 1,344 | 1,372 | 28 | |
| | 非常勤その他介護職員 | 133 | 139 | 4.5 | 5.8 | 774 | 809 | 35 | |
| | 常勤支援相談員 | - | - | - | 0.0 | - | - | 0 | |
| | 非常勤支援相談員 | - | - | - | 0.0 | - | - | 0 | |
| | 常勤生活相談員(社会福祉士) | 327 | 333 | 1.8 | 0.0 | 7 | 8 | 0 | |
| | 非常勤生活相談員(社会福祉士) | - | - | - | 0.0 | - | - | 0 | |
| | 常勤その他生活相談員 | 0 | 6 | - | 0.0 | 0 | 0 | 0 | |
| | 非常勤その他生活相談員 | - | - | - | 0.0 | - | - | 0 | |
| | 計 | | | | 14.0 | 3,113 | 3,197 | 84 | 2.7 |
| ケース2 | 常勤介護福祉士 | 318 | 330 | 3.8 | 2.7 | 875 | 908 | 33 | |
| | 非常勤介護福祉士 | 141 | 153 | 8.5 | 0.8 | 112 | 122 | 10 | |
| | 常勤その他介護職員 | 293 | 305 | 4.1 | 4.6 | 1,344 | 1,399 | 55 | |
| | 非常勤その他介護職員 | 133 | 145 | 9.0 | 5.8 | 774 | 844 | 70 | |
| | 常勤支援相談員 | - | - | - | 0.0 | - | - | 0 | |
| | 非常勤支援相談員 | - | - | - | 0.0 | - | - | 0 | |
| | 常勤生活相談員(社会福祉士) | 327 | 339 | 3.7 | 0.0 | 7 | 8 | 0 | |
| | 非常勤生活相談員(社会福祉士) | - | - | - | 0.0 | - | - | 0 | |
| | 常勤その他生活相談員 | 0 | 12 | - | 0.0 | 0 | 0 | 0 | |
| | 非常勤その他生活相談員 | - | - | - | 0.0 | - | - | 0 | |
| | 計 | | | | 14.0 | 3,113 | 3,281 | 168 | 5.4 |
| ケース3 | 常勤介護福祉士 | 318 | 336 | 5.7 | 2.7 | 875 | 925 | 49 | |
| | 非常勤介護福祉士 | 141 | 159 | 12.8 | 0.8 | 112 | 127 | 14 | |
| | 常勤その他介護職員 | 293 | 311 | 6.1 | 4.6 | 1,344 | 1,427 | 83 | |
| | 非常勤その他介護職員 | 133 | 151 | 13.5 | 5.8 | 774 | 879 | 104 | |
| | 常勤支援相談員 | - | - | - | 0.0 | - | - | 0 | |
| | 非常勤支援相談員 | - | - | - | 0.0 | - | - | 0 | |
| | 常勤生活相談員(社会福祉士) | 327 | 345 | 5.5 | 0.0 | 7 | 8 | 0 | |
| | 非常勤生活相談員(社会福祉士) | - | - | - | 0.0 | - | - | 0 | |
| | 常勤その他生活相談員 | 0 | 18 | - | 0.0 | 0 | 0 | 0 | |
| | 非常勤その他生活相談員 | - | - | - | 0.0 | - | - | 0 | |
| | 計 | | | | 14.0 | 3,113 | 3,365 | 252 | 8.1 |
| ケース4 | 常勤介護福祉士 | 318 | 342 | 7.5 | 2.7 | 875 | 941 | 66 | |
| | 非常勤介護福祉士 | 141 | 165 | 17.0 | 0.8 | 112 | 131 | 19 | |
| | 常勤その他介護職員 | 293 | 317 | 8.2 | 4.6 | 1,344 | 1,454 | 110 | |
| | 非常勤その他介護職員 | 133 | 157 | 18.0 | 5.8 | 774 | 914 | 139 | |
| | 常勤支援相談員 | - | - | - | 0.0 | - | - | 0 | |
| | 非常勤支援相談員 | - | - | - | 0.0 | - | - | 0 | |
| | 常勤生活相談員(社会福祉士) | 327 | 351 | 7.3 | 0.0 | 7 | 8 | 1 | |
| | 非常勤生活相談員(社会福祉士) | - | - | - | 0.0 | - | - | 0 | |
| | 常勤その他生活相談員 | 0 | 24 | - | 0.0 | 0 | 1 | 1 | |
| | 非常勤その他生活相談員 | - | - | - | 0.0 | - | - | 0 | |
| | 計 | | | | 14.0 | 3,113 | 3,449 | 336 | 10.8 |

表 98 都市立地グループホーム モデル A のケース別プロフィール（陣容）

| 職種・資格 | 常勤・非常勤別 | 人員配置 | ケース1 | | ケース2 | | ケース3 | | ケース4 | |
|---------|---------|------|----------|-------|----------|-------|----------|-------|----------|-------|
| | | | 人件費(年間) | | 人件費(年間) | | 人件費(年間) | | 人件費(年間) | |
| | | | 1人当たり人件費 | 合計人件費 | 1人当たり人件費 | 合計人件費 | 1人当たり人件費 | 合計人件費 | 1人当たり人件費 | 合計人件費 |
| 管理者 | (常勤) | 1.1 | 435 | 447 | 435 | 447 | 435 | 447 | 435 | 447 |
| 医療職員 | (常勤) | 0.1 | 242 | 18 | 242 | 18 | 242 | 18 | 242 | 18 |
| 看護職員 | (非常勤) | 0.3 | 101 | 29 | 101 | 29 | 101 | 29 | 101 | 29 |
| 准看護師 | (常勤) | 0.1 | 405 | 28 | 405 | 28 | 405 | 28 | 405 | 28 |
| 介護職員 | (常勤) | 2.7 | 324 | 892 | 330 | 908 | 336 | 925 | 342 | 941 |
| 介護福祉士 | (非常勤) | 0.8 | 147 | 117 | 153 | 122 | 159 | 127 | 165 | 131 |
| その他介護職員 | (常勤) | 4.6 | 299 | 1,372 | 305 | 1,399 | 311 | 1,427 | 317 | 1,454 |
| | (非常勤) | 5.8 | 139 | 809 | 145 | 844 | 151 | 879 | 157 | 914 |
| 生活相談員 | (常勤) | 0.0 | 333 | 8 | 339 | 8 | 345 | 8 | 351 | 8 |
| 社会福祉士 | (非常勤) | 0.0 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| その他 | (常勤) | 0.0 | 6 | 0 | 12 | 0 | 18 | 0 | 24 | 1 |
| | (非常勤) | 0.0 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 支援相談員 | (常勤) | 0.0 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | (非常勤) | 0.0 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 介護支援専門員 | (常勤) | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | (非常勤) | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 調理員 | (非常勤) | 0.1 | 61 | 5 | 61 | 5 | 61 | 5 | 61 | 5 |
| 事務職員 | (常勤) | 0.2 | 305 | 52 | 305 | 52 | 305 | 52 | 305 | 52 |
| | (非常勤) | 0.2 | 85 | 14 | 85 | 14 | 85 | 14 | 85 | 14 |
| その他 | (非常勤) | 0.1 | 88 | 10 | 88 | 10 | 88 | 10 | 88 | 10 |
| 合計 | | 16.0 | | 3,800 | | 3,884 | | 3,968 | | 4,052 |

1 「-」は介護事業経営実態調査にて把握不能な項目。

2 人員配置の表示では小数点第二位以下を切り下げているため、1人当たり人件費と合計人件費に差異が生じている。

3 標準事業所に対する変更部分を網掛け。

表 99 都市立地グループホーム 加算なしモデル A のケース別プロフィール（経営内容）

| | | ケース1 | ケース2 | ケース3 | ケース4 |
|--------------------|------|--------|--------|--------|--------|
| 入所定員 | (人) | 14 | 14 | 14 | 14 |
| 延べ利用日数/月 | (日) | 408 | 408 | 408 | 408 |
| 利用者1人当たり収入 | (円) | 14,108 | 14,108 | 14,108 | 14,108 |
| 利用者1人当たりコスト | (円) | 12,179 | 12,350 | 12,522 | 12,693 |
| 事業活動収入/年 | (万円) | 6,901 | 6,901 | 6,901 | 6,901 |
| 税引前利益額(収支差額) 1 | (万円) | 944 | 860 | 776 | 692 |
| 税引後利益額(収支差額×70%) 1 | (万円) | 661 | 602 | 543 | 485 |
| 利益率(収支差額/事業活動収入) | (%) | 13.7 | 12.5 | 11.2 | 10.0 |
| 人件費比率 | (%) | 53.8 | 55.1 | 56.3 | 57.5 |
| 介護職員人件費比率 | (%) | 46.2 | 47.4 | 48.6 | 49.8 |
| 人件費 + 委託費比率 | (%) | 55.2 | 56.4 | 57.6 | 58.8 |
| 物件費比率 | (%) | 27.8 | 27.8 | 27.8 | 27.8 |
| 物件費比率 - 委託費比率 | (%) | 26.4 | 26.4 | 26.4 | 26.4 |
| 委託費比率 | (%) | 1.3 | 1.3 | 1.3 | 1.3 |
| 光熱水費比率 | (%) | 3.8 | 3.8 | 3.8 | 3.8 |
| 賃借料比率 | (%) | 8.6 | 8.6 | 8.6 | 8.6 |
| 資本費比率 | (%) | 4.7 | 4.7 | 4.7 | 4.7 |
| キャッシュフロー/年 | (万円) | 885 | 826 | 767 | 708 |
| 介護職員常勤比率 | (%) | 67.7 | 67.7 | 67.7 | 67.7 |
| 介護福祉士比率 | (%) | 30.4 | 30.4 | 30.4 | 30.4 |
| 看護・介護職員1人当たり夜勤回数 | (回) | 6.6 | 6.6 | 6.6 | 6.6 |
| 介護職員1人当たり入所者数 | (人) | 1.4 | 1.4 | 1.4 | 1.4 |

1 非課税法人は税引前利益、課税法人は税引後利益で捉える。

2 標準事業所に対する変更部分を網掛け。

表 100 都市立地グループホーム 加算ありモデル A のケース別プロフィール(経営内容)

| | | ケース1 | ケース2 | ケース3 | ケース4 |
|--------------------|------|--------|--------|--------|--------|
| 入所定員 | (人) | 14 | 14 | 14 | 14 |
| 延べ利用日数/月 | (日) | 408 | 408 | 408 | 408 |
| 利用者1人当たり収入 | (円) | 14,430 | 14,430 | 14,430 | 14,430 |
| 利用者1人当たりコスト | (円) | 12,179 | 12,350 | 12,522 | 12,693 |
| 事業活動収入/年 | (万円) | 7,059 | 7,059 | 7,059 | 7,059 |
| 税引前利益額(収支差額) 1 | (万円) | 1,101 | 1,017 | 933 | 850 |
| 税引後利益額(収支差額×70%) 1 | (万円) | 771 | 712 | 653 | 595 |
| 利益率(収支差額/事業活動収入) | (%) | 15.6 | 14.4 | 13.2 | 12.0 |
| 人件費比率 | (%) | 52.6 | 53.8 | 55.0 | 56.2 |
| 介護職員人件費比率 | (%) | 45.2 | 46.4 | 47.6 | 48.7 |
| 人件費 + 委託費比率 | (%) | 53.9 | 55.1 | 56.3 | 57.5 |
| 物件費比率 | (%) | 27.1 | 27.1 | 27.1 | 27.1 |
| 物件費比率 - 委託費比率 | (%) | 25.8 | 25.8 | 25.8 | 25.8 |
| 委託費比率 | (%) | 1.3 | 1.3 | 1.3 | 1.3 |
| 光熱水費比率 | (%) | 3.7 | 3.7 | 3.7 | 3.7 |
| 賃借料比率 | (%) | 8.4 | 8.4 | 8.4 | 8.4 |
| 資本費比率 | (%) | 4.6 | 4.6 | 4.6 | 4.6 |
| キャッシュフロー/年 | (万円) | 995 | 936 | 877 | 819 |
| 介護職員常勤比率 | (%) | 67.7 | 67.7 | 67.7 | 67.7 |
| 介護福祉士比率 | (%) | 30.4 | 30.4 | 30.4 | 30.4 |
| 看護・介護職員1人当たり夜勤回数 | (回) | 6.6 | 6.6 | 6.6 | 6.6 |
| 介護職員1人当たり入所者数 | (人) | 1.4 | 1.4 | 1.4 | 1.4 |

1 非課税法人は税引前利益、課税法人は税引後利益で捉える。

2 標準事業所に対する変更部分を網掛け。

モデルB（人件費アップ、人員アップの場合）

表 101 加算なしモデル A の余裕利益と加算なしモデル B の常勤介護職員数、夜勤回数比較

| | | ケース1 | ケース2 | ケース3 | ケース4 | [参考] 都市立地 標準事業所 |
|--------------------|-------|------|------|------|------|-----------------------|
| モデルAの利益額(収支差額×70%) | (百万円) | 6.6 | 6.0 | 5.4 | 4.8 | - |
| モデルB常勤介護職員数 | (人) | 8.3 | 8.3 | 8.3 | 8.3 | 7.3 |
| [参考]常勤看護・介護職員数 | (人) | 8.5 | 8.5 | 8.5 | 8.5 | 7.5 |
| モデルB夜勤回数/月 | (回) | 6.2 | 6.2 | 6.2 | 6.2 | 6.6 |

表 102 加算ありモデル A の余裕利益と加算ありモデル B の常勤介護職員数、夜勤回数比較

| | | ケース1 | ケース2 | ケース3 | ケース4 | [参考] 都市立地 標準事業所 |
|--------------------|-------|------|------|------|------|-----------------------|
| モデルAの利益額(収支差額×70%) | (百万円) | 7.7 | 7.1 | 6.5 | 5.9 | - |
| モデルB常勤介護職員数 | (人) | 9.3 | 9.3 | 8.3 | 8.3 | 7.3 |
| [参考]常勤看護・介護職員数 | (人) | 9.5 | 9.5 | 8.5 | 8.5 | 7.5 |
| モデルB夜勤回数/月 | (回) | 5.6 | 5.6 | 6.2 | 6.2 | 6.6 |

表 103 都市立地グループホーム 加算なしモデルB のケース別プロフィール (陣容)

| 職種・資格 | 常勤・非常勤別 | ケース1 | | | ケース2 | | | ケース3 | | | ケース4 | | |
|---------|---------|------|----------|-------|------|----------|-------|------|----------|-------|------|----------|-------|
| | | 人員配置 | 人件費(年間) | | 人員配置 | 人件費(年間) | | 人員配置 | 人件費(年間) | | 人員配置 | 人件費(年間) | |
| | | | 1人当たり人件費 | 合計人件費 |
| | | 人 | 万円 | 万円 |
| 管理者 | (常勤) | 1.1 | 435 | 447 | 1.1 | 435 | 447 | 1.1 | 435 | 447 | 1.1 | 435 | 447 |
| 医療職員 | | | | | | | | | | | | | |
| 看護師 | (常勤) | 0.1 | 242 | 18 | 0.1 | 242 | 18 | 0.1 | 242 | 18 | 0.1 | 242 | 18 |
| | (非常勤) | 0.3 | 101 | 29 | 0.3 | 101 | 29 | 0.3 | 101 | 29 | 0.3 | 101 | 29 |
| 准看護師 | (常勤) | 0.1 | 405 | 28 | 0.1 | 405 | 28 | 0.1 | 405 | 28 | 0.1 | 405 | 28 |
| 介護職員 | | | | | | | | | | | | | |
| 介護福祉士 | (常勤) | 3.7 | 324 | 1,216 | 3.7 | 330 | 1,239 | 3.7 | 336 | 1,261 | 3.7 | 342 | 1,284 |
| | (非常勤) | 0.8 | 147 | 117 | 0.8 | 153 | 122 | 0.8 | 159 | 127 | 0.8 | 165 | 131 |
| その他介護職員 | (常勤) | 4.6 | 299 | 1,372 | 4.6 | 305 | 1,399 | 4.6 | 311 | 1,427 | 4.6 | 317 | 1,454 |
| | (非常勤) | 5.8 | 139 | 809 | 5.8 | 145 | 844 | 5.8 | 151 | 879 | 5.8 | 157 | 914 |
| 生活相談員 | | | | | | | | | | | | | |
| 社会福祉士 | (常勤) | 0.0 | 333 | 8 | 0.0 | 339 | 8 | 0.0 | 345 | 8 | 0.0 | 351 | 8 |
| | (非常勤) | 0.0 | - | - | 0.0 | - | - | 0.0 | - | - | 0.0 | - | - |
| その他 | (常勤) | 0.0 | 6 | 0 | 0.0 | 12 | 0 | 0.0 | 18 | 0 | 0.0 | 24 | 1 |
| | (非常勤) | 0.0 | - | - | 0.0 | - | - | 0.0 | - | - | 0.0 | - | - |
| 支援相談員 | (常勤) | 0.0 | - | - | 0.0 | - | - | 0.0 | - | - | 0.0 | - | - |
| | (非常勤) | 0.0 | - | - | 0.0 | - | - | 0.0 | - | - | 0.0 | - | - |
| 介護支援専門員 | (常勤) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | (非常勤) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 調理員 | (非常勤) | 0.1 | 61 | 5 | 0.1 | 61 | 5 | 0.1 | 61 | 5 | 0.1 | 61 | 5 |
| 事務職員 | (常勤) | 0.2 | 305 | 52 | 0.2 | 305 | 52 | 0.2 | 305 | 52 | 0.2 | 305 | 52 |
| | (非常勤) | 0.2 | 85 | 14 | 0.2 | 85 | 14 | 0.2 | 85 | 14 | 0.2 | 85 | 14 |
| その他 | (非常勤) | 0.1 | 88 | 10 | 0.1 | 88 | 10 | 0.1 | 88 | 10 | 0.1 | 88 | 10 |
| 合計 | | 17.0 | | 4,124 | 17.0 | | 4,214 | 17.0 | | 4,304 | 17.0 | | 4,394 |

1 「-」は介護事業経営実態調査にて把握不能な項目。

2 人員配置の表示では小数点第二位以下を切り下げているため、1人当たり人件費と合計人件費に差異が生じている。

3 モデルAに対する変更部分を網掛け。

表 104 都市立地グループホーム 加算ありモデルB のケース別プロフィール (陣容)

| 職種・資格 | 常勤・非常勤別 | ケース1 | | | ケース2 | | | ケース3 | | | ケース4 | | |
|---------|---------|------|----------|-------|------|----------|-------|------|----------|-------|------|----------|-------|
| | | 人員配置 | 人件費(年間) | | 人員配置 | 人件費(年間) | | 人員配置 | 人件費(年間) | | 人員配置 | 人件費(年間) | |
| | | | 1人当たり人件費 | 合計人件費 |
| | | 人 | 万円 | 万円 |
| 管理者 | (常勤) | 1.1 | 435 | 447 | 1.1 | 435 | 447 | 1.1 | 435 | 447 | 1.1 | 435 | 447 |
| 医療職員 | | | | | | | | | | | | | |
| 看護師 | (常勤) | 0.1 | 242 | 18 | 0.1 | 242 | 18 | 0.1 | 242 | 18 | 0.1 | 242 | 18 |
| | (非常勤) | 0.3 | 101 | 29 | 0.3 | 101 | 29 | 0.3 | 101 | 29 | 0.3 | 101 | 29 |
| 准看護師 | (常勤) | 0.1 | 405 | 28 | 0.1 | 405 | 28 | 0.1 | 405 | 28 | 0.1 | 405 | 28 |
| 介護職員 | | | | | | | | | | | | | |
| 介護福祉士 | (常勤) | 4.7 | 324 | 1,541 | 4.7 | 330 | 1,569 | 3.7 | 336 | 1,261 | 3.7 | 342 | 1,284 |
| | (非常勤) | 0.8 | 147 | 117 | 0.8 | 153 | 122 | 0.8 | 159 | 127 | 0.8 | 165 | 131 |
| その他介護職員 | (常勤) | 4.6 | 299 | 1,372 | 4.6 | 305 | 1,399 | 4.6 | 311 | 1,427 | 4.6 | 317 | 1,454 |
| | (非常勤) | 5.8 | 139 | 809 | 5.8 | 145 | 844 | 5.8 | 151 | 879 | 5.8 | 157 | 914 |
| 生活相談員 | | | | | | | | | | | | | |
| 社会福祉士 | (常勤) | 0.0 | 333 | 8 | 0.0 | 339 | 8 | 0.0 | 345 | 8 | 0.0 | 351 | 8 |
| | (非常勤) | 0.0 | - | - | 0.0 | - | - | 0.0 | - | - | 0.0 | - | - |
| その他 | (常勤) | 0.0 | 6 | 0 | 0.0 | 12 | 0 | 0.0 | 18 | 0 | 0.0 | 24 | 1 |
| | (非常勤) | 0.0 | - | - | 0.0 | - | - | 0.0 | - | - | 0.0 | - | - |
| 支援相談員 | (常勤) | 0.0 | - | - | 0.0 | - | - | 0.0 | - | - | 0.0 | - | - |
| | (非常勤) | 0.0 | - | - | 0.0 | - | - | 0.0 | - | - | 0.0 | - | - |
| 介護支援専門員 | (常勤) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | (非常勤) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 調理員 | (非常勤) | 0.1 | 61 | 5 | 0.1 | 61 | 5 | 0.1 | 61 | 5 | 0.1 | 61 | 5 |
| 事務職員 | (常勤) | 0.2 | 305 | 52 | 0.2 | 305 | 52 | 0.2 | 305 | 52 | 0.2 | 305 | 52 |
| | (非常勤) | 0.2 | 85 | 14 | 0.2 | 85 | 14 | 0.2 | 85 | 14 | 0.2 | 85 | 14 |
| その他 | (非常勤) | 0.1 | 88 | 10 | 0.1 | 88 | 10 | 0.1 | 88 | 10 | 0.1 | 88 | 10 |
| 合計 | | 18.0 | | 4,449 | 18.0 | | 4,545 | 17.0 | | 4,304 | 17.0 | | 4,394 |

1 「-」は介護事業経営実態調査にて把握不能な項目。

2 人員配置の表示では小数点第二位以下を切り下げているため、1人当たり人件費と合計人件費に差異が生じている。

3 モデルAに対する変更部分を網掛け。

表 105 都市立地グループホーム 加算なしモデルB のケース別プロフィール(経営内容)

| | | ケース1 | ケース2 | ケース3 | ケース4 |
|--------------------|------|--------|--------|--------|--------|
| 入所定員 | (人) | 14 | 14 | 14 | 14 |
| 延べ利用日数/月 | (日) | 408 | 408 | 408 | 408 |
| 利用者1人当たり収入 | (円) | 14,108 | 14,108 | 14,108 | 14,108 |
| 利用者1人当たりコスト | (円) | 12,842 | 13,026 | 13,210 | 13,393 |
| 事業活動収入/年 | (万円) | 6,901 | 6,901 | 6,901 | 6,901 |
| 税引前利益額(収支差額) 1 | (万円) | 619 | 529 | 440 | 350 |
| 税引後利益額(収支差額×70%) 1 | (万円) | 434 | 371 | 308 | 245 |
| 利益率(収支差額/事業活動収入) | (%) | 9.0 | 7.7 | 6.4 | 5.1 |
| 人件費比率 | (%) | 58.5 | 59.8 | 61.2 | 62.5 |
| 介護職員人件費比率 | (%) | 50.9 | 52.2 | 53.5 | 54.8 |
| 人件費 + 委託費比率 | (%) | 59.9 | 61.2 | 62.5 | 63.8 |
| 物件費比率 | (%) | 27.8 | 27.8 | 27.8 | 27.8 |
| 物件費比率 - 委託費比率 | (%) | 26.4 | 26.4 | 26.4 | 26.4 |
| 委託費比率 | (%) | 1.3 | 1.3 | 1.3 | 1.3 |
| 光熱水費比率 | (%) | 3.8 | 3.8 | 3.8 | 3.8 |
| 賃借料比率 | (%) | 8.6 | 8.6 | 8.6 | 8.6 |
| 資本費比率 | (%) | 4.7 | 4.7 | 4.7 | 4.7 |
| キャッシュフロー/年 | (万円) | 657 | 594 | 532 | 469 |
| 介護職員常勤比率 | (%) | 70.5 | 70.5 | 70.5 | 70.5 |
| 介護福祉士比率 | (%) | 35.4 | 35.4 | 35.4 | 35.4 |
| 看護・介護職員1人当たり夜勤回数 | (回) | 6.2 | 6.2 | 6.2 | 6.2 |
| 介護職員1人当たり入所者数 | (人) | 1.1 | 1.1 | 1.1 | 1.1 |

1 非課税法人は税引前利益、課税法人は税引後利益で捉える。

2 網掛け部分はモデルAに対する変更部分。

表 106 都市立地グループホーム 加算ありモデルBのケース別プロフィール(経営内容)

| | | ケース1 | ケース2 | ケース3 | ケース4 |
|--------------------|------|--------|--------|--------|--------|
| 入所定員 | (人) | 14 | 14 | 14 | 14 |
| 延べ利用日数/月 | (日) | 408 | 408 | 408 | 408 |
| 利用者1人当たり収入 | (円) | 14,430 | 14,430 | 14,430 | 14,430 |
| 利用者1人当たりコスト | (円) | 12,842 | 13,026 | 13,210 | 13,393 |
| 事業活動収入/年 | (万円) | 7,059 | 7,059 | 7,059 | 7,059 |
| 税引前利益額(収支差額) 1 | (万円) | 452 | 356 | 597 | 507 |
| 税引後利益額(収支差額×70%) 1 | (万円) | 317 | 249 | 418 | 355 |
| 利益率(収支差額/事業活動収入) | (%) | 6.4 | 5.0 | 8.5 | 7.2 |
| 人件費比率 | (%) | 61.8 | 63.2 | 59.8 | 61.1 |
| 介護職員人件費比率 | (%) | 54.4 | 55.7 | 52.3 | 53.6 |
| 人件費+委託費比率 | (%) | 63.1 | 64.5 | 61.1 | 62.4 |
| 物件費比率 | (%) | 27.1 | 27.1 | 27.1 | 27.1 |
| 物件費比率-委託費比率 | (%) | 25.8 | 25.8 | 25.8 | 25.8 |
| 委託費比率 | (%) | 1.3 | 1.3 | 1.3 | 1.3 |
| 光熱水費比率 | (%) | 3.7 | 3.7 | 3.7 | 3.7 |
| 賃借料比率 | (%) | 8.4 | 8.4 | 8.4 | 8.4 |
| 資本費比率 | (%) | 4.6 | 4.6 | 4.6 | 4.6 |
| キャッシュフロー/年 | (万円) | 540 | 473 | 642 | 579 |
| 介護職員常勤比率 | (%) | 72.9 | 72.9 | 70.5 | 70.5 |
| 介護福祉士比率 | (%) | 40.6 | 40.6 | 35.4 | 35.4 |
| 看護・介護職員1人当たり夜勤回数 | (回) | 5.6 | 5.6 | 6.2 | 6.2 |
| 介護職員1人当たり入所者数 | (人) | 1.1 | 1.1 | 1.1 | 1.1 |

1 非課税法人は税引前利益、課税法人は税引後利益で捉える。

2 網掛け部分はモデルAに対する変更部分。

(4) 通所介護

1) 地方立地通所介護

モデルA(人件費のみアップの場合)

表 107 地方立地通所介護 報酬改定による増収額と増収率

| | |
|-----------------|-----|
| 加算ありのケース | |
| 加算による増収分 (万円) | 45 |
| 加算外による増収分 (万円) | 1 |
| 増収額合計 (万円) | 46 |
| 増収率(対改定前収入) (%) | 1.1 |
| 加算なしのケース | |
| 加算外による増収分 (万円) | 1 |
| 増収額合計 (万円) | 1 |
| 増収率(対改定前収入) (%) | 0.1 |

表 108 地方立地通所介護 モデル A のケース別人件費増加額

1日当たり利用者数

15名

| | | 1人当たり人件費/年 | | | 職員数 | 合計人件費/年 | | | |
|------|-----------------|------------|-------|------|-----|---------|-------|--------|------|
| | | 現行 | 処遇改善後 | アップ率 | | 現行 | 処遇改善後 | 人件費増額分 | アップ率 |
| | | 万円 | 万円 | % | | 万円 | 万円 | 万円 | % |
| ケース1 | 常勤介護福祉士 | 291 | 297 | 2.1 | 1.3 | 365 | 372 | 8 | |
| | 非常勤介護福祉士 | 138 | 144 | 4.4 | 0.5 | 68 | 71 | 3 | |
| | 常勤その他介護職員 | 259 | 265 | 2.3 | 2.0 | 516 | 528 | 12 | |
| | 非常勤その他介護職員 | 123 | 129 | 4.9 | 2.7 | 326 | 342 | 16 | |
| | 常勤支援相談員 | 230 | 236 | 2.6 | 0.1 | 34 | 35 | 1 | |
| | 非常勤支援相談員 | 0 | 6 | - | 0.0 | 0 | 0 | 0 | |
| | 常勤生活相談員(社会福祉士) | 320 | 326 | 1.9 | 0.2 | 64 | 65 | 1 | |
| | 非常勤生活相談員(社会福祉士) | 129 | 135 | 4.7 | 0.0 | 2 | 3 | 0 | |
| | 常勤その他生活相談員 | 299 | 305 | 2.0 | 0.7 | 199 | 203 | 4 | |
| | 非常勤その他生活相談員 | 72 | 78 | 8.3 | 0.1 | 6 | 6 | 0 | |
| | 計 | | | | 7.5 | 1,580 | 1,625 | 45 | 2.9 |
| ケース2 | 常勤介護福祉士 | 291 | 303 | 4.1 | 1.3 | 365 | 380 | 15 | |
| | 非常勤介護福祉士 | 138 | 150 | 8.7 | 0.5 | 68 | 74 | 6 | |
| | 常勤その他介護職員 | 259 | 271 | 4.6 | 2.0 | 516 | 540 | 24 | |
| | 非常勤その他介護職員 | 123 | 135 | 9.8 | 2.7 | 326 | 358 | 32 | |
| | 常勤支援相談員 | 230 | 242 | 5.2 | 0.1 | 34 | 36 | 2 | |
| | 非常勤支援相談員 | 0 | 12 | - | 0.0 | 0 | 0 | 0 | |
| | 常勤生活相談員(社会福祉士) | 320 | 332 | 3.7 | 0.2 | 64 | 66 | 2 | |
| | 非常勤生活相談員(社会福祉士) | 129 | 141 | 9.3 | 0.0 | 2 | 3 | 0 | |
| | 常勤その他生活相談員 | 299 | 311 | 4.0 | 0.7 | 199 | 207 | 8 | |
| | 非常勤その他生活相談員 | 72 | 84 | 16.6 | 0.1 | 6 | 7 | 1 | |
| | 計 | | | | 7.5 | 1,580 | 1,670 | 90 | 5.7 |
| ケース3 | 常勤介護福祉士 | 291 | 309 | 6.2 | 1.3 | 365 | 387 | 23 | |
| | 非常勤介護福祉士 | 138 | 156 | 13.1 | 0.5 | 68 | 77 | 9 | |
| | 常勤その他介護職員 | 259 | 277 | 7.0 | 2.0 | 516 | 552 | 36 | |
| | 非常勤その他介護職員 | 123 | 141 | 14.7 | 2.7 | 326 | 374 | 48 | |
| | 常勤支援相談員 | 230 | 248 | 7.8 | 0.1 | 34 | 37 | 3 | |
| | 非常勤支援相談員 | 0 | 18 | - | 0.0 | 0 | 0 | 0 | |
| | 常勤生活相談員(社会福祉士) | 320 | 338 | 5.6 | 0.2 | 64 | 67 | 4 | |
| | 非常勤生活相談員(社会福祉士) | 129 | 147 | 14.0 | 0.0 | 2 | 3 | 0 | |
| | 常勤その他生活相談員 | 299 | 317 | 6.0 | 0.7 | 199 | 211 | 12 | |
| | 非常勤その他生活相談員 | 72 | 90 | 24.9 | 0.1 | 6 | 7 | 1 | |
| | 計 | | | | 7.5 | 1,580 | 1,715 | 135 | 8.6 |
| ケース4 | 常勤介護福祉士 | 291 | 315 | 8.3 | 1.3 | 365 | 395 | 30 | |
| | 非常勤介護福祉士 | 138 | 162 | 17.5 | 0.5 | 68 | 80 | 12 | |
| | 常勤その他介護職員 | 259 | 283 | 9.3 | 2.0 | 516 | 564 | 48 | |
| | 非常勤その他介護職員 | 123 | 147 | 19.5 | 2.7 | 326 | 389 | 64 | |
| | 常勤支援相談員 | 230 | 254 | 10.4 | 0.1 | 34 | 38 | 4 | |
| | 非常勤支援相談員 | 0 | 24 | - | 0.0 | 0 | 0 | 0 | |
| | 常勤生活相談員(社会福祉士) | 320 | 344 | 7.5 | 0.2 | 64 | 69 | 5 | |
| | 非常勤生活相談員(社会福祉士) | 129 | 153 | 18.6 | 0.0 | 2 | 3 | 0 | |
| | 常勤その他生活相談員 | 299 | 323 | 8.0 | 0.7 | 199 | 215 | 16 | |
| | 非常勤その他生活相談員 | 72 | 96 | 33.2 | 0.1 | 6 | 8 | 2 | |
| | 計 | | | | 7.5 | 1,580 | 1,760 | 180 | 11.4 |

表 109 地方立地通所介護 モデル A のケース別プロフィール（陣容）

| 職種・資格 | 常勤・非常勤別 | 人員配置 | ケース1 | | ケース2 | | ケース3 | | ケース4 | |
|---------|---------|------|----------|-------|----------|-------|----------|-------|----------|-------|
| | | | 人件費(年間) | | 人件費(年間) | | 人件費(年間) | | 人件費(年間) | |
| | | | 1人当たり人件費 | 合計人件費 | 1人当たり人件費 | 合計人件費 | 1人当たり人件費 | 合計人件費 | 1人当たり人件費 | 合計人件費 |
| 管理者 | (常勤) | 0.7 | 291 | 199 | 291 | 199 | 291 | 199 | 291 | 199 |
| 医療職員 | | | | | | | | | | |
| 看護職員 | (常勤) | 0.4 | 306 | 116 | 306 | 116 | 306 | 116 | 306 | 116 |
| 看護師 | (非常勤) | 0.5 | 130 | 65 | 130 | 65 | 130 | 65 | 130 | 65 |
| 准看護師 | (常勤) | 0.5 | 316 | 151 | 316 | 151 | 316 | 151 | 316 | 151 |
| | (非常勤) | 0.5 | 132 | 69 | 132 | 69 | 132 | 69 | 132 | 69 |
| 介護職員 | | | | | | | | | | |
| 介護福祉士 | (常勤) | 1.3 | 297 | 372 | 303 | 380 | 309 | 387 | 315 | 395 |
| | (非常勤) | 0.5 | 144 | 71 | 150 | 74 | 156 | 77 | 162 | 80 |
| その他介護職員 | (常勤) | 2.0 | 265 | 528 | 271 | 540 | 277 | 552 | 283 | 564 |
| | (非常勤) | 2.7 | 129 | 342 | 135 | 358 | 141 | 374 | 147 | 389 |
| 生活相談員 | | | | | | | | | | |
| 社会福祉士 | (常勤) | 0.2 | 326 | 65 | 332 | 66 | 338 | 67 | 344 | 69 |
| | (非常勤) | 0.0 | 135 | 3 | 141 | 3 | 147 | 3 | 153 | 3 |
| その他 | (常勤) | 0.7 | 305 | 203 | 311 | 207 | 317 | 211 | 323 | 215 |
| | (非常勤) | 0.1 | 78 | 6 | 84 | 7 | 90 | 7 | 96 | 8 |
| 支援相談員 | (常勤) | 0.1 | 236 | 35 | 242 | 36 | 248 | 37 | 254 | 38 |
| | (非常勤) | 0.0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 介護支援専門員 | (常勤) | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | (非常勤) | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 栄養士 | | | | | | | | | | |
| その他の栄養士 | (常勤) | 0.1 | 210 | 15 | 210 | 15 | 210 | 15 | 210 | 15 |
| 調理員 | (常勤) | 0.2 | 203 | 29 | 203 | 29 | 203 | 29 | 203 | 29 |
| | (非常勤) | 0.8 | 87 | 61 | 87 | 61 | 87 | 61 | 87 | 61 |
| 事務職員 | (常勤) | 0.3 | 196 | 49 | 196 | 49 | 196 | 49 | 196 | 49 |
| | (非常勤) | 0.1 | 74 | 10 | 74 | 10 | 74 | 10 | 74 | 10 |
| その他 | (常勤) | 0.1 | 167 | 14 | 167 | 14 | 167 | 14 | 167 | 14 |
| | (非常勤) | 0.6 | 90 | 48 | 90 | 48 | 90 | 48 | 90 | 48 |
| 合計 | | 12.5 | | 2,495 | | 2,540 | | 2,586 | | 2,631 |

1 「-」は介護事業経営実態調査にて把握不能な項目。

2 人員配置の表示では小数点第二位以下を切り下げているため、1人当たり人件費と合計人件費に差異が生じている。

3 標準事業所に対する変更部分を網掛け。

表 110 地方立地通所介護 加算なしモデル A のケース別プロフィール (経営内容)

| | | ケース1 | ケース2 | ケース3 | ケース4 |
|--------------------|------|-------|-------|-------|-------|
| 延べ利用者数/日 | (日) | 15 | 15 | 15 | 15 |
| 開催日数/月 | (日) | 25 | 25 | 25 | 25 |
| 利用者1人当たり収入 | (円) | 9,500 | 9,500 | 9,500 | 9,500 |
| 利用者1人当たりコスト | (円) | 8,469 | 8,570 | 8,672 | 8,773 |
| 事業活動収入/年 | (万円) | 4,230 | 4,230 | 4,230 | 4,230 |
| 税引前利益額(収支差額) 1 | (万円) | 459 | 414 | 369 | 324 |
| 税引後利益額(収支差額×70%) 1 | (万円) | 321 | 290 | 258 | 227 |
| 利益率(収支差額/事業活動収入) | (%) | 10.8 | 9.8 | 8.7 | 7.7 |
| 人件費比率 | (%) | 57.8 | 58.9 | 60.0 | 61.0 |
| 介護職員人件費比率 | (%) | 31.0 | 31.9 | 32.9 | 33.8 |
| 人件費+委託費比率 | (%) | 61.5 | 62.5 | 63.6 | 64.7 |
| 物件費比率 | (%) | 26.4 | 26.4 | 26.4 | 26.4 |
| 物件費比率-委託費比率 | (%) | 22.8 | 22.8 | 22.8 | 22.8 |
| 委託費比率 | (%) | 3.6 | 3.6 | 3.6 | 3.6 |
| 光熱水費比率 | (%) | 3.7 | 3.7 | 3.7 | 3.7 |
| 賃借料比率 | (%) | 4.3 | 4.3 | 4.3 | 4.3 |
| キャッシュフロー/年 | (万円) | 495 | 464 | 432 | 401 |
| 介護職員常勤比率 | (%) | 62.1 | 62.1 | 62.1 | 62.1 |
| 介護福祉士比率 | (%) | 29.3 | 29.3 | 29.3 | 29.3 |
| 介護職員1人当たり利用者数 | (人) | 3.5 | 3.5 | 3.5 | 3.5 |

1 非課税法人は税引前利益、課税法人は税引後利益で捉える。

2 標準事業所に対する変更部分を網掛け。

表 111 地方立地通所介護 加算ありモデル A のケース別プロフィール（経営内容）

| | | ケース1 | ケース2 | ケース3 | ケース4 |
|--------------------|------|-------|-------|-------|-------|
| 延べ利用者数/日 | (日) | 15 | 15 | 15 | 15 |
| 開催日数/月 | (日) | 25 | 25 | 25 | 25 |
| 利用者1人当たり収入 | (円) | 9,601 | 9,601 | 9,601 | 9,601 |
| 利用者1人当たりコスト | (円) | 8,469 | 8,570 | 8,672 | 8,773 |
| 事業活動収入/年 | (万円) | 4,275 | 4,275 | 4,275 | 4,275 |
| 税引前利益額(収支差額) 1 | (万円) | 504 | 459 | 414 | 369 |
| 税引後利益額(収支差額×70%) 1 | (万円) | 353 | 321 | 290 | 258 |
| 利益率(収支差額/事業活動収入) | (%) | 11.8 | 10.7 | 9.7 | 8.6 |
| 人件費比率 | (%) | 57.2 | 58.3 | 59.3 | 60.4 |
| 介護職員人件費比率 | (%) | 30.7 | 31.6 | 32.5 | 33.4 |
| 人件費+委託費比率 | (%) | 60.8 | 61.9 | 62.9 | 64.0 |
| 物件費比率 | (%) | 26.1 | 26.1 | 26.1 | 26.1 |
| 物件費比率-委託費比率 | (%) | 22.5 | 22.5 | 22.5 | 22.5 |
| 委託費比率 | (%) | 3.6 | 3.6 | 3.6 | 3.6 |
| 光熱水費比率 | (%) | 3.6 | 3.6 | 3.6 | 3.6 |
| 賃借料比率 | (%) | 4.3 | 4.3 | 4.3 | 4.3 |
| キャッシュフロー/年 | (万円) | 527 | 495 | 464 | 432 |
| 介護職員常勤比率 | (%) | 62.1 | 62.1 | 62.1 | 62.1 |
| 介護福祉士比率 | (%) | 29.3 | 29.3 | 29.3 | 29.3 |
| 介護職員1人当たり利用者数 | (人) | 3.5 | 3.5 | 3.5 | 3.5 |

1 非課税法人は税引前利益、課税法人は税引後利益で捉える。

2 標準事業所に対する変更部分を網掛け。

2) 都市立地通所介護

モデルA(人件費のみアップの場合)

表 112 都市立地通所介護 報酬改定による増収額と増収率

| | |
|-----------------|------|
| 加算ありのケース | |
| 加算による増収分 (万円) | 49 |
| 加算外による増収分 (万円) | -53 |
| 増収額合計 (万円) | -4 |
| 増収率(対改定前収入) (%) | -0.1 |
| 加算なしのケース | |
| 加算外による増収分 (万円) | -53 |
| 増収額合計 (万円) | -53 |
| 増収率(対改定前収入) (%) | -1.0 |

表 113 都市立地通所介護 モデル A のケース別人件費増加額

1日当たり利用者数

17名

| | | 1人当たり人件費/年 | | | 職員数 | 合計人件費/年 | | | |
|------|-----------------|------------|-------|------|-----|---------|-------|--------|------|
| | | 現行 | 処遇改善後 | アップ率 | | 現行 | 処遇改善後 | 人件費増額分 | アップ率 |
| | | 万円 | 万円 | % | | 万円 | 万円 | 万円 | % |
| ケース1 | 常勤介護福祉士 | 322 | 328 | 1.9 | 1.3 | 407 | 415 | 8 | |
| | 非常勤介護福祉士 | 161 | 167 | 3.7 | 0.7 | 118 | 123 | 4 | |
| | 常勤その他介護職員 | 292 | 298 | 2.1 | 1.8 | 538 | 549 | 11 | |
| | 非常勤その他介護職員 | 134 | 140 | 4.5 | 3.8 | 515 | 538 | 23 | |
| | 常勤支援相談員 | 315 | 321 | 1.9 | 0.1 | 45 | 46 | 1 | |
| | 非常勤支援相談員 | 248 | 254 | 2.4 | 0.0 | 3 | 3 | 0 | |
| | 常勤生活相談員(社会福祉士) | 269 | 275 | 2.2 | 0.3 | 68 | 70 | 2 | |
| | 非常勤生活相談員(社会福祉士) | 158 | 164 | 3.8 | 0.0 | 5 | 5 | 0 | |
| | 常勤その他生活相談員 | 359 | 365 | 1.7 | 0.6 | 219 | 223 | 4 | |
| | 非常勤その他生活相談員 | 118 | 124 | 5.1 | 0.2 | 23 | 24 | 1 | |
| | 計 | | | | 8.9 | 1,941 | 1,995 | 54 | 2.8 |
| ケース2 | 常勤介護福祉士 | 322 | 334 | 3.7 | 1.3 | 407 | 422 | 15 | |
| | 非常勤介護福祉士 | 161 | 173 | 7.4 | 0.7 | 118 | 127 | 9 | |
| | 常勤その他介護職員 | 292 | 304 | 4.1 | 1.8 | 538 | 560 | 22 | |
| | 非常勤その他介護職員 | 134 | 146 | 9.0 | 3.8 | 515 | 561 | 46 | |
| | 常勤支援相談員 | 315 | 327 | 3.8 | 0.1 | 45 | 47 | 2 | |
| | 非常勤支援相談員 | 248 | 260 | 4.8 | 0.0 | 3 | 3 | 0 | |
| | 常勤生活相談員(社会福祉士) | 269 | 281 | 4.5 | 0.3 | 68 | 71 | 3 | |
| | 非常勤生活相談員(社会福祉士) | 158 | 170 | 7.6 | 0.0 | 5 | 5 | 0 | |
| | 常勤その他生活相談員 | 359 | 371 | 3.3 | 0.6 | 219 | 227 | 7 | |
| | 非常勤その他生活相談員 | 118 | 130 | 10.2 | 0.2 | 23 | 25 | 2 | |
| | 計 | | | | 8.9 | 1,941 | 2,048 | 107 | 5.5 |
| ケース3 | 常勤介護福祉士 | 322 | 340 | 5.6 | 1.3 | 407 | 430 | 23 | |
| | 非常勤介護福祉士 | 161 | 179 | 11.2 | 0.7 | 118 | 131 | 13 | |
| | 常勤その他介護職員 | 292 | 310 | 6.2 | 1.8 | 538 | 571 | 33 | |
| | 非常勤その他介護職員 | 134 | 152 | 13.4 | 3.8 | 515 | 584 | 69 | |
| | 常勤支援相談員 | 315 | 333 | 5.7 | 0.1 | 45 | 48 | 3 | |
| | 非常勤支援相談員 | 248 | 266 | 7.3 | 0.0 | 3 | 3 | 0 | |
| | 常勤生活相談員(社会福祉士) | 269 | 287 | 6.7 | 0.3 | 68 | 73 | 5 | |
| | 非常勤生活相談員(社会福祉士) | 158 | 176 | 11.4 | 0.0 | 5 | 5 | 1 | |
| | 常勤その他生活相談員 | 359 | 377 | 5.0 | 0.6 | 219 | 230 | 11 | |
| | 非常勤その他生活相談員 | 118 | 136 | 15.2 | 0.2 | 23 | 26 | 3 | |
| | 計 | | | | 8.9 | 1,941 | 2,102 | 161 | 8.3 |
| ケース4 | 常勤介護福祉士 | 322 | 346 | 7.4 | 1.3 | 407 | 437 | 30 | |
| | 非常勤介護福祉士 | 161 | 185 | 14.9 | 0.7 | 118 | 136 | 18 | |
| | 常勤その他介護職員 | 292 | 316 | 8.2 | 1.8 | 538 | 582 | 44 | |
| | 非常勤その他介護職員 | 134 | 158 | 17.9 | 3.8 | 515 | 607 | 92 | |
| | 常勤支援相談員 | 315 | 339 | 7.6 | 0.1 | 45 | 49 | 3 | |
| | 非常勤支援相談員 | 248 | 272 | 9.7 | 0.0 | 3 | 3 | 0 | |
| | 常勤生活相談員(社会福祉士) | 269 | 293 | 8.9 | 0.3 | 68 | 74 | 6 | |
| | 非常勤生活相談員(社会福祉士) | 158 | 182 | 15.1 | 0.0 | 5 | 6 | 1 | |
| | 常勤その他生活相談員 | 359 | 383 | 6.7 | 0.6 | 219 | 234 | 15 | |
| | 非常勤その他生活相談員 | 118 | 142 | 20.3 | 0.2 | 23 | 27 | 5 | |
| | 計 | | | | 8.9 | 1,941 | 2,155 | 214 | 11.0 |

表 114 都市立地通所介護 モデル A のケース別プロフィール (陣容)

| 職種・資格 | 常勤・非常勤別 | 人員配置 | ケース1 | | ケース2 | | ケース3 | | ケース4 | |
|---------|---------|------|----------|-------|----------|-------|----------|-------|----------|-------|
| | | | 人件費(年間) | | 人件費(年間) | | 人件費(年間) | | 人件費(年間) | |
| | | | 1人当たり人件費 | 合計人件費 | 1人当たり人件費 | 合計人件費 | 1人当たり人件費 | 合計人件費 | 1人当たり人件費 | 合計人件費 |
| 管理者 | (常勤) | 0.8 | 359 | 280 | 359 | 280 | 359 | 280 | 359 | 280 |
| 医療職員 | | | | | | | | | | |
| 看護職員 | (常勤) | 0.3 | 388 | 120 | 388 | 120 | 388 | 120 | 388 | 120 |
| 看護師 | (非常勤) | 1.0 | 148 | 136 | 148 | 136 | 148 | 136 | 148 | 136 |
| 准看護師 | (常勤) | 0.3 | 391 | 106 | 391 | 106 | 391 | 106 | 391 | 106 |
| | (非常勤) | 0.5 | 153 | 80 | 153 | 80 | 153 | 80 | 153 | 80 |
| 介護職員 | | | | | | | | | | |
| 介護福祉士 | (常勤) | 1.3 | 328 | 415 | 334 | 422 | 340 | 430 | 346 | 437 |
| | (非常勤) | 0.7 | 167 | 123 | 173 | 127 | 179 | 131 | 185 | 136 |
| その他介護職員 | (常勤) | 1.8 | 298 | 549 | 304 | 560 | 310 | 571 | 316 | 582 |
| | (非常勤) | 3.8 | 140 | 538 | 146 | 561 | 152 | 584 | 158 | 607 |
| 生活相談員 | | | | | | | | | | |
| 社会福祉士 | (常勤) | 0.3 | 275 | 70 | 281 | 71 | 287 | 73 | 293 | 74 |
| | (非常勤) | 0.0 | 164 | 5 | 170 | 5 | 176 | 5 | 182 | 6 |
| その他 | (常勤) | 0.6 | 365 | 223 | 371 | 227 | 377 | 230 | 383 | 234 |
| | (非常勤) | 0.2 | 124 | 24 | 130 | 25 | 136 | 26 | 142 | 27 |
| 支援相談員 | (常勤) | 0.1 | 321 | 46 | 327 | 47 | 333 | 48 | 339 | 49 |
| | (非常勤) | 0.0 | 254 | 3 | 260 | 3 | 266 | 3 | 272 | 3 |
| 介護支援専門員 | (常勤) | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | (非常勤) | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 機能訓練指導員 | | | | | | | | | | |
| 理学療法士 | (非常勤) | 0.1 | 197 | 17 | 197 | 17 | 197 | 17 | 197 | 17 |
| | (非常勤) | 0.1 | 130 | 15 | 130 | 15 | 130 | 15 | 130 | 15 |
| 栄養士 | | | | | | | | | | |
| 管理栄養士 | (常勤) | 0.1 | 122 | 11 | 122 | 11 | 122 | 11 | 122 | 11 |
| その他の栄養士 | (常勤) | 0.1 | 215 | 10 | 215 | 10 | 215 | 10 | 215 | 10 |
| 調理員 | (常勤) | 0.1 | 239 | 21 | 239 | 21 | 239 | 21 | 239 | 21 |
| | (非常勤) | 1.2 | 76 | 76 | 76 | 76 | 76 | 76 | 76 | 76 |
| 事務職員 | (常勤) | 0.3 | 264 | 61 | 264 | 61 | 264 | 61 | 264 | 61 |
| | (非常勤) | 0.3 | 102 | 34 | 102 | 34 | 102 | 34 | 102 | 34 |
| その他 | (常勤) | 0.1 | 202 | 24 | 202 | 24 | 202 | 24 | 202 | 24 |
| | (非常勤) | 1.3 | 96 | 120 | 96 | 120 | 96 | 120 | 96 | 120 |
| 合計 | | 15.7 | | 3,153 | | 3,207 | | 3,260 | | 3,314 |

1 「-」は介護事業経営実態調査にて把握不能な項目。

2 人員配置の表示では小数点第二位以下を切り下げているため、1人当たり人件費と合計人件費に差異が生じている。

3 標準事業所に対する変更部分を網掛け。

表 115 都市立地通所介護 加算なしモデル A のケース別プロフィール (経営内容)

| | | ケース1 | ケース2 | ケース3 |
|--------------------|------|--------|--------|--------|
| 延べ利用者数/日 | (日) | 17 | 17 | 17 |
| 開催日数/月 | (日) | 26 | 26 | 26 |
| 利用者1人当たり収入 | (円) | 10,076 | 10,076 | 10,076 |
| 利用者1人当たりコスト | (円) | 9,327 | 9,432 | 9,536 |
| 事業活動収入/年 | (万円) | 5,167 | 5,167 | 5,167 |
| 税引前利益額(収支差額) 1 | (万円) | 384 | 330 | 277 |
| 税引後利益額(収支差額×70%) 1 | (万円) | 269 | 231 | 194 |
| 利益率(収支差額/事業活動収入) | (%) | 7.4 | 6.4 | 5.4 |
| 人件費比率 | (%) | 59.9 | 60.9 | 62.0 |
| 介護職員人件費比率 | (%) | 31.4 | 32.3 | 33.2 |
| 人件費+委託費比率 | (%) | 64.5 | 65.5 | 66.6 |
| 物件費比率 | (%) | 28.9 | 28.9 | 28.9 |
| 物件費比率-委託費比率 | (%) | 24.3 | 24.3 | 24.3 |
| 委託費比率 | (%) | 4.6 | 4.6 | 4.6 |
| 光熱水費比率 | (%) | 3.8 | 3.8 | 3.8 |
| 賃借料比率 | (%) | 6.6 | 6.6 | 6.6 |
| キャッシュフロー/年 | (万円) | 434 | 396 | 359 |
| 介護職員常勤比率 | (%) | 54.9 | 54.9 | 54.9 |
| 介護福祉士比率 | (%) | 28.2 | 28.2 | 28.2 |
| 介護職員1人当たり利用者数 | (人) | 3.4 | 3.4 | 3.4 |

1 非課税法人は税引前利益、課税法人は税引後利益で捉える。

2 標準事業所に対する変更部分を網掛け。

表 116 都市立地通所介護 加算ありモデル A のケース別プロフィール (経営内容)

| | | ケース1 | ケース2 | ケース3 | ケース4 |
|--------------------|------|--------|--------|--------|--------|
| 延べ利用者数/日 | (日) | 17 | 17 | 17 | 17 |
| 開催日数/月 | (日) | 26 | 26 | 26 | 26 |
| 利用者1人当たり収入 | (円) | 10,171 | 10,171 | 10,171 | 10,171 |
| 利用者1人当たりコスト | (円) | 9,327 | 9,432 | 9,536 | 9,641 |
| 事業活動収入/年 | (万円) | 5,216 | 5,216 | 5,216 | 5,216 |
| 税引前利益額(収支差額) 1 | (万円) | 433 | 379 | 326 | 272 |
| 税引後利益額(収支差額×70%) 1 | (万円) | 303 | 265 | 228 | 190 |
| 利益率(収支差額/事業活動収入) | (%) | 8.3 | 7.3 | 6.2 | 5.2 |
| 人件費比率 | (%) | 59.3 | 60.4 | 61.4 | 62.4 |
| 介護職員人件費比率 | (%) | 31.1 | 32.0 | 32.9 | 33.8 |
| 人件費+委託費比率 | (%) | 63.9 | 64.9 | 65.9 | 67.0 |
| 物件費比率 | (%) | 28.6 | 28.6 | 28.6 | 28.6 |
| 物件費比率-委託費比率 | (%) | 24.1 | 24.1 | 24.1 | 24.1 |
| 委託費比率 | (%) | 4.5 | 4.5 | 4.5 | 4.5 |
| 光熱水費比率 | (%) | 3.8 | 3.8 | 3.8 | 3.8 |
| 賃借料比率 | (%) | 6.5 | 6.5 | 6.5 | 6.5 |
| キャッシュフロー/年 | (万円) | 468 | 431 | 393 | 356 |
| 介護職員常勤比率 | (%) | 54.9 | 54.9 | 54.9 | 54.9 |
| 介護福祉士比率 | (%) | 28.2 | 28.2 | 28.2 | 28.2 |
| 介護職員1人当たり利用者数 | (人) | 3.4 | 3.4 | 3.4 | 3.4 |

1 非課税法人は税引前利益、課税法人は税引後利益で捉える。

2 標準事業所に対する変更部分を網掛け。

(5) 訪問介護

1) 地方立地訪問介護

モデルA(人件費のみアップの場合)

表 117 地方立地訪問介護 報酬改定による増収額と増収率

| | |
|-----------------|-----|
| 加算ありのケース | |
| 加算による増収分 (万円) | 96 |
| 加算外による増収分 (万円) | 20 |
| 増収額合計 (万円) | 116 |
| 増収率(対改定前収入) (%) | 3.8 |
| 加算なしのケース | |
| 加算外による増収分 (万円) | 20 |
| 増収額合計 (万円) | 20 |
| 増収率(対改定前収入) (%) | 0.6 |

表 118 地方立地訪問介護 モデル A のケース別人件費増加額

実利用者数

50名

| | | 1人当たり人件費/年 | | | 職員数 | 合計人件費/年 | | | |
|------|-----------------|------------|-------|------|------|---------|-------|--------|------|
| | | 現行 | 処遇改善後 | アップ率 | | 現行 | 処遇改善後 | 人件費増額分 | アップ率 |
| | | 万円 | 万円 | % | | 万円 | 万円 | 万円 | % |
| ケース1 | 常勤介護福祉士 | 268 | 274 | 2.2 | 1.8 | 496 | 507 | 11 | |
| | 非常勤介護福祉士 | 102 | 104 | 2.2 | 2.1 | 217 | 222 | 5 | |
| | 常勤その他介護職員 | 221 | 227 | 2.7 | 1.4 | 305 | 313 | 8 | |
| | 非常勤その他介護職員 | 88 | 90 | 2.7 | 12.1 | 1,069 | 1,098 | 29 | |
| | 常勤支援相談員 | 228 | 234 | 2.6 | 0.0 | 0 | 0 | 0 | |
| | 非常勤支援相談員 | - | - | - | 0.0 | - | - | 0 | |
| | 常勤生活相談員(社会福祉士) | 151 | 157 | 4.0 | 0.0 | 1 | 1 | 0 | |
| | 非常勤生活相談員(社会福祉士) | - | - | - | 0.0 | - | - | 0 | |
| | 常勤その他生活相談員 | 0 | 6 | - | 0.0 | 0 | 0 | 0 | |
| | 非常勤その他生活相談員 | 31 | 37 | 19.6 | 0.0 | 0 | 0 | 0 | |
| | 計 | | | | 17.5 | 2,088 | 2,142 | 53 | 2.6 |
| ケース2 | 常勤介護福祉士 | 268 | 280 | 4.5 | 1.8 | 496 | 518 | 22 | |
| | 非常勤介護福祉士 | 102 | 107 | 4.5 | 2.1 | 217 | 227 | 10 | |
| | 常勤その他介護職員 | 221 | 233 | 5.4 | 1.4 | 305 | 321 | 17 | |
| | 非常勤その他介護職員 | 88 | 93 | 5.4 | 12.1 | 1,069 | 1,127 | 58 | |
| | 常勤支援相談員 | 228 | 240 | 5.3 | 0.0 | 0 | 0 | 0 | |
| | 非常勤支援相談員 | - | - | - | 0.0 | - | - | 0 | |
| | 常勤生活相談員(社会福祉士) | 151 | 163 | 8.0 | 0.0 | 1 | 1 | 0 | |
| | 非常勤生活相談員(社会福祉士) | - | - | - | 0.0 | - | - | 0 | |
| | 常勤その他生活相談員 | 0 | 12 | - | 0.0 | 0 | 0 | 0 | |
| | 非常勤その他生活相談員 | 31 | 43 | 39.2 | 0.0 | 0 | 0 | 0 | |
| | 計 | | | | 17.5 | 2,088 | 2,195 | 107 | 5.1 |
| ケース3 | 常勤介護福祉士 | 268 | 286 | 6.7 | 1.8 | 496 | 530 | 33 | |
| | 非常勤介護福祉士 | 102 | 109 | 6.7 | 2.1 | 217 | 232 | 15 | |
| | 常勤その他介護職員 | 221 | 239 | 8.1 | 1.4 | 305 | 329 | 25 | |
| | 非常勤その他介護職員 | 88 | 95 | 8.1 | 12.1 | 1,069 | 1,156 | 87 | |
| | 常勤支援相談員 | 228 | 246 | 7.9 | 0.0 | 0 | 0 | 0 | |
| | 非常勤支援相談員 | - | - | - | 0.0 | - | - | 0 | |
| | 常勤生活相談員(社会福祉士) | 151 | 169 | 11.9 | 0.0 | 1 | 1 | 0 | |
| | 非常勤生活相談員(社会福祉士) | - | - | - | 0.0 | - | - | 0 | |
| | 常勤その他生活相談員 | 0 | 18 | - | 0.0 | 0 | 0 | 0 | |
| | 非常勤その他生活相談員 | 31 | 49 | 58.8 | 0.0 | 0 | 0 | 0 | |
| | 計 | | | | 17.5 | 2,088 | 2,248 | 160 | 7.7 |
| ケース4 | 常勤介護福祉士 | 268 | 292 | 8.9 | 1.8 | 496 | 541 | 44 | |
| | 非常勤介護福祉士 | 102 | 111 | 8.9 | 2.1 | 217 | 237 | 19 | |
| | 常勤その他介護職員 | 221 | 245 | 10.9 | 1.4 | 305 | 338 | 33 | |
| | 非常勤その他介護職員 | 88 | 98 | 10.9 | 12.1 | 1,069 | 1,185 | 116 | |
| | 常勤支援相談員 | 228 | 252 | 10.5 | 0.0 | 0 | 0 | 0 | |
| | 非常勤支援相談員 | - | - | - | 0.0 | - | - | 0 | |
| | 常勤生活相談員(社会福祉士) | 151 | 175 | 15.9 | 0.0 | 1 | 1 | 0 | |
| | 非常勤生活相談員(社会福祉士) | - | - | - | 0.0 | - | - | 0 | |
| | 常勤その他生活相談員 | 0 | 24 | - | 0.0 | 0 | 0 | 0 | |
| | 非常勤その他生活相談員 | 31 | 55 | 78.5 | 0.0 | 0 | 0 | 0 | |
| | 計 | | | | 17.5 | 2,088 | 2,301 | 213 | 10.2 |

表 119 地方立地訪問介護 モデル A のケース別プロフィール (陣容)

| 職種・資格 | 常勤・非常勤別 | 人員配置 | ケース1 | | ケース2 | | ケース3 | | ケース4 | |
|---------|---------|------|----------|-------|----------|-------|----------|-------|----------|-------|
| | | | 人件費(年間) | | 人件費(年間) | | 人件費(年間) | | 人件費(年間) | |
| | | | 1人当たり人件費 | 合計人件費 | 1人当たり人件費 | 合計人件費 | 1人当たり人件費 | 合計人件費 | 1人当たり人件費 | 合計人件費 |
| 管理者 | (常勤) | 0.6 | 242 | 145 | 242 | 145 | 242 | 145 | 242 | 145 |
| 医療職員 | | | | | | | | | | |
| 医師 | (常勤) | 0.0 | 975 | 1 | 975 | 1 | 975 | 1 | 975 | 1 |
| 看護職員 | | | | | | | | | | |
| 看護師 | (常勤) | 0.0 | 208 | 3 | 208 | 3 | 208 | 3 | 208 | 3 |
| (非常勤) | (非常勤) | 0.0 | 63 | 2 | 63 | 2 | 63 | 2 | 63 | 2 |
| 准看護師 | (常勤) | 0.0 | 212 | 7 | 212 | 7 | 212 | 7 | 212 | 7 |
| (非常勤) | (非常勤) | 0.1 | 73 | 4 | 73 | 4 | 73 | 4 | 73 | 4 |
| 介護職員 | | | | | | | | | | |
| 介護福祉士 | (常勤) | 1.8 | 274 | 507 | 280 | 518 | 286 | 530 | 292 | 541 |
| (非常勤) | (非常勤) | 2.1 | 104 | 222 | 107 | 227 | 109 | 232 | 111 | 237 |
| その他介護職員 | (常勤) | 1.4 | 227 | 313 | 233 | 321 | 239 | 329 | 245 | 338 |
| (非常勤) | (非常勤) | 12.1 | 90 | 1,098 | 93 | 1,127 | 95 | 1,156 | 98 | 1,185 |
| 生活相談員 | | | | | | | | | | |
| 社会福祉士 | (常勤) | 0.0 | 157 | 1 | 163 | 1 | 169 | 1 | 175 | 1 |
| (非常勤) | (非常勤) | 0.0 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| その他 | (常勤) | 0.0 | 6 | 0 | 12 | 0 | 18 | 0 | 24 | 0 |
| (非常勤) | (非常勤) | 0.0 | 37 | 0 | 43 | 0 | 49 | 0 | 55 | 0 |
| 支援相談員 | (常勤) | 0.0 | 234 | 0 | 240 | 0 | 246 | 0 | 252 | 0 |
| (非常勤) | (非常勤) | 0.0 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 介護支援専門員 | (常勤) | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| (非常勤) | (非常勤) | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 事務職員 | (常勤) | 0.3 | 170 | 44 | 170 | 44 | 170 | 44 | 170 | 44 |
| (非常勤) | (非常勤) | 0.2 | 91 | 14 | 91 | 14 | 91 | 14 | 91 | 14 |
| その他 | (非常勤) | 0.1 | 94 | 7 | 94 | 7 | 94 | 7 | 94 | 7 |
| 合計 | | 18.7 | | 2,377 | | 2,430 | | 2,484 | | 2,537 |

1 「-」は介護事業経営実態調査にて把握不能な項目。

2 人員配置の表示では小数点第二位以下を切り下げているため、1人当たり人件費と合計人件費に差異が生じている。

3 標準事業所に対する変更部分を網掛け。

表 120 地方立地訪問介護 加算なしモデル A のケース別プロフィール（経営内容）

| | | ケース1 | ケース2 |
|---------------------|------|-------|-------|
| 実利用者数/月 | (人) | 50 | 50 |
| 延べ利用時間/月 | (時間) | 776 | 776 |
| 訪問1時間当たり収入 | (円) | 3,125 | 3,125 |
| 訪問1時間当たりコスト | (円) | 2,904 | 2,962 |
| 事業活動収入/年 | (万円) | 2,911 | 2,911 |
| 税引前利益額(収支差額) 1 | (万円) | 206 | 152 |
| 税引後利益額(収支差額×70%) 1 | (万円) | 144 | 107 |
| 利益率(収支差額/事業活動収入) | (%) | 7.1 | 5.2 |
| 人件費比率 | (%) | 79.1 | 80.9 |
| 介護職員人件費比率 | (%) | 73.5 | 75.4 |
| 人件費+委託費比率 | (%) | 79.8 | 81.7 |
| 物件費比率 | (%) | 12.6 | 12.6 |
| 物件費比率-委託費比率 | (%) | 11.8 | 11.8 |
| 委託費比率 | (%) | 0.7 | 0.7 |
| 光熱水費比率 | (%) | 0.4 | 0.4 |
| 賃借料比率 | (%) | 2.0 | 2.0 |
| キャッシュフロー/年 | (万円) | 177 | 140 |
| 介護職員常勤比率 | (%) | 18.4 | 18.4 |
| 介護福祉士比率 | (%) | 22.8 | 22.8 |
| 介護職員1人当たりサービス提供時間/月 | (時間) | 104.6 | 104.6 |
| 介護職員1人当たりサービス提供回数/月 | (回) | 90.6 | 90.6 |

1 非課税法人は税引前利益、課税法人は税引後利益で捉える。

2 標準事業所に対する変更部分を網掛け。

表 121 地方立地訪問介護 加算ありモデル A のケース別プロフィール (経営内容)

| | | ケース1 | ケース2 | ケース3 |
|---------------------|------|-------|-------|-------|
| 実利用者数/月 | (人) | 50 | 50 | 50 |
| 延べ利用時間/月 | (時間) | 776 | 776 | 776 |
| 訪問1時間当たり収入 | (円) | 3,229 | 3,229 | 3,229 |
| 訪問1時間当たりコスト | (円) | 2,904 | 2,962 | 3,019 |
| 事業活動収入/年 | (万円) | 3,007 | 3,007 | 3,007 |
| 税引前利益額(収支差額) 1 | (万円) | 302 | 249 | 195 |
| 税引後利益額(収支差額×70%) 1 | (万円) | 211 | 174 | 137 |
| 利益率(収支差額/事業活動収入) | (%) | 10.0 | 8.3 | 6.5 |
| 人件費比率 | (%) | 76.6 | 78.3 | 80.1 |
| 介護職員人件費比率 | (%) | 71.2 | 72.9 | 74.7 |
| 人件費+委託費比率 | (%) | 77.3 | 79.1 | 80.8 |
| 物件費比率 | (%) | 12.2 | 12.2 | 12.2 |
| 物件費比率-委託費比率 | (%) | 11.4 | 11.4 | 11.4 |
| 委託費比率 | (%) | 0.7 | 0.7 | 0.7 |
| 光熱水費比率 | (%) | 0.4 | 0.4 | 0.4 |
| 賃借料比率 | (%) | 2.0 | 2.0 | 2.0 |
| キャッシュフロー/年 | (万円) | 245 | 207 | 170 |
| 介護職員常勤比率 | (%) | 18.4 | 18.4 | 18.4 |
| 介護福祉士比率 | (%) | 22.8 | 22.8 | 22.8 |
| 介護職員1人当たりサービス提供時間/月 | (時間) | 104.6 | 104.6 | 104.6 |
| 介護職員1人当たりサービス提供回数/月 | (回) | 90.6 | 90.6 | 90.6 |

1 非課税法人は税引前利益、課税法人は税引後利益で捉える。

2 標準事業所に対する変更部分を網掛け。

2) 都市立地訪問介護

モデルA(人件費のみアップの場合)

表 122 都市立地訪問介護 報酬改定による増収額と増収率

| | |
|-----------------|-----|
| 加算ありのケース | |
| 加算による増収分 (万円) | 101 |
| 加算外による増収分 (万円) | 66 |
| 増収額合計 (万円) | 167 |
| 増収率(対改定前収入) (%) | 4.3 |
| 加算なしのケース | |
| 加算外による増収分 (万円) | 66 |
| 増収額合計 (万円) | 66 |
| 増収率(対改定前収入) (%) | 1.6 |

表 123 都市立地訪問介護 モデル A のケース別人件費増加額

実利用者数

59名

| | | 1人当たり人件費/年 | | | 職員数 | 合計人件費/年 | | | |
|------|-----------------|------------|-------|------|-------|---------|-------|--------|------|
| | | 現行 | 処遇改善後 | アップ率 | | 現行 | 処遇改善後 | 人件費増額分 | アップ率 |
| | | 万円 | 万円 | % | | 万円 | 万円 | 万円 | % |
| ケース1 | 常勤介護福祉士 | 299 | 305 | 2.0 | 1.8 | 548 | 559 | 11 | |
| | 非常勤介護福祉士 | 100 | 102 | 2.0 | 2.5 | 246 | 251 | 5 | |
| | 常勤その他介護職員 | 253 | 259 | 2.4 | 1.5 | 386 | 396 | 9 | |
| | 非常勤その他介護職員 | 82 | 84 | 2.4 | 20.7 | 1,711 | 1,751 | 41 | |
| | 常勤支援相談員 | - | - | - | 0.0 | - | - | 0 | |
| | 非常勤支援相談員 | - | - | - | 0.0 | - | - | 0 | |
| | 常勤生活相談員(社会福祉士) | 0 | 6 | - | 0.0 | 0 | 0 | 0 | |
| | 非常勤生活相談員(社会福祉士) | - | - | - | 0.0 | - | - | 0 | |
| | 常勤その他生活相談員 | 225 | 231 | 2.7 | 0.0 | 1 | 1 | 0 | |
| | 非常勤その他生活相談員 | - | - | - | 0.0 | - | - | 0 | |
| 計 | | | | 26.6 | 2,892 | 2,958 | 66 | 2.3 | |
| ケース2 | 常勤介護福祉士 | 299 | 311 | 4.0 | 1.8 | 548 | 570 | 22 | |
| | 非常勤介護福祉士 | 100 | 104 | 4.0 | 2.5 | 246 | 256 | 10 | |
| | 常勤その他介護職員 | 253 | 265 | 4.7 | 1.5 | 386 | 405 | 18 | |
| | 非常勤その他介護職員 | 82 | 86 | 4.7 | 20.7 | 1,711 | 1,792 | 81 | |
| | 常勤支援相談員 | - | - | - | 0.0 | - | - | 0 | |
| | 非常勤支援相談員 | - | - | - | 0.0 | - | - | 0 | |
| | 常勤生活相談員(社会福祉士) | 0 | 12 | - | 0.0 | 0 | 0 | 0 | |
| | 非常勤生活相談員(社会福祉士) | - | - | - | 0.0 | - | - | 0 | |
| | 常勤その他生活相談員 | 225 | 237 | 5.3 | 0.0 | 1 | 1 | 0 | |
| | 非常勤その他生活相談員 | - | - | - | 0.0 | - | - | 0 | |
| 計 | | | | 26.6 | 2,892 | 3,023 | 132 | 4.5 | |
| ケース3 | 常勤介護福祉士 | 299 | 317 | 6.0 | 1.8 | 548 | 581 | 33 | |
| | 非常勤介護福祉士 | 100 | 106 | 6.0 | 2.5 | 246 | 261 | 15 | |
| | 常勤その他介護職員 | 253 | 271 | 7.1 | 1.5 | 386 | 414 | 28 | |
| | 非常勤その他介護職員 | 82 | 88 | 7.1 | 20.7 | 1,711 | 1,833 | 122 | |
| | 常勤支援相談員 | - | - | - | 0.0 | - | - | 0 | |
| | 非常勤支援相談員 | - | - | - | 0.0 | - | - | 0 | |
| | 常勤生活相談員(社会福祉士) | 0 | 18 | - | 0.0 | 0 | 0 | 0 | |
| | 非常勤生活相談員(社会福祉士) | - | - | - | 0.0 | - | - | 0 | |
| | 常勤その他生活相談員 | 225 | 243 | 8.0 | 0.0 | 1 | 1 | 0 | |
| | 非常勤その他生活相談員 | - | - | - | 0.0 | - | - | 0 | |
| 計 | | | | 26.6 | 2,892 | 3,089 | 197 | 6.8 | |
| ケース4 | 常勤介護福祉士 | 299 | 323 | 8.0 | 1.8 | 548 | 592 | 44 | |
| | 非常勤介護福祉士 | 100 | 108 | 8.0 | 2.5 | 246 | 266 | 20 | |
| | 常勤その他介護職員 | 253 | 277 | 9.5 | 1.5 | 386 | 423 | 37 | |
| | 非常勤その他介護職員 | 82 | 90 | 9.5 | 20.7 | 1,711 | 1,873 | 163 | |
| | 常勤支援相談員 | - | - | - | 0.0 | - | - | 0 | |
| | 非常勤支援相談員 | - | - | - | 0.0 | - | - | 0 | |
| | 常勤生活相談員(社会福祉士) | 0 | 24 | - | 0.0 | 0 | 0 | 0 | |
| | 非常勤生活相談員(社会福祉士) | - | - | - | 0.0 | - | - | 0 | |
| | 常勤その他生活相談員 | 225 | 249 | 10.7 | 0.0 | 1 | 1 | 0 | |
| | 非常勤その他生活相談員 | - | - | - | 0.0 | - | - | 0 | |
| 計 | | | | 26.6 | 2,892 | 3,155 | 263 | 9.1 | |

表 124 都市立地訪問介護 モデル A のケース別プロフィール（陣容）

| 職種・資格 | 常勤・非常勤別 | 人員配置 | ケース1 | | ケース2 | | ケース3 | | ケース4 | |
|---------|---------|------|----------|-------|----------|-------|----------|-------|----------|-------|
| | | | 人件費(年間) | | 人件費(年間) | | 人件費(年間) | | 人件費(年間) | |
| | | | 1人当たり人件費 | 合計人件費 | 1人当たり人件費 | 合計人件費 | 1人当たり人件費 | 合計人件費 | 1人当たり人件費 | 合計人件費 |
| | | 人 | 万円 | 万円 | 万円 | 万円 | 万円 | 万円 | 万円 | 万円 |
| 管理者 | (常勤) | 0.6 | 303 | 195 | 303 | 195 | 303 | 195 | 303 | 195 |
| 医療職員 | | | | | | | | | | |
| 看護職員 | (常勤) | 0.0 | 194 | 2 | 194 | 2 | 194 | 2 | 194 | 2 |
| 看護師 | (非常勤) | 0.0 | 84 | 2 | 84 | 2 | 84 | 2 | 84 | 2 |
| 准看護師 | (常勤) | 0.0 | 163 | 1 | 163 | 1 | 163 | 1 | 163 | 1 |
| | (非常勤) | 0.0 | 86 | 1 | 86 | 1 | 86 | 1 | 86 | 1 |
| 介護職員 | | | | | | | | | | |
| 介護福祉士 | (常勤) | 1.8 | 305 | 559 | 311 | 570 | 317 | 581 | 323 | 592 |
| | (非常勤) | 2.5 | 102 | 251 | 104 | 256 | 106 | 261 | 108 | 266 |
| その他介護職員 | (常勤) | 1.5 | 259 | 396 | 265 | 405 | 271 | 414 | 277 | 423 |
| | (非常勤) | 20.7 | 84 | 1,751 | 86 | 1,792 | 88 | 1,833 | 90 | 1,873 |
| 生活相談員 | | | | | | | | | | |
| 社会福祉士 | (常勤) | 0.0 | 6 | 0 | 12 | 0 | 18 | 0 | 24 | 0 |
| | (非常勤) | 0.0 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| その他 | (常勤) | 0.0 | 231 | 1 | 237 | 1 | 243 | 1 | 249 | 1 |
| | (非常勤) | 0.0 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 支援相談員 | (常勤) | 0.0 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | (非常勤) | 0.0 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 介護支援専門員 | (常勤) | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | (非常勤) | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 事務職員 | (常勤) | 0.3 | 181 | 50 | 181 | 50 | 181 | 50 | 181 | 50 |
| | (非常勤) | 0.2 | 86 | 17 | 86 | 17 | 86 | 17 | 86 | 17 |
| その他 | (非常勤) | 0.1 | 125 | 5 | 125 | 5 | 125 | 5 | 125 | 5 |
| 合計 | | 27.8 | | 3,240 | | 3,306 | | 3,372 | | 3,438 |

1 「-」は介護事業経営実態調査にて把握不能な項目。

2 人員配置の表示では小数点第二位以下を切り下げているため、1人当たり人件費と合計人件費に差異が生じている。

3 標準事業所に対する変更部分を網掛け。

表 125 都市立地訪問介護 加算なしモデル A のケース別プロフィール（経営内容）

| | | ケース1 | ケース2 | ケース3 |
|---------------------|------|-------|-------|-------|
| 実利用者数/月 | (人) | 59 | 59 | 59 |
| 延べ利用時間/月 | (時間) | 999 | 999 | 999 |
| 訪問1時間当たり収入 | (円) | 3,139 | 3,139 | 3,139 |
| 訪問1時間当たりコスト | (円) | 2,858 | 2,913 | 2,968 |
| 事業活動収入/年 | (万円) | 3,761 | 3,761 | 3,761 |
| 税引前利益額(収支差額) 1 | (万円) | 337 | 271 | 205 |
| 税引後利益額(収支差額×70%) 1 | (万円) | 236 | 190 | 144 |
| 利益率(収支差額/事業活動収入) | (%) | 9.0 | 7.2 | 5.5 |
| 人件費比率 | (%) | 79.3 | 81.0 | 82.8 |
| 介護職員人件費比率 | (%) | 78.6 | 80.4 | 82.1 |
| 人件費+委託費比率 | (%) | 80.0 | 81.7 | 83.5 |
| 物件費比率 | (%) | 10.6 | 10.6 | 10.6 |
| 物件費比率-委託費比率 | (%) | 9.9 | 9.9 | 9.9 |
| 委託費比率 | (%) | 0.7 | 0.7 | 0.7 |
| 光熱水費比率 | (%) | 0.4 | 0.4 | 0.4 |
| 賃借料比率 | (%) | 2.1 | 2.1 | 2.1 |
| キャッシュフロー/年 | (万円) | 264 | 218 | 172 |
| 介護職員常勤比率 | (%) | 12.7 | 12.7 | 12.7 |
| 介護福祉士比率 | (%) | 16.1 | 16.1 | 16.1 |
| 介護職員1人当たりサービス提供時間/月 | (時間) | 117.0 | 117.0 | 117.0 |
| 介護職員1人当たりサービス提供回数/月 | (回) | 88.6 | 88.6 | 88.6 |

1 非課税法人は税引前利益、課税法人は税引後利益で捉える。

2 標準事業所に対する変更部分を網掛け。

表 126 都市立地訪問介護 加算ありモデル A のケース別プロフィール（経営内容）

| | | ケース1 | ケース2 | ケース3 | ケース4 |
|---------------------|------|-------|-------|-------|-------|
| 実利用者数/月 | (人) | 59 | 59 | 59 | 59 |
| 延べ利用時間/月 | (時間) | 999 | 999 | 999 | 999 |
| 訪問1時間当たり収入 | (円) | 3,223 | 3,223 | 3,223 | 3,223 |
| 訪問1時間当たりコスト | (円) | 2,858 | 2,913 | 2,968 | 3,022 |
| 事業活動収入/年 | (万円) | 3,862 | 3,862 | 3,862 | 3,862 |
| 税引前利益額(収支差額) 1 | (万円) | 438 | 372 | 306 | 240 |
| 税引後利益額(収支差額×70%) 1 | (万円) | 306 | 260 | 214 | 168 |
| 利益率(収支差額/事業活動収入) | (%) | 11.3 | 9.6 | 7.9 | 6.2 |
| 人件費比率 | (%) | 77.2 | 78.9 | 80.6 | 82.3 |
| 介護職員人件費比率 | (%) | 76.5 | 78.3 | 80.0 | 81.7 |
| 人件費 + 委託費比率 | (%) | 77.9 | 79.6 | 81.3 | 83.0 |
| 物件費比率 | (%) | 10.4 | 10.4 | 10.4 | 10.4 |
| 物件費比率 - 委託費比率 | (%) | 9.7 | 9.7 | 9.7 | 9.7 |
| 委託費比率 | (%) | 0.7 | 0.7 | 0.7 | 0.7 |
| 光熱水費比率 | (%) | 0.4 | 0.4 | 0.4 | 0.4 |
| 賃借料比率 | (%) | 2.0 | 2.0 | 2.0 | 2.0 |
| キャッシュフロー/年 | (万円) | 335 | 289 | 243 | 197 |
| 介護職員常勤比率 | (%) | 12.7 | 12.7 | 12.7 | 12.7 |
| 介護福祉士比率 | (%) | 16.1 | 16.1 | 16.1 | 16.1 |
| 介護職員1人当たりサービス提供時間/月 | (時間) | 117.0 | 117.0 | 117.0 | 117.0 |
| 介護職員1人当たりサービス提供回数/月 | (回) | 88.6 | 88.6 | 88.6 | 88.6 |

1 非課税法人は税引前利益、課税法人は税引後利益で捉える。

2 標準事業所に対する変更部分を網掛け。

指標の算式

| 指標 | 算式 | 備考 |
|----------------------|--|--|
| 利用者1人当たり収入 | $\frac{\text{事業活動収入}}{\text{延べ利用者数}}$ | ・通所介護にあっては利用1回当たり ・訪問介護にあっては訪問1時間当たり |
| 利用者1人当たりコスト | $\frac{\text{事業活動支出} + \text{支払利息額}}{\text{延べ利用者数}}$ | |
| 利益額(収支差額) | 事業活動収入 - 事業活動支出 - 支払利息額 | |
| 利益率 | $\frac{\text{利益額(収支差額)}}{\text{事業活動収入}}$ | |
| 償却金利前経常利益率 | $\frac{\text{経常利益額} + (\text{減価償却費} - \text{国庫補助金等特別積立金取崩額}) + \text{支払利息額}}{\text{事業活動収入}}$ | |
| 人件費比率 | $\frac{\text{人件費}}{\text{事業活動収入}}$ | |
| 介護職員人件費比率 | $\frac{\text{介護職員人件費}}{\text{事業活動収入}}$ | |
| 物件費比率 | $\frac{\text{直接介護支出} + \text{一般管理費}}{\text{事業活動収入}}$ | |
| 委託費比率 | $\frac{\text{委託費}}{\text{事業活動収入}}$ | |
| 光熱水費比率 | $\frac{\text{光熱水費}}{\text{事業活動収入}}$ | |
| 賃借料比率 | $\frac{\text{賃借料}}{\text{事業活動収入}}$ | |
| 資本費比率 | 減価償却費比率 + 支払利息率 | |
| 減価償却費比率 | $\frac{\text{減価償却費} - \text{国庫補助金等特別積立金取崩額}}{\text{事業活動収入}}$ | |
| 支払利息率 | $\frac{\text{支払利息額}}{\text{事業活動収入}}$ | |
| キャッシュフロー | 事業活動収入 - 事業活動支出 + (減価償却費 - 国庫補助金等特別積立金取崩額) + 支払利息額 | |
| 1床当たり建物取得金額 | $\frac{\text{建物取得金額}}{\text{定員数}}$ | |
| 看護・介護職員常勤比率 | $\frac{\text{常勤看護職員数} + \text{常勤介護職員数}}{\text{看護職員数} + \text{介護職員数}}$ | |
| 介護職員常勤比率 | $\frac{\text{常勤介護職員数}}{\text{介護職員数}}$ | ・職員数は常勤換算 |
| 介護福祉士比率 | $\frac{\text{介護福祉士数}}{\text{介護職員数}}$ | |
| 看護・介護職員1人当たり利用(入所)者数 | $\frac{\text{延べ利用(入所)者数}}{\text{看護職員数} + \text{介護職員数}}$ | ・職員数は常勤換算 ・グループホーム、通所介護にあっては介護職員1人当たり |
| 介護職員1人当たりサービス提供時間 | $\frac{\text{延べ利用時間}}{\text{介護職員数}}$ | ・職員数は常勤換算 |
| 介護職員1人当たりサービス提供回数 | $\frac{\text{延べ訪問回数}}{\text{介護職員数}}$ | |

【参考】地方・都市合算のケース

(1) 特養

モデルA (建替えず、人件費のみアップの場合)

表1 地方・都市合算 モデルAのケース別プロフィール(経営内容)

| | | 加算あり | | | | 加算なし | | |
|----------------------|------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| | | ケース1 | ケース2 | ケース3 | ケース4 | ケース1 | ケース2 | ケース3 |
| 入所定員 | (人) | 82 | 82 | 82 | 82 | 82 | 82 | 82 |
| 利用者1人当たり収入 | (円) | 11,782 | 11,782 | 11,782 | 11,782 | 11,469 | 11,469 | 11,469 |
| 利用者1人当たりコスト | (円) | 10,281 | 10,367 | 10,453 | 10,540 | 10,281 | 10,367 | 10,453 |
| 利益額(収支差額) | (万円) | 4,342 | 4,093 | 3,843 | 3,593 | 3,437 | 3,188 | 2,938 |
| 再生産必要利益額 | (万円) | 2,800 | 2,800 | 2,800 | 2,800 | 2,800 | 2,800 | 2,800 |
| 利益率(収支差額/事業活動収入) | (%) | 12.7 | 12.0 | 11.3 | 10.5 | 10.4 | 9.6 | 8.9 |
| 償却金利前経常利益率 | (%) | 18.7 | 18.0 | 17.2 | 16.5 | 16.5 | 15.7 | 15.0 |
| 人件費比率 | (%) | 54.4 | 55.2 | 55.9 | 56.6 | 55.9 | 56.7 | 57.4 |
| 人件費+委託費比率 | (%) | 60.2 | 61.0 | 61.7 | 62.4 | 61.9 | 62.6 | 63.4 |
| 物件費比率 | (%) | 26.0 | 26.0 | 26.0 | 26.0 | 26.7 | 26.7 | 26.7 |
| 委託費比率 | (%) | 5.8 | 5.8 | 5.8 | 5.8 | 6.0 | 6.0 | 6.0 |
| 光熱水費比率 | (%) | 4.0 | 4.0 | 4.0 | 4.0 | 4.1 | 4.1 | 4.1 |
| 資本費比率 | (%) | 6.8 | 6.8 | 6.8 | 6.8 | 7.0 | 7.0 | 7.0 |
| 減価償却費比率 | (%) | 5.7 | 5.7 | 5.7 | 5.7 | 5.9 | 5.9 | 5.9 |
| 支払利息率 | (%) | 1.0 | 1.0 | 1.0 | 1.0 | 1.1 | 1.1 | 1.1 |
| 常勤介護福祉士1人当たり人件費/年 | (万円) | 359 | 365 | 371 | 377 | 359 | 365 | 371 |
| 非常勤介護福祉士1人当たり人件費/年 | (万円) | 150 | 156 | 162 | 168 | 150 | 156 | 162 |
| 常勤その他介護職員1人当たり人件費/年 | (万円) | 310 | 316 | 322 | 328 | 310 | 316 | 322 |
| 非常勤その他介護職員1人当たり人件費/年 | (万円) | 152 | 158 | 164 | 170 | 152 | 158 | 164 |
| 看護・介護職員常勤比率 | (%) | 82.8 | 82.8 | 82.8 | 82.8 | 82.8 | 82.8 | 82.8 |
| 介護職員常勤比率 | (%) | 83.2 | 83.2 | 83.2 | 83.2 | 83.2 | 83.2 | 83.2 |
| 介護福祉士比率 | (%) | 47.6 | 47.6 | 47.6 | 47.6 | 47.6 | 47.6 | 47.6 |
| 看護・介護職員1人当たり夜勤回数/月 | (回) | 3.7 | 3.7 | 3.7 | 3.7 | 3.7 | 3.7 | 3.7 |

モデルB (建替えず、人件費アップ、人員アップの場合)

表2 地方・都市合算 モデルBのケース別プロフィール(経営内容)

| | | 加算あり | | | | 加算なし | |
|----------------------|------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| | | ケース1 | ケース2 | ケース3 | ケース4 | ケース1 | ケース2 |
| 入所定員 | (人) | 82 | 82 | 82 | 82 | 82 | 82 |
| 利用者1人当たり収入 | (円) | 11,782 | 11,782 | 11,782 | 11,782 | 11,469 | 11,469 |
| 利用者1人当たりコスト | (円) | 10,529 | 10,493 | 10,453 | 10,540 | 10,529 | 10,493 |
| 利益額(収支差額) | (万円) | 2,905 | 2,632 | 2,729 | 2,839 | 2,719 | 2,823 |
| 再生産必要利益額 | (万円) | 2,800 | 2,800 | 2,800 | 2,800 | 2,800 | 2,800 |
| 利益率(収支差額/事業活動収入) | (%) | 8.5 | 7.7 | 8.0 | 8.3 | 8.2 | 8.5 |
| 償却金利前経常利益率 | (%) | 14.5 | 13.7 | 14.0 | 14.3 | 14.3 | 14.6 |
| 人件費比率 | (%) | 58.7 | 59.5 | 59.2 | 58.9 | 58.1 | 57.8 |
| 人件費+委託費比率 | (%) | 64.5 | 65.3 | 65.0 | 64.7 | 64.1 | 63.7 |
| 物件費比率 | (%) | 26.0 | 26.0 | 26.0 | 26.0 | 26.7 | 26.7 |
| 委託費比率 | (%) | 5.8 | 5.8 | 5.8 | 5.8 | 6.0 | 6.0 |
| 光熱水費比率 | (%) | 4.0 | 4.0 | 4.0 | 4.0 | 4.1 | 4.1 |
| 資本費比率 | (%) | 6.8 | 6.8 | 6.8 | 6.8 | 7.0 | 7.0 |
| 減価償却費比率 | (%) | 5.7 | 5.7 | 5.7 | 5.7 | 5.9 | 5.9 |
| 支払利息率 | (%) | 1.0 | 1.0 | 1.0 | 1.0 | 1.1 | 1.1 |
| 常勤介護福祉士1人当たり人件費/年 | (万円) | 359 | 365 | 371 | 377 | 359 | 365 |
| 非常勤介護福祉士1人当たり人件費/年 | (万円) | 150 | 156 | 162 | 168 | 150 | 156 |
| 常勤その他介護職員1人当たり人件費/年 | (万円) | 310 | 316 | 322 | 328 | 310 | 316 |
| 非常勤その他介護職員1人当たり人件費/年 | (万円) | 152 | 158 | 164 | 170 | 152 | 158 |
| 看護・介護職員常勤比率 | (%) | 84.4 | 84.4 | 84.0 | 83.6 | 83.6 | 83.2 |
| 介護職員常勤比率 | (%) | 85.0 | 85.0 | 84.6 | 84.2 | 84.2 | 83.7 |
| 介護福祉士比率 | (%) | 53.3 | 53.3 | 52.0 | 50.6 | 50.6 | 49.2 |
| 看護・介護職員1人当たり夜勤回数/月 | (回) | 3.3 | 3.3 | 3.4 | 3.5 | 3.5 | 3.6 |

表3 地方・都市合算 モデルBのケース別介護職員数 (人)

| | | 増加前 | 増加数 (常勤 介護福 祉士) | 増加後 |
|------|------|------|--------------------------|------|
| 加算あり | ケース1 | 33.2 | 4.0 | 37.2 |
| | ケース2 | 33.2 | 4.0 | 37.2 |
| | ケース3 | 33.2 | 3.0 | 36.2 |
| | ケース4 | 33.2 | 2.0 | 35.2 |
| 加算なし | ケース1 | 33.2 | 2.0 | 35.2 |
| | ケース2 | 33.2 | 1.0 | 34.2 |
| | ケース3 | 33.2 | 0.0 | 33.2 |
| | ケース4 | 33.2 | 0.0 | 33.2 |

常勤換算人員

モデルC(人件費アップ、建設コスト削減で建替えの場合)

表4 地方・都市合算 モデルCのケース別プロフィール(経営内容)

| | | 加算あり | | | | 加算なし | | | |
|----------------------|------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| | | ケース1 | ケース2 | ケース3 | ケース4 | ケース1 | ケース2 | ケース3 | ケース4 |
| 入所定員 | (人) | 82 | 82 | 82 | 82 | 82 | 82 | 82 | 82 |
| 利用者1人当たり収入 | (円) | 11,782 | 11,782 | 11,782 | 11,782 | 11,469 | 11,469 | 11,469 | 11,469 |
| 利用者1人当たりコスト | (円) | 10,240 | 10,326 | 10,412 | 10,499 | 10,240 | 10,326 | 10,412 | 10,499 |
| 利益額(収支差額) | (万円) | 4,461 | 4,212 | 3,962 | 3,712 | 3,556 | 3,307 | 3,057 | 2,808 |
| 再生産必要利益額 | (万円) | 2,520 | 2,520 | 2,520 | 2,520 | 2,520 | 2,520 | 2,520 | 2,520 |
| 利益率(収支差額/事業活動収入) | (%) | 13.1 | 12.4 | 11.6 | 10.9 | 10.7 | 10.0 | 9.2 | 8.5 |
| 償却金利前経常利益率 | (%) | 19.4 | 18.7 | 18.0 | 17.3 | 17.3 | 16.5 | 15.7 | 15.0 |
| 人件費比率 | (%) | 54.4 | 55.2 | 55.9 | 56.6 | 55.9 | 56.7 | 57.4 | 58.2 |
| 人件費+委託費比率 | (%) | 60.2 | 61.0 | 61.7 | 62.4 | 61.9 | 62.6 | 63.4 | 64.1 |
| 物件費比率 | (%) | 26.0 | 26.0 | 26.0 | 26.0 | 26.7 | 26.7 | 26.7 | 26.7 |
| 委託費比率 | (%) | 5.8 | 5.8 | 5.8 | 5.8 | 6.0 | 6.0 | 6.0 | 6.0 |
| 光熱水費比率 | (%) | 4.0 | 4.0 | 4.0 | 4.0 | 4.1 | 4.1 | 4.1 | 4.1 |
| 資本費比率 | (%) | 6.4 | 6.4 | 6.4 | 6.4 | 6.6 | 6.6 | 6.6 | 6.6 |
| 減価償却費比率 | (%) | 4.6 | 4.6 | 4.6 | 4.6 | 4.8 | 4.8 | 4.8 | 4.8 |
| 支払利息率 | (%) | 1.8 | 1.8 | 1.8 | 1.8 | 1.9 | 1.9 | 1.9 | 1.9 |
| 常勤介護福祉士1人当たり人件費/年 | (万円) | 359 | 365 | 371 | 377 | 359 | 365 | 371 | 377 |
| 非常勤介護福祉士1人当たり人件費/年 | (万円) | 150 | 156 | 162 | 168 | 150 | 156 | 162 | 168 |
| 常勤その他介護職員1人当たり人件費/年 | (万円) | 310 | 316 | 322 | 328 | 310 | 316 | 322 | 328 |
| 非常勤その他介護職員1人当たり人件費/年 | (万円) | 152 | 158 | 164 | 170 | 152 | 158 | 164 | 170 |
| 1床当たり建物取得金額 | (万円) | 1,000 | 1,000 | 1,000 | 1,000 | 1,000 | 1,000 | 1,000 | 1,000 |
| 看護・介護職員常勤比率 | (%) | 82.8 | 82.8 | 82.8 | 82.8 | 82.8 | 82.8 | 82.8 | 82.8 |
| 介護職員常勤比率 | (%) | 83.2 | 83.2 | 83.2 | 83.2 | 83.2 | 83.2 | 83.2 | 83.2 |
| 介護福祉士比率 | (%) | 47.6 | 47.6 | 47.6 | 47.6 | 47.6 | 47.6 | 47.6 | 47.6 |
| 看護・介護職員1人当たり夜勤回数/月 | (回) | 3.7 | 3.7 | 3.7 | 3.7 | 3.7 | 3.7 | 3.7 | 3.7 |

モデルD（人件費アップ、建設コスト削減で建替え、人員アップの場合）

表5 地方・都市合算 モデルDのケース別プロフィール（経営内容）

| | | 加算あり | | | | 加算なし | | |
|----------------------|------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| | | ケース1 | ケース2 | ケース3 | ケース4 | ケース1 | ケース2 | ケース3 |
| 入所定員 | (人) | 82 | 82 | 82 | 82 | 82 | 82 | 82 |
| 利用者1人当たり収入 | (円) | 11,782 | 11,782 | 11,782 | 11,782 | 11,469 | 11,469 | 11,469 |
| 利用者1人当たりコスト | (円) | 10,488 | 10,579 | 10,541 | 10,499 | 10,488 | 10,579 | 10,541 |
| 利益額(収支差額) | (万円) | 2,665 | 2,751 | 2,848 | 2,581 | 2,838 | 2,576 | 2,686 |
| 再生産必要利益額 | (万円) | 2,520 | 2,520 | 2,520 | 2,520 | 2,520 | 2,520 | 2,520 |
| 利益率(収支差額/事業活動収入) | (%) | 7.8 | 8.1 | 8.4 | 7.6 | 8.6 | 7.8 | 8.1 |
| 償却金前経常利益率 | (%) | 14.2 | 14.4 | 14.7 | 13.9 | 15.1 | 14.3 | 14.6 |
| 人件費比率 | (%) | 59.7 | 59.5 | 59.2 | 60.0 | 58.1 | 58.9 | 58.6 |
| 人件費+委託費比率 | (%) | 65.5 | 65.3 | 65.0 | 65.8 | 64.1 | 64.8 | 64.5 |
| 物件費比率 | (%) | 26.0 | 26.0 | 26.0 | 26.0 | 26.7 | 26.7 | 26.7 |
| 委託費比率 | (%) | 5.8 | 5.8 | 5.8 | 5.8 | 6.0 | 6.0 | 6.0 |
| 光熱水費比率 | (%) | 4.0 | 4.0 | 4.0 | 4.0 | 4.1 | 4.1 | 4.1 |
| 資本費比率 | (%) | 6.4 | 6.4 | 6.4 | 6.4 | 6.6 | 6.6 | 6.6 |
| 減価償却費比率 | (%) | 4.6 | 4.6 | 4.6 | 4.6 | 4.8 | 4.8 | 4.8 |
| 支払利息率 | (%) | 1.8 | 1.8 | 1.8 | 1.8 | 1.9 | 1.9 | 1.9 |
| 常勤介護福祉士1人当たり人件費/年 | (万円) | 359 | 365 | 371 | 377 | 359 | 365 | 371 |
| 非常勤介護福祉士1人当たり人件費/年 | (万円) | 150 | 156 | 162 | 168 | 150 | 156 | 162 |
| 常勤その他介護職員1人当たり人件費/年 | (万円) | 310 | 316 | 322 | 328 | 310 | 316 | 322 |
| 非常勤その他介護職員1人当たり人件費/年 | (万円) | 152 | 158 | 164 | 170 | 152 | 158 | 164 |
| 1床当たり建物取得金額 | (万円) | 1,000 | 1,000 | 1,000 | 1,000 | 1,000 | 1,000 | 1,000 |
| 看護・介護職員常勤比率 | (%) | 84.8 | 84.4 | 84.0 | 84.0 | 83.6 | 83.6 | 83.2 |
| 介護職員常勤比率 | (%) | 85.4 | 85.0 | 84.6 | 84.6 | 84.2 | 84.2 | 83.7 |
| 介護福祉士比率 | (%) | 54.5 | 53.3 | 52.0 | 52.0 | 50.6 | 50.6 | 49.2 |
| 看護・介護職員1人当たり夜勤回数/月 | (回) | 3.2 | 3.3 | 3.4 | 3.4 | 3.5 | 3.5 | 3.6 |

表6 モデルDのケース別介護職員数（人）

| | | 増加前 | 増加数 (常勤 介護福 祉士) | 増加後 |
|------|------|------|--------------------------|------|
| 加算あり | ケース1 | 33.2 | 5.0 | 38.2 |
| | ケース2 | 33.2 | 4.0 | 37.2 |
| | ケース3 | 33.2 | 3.0 | 36.2 |
| | ケース4 | 33.2 | 3.0 | 36.2 |
| 加算なし | ケース1 | 33.2 | 2.0 | 35.2 |
| | ケース2 | 33.2 | 2.0 | 35.2 |
| | ケース3 | 33.2 | 1.0 | 34.2 |
| | ケース4 | 33.2 | 0.0 | 33.2 |

常勤換算人員

(2) 老健

モデルA (建替えず、人件費のみアップの場合)

表7 地方・都市合算 モデルAのケース別プロフィール(経営内容)

| | | 加算あり | | | | 加算なし | | | |
|----------------------|------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| | | ケース1 | ケース2 | ケース3 | ケース4 | ケース1 | ケース2 | ケース3 | ケース4 |
| 入所定員 | (人) | 97 | 97 | 97 | 97 | 97 | 97 | 97 | 97 |
| 利用者1人当たり収入 | (円) | 12,883 | 12,883 | 12,883 | 12,883 | 12,490 | 12,490 | 12,490 | 12,490 |
| 利用者1人当たりコスト | (円) | 11,005 | 11,063 | 11,122 | 11,180 | 11,005 | 11,063 | 11,122 | 11,180 |
| 税引前利益額(収支差額) | (万円) | 6,449 | 6,248 | 6,048 | 5,847 | 5,099 | 4,898 | 4,698 | 4,497 |
| 税引後利益額(収支差額×70%) | (万円) | 4,514 | 4,374 | 4,233 | 4,093 | 3,569 | 3,429 | 3,288 | 3,148 |
| 再生産必要利益額 | (万円) | 2,530 | 2,530 | 2,530 | 2,530 | 2,530 | 2,530 | 2,530 | 2,530 |
| 利益率(収支差額/事業活動収入) | (%) | 14.6 | 14.1 | 13.7 | 13.2 | 11.9 | 11.4 | 11.0 | 10.5 |
| 償却金利前経常利益率 | (%) | 22.0 | 21.6 | 21.1 | 20.7 | 19.6 | 19.1 | 18.7 | 18.2 |
| 人件費比率 | (%) | 49.6 | 50.0 | 50.5 | 50.9 | 51.1 | 51.6 | 52.1 | 52.5 |
| 人件費+委託費比率 | (%) | 58.8 | 59.3 | 59.8 | 60.2 | 60.7 | 61.2 | 61.6 | 62.1 |
| 物件費比率 | (%) | 27.8 | 27.8 | 27.8 | 27.8 | 28.7 | 28.7 | 28.7 | 28.7 |
| 委託費比率 | (%) | 9.3 | 9.3 | 9.3 | 9.3 | 9.6 | 9.6 | 9.6 | 9.6 |
| 光熱水費比率 | (%) | 3.9 | 3.9 | 3.9 | 3.9 | 4.0 | 4.0 | 4.0 | 4.0 |
| 資本費比率 | (%) | 8.0 | 8.0 | 8.0 | 8.0 | 8.3 | 8.3 | 8.3 | 8.3 |
| 減価償却費比率 | (%) | 6.0 | 6.0 | 6.0 | 6.0 | 6.2 | 6.2 | 6.2 | 6.2 |
| 支払利息率 | (%) | 2.0 | 2.0 | 2.0 | 2.0 | 2.1 | 2.1 | 2.1 | 2.1 |
| 常勤介護福祉士1人当たり人件費/年 | (万円) | 370 | 376 | 382 | 388 | 370 | 376 | 382 | 388 |
| 非常勤介護福祉士1人当たり人件費/年 | (万円) | 193 | 199 | 205 | 211 | 193 | 199 | 205 | 211 |
| 常勤その他介護職員1人当たり人件費/年 | (万円) | 328 | 334 | 340 | 346 | 328 | 334 | 340 | 346 |
| 非常勤その他介護職員1人当たり人件費/年 | (万円) | 148 | 154 | 160 | 166 | 148 | 154 | 160 | 166 |
| 看護・介護職員常勤比率 | (%) | 91.0 | 91.0 | 91.0 | 91.0 | 91.0 | 91.0 | 91.0 | 91.0 |
| 介護職員常勤比率 | (%) | 91.6 | 91.6 | 91.6 | 91.6 | 91.6 | 91.6 | 91.6 | 91.6 |
| 介護福祉士比率 | (%) | 55.3 | 55.3 | 55.3 | 55.3 | 55.3 | 55.3 | 55.3 | 55.3 |
| 看護・介護職員1人当たり夜勤回数/月 | (回) | 4.2 | 4.2 | 4.2 | 4.2 | 4.2 | 4.2 | 4.2 | 4.2 |

非課税法人は税引前利益、課税法人は税引後利益で捉える。

モデルB (建替えず、人件費アップ、人員アップの場合)

表8 地方・都市合算 モデルBのケース別プロフィール(経営内容)

| | | 加算あり | | | | 加算なし | | | |
|----------------------|------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| | | ケース1 | ケース2 | ケース3 | ケース4 | ケース1 | ケース2 | ケース3 | ケース4 |
| 入所定員 | (人) | 97 | 97 | 97 | 97 | 97 | 97 | 97 | 97 |
| 利用者1人当たり収入 | (円) | 12,883 | 12,883 | 12,883 | 12,883 | 12,490 | 12,490 | 12,490 | 12,490 |
| 利用者1人当たりコスト | (円) | 11,436 | 11,392 | 11,344 | 11,406 | 11,436 | 11,392 | 11,344 | 11,406 |
| 税引前利益額(収支差額) | (万円) | 3,861 | 3,618 | 3,757 | 3,908 | 3,620 | 3,771 | 3,934 | 3,721 |
| 税引後利益額(収支差額×70%) | (万円) | 2,703 | 2,533 | 2,630 | 2,736 | 2,534 | 2,640 | 2,754 | 2,605 |
| 再生産必要利益額 | (万円) | 2,530 | 2,530 | 2,530 | 2,530 | 2,530 | 2,530 | 2,530 | 2,530 |
| 利益率(収支差額/事業活動収入) | (%) | 8.7 | 8.2 | 8.5 | 8.8 | 8.4 | 8.8 | 9.2 | 8.7 |
| 償却金利前経常利益率 | (%) | 16.2 | 15.6 | 16.0 | 16.3 | 16.1 | 16.5 | 16.9 | 16.4 |
| 人件費比率 | (%) | 55.4 | 56.0 | 55.6 | 55.3 | 54.6 | 54.2 | 53.8 | 54.3 |
| 人件費+委託費比率 | (%) | 64.7 | 65.2 | 64.9 | 64.6 | 64.1 | 63.8 | 63.4 | 63.9 |
| 物件費比率 | (%) | 27.8 | 27.8 | 27.8 | 27.8 | 28.7 | 28.7 | 28.7 | 28.7 |
| 委託費比率 | (%) | 9.3 | 9.3 | 9.3 | 9.3 | 9.6 | 9.6 | 9.6 | 9.6 |
| 光熱水費比率 | (%) | 3.9 | 3.9 | 3.9 | 3.9 | 4.0 | 4.0 | 4.0 | 4.0 |
| 資本費比率 | (%) | 8.0 | 8.0 | 8.0 | 8.0 | 8.3 | 8.3 | 8.3 | 8.3 |
| 減価償却費比率 | (%) | 6.0 | 6.0 | 6.0 | 6.0 | 6.2 | 6.2 | 6.2 | 6.2 |
| 支払利息率 | (%) | 2.0 | 2.0 | 2.0 | 2.0 | 2.1 | 2.1 | 2.1 | 2.1 |
| 常勤介護福祉士1人当たり人件費/年 | (万円) | 370 | 376 | 382 | 388 | 370 | 376 | 382 | 388 |
| 非常勤介護福祉士1人当たり人件費/年 | (万円) | 193 | 199 | 205 | 211 | 193 | 199 | 205 | 211 |
| 常勤その他介護職員1人当たり人件費/年 | (万円) | 328 | 334 | 340 | 346 | 328 | 334 | 340 | 346 |
| 非常勤その他介護職員1人当たり人件費/年 | (万円) | 148 | 154 | 160 | 166 | 148 | 154 | 160 | 166 |
| 看護・介護職員常勤比率 | (%) | 92.4 | 92.4 | 92.2 | 92.0 | 91.8 | 91.7 | 91.5 | 91.5 |
| 介護職員常勤比率 | (%) | 93.2 | 93.2 | 93.0 | 92.8 | 92.6 | 92.3 | 92.1 | 92.1 |
| 介護福祉士比率 | (%) | 63.8 | 63.8 | 62.8 | 61.7 | 60.6 | 59.4 | 58.1 | 58.1 |
| 看護・介護職員1人当たり夜勤回数/月 | (回) | 3.6 | 3.6 | 3.6 | 3.7 | 3.8 | 3.9 | 4.0 | 4.0 |

非課税法人は税引前利益、課税法人は税引後利益で捉える。

表9 地方・都市合算 モデルBのケース別介護職員数 (人)

| | | 増加前 | 増加数 (常勤 介護福 祉士) | 増加後 |
|------|------|------|--------------------------|------|
| 加算あり | ケース1 | 29.8 | 7.0 | 36.8 |
| | ケース2 | 29.8 | 7.0 | 36.8 |
| | ケース3 | 29.8 | 6.0 | 35.8 |
| | ケース4 | 29.8 | 5.0 | 34.8 |
| 加算なし | ケース1 | 29.8 | 4.0 | 33.8 |
| | ケース2 | 29.8 | 3.0 | 32.8 |
| | ケース3 | 29.8 | 2.0 | 31.8 |
| | ケース4 | 29.8 | 2.0 | 31.8 |

常勤換算人員

モデルC(人件費アップ、建設コスト削減で建替えの場合)

表10 地方・都市合算 モデルCのケース別プロフィール(経営内容)

| | | 加算あり | | | | 加算なし | | | |
|----------------------|------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| | | ケース1 | ケース2 | ケース3 | ケース4 | ケース1 | ケース2 | ケース3 | ケース4 |
| 入所定員 | (人) | 97 | 97 | 97 | 97 | 97 | 97 | 97 | 97 |
| 利用者1人当たり収入 | (円) | 12,883 | 12,883 | 12,883 | 12,883 | 12,490 | 12,490 | 12,490 | 12,490 |
| 利用者1人当たりコスト | (円) | 10,746 | 10,805 | 10,863 | 10,922 | 10,746 | 10,805 | 10,863 | 10,922 |
| 税引前利益額(収支差額) | (万円) | 7,337 | 7,136 | 6,936 | 6,735 | 5,987 | 5,787 | 5,586 | 5,385 |
| 税引後利益額(収支差額×70%) | (万円) | 5,136 | 4,996 | 4,855 | 4,714 | 4,191 | 4,051 | 3,910 | 3,769 |
| 再生産必要利益額 | (万円) | 2,770 | 2,770 | 2,770 | 2,770 | 2,770 | 2,770 | 2,770 | 2,770 |
| 利益率(収支差額/事業活動収入) | (%) | 16.6 | 16.1 | 15.7 | 15.2 | 14.0 | 13.5 | 13.0 | 12.6 |
| 償却金利前経常利益率 | (%) | 21.8 | 21.3 | 20.8 | 20.4 | 19.3 | 18.8 | 18.4 | 17.9 |
| 人件費比率 | (%) | 49.6 | 50.0 | 50.5 | 50.9 | 51.1 | 51.6 | 52.1 | 52.5 |
| 人件費+委託費比率 | (%) | 58.8 | 59.3 | 59.8 | 60.2 | 60.7 | 61.2 | 61.6 | 62.1 |
| 物件費比率 | (%) | 27.8 | 27.8 | 27.8 | 27.8 | 28.7 | 28.7 | 28.7 | 28.7 |
| 委託費比率 | (%) | 9.3 | 9.3 | 9.3 | 9.3 | 9.6 | 9.6 | 9.6 | 9.6 |
| 光熱水費比率 | (%) | 3.9 | 3.9 | 3.9 | 3.9 | 4.0 | 4.0 | 4.0 | 4.0 |
| 資本費比率 | (%) | 6.0 | 6.0 | 6.0 | 6.0 | 6.2 | 6.2 | 6.2 | 6.2 |
| 減価償却費比率 | (%) | 4.3 | 4.3 | 4.3 | 4.3 | 4.4 | 4.4 | 4.4 | 4.4 |
| 支払利息率 | (%) | 1.8 | 1.8 | 1.8 | 1.8 | 1.8 | 1.8 | 1.8 | 1.8 |
| 常勤介護福祉士1人当たり人件費/年 | (万円) | 370 | 376 | 382 | 388 | 370 | 376 | 382 | 388 |
| 非常勤介護福祉士1人当たり人件費/年 | (万円) | 193 | 199 | 205 | 211 | 193 | 199 | 205 | 211 |
| 常勤その他介護職員1人当たり人件費/年 | (万円) | 328 | 334 | 340 | 346 | 328 | 334 | 340 | 346 |
| 非常勤その他介護職員1人当たり人件費/年 | (万円) | 148 | 154 | 160 | 166 | 148 | 154 | 160 | 166 |
| 1床当たり建物取得金額 | (万円) | 800 | 800 | 800 | 800 | 800 | 800 | 800 | 800 |
| 看護・介護職員常勤比率 | (%) | 91.0 | 91.0 | 91.0 | 91.0 | 91.0 | 91.0 | 91.0 | 91.0 |
| 介護職員常勤比率 | (%) | 91.6 | 91.6 | 91.6 | 91.6 | 91.6 | 91.6 | 91.6 | 91.6 |
| 介護福祉士比率 | (%) | 55.3 | 55.3 | 55.3 | 55.3 | 55.3 | 55.3 | 55.3 | 55.3 |
| 看護・介護職員1人当たり夜勤回数/月 | (回) | 4.2 | 4.2 | 4.2 | 4.2 | 4.2 | 4.2 | 4.2 | 4.2 |

非課税法人は税引前利益、課税法人は税引後利益で捉える。

モデルD（人件費アップ、建設コスト削減で建替え、人員アップの場合）

表 11 地方・都市合算 モデルDのケース別プロフィール（経営内容）

| | | 加算あり | | | | 加算なし | | | |
|----------------------|------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| | | ケース1 | ケース2 | ケース3 | ケース4 | ケース1 | ケース2 | ケース3 | ケース4 |
| 入所定員 | (人) | 97 | 97 | 97 | 97 | 97 | 97 | 97 | 97 |
| 利用者1人当たり収入 | (円) | 12,883 | 12,883 | 12,883 | 12,883 | 12,490 | 12,490 | 12,490 | 12,490 |
| 利用者1人当たりコスト | (円) | 11,285 | 11,242 | 11,308 | 11,260 | 11,285 | 11,242 | 11,308 | 11,260 |
| 税引前利益額(収支差額) | (万円) | 4,009 | 4,130 | 4,263 | 4,021 | 4,139 | 4,284 | 4,059 | 4,222 |
| 税引後利益額(収支差額×70%) | (万円) | 2,807 | 2,891 | 2,984 | 2,814 | 2,897 | 2,998 | 2,841 | 2,955 |
| 再生産必要利益額 | (万円) | 2,770 | 2,770 | 2,770 | 2,770 | 2,770 | 2,770 | 2,770 | 2,770 |
| 利益率(収支差額/事業活動収入) | (%) | 9.1 | 9.3 | 9.6 | 9.1 | 9.7 | 10.0 | 9.5 | 9.8 |
| 償却金利前経常利益率 | (%) | 14.2 | 14.5 | 14.8 | 14.3 | 15.0 | 15.3 | 14.8 | 15.2 |
| 人件費比率 | (%) | 57.1 | 56.8 | 56.5 | 57.1 | 55.4 | 55.1 | 55.6 | 55.2 |
| 人件費+委託費比率 | (%) | 66.4 | 66.1 | 65.8 | 66.3 | 65.0 | 64.7 | 65.2 | 64.8 |
| 物件費比率 | (%) | 27.8 | 27.8 | 27.8 | 27.8 | 28.7 | 28.7 | 28.7 | 28.7 |
| 委託費比率 | (%) | 9.3 | 9.3 | 9.3 | 9.3 | 9.6 | 9.6 | 9.6 | 9.6 |
| 光熱水費比率 | (%) | 3.9 | 3.9 | 3.9 | 3.9 | 4.0 | 4.0 | 4.0 | 4.0 |
| 資本費比率 | (%) | 6.0 | 6.0 | 6.0 | 6.0 | 6.2 | 6.2 | 6.2 | 6.2 |
| 減価償却費比率 | (%) | 4.3 | 4.3 | 4.3 | 4.3 | 4.4 | 4.4 | 4.4 | 4.4 |
| 支払利息率 | (%) | 1.8 | 1.8 | 1.8 | 1.8 | 1.8 | 1.8 | 1.8 | 1.8 |
| 常勤介護福祉士1人当たり人件費/年 | (万円) | 370 | 376 | 382 | 388 | 370 | 376 | 382 | 388 |
| 非常勤介護福祉士1人当たり人件費/年 | (万円) | 193 | 199 | 205 | 211 | 193 | 199 | 205 | 211 |
| 常勤その他介護職員1人当たり人件費/年 | (万円) | 328 | 334 | 340 | 346 | 328 | 334 | 340 | 346 |
| 非常勤その他介護職員1人当たり人件費/年 | (万円) | 148 | 154 | 160 | 166 | 148 | 154 | 160 | 166 |
| 1床当たり建物取得金額 | (万円) | 800 | 800 | 800 | 800 | 800 | 800 | 800 | 800 |
| 看護・介護職員常勤比率 | (%) | 92.7 | 92.5 | 92.4 | 92.4 | 92.0 | 91.8 | 91.8 | 91.7 |
| 介護職員常勤比率 | (%) | 93.5 | 93.3 | 93.2 | 93.2 | 92.8 | 92.6 | 92.6 | 92.3 |
| 介護福祉士比率 | (%) | 65.7 | 64.8 | 63.8 | 63.8 | 61.7 | 60.6 | 60.6 | 59.4 |
| 看護・介護職員1人当たり夜勤回数/月 | (回) | 3.4 | 3.5 | 3.6 | 3.6 | 3.7 | 3.8 | 3.8 | 3.9 |

非課税法人は税引前利益、課税法人は税引後利益で捉える。

表 12 モデルDのケース別介護職員数（人）

| | | 増加前 | 増加数 (常勤 介護福 祉士) | 増加後 |
|------|------|------|--------------------------|------|
| 加算あり | ケース1 | 29.8 | 9.0 | 38.8 |
| | ケース2 | 29.8 | 8.0 | 37.8 |
| | ケース3 | 29.8 | 7.0 | 36.8 |
| | ケース4 | 29.8 | 7.0 | 36.8 |
| 加算なし | ケース1 | 29.8 | 5.0 | 34.8 |
| | ケース2 | 29.8 | 4.0 | 33.8 |
| | ケース3 | 29.8 | 4.0 | 33.8 |
| | ケース4 | 29.8 | 3.0 | 32.8 |

常勤換算人員

(3) グループホーム

モデルA (人件費のみアップの場合)

表13 地方・都市合算 モデルAのケース別プロフィール(経営内容)

| | | 加算あり | | | | 加算なし | | | |
|---------------------|------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| | | ケース1 | ケース2 | ケース3 | ケース4 | ケース1 | ケース2 | ケース3 | ケース4 |
| 入所定員 | (人) | 15 | 15 | 15 | 15 | 15 | 15 | 15 | 15 |
| 利用者1人当たり収入 | (円) | 13,222 | 13,222 | 13,222 | 13,222 | 12,890 | 12,890 | 12,890 | 12,890 |
| 利用者1人当たりコスト | (円) | 11,088 | 11,236 | 11,384 | 11,532 | 11,088 | 11,236 | 11,384 | 11,532 |
| 利益率(収支差額/事業活動収入) | (%) | 16.1 | 15.0 | 13.9 | 12.8 | 14.0 | 12.8 | 11.7 | 10.5 |
| 人件費比率 | (%) | 53.6 | 54.8 | 55.9 | 57.0 | 55.0 | 56.2 | 57.3 | 58.5 |
| 人件費+委託費比率 | (%) | 55.7 | 56.8 | 58.0 | 59.1 | 57.2 | 58.3 | 59.4 | 60.6 |
| 物件費比率 | (%) | 24.2 | 24.2 | 24.2 | 24.2 | 24.8 | 24.8 | 24.8 | 24.8 |
| 委託費比率 | (%) | 2.1 | 2.1 | 2.1 | 2.1 | 2.1 | 2.1 | 2.1 | 2.1 |
| 光熱水費比率 | (%) | 3.7 | 3.7 | 3.7 | 3.7 | 3.8 | 3.8 | 3.8 | 3.8 |
| 賃借料比率 | (%) | 5.2 | 5.2 | 5.2 | 5.2 | 5.4 | 5.4 | 5.4 | 5.4 |
| 資本費比率 | (%) | 6.0 | 6.0 | 6.0 | 6.0 | 6.2 | 6.2 | 6.2 | 6.2 |
| 減価償却費比率 | (%) | 4.6 | 4.6 | 4.6 | 4.6 | 4.8 | 4.8 | 4.8 | 4.8 |
| 支払利息率 | (%) | 1.4 | 1.4 | 1.4 | 1.4 | 1.4 | 1.4 | 1.4 | 1.4 |
| 常勤介護福祉士1人当たり人件費/年 | (万円) | 306 | 312 | 318 | 324 | 306 | 312 | 318 | 324 |
| 非常勤介護福祉士1人当たり人件費/年 | (万円) | 147 | 153 | 159 | 165 | 147 | 153 | 159 | 165 |
| 常勤その他介護職員1人当たり人件費/年 | (万円) | 280 | 286 | 292 | 298 | 280 | 286 | 292 | 298 |
| 非常勤その他介護職員人件費/年 | (万円) | 138 | 144 | 150 | 156 | 138 | 144 | 150 | 156 |
| 介護職員常勤比率 | (%) | 77.3 | 77.3 | 77.3 | 77.3 | 77.3 | 77.3 | 77.3 | 77.3 |
| 介護福祉士比率 | (%) | 31.3 | 31.3 | 31.3 | 31.3 | 31.3 | 31.3 | 31.3 | 31.3 |
| 看護・介護職員1人当たり夜勤回数/月 | (回) | 5.9 | 5.9 | 5.9 | 5.9 | 5.9 | 5.9 | 5.9 | 5.9 |

モデルB (人件費アップ、人員アップの場合)

表14 地方・都市合算 モデルBのケース別プロフィール(経営内容)

| | | 加算あり | | | | 加算なし | | | |
|---------------------|------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| | | ケース1 | ケース2 | ケース3 | ケース4 | ケース1 | ケース2 | ケース3 | ケース4 |
| 入所定員 | (人) | 15 | 15 | 15 | 15 | 15 | 15 | 15 | 15 |
| 利用者1人当たり収入 | (円) | 13,222 | 13,222 | 13,222 | 13,222 | 12,890 | 12,890 | 12,890 | 12,890 |
| 利用者1人当たりコスト | (円) | 11,671 | 11,830 | 11,990 | 12,149 | 11,671 | 11,830 | 11,990 | 12,149 |
| 利益率(収支差額/事業活動収入) | (%) | 7.3 | 6.0 | 9.3 | 8.1 | 9.5 | 8.2 | 7.0 | 5.7 |
| 人件費比率 | (%) | 62.5 | 63.7 | 60.5 | 61.7 | 59.5 | 60.8 | 62.0 | 63.3 |
| 人件費+委託費比率 | (%) | 64.5 | 65.8 | 62.5 | 63.7 | 61.7 | 62.9 | 64.1 | 65.4 |
| 物件費比率 | (%) | 24.2 | 24.2 | 24.2 | 24.2 | 24.8 | 24.8 | 24.8 | 24.8 |
| 委託費比率 | (%) | 2.1 | 2.1 | 2.1 | 2.1 | 2.1 | 2.1 | 2.1 | 2.1 |
| 光熱水費比率 | (%) | 3.7 | 3.7 | 3.7 | 3.7 | 3.8 | 3.8 | 3.8 | 3.8 |
| 賃借料比率 | (%) | 5.2 | 5.2 | 5.2 | 5.2 | 5.4 | 5.4 | 5.4 | 5.4 |
| 資本費比率 | (%) | 6.0 | 6.0 | 6.0 | 6.0 | 6.2 | 6.2 | 6.2 | 6.2 |
| 減価償却費比率 | (%) | 4.6 | 4.6 | 4.6 | 4.6 | 4.8 | 4.8 | 4.8 | 4.8 |
| 支払利息率 | (%) | 1.4 | 1.4 | 1.4 | 1.4 | 1.4 | 1.4 | 1.4 | 1.4 |
| 常勤介護福祉士1人当たり人件費/年 | (万円) | 306 | 312 | 318 | 324 | 306 | 312 | 318 | 324 |
| 非常勤介護福祉士1人当たり人件費/年 | (万円) | 147 | 153 | 159 | 165 | 147 | 153 | 159 | 165 |
| 常勤その他介護職員1人当たり人件費/年 | (万円) | 280 | 286 | 292 | 298 | 280 | 286 | 292 | 298 |
| 非常勤その他介護職員人件費/年 | (万円) | 138 | 144 | 150 | 156 | 138 | 144 | 150 | 156 |
| 介護職員常勤比率 | (%) | 80.8 | 80.8 | 79.2 | 79.2 | 79.2 | 79.2 | 79.2 | 79.2 |
| 介護福祉士比率 | (%) | 42.0 | 42.0 | 37.1 | 37.1 | 37.1 | 37.1 | 37.1 | 37.1 |
| 看護・介護職員1人当たり夜勤回数 | (回) | 4.8 | 4.8 | 5.3 | 5.3 | 5.3 | 5.3 | 5.3 | 5.3 |

表 15 地方・都市合算 モデルBのケース別介護職員数 (人)

| | | 増加前 | 増加数 (常勤 介護福 祉士) | 増加後 |
|------|------|------|--------------------------|------|
| 加算あり | ケース1 | 10.9 | 2.0 | 12.9 |
| | ケース2 | 10.9 | 2.0 | 12.9 |
| | ケース3 | 10.9 | 1.0 | 11.9 |
| | ケース4 | 10.9 | 1.0 | 11.9 |
| 加算なし | ケース1 | 10.9 | 1.0 | 11.9 |
| | ケース2 | 10.9 | 1.0 | 11.9 |
| | ケース3 | 10.9 | 1.0 | 11.9 |
| | ケース4 | 10.9 | 1.0 | 11.9 |

常勤換算人員

(4) 通所介護

モデルA(人件費のみアップの場合)

表 16 地方・都市合算 モデルAのケース別プロフィール(経営内容)

| | | 加算あり | | | | 加算なし | | | |
|---------------------|------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| | | ケース1 | ケース2 | ケース3 | ケース4 | ケース1 | ケース2 | ケース3 | ケース4 |
| 延べ利用者数/日 | (日) | 15 | 15 | 15 | 15 | 15 | 15 | 15 | 15 |
| 開催日数/月 | (日) | 25 | 25 | 25 | 25 | 25 | 25 | 25 | 25 |
| 利用者1人当たり収入 | (円) | 9,799 | 9,799 | 9,799 | 9,799 | 9,699 | 9,699 | 9,699 | 9,699 |
| 利用者1人当たりコスト | (円) | 8,766 | 8,869 | 8,971 | 9,073 | 8,766 | 8,869 | 8,971 | 9,073 |
| 利益率(収支差額/事業活動収入) | (%) | 10.5 | 9.5 | 8.4 | 7.4 | 9.6 | 8.6 | 7.5 | 6.5 |
| 人件費比率 | (%) | 58.0 | 59.0 | 60.1 | 61.1 | 58.6 | 59.6 | 60.7 | 61.7 |
| 人件費+委託費比率 | (%) | 61.9 | 63.0 | 64.0 | 65.0 | 62.5 | 63.6 | 64.7 | 65.7 |
| 物件費比率 | (%) | 27.0 | 27.0 | 27.0 | 27.0 | 27.3 | 27.3 | 27.3 | 27.3 |
| 委託費比率 | (%) | 3.9 | 3.9 | 3.9 | 3.9 | 4.0 | 4.0 | 4.0 | 4.0 |
| 光熱水費比率 | (%) | 3.7 | 3.7 | 3.7 | 3.7 | 3.7 | 3.7 | 3.7 | 3.7 |
| 賃借料比率 | (%) | 5.1 | 5.1 | 5.1 | 5.1 | 5.2 | 5.2 | 5.2 | 5.2 |
| 常勤介護福祉士1人当たり人件費/年 | (万円) | 307 | 313 | 319 | 325 | 307 | 313 | 319 | 325 |
| 非常勤介護福祉士1人当たり人件費/年 | (万円) | 152 | 158 | 164 | 170 | 152 | 158 | 164 | 170 |
| 常勤その他介護職員1人当たり人件費/年 | (万円) | 275 | 281 | 287 | 293 | 275 | 281 | 287 | 293 |
| 非常勤その他介護職員人件費/年 | (万円) | 133 | 139 | 145 | 151 | 133 | 139 | 145 | 151 |
| 介護職員常勤比率 | (%) | 61.5 | 61.5 | 61.5 | 61.5 | 61.5 | 61.5 | 61.5 | 61.5 |
| 介護福祉士比率 | (%) | 30.3 | 30.3 | 30.3 | 30.3 | 30.3 | 30.3 | 30.3 | 30.3 |

(5) 訪問介護

モデルA(人件費のみアップの場合)

表17 地方・都市合算 モデルAのケース別プロフィール(経営内容)

| | | 加算あり | | | | 加算なし | |
|------------------------|------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| | | ケース1 | ケース2 | ケース3 | ケース4 | ケース1 | ケース2 |
| 実利用者数/月 | (人) | 53 | 53 | 53 | 53 | 53 | 53 |
| 延べ利用時間/月 | (時間) | 853 | 853 | 853 | 853 | 853 | 853 |
| 訪問1時間当たり収入 | (円) | 3,226 | 3,226 | 3,226 | 3,226 | 3,131 | 3,131 |
| 訪問1時間当たりコスト | (円) | 2,886 | 2,943 | 3,000 | 3,056 | 2,886 | 2,943 |
| 利益率(収支差額/事業活動収入) | (%) | 10.5 | 8.8 | 7.0 | 5.3 | 7.8 | 6.0 |
| 人件費比率 | (%) | 76.8 | 78.6 | 80.3 | 82.1 | 79.2 | 81.0 |
| 人件費+委託費比率 | (%) | 77.5 | 79.3 | 81.1 | 82.8 | 79.9 | 81.7 |
| 物件費比率 | (%) | 11.4 | 11.4 | 11.4 | 11.4 | 11.8 | 11.8 |
| 委託費比率 | (%) | 0.7 | 0.7 | 0.7 | 0.7 | 0.7 | 0.7 |
| 光熱水費比率 | (%) | 0.4 | 0.4 | 0.4 | 0.4 | 0.4 | 0.4 |
| 賃借料比率 | (%) | 2.0 | 2.0 | 2.0 | 2.0 | 2.1 | 2.1 |
| 常勤介護福祉士1人当たり人件費/年 | (万円) | 285 | 291 | 297 | 303 | 285 | 291 |
| 非常勤介護福祉士1人当たり人件費/年 | (万円) | 104 | 106 | 108 | 110 | 104 | 106 |
| 常勤その他介護職員1人当たり人件費/年 | (万円) | 239 | 245 | 251 | 257 | 239 | 245 |
| 非常勤その他介護職員人件費/年 | (万円) | 88 | 91 | 93 | 95 | 88 | 91 |
| 介護職員常勤比率 | (%) | 15.9 | 15.9 | 15.9 | 15.9 | 15.9 | 15.9 |
| 介護福祉士比率 | (%) | 19.8 | 19.8 | 19.8 | 19.8 | 19.8 | 19.8 |
| ホームヘルパー1人当たりサービス提供時間/月 | (時間) | 108.9 | 108.9 | 108.9 | 108.9 | 108.9 | 108.9 |
| ホームヘルパー1人当たりサービス提供回数/月 | (回) | 89.9 | 89.9 | 89.9 | 89.9 | 89.9 | 89.9 |