

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ので、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		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		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	人	万円	万円	人	万円	万円	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
	(非常勤)	0.6	211	116	0.6	211	116	0.6	211	116	0.6	211	116
准看護師	(常勤)	2.2	361	811	2.2	361	811	2.2	361	811	2.2	361	811
	(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)	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)	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)	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)	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)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	(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
その他の栄養士	(常勤)	0.4	328	124	0.4	328	124	0.4	328	124	0.4	328	124
調理員	(常勤)	2.7	273	738	2.7	273	738	2.7	273	738	2.7	273	738
	(非常勤)	1.4	118	184	1.4	118	184	1.4	118	184	1.4	118	184
事務職員	(常勤)	2.5	411	1,050	2.5	411	1,050	2.5	411	1,050	2.5	411	1,050
	(非常勤)	0.5	183	80	0.5	183	80	0.5	183	80	0.5	183	80
その他	(常勤)	1.2	328	359	1.2	328	359	1.2	328	359	1.2	328	359
	(非常勤)	1.9	132	252	1.9	132	252	1.9	132	252	1.9	132	252
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人当たりコスト	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		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	人	万円	万円	人	万円	万円	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
	(非常勤)	0.6	211	116	0.6	211	116	0.6	211	116	0.6	211	116
准看護師	(常勤)	2.2	361	811	2.2	361	811	2.2	361	811	2.2	361	811
	(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
	(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)	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)	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)	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)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	(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
その他の栄養士	(常勤)	0.4	328	124	0.4	328	124	0.4	328	124	0.4	328	124
調理員	(常勤)	2.7	273	738	2.7	273	738	2.7	273	738	2.7	273	738
	(非常勤)	1.4	118	184	1.4	118	184	1.4	118	184	1.4	118	184
事務職員	(常勤)	2.5	411	1,050	2.5	411	1,050	2.5	411	1,050	2.5	411	1,050
	(非常勤)	0.5	183	80	0.5	183	80	0.5	183	80	0.5	183	80
その他	(常勤)	1.2	328	359	1.2	328	359	1.2	328	359	1.2	328	359
	(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	万円 777	万円 758	1.0	万円 777	万円 758
医療職員							
医師	(常勤)	0.1	1,166	65	0.1	1,166	65
	(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
	(非常勤)	1.2	198	264	1.2	198	264
准看護師	(常勤)	1.6	450	779	1.6	450	779
	(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
	(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
	(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
	(非常勤)	0.1	154	9	0.1	160	9
その他	(常勤)	1.7	477	798	1.7	483	808
	(非常勤)	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
作業療法士	(常勤)	0.1	306	17	0.1	306	17
	(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
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
栄養士							
管理栄養士	(常勤)	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
調理員							
	(常勤)	1.8	345	624	1.8	345	624
	(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
	(非常勤)	0.8	183	150	0.8	183	150
その他							
	(常勤)	0.7	321	216	0.7	321	216
	(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)		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		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	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	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	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	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	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	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	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	14.3	412	6,305	
	(非常勤)	1.5	145	219	1.5	151	228	1.5	157	237	1.5	163	246	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	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	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	0.5	413	198	
	(非常勤)	0.1	154	9	0.1	160	9	0.1	166	9	0.1	172	10	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	1.7	495	828	
	(非常勤)	0.0	0	0	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	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	0.1	306	17	
	(非常勤)	0.2	73	17	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	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	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	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	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	1.8	345	624	
	(非常勤)	1.8	92	186	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	2.1	472	925	
	(非常勤)	0.8	183	150	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	0.7	321	216	
	(非常勤)	2.6	130	300	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
償却金利前経常利益率	(%)	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		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	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		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	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				
介護福祉士	(常勤)	22.3	394	8,788	21.3	400	8,522	20.3	406	8,244	19.3	412	7,954				
その他介護職員	(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				
生活相談員	(常勤)	0.5	395	189	0.5	401	192	0.5	407	195	0.5	413	198				
社会福祉士	(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				
介護支援専門員	(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				
言語聴覚士	(非常勤)	0.1	306	17	0.1	306	17	0.1	306	17	0.1	306	17				
柔道整復師・あん摩マッサージ指圧師	(非常勤)	0.2	73	17	0.2	73	17	0.2	73	17	0.2	73	17				
栄養士	(非常勤)	0.1	60	3	0.1	60	3	0.1	60	3	0.1	60	3				
管理栄養士	(常勤)	0.2	301	67	0.2	301	67	0.2	301	67	0.2	301	67				
その他の栄養士	(非常勤)	0.8	346	286	0.8	346	286	0.8	346	286	0.8	346	286				
調理員	(常勤)	0.5	362	173	0.5	362	173	0.5	362	173	0.5	362	173				
事務職員	(非常勤)	1.8	345	624	1.8	345	624	1.8	345	624	1.8	345	624				
その他	(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				
その他	(非常勤)	0.8	183	150	0.8	183	150	0.8	183	150	0.8	183	150				
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

		94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	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		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	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
	(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
調理員	(常勤)	0.3	156	51	0.3	156	51	0.3	156	51	0.3	156	51
	(非常勤)	2.9	435	1,200	2.9	435	1,200	2.9	435	1,200	2.9	435	1,200
事務職員	(常勤)	0.3	151	39	0.3	151	39	0.3	151	39	0.3	151	39
	(非常勤)	0.8	304	227	0.8	304	227	0.8	304	227	0.8	304	227
その他	(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		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	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		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	0.6	1,286	722	0.6	1,286	722	0.6	1,286	722
医療職員	(常勤)	0.7	1,028	738	0.7	1,028	738	0.7	1,028	738	0.7	1,028	738
医師	(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	(常勤)	3.9	523	2,047	3.9	523	2,047	3.9	523	2,047	3.9	523	2,047
看護師	(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	(常勤)	22.2	364	8,094	21.2	370	7,857	20.2	376	7,609	20.2	382	7,730
介護福祉士	(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	(常勤)	1.2	373	426	1.2	373	426	1.2	373	426	1.2	373	426
理学療法士	(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	(常勤)	1.0	366	368	1.0	366	368	1.0	366	368	1.0	366	368
管理栄養士	(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
調理員	(非常勤)	0.3	156	51	0.3	156	51	0.3	156	51	0.3	156	51
事務職員	(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
その他	(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		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	人	万円	万円	人	万円	万円	人	万円	万円
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	190	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		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	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		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	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)	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
償却金利前経常利益率	(%)	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
		人	万円	万円	人	万円	万円	人	万円	万円
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)					
			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	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				
医師	(非常勤)	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				
	(非常勤)	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				
看護師	(非常勤)	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				
	(非常勤)	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				
介護福祉士	(非常勤)	1.0	172	172	1.0	178	178	1.0	184	184	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				
	(非常勤)	4.8	139	663	4.8	145	692	4.8	151	721	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				
	(非常勤)	0.2	532	118	0.2	538	120	0.2	544	121	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				
理学療法士	(非常勤)	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				
	(非常勤)	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				
	(非常勤)	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				
栄養士	(常勤)	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				
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				
調理員	(非常勤)	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				
	(非常勤)	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				
	(非常勤)	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				

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)					
			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	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				
看護職員	(非常勤)	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				
准看護師	(非常勤)	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				
介護福祉士	(非常勤)	0.5	147	78	0.5	153	81	0.5	159	84	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				
	(非常勤)	3.2	137	440	3.2	143	459	3.2	149	478	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				
社会福祉士	(非常勤)	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				
	(非常勤)	0.0	187	1	0.0	193	1	0.0	199	1	0.0	205	1				
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)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
栄養士	(非常勤)	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				
事務職員	(非常勤)	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				
	(非常勤)	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				

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		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	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		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	人	万円	万円	人	万円	万円	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		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	人	万円	万円	人	万円	万円	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	(常勤)	0.3	388	120	388	120	388	120	388	120
看護職員	(非常勤)	1.0	148	136	148	136	148	136	148	136
看護師	(常勤)	0.3	391	106	391	106	391	106	391	106
准看護師	(非常勤)	0.5	153	80	153	80	153	80	153	80
介護職員	(常勤)	1.3	328	415	334	422	340	430	346	437
介護福祉士	(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	(常勤)	0.3	275	70	281	71	287	73	293	74
社会福祉士	(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	(非常勤)	0.1	197	17	197	17	197	17	197	17
理学療法士	(非常勤)	0.1	130	15	130	15	130	15	130	15
栄養士	(常勤)	0.1	122	11	122	11	122	11	122	11
管理栄養士	(常勤)	0.1	215	10	215	10	215	10	215	10
その他の栄養士	(常勤)	0.1	239	21	239	21	239	21	239	21
調理員	(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
准看護師	(非常勤)	0.0	63	2	63	2	63	2	63	2
(常勤)	(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
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 社士)	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