

## 介護老人福祉施設等 平成22年度収支状況等調査について

公益社団法人 全国老人福祉施設協議会

### 1. 調査概要

#### 1) 調査趣旨

介護老人福祉施設（特別養護老人ホーム）等の収支状況を継続的に調査し、今後の介護保険制度見直し及び介護報酬改定等に向けた経営・制度対策を講じるための基礎データを蓄積していくため、昨年度（平成22年度）における収支状況等の調査を行う。

#### 2) 調査内容

介護老人福祉施設（特別養護老人ホーム）における併設する事業を含めた平成22年度収支状況及び関連情報

#### 3) 調査対象

介護老人福祉施設（特別養護老人ホーム）

（東日本大震災の影響により岩手県・宮城県・仙台市・福島県を除いた）

#### <回収状況>

	配布数	回収数			
		全体	民設民営	公設民営	その他
会員	4, 030	2, 449	2, 202	189	58

### 2. 調査結果

#### 1) 収支差額比率

収支差額の状況として経営収支差額に着目し、これを規模を問わず事業活動収入で割って他施設との対比を行いやすくした。

この事業活動収入対経営収支差額比率は、6.8%と前年比1.0ポイントの減少、補助金を除いたベースでも4.4%と同2.5ポイントの減少であった。

#### 2) 人件費の動向

人件費比率は62.3%と、前年に比べて0.9ポイント上昇している。

#### 3) 職員の処遇改善

職員俸給・職員諸手当だけでなく、賞与引当金繰入や法定福利費なども含めた広義の人件費をみると、介護・看護職員の常勤1人あたりでは、4,167千円と21年度と比較して金額で147千円、率で3.7%増加している。

介護職員処遇改善交付金などを活用した処遇改善により人件費単価が増加する一方、新規職員の採用などで平均は押し下げられる。

それらを相殺してもなお人件費単価は増加基調となっている。

【平成22年度】民設民営施設の収支状況－特養の定員規模別

	単位	全体	特養の定員規模別					参考値 H21年 度調査	参考値 H20年 度調査		
			30人	31～ 50人	51～ 80人	81～ 100人	101人 以上				
施設数		2,306	59	723	939	384	201	2,080	2,129		
平均定員数(特養)	人	71.5	30.0	49.5	69.9	94.9	126.0	69.6	69.7		
収支差額 比率	事業活動収入対経常収支差額比率	%	6.8	6.0	6.3	6.7	7.7	7.7	7.8	6.1	
	同 (補助金を除く)	%	4.4	3.2	4.0	4.3	5.4	5.1	6.9	5.5	
費用比率	人件費比率	%	62.3	63.8	62.6	62.3	61.7	61.9	61.4	61.3	
	同 (給食業務委託あり施設のみ)	%	60.0	60.2	60.0	60.2	59.4	60.1	58.7	58.4	
	同 (給食業務委託なし施設のみ)	%	65.3	66.4	65.9	65.0	64.8	64.5	64.2	64.4	
	委託費比率	%	5.5	5.0	5.5	5.7	5.5	5.4	5.5	5.7	
	同 (給食業務委託あり施設のみ)	%	8.2	8.3	8.5	8.4	7.7	8.2	8.5	8.8	
	同 (給食業務委託なし施設のみ)	%	2.4	2.1	2.3	2.5	2.5	2.2	2.4	2.4	
	経費比率	%	26.8	27.2	27.0	26.8	26.5	26.2	26.9	28.4	
	直接介護費比率	%	15.4	15.7	15.5	15.4	15.5	15.2	15.5	16.6	
	一般管理費比率	%	11.3	11.5	11.5	11.4	11.0	11.0	11.4	11.8	
	光熱水費比率	%	3.9	4.0	3.9	3.9	3.9	3.8	3.8	4.2	
	利用者1人1日あたり光熱水費	円	466	504	462	468	470	452	433	470	
	修繕費比率	%	1.1	1.3	1.1	1.1	1.0	1.3	1.1	1.1	
	利用者1人1日あたり修繕費	円	129	161	133	122	122	155	124	121	
	減価償却費比率	%	8.7	9.6	8.6	8.9	8.4	8.8	8.9	9.5	
	同 (正味)	%	4.2	3.3	4.2	4.3	4.1	4.3	4.1	4.3	
	利用者1人1日あたり建物および建物付 属設備減価償却費	円	869	1,103	838	899	818	873	863	871	
	同 (正味)	円	319	524	357	321	245	219	430	426	
	給食関連 収支	食費収入対給食材料費比率	%	57.0	59.9	56.7	56.7	57.5	57.0	56.4	56.7
		同 (給食業務委託あり施設のみ)	%	56.7	57.3	56.4	56.5	57.0	57.8	56.9	-
		同 (給食業務委託なし施設のみ)	%	57.2	62.0	57.1	56.9	58.3	56.0	55.8	-
給食業務委託率		%	51.9	44.0	49.8	52.5	55.1	52.5	50.3	50.2	
食費収入対調理員人件費比率		%	22.3	33.2	25.0	20.9	20.9	18.9	23.8	23.3	
同 (給食業務委託あり施設のみ)		%	1.9	0.0	1.3	1.7	3.5	1.8	2.2	2.4	
同 (給食業務委託なし施設のみ)		%	44.3	59.2	48.6	42.1	42.2	37.7	45.7	44.4	
食費収入対給食業務委託費比率(給食業 務委託ありの施設のみ)		%	44.4	51.9	46.8	44.7	41.0	40.0	44.7	43.9	
食費収入対給食経費比率<給食材料費+ 調理員人件費+給食業務委託費>		%	102.2	115.9	105.1	101.0	100.7	96.8	102.6	102.1	
利用者1人1日あたり給食材料費		円	770	799	766	766	779	782	759	763	
利用者1人1日あたり調理員人件費および 給食業務委託費	円	621	739	659	608	594	570	630	627		
業務委託 の状況	給食業務委託率 (再掲)	%	51.9	44.0	49.8	52.5	55.1	52.5	50.3	50.2	
	派遣職員委託率	%	31.1	22.0	24.6	33.2	36.5	36.8	30.8	30.4	
	掃除業務委託率	%	72.8	57.6	67.2	74.7	78.4	77.6	73.1	72.6	
	宿直業務委託率	%	29.1	28.8	27.7	31.9	27.9	22.9	31.0	31.5	
	廃棄物処理業務委託率	%	67.6	45.8	67.9	69.8	67.4	63.2	68.7	67.7	
	事務処理業務委託率	%	34.2	27.1	38.0	33.0	29.9	36.3	33.1	35.2	
事業収入 の状況	利用者1人1日あたり事業活動収入	円	11,858	12,772	11,789	11,813	11,916	11,943	11,488	11,054	
	利用者1人1日あたり食費収入	円	1,357	1,339	1,354	1,356	1,359	1,374	1,349	1,350	
	利用者1人1日あたり居住費収入	円	735	606	690	752	787	743	649	644	
事業収入 の状況 (特養)	利用者1人1日あたり介護報酬収入	円	9,346	10,565	9,328	9,275	9,364	9,365	9,274	8,905	
	利用率	%	95.5	95.6	95.9	95.4	95.5	95.0	95.8	95.6	
	平均要介護度		3.90	3.99	3.96	3.90	3.86	3.80	3.90	3.85	
事業収入 の状況 (短期)	利用者1人1日あたり介護報酬収入	円	9,200	8,796	9,186	9,190	9,287	9,243	9,143	8,956	
	定員数	人	13.4	8.9	12.2	13.9	14.0	15.1	13.3	13.3	
	利用率	%	91.6	88.7	89.3	91.5	95.2	94.0	88.3	86.8	
	平均要介護度		3.12	3.07	3.14	3.12	3.11	3.07	3.11	3.10	
職員配置	介護等職員1人あたり利用者数(特養+短 期入所)	人	1.97	1.91	1.98	1.96	1.98	1.99	2.01	2.06	
	非常勤職員割合	%	22.2	22.8	22.1	21.4	23.0	24.3	22.4	23.0	

【平成22年度】民設民営施設の収支状況－黒字・赤字の施設別

施設数	単位	全体									
		黒字施設			赤字施設						
		従来型	混合型	ユニット型	従来型	混合型	ユニット型				
施設数		2,306	1,727	1,195	242	290	579	410	66	103	
平均定員数(特養)	人	71.5	72.7	71.1	81.6	71.5	68.2	66.5	81.9	65.9	
収支差額	事業活動収入対経常収支差額比率	%	6.8	9.9	9.9	9.8	10.0	-2.5	-2.2	-2.5	-3.8
比率	同(補助金を除く)	%	4.4	7.8	7.8	7.7	8.1	-5.7	-5.5	-5.4	-6.7
費用比率	人件費比率	%	62.3	60.5	61.2	60.5	57.6	67.7	68.4	66.8	65.4
	同(給食業務委託あり施設のみ)	%	60.0	58.1	58.8	58.3	56.1	65.1	65.5	66.5	62.7
	同(給食業務委託なし施設のみ)	%	65.3	63.5	64.0	62.7	61.0	71.0	71.7	67.7	70.1
	委託費比率	%	5.5	5.3	5.2	4.8	6.0	6.3	6.3	5.8	6.9
	同(給食業務委託あり施設のみ)	%	8.2	8.0	8.1	7.6	7.8	9.0	9.2	8.4	8.9
	同(給食業務委託なし施設のみ)	%	2.4	2.3	2.4	2.0	2.0	2.8	2.8	2.5	3.1
	経費比率	%	26.8	25.8	26.4	25.0	24.1	29.6	30.1	29.6	27.6
	直接介護費比率	%	15.4	15.1	15.6	15.0	13.5	16.3	16.7	15.9	15.0
	一般管理費比率	%	11.3	10.7	10.9	9.9	10.6	13.3	13.4	13.7	12.6
	光熱水費比率	%	3.9	3.8	3.8	3.6	4.0	4.3	4.3	4.1	4.5
	利用者1人1日あたり光熱水費	円	466	450	435	430	528	514	495	497	602
	修繕費比率	%	1.1	0.9	1.1	0.9	0.4	1.6	1.8	2.0	0.5
	利用者1人1日あたり修繕費	円	129	110	124	108	57	186	204	256	69
	減価償却費比率	%	8.7	8.4	7.6	9.4	10.5	9.8	8.9	11.1	12.3
	同(正味)	%	4.2	4.0	3.0	4.8	7.0	4.9	3.7	6.1	8.8
	利用者1人1日あたり建物および建物付属設備減価償却費	円	869	840	739	982	1,151	957	865	1,016	1,307
	同(正味)	円	319	307	265	368	522	354	309	414	649
給食関連	食費収入対給食材料費比率	%	57.0	56.5	56.8	56.1	55.6	58.2	58.6	56.8	57.3
収支	同(給食業務委託あり施設のみ)	%	56.7	56.5	57.4	56.1	53.9	57.2	58.1	57.2	54.3
	同(給食業務委託なし施設のみ)	%	57.2	56.6	56.4	56.0	59.0	59.3	59.2	56.3	62.5
	給食業務委託率	%	51.9	50.8	47.7	48.4	66.0	55.1	52.7	56.7	64.0
	食費収入対調理員人件費比率	%	22.3	21.8	24.4	20.3	12.3	23.6	25.9	20.5	16.2
	同(給食業務委託あり施設のみ)	%	1.9	1.9	2.0	2.7	1.0	1.8	2.1	2.0	0.3
	同(給食業務委託なし施設のみ)	%	44.3	42.4	44.8	36.8	34.2	50.5	52.5	44.7	44.5
	食費収入対給食業務委託費比率(給食業務委託ありの施設のみ)	%	44.4	43.1	43.3	40.7	43.9	47.8	47.9	44.2	49.7
	食費収入対給食経費比率<給食材料+調理員人件費+給食業務委託費>	%	102.2	100.3	101.9	96.1	97.0	107.9	109.8	102.3	103.5
	利用者1人1日あたり給食材料費	円	770	765	768	756	759	787	791	766	782
	利用者1人1日あたり調理員人件費および給食業務委託費	円	621	599	616	542	573	686	703	621	663
業務委託	給食業務委託率(再掲)	%	51.9	50.8	47.7	48.4	66.0	55.1	52.7	56.7	64.0
の状況	派遣職員委託率	%	31.1	29.6	28.5	29.3	34.5	35.4	34.4	34.8	39.8
	掃除業務委託率	%	72.8	72.0	72.8	75.6	65.5	75.1	75.1	80.3	71.8
	宿直業務委託率	%	29.1	28.5	29.4	27.7	25.9	30.6	32.0	27.3	27.2
	廃棄物処理業務委託率	%	67.6	68.4	68.8	63.2	71.0	65.3	62.0	69.7	75.7
	事務処理業務委託率	%	34.2	34.1	33.1	34.7	37.6	34.5	34.9	30.3	35.9
事業収入	利用者1人1日あたり事業活動収入	円	11,858	11,824	11,446	11,939	13,309	11,961	11,596	12,107	13,373
の状況	利用者1人1日あたり食費収入	円	1,357	1,357	1,354	1,351	1,371	1,358	1,354	1,356	1,378
	利用者1人1日あたり居住費収入	円	735	733	398	895	2,003	739	399	937	2,015
事業収入	利用者1人1日あたり介護報酬収入	円	9,346	9,347	9,326	9,269	9,502	9,343	9,308	9,399	9,447
の状況	利用率	%	95.5	95.8	95.8	95.6	96.0	94.8	94.8	94.4	95.0
	(特養) 平均要介護度		3.90	3.91	3.95	3.84	3.80	3.88	3.91	3.90	3.74
事業収入	利用者1人1日あたり介護報酬収入	円	9,200	9,182	9,124	9,123	9,483	9,253	9,210	9,082	9,562
の状況	定員数	人	13.4	13.7	13.1	16.0	14.0	12.5	12.2	14.4	12.4
	(短期) 利用率	%	91.6	92.1	92.3	90.7	92.5	90.0	92.0	87.3	82.9
	平均要介護度		3.12	3.13	3.15	3.08	3.06	3.11	3.13	3.11	3.00
職員配置	介護等職員1人あたり利用者数(特養+短期入所)	人	1.97	2.01	2.12	1.87	1.64	1.87	1.97	1.77	1.53
	非常勤職員割合	%	22.2	22.0	22.1	23.1	20.8	22.6	23.1	20.6	22.2

※黒字施設・・・「事業活動収支対経常収支差額比率(補助金を除く)」が0.0%以上の施設

※赤字施設・・・「事業活動収支対経常収支差額比率(補助金を除く)」が0.0%未満の施設

※従来型・・・多床室・従来型個室のみ、ユニット型・・・ユニット型個室・ユニット型準個室のみ、混合型・・・従来型・ユニット型の混合

☆ 厚生労働省（介護事業経営実態調査）と全国老施協（収支状況等調査）について

実施主体	厚生労働省			全国老施協		
	H20 実態	H22 概況	H23 実態	H20	H21	H22
収支差率	3.4	12.0	<b>9.3</b>	6.1	7.8	<b>6.8</b>
(補助金除)	—	—	—	5.5	6.9	<b>4.4</b>
人件費率	60.8	56.5	<b>57.5</b>	61.3	61.4	<b>62.2</b>
常勤給与 正看	453,236	418,886 (▲34,350)	<b>409,133</b> (▲9,753)	417,083	423,583 (6,500)	<b>441,583</b> (18,000)
准看	362,652	361,274 (▲1,378)	<b>362,994</b> (1,720)	388,750	383,833 (▲4,917)	<b>399,333</b> (15,500)
介福	340,464	322,995 (▲17,469)	<b>327,865</b> (▲4,870)	333,583	341,000 (7,417)	<b>353,333</b> (12,333)
介護	290,289	301,927 (5,831)	<b>279,276</b> (▲22,651)	313,166	305,666 (▲7,500)	<b>318,416</b> (12,750)
施設数	174	1,017	<b>655</b>	2,129	2,080	<b>2,423</b>
平均定員	76.3	70.5	<b>68.7</b>	69.7	69.6	<b>71.5</b>
職員配置	2.3	2.0	<b>1.9</b>	2.06	2.01	<b>1.98</b>

※ 厚生労働省の調査は23年3月期の状況を把握（年間経費や賞与等は1/12を記載）

※ 全国老施協の調査は決算による数字

○ 厚生労働省の介護事業経営実態調査の「本部費繰入」について

特別養護老人ホームの場合、本部の経費として明確に根拠がなければ支出できない。他事業所の場合、施設会計から本部経費に繰り入れる用途について特段の規制はない。この結果、本部繰入額に差が生じ、収支差率に違いが出てくる。

☆ 特養ホームの収支差率について — 「総資本回転率」による比較

総資本回転率：有する資産を使って事業を実施し、売り上げをあげる。

○ 全産業は利益率2.3%に対し、総資本回転率は0.95と資本投資に対する利益回収率は高い。

（全産業中のサービス業は利益率2.9%に対し総資本回転率は0.76）

○ 特養ホームは利益率（収支差率）9.3%だが、総資本回転率0.35

— 土地・建物を自己保有（＝基本財産）を原則とする社会福祉法人

※利用者の生活の場である施設（資本）を維持しながら利益をあげ、事業を継続する。

— 現状の収益差は一般産業とほぼ同じレベルといえる。（経営利益率／総資本）