

財務管理

社会福祉法人 十条龍谷会

住所/TEL 京都市南区吉祥院南落合町40番1 / (075) 661-4501

URL/E-mail <http://www.vhr10.jp> / vhr10@vhr10.jp

経営理念

法人基本理念

私たちは「介護を必要とするひとびとに安らげる場所を」創ります。

施設経営理念

| | |
|------------------|----------------------|
| お客様の様々な期待に応え | ※Variety (多様な) |
| 福祉の発展に尽力し | Instrumentality (尽力) |
| お客様の心に寄り添い | Heart (心) |
| 社会との和を保ち | Alliance (強調) |
| 職員の誇れる施設となり | Rewardful (やりがい) |
| いつまでも皆様と共に歩み続けます | Always (いつまでも) |

※施設名のビハーラ十条 (VIHARA) より

事業内容

特別養護老人ホーム (108名) 1 箇所

収入

(法人全体)
平成22年度決算

| | |
|---------|--------------|
| ①社会福祉事業 | 576,603,762円 |
| ②公益事業 | 円 |
| ③収益事業 | 円 |
| 合計 | 576,603,762円 |

従業員数

(法人全体)

88名 (非常勤含む)

当面する経営課題

新規事業展開
個人評価制度導入
職員処遇改善
看護職員の確保と体制づくり
中間管理職の育成
子育て中の女性職員が働ける環境づくり
有給休暇取得率アップ
時間外勤務の削減
災害発生時の社会福祉法人の役割と備え

発表する取組みに着手した理由、背景

事業開始当初、数ヶ月で事務の責任者が変わり、事務職員が安定せず、仕事は溜まっていくばかりでした。その影響もあり、財務管理に関しては後回しとなり、会計伝票の入力もままならず、年次決算まで財務状況がわからないといった状況でありました。特養は、今のところ入所待ちが数百人と多く、何事もなければ、部屋の稼働率もある程度は維持でき、一定の収入は見込めますが、ひとたびインフルエンザやノロウイルス等が施設に蔓延してしまうとたちまち入院者が増加し、稼働率が低下し収入が減ってしまいます。また、国の政策により介護報酬が改定され収入が減ってしまう可能性もあります。このような不測の事態や刻々と変わる社会情勢等に対応するためにも法人経営、施設運営にスピード感を持って取り組まなければなりません。

発表する取組
みの現時点で
の効果

財務管理により、毎月の経営会議にて財務状況の把握が可能となり、資産、負債、損益、資金の変化の原因を財務担当者与管理者が共有することができるようになりました。翌月の中旬には把握ができるので、臨時の支出や収入減に即対応が可能となり、経営判断のスピードが確実に早くなりました。

また、決算予測は直近のデータに基づき作成する為、より信憑性の高いものとなり、決算対策に役立ちました。年次決算業務では、日常の財務管理により事務作業が分散され、事務職員の決算時期の時間外勤務削減にも繋がりました。資金管理では、月次で予算と実績の比較が可能となり、将来の支出に備えた修繕積立金等の確保や賞与支給原資確保等を計画的に行えるようになりました。次年度の予算編成においても、前年の実績をより反映させた経費等の見積もりができるようになりました。資産管理では、未収金、立替金の回収は2ヶ月以内にほぼ100%回収可能となり、貸し倒れが発生することは、ほとんど無くなりました。

【 財務管理 】

◆財務管理の前提

毎月の試算表（財務三表：事業活動収支計算書、資金収支計算書、貸借対照表）の作成
※これが出来ていないと管理しているとは言えない

◆財務管理 ⇒ 財務状況の把握 ⇒ 経営の改善

財務管理から経営の改善をめざす為に、PDCAサイクルを用い取り組む

P（計画） 予算編成

D（実行） 事業活動

C（評価） 何が原因となって資産・負債・損益・資金が変化したのかを掴む

- ・ 収支差額の増減要因の把握
- ・ B/S科目の増減と内訳把握
- ・ 予算実績差異の把握
- ・ 半期、四半期での比較
- ・ 同業他社比較

A（改善） 評価より抽出した課題、問題点を個別に検討事例

- ・ 貸し倒れ要因の改善
- ・ 水道光熱費の改善
- ・ ごみ処理の改善

◆効果

- ・ 経営判断のスピードアップ
- ・ 財務担当者と管理者との財務情報共有
- ・ 決算予測
- ・ 決算時期の事務職員超過勤務解消
- ・ 将来の支出に備えた、修繕積立金等の確保
- ・ 賞与支給原資の確保
- ・ 貸し倒れ発生の抑制
- ・ 経費削減

◆財務担当者として心掛けていること

- ・ 試算表作成の遅れが経営判断の遅れに繋がる
- ・ 試算表は作成するのが目的ではない。財務状況を把握し経営に活かす為にある。
- ・ 試算表は最低10分見る。