

2015年度決算にあたって

I. 決算資料について__「計算書類」と「参考資料」を作成している。

1. 計算書類について

「計算書類」は、学校法人会計基準に従い作成するもので、私立学校振興助成法（1975 年法律第 61 号）第 14 条第 2 項に基づき、文部科学省等の所轄庁に北星学園の決算書類として届出る書類である。

①資金収支計算の目的(学校法人会計基準第 6 条)

当該会計年度の諸活動に対応するすべての収入及び支出の内容並びに当該会計年度における支払資金（現金及びいつでも引き出すことができる預貯金）の収入及び支出のてん末を明らかにするものである。

②事業活動収支計算の目的(学校法人会計基準第 15 条)

②－1 当該会計年度の次に掲げる活動に対応する事業活動収入及び事業活動支出の内容を明らかにすること 1. 教育活動 2. 教育活動以外の経常的な活動 3. 1・2 以外の活動

②－2 当該会計年度において基本金に組み入れる額を控除した諸活動に対応する、全ての事業活動収入及び事業活動支出の均衡を明らかにすること



②－1 区分経理 経常的な収支(教育活動収支+教育活動外収支)+特別収支

②－2 収支均衡 長期的な収支均衡⇒翌年度繰越収支差額

短期的な収支均衡⇒基本金組入前当年度収支差額(帰属収支差額)

③基本金とは(学校法人会計基準第 29 条・30 条)

学校法人が、その諸活動の計画に基づき必要な資産を継続的に保持するために維持すべきものとして、その事業活動収入のうちから組み入れた金額。

④貸借対照表

年度末時点での財政状況を示すための計算書類。学校法人は、目的である教育研究活動を達成するために、膨大な施設と設備をはじめとする各種の運用財産を必要とする。貸借対照表はこの財産の状態を示すものである。借方の資産の部は保有する資産の運用形態を表し、貸方の負債の部と純資産の部においてその調達源泉を示している。

2. 参考資料について

「計算書類」に対し「参考資料」は、学園決算の内部資料であり、大科目による資金収支計算書・事業活動収支計算書は、学園固有の独立計算方式に従って作成している。そのため「計算書類」とは異なる法人費繰出金・各校勘定及び学園建築勘定などの学園固有の科目がある。

Ⅱ. 政策予備費等について

1. 政策予備費

法人部門に政策予備費を計上し、各学校の予算では賄いきれないソフト・ハード面の充実を図っていくことで、中等教育部門各校の教育活動の充実と財政的自立を促すことを目的としている。2009年度から2013年度までの5ヵ年で年30,000千円(総額150,000千円)を計上し、実施した。2014年度から2016年度までの3ヵ年は年20,000千円(総額60,000千円)を計上し、学園内教育連携委員会での協議結果を受け、常任理事会で決定している。

2015年度に決定・執行された政策予備費適用事業 合計12,448千円

(各校個別事業として「a.受験指導・学力向上対策」「b.教育職員の指導力強化」「c.生徒募集対策の強化」「d.その他」の4項目)

女子中高 : a. 4,127千円、b. 1,110千円、d. 1,596千円 合計6,833千円

附属高 : a. 1,193千円、b. 1,101千円、d. 78千円 合計2,372千円

余市高 : a. 77千円、c. 1,586千円、d. 1,580千円 合計3,243千円

2. 北星学園スカラシップ

北星学園スカラシップ(中学高等学校授業料等減免制度)に係る経費については、政策予備費に準じた取扱いをしている。2011年度からは東日本大震災被災者の中等教育部門各校への受入費用(奨学費)も対象としている。

2015年度減免額 合計2,876千円(減免25名2,815千円・震災1名61千円)

① 女子中高 2,871千円(減免24名2,810千円・震災1名61千円)

② 附属高校 5千円(減免1名) ③ 余市高校 対象者なし

3. 全国大会費用補助

2011年度から中等教育部門各校の課外活動における全国大会参加費用を補助している。財源は政策予備費の項目外だが、取扱いは政策予備費に準じている。

2015年度補助額 合計1,576千円(4団体・6大会)

① 女子中高 1,423千円(新体操部・硬式庭球部・空手部)

② 附属高校 153千円(書道部) ③ 余市高校 対象なし

※上記各事業に係る受取利息の配分について

上記各事業の精算は、各項目に係る費用をそれぞれ各学校で執行し、教育活動外収支の受取利息・配当金を配分している。財源となる費用は当初予算で法人の予備費に計上し、補正予算編成時に把握できるものは、費用及び受取利息・配当金を各学校の補正予算に計上し、同額を法人の予備費及び受取利息・配当金から減額している。決算での受取利息の配分額は女子中高11,127千円、附属高2,530千円、余市高3,243千円の合計16,900千円となった。

Ⅲ. 学園建築勘定について

学園建築勘定は、一定規模以上の中等教育部門及び学園共通の施設設備の充実、拡大並びに教育・事務管理に係る電算化等の学園共同事業に要する勘定である。法人において、特定資産等の受取利息を各校に配分せず、建築勘定の財源として活用している。

- ① 大学短大 : ・大学校舎(A館)建築に係る借入金利息(2015年度調整額1,961千円、調整累計額137,321千円、最終償還2015年度)
・大学校舎(C館)建築に係る借入金利息(2015年度調整額506千円、調整累計額506千円、最終償還予定2033年度)

[既に終了した対象事業](事業名称 事業年度 調整累計額)

・PCB廃棄物処理費用 2014年度 2,907千円

- ② 女子中高：・耐震改修施設整備事業(2013 年度事業完了、2015 年度調整額 33,480 千円、調整累計額 140,256 千円、調整残額 326,520 千円)
・同上に係る借入金利息(2015 年度調整額 1,291 千円、調整累計額 2,597 千円、最終償還予定 2027 年度)

〔既に終了した対象事業〕(事業名称 事業年度 調整累計額)

・PCB廃棄物処理費用	2014 年度	26,450 千円
・照明器具更新による省エネルギー事業費用	2009・2011 年度	3,526 千円
・全天候型人工芝テニスコート改修事業費用	2010 年度	2,652 千円
・札幌市民間建築物耐震診断等補助事業費用	2008・2009 年度	2,600 千円
・短大移転後の南 4 条校地整備事業費用	2001～2008 年度	749,252 千円

- ③ 附属高：・耐震改修施設整備事業(2014 年度事業完了、2015 年度調整額 22,700 千円、調整累計額 379,235 千円、調整残額 465,586 千円)
・同上に係る借入金利息(2015 年度調整額 1,239 千円、調整累計額 2,214 千円、最終償還予定 2033 年度)

〔既に終了した対象事業〕(事業名称 事業年度 調整累計額)

・運動場整備事業費用	2010 年度	35,622 千円
(サッカー場及び野球場照明設備新設、野球場防球ネット改修事業)		
・札幌市民間建築物耐震診断等補助事業費用	2008・2009 年度	6,357 千円

- ④ 余市高：2015 年度調整対象事業なし

〔既に終了した対象事業〕(事業名称 事業年度 調整累計額)

・PCB廃棄物処理費用	2014 年度	2,545 千円
・木造校舎耐震診断費用	2014 年度	2,096 千円
・体育館温水ヒーター・配管修理工事	2012 年度	3,628 千円
・事務長の給与(嘱託)	2009～2011 年度	10,937 千円
・余市高校舎建築費用	1996～2009 年度	595,620 千円
・校舎等の老朽化対策工事	2013 年度	15,902 千円

※対象事業について、補助金、除却等による事業活動収支計算書上の差引が発生する場合は、事業活動収支計算書における実負担額を調整額としている。

※既に終了した対象事業については、各校の事業活動計算書における学園建築勘定調整前と調整後の翌年度繰越収支差額の内訳を明らかにするために掲載している。

IV. 特定資産及び借入金等の状況(年度別貸借対照表による)

退職給与引当特定資産及び減価償却引当特定資産については、従来方針(退職給与引当金及び減価償却引当金に対し、それぞれ 50%、100%を特定資産化する)に従って算出し、退職給与引当特定資産で 26,000 千円を取崩して 807,000 千円、減価償却引当特定資産で 436,000 千円を積立てて 9,147,000 千円となった。また、第 3 号基本金引当特定資産のうち、北星学園奨学基金は 20,000 千円を積立てて計画が完了し、200,000 千円の基金となった。

借入金については、日本私学振興事業団及び北海道私学振興基金協会に対する返済を計画通り実行した結果、長期・短期合計で 123,550 千円減少し、期末残高 3,071,820 千円となった。

2015年度 事業活動収支計算書（大科目） 総額

(単位:円)

区分 / 科目			予 算	決 算	差異(予算-決算)	構成率	
1	教育活動収入の部	事業活動収入の部	学生生徒等納付金	5,145,527,000	5,147,793,400	△2,266,400	73.0%
2		手数料	122,827,000	119,417,335	3,409,665	1.7%	
3		寄付金	80,410,000	88,639,813	△8,229,813	1.3%	
4		経常費等補助金	1,093,845,000	1,113,721,650	△19,876,650	15.8%	
5		付随事業収入	71,386,000	71,763,000	△377,000	1.0%	
6		雑収入	232,020,000	256,147,852	△24,127,852	3.6%	
7		教育活動収入計	6,746,015,000	6,797,483,050	△51,468,050	96.5%	
8		事業活動支出の部	人件費	4,476,194,000	4,492,778,284	△16,584,284	63.7%
9			(内退職給与引当金繰入額)	(132,349,000)	(133,125,024)	(△776,024)	1.9%
10			教育研究経費	1,987,113,000	1,885,366,524	101,746,476	26.8%
11			(内減価償却額)	(576,757,000)	(576,871,258)	(△114,258)	8.2%
12			管理経費	566,798,000	568,458,980	△1,660,980	8.1%
13			(内減価償却額)	(31,545,000)	(31,587,179)	(△42,179)	0.4%
14			徴収不能繰入額等	13,530,000	11,617,600	1,912,400	0.2%
15			法人費繰出金	0	0	0	0.0%
16		教育活動支出計	7,043,635,000	6,958,221,388	85,413,612	98.7%	
17	教育活動収支差額		△297,620,000	△160,738,338	△136,881,662	△2.3%	
18	教育活動外収支	収入	受取利息・配当金	250,555,000	250,131,092	423,908	3.5%
19		教育活動外収入計	250,555,000	250,131,092	423,908	3.5%	
20		支出	借入金等利息	4,998,000	4,997,178	822	0.1%
21		教育活動外支出計	4,998,000	4,997,178	822	0.1%	
22		教育活動外収支差額	245,557,000	245,133,914	423,086	3.5%	
23	経常収支差額		△52,063,000	84,395,576	△136,458,576	1.2%	
24	特別収支	収入	資産売却差額	23,518,000	23,518,000	0	0.3%
25		その他の特別収入	83,112,000	85,710,995	△2,598,995	1.2%	
26		特別収入計	106,630,000	109,228,995	△2,598,995	1.5%	
27		支出	資産処分差額	130,732,000	139,917,898	△9,185,898	2.0%
28		その他の特別支出	0	135,668	△135,668	0.0%	
29		特別支出計	130,732,000	140,053,566	△9,321,566	2.0%	
30	特別収支差額		△24,102,000	△30,824,571	6,722,571	△0.4%	
31	〔 予 備 費 〕		14,000,000	0	14,000,000	0.0%	
32	基本金組入前収支差額		△90,165,000	53,571,005	△143,736,005	0.8%	
33	基本金組入額合計		△609,782,000	△591,298,671	△18,483,329	△8.4%	
34	当年度収支差額		△699,947,000	△537,727,666	△162,219,334	△7.6%	
35	前年度繰越収支差額		△1,371,808,528	△1,371,808,528	0	△19.5%	
36	基本金取崩額		0	0	0	0.0%	
37	翌年度繰越収支差額		△2,071,755,528	△1,909,536,194	△162,219,334	△27.1%	
38	【参考】						
39	事業活動収入計		7,103,200,000	7,156,843,137	△53,643,137	101.5%	
40	事業活動支出計		7,193,365,000	7,103,272,132	90,092,868	100.8%	
41	【建築勘定調整】						
42	調整額 合計		0	0	0	0.0%	
43	調整額 教育活動収支		0	0	0	0.0%	
44	調整額 教育活動外収支		0	0	0	0.0%	
45	調整額 特別収支		0	0	0	0.0%	
46	調整額 基本金組入額		0	0	0	0.0%	
47	調整後 当年度収支差額		△699,947,000	△537,727,666	△162,219,334	△7.6%	
48	調整後 翌年度繰越収支差額		△2,071,755,528	△1,909,536,194	△162,219,334	△27.1%	

※構成率は、経常収入(教育活動収入+教育活動外収入)に対する割合である。

【学園決算の概要】

補正予算と比較して経常収支(グラフ)は136,459千円改善し、84,396千円の収入超過となった。経常費等補助金と退職交付金の増額で経常収入が51,044千円増加した。退職金の増加により人件費が増加したが、警備及び清掃等の費用減による委託報酬手数料の減額、燃料単価の下落や暖冬の影響等による光熱水費の減額などにより、教育研究経費と管理経費の合計で100,085千円減額になったことにより、経常支出が85,414千円減少した。

経常収支差額は収入超過に転じたものの、教育活動収支では支出超過を計上しており、教育活動における支出超過を受取利息・配当金で補填する計算になっている。教育活動における収支改善が課題である。教育活動外収支の受取利息・配当金は、補正予算額を確保した。

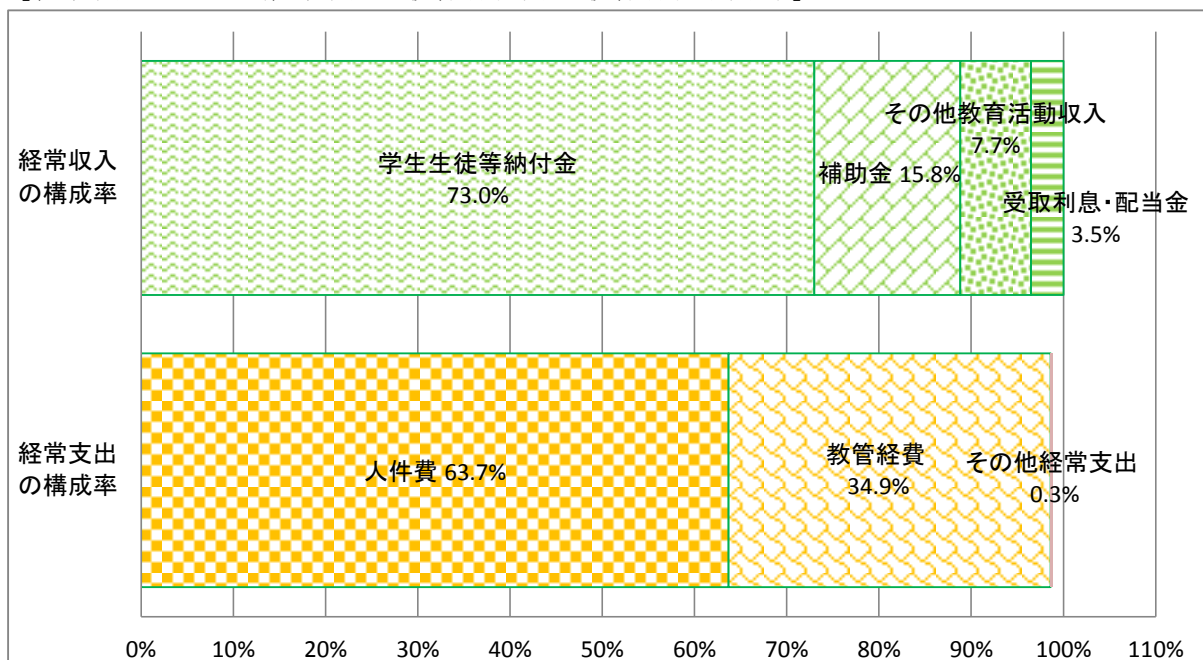
特別収支のその他の特別収入は施設設備に係る寄付金、補助金等を計上しており、現物寄付の増加により増額となった。大学の固定資産除却増と有価証券売却差額により、資産処分差額が増加したため、差引で特別収支差額は6,723千円悪化し、30,825千円の支出超過となった。

予備費からの執行はなく、基本金前組入前収支差額では補正予算から143,736千円改善し、53,571千円の収入超過を計上した。

基本金組入額は591,299千円であり、補正予算から18,483千円の組入減となった。大学の組入額が486,089千円で、資産の除却増により、補正予算と比較して19,759千円の組入減となった。施設整備事業に係る未組入からの組入れは学園全体で318,637千円であり、2015年度末の未組入額は1,708,203千円となった。

以上の結果、当年度収支差額は補正予算から162,219千円改善し、537,728千円の支出超過額を計上した。なお、大学・短期大学部の施設整備事業に係る事業活動収支計算書計上額(当期負担額)は合計でおよそ511,886千円である。

【経常収支のグラフ(経常収支＝教育活動収支+教育活動外収支)】



2015年度 事業活動収支計算書（大科目） 学校法人

（単位：円）

区分 / 科目			予 算	決 算	差異(予算-決算)	構成率	
1	教育活動収入の部	事業学生生徒等納付金	0	0	0	0.0%	
2		手数料	0	0	0	0.0%	
3		寄付金	2,000,000	5,520,000	△3,520,000	1.5%	
4		経常費等補助金	0	0	0	0.0%	
5		付随事業収入	0	0	0	0.0%	
6		雑収入	5,720,000	5,768,805	△48,805	1.6%	
7		教育活動収入計	7,720,000	11,288,805	△3,568,805	3.1%	
8		事業活動支出の部	人件費	137,054,000	137,816,858	△762,858	37.5%
9			(内退職給与引当金繰入額)	(9,985,000)	(10,054,517)	(△69,517)	2.7%
10			教育研究経費	7,393,000	6,179,191	1,213,809	1.7%
11			(内減価償却額)	(0)	(0)	(0)	0.0%
12			管理経費	58,073,000	56,030,115	2,042,885	15.2%
13			(内減価償却額)	(4,145,000)	(4,143,712)	(1,288)	1.1%
14			徴収不能繰入額等	0	0	0	0.0%
15			法人費繰出金	△136,982,000	△133,091,858	△3,890,142	△36.2%
16			教育活動支出計	65,538,000	66,934,306	△1,396,306	18.2%
17		教育活動収支差額		△57,818,000	△55,645,501	△2,172,499	△15.1%
18	教育活動外収支	収入受取利息・配当金	220,768,000	223,104,564	△2,336,564	60.7%	
19		教育活動外収入計	220,768,000	223,104,564	△2,336,564	60.7%	
20		支出借入金等利息	0	0	0	0.0%	
21		教育活動外支出計	0	0	0	0.0%	
22		教育活動外収支差額		220,768,000	223,104,564	△2,336,564	60.7%
23	経常収支差額		162,950,000	167,459,063	△4,509,063	45.6%	
24	特別収支	収入資産売却差額	23,518,000	23,518,000	0	6.4%	
25		その他の特別収入	0	0	0	0.0%	
26		特別収入計	23,518,000	23,518,000	0	6.4%	
27		支出資産処分差額	0	5,000,000	△5,000,000	1.4%	
28		その他の特別支出	0	25,800	△25,800	0.0%	
29		特別支出計	0	5,025,800	△5,025,800	2.1%	
30	特別収支差額		23,518,000	18,492,200	5,025,800	5.0%	
31	〔 予 備 費 〕		0	0	0	0.0%	
32	基本金組入前収支差額		186,468,000	185,951,263	516,737	50.6%	
33	基本金組入額合計		△25,388,000	△28,687,200	3,299,200	△7.8%	
34	当年度収支差額		161,080,000	157,264,063	3,815,937	42.8%	
35	前年度繰越収支差額		1,799,566,855	1,799,566,855	0	489.7%	
36	基本金取崩額		0	0	0	0.0%	
37	翌年度繰越収支差額		1,960,646,855	1,956,830,918	3,815,937	532.5%	
38	【参考】						
39	事業活動収入計		252,006,000	257,911,369	△5,905,369	70.2%	
40	事業活動支出計		65,538,000	71,960,106	△6,422,106	19.6%	
41	【建築勘定調整】						
42	調整額 合計		△61,178,000	△61,177,000	△1,000	△16.6%	
43	調整額 教育活動収支		0	0	0	0.0%	
44	調整額 教育活動外収支		△4,998,000	△4,997,000	△1,000	△1.4%	
45	調整額 特別収支		0	0	0	0.0%	
46	調整額 基本金組入額		△56,180,000	△56,180,000	0	△15.3%	
47	調整後 当年度収支差額		99,902,000	96,087,063	3,814,937	26.1%	
48	調整後 翌年度繰越収支差額		△161,576,871	△165,391,808	3,814,937	△45.0%	

※構成率は、経常収入(教育活動収入+教育活動外収入)と法人費繰出金の合計に対する割合である。

【決算の概要】

補正予算から3,816千円悪化し、当年度収支差額は157,264千円の収入超過となった。

経常収支差額(グラフ) 167,459千円収入超過…補正予算から4,509千円改善

- ・教育活動収支差額 55,646千円支出超過…補正予算から2,172千円改善
 寄付金 3,520千円増 奨学基金寄付増
 教育研究経費・管理経費 合計で3,257千円減
 中高教職員研修等旅費839千円減、新給与制度構築等委託報酬手数料1,879千円減
 法人費繰出金 3,890千円繰入減 大学危機管理対策費用24,875千円調整
- ・教育活動外収支差額 223,105千円収入超過…補正予算から2,337千円改善
 受取利息・配当金 2,337千円増 政策予備費対象事業の減少
 運用利息はほぼ予算どおり確保
- ・特別収支差額 18,492千円収入超過…補正予算から5,026千円悪化
 資産処分差額 5,000千円増 債券処分による

基本金組入前収支差額 185,951千円収入超過…補正予算から517千円悪化

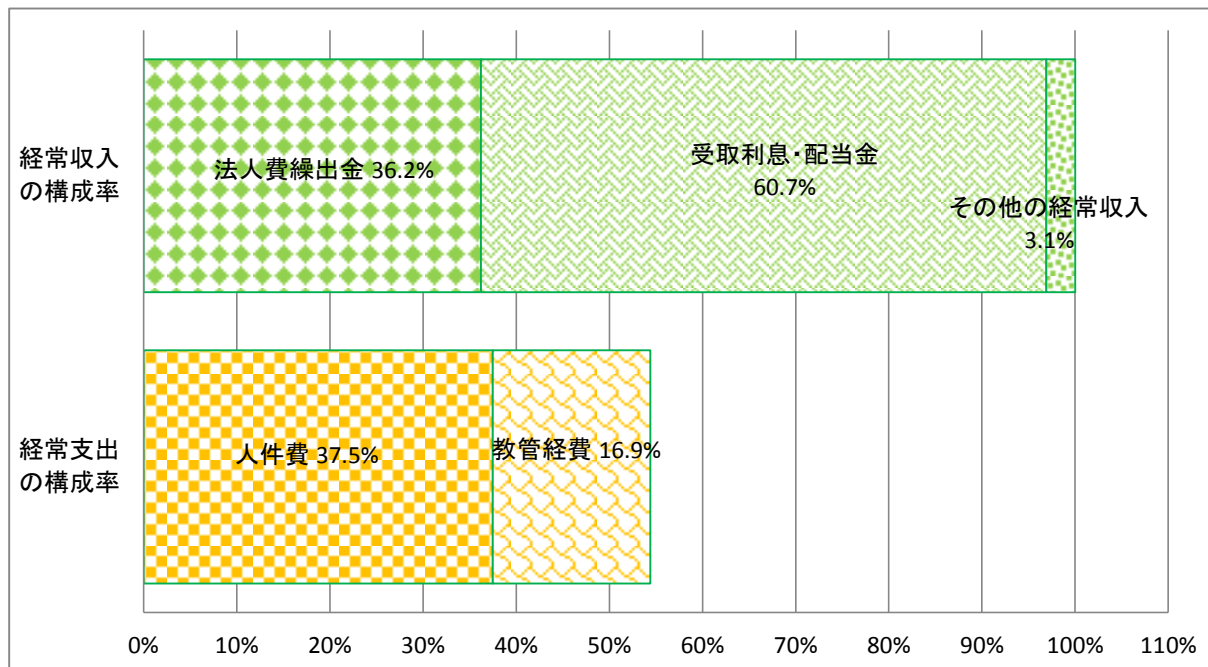
基本金組入額合計 28,687千円組入…補正予算から3,299千円組入増

奨学基金(3号)の組入増

学園建築勘定調整額：61,177千円(繰出)…調整後、当年度収支差額96,087千円の収入超過

内訳 大学短大：2,467千円
 女子中高：34,771千円
 附属高校：23,939千円
 余市高校：調整対象事業予定なし

【経常収支のグラフ(経常収支＝教育活動収支+教育活動外収支)】



2015年度 事業活動収支計算書（大科目） 大学・短期大学部

(単位:円)

区分 / 科目				予 算	決 算	差異(予算-決算)	構成率
1	教育活動収入の部	事業活動収入の部	学 生 生 徒 等 納 付 金	4,359,912,000	4,359,477,000	435,000	86.1%
2			手 数 料	93,376,000	95,472,865	△2,096,865	1.9%
3			寄 付 金	23,637,000	23,569,051	67,949	0.5%
4			経 常 費 等 補 助 金	383,189,000	400,386,116	△17,197,116	7.9%
5			付 随 事 業 収 入	2,812,000	2,812,000	0	0.1%
6			雑 収 入	165,527,000	170,964,486	△5,437,486	3.4%
7			教 育 活 動 収 入 計	5,028,453,000	5,052,681,518	△24,228,518	99.8%
8		事業活動支出の部	人 件 費	3,001,095,000	2,996,959,053	4,135,947	59.2%
9			(内退職給与引当金繰入額)	(113,596,000)	(114,386,453)	(△790,453)	2.3%
10			教 育 研 究 経 費	1,535,759,000	1,450,292,423	85,466,577	28.6%
11			(内 減 価 償 却 額)	(424,413,000)	(424,526,990)	(△113,990)	8.4%
12			管 理 経 費	354,753,000	354,907,474	△154,474	7.0%
13			(内 減 価 償 却 額)	(15,483,000)	(15,527,754)	(△44,754)	0.3%
14			徴収不能繰入額等	13,000,000	11,582,500	1,417,500	0.2%
15			法 人 費 繰 出 金	93,389,000	90,067,334	3,321,666	1.8%
16				教 育 活 動 支 出 計	4,997,996,000	4,903,808,784	94,187,216
17			教 育 活 動 収 支 差 額	30,457,000	148,872,734	△118,415,734	2.9%
18	教育活動外収支	収入	受取利息・配当金	10,031,000	10,031,626	△626	0.2%
19			教育活動外収入計	10,031,000	10,031,626	△626	0.2%
20		支出	借 入 金 等 利 息	2,468,000	2,467,096	904	0.0%
21			教育活動外支出計	2,468,000	2,467,096	904	0.0%
22			教 育 活 動 外 収 支 差 額	7,563,000	7,564,530	△1,530	0.1%
23	経 常 収 支 差 額			38,020,000	156,437,264	△118,417,264	3.1%
24	特別収支	収入	資 産 売 却 差 額	0	0	0	0.0%
25			そ の 他 の 特 別 収 入	72,006,000	73,891,398	△1,885,398	1.5%
26			特 別 収 入 計	72,006,000	73,891,398	△1,885,398	1.5%
27		支出	資 産 処 分 差 額	130,252,000	134,368,455	△4,116,455	2.7%
28			そ の 他 の 特 別 支 出	0	15,550	△15,550	0.0%
29			特 別 支 出 計	130,252,000	134,384,005	△4,132,005	2.7%
30			特 別 収 支 差 額	△58,246,000	△60,492,607	2,246,607	△1.2%
31	〔 予 備 費 〕			14,000,000	0	14,000,000	0.0%
32	基 本 金 組 入 前 収 支 差 額			△34,226,000	95,944,657	△130,170,657	1.9%
33	基 本 金 組 入 額 合 計			△505,848,000	△486,088,656	△19,759,344	△9.6%
34	当 年 度 収 支 差 額			△540,074,000	△390,143,999	△149,930,001	△7.7%
35	前 年 度 繰 越 収 支 差 額			1,479,488,062	1,479,488,062	0	29.2%
36	基 本 金 取 崩 額			0	0	0	0.0%
37	翌 年 度 繰 越 収 支 差 額			939,414,062	1,089,344,063	△149,930,001	21.5%
38	【参考】						
39	事 業 活 動 収 入 計			5,110,490,000	5,136,604,542	△26,114,542	101.5%
40	事 業 活 動 支 出 計			5,144,716,000	5,040,659,885	104,056,115	99.6%
41	【建築勘定調整】						
42	調整額 合計			2,468,000	2,467,000	1,000	0.0%
43	調整額 教育活動収支			0	0	0	0.0%
44	調整額 教育活動外収支			2,468,000	2,467,000	1,000	0.0%
45	調整額 特別収支			0	0	0	0.0%
46	調整額 基本金組入額			0	0	0	0.0%
47	調整後 当年度収支差額			△537,606,000	△387,676,999	△149,929,001	△7.7%
48	調整後 翌年度繰越収支差額			1,080,149,342	1,230,078,343	△149,929,001	24.3%

※構成率は、経常収入(教育活動収入+教育活動外収入)に対する割合である。

【決算の概要】

補正予算から149,930千円改善し、当年度収支差額は390,144千円の支出超過となった。

経常収支差額(グラフ) 156,437千円収入超過…補正予算から118,417千円改善

- ・教育活動収支差額 148,873千円収入超過…補正予算から118,416千円改善
 - 手数料 2,097千円増 入学検定料2,227千円増 (志願者101名増)
 - 経常費等補助金 17,197千円増 予算時に試算から4%減額積算したことによる
 - 雑収入 5,437千円増 オープンユニバーシティ受講料4,668千円増
 - 人件費 4,136千円減
 - 教員期末手当・職員超過勤務手当の減等により教職員人件費12,329千円減
 - 退職金関係8,193千円増 早期退職者退職金支給率算定による
 - 教育研究経費・管理経費 合計で85,312千円減
 - 全般的な節減による 旅費12,010千円減、委託報酬手数料31,443千円減、
 - 光熱水費12,423千円減 (暖冬と単価減)、その他各科目で減
- ・教育活動外収支差額 7,565千円収入超過…予算どおりの収支を計上
- ・特別収支差額 60,493千円支出超過…補正予算から2,247千円悪化
 - 資産処分差額 4,116千円増 備品及び構築物の除却増による
- ・予備費からの執行なし

基本金組入前収支差額 95,945千円収入超過…補正予算から130,171千円改善

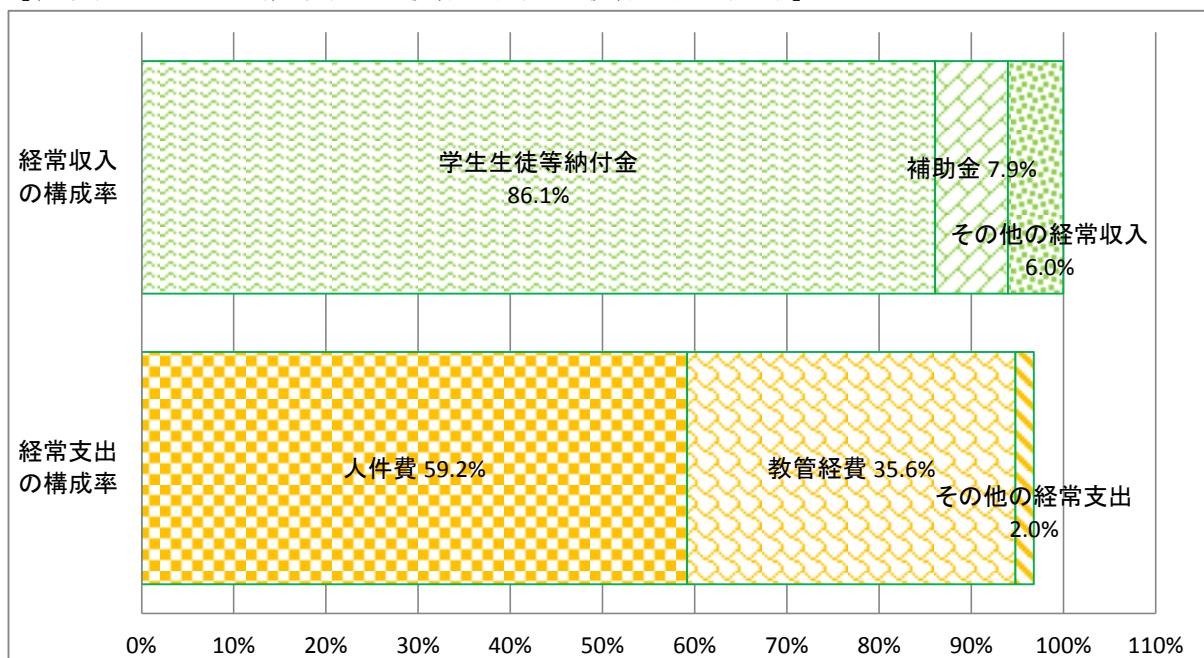
基本金組入額合計 486,089千円組入…補正予算から19,759千円組入減

備品等の除却増による組入減

学園建築勘定調整額 2,467千円…調整後当年度収支差額387,677千円支出超過

A・C館建築に係る借入金利息を調整

【経常収支のグラフ(経常収支＝教育活動収支+教育活動外収支)】



2015年度 事業活動収支計算書（大科目） 女子中学高等学校 (単位:円)

区分 / 科目			予 算	決 算	差異(予算-決算)	構成率	
1	教育活動収入の部	事業活動収入の部	学生生徒等納付金	408,611,000	408,519,000	92,000	44.7%
2		手数料	8,981,000	7,834,800	1,146,200	0.9%	
3		寄付金	46,997,000	49,426,152	△2,429,152	5.4%	
4		経常費等補助金	331,494,000	332,213,144	△719,144	36.4%	
5		付随事業収入	58,634,000	58,865,000	△231,000	6.4%	
6		雑収入	27,180,000	45,420,816	△18,240,816	5.0%	
7		教育活動収入計	881,897,000	902,278,912	△20,381,912	98.8%	
8		事業活動支出の部	人件費	629,225,000	650,351,538	△21,126,538	71.2%
9			(内退職給与引当金繰入額)	(4,289,000)	(4,182,304)	(106,696)	0.5%
10			教育研究経費	216,302,000	209,689,806	6,612,194	23.0%
11			(内減価償却額)	(75,575,000)	(75,575,294)	(△294)	8.3%
12			管理経費	71,429,000	69,731,943	1,697,057	7.6%
13			(内減価償却額)	(7,740,000)	(7,740,089)	(△89)	0.8%
14			徴収不能繰入額等	0	0	0	0.0%
15			法人費繰出金	26,095,000	25,754,935	340,065	2.8%
16			教育活動支出計	943,051,000	955,528,222	△12,477,222	104.6%
17	教育活動収支差額		△61,154,000	△53,249,310	△7,904,690	△5.8%	
18	教育活動外収支	収入	受取利息・配当金	11,110,000	11,127,220	△17,220	1.2%
19		教育活動外収入計	11,110,000	11,127,220	△17,220	1.2%	
20		支出	借入金等利息	1,291,000	1,291,092	△92	0.1%
21		教育活動外支出計	1,291,000	1,291,092	△92	0.1%	
22		教育活動外収支差額	9,819,000	9,836,128	△17,128	1.1%	
23	経常収支差額		△51,335,000	△43,413,182	△7,921,818	△4.8%	
24	特別収支	収入	資産売却差額	0	0	0	0.0%
25		その他の特別収入	428,000	577,306	△149,306	0.1%	
26		特別収入計	428,000	577,306	△149,306	0.1%	
27		支出	資産処分差額	232,000	209,554	22,446	0.0%
28		その他の特別支出	0	88,158	△88,158	0.0%	
29		特別支出計	232,000	297,712	△65,712	0.0%	
30	特別収支差額		196,000	279,594	△83,594	0.0%	
31	〔 予 備 費 〕		0	0	0	0.0%	
32	基本金組入前収支差額		△51,139,000	△43,133,588	△8,005,412	△4.7%	
33	基本金組入額合計		△35,398,000	△35,321,085	△76,915	△3.9%	
34	当年度収支差額		△86,537,000	△78,454,673	△8,082,327	△8.6%	
35	前年度繰越収支差額		△1,527,238,221	△1,527,238,221	0	△167.2%	
36	基本金取崩額		0	0	0	0.0%	
37	翌年度繰越収支差額		△1,613,775,221	△1,605,692,894	△8,082,327	△175.8%	
38	【参考】						
39	事業活動収入計		893,435,000	913,983,438	△20,548,438	100.1%	
40	事業活動支出計		944,574,000	957,117,026	△12,543,026	104.8%	
41	【建築勘定調整】						
42	調整額 合計		34,771,000	34,771,000	0	3.8%	
43	調整額 教育活動収支		0	0	0	0.0%	
44	調整額 教育活動外収支		1,291,000	1,291,000	0	0.1%	
45	調整額 特別収支		0	0	0	0.0%	
46	調整額 基本金組入額		33,480,000	33,480,000	0	3.7%	
47	調整後 当年度収支差額		△51,766,000	△43,683,673	△8,082,327	△4.8%	
48	調整後 翌年度繰越収支差額		△686,441,899	△678,359,572	△8,082,327	△74.3%	

※構成率は、経常収入(教育活動収入+教育活動外収入)に対する割合である。

【決算の概要】

補正予算から8,082千円改善し、当年度収支差額は78,455千円の支出超過となった。

経常収支差額(グラフ) 43,413千円支出超過…補正予算から7,922千円改善

- ・教育活動収支差額 53,249千円支出超過…補正予算から7,905千円改善
 - 手数料 1,146千円減 入学検定料1,147千円減(志願者数76名減)
 - 中学125→132名(7名増)、高校450→367名(83名減)
 - 寄付金 2,429千円増 教育振興寄付金2,322千円増
 - 雑収入 18,241千円増 退職者増により退職交付金18,351千円増
 - 人件費 21,127千円増 教員期末手当1,597千円増(年末手当定額@30千円増)
 - 退職者増による退職金19,497千円増
 - 教育研究経費・管理経費 合計で8,309千円減
 - 全般的な節減による 消耗品費1,177千円減、光熱水費4,613千円減(暖冬と単価減)
 - その他各科目で減

・教育活動外収支差額 9,836千円収入超過…予算どおりの収支を計上

・特別収支差額 280千円収入超過…予算どおりの収支を計上

基本金組入前収支差額 43,134千円支出超過…補正予算から8,005千円改善

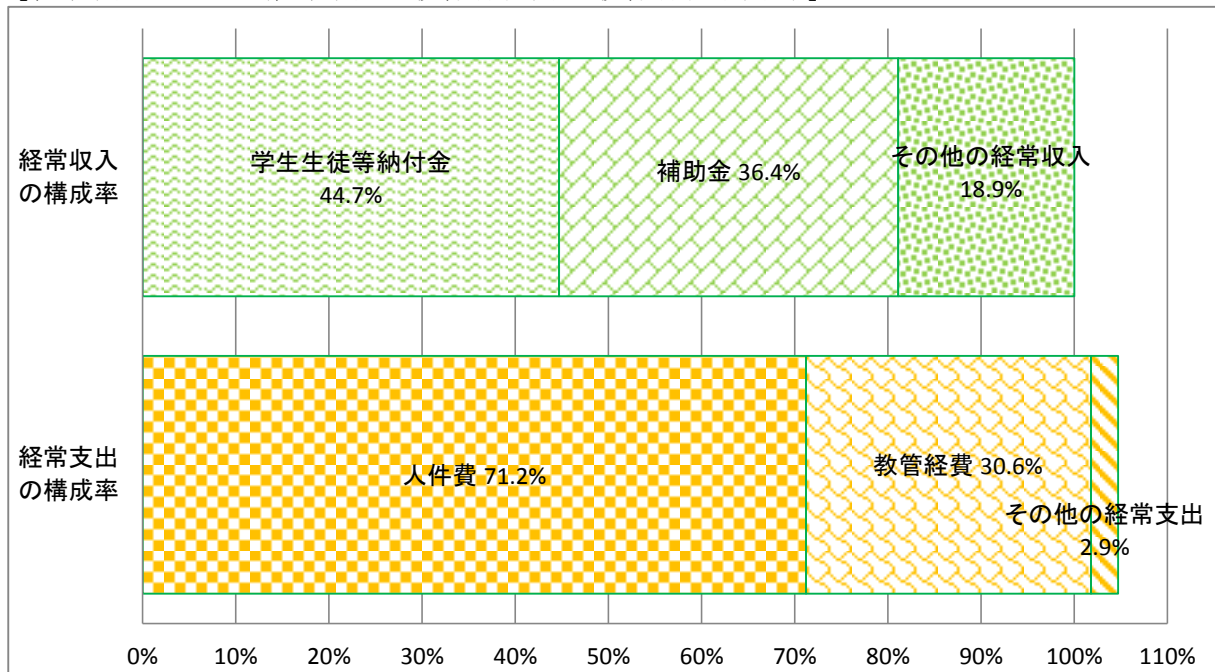
基本金組入額合計 35,321千円組入…予算どおりの組入れ

学園建築勘定調整額 34,771千円…調整後当年度収支差額43,684千円支出超過

耐震補強等施設整備事業に係る基本金組入額を調整(未組入からの組入れ) 33,480千円
上記事業に係る借入金利息を調整 1,291千円

※予算編成方針において財務運営の目標とした教育活動収支の均衡については、53,249千円(5.8%)の支出超過となった。

【経常収支のグラフ(経常収支=教育活動収支+教育活動外収支)】



2015年度 事業活動収支計算書（大科目） 大学附属高等学校 (単位:円)

区分 / 科目			予 算	決 算	差異(予算-決算)	構成率	
1	教育活動収入の部	学 生 生 徒 等 納 付 金	313,578,000	313,960,000	△382,000	50.0%	
2		手 数 料	19,300,000	14,726,100	4,573,900	2.3%	
3		寄 付 金	5,216,000	4,459,830	756,170	0.7%	
4		経 常 費 等 補 助 金	249,893,000	250,465,496	△572,496	39.9%	
5		付 随 事 業 収 入	9,940,000	10,086,000	△146,000	1.6%	
6		雑 収 入	32,013,000	32,152,260	△139,260	5.1%	
7		教 育 活 動 収 入 計	629,940,000	625,849,686	4,090,314	99.6%	
8		事業活動支出の部	人 件 費	486,770,000	485,141,836	1,628,164	77.2%
9			(内退職給与引当金繰入額)	(3,803,000)	(3,818,287)	(△15,287)	0.6%
10			教 育 研 究 経 費	176,827,000	170,727,989	6,099,011	27.2%
11			(内 減 価 償 却 額)	(60,577,000)	(60,576,899)	(101)	9.6%
12			管 理 経 費	54,086,000	53,307,500	778,500	8.5%
13			(内 減 価 償 却 額)	(2,328,000)	(2,327,294)	(706)	0.4%
14			徴収不能繰入額等	500,000	0	500,000	0.0%
15			法 人 費 繰 出 金	17,498,000	17,269,589	228,411	2.7%
16		教 育 活 動 支 出 計	735,681,000	726,446,914	9,234,086	115.6%	
17	教 育 活 動 収 支 差 額		△105,741,000	△100,597,228	△5,143,772	△16.0%	
18	教育活動外収支	収入受取利息・配当金	3,951,000	2,529,917	1,421,083	0.4%	
19		教育活動外収入計	3,951,000	2,529,917	1,421,083	0.4%	
20		支出借入金等利息	1,239,000	1,238,990	10	0.2%	
21		教育活動外支出計	1,239,000	1,238,990	10	0.2%	
22		教育活動外収支差額	2,712,000	1,290,927	1,421,073	0.2%	
23	経 常 収 支 差 額		△103,029,000	△99,306,301	△3,722,699	△15.8%	
24	特別収支	収入資産売却差額	0	0	0	0.0%	
25		その他の特別収入	7,820,000	7,675,676	144,324	1.2%	
26		特 別 収 入 計	7,820,000	7,675,676	144,324	1.2%	
27		支出資産処分差額	214,000	230,570	△16,570	0.0%	
28		その他の特別支出	0	0	0	0.0%	
29		特 別 支 出 計	214,000	230,570	△16,570	0.0%	
30	特 別 収 支 差 額		7,606,000	7,445,106	160,894	1.2%	
31	〔 予 備 費 〕		0	0	0	0.0%	
32	基 本 金 組 入 前 収 支 差 額		△95,423,000	△91,861,195	△3,561,805	△14.6%	
33	基 本 金 組 入 額 合 計		△36,178,000	△35,079,410	△1,098,590	△5.6%	
34	当 年 度 収 支 差 額		△131,601,000	△126,940,605	△4,660,395	△20.2%	
35	前 年 度 繰 越 収 支 差 額		△1,543,284,007	△1,543,284,007	0	△245.6%	
36	基 本 金 取 崩 額		0	0	0	0.0%	
37	翌 年 度 繰 越 収 支 差 額		△1,674,885,007	△1,670,224,612	△4,660,395	△265.8%	
38	【参考】						
39	事 業 活 動 収 入 計		641,711,000	636,055,279	5,655,721	101.2%	
40	事 業 活 動 支 出 計		737,134,000	727,916,474	9,217,526	115.8%	
41	【建築勘定調整】						
42	調整額 合計		23,939,000	23,939,000	0	3.8%	
43	調整額 教育活動収支		0	0	0	0.0%	
44	調整額 教育活動外収支		1,239,000	1,239,000	0	0.2%	
45	調整額 特別収支		0	0	0	0.0%	
46	調整額 基本金組入額		22,700,000	22,700,000	0	3.6%	
47	調整後 当年度収支差額		△107,662,000	△103,001,605	△4,660,395	△16.4%	
48	調整後 翌年度繰越収支差額		△1,251,456,963	△1,246,796,568	△4,660,395	△198.4%	

※構成率は、経常収入(教育活動収入+教育活動外収入)に対する割合である。

【決算の概要】

補正予算から4,660千円改善し、当年度収支差額は126,941千円の支出超過となった。

経常収支差額(グラフ) 99,306千円支出超過…補正予算から3,723千円改善

- ・教育活動収支差額 100,597千円支出超過…補正予算から5,144千円改善
 - 手数料 4,574千円減 入学検定料4,608千円減（志願者288名減）
 - 人件費 1,628千円減 教員期末手当1,147千円増（年末手当定額@30千円増）
 - 退職金2,731千円減 実績計上による
 - 教育研究経費・管理経費 合計で6,878千円減
 - 全般的な節減による 旅費1,903千円減、光熱水費1,431千円減（暖冬と単価減）、修繕費1,168千円減、その他各科目で減
- ・教育活動外収支差額 1,291千円収入超過…補正予算から1,421千円悪化
 - 政策予備費等対象事業経費相当額の受取利息配分額減
- ・特別収支差額 7,445千円収入超過…予算どおりの収支を計上

基本金組入前収支差額 91,861千円支出超過…補正予算から3,562千円改善

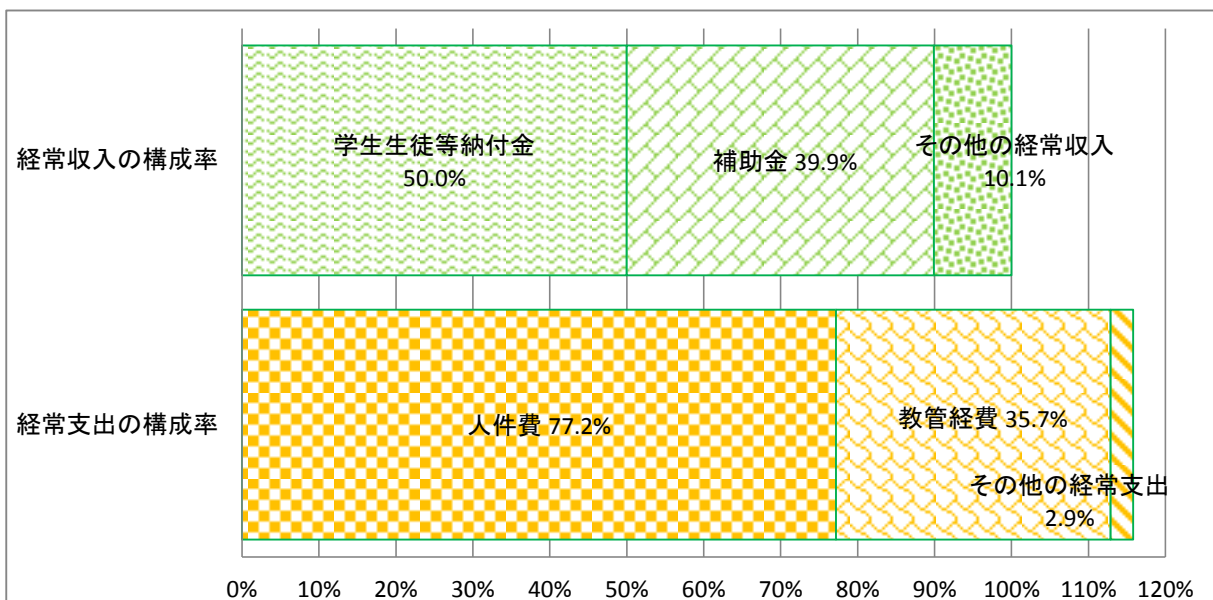
基本金組入額合計 35,079千円組入…補正予算から1,099千円組入減

固定資産の取得減による

学園建築勘定調整額 23,939千円…調整後当年度収支差額103,002千円支出超過

耐震補強等施設整備事業に係る基本金組入額を調整（未組入からの組入れ） 22,700千円
上記事業に係る借入金利息を調整 1,239千円

※予算編成方針において財務運営の目標とした教育活動収支の均衡については、100,597千円（16.0％）の支出超過となった。



2015年度 事業活動収支計算書（大科目） 余市高校

(単位:円)

区分 / 科目			予 算	決 算	差異(予算-決算)	構成率	
1	教育活動収入の部	事業活動収入の部	学生生徒等納付金	63,426,000	65,837,400	△2,411,400	31.5%
2		手数料	1,170,000	1,383,570	△213,570	0.7%	
3		寄付金	2,560,000	5,664,780	△3,104,780	2.7%	
4		経常費等補助金	129,269,000	130,656,894	△1,387,894	62.6%	
5		付随事業収入	0	0	0	0.0%	
6		雑収入	1,580,000	1,841,485	△261,485	0.9%	
7		教育活動収入計	198,005,000	205,384,129	△7,379,129	98.4%	
8		事業活動支出の部	人件費	222,050,000	222,508,999	△458,999	106.6%
9			(内退職給与引当金繰入額)	(676,000)	(683,463)	(△7,463)	0.3%
10			教育研究経費	50,832,000	48,477,115	2,354,885	23.2%
11			(内減価償却額)	(16,192,000)	(16,192,075)	(△75)	7.8%
12			管理経費	28,457,000	34,481,948	△6,024,948	16.5%
13			(内減価償却額)	(1,849,000)	(1,848,330)	(670)	0.9%
14			徴収不能繰入額等	30,000	35,100	△5,100	0.0%
15			法人費繰出金	0	0	0	0.0%
16		教育活動支出計	301,369,000	305,503,162	△4,134,162	146.4%	
17		教育活動収支差額		△103,364,000	△100,119,033	△3,244,967	△48.0%
18	教育活動外収支	収入	受取利息・配当金	4,695,000	3,337,765	1,357,235	1.6%
19		教育活動外収入計	4,695,000	3,337,765	1,357,235	1.6%	
20		支出	借入金等利息	0	0	0	0.0%
21		教育活動外支出計	0	0	0	0.0%	
22		教育活動外収支差額	4,695,000	3,337,765	1,357,235	1.6%	
23	経常収支差額		△98,669,000	△96,781,268	△1,887,732	△46.4%	
24	特別収支	収入	資産売却差額	0	0	0	0.0%
25		その他の特別収入	2,858,000	3,566,615	△708,615	1.7%	
26		特別収入計	2,858,000	3,566,615	△708,615	1.7%	
27		支出	資産処分差額	34,000	109,319	△75,319	0.1%
28		その他の特別支出	0	6,160	△6,160	0.0%	
29		特別支出計	34,000	115,479	△81,479	0.1%	
30	特別収支差額		2,824,000	3,451,136	△627,136	1.7%	
31	〔 予 備 費 〕		0	0	0	0.0%	
32	基本金組入前収支差額		△95,845,000	△93,330,132	△2,514,868	△44.7%	
33	基本金組入額合計		△6,970,000	△6,122,320	△847,680	△2.9%	
34	当年度収支差額		△102,815,000	△99,452,452	△3,362,548	△47.6%	
35	前年度繰越収支差額		△1,580,341,217	△1,580,341,217	0	△757.2%	
36	基本金取崩額		0	0	0	0.0%	
37	翌年度繰越収支差額		△1,683,156,217	△1,679,793,669	△3,362,548	△804.8%	
38	【参考】						
39	事業活動収入計		205,558,000	212,288,509	△6,730,509	101.7%	
40	事業活動支出計		301,403,000	305,618,641	△4,215,641	146.4%	
41	【建築勘定調整】						
42	調整額 合計		0	0	0	0.0%	
43	調整額 教育活動収支		0	0	0	0.0%	
44	調整額 教育活動外収支		0	0	0	0.0%	
45	調整額 特別収支		0	0	0	0.0%	
46	調整額 基本金組入額		0	0	0	0.0%	
47	調整後 当年度収支差額		△102,815,000	△99,452,452	△3,362,548	△47.6%	
48	調整後 翌年度繰越収支差額		△1,052,429,137	△1,049,066,589	△3,362,548	△502.6%	

※構成率は、経常収入(教育活動収入+教育活動外収入)に対する割合である。

【決算の概要】

補正予算から3,363千円改善し、当年度収支差額は99,452千円の支出超過となった。

経常収支差額(グラフ) 96,781千円支出超過…補正予算から1,888千円改善

- ・教育活動収支差額 100,119千円支出超過…補正予算から3,245千円改善
 - 学生生徒等納付金 2,441千円増 転入による増
 - 寄付金 3,105千円増 教育振興寄付金3,048千円増
 - 補助金 1,388千円増 管理運営費補助金1,815千円増
 - 教育研究経費 2,355千円減 光熱水費1,142千円減(暖冬と単価減)
 - 管理経費 6,025千円増 生徒募集強化による増
- ・教育活動外収支差額 3,338千円収入超過…補正予算から1,357千円悪化
 - 政策予備費等対象事業経費相当額の受取利息配分額減
- ・特別収支差額 3,451千円収入超過…補正予算から627千円改善
 - 補助金の教育活動収支から特別収支への振替による

基本金組入前収支差額 93,330千円支出超過…補正予算から2,515千円改善

基本金組入額合計 6,122千円組入…補正予算から848千円組入減

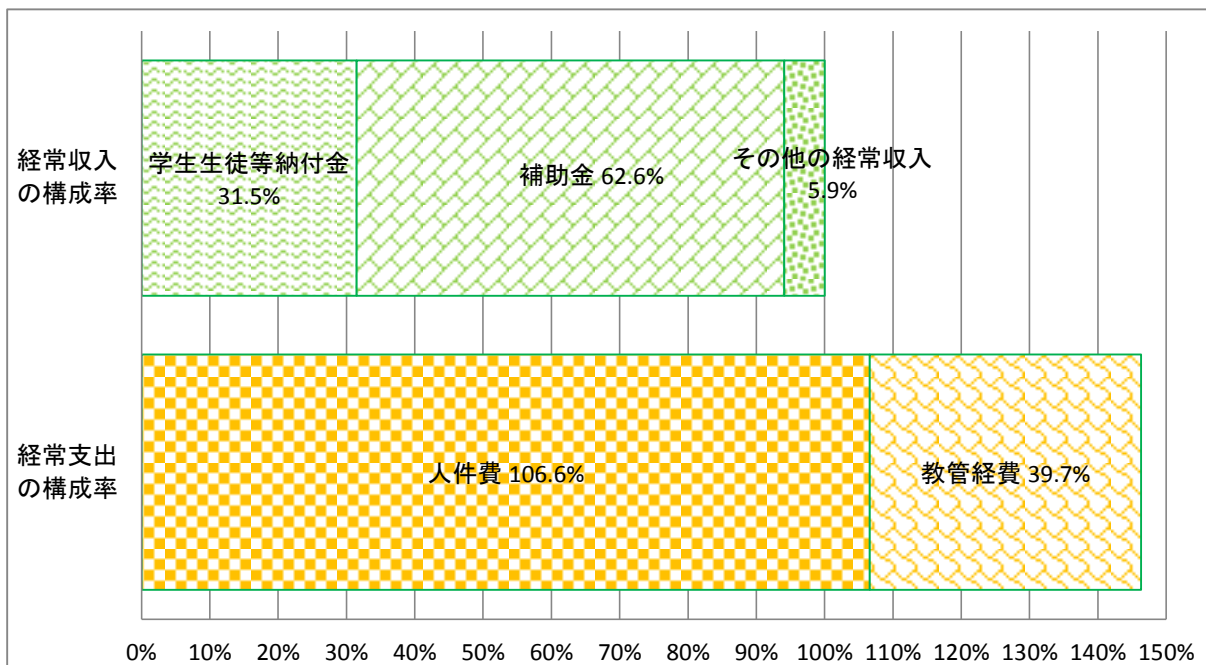
備品の除却による減

法人費繰出金の免除額 2016年度負担すべき額8,087千円(免除累計額54,832千円)

余市高の財政的自立を促すため2009年度から当分の間、法人費繰出金を免除している

※予算編成方針において財務運営の目標とした教育活動収支の均衡については、100,119千円(48.0%)の支出超過となった。

【経常収支のグラフ(経常収支＝教育活動収支+教育活動外収支)】



2015年度 資金収支計算書(大科目)

(単位:円)

科 目	学 校 法 人			大 学 ・ 短 期 大 学 部			女 子 中 学 高 等 学 校		
	予 算	決 算	差 異	予 算	決 算	差 異	予 算	決 算	差 異
学生生徒等納付金収入	0	0	0	4,359,912,000	4,359,477,000	435,000	408,611,000	408,519,000	92,000
手 数 料 収 入	0	0	0	93,376,000	95,472,865	△2,096,865	8,981,000	7,834,800	1,146,200
寄 付 金 収 入	2,000,000	5,520,000	△3,520,000	88,837,000	88,228,525	608,475	46,997,000	49,426,152	△2,429,152
補 助 金 収 入	0	0	0	383,189,000	400,386,116	△17,197,116	331,494,000	332,213,144	△719,144
資 産 売 却 収 入	23,518,000	293,571,000	△270,053,000	0	41,757	△41,757	0	0	0
付随事業・収益事業収入	0	0	0	2,812,000	2,812,000	0	58,634,000	58,865,000	△231,000
受取利息・配当金収入	220,768,000	223,104,564	△2,336,564	10,031,000	10,031,626	△626	11,110,000	11,127,220	△17,220
雑 収 入	5,720,000	5,768,805	△48,805	165,527,000	171,361,058	△5,834,058	27,180,000	45,552,066	△18,372,066
借 入 金 等 収 入	0	0	0	0	0	0	90,000,000	90,000,000	0
前 受 金 収 入	0	0	0	782,515,000	815,461,700	△32,946,700	69,550,000	64,335,000	5,215,000
そ の 他 の 収 入	13,003,000	2,914,985,957	△2,901,982,957	209,780,000	210,298,293	△518,293	5,371,000	5,353,500	17,500
資金収入調整勘定	0	0	0	△925,921,000	△925,196,155	△724,845	△86,200,000	△104,552,550	18,352,550
前年度繰越支払資金	-	-	-	-	-	-	-	-	-
収 入 の 部 合 計	265,009,000	3,442,950,326	△3,177,941,326	5,170,058,000	5,228,374,785	△58,316,785	971,728,000	968,673,332	3,054,668
支 出 の 部	予 算	決 算	差 異	予 算	決 算	差 異	予 算	決 算	差 異
人 件 費 支 出	127,069,000	127,762,341	△693,341	3,046,839,000	3,041,912,415	4,926,585	625,587,000	646,775,732	△21,188,732
教育研究経費支出	7,393,000	6,179,191	1,213,809	1,111,346,000	1,025,765,433	85,580,567	140,727,000	134,114,512	6,612,488
管 理 経 費 支 出	53,928,000	51,912,203	2,015,797	339,270,000	338,920,625	349,375	63,689,000	62,080,012	1,608,988
借入金等利息支出	0	0	0	2,468,000	2,467,096	904	1,291,000	1,291,092	△92
借入金等返済支出	0	0	0	115,370,000	115,370,000	0	99,480,000	99,480,000	0
施設関係支出	0	0	0	353,623,000	354,118,870	△495,870	908,000	907,200	800
設備関係支出	4,738,000	4,737,200	800	160,758,000	165,286,813	△4,528,813	2,903,000	2,573,813	329,187
資産運用支出	20,650,000	3,075,847,000	△3,055,197,000	297,000,000	275,000,000	22,000,000	84,000,000	84,000,000	0
そ の 他 の 支 出	17,000,000	19,749,700	△2,749,700	586,691,000	588,360,254	△1,669,254	13,887,000	15,744,803	△1,857,803
〔 予 備 費 〕	0	0	0	14,000,000	0	14,000,000	0	0	0
法 人 費 繰 出 金	△136,982,000	△133,091,858	△3,890,142	93,389,000	90,067,334	3,321,666	26,095,000	25,754,935	340,065
資金支出調整勘定	△240,000	△239,700	△300	△233,155,000	△232,923,461	△231,539	△33,042,000	△52,097,919	19,055,919
翌年度繰越支払資金	-	-	-	-	-	-	-	-	-
支 出 の 部 合 計	93,556,000	3,152,856,077	△3,059,300,077	5,887,599,000	5,764,345,379	123,253,621	1,025,525,000	1,020,624,180	4,900,820
科 目	大 学 附 属 高 等 学 校			余 市 高 等 学 校			総 額		
	予 算	決 算	差 異	予 算	決 算	差 異	予 算	決 算	差 異
学生生徒等納付金収入	313,578,000	313,960,000	△382,000	63,426,000	65,837,400	△2,411,400	5,145,527,000	5,147,793,400	△2,266,400
手 数 料 収 入	19,300,000	14,726,100	4,573,900	1,170,000	1,383,570	△213,570	122,827,000	119,417,335	3,409,665
寄 付 金 収 入	13,036,000	12,057,030	978,970	2,560,000	5,664,780	△3,104,780	153,430,000	160,896,487	△7,466,487
補 助 金 収 入	249,893,000	250,465,496	△572,496	132,127,000	134,186,894	△2,059,894	1,096,703,000	1,117,251,650	△20,548,650
資 産 売 却 収 入	0	0	0	0	0	0	23,518,000	293,612,757	△270,094,757
付随事業・収益事業収入	9,940,000	10,086,000	△146,000	0	0	0	71,386,000	71,763,000	△377,000
受取利息・配当金収入	3,951,000	2,529,917	1,421,083	4,695,000	3,337,765	1,357,235	250,555,000	250,131,092	423,908
雑 収 入	32,013,000	32,167,892	△154,892	1,580,000	1,878,100	△298,100	232,020,000	256,727,921	△24,707,921
借 入 金 等 収 入	90,000,000	90,000,000	0	90,000,000	90,000,000	0	270,000,000	270,000,000	0
前 受 金 収 入	42,000,000	34,671,000	7,329,000	8,000,000	6,408,000	1,592,000	902,065,000	920,875,700	△18,810,700
そ の 他 の 収 入	14,532,000	14,532,455	△455	42,252,000	41,252,000	1,000,000	284,938,000	3,186,422,205	△2,901,484,205
資金収入調整勘定	△70,869,000	△71,586,637	717,637	△4,524,000	△4,947,200	423,200	△1,087,514,000	△1,106,282,542	18,768,542
前年度繰越支払資金	-	-	-	-	-	-	1,959,219,688	1,959,219,688	0
収 入 の 部 合 計	717,374,000	703,609,253	13,764,747	341,286,000	345,001,309	△3,715,309	9,424,674,688	12,647,828,693	△3,223,154,005
支 出 の 部	予 算	決 算	差 異	予 算	決 算	差 異	予 算	決 算	差 異
人 件 費 支 出	495,640,000	493,996,549	1,643,451	221,374,000	221,825,536	△451,536	4,516,509,000	4,532,272,573	△15,763,573
教育研究経費支出	116,250,000	110,151,090	6,098,910	34,640,000	32,285,040	2,354,960	1,410,356,000	1,308,495,266	101,860,734
管 理 経 費 支 出	51,758,000	50,980,206	777,794	26,608,000	32,639,218	△6,031,218	535,253,000	536,532,264	△1,279,264
借入金等利息支出	1,239,000	1,238,990	10	0	0	0	4,998,000	4,997,178	822
借入金等返済支出	96,700,000	96,700,000	0	82,000,000	82,000,000	0	393,550,000	393,550,000	0
施設関係支出	9,300,000	6,977,939	2,322,061	0	0	0	363,831,000	362,004,009	1,826,991
設備関係支出	4,700,000	5,877,852	△1,177,852	7,004,000	6,913,296	90,704	180,103,000	185,388,974	△5,285,974
資産運用支出	62,000,000	62,000,000	0	18,000,000	17,000,000	1,000,000	481,650,000	3,513,847,000	△3,032,197,000
そ の 他 の 支 出	10,683,000	11,935,263	△1,252,263	57,797,000	60,066,240	△2,269,240	686,058,000	695,856,260	△9,798,260
〔 予 備 費 〕	0	0	0	0	0	0	14,000,000	0	14,000,000
法 人 費 繰 出 金	17,498,000	17,269,589	228,411	0	0	0			
資金支出調整勘定	△47,456,000	△45,039,841	△2,416,159	△4,000,000	△2,968,180	△1,031,820	△317,893,000	△333,269,101	15,376,101
翌年度繰越支払資金	-	-	-	-	-	-	1,156,259,688	1,448,154,270	△291,894,582
支 出 の 部 合 計	818,312,000	812,087,637	6,224,363	443,423,000	449,761,150	△6,338,150	9,424,674,688	12,647,828,693	△3,223,154,005

2015年度 活動区分資金収支計算書（大科目）

(単位:円)

区 分		法 人	大学・短期大学部	女子中学高等学校	大学附属高等学校	余市高等学校	総 額	
教育活動による資金収支	収入	学生生徒等納付金収入	0	4,359,477,000	408,519,000	313,960,000	65,837,400	5,147,793,400
		手数料収入	0	95,472,865	7,834,800	14,726,100	1,383,570	119,417,335
		寄付金収入	5,520,000	23,569,051	49,426,152	4,459,830	5,664,780	88,639,813
		経常費等補助金収入	0	400,386,116	332,213,144	250,465,496	130,656,894	1,113,721,650
		付随事業収入	0	2,812,000	58,865,000	10,086,000	0	71,763,000
		雑収入	5,768,805	170,964,486	45,420,816	32,152,260	1,841,485	256,147,852
		教育活動資金収入計	11,288,805	5,052,681,518	902,278,912	625,849,686	205,384,129	6,797,483,050
	支出	人件費支出	127,762,341	3,041,912,415	646,775,732	493,996,549	221,825,536	4,532,272,573
		教育研究経費支出	6,179,191	1,025,765,433	134,114,512	110,151,090	32,285,040	1,308,495,266
		管理経費支出	51,886,403	338,905,075	61,991,854	50,980,206	32,633,618	536,397,156
		法人費繰出金	△ 133,091,858	90,067,334	25,754,935	17,269,589	0	0
		教育活動資金支出計	52,736,077	4,496,650,257	868,637,033	672,397,434	286,744,194	6,377,164,995
差引	△ 41,447,272	556,031,261	33,641,879	△ 46,547,748	△ 81,360,065	420,318,055		
調整勘定等	3,423	△ 18,864,187	3,324,328	1,974,109	△ 12,236,636	△ 25,798,963		
教育活動資金収支差額(a)	△ 41,443,849	537,167,074	36,966,207	△ 44,573,639	△ 93,596,701	394,519,092		
施設整備等活動による資金収支	収入	施設設備寄付金収入	0	64,659,474	0	7,597,200	0	72,256,674
		施設設備補助金収入	0	0	0	0	3,530,000	3,530,000
		施設設備売却収入	0	41,757	0	0	0	41,757
		第2号基本金引当特定資産取崩収入	0	0	0	0	0	0
		減価償却引当特定資産取崩収入	1,512,794,000	0	0	0	0	1,512,794,000
		施設整備等活動資金収入計	1,512,794,000	64,701,231	0	7,597,200	3,530,000	1,588,622,431
	支出	施設関係支出	0	354,118,870	907,200	6,977,939	0	362,004,009
		設備関係支出	4,737,200	165,286,813	2,573,813	5,877,852	6,913,296	185,388,974
		第2号基本金引当特定資産繰入支出	0	0	0	0	0	0
		減価償却引当特定資産繰入支出	1,517,794,000	275,000,000	82,000,000	62,000,000	17,000,000	1,953,794,000
		施設整備等活動資金支出計	1,522,531,200	794,405,683	85,481,013	74,855,791	23,913,296	2,501,186,983
	差引	△ 9,737,200	△ 729,704,452	△ 85,481,013	△ 67,258,591	△ 20,383,296	△ 912,564,552	
調整勘定等	0	△ 262,499,265	0	0	0	△ 262,499,265		
施設整備等活動資金収支差額(b)	△ 9,737,200	△ 992,203,717	△ 85,481,013	△ 67,258,591	△ 20,383,296	△ 1,175,063,817		
小計(a+b)	△ 51,181,049	△ 455,036,643	△ 48,514,806	△ 111,832,230	△ 113,979,997	△ 780,544,725		
その他の活動による資金収支	収入	借入金等収入	0	0	90,000,000	90,000,000	90,000,000	270,000,000
		有価証券売却収入	293,571,000	0	0	0	0	293,571,000
		第3号基本金引当特定資産取崩収入	100,000,000	0	0	0	0	100,000,000
		その他の引当特定資産繰取崩収入	1,288,000,000	18,000,000	0	10,000,000	0	1,316,000,000
		その他の収入(差入保証金・貸付金・仮)	14,188,534	7,521,260	0	0	0	21,709,794
		小計	1,695,759,534	25,521,260	90,000,000	100,000,000	90,000,000	2,001,280,794
		受取利息・配当金収入	223,104,564	10,031,626	11,127,220	2,529,917	3,337,765	250,131,092
		過年度修正収入	0	396,572	131,250	15,632	36,615	580,069
		その他の活動資金収入計	1,918,864,098	35,949,458	101,258,470	102,545,549	93,374,380	2,251,991,955
	支出	借入金等返済支出	0	115,370,000	99,480,000	96,700,000	82,000,000	393,550,000
		有価証券購入支出	146,103,000	0	0	0	0	146,103,000
		第3号基本金引当特定資産繰入支出	123,950,000	0	0	0	0	123,950,000
		その他の引当特定資産繰入支出	1,288,000,000	0	2,000,000	0	0	1,290,000,000
		その他の支出(差入保証金・貸付金・預)	19,510,000	△ 969,237	1,835,262	1,252,713	2,148,624	23,777,362
		小計	1,577,563,000	114,400,763	103,315,262	97,952,713	84,148,624	1,977,380,362
		借入金等利息支出	0	2,467,096	1,291,092	1,238,990	0	4,997,178
		過年度修正支出	25,800	15,550	88,158	0	5,600	135,108
		その他の活動資金支出計	1,577,588,800	116,883,409	104,694,512	99,191,703	84,154,224	1,982,512,648
	差引	341,275,298	△ 80,933,951	△ 3,436,042	3,353,846	9,220,156	269,479,307	
	調整勘定等	0	0	0	0	0	0	
	その他の活動資金収支差額	341,275,298	△ 80,933,951	△ 3,436,042	3,353,846	9,220,156	269,479,307	
支払資金の増減額(小計+その他の活動資金収支差額)		290,094,249	△ 535,970,594	△ 51,950,848	△ 108,478,384	△ 104,759,841	△ 511,065,418	
前年度繰越支払資金		-	-	-	-	-	1,959,219,688	
翌年度繰越支払資金		-	-	-	-	-	1,448,154,270	

活動区分資金収支計算書関係財務比率

比率名	算出方法	大学・短期大学部	女子中学高等学校	大学附属高等学校	余市高等学校	総 額
教育活動資金収支差額比率	教育活動資金収支差額 教育活動資金収入計	10.6%	4.1%	△7.1%	△45.6%	5.8%

※教育活動資金収支差額の教育活動収入に占める割合を示し、学校法人における本業である「教育活動」でキャッシュフローが生み出しているかを測る比率。

財務比率分析(2013～2015年度)

※比率(%)は、小数点第1位未満四捨五入

No.	区分	部門・年度 比率名	算出方法	大学・短期大学部			女子中学高等学校			附属高等学校			余市高等学校			総額			2014年度 全国平均※	
				2013 年度	2014 年度	2015 年度	2013 年度	2014 年度	2015 年度	2013 年度	2014 年度	2015 年度	2013 年度	2014 年度	2015 年度	2013 年度	2014 年度	2015 年度	大学 法人	高校 法人
1	事業活動収支計算書関係比率	学生生徒等納付金比率	$\frac{\text{学生生徒等納付金}}{\text{経常収入}}$	84.8	84.5	86.1	47.3	45.2	44.7	50.8	50.8	50.0	31.0	27.2	31.5	73.1	71.7	73.0	69.5	51.7
2		補助金比率	$\frac{\text{補助金}}{\text{事業活動収入}}$	8.8	7.1	7.8	44.0	37.9	36.3	49.6	42.3	39.4	61.8	49.0	63.2	18.9	15.2	15.6	12.2	33.5
3		人件費比率	$\frac{\text{人件費}}{\text{経常収入}}$	61.0	62.4	59.2	70.0	69.1	71.2	76.4	76.8	77.2	100.7	107.2	106.6	64.8	66.2	63.7	50.9	60.9
4		人件費依存率	$\frac{\text{人件費}}{\text{学生生徒等納付金}}$	71.9	73.8	68.7	148.1	153.0	159.2	150.4	151.1	154.5	325.0	394.2	338.0	88.6	92.2	87.3	73.3	117.9
5		借入金等利息比率	$\frac{\text{借入金等利息}}{\text{経常収入}}$	0.1	0.1	0.0	0.0	0.1	0.1	0.0	0.2	0.2	0.0	0.0	0.0	0.1	0.1	0.1	0.2	0.6
6		教育研究経費比率	$\frac{\text{教育研究経費}}{\text{経常収入}}$	24.9	26.1	28.6	33.1	21.8	23.0	57.7	29.0	27.2	28.6	19.2	23.2	28.0	24.8	26.8	31.2	24.8
7		管理経費比率	$\frac{\text{管理経費}}{\text{経常収入}}$	5.5	6.3	7.0	8.4	10.2	7.6	7.2	6.6	8.5	12.7	16.0	16.5	6.7	7.8	8.1	9.0	6.0
8		減価償却額比率	$\frac{\text{減価償却額}}{\text{経常支出}}$	7.0	7.0	9.0	6.3	8.4	8.7	4.1	8.6	8.6	4.8	4.2	5.9	6.5	7.2	8.7	11.5	9.7
9		基本金組入比率	$\frac{\text{基本金組入額}}{\text{事業活動収入}}$	1.8	4.8	9.5	15.6	2.8	3.9	0.0	27.7	5.5	1.6	0.7	2.9	3.8	6.3	8.3	13.6	11.9
10		教育活動収支差額比率	$\frac{\text{教育活動収支差額}}{\text{教育活動収入計}}$	6.3	2.9	2.9	-16.6	-5.0	-5.9	-46.1	-15.6	-16.1	-47.4	-45.8	-48.7	-3.4	-2.4	-2.4	-	-
11		経常収支差額比率	$\frac{\text{経常収支差額}}{\text{経常収入}}$	6.3	3.0	3.1	-14.1	-3.7	-4.8	-44.0	-15.2	-15.8	-42.0	-42.5	-46.4	0.3	0.9	1.2	7.2	6.6
12		基本金組入後収支比率	$\frac{\text{事業活動支出}}{\text{事業活動収入-基本金組入額}}$	96.5	105.8	108.4	117.1	104.8	108.9	143.2	157.9	121.1	144.4	141.9	148.2	103.1	105.2	108.2	107.5	106.0

(18)

No.	区分	部門・年度 比率名	算出方法	総額			2014年度 全国平均※	
				2013 年度	2014 年度	2015 年度	大学 法人	高校 法人
13	貸借対照表関係比率	固定比率	$\frac{\text{固定資産}}{\text{純資産}}$	111.2	118.3	118.6	98.8	102.0
14		固定長期適合率	$\frac{\text{固定資産}}{\text{純資産+固定負債}}$	97.9	99.3	100.2	91.3	92.2
15		流動比率	$\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}}$	131.6	110.1	97.6	253.2	214.1
16		特定資産構成比率	$\frac{\text{特定資産}}{\text{総資産}}$	36.2	34.5	36.5	21.0	16.1
17		総負債比率	$\frac{\text{総負債}}{\text{総資産}}$	17.4	21.8	20.5	12.5	15.4
18		負債比率	$\frac{\text{総負債}}{\text{純資産}}$	21.1	27.9	25.7	14.3	18.2
19		内部留保資産比率	$\frac{\text{運用資産(*)-総負債}}{\text{総資産}}$	25.9	19.8	21.1	23.7	14.8
20		基本金比率	$\frac{\text{基本金}}{\text{基本金要組入額}}$	96.5	92.4	93.7	97.1	95.5
21		前受金保有率	$\frac{\text{現金預金}}{\text{前受金}}$	163.3	213.2	157.3	344.6	545.3

※ 全国平均は、「今日の私学財政」(日本私立学校振興・共済事業団発行)より、単純平均である。
 ※ 全国平均の大学部門は、医歯系法人を除く大学法人である。
 ※ 法人部門の比率分析は掲載していないが、総額は法人部門を含む学園合計額から算出した。
 ※ 全国平均は、学校法人会計基準改正前の年度であるため、次の方針で算出して記載した。
 ・経常収入及び事業活動収入は帰属収入に読替える
 ・経常支出及び事業活動支出は消費支出に読替える
 ・経常収支差額比率欄に記載しているのは帰属収支差額比率
 *運用資産＝現金預金＋特定資産＋有価証券

財務比率分析について

【事業活動収支計算書関係】 P18 参照

2014 年度と比較して、人件費比率は 63.7%で 2.5 ポイント、人件費依存率は 87.3%で 4.9 ポイント、それぞれ低下(改善)した。人件費依存率は経営上好ましいとされている学生生徒等納付金の範囲内(100%以下)に収まっているものの、依然として全国平均との格差は大きく、医歯系法人を除く大学法人と比較すると人件費率で 12.8 ポイント、人件費依存率で 14.0 ポイントの開きがある。

中等教育部門においては教育活動収支差額比率及び経常収支差額比率が全てマイナス(支出超過)になっており、全体の収支を圧迫している。そのため、総額における経常収支差額比率の黒字幅が縮小しており、教育活動収支差額比率についてはマイナス(支出超過)となっている。これは資産運用において確保している受取利息・配当金が教育活動収支の補填に充てられていることを示している。

女子高校と附属高校は一定の定員充足率を保っていることから、人件費等の固定費にも切り込んで抜本的な収支構造を改善するため、中長期財政計画による P D C A サイクルの確立が課題である。

2012 年度に着手し 2015 年度に完成した耐震改修・改築等施設整備事業により減価償却額比率が総額で 2013 年度から 2015 年度にかけて 2.2 ポイント上昇しており、教育活動収支差額比率及び経常収支差額比率に影響を与えている。

【貸借対照表関係】 P20 参照

耐震改修・改築等施設整備事業により、2013 年度から 2014 年度にかけて有形固定資産が約 17 億円増加した。同じ期間に負債が 16 億円、純資産が 1 億円それぞれ増加しており、資産の増加分はほぼ借入金で賄った計算になった。最も資産の取得が大きかった 2014 年度を終え、2015 年度にかけては有形固定資産が約 1.8 億円減少したが、負債が 5 億円減少し、純資産が 0.5 億円増加した。2015 年度からは施設整備が一段落して負債を返済していく局面に入ったことが表れており、今後は確実に負債を返済して施設整備事業により変動した財務状況を正常化していくことが重要である。

2015 年度は固定長期適合率が 100%を超え(100.2%)、流動比率が 100%を割込んだ(97.6%)。これは流動負債を固定資産に投下していることを表しており、財政分析としては財政の安定性を欠きつつあるという傾向を現している。

2014 年度から 2015 年度にかけては流動資産が 5.7 億円減少し、特定資産を 4.3 億円積立てていることが、これらの比率に影響している。2012 年度に着手した耐震改修・改築等施設整備事業による事業費用の支払いが 2015 年度までであったことと、その中でも確実に特定資産を積立てたことが現れている。負債そのものが減少していることと、流動負債の 54%を占める 9.2 億円が前受金であること、長期借入金については日本私立学校振興・共済事業団等からの低利で長期間のメニューを活用していること、また、学園全体の経常収支も収入超過を確保していることから、比率の悪化は施設整備事業による一過性のものと分析している。

【活動区分資金収支計算書関係】 P17 参照

教育活動資金収支差額比率では、大学と女子中高がプラスとなり、総額でもプラスとなったが、附属高校と余市高校ではマイナスとなった。教育活動においてプラスのキャッシュフローを生み出すことが、施設設備の充実や特定資産の積立の条件となる。

連続貸借対照表(学園総額 2013～2015年度)

(単位:千円)

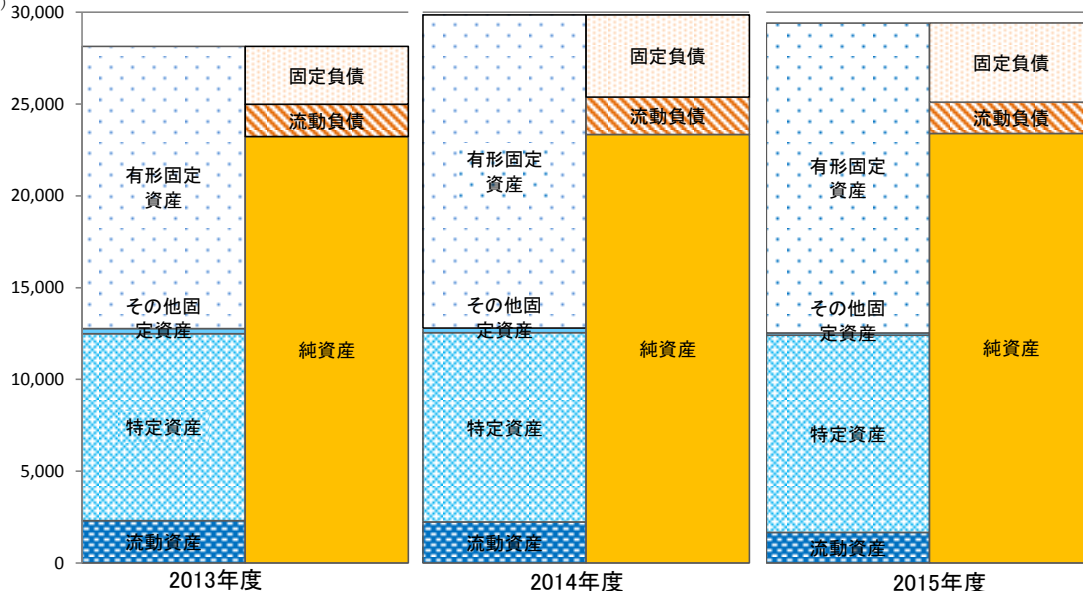
科目	2013年度		2014年度		2015年度	
	金 額	構成率	金 額	構成率	金 額	構成率
固定資産	25,828,465	91.8%	27,615,801	92.5%	27,743,821	94.3%
有形固定資産	15,368,116	54.6%	17,057,563	57.1%	16,876,245	57.4%
土地	1,615,181	5.7%	1,615,181	5.4%	1,615,181	5.5%
建物	9,793,984	34.8%	11,630,159	39.0%	11,395,046	38.7%
構築物	375,620	1.3%	411,981	1.4%	535,359	1.8%
教育研究用機器備品	706,296	2.5%	962,112	3.2%	881,822	3.0%
管理用機器備品	42,659	0.2%	48,250	0.2%	55,530	0.2%
図書	2,275,834	8.1%	2,351,770	7.9%	2,391,521	8.1%
車輛	1,076	0.0%	3,000	0.0%	1,786	0.0%
建設仮勘定	557,466	2.0%	35,110	0.1%	0	0.0%
特定資産	10,185,183	36.2%	10,307,943	34.5%	10,741,893	36.5%
第2号基本金引当特定資産	255,000	0.9%	0	0.0%	0	0.0%
第3号基本金引当特定資産	343,547	1.2%	364,307	1.2%	388,257	1.3%
退職給与引当特定資産	837,000	3.0%	833,000	2.8%	807,000	2.7%
減価償却引当特定資産	8,350,000	29.7%	8,711,000	29.2%	9,147,000	31.1%
その他の特定資産	399,636	1.4%	399,636	1.3%	399,636	1.4%
その他の固定資産	275,166	1.0%	250,295	0.8%	125,683	0.4%
電話加入権	4,789	0.0%	4,789	0.0%	4,789	0.0%
ソフトウェア	65,249	0.2%	73,007	0.2%	67,170	0.2%
ソフトウェア仮勘定	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%
有価証券	176,058	0.6%	155,298	0.5%	31,348	0.1%
長期貸付金	28,498	0.1%	16,629	0.1%	18,600	0.1%
その他	572	0.0%	572	0.0%	3,776	0.0%
流動資産	2,298,685	8.2%	2,234,993	7.5%	1,665,029	5.7%
現金預金	1,522,340	5.4%	1,959,220	6.6%	1,448,154	4.9%
未収入金	402,456	1.4%	235,936	0.8%	176,264	0.6%
短期貸付金	31,503	0.1%	30,652	0.1%	25,829	0.1%
有価証券	301,585	1.1%	0	0.0%	0	0.0%
その他	40,801	0.1%	9,185	0.0%	14,782	0.1%
資産の部合計	28,127,150	100.0%	29,850,793	100.0%	29,408,849	100.0%
固定負債	3,150,046	11.2%	4,484,970	15.0%	4,313,266	14.7%
長期借入金	1,545,370	5.5%	2,891,820	9.7%	2,759,610	9.4%
長期未払金	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%
退職給与引当金	1,604,676	5.7%	1,593,150	5.3%	1,553,656	5.3%
流動負債	1,746,857	6.2%	2,030,602	6.8%	1,706,790	5.8%
短期借入金	235,370	0.8%	303,550	1.0%	312,210	1.1%
未払金	427,012	1.5%	658,542	2.2%	327,528	1.1%
前受金	932,219	3.3%	919,061	3.1%	920,876	3.1%
預り金	152,256	0.5%	149,449	0.5%	146,176	0.5%
負債の部合計	4,896,903	17.4%	6,515,572	21.8%	6,020,056	20.5%
基本金	24,247,507	86.2%	24,707,030	82.8%	25,298,329	86.0%
繰越収支差額	△1,017,260	△3.6%	△1,371,809	△4.6%	△1,909,536	△6.5%
純資産の部合計	23,230,247	82.6%	23,335,221	78.2%	23,388,793	79.5%
負債及び純資産の部合計	28,127,150	100.0%	29,850,793	100.0%	29,408,849	100.0%

【注記】

基本金未組入高	875,801	3.1%	2,026,840	6.8%	1,708,203	5.8%
---------	---------	------	-----------	------	-----------	------

貸借対照表のグラフ

(千円)



2015年度補助金明細表

(単位:円)

名 称	助成機関	入金年月日	合 計	法 人	大 学	短 大 部	女 子 高	女 子 中	附 属 高	余 市 高
私立大学等経常費	国 庫	2015.12.02	206,154,000	0	178,574,000	27,580,000	0	0	0	0
		2016.03.18	191,792,000	0	160,900,000	30,892,000	0	0	0	0
		計	397,946,000	0	339,474,000	58,472,000	0	0	0	0
私立大学等研究設備整備費等	国 庫	2016.03.04	2,858,000	0	0	0	0	0	0	2,858,000
大学改革推進等補助 (大学間連携共同教育推進事業)	国 庫	2016.01.29	2,048,000	0	2,048,000	0	0	0	0	0
私立高校管理運営費	北海道	2015.09.30	320,154,000	0	0	0	126,934,000	27,923,000	111,981,000	53,316,000
		2015.12.01	160,074,000	0	0	0	63,467,000	13,961,000	55,989,000	26,657,000
		2016.03.01	15,791,800	0	0	0	0	0	0	15,791,800
		2016.03.18	171,252,000	0	0	0	67,681,000	13,961,000	60,218,000	29,392,000
		計	667,271,800	0	0	0	258,082,000	55,845,000	228,188,000	125,156,800
私立高校授業料軽減	北海道	2015.09.30	17,134,925	0	0	0	6,363,000	0	8,150,500	2,621,425
		2015.12.25	8,827,988	0	0	0	3,137,500	0	4,379,750	1,310,738
		2016.03.25	8,790,487	0	0	0	3,098,500	0	4,338,750	1,353,237
		計	34,753,400	0	0	0	12,599,000	0	16,869,000	5,285,400
私立高等学校等就学支援金事務費	北海道	2016.05.06	1,715,000	0	0	0	728,000	0	786,000	201,000
結核予防事業	北海道	2015.08.05	13,694	0	0	0	0	0	0	13,694
結核健康診断事業	札幌市	2016.02.26	545,756	0	310,286	81,830	72,144	0	81,496	0
私立学校教材教具等整備費	札幌市	2015.09.14	242,000	0	0	0	0	242,000	0	0
		2015.09.17	9,186,000	0	0	0	4,645,000	0	4,541,000	0
		計	9,428,000	0	0	0	4,645,000	242,000	4,541,000	0
私立学校町村助成	余市町	2015.08.21	672,000	0	0	0	0	0	0	672,000
合 計			1,117,251,650	0	341,832,286	58,553,830	276,126,144	56,087,000	250,465,496	134,186,894