

2016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。

2016年度に決定・執行された政策予備費適用事業 合計 13,692千円

(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. 4,032千円、b. 1,374千円、c. 283千円、d. 1,596千円 合計 7,285千円

附属高 : a. 1,625千円、b. 1,278千円、d. 211千円 合計 3,114千円

余市高 : a. 148千円、b. 681千円、c. 1,172千円、d. 1,292千円 合計 3,293千円

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。

2016年度減免額 合計 3,053千円(減免 29名 2,992千円・震災 1名 61千円)

① 女子中高 2,691千円(減免 22名 2,630千円・震災 1名 61千円)

② 附属高校 362千円(減免 7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。

2016年度補助額 合計 3,420千円(7団体・7大会)

① 女子中高 990千円(新体操部・硬式庭球部・空手部・ダンス部)

② 附属高校 2,430千円(陸上部・サッカー部・吹奏楽部) 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 10,965千円、附属高 5,906千円、余市高 3,293千円の合計 20,164千円となった。

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(C館)建築に係る借入金利息 (2016年度調整額 500千円)

調整累計額 1,006千円 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)

・大学校舎(A館)建築に係る借入金利息 2001年度 137,321千円

・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、2016年度調整額 33,480 千円、調整累計額 173,736 千円、調整残額 293,040 千円)
 ・同上に係る借入金利息 (2016年度調整額 1,157 千円、調整累計額 3,754 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、2016年度調整額 55,980 千円、調整累計額 435,215 千円、調整残額 409,606 千円)
 ・同上に係る借入金利息 (2016年度調整額 1,131 千円、調整累計額 3,345 千円、最終償還予定 2033年度)
 ・体育館周辺雨水排水設備(2016年度事業完了、2016年度調整額 3,424 千円)

〔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：2016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3,000千円を積立てて810,000千円、減価償却引当特定資産で517,000千円を積立てて9,664,000千円となった。

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132,210千円減少し、期末残高2,939,610千円となった。

2016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	学生生徒等納付金	5,163,539,000	5,164,431,350	△892,350	72.8%
2		手数料	117,959,000	118,738,084	△779,084	1.7%
3		寄付金	83,138,000	84,222,983	△1,084,983	1.2%
4		経常費等補助金	1,083,447,000	1,130,744,955	△47,297,955	15.9%
5		付随事業収入	59,157,000	60,386,000	△1,229,000	0.9%
6		雑収入	263,473,000	297,006,784	△33,533,784	4.2%
7		教育活動収入計	6,770,713,000	6,855,530,156	△84,817,156	96.6%
8	事業活動支出の部	人件費	4,547,695,000	4,593,589,832	△45,894,832	64.7%
9		(内退職給与引当金繰入額)	(141,895,000)	(171,300,397)	(△29,405,397)	2.4%
10		教育研究経費	1,937,658,000	1,900,540,362	37,117,638	26.8%
11		(内減価償却額)	(574,243,000)	(573,531,580)	(711,420)	8.1%
12		管理経費	533,224,000	517,453,196	15,770,804	7.3%
13		(内減価償却額)	(35,651,000)	(35,611,180)	(39,820)	0.5%
14		徴収不能繰入額等	13,530,000	5,801,800	7,728,200	0.1%
15	法人費繰出金	0	0	0	0.0%	
16	教育活動支出計	7,032,107,000	7,017,385,190	14,721,810	98.9%	
17	教育活動収支差額	△261,394,000	△161,855,034	△99,538,966	△2.3%	
18	教育活動外収入	受取利息・配当金	237,085,000	240,135,737	△3,050,737	3.4%
19		教育活動外収入計	237,085,000	240,135,737	△3,050,737	3.4%
20	教育活動外支出	借入金等利息	2,790,000	2,788,169	1,831	0.0%
21		教育活動外支出計	2,790,000	2,788,169	1,831	0.0%
22	教育活動外収支差額	234,295,000	237,347,568	△3,052,568	3.3%	
23	経常収支差額	△27,099,000	75,492,534	△102,591,534	1.1%	
24	特別収支	資産売却差額	1,100,000	1,100,000	0	0.0%
25		その他の特別収入	19,272,000	32,681,179	△13,409,179	0.5%
26		特別収入計	20,372,000	33,781,179	△13,409,179	0.5%
27		資産処分差額	8,785,000	16,955,083	△8,170,083	0.2%
28		その他の特別支出	640,000	850,563	△210,563	0.0%
29		特別支出計	9,425,000	17,805,646	△8,380,646	0.3%
30	特別収支差額	10,947,000	15,975,533	△5,028,533	0.2%	
31	[予備費]	12,000,000	0	12,000,000	0.0%	
32	基本金組入前収支差額	△28,152,000	91,468,067	△119,620,067	1.3%	
33	基本金組入額合計	△396,948,000	△346,562,320	△50,385,680	△4.9%	
34	当年度収支差額	△425,100,000	△255,094,253	△170,005,747	△3.6%	
35	前年度繰越収支差額	△1,909,536,194	△1,909,536,194	0	△26.9%	
36	基本金取崩額	20,000,000	20,000,000	0	0.3%	
37	翌年度繰越収支差額	△2,314,636,194	△2,144,630,447	△170,005,747	△30.2%	
38	【参考】					
39	事業活動収入計	7,028,170,000	7,129,447,072	△101,277,072	100.5%	
40	事業活動支出計	7,056,322,000	7,037,979,005	18,342,995	99.2%	
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	△425,100,000	△255,094,253	△170,005,747	△3.6%	
48	調整後 翌年度繰越収支差額	△2,314,636,194	△2,144,630,447	△170,005,747	△30.2%	

※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】

決算は補正予算と比較して経常収支(グラフ)で102,592千円改善し、27,099千円の支出超過から75,493千円の収入超過となった。経常費等補助金が47,298千円、退職交付等の増で雑収入が33,534千円増額し、経常収入全体で87,868千円増加した。退職金の増加により人件費が増加したが、学園各校の経費節減によって、教育研究経費と管理経費の合計で52,888千円減額になったことにより、経常支出が14,724千円減少した。

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となっている。教育活動における支出超過額を受取利息・配当金で補填する構造になっており、教育活動収支の改善が必要である。なお、教育活動外収支の受取利息・配当金は、為替レートの影響により仕組債の金利が上昇し、予算計上額を上回る資産運用利息を確保した。

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、大学・短期大学部の施設設備補助金採択と現物寄付の増加により増額となった。特別収支では、大学・短期大学部の固定資産の除却増により、資産処分差額が増加したが、特別収支差額は5,029千円改善した。

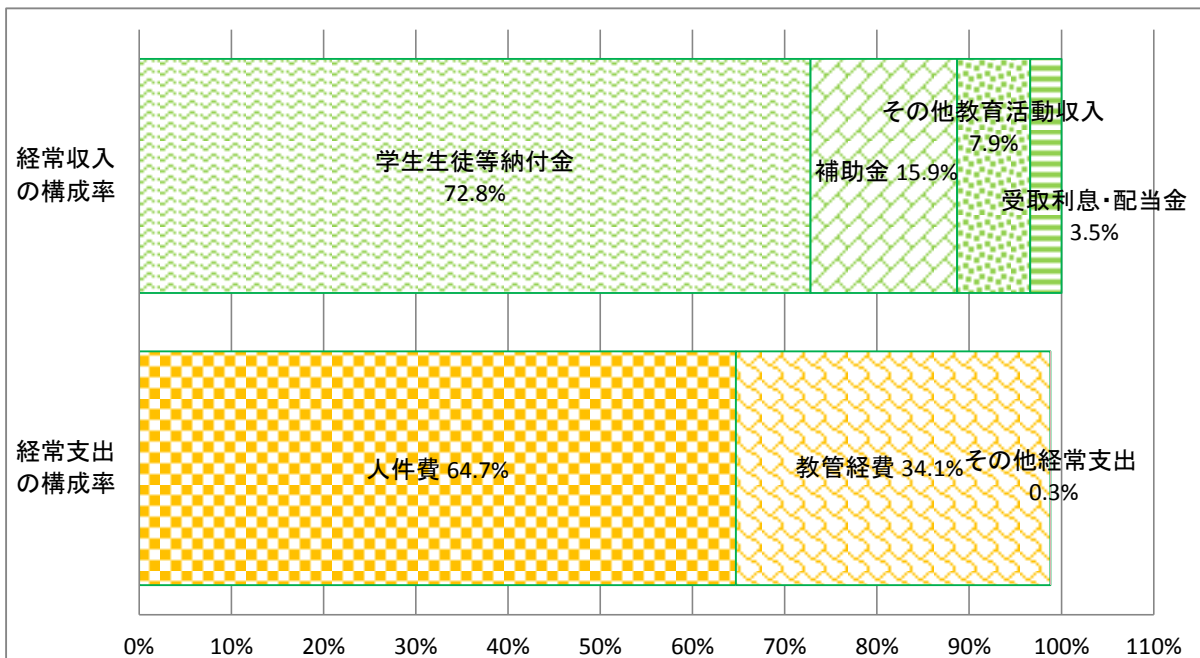
予備費からの執行はなく、基本金組入前収支差額では補正予算から119,620千円改善し、28,152千円の支出超過から91,468千円の収入超過に転じた。

基本金組入額は346,562千円であり、補正予算から50,386千円の組入減となった。特に、大学の組入額が208,668千円で、除却の増加等により、補正予算と比較して43,457千円の組入減となった。なお、施設整備事業に係る借入金の返済による未組入からの組入れは学園全体で168,210千円であり、2016年度末の未組入額は1,539,993千円となった。

基本金取崩額は、学校法人会計基準に則り、第4号基本金の保持すべき資金の額(前年度の事業活動収支計算書における人件費、教育研究経費及び管理経費、借入金等利息の決算額の合計を12で除した額)に合わせ、20,000千円の取崩額を計上した。

以上の結果、当年度収支差額は補正予算から170,006千円改善し、255,094千円の支出超過額を計上した。

【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)】



2016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	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	1,634,000	2,104,000	△470,000	0.5%	
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	20,422,000	43,052,241	△22,630,241	10.6%	
7		教育活動収入計	22,056,000	45,156,241	△23,100,241	11.2%	
8	事業活動支出の部	人件費	139,691,000	151,986,921	△12,295,921	37.6%	
9		(内退職給与引当金繰入額)	(7,794,000)	(7,654,837)	(139,163)	1.9%	
10		教育研究経費	5,070,000	2,925,320	2,144,680	0.7%	
11		(内減価償却額)	(0)	(0)	(0)	0.0%	
12		管理経費	63,414,000	57,919,199	5,494,801	14.3%	
13		(内減価償却額)	(5,092,000)	(5,091,152)	(848)	1.3%	
14		徴収不能繰入額等	0	0	0	0.0%	
15	法人費繰出金	△156,284,000	△149,590,293	△6,693,707	△37.0%		
16	教育活動支出計	51,891,000	63,241,147	△11,350,147	15.6%		
17	教育活動収支差額	△29,835,000	△18,084,906	△11,750,094	△4.5%		
18	教育活動外収入	受取利息・配当金	203,529,000	209,844,636	△6,315,636	51.9%	
19		教育活動外収入計	203,529,000	209,844,636	△6,315,636	51.9%	
20	教育活動外支出	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	203,529,000	209,844,636	△6,315,636	51.9%		
23	経常収支差額	173,694,000	191,759,730	△18,065,730	47.4%		
24	特別収支	収入	資産売却差額	1,100,000	1,100,000	0	0.3%
25			その他の特別収入	16,000	17,082	△1,082	0.0%
26			特別収入計	1,116,000	1,117,082	△1,082	0.3%
27		支出	資産処分差額	47,000	0	47,000	0.0%
28			その他の特別支出	0	0	0	0.0%
29			特別支出計	47,000	0	47,000	0.0%
30	特別収支差額	1,069,000	1,117,082	△48,082	0.3%		
31	[予 備 費]	0	0	0	0.0%		
32	基本金組入前収支差額	174,763,000	192,876,812	△18,113,812	47.7%		
33	基本金組入額合計	△1,533,000	△1,543,000	10,000	△0.4%		
34	当年度収支差額	173,230,000	191,333,812	△18,103,812	47.3%		
35	前年度繰越収支差額	1,956,830,918	1,956,830,918	0	483.7%		
36	基本金取崩額	3,000,000	3,000,000	0	0.7%		
37	翌年度繰越収支差額	2,133,060,918	2,151,164,730	△18,103,812	531.7%		
38	【参考】						
39	事業活動収入計	226,701,000	256,117,959	△29,416,959	63.3%		
40	事業活動支出計	51,938,000	63,241,147	△11,303,147	15.6%		
41	【建築勘定調整】						
42	調整額 合計	△95,674,000	△95,672,000	△2,000	△23.6%		
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	△2,790,000	△2,788,000	△2,000	△0.7%		
45	調整額 特別収支	0	0	0	0.0%		
46	調整額 基本金組入額	△92,884,000	△92,884,000	0	△23.0%		
47	調整後 当年度収支差額	77,556,000	95,661,812	△18,105,812	23.6%		
48	調整後 翌年度繰越収支差額	△84,835,808	△66,729,996	△18,105,812	△16.5%		

※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】

決算は補正予算から18,104千円改善し、当年度収支差額は191,334千円の収入超過となった。

経常収支差額(グラフ) 191,760千円収入超過…補正予算から18,066千円改善

- ・教育活動収支差額 18,085千円支出超過…補正予算から11,750千円改善
 - 雑収入 22,630千円増 (退職金財団交付金22,595千円増)
 - 人件費 12,296千円増 (退職金11,776千円増)
 - 教育研究経費・管理経費 合計で7,639千円減
(中高教職員研修等旅費1,030千円減、新給与制度構築等委託報酬手数料5,163千円減)
 - 法人費繰出金 6,694千円繰入減
- ・教育活動外収支差額 209,845千円収入超過…補正予算から6,316千円改善
 - 受取利息・配当金 6,316千円増
 - 政策予備費対象事業3,266千円減少
 - 運用利息3,050千円増
- ・特別収支差額 1,117千円収入超過…ほぼ予算どおりの収支を計上

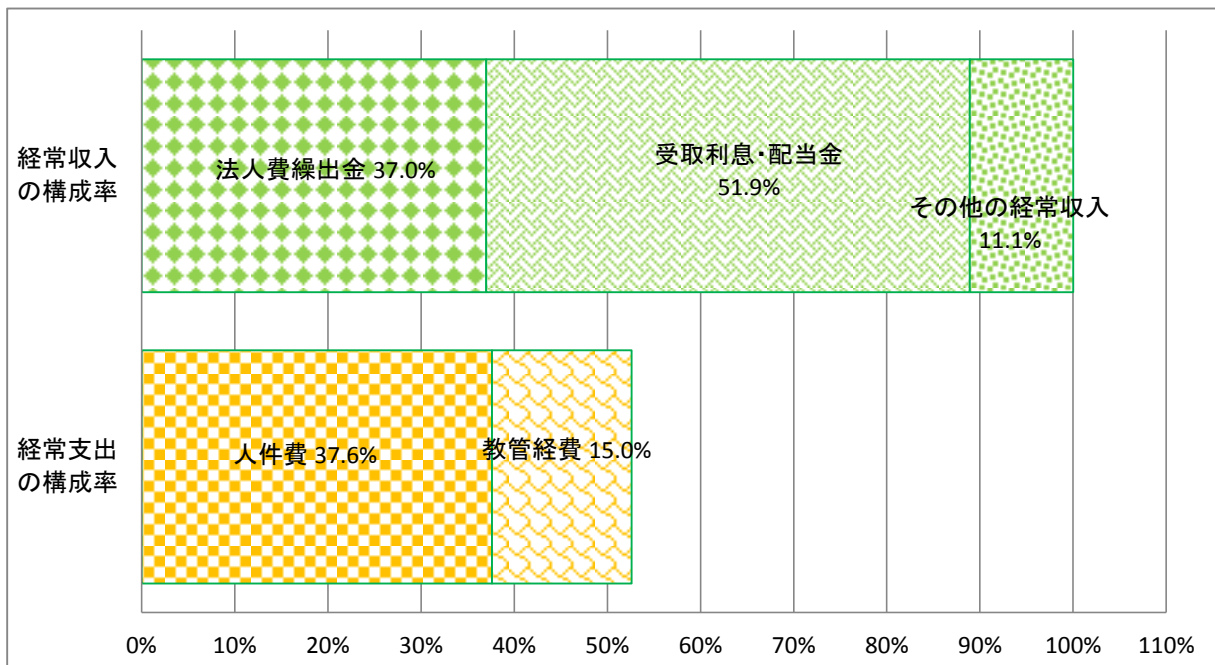
基本金組入前収支差額 192,877千円収入超過…補正予算から18,114千円改善

基本金組入額合計 1,543千円組入

学園建築勘定調整額：95,672千円(繰出)…調整後、当年度収支差額95,662千円の収入超過

- 内訳 大学短大： 500千円
- 女子中高：34,637千円
- 附属高校：60,535千円
- 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)】



2016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	学生生徒等納付金	4,376,173,000	4,375,816,500	356,500	86.2%
2		手数料	92,202,000	94,067,084	△1,865,084	1.9%
3		寄付金	20,400,000	19,741,923	658,077	0.4%
4		経常費等補助金	362,544,000	406,894,028	△44,350,028	8.0%
5		付随事業収入	1,666,000	1,666,000	0	0.0%
6		雑収入	156,240,000	168,174,345	△11,934,345	3.3%
7		教育活動収入計	5,009,225,000	5,066,359,880	△57,134,880	99.8%
8	事業活動支出の部	人件費	3,016,224,000	3,045,323,061	△29,099,061	60.0%
9		(内退職給与引当金繰入額)	(122,662,000)	(150,933,409)	(△28,271,409)	3.0%
10		教育研究経費	1,497,956,000	1,466,668,917	31,287,083	28.9%
11		(内減価償却額)	(420,922,000)	(420,335,810)	(586,190)	8.3%
12		管理経費	314,597,000	311,550,306	3,046,694	6.1%
13		(内減価償却額)	(18,578,000)	(18,540,639)	(37,361)	0.4%
14		徴収不能繰入額等	13,000,000	5,714,500	7,285,500	0.1%
15		法人費繰出金	114,935,000	110,012,662	4,922,338	2.2%
16	教育活動支出計	4,956,712,000	4,939,269,446	17,442,554	97.3%	
17	教育活動収支差額	52,513,000	127,090,434	△74,577,434	2.5%	
18	教育活動外収入	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	教育活動外支出	借入金等利息	501,000	500,254	746	0.0%
21		教育活動外支出計	501,000	500,254	746	0.0%
22	教育活動外収支差額	9,530,000	9,531,372	△1,372	0.2%	
23	経常収支差額	62,043,000	136,621,806	△74,578,806	2.7%	
24	特別収支	資産売却差額	0	0	0	0.0%
25		その他の特別収入	10,158,000	23,108,437	△12,950,437	0.5%
26		特別収入計	10,158,000	23,108,437	△12,950,437	0.5%
27		資産処分差額	7,256,000	15,348,342	△8,092,342	0.3%
28		その他の特別支出	640,000	838,787	△198,787	0.0%
29		特別支出計	7,896,000	16,187,129	△8,291,129	0.3%
30	特別収支差額	2,262,000	6,921,308	△4,659,308	0.1%	
31	[予備費]	12,000,000	0	12,000,000	0.0%	
32	基本金組入前収支差額	52,305,000	143,543,114	△91,238,114	2.8%	
33	基本金組入額合計	△252,125,000	△208,668,288	△43,456,712	△4.1%	
34	当年度収支差額	△199,820,000	△65,125,174	△134,694,826	△1.3%	
35	前年度繰越収支差額	1,089,344,063	1,089,344,063	0	21.5%	
36	基本金取崩額	1,000,000	1,000,000	0	0.0%	
37	翌年度繰越収支差額	890,524,063	1,025,218,889	△134,694,826	20.2%	
38	【参考】					
39	事業活動収入計	5,029,414,000	5,099,499,943	△70,085,943	100.5%	
40	事業活動支出計	4,977,109,000	4,955,956,829	21,152,171	97.6%	
41	【建築勘定調整】					
42	調整額 合計	501,000	500,000	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	501,000	500,000	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	△199,319,000	△64,625,174	△134,693,826	△1.3%	
48	調整後 翌年度繰越収支差額	1,031,759,343	1,166,453,169	△134,693,826	23.0%	

※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】

決算は補正予算から134,695千円改善し、当年度収支差額は65,125千円の支出超過となった。

経常収支差額(グラフ) 136,622千円収入超過…補正予算から74,579千円改善

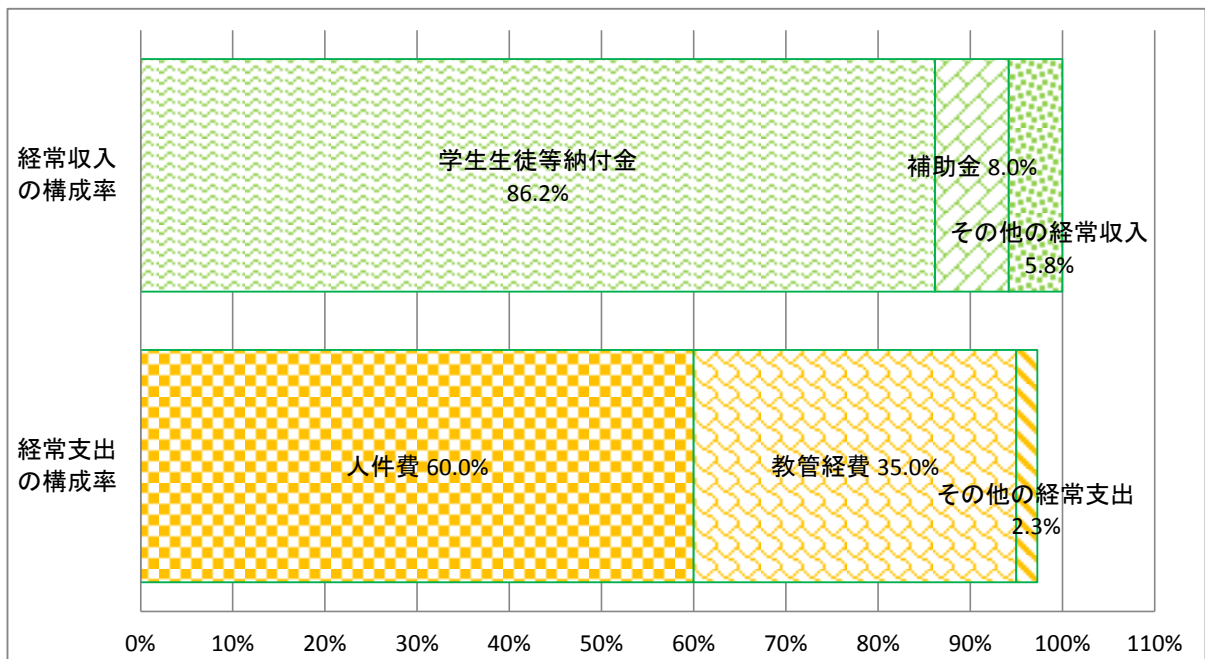
- ・教育活動収支差額 127,090千円収入超過…補正予算から74,577千円改善
 - 手数料 1,865千円増 (入学検定料2,230千円増(志願者72名増))
 - 補助金 44,350千円増 (改革総合支援事業加算分増
 予算編成方針による4%減額分確保したことによる)
 - 雑収入 11,934千円増 (退職金財団交付金8,862千円増)
 - 人件費 29,099千円増 (退職金関係29,128千円増 退職者増(専任1名・特任2名)による)
 - 教育研究経費・管理経費 合計で34,334千円減(全般的な節減による)
 - 減少要因 消耗品14,467千円減、旅費10,624千円減、委託報酬手数料3,080千円減
 - 増加要因 光熱水費2,091千円増(燃料単価増)、資産除去費3,216千円増
 公租公課2,485千円増(消費税2,640千円)
- ・教育活動外収支差額 9,531千円収入超過
- ・特別収支差額 6,921千円収入超過…補正予算から4,659千円改善
 - 増加要因 施設設備補助金9,139千円増、施設設備寄付金3,577千円増
 - 減少要因 備品の除却増による資産処分差額 8,092千円増
- ・予備費からの執行なし

基本金組入前収支差額 143,543千円収入超過…補正予算から91,238千円改善

基本金組入額合計 208,668千円組入…補正予算から43,457千円組入減
 備品等の除却増による組入減

学園建築勘定調整額 500千円…調整後当年度収支差額64,625千円支出超過
 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)】



2016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	学生生徒等納付金	408,209,000	407,972,550	236,450	45.2%
2		手数料	8,191,000	8,222,800	△31,800	0.9%
3		寄付金	51,271,000	51,227,623	43,377	5.7%
4		経常費等補助金	337,386,000	337,664,552	△278,552	37.4%
5		付随事業収入	48,332,000	49,383,000	△1,051,000	5.5%
6		雑収入	38,891,000	36,564,225	2,326,775	4.1%
7		教育活動収入計	892,280,000	891,034,750	1,245,250	98.8%
8	事業活動支出の部	人件費	651,858,000	654,484,815	△2,626,815	72.6%
9		(内退職給与引当金繰入額)	(5,351,000)	(5,669,350)	(△318,350)	0.6%
10		教育研究経費	208,283,000	209,114,120	△831,120	23.2%
11		(内減価償却額)	(75,028,000)	(74,976,980)	(51,020)	8.3%
12		管理経費	69,122,000	67,181,206	1,940,794	7.4%
13		(内減価償却額)	(7,816,000)	(7,815,678)	(322)	0.9%
14		徴収不能繰入額等	0	0	0	0.0%
15	法人費繰出金	24,780,000	23,718,398	1,061,602	2.6%	
16	教育活動支出計	954,043,000	954,498,539	△455,539	105.8%	
17	教育活動収支差額	△61,763,000	△63,463,789	1,700,789	△7.0%	
18	教育活動外収入	受取利息・配当金	11,718,000	10,964,843	753,157	1.2%
19		教育活動外収入計	11,718,000	10,964,843	753,157	1.2%
20	教育活動外支出	借入金等利息	1,158,000	1,157,215	785	0.1%
21		教育活動外支出計	1,158,000	1,157,215	785	0.1%
22	教育活動外収支差額	10,560,000	9,807,628	752,372	1.1%	
23	経常収支差額	△51,203,000	△53,656,161	2,453,161	△5.9%	
24	特別収支	収入				
25		資産売却差額	0	0	0	0.0%
26		その他の特別収入	6,406,000	6,442,762	△36,762	0.7%
27		特別収入計	6,406,000	6,442,762	△36,762	0.7%
28		支出				
29	資産処分差額	1,114,000	1,289,981	△175,981	0.1%	
30	その他の特別支出	0	11,776	△11,776	0.0%	
31	特別支出計	1,114,000	1,301,757	△187,757	0.1%	
32	特別収支差額	5,292,000	5,141,005	150,995	0.6%	
33	[予備費]	0	0	0	0.0%	
34	基本金組入前収支差額	△45,911,000	△48,515,156	2,604,156	△5.4%	
35	基本金組入額合計	△62,691,000	△62,207,110	△483,890	△6.9%	
36	当年度収支差額	△108,602,000	△110,722,266	2,120,266	△12.3%	
37	前年度繰越収支差額	△1,605,692,894	△1,605,692,894	0	△178.0%	
38	基本金取崩額	5,000,000	5,000,000	0	0.6%	
39	翌年度繰越収支差額	△1,709,294,894	△1,711,415,160	2,120,266	△189.7%	
40	【参考】					
41	事業活動収入計	910,404,000	908,442,355	1,961,645	100.7%	
42	事業活動支出計	956,315,000	956,957,511	△642,511	106.1%	
43	【建築勘定調整】					
44	調整額 合計	34,638,000	34,637,000	1,000	3.8%	
45	調整額 教育活動収支	0	0	0	0.0%	
46	調整額 教育活動外収支	1,158,000	1,157,000	1,000	0.1%	
47	調整額 特別収支	0	0	0	0.0%	
48	調整額 基本金組入額	33,480,000	33,480,000	0	3.7%	
49	調整後 当年度収支差額	△73,964,000	△76,085,266	2,121,266	△8.4%	
50	調整後 翌年度繰越収支差額	△747,323,572	△749,444,838	2,121,266	△83.1%	

※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。

【決算の概要】

決算は補正予算から2,120千円悪化し、当年度収支差額は110,722千円の支出超過となった。

経常収支差額(グラフ) 53,656千円支出超過…補正予算から2,453千円悪化

- ・教育活動収支差額 63,464千円支出超過…補正予算から1,701千円悪化
付随事業収入 1,051千円増(寮費収入増)
- 雑収入 2,327千円減(社団交付金2,796千円減(予算算定による))
- 人件費 2,627千円増〔本務教員1,328千円増 雇用保険、社団負担金等増〕
退職金関係861千円増
- 教育研究経費・管理経費 合計で1,110千円減
〔全般的な節減による 補助活動1,252千円減、旅費交通費608千円減他全体的な減〕
光熱水費1,856千円増(燃料単価増)
- ・教育活動外収支差額 9,808千円収入超過…補正予算から752千円悪化
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 5,141千円収入超過…ほぼ予算どおりの収支を計上

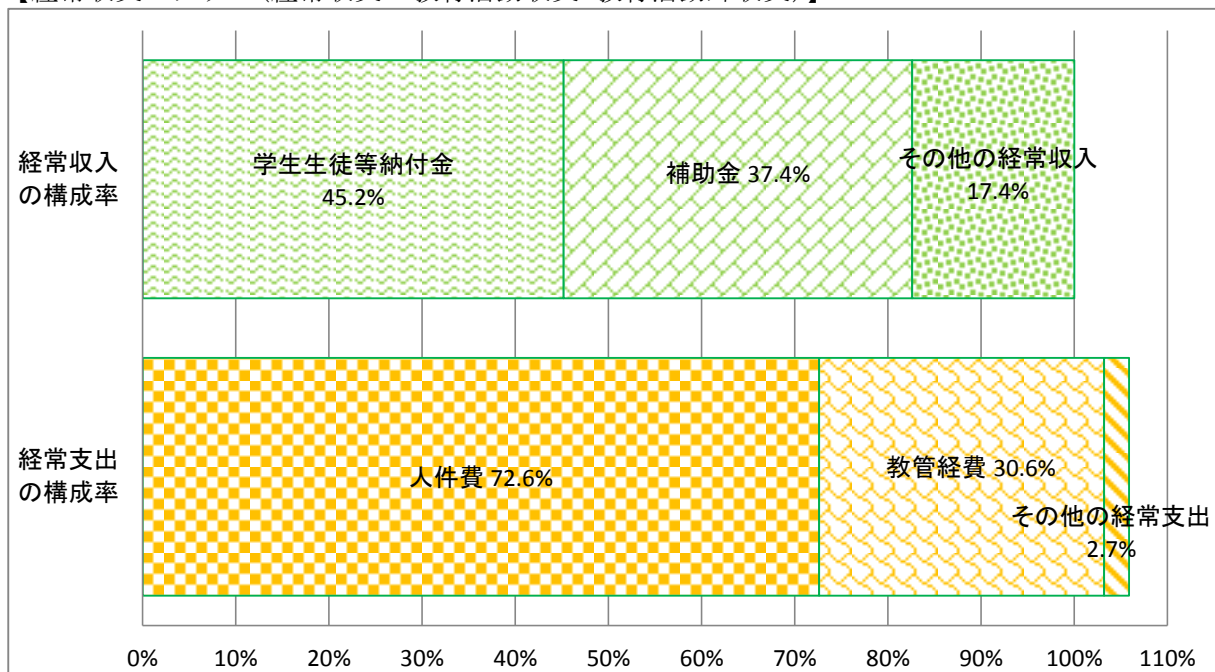
基本金組入前収支差額 48,515千円支出超過…補正予算から2,604千円悪化

基本金組入額合計 62,207千円組入…予算どおり計上

学園建築勘定調整額 34,637千円…調整後当年度収支差額76,085千円支出超過
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 1,157千円

※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、63,464千円(7.0%)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)】



2016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	303,507,000	304,058,500	△551,500	51.1%	
		手数料	16,116,000	14,832,500	1,283,500	2.5%	
		寄付金	5,128,000	5,756,130	△628,130	1.0%	
		経常費等補助金	245,083,000	246,813,761	△1,730,761	41.5%	
		付随事業収入	9,159,000	9,337,000	△178,000	1.6%	
		雑収入	7,135,000	7,808,176	△673,176	1.3%	
		教育活動収入計	586,128,000	588,606,067	△2,478,067	99.0%	
	2	事業活動支出の部	人件費	454,517,000	456,351,698	△1,834,698	76.8%
			(内退職給与引当金繰入額)	(5,085,000)	(5,606,466)	(△521,466)	0.9%
			教育研究経費	175,558,000	171,875,713	3,682,287	28.9%
			(内減価償却額)	(61,233,000)	(61,159,417)	(73,583)	10.3%
			管理経費	58,338,000	57,497,549	840,451	9.7%
			(内減価償却額)	(2,363,000)	(2,361,956)	(1,044)	0.4%
			徴収不能繰入額等	500,000	72,000	428,000	0.0%
			法人費繰出金	16,569,000	15,859,233	709,767	2.7%
			教育活動支出計	705,482,000	701,656,193	3,825,807	118.0%
3			教育活動収支差額	△119,354,000	△113,050,126	△6,303,874	△19.0%
18	教育活動外収入	受取利息・配当金	7,292,000	5,906,451	1,385,549	1.0%	
		教育活動外収入計	7,292,000	5,906,451	1,385,549	1.0%	
	教育活動外支出	借入金等利息	1,131,000	1,130,700	300	0.2%	
		教育活動外支出計	1,131,000	1,130,700	300	0.2%	
	22	教育活動外収支差額	6,161,000	4,775,751	1,385,249	0.8%	
23	経常収支差額	△113,193,000	△108,274,375	△4,918,625	△18.2%		
24	特別収入	資産売却差額	0	0	0	0.0%	
		その他の特別収入	1,940,000	2,360,898	△420,898	0.4%	
		特別収入計	1,940,000	2,360,898	△420,898	0.4%	
	特別支出	資産処分差額	270,000	219,407	50,593	0.0%	
		その他の特別支出	0	0	0	0.0%	
		特別支出計	270,000	219,407	50,593	0.0%	
	30	特別収支差額	1,670,000	2,141,491	△471,491	0.4%	
31	[予 備 費]	0	0	0	0.0%		
32	基本金組入前収支差額	△111,523,000	△106,132,884	△5,390,116	△17.9%		
33	基本金組入額合計	△79,683,000	△73,317,740	△6,365,260	△12.3%		
34	当年度収支差額	△191,206,000	△179,450,624	△11,755,376	△30.2%		
35	前年度繰越収支差額	△1,670,224,612	△1,670,224,612	0	△280.9%		
36	基本金取崩額	0	0	0	0.0%		
37	翌年度繰越収支差額	△1,861,430,612	△1,849,675,236	△11,755,376	△311.1%		
38	【参考】						
39	事業活動収入計	595,360,000	596,873,416	△1,513,416	100.4%		
40	事業活動支出計	706,883,000	703,006,300	3,876,700	118.2%		
41	【建築勘定調整】						
42	調整額 合計	60,535,000	60,535,000	0	10.2%		
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	1,131,000	1,131,000	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	59,404,000	59,404,000	0	10.0%		
47	調整後 当年度収支差額	△130,671,000	△118,915,624	△11,755,376	△20.0%		
48	調整後 翌年度繰越収支差額	△1,377,467,568	△1,365,712,192	△11,755,376	△229.7%		

※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】

決算は補正予算から11,755千円改善し、当年度収支差額は179,451千円の支出超過となった。

経常収支差額(グラフ) 108,274千円支出超過…補正予算から4,918千円改善

- ・教育活動収支差額 113,050千円支出超過…補正予算から6,304千円改善
 - 手数料 1,284千円減 (入学検定料1,280千円減 (志願者80名減))
 - 補助金 1,731千円増 (管理運営費補助金特色加算増他)
 - 人件費 1,835千円増

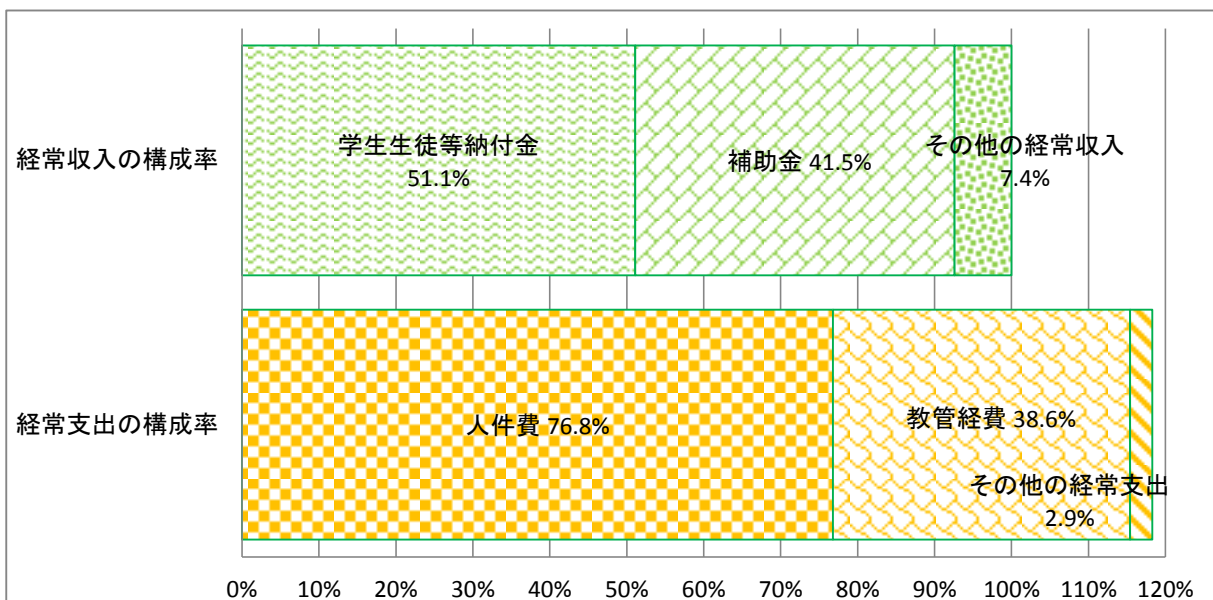
}	本務教員 共済掛金・雇用保険409千円増
	本務職員 371千円増 超勤手当他
	退職金関係538千円増
 - 教育研究経費・管理経費 合計で4,523千円減
(全般的な節減による 旅費1,020千円減、修繕費885千円減、その他各科目で減)
- ・教育活動外収支差額 4,776千円収入超過…補正予算から1,385千円悪化
政策予備費等対象事業経費相当額の受取利息配分額減
- ・特別収支差額 2,141千円収入超過…補正予算から471千円改善
吹奏楽部保護者会楽器寄付分増

基本金組入前収支差額 106,133千円支出超過…補正予算から5,390千円改善

基本金組入額合計 73,318千円組入…補正予算から6,365千円組入減
固定資産の取得減等

学園建築勘定調整額 60,535千円…調整後当年度収支差額118,916千円支出超過
 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) 55,980千円
 上記事業に係る借入金利息を調整 1,131千円
 体育館周辺雨水排水設備工事を調整 3,424千円

※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、113,050千円(19.0%)の支出超過となった。



2016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	学生生徒等納付金	75,650,000	76,583,800	△933,800	28.6%
2		手数料	1,450,000	1,615,700	△165,700	0.6%
3		寄付金	4,705,000	5,393,307	△688,307	2.0%
4		経常費等補助金	138,434,000	139,372,614	△938,614	52.1%
5		付随事業収入	0	0	0	0.0%
6		雑収入	40,785,000	41,407,797	△622,797	15.5%
7		教育活動収入計	261,024,000	264,373,218	△3,349,218	98.7%
8	事業活動支出の部	人件費	285,405,000	285,443,337	△38,337	106.6%
9		(内退職給与引当金繰入額)	(1,003,000)	(1,436,335)	(△433,335)	0.5%
10		教育研究経費	50,791,000	49,956,292	834,708	18.7%
11		(内減価償却額)	(17,060,000)	(17,059,373)	(627)	6.4%
12		管理経費	27,753,000	23,304,936	4,448,064	8.7%
13		(内減価償却額)	(1,802,000)	(1,801,755)	(245)	0.7%
14		徴収不能繰入額等	30,000	15,300	14,700	0.0%
15	法人費繰出金	0	0	0	0.0%	
16	教育活動支出計	363,979,000	358,719,865	5,259,135	134.0%	
17	教育活動収支差額	△102,955,000	△94,346,647	△8,608,353	△35.2%	
18	教育活動外収入	受取利息・配当金	4,515,000	3,388,181	1,126,819	1.3%
19		教育活動外収入計	4,515,000	3,388,181	1,126,819	1.3%
20	教育活動外支出	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	4,515,000	3,388,181	1,126,819	1.3%	
23	経常収支差額	△98,440,000	△90,958,466	△7,481,534	△34.0%	
24	特別収支	収入				
25		資産売却差額	0	0	0	0.0%
26		その他の特別収入	752,000	752,000	0	0.3%
27		特別収入計	752,000	752,000	0	0.3%
28		支出				
29		資産処分差額	98,000	97,353	647	0.0%
30	その他の特別支出	0	0	0	0.0%	
31	特別支出計	98,000	97,353	647	0.0%	
32	特別収支差額	654,000	654,647	△647	0.2%	
33	[予備費]	0	0	0	0.0%	
34	基本金組入前収支差額	△97,786,000	△90,303,819	△7,482,181	△33.7%	
35	基本金組入額合計	△916,000	△826,182	△89,818	△0.3%	
36	当年度収支差額	△98,702,000	△91,130,001	△7,571,999	△34.0%	
37	前年度繰越収支差額	△1,679,793,669	△1,679,793,669	0	△627.3%	
38	基本金取崩額	11,000,000	11,000,000	0	4.1%	
39	翌年度繰越収支差額	△1,767,495,669	△1,759,923,670	△7,571,999	△657.3%	
40	【参考】					
41	事業活動収入計	266,291,000	268,513,399	△2,222,399	100.3%	
42	事業活動支出計	364,077,000	358,817,218	5,259,782	134.0%	
43	【建築勘定調整】					
44	調整額 合計	0	0	0	0.0%	
45	調整額 教育活動収支	0	0	0	0.0%	
46	調整額 教育活動外収支	0	0	0	0.0%	
47	調整額 特別収支	0	0	0	0.0%	
48	調整額 基本金組入額	0	0	0	0.0%	
49	調整後 当年度収支差額	△98,702,000	△91,130,001	△7,571,999	△34.0%	
50	調整後 翌年度繰越収支差額	△1,136,768,589	△1,129,196,590	△7,571,999	△421.7%	

※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】

決算は補正予算から7,572千円改善し、当年度収支差額は91,130千円の支出超過となった。

経常収支差額(グラフ) 90,958千円支出超過…補正予算から7,482千円改善

- ・教育活動収支差額 94,347千円支出超過…補正予算から8,608千円改善
 - 学生生徒納付金 934千円増(転入による増)
 - 補助金 939千円増(学び直し支援金881千円増)
 - 管理経費 4,448千円減(生徒募集経費(旅費、通信費、印刷費他)7,960千円減)
- ・教育活動外収支差額 3,388千円収入超過…補正予算から1,127千円悪化
政策予備費等対象事業経費相当額を受取利息配分額減
- ・特別収支差額 655千円収入超過

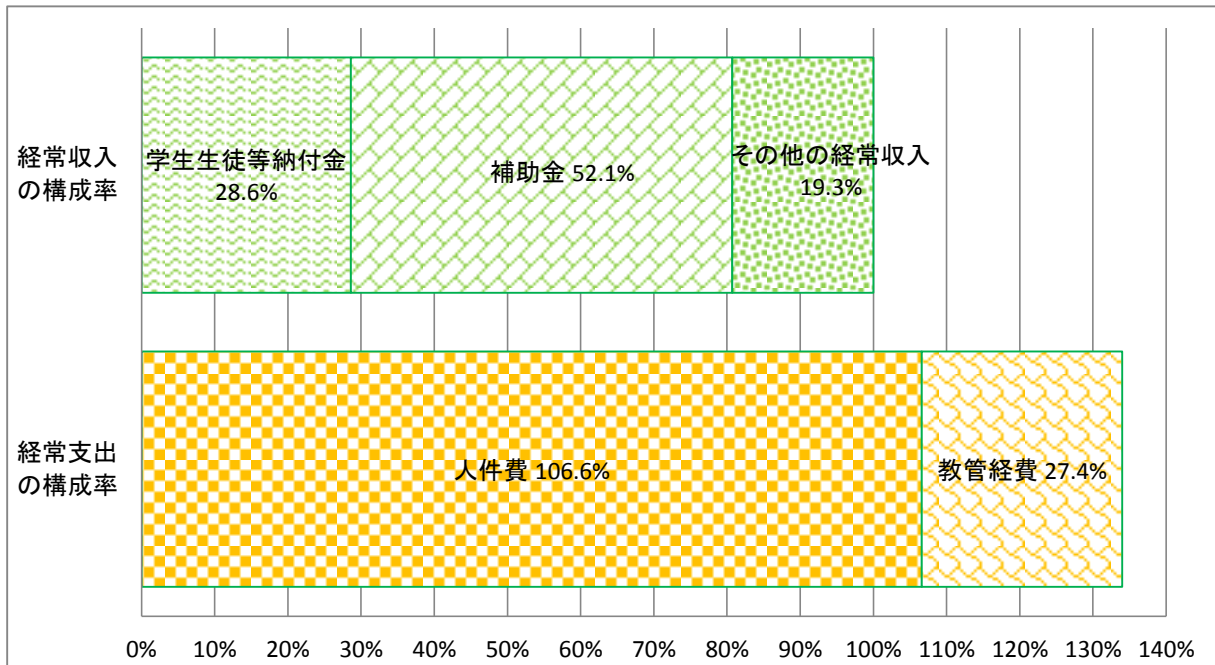
基本金組入前収支差額 90,304千円支出超過…補正予算から7,482千円改善

基本金組入額合計 826千円組入…予算どおり計上

法人費繰出金の免除額 2016年度負担すべき額6,967千円(免除累計額61,799千円)
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、94,347千円(35.2%)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)】



2016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
1 学生生徒等納付金収入	0	0	0	4,376,173,000	4,375,816,500	356,500	408,209,000	407,972,550	236,450
2 手数料収入	0	0	0	92,202,000	94,067,084	△1,865,084	8,191,000	8,222,800	△31,800
3 寄付金収入	1,634,000	2,104,000	△470,000	27,300,000	28,327,923	△1,027,923	51,271,000	51,227,623	43,377
4 補助金収入	0	0	0	362,544,000	416,033,028	△53,489,028	343,386,000	343,664,552	△278,552
5 資産売却収入	1,100,000	1,644,000	△544,000	0	99,920	△99,920	0	0	0
6 付随事業・収益事業収入	0	0	0	1,666,000	1,666,000	0	48,332,000	49,383,000	△1,051,000
7 受取利息・配当金収入	203,529,000	209,844,636	△6,315,636	10,031,000	10,031,626	△626	11,718,000	10,964,843	753,157
8 雑収入	20,438,000	43,068,993	△22,630,993	156,301,000	168,359,845	△12,058,845	38,891,000	36,577,055	2,313,945
9 借入金等収入	0	0	0	0	0	0	90,000,000	90,000,000	0
10 前受金収入	0	0	0	777,730,000	804,134,600	△26,404,600	69,475,000	65,415,000	4,060,000
11 その他の収入	13,000,000	1,477,180,016	△1,464,180,016	106,043,000	112,532,202	△6,489,202	41,540,000	41,388,200	151,800
12 資金収入調整勘定	△20,252,000	△42,846,500	22,594,500	△930,561,000	△941,103,580	10,542,580	△99,986,000	△97,122,511	△2,863,489
13 前年度繰越支払資金	-	-	-	-	-	-	-	-	-
収入の部合計	219,449,000	1,690,995,145	△1,471,546,145	4,979,429,000	5,069,965,148	△90,536,148	1,011,027,000	1,007,693,112	3,333,888
支出の部	予 算	決 算	差 異	予 算	決 算	差 異	予 算	決 算	差 異
14 人件費支出	151,847,000	186,815,309	△34,968,309	3,000,877,000	3,010,924,937	△10,047,937	649,467,000	651,948,307	△2,481,307
15 教育研究経費支出	5,070,000	2,925,320	2,144,680	1,077,034,000	1,046,333,107	30,700,893	133,255,000	134,137,140	△882,140
16 管理経費支出	58,322,000	52,530,541	5,791,459	296,659,000	293,640,109	3,018,891	61,306,000	59,377,304	1,928,696
17 借入金等利息支出	0	0	0	501,000	500,254	746	1,158,000	1,157,215	785
18 借入金等返済支出	0	0	0	78,750,000	78,750,000	0	105,480,000	105,480,000	30,557,000
19 施設関係支出	0	0	0	116,116,000	109,861,280	6,254,720	30,557,000	30,556,771	229
20 設備関係支出	1,928,000	999,000	929,000	113,340,000	111,555,686	1,784,314	9,383,000	9,570,814	△187,814
21 資産運用支出	534,000	1,980,144,000	△1,979,610,000	392,000,000	363,000,000	29,000,000	74,000,000	73,000,000	1,000,000
22 その他の支出	17,000,000	9,113,300	7,886,700	246,019,000	238,167,557	7,851,443	52,498,000	53,496,910	△998,910
23 [予備費]	0	0	0	12,000,000	0	12,000,000	0	0	0
24 法人費繰出金	△156,284,000	△149,590,293	△6,693,707	114,935,000	110,012,662	4,922,338	24,780,000	23,718,398	1,061,602
25 資金支出調整勘定	△31,689,000	△239,700	△31,449,300	△199,592,000	△271,315,667	71,723,667	△46,769,000	△47,539,043	770,043
26 翌年度繰越支払資金	-	-	-	-	-	-	-	-	-
支出の部合計	46,728,000	2,082,697,477	△2,035,969,477	5,248,639,000	5,091,429,925	157,209,075	1,095,115,000	1,094,903,816	211,184
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
27 学生生徒等納付金収入	303,507,000	304,058,500	△551,500	75,650,000	76,583,800	△933,800	5,163,539,000	5,164,431,350	△892,350
28 手数料収入	16,116,000	14,832,500	1,283,500	1,450,000	1,615,700	△165,700	117,959,000	118,738,084	△779,084
29 寄付金収入	7,068,000	8,015,378	△947,378	4,705,000	5,393,307	△688,307	91,978,000	95,068,231	△3,090,231
30 補助金収入	245,083,000	246,813,761	△1,730,761	139,186,000	140,124,614	△938,614	1,090,199,000	1,146,635,955	△56,436,955
31 資産売却収入	0	0	0	0	0	0	1,100,000	1,743,920	△643,920
32 付随事業・収益事業収入	9,159,000	9,337,000	△178,000	0	0	0	59,157,000	60,386,000	△1,229,000
33 受取利息・配当金収入	7,292,000	5,906,451	1,385,549	4,515,000	3,388,181	1,126,819	237,085,000	240,135,737	△3,050,737
34 雑収入	7,135,000	7,898,936	△763,936	40,785,000	41,407,797	△622,797	263,550,000	297,312,626	△33,762,626
35 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
36 前受金収入	42,000,000	33,481,000	8,519,000	8,000,000	7,440,000	560,000	897,205,000	910,470,600	△13,265,600
37 その他の収入	31,481,000	31,273,518	207,482	488,000	488,100	△100	192,552,000	1,662,862,036	△1,470,310,036
38 資金収入調整勘定	△40,127,000	△41,238,780	1,111,780	△46,813,000	△47,932,250	1,119,250	△1,137,739,000	△1,170,243,621	32,504,621
39 前年度繰越支払資金	-	-	-	-	-	-	1,448,154,270	1,448,154,270	0
収入の部合計	718,714,000	710,378,264	8,335,736	317,966,000	318,509,249	△543,249	8,694,739,270	10,245,695,188	△1,550,955,918
支出の部	予 算	決 算	差 異	予 算	決 算	差 異	予 算	決 算	差 異
40 人件費支出	454,589,000	455,902,082	△1,313,082	284,478,000	284,083,402	394,598	4,541,258,000	4,589,674,037	△48,416,037
41 教育研究経費支出	114,325,000	110,716,296	3,608,704	33,731,000	32,896,919	834,081	1,363,415,000	1,327,008,782	36,406,218
42 管理経費支出	55,975,000	55,135,593	839,407	25,951,000	21,503,181	4,447,819	498,213,000	482,186,728	16,026,272
43 借入金等利息支出	1,131,000	1,130,700	300	0	0	0	2,790,000	2,788,169	1,831
44 借入金等返済支出	133,980,000	133,980,000	0	84,000,000	84,000,000	0	402,210,000	402,210,000	0
45 施設関係支出	7,756,000	7,755,156	844	0	0	0	154,429,000	148,173,207	6,255,793
46 設備関係支出	6,407,000	5,168,147	1,238,853	1,890,000	1,799,712	90,288	132,948,000	129,093,359	3,854,641
47 資産運用支出	66,000,000	66,000,000	0	18,000,000	18,000,000	0	550,534,000	2,500,144,000	△1,949,610,000
48 その他の支出	45,040,000	45,649,002	△609,002	2,969,000	3,084,037	△115,037	363,526,000	349,510,806	14,015,194
49 [予備費]	0	0	0	0	0	0	12,000,000	0	12,000,000
50 法人費繰出金	16,569,000	15,859,233	709,767	0	0	0			
51 資金支出調整勘定	△10,576,000	△10,906,199	330,199	△65,755,000	△64,479,881	△1,275,119	△354,381,000	△394,480,490	40,099,490
52 翌年度繰越支払資金	-	-	-	-	-	-	1,027,797,270	709,386,590	318,410,680
支出の部合計	891,196,000	886,390,010	4,805,990	385,264,000	380,887,370	4,376,630	8,694,739,270	10,245,695,188	△1,550,955,918

2016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							
	1	学生生徒等納付金収入	0	4,375,816,500	407,972,550	304,058,500	76,583,800	5,164,431,350
	2	手数料収入	0	94,067,084	8,222,800	14,832,500	1,615,700	118,738,084
	3	寄付金収入	2,104,000	19,741,923	51,227,623	5,756,130	5,393,307	84,222,983
	4	経常費等補助金収入	0	406,894,028	337,664,552	246,813,761	139,372,614	1,130,744,955
	5	付随事業収入	0	1,666,000	49,383,000	9,337,000	0	60,386,000
	6	雑収入	43,052,241	168,174,345	36,564,225	7,808,176	41,407,797	297,006,784
	7	教育活動資金収入計	45,156,241	5,066,359,880	891,034,750	588,606,067	264,373,218	6,855,530,156
	8	支出						
	9	人件費支出	186,815,309	3,010,924,937	651,948,307	455,902,082	284,083,402	4,589,674,037
	10	教育研究経費支出	2,925,320	1,046,333,107	134,137,140	110,716,296	32,896,919	1,327,008,782
	11	管理経費支出	52,530,541	292,801,322	59,365,528	55,135,593	21,503,181	481,336,165
	12	法人費繰出金	△ 149,590,293	110,012,662	23,718,398	15,859,233	0	0
	12	教育活動資金支出計	92,680,877	4,460,072,028	869,169,373	637,613,204	338,483,502	6,398,018,984
	13	差引	△ 47,524,636	606,287,852	21,865,377	△ 49,007,137	△ 74,110,284	457,511,172
14	調整勘定等	△ 42,880,100	6,644,103	4,844,641	△ 10,614,785	21,461,576	△ 20,544,565	
15	教育活動資金収支差額(a)	△ 90,404,736	612,931,955	26,710,018	△ 59,621,922	△ 52,648,708	436,966,607	
施設整備等活動による資金収支	収入							
	16	施設設備寄付金収入	0	8,586,000	0	2,259,248	0	10,845,248
	17	施設設備補助金収入	0	9,139,000	6,000,000	0	752,000	15,891,000
	18	施設設備売却収入	0	99,920	0	0	0	99,920
	19	減価償却引当特定資産取崩収入	1,401,297,000	0	0	0	0	1,401,297,000
	20	施設整備等活動資金収入計	1,401,297,000	17,824,920	6,000,000	2,259,248	752,000	1,428,133,168
	21	支出						
	22	施設関係支出	0	109,861,280	30,556,771	7,755,156	0	148,173,207
	23	設備関係支出	999,000	111,555,686	9,570,814	5,168,147	1,799,712	129,093,359
	24	減価償却引当特定資産繰入支出	1,401,297,000	363,000,000	72,000,000	64,000,000	18,000,000	1,918,297,000
	24	施設整備等活動資金支出計	1,402,296,000	584,416,966	112,127,585	76,923,303	19,799,712	2,195,563,566
	25	差引	△ 999,000	△ 566,592,046	△ 106,127,585	△ 74,664,055	△ 19,047,712	△ 767,430,398
26	調整勘定等	0	△ 9,097,243	0	0	0	△ 9,097,243	
27	施設整備等活動資金収支差額(b)	△ 999,000	△ 575,689,289	△ 106,127,585	△ 74,664,055	△ 19,047,712	△ 776,527,641	
28	小計(a+b)	△ 91,403,736	37,242,666	△ 79,417,567	△ 134,285,977	△ 71,696,420	△ 339,561,034	
その他の活動による資金収支	収入							
	29	借入金等収入	0	0	90,000,000	90,000,000	90,000,000	270,000,000
	30	有価証券売却収入	1,644,000	0	0	0	0	1,644,000
	31	その他の引当特定資産繰取崩収入	64,000,000	0	0	0	0	64,000,000
	32	その他の収入(差入保証金・貸付金・仮払金・預り金)	11,883,016	9,776,547	△ 120,750	△ 3,119	0	21,535,694
	33	小計	77,527,016	9,776,547	89,879,250	89,996,881	90,000,000	357,179,694
	34	支出						
	35	受取利息・配当金収入	209,844,636	10,031,626	10,964,843	5,906,451	3,388,181	240,135,737
	36	過年度修正収入	16,752	185,500	12,830	90,760	0	305,842
	36	その他の活動資金収入計	287,388,404	19,993,673	100,856,923	95,994,092	93,388,181	597,621,273
	37	借入金等返済支出	0	78,750,000	105,480,000	133,980,000	84,000,000	402,210,000
	38	有価証券購入支出	514,303,000	0	0	0	0	514,303,000
	39	第3号基本金引当特定資産繰入支出	544,000	0	0	0	0	544,000
	40	その他の引当特定資産繰入支出	64,000,000	0	1,000,000	2,000,000	0	67,000,000
	41	その他の支出(差入保証金・貸付金・預り金)	8,840,000	△ 1,387,925	1,001,069	609,161	69,882	9,132,187
	42	小計	587,687,000	77,362,075	107,481,069	136,589,161	84,069,882	993,189,187
	43	借入金等利息支出	0	500,254	1,157,215	1,130,700	0	2,788,169
	44	過年度修正支出	0	838,787	11,776	0	0	850,563
45	その他の活動資金支出計	587,687,000	78,701,116	108,650,060	137,719,861	84,069,882	996,827,919	
46	差引	△ 300,298,596	△ 58,707,443	△ 7,793,137	△ 41,725,769	9,318,299	△ 399,206,646	
47	調整勘定等	0	0	0	0	0	0	
48	その他の活動資金収支差額	△ 300,298,596	△ 58,707,443	△ 7,793,137	△ 41,725,769	9,318,299	△ 399,206,646	
49	支払資金の増減額(小計+その他の活動資金収支差額)	△ 391,702,332	△ 21,464,777	△ 87,210,704	△ 176,011,746	△ 62,378,121	△ 738,767,680	
50	前年度繰越支払資金	-	-	-	-	-	1,448,154,270	
51	翌年度繰越支払資金	-	-	-	-	-	709,386,590	

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	12.1%	3.0%	△ 10.1%	△ 19.9%	6.4%

※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(2014~2016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			2015年度 全国 平均
				2014 年度	2015 年度	2016 年度	2014 年度	2015 年度	2016 年度	2014 年度	2015 年度	2016 年度	2014 年度	2015 年度	2016 年度	2014 年度	2015 年度	2016 年度	
1	事業 活動 収 支 計 算 書 関 係 比 率	学生生徒等納付金比率	$\frac{\text{学生生徒等納付金}}{\text{経常収入}}$	84.5	86.1	86.2	45.2	44.7	45.2	50.8	50.0	51.1	27.2	31.5	28.6	71.7	73.0	72.8	74.4
2		補助金比率	$\frac{\text{補助金}}{\text{事業活動収入}}$	7.1	7.8	8.2	37.9	36.3	37.8	42.3	39.4	41.4	49.0	63.2	52.2	15.2	15.6	16.1	14.5
3		人件費比率	$\frac{\text{人件費}}{\text{経常収入}}$	62.4	59.2	60.0	69.1	71.2	72.6	76.8	77.2	76.8	107.2	106.6	106.6	66.2	63.7	64.7	56.9
4		人件費依存率	$\frac{\text{人件費}}{\text{学生生徒等納付金}}$	73.8	68.7	69.6	153.0	159.2	160.4	151.1	154.5	150.1	394.2	338.0	372.7	92.2	87.3	88.9	76.5
5		借入金等利息比率	$\frac{\text{借入金等利息}}{\text{経常収入}}$	0.1	0.0	0.0	0.1	0.1	0.1	0.2	0.2	0.2	0.0	0.0	0.0	0.1	0.1	0.0	0.2
6		教育研究経費比率	$\frac{\text{教育研究経費}}{\text{経常収入}}$	26.1	28.6	28.9	21.8	23.0	23.2	29.0	27.2	28.9	19.2	23.2	18.7	24.8	26.8	26.8	30.9
7		管理経費比率	$\frac{\text{管理経費}}{\text{経常収入}}$	6.3	7.0	6.1	10.2	7.6	7.4	6.6	8.5	9.7	16.0	16.5	8.7	7.8	8.1	7.3	9.8
8		減価償却額比率	$\frac{\text{減価償却額}}{\text{経常支出}}$	7.0	9.0	8.9	8.4	8.7	8.7	8.6	8.6	9.0	4.2	5.9	5.3	7.2	8.7	8.7	11.6
9		基本金組入比率	$\frac{\text{基本金組入額}}{\text{事業活動収入}}$	4.8	9.5	4.1	2.8	3.9	6.8	27.7	5.5	12.3	0.7	2.9	0.3	6.3	8.3	4.9	12.4
10		教育活動収支差額比率	$\frac{\text{教育活動収支差額}}{\text{教育活動収入計}}$	2.9	2.9	2.5	-5.0	-5.9	-7.1	-15.6	-16.1	-19.2	-45.8	-48.7	-35.7	-2.4	-2.4	-2.4	0.6
11		経常収支差額比率	$\frac{\text{経常収支差額}}{\text{経常収入}}$	3.0	3.1	2.7	-3.7	-4.8	-5.9	-15.2	-15.8	-18.2	-42.5	-46.4	-34.0	0.9	1.2	1.1	2.7
12		基本金組入後収支比率	$\frac{\text{事業活動支出}}{\text{事業活動収入-基本金組入額}}$	105.8	108.4	101.3	104.8	108.9	113.1	157.9	121.1	134.3	141.9	148.2	134.0	105.2	108.2	103.8	111.0

(18)

No.	区分	部門・年度 比率名	算出方法	総額			2015年度	※ 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、大学法人の文他複 数学部の平均額から算出した。 ※ 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。 *1 運用資産=現金預金+特定資産+有価証券 *2 要積立額=減価償却累計額+退職給与引当金+2号基本金+3号基本金
				2014 年度	2015 年度	2016 年度	全国 平均	
13	貸 借 対 照 表 関 係 比 率	固定比率	$\frac{\text{固定資産}}{\text{純資産}}$	118.3	118.6	118.9	97.4	
14		固定長期適合率	$\frac{\text{固定資産}}{\text{純資産+固定負債}}$	99.3	100.2	101.0	90.7	
15		流動比率	$\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}}$	110.1	97.6	85.1	266.9	
16		特定資産構成比率	$\frac{\text{特定資産}}{\text{総資産}}$	34.5	36.5	38.3	20.9	
17		総負債比率	$\frac{\text{総負債}}{\text{総資産}}$	21.8	20.5	20.2	11.9	
18		負債比率	$\frac{\text{総負債}}{\text{純資産}}$	27.9	25.7	25.3	13.5	
19		内部留保資産比率	$\frac{\text{運用資産(*1)-総負債}}{\text{総資産}}$	19.8	21.1	22.4	23.9	
20		基本金比率	$\frac{\text{基本金}}{\text{基本金要組入額}}$	92.4	93.7	94.3	97.8	
21		積立率	$\frac{\text{運用資産(*1)}}{\text{要積立額(*2)}}$	116.4	110.2	107.8	77.1	

財務比率分析について

【事業活動収支計算書関係】 P18 参照

2015年度と比較して、人件費比率は64.7%で1.0ポイント、人件費依存率は88.9%で1.6ポイント、それぞれ上昇(悪化)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比率で7.8ポイント、人件費依存率で12.4ポイントの開きがある。

施設整備事業により、減価償却額比率が総額で2014年度から2016年度にかけて1.5ポイント上昇し、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。

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利息収入が教育活動収支の支出超過額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、収支構造の抜本的な改善が求められる。今後、人件費等の固定費の削減を含めた中長期財政計画の策定により、健全な財政構造を追求していかなければならない。

【貸借対照表関係】 P20 参照

2012年度に着手した学園の施設整備事業は、2016年度の大谷地キャンパスの正門整備をもってひと段落した。その事業費の一部を借入金で賄ったため、一時的に負債比率が上昇しているが、今後の返済によって低下し、財政状態が正常化の方向に進む見通しである(2014年度から2016年度にかけては負債比率が2.6ポイント減少)。

2015年度より、固定長期適合率が100%を超え(101.0%)、流動比率が100%を割込む状態が続いている(85.1%)。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。これらの比率への影響は、施設整備事業費の支払いによって、2014年度から2016年度にかけては流動資産が7.3億円減少したことと、その中でも特定資産を9.5億円積立てていることが要因になっている。負債そのものが減少していることと、流動負債の51%を占める9.1億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であると分析する。学校法人の経営を持続的かつ安定的に継続するために必要となる運用資産の保有状況を表す積立率は107.8%であり、全国平均を30ポイント以上上回っている。

【活動区分資金収支計算書関係】 P17 参照

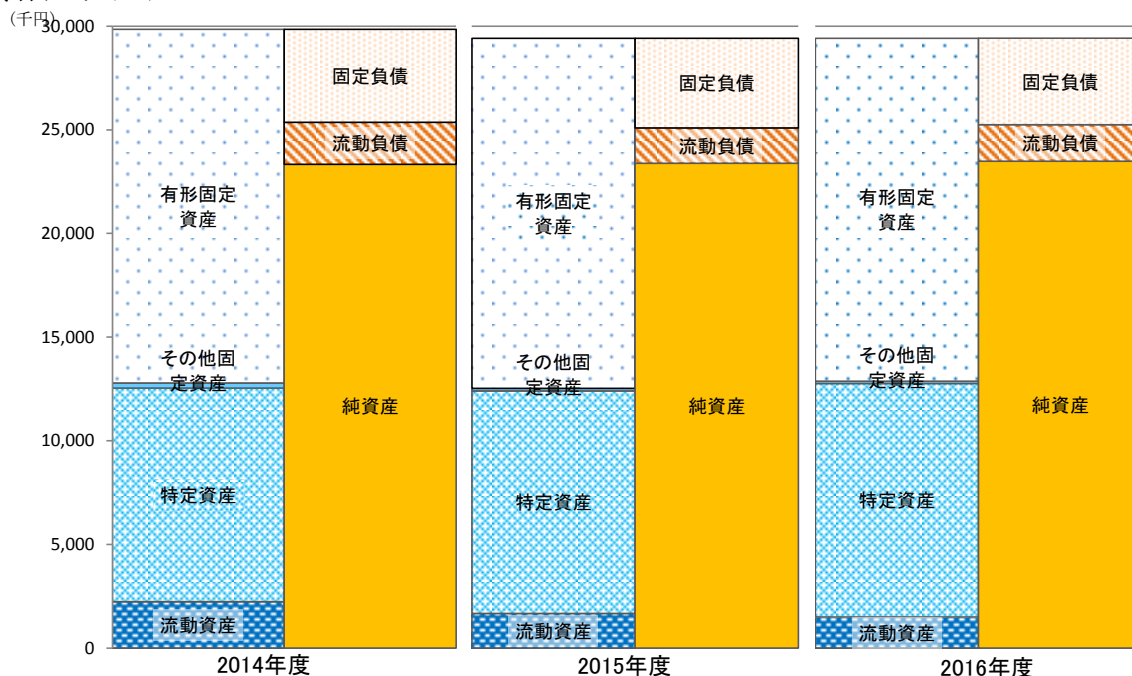
教育活動資金収支差額比率では、大学と女子中高がプラスとなり、総額でもプラスとなったが、附属高校と余市高校ではマイナスとなった。教育活動においてプラスのキャッシュフローを生み出すことが、施設設備の充実や特定資産の積立の条件となる。

連続貸借対照表(学園総額 2014~2016年度)

(単位:千円)

科目	2014年度		2015年度		2016年度	
	金額	構成率	金額	構成率	金額	構成率
固定資産	27,615,801	92.5%	27,743,821	94.3%	27,916,532	94.9%
有形固定資産	17,057,563	57.1%	16,876,245	57.4%	16,542,490	56.2%
土地	1,615,181	5.4%	1,615,181	5.5%	1,615,181	5.5%
建物	11,630,159	39.0%	11,395,046	38.7%	11,099,343	37.7%
構築物	411,981	1.4%	535,359	1.8%	552,400	1.9%
教育研究用機器備品	962,112	3.2%	881,822	3.0%	762,985	2.6%
管理用機器備品	48,250	0.2%	55,530	0.2%	53,421	0.2%
図書	2,351,770	7.9%	2,391,521	8.1%	2,458,454	8.4%
車輛	3,000	0.0%	1,786	0.0%	706	0.0%
建設仮勘定	35,110	0.1%	0	0.0%	0	0.0%
特定資産	10,307,943	34.5%	10,741,893	36.5%	11,262,437	38.3%
第3号基本金引当特定資産	364,307	1.2%	388,257	1.3%	388,801	1.3%
退職給与引当特定資産	833,000	2.8%	807,000	2.7%	810,000	2.8%
減価償却引当特定資産	8,711,000	29.2%	9,147,000	31.1%	9,664,000	32.9%
その他の特定資産	399,636	1.3%	399,636	1.4%	399,636	1.4%
その他の固定資産	250,295	0.8%	125,683	0.4%	111,605	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	73,007	0.2%	67,170	0.2%	57,420	0.2%
有価証券	155,298	0.5%	31,348	0.1%	30,804	0.1%
長期貸付金	16,629	0.1%	18,600	0.1%	14,730	0.1%
その他	572	0.0%	3,776	0.0%	3,862	0.0%
流動資産	2,234,993	7.5%	1,665,029	5.7%	1,501,393	5.1%
現金預金	1,959,220	6.6%	1,448,154	4.9%	709,387	2.4%
未収入金	235,936	0.8%	176,264	0.6%	244,296	0.8%
短期貸付金	30,652	0.1%	25,829	0.1%	20,317	0.1%
有価証券	0	0.0%	0	0.0%	514,303	1.7%
その他	9,185	0.0%	14,782	0.1%	13,090	0.0%
資産の部合計	29,850,793	100.0%	29,408,849	100.0%	29,417,924	100.0%
固定負債	4,484,970	15.0%	4,313,266	14.7%	4,173,231	14.2%
長期借入金	2,891,820	9.7%	2,759,610	9.4%	2,615,660	8.9%
退職給与引当金	1,593,150	5.3%	1,553,656	5.3%	1,557,571	5.3%
流動負債	2,030,602	6.8%	1,706,790	5.8%	1,764,432	6.0%
短期借入金	303,550	1.0%	312,210	1.1%	323,950	1.1%
未払金	658,542	2.2%	327,528	1.1%	384,127	1.3%
前受金	919,061	3.1%	920,876	3.1%	910,471	3.1%
預り金	149,449	0.5%	146,176	0.5%	145,884	0.5%
負債の部合計	6,515,572	21.8%	6,020,056	20.5%	5,937,663	20.2%
基本金	24,707,030	82.8%	25,298,329	86.0%	25,624,891	87.1%
繰越収支差額	△1,371,809	△4.6%	△1,909,536	△6.5%	△2,144,630	△7.3%
純資産の部合計	23,335,221	78.2%	23,388,793	79.5%	23,480,261	79.8%
負債及び純資産の部合計	29,850,793	100.0%	29,408,849	100.0%	29,417,924	100.0%
【注記】						
基本金未組入高	2,026,840	6.8%	1,708,203	5.8%	1,539,993	5.2%

貸借対照表のグラフ



2016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	2016.12.08	174,784,000	0	151,840,000	22,944,000	0	0	0	0
		2017.03.23	229,545,000	0	180,216,000	49,329,000	0	0	0	0
		計	404,329,000	0	332,056,000	72,273,000	0	0	0	0
大学改革推進等補助 (大学間連携共同教育推進事業)	国 庫	2017.02.10	1,349,000	0	1,349,000	0	0	0	0	0
		2017.03.17	820,000	0	820,000	0	0	0	0	0
		計	2,169,000	0	2,169,000	0	0	0	0	0
私立学校施設整備費	国 庫	2017.04.27	5,745,000	0	5,745,000	0	0	0	0	
私立大学等教育研究 活性化設備整備費	国 庫	2017.04.27	3,394,000	0	3,021,000	373,000	0	0	0	
エネルギー使用合理 化事業者支援	国 庫	2017.03.29	6,000,000	0	0	0	6,000,000	0	0	
私立高校管理運営費	北海道	2016.09.30	325,457,000	0	0	0	121,631,000	35,730,000	111,088,000	57,008,000
		2016.12.01	162,726,000	0	0	0	60,814,000	17,865,000	55,543,000	28,504,000
		2017.03.17	190,292,908	0	0	0	64,641,000	18,293,000	60,342,000	47,016,908
		計	678,475,908	0	0	0	247,086,000	71,888,000	226,973,000	132,528,908
私立高校授業料軽減	北海道	2016.09.30	16,198,075	0	0	0	6,227,000	0	7,086,000	2,885,075
		2016.12.22	8,078,163	0	0	0	3,113,500	0	3,571,000	1,393,663
		2017.03.24	8,292,162	0	0	0	3,166,000	0	3,732,000	1,394,162
		計	32,568,400	0	0	0	12,506,500	0	14,389,000	5,672,900
私立高等学校等就学 支援金事務費	北海道	2017.05.08	2,023,000	0	0	0	810,000	0	943,000	270,000
私立高等学校等学び 直し支援金	北海道	2017.04.28	985,050	0	0	0	103,950	0	0	881,100
被災生徒等就学支援 事業	北海道	2016.09.30	180,000	0	0	0	0	180,000	0	0
		2016.12.22	90,000	0	0	0	0	90,000	0	0
		2017.03.24	90,000	0	0	0	0	90,000	0	0
		計	360,000	0	0	0	0	360,000	0	0
結核予防事業	北海道	2016.11.16	19,706	0	0	0	0	0	0	19,706
結核健康診断事業	札幌市	2017.03.14	540,891	0	317,560	78,468	73,102	0	71,761	0
私立学校教材教具等 整備費	札幌市	2016.09.30	9,274,000	0	0	0	4,542,000	295,000	4,437,000	0
私立学校町村助成	余市町	2016.09.09	752,000	0	0	0	0	0	0	752,000
合 計			1,146,635,955	0	343,308,560	72,724,468	271,121,552	72,543,000	246,813,761	140,124,614