

2019 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

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)、2014年度から2016年度までの3ヵ年で年20,000千円(総額60,000千円)を計上し、実施した。2017年度から2019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。

2019年度に決定・執行された政策予備費適用事業 合計 15,602 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. 1,249 千円、b. 3,230 千円、c. 2,782 千円、d. 1,586 千円 合計 8,847 千円

附属高 : a. 1,777 千円、b. 391 千円、c. 216 千円、d. 864 千円 合計 3,248 千円

余市高 : a. 1,916 千円、b. 412 千円、c. 1,179 千円 合計 3,507 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。

2019年度減免額 合計 3,351 千円 (31名)

① 女子中高 3,062 千円 (26名)

② 附属高校 165 千円 (4名) ③ 余市高校 124 千円 (1名)

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。

※附属高校の野球部は、夏の甲子園予選(南北海道大会)に対する補助

2019年度補助額 合計 1,577 千円 (4団体・4大会)

① 女子中高 385 千円 (ダンス部、硬式テニス部)

② 附属高校 1,192 千円 (野球部、サッカー部) ③ 余市高校 対象者なし

※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 12,294 千円、附属高 4,605 千円、余市高 3,631 千円の合計 20,530 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 (2019年度調整額 5,300 千円)

調整累計額 15,218 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、2019年度調整額 33,480 千円、調整累計額 274,176 千円、調整残額 192,600 千円)
・同上に係る借入金利息 (2019年度調整額 768 千円、調整累計額 6,445 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)

・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
・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
・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
・PCB廃棄物処理費用	2014 年度	26,450 千円
・第 3 体育館耐震改修工事	2017 年度	14,938 千円
・C 館屋上防水改修工事	2017 年度	4,646 千円
・イングリッシュラウンジ改修工事	2017 年度	7,135 千円

- ③ 附属高：・耐震改修施設整備事業(2014年度事業完了、2019年度調整額 55,820 千円、調整累計額 602,675 千円、調整残額 242,146 千円)
・同上に係る借入金利息 (2019年度調整額 2,487 千円、調整累計額 11,536 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)

・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
・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)		
・体育館周辺雨水排水設備費用	2016 年度	3,424 千円

- ④ 余市高：2019 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)

・余市高校舎建築費用	1996～2009 年度	595,620 千円
・事務長の給与(嘱託)	2009～2011 年度	10,937 千円
・体育館温水ヒーター・配管修理工事	2012 年度	3,628 千円
・校舎等の老朽化対策工事	2013 年度	15,902 千円
・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

※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は 10,000 千円を積立てて 823,000 千円、減価償却引当特定資産は 217,000 千円を積立てて 10,538,000 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 167,950 千円減少し、期末残高 2,471,760 千円となった。

2019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	5,093,949,000	5,094,854,450	△905,450	73.7%	
2		手数料	117,130,000	130,232,367	△13,102,367	1.9%	
3		寄付金	84,587,000	83,787,463	799,537	1.2%	
4		経常費等補助金	1,097,404,000	1,095,139,363	2,264,637	15.8%	
5		付随事業収入	100,989,000	96,125,475	4,863,525	1.4%	
6		雑収入	174,578,000	193,274,521	△18,696,521	2.8%	
7		教育活動収入計	6,668,637,000	6,693,413,639	△24,776,639	96.8%	
8		事業活動支出の部	人件費	4,464,464,000	4,491,500,992	△27,036,992	64.9%
9			(内退職金関係)	(203,179,000)	(231,398,130)	(△28,219,130)	3.3%
10			教育研究経費	2,066,567,000	1,979,433,183	87,133,817	28.6%
11			(内減価償却額)	(517,539,000)	(517,449,860)	(89,140)	7.5%
12			管理経費	511,443,000	488,404,710	23,038,290	7.1%
13			(内減価償却額)	(28,474,000)	(28,468,402)	(5,598)	0.4%
14			徴収不能繰入額等	11,367,000	17,257,000	△5,890,000	0.2%
15			法人費繰出金	0	0	0	0.0%
16		教育活動支出計		7,053,841,000	6,976,595,885	77,245,115	100.9%
17	教育活動収支差額		△385,204,000	△283,182,246	△102,021,754	△4.1%	
18	教育活動外収支	収入受取利息・配当金	222,115,000	221,939,491	175,509	3.2%	
19		教育活動外収入計	222,115,000	221,939,491	175,509	3.2%	
20		支出借入金等利息	8,555,000	8,554,043	957	0.1%	
21		教育活動外支出計	8,555,000	8,554,043	957	0.1%	
22		教育活動外収支差額		213,560,000	213,385,448	174,552	3.1%
23	経常収支差額		△171,644,000	△69,796,798	△101,847,202	△1.0%	
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	115,430,000	120,676,406	△5,246,406	1.7%	
26		特別収入計	115,430,000	120,676,406	△5,246,406	1.7%	
27		支出資産処分差額	67,344,000	66,157,380	1,186,620	1.0%	
28		その他の特別支出	9,439,000	9,473,485	△34,485	0.1%	
29		特別支出計	76,783,000	75,630,865	1,152,135	1.1%	
30		特別収支差額		38,647,000	45,045,541	△6,398,541	0.7%
31	〔 予 備 費 〕		15,000,000	0	15,000,000	0.0%	
32	基本金組入前当年度収支差額		△147,997,000	△24,751,257	△123,245,743	△0.4%	
33	基本金組入額合計		△354,354,000	△359,897,655	5,543,655	△5.2%	
34	当年度収支差額		△502,351,000	△384,648,912	△117,702,088	△5.6%	
35	前年度繰越収支差額		△2,300,941,873	△2,300,941,873	0	△33.3%	
36	基本金取崩額		0	0	0	0.0%	
37	翌年度繰越収支差額		△2,803,292,873	△2,685,590,785	△117,702,088	△38.8%	
38	【参考】						
39	事業活動収入計		7,006,182,000	7,036,029,536	△29,847,536	101.7%	
40	事業活動支出計		7,154,179,000	7,060,780,793	93,398,207	102.1%	
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		△502,351,000	△384,648,912	△117,702,088	△5.6%	
48	調整後 翌年度繰越収支差額		△2,803,292,873	△2,685,590,785	△117,702,088	△38.8%	

※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101,847千円改善し、69,797千円の支出超過となった。

経常収入は、手数料収入が志願者増により13,102千円増加、雑収入が退職交付金等で18,697千円増加したことなどにより、全体で24,601千円増加した。経常支出は、人件費が退職金の増加により27,037千円増加したが、学園各校の経費の節減によって教育研究経費と管理経費の合計で110,172千円減額し、全体で77,246千円減少した。

経常収支差額(経営状態をみる代表的な指標であり、私学事業団の経営判定指標や高等教育の無償化の機関要件で用いられている)が69,767千円の支出超過となった。

経常収支の悪化の要因は、大学・短期大学部の研究棟の改修費用など複数の特殊要因を計上したこと、学園全体の収入の7割を占める大学・短期大学部の収入(学生生徒納付金・補助金)が減少したこと、中等教育部門の収支バランスが著しく欠けていること(中等教育部門の合計で経常収支差額△344,382千円、経常収支差額比率△18.8%)である。また、資産運用では、低金利によって利息収入の確保が難しくなっている。

支出超過については、学生生徒数を学園全体では概ね確保し、経常収入の1%程度のマイナス幅であることから、早期に回復できる水準である。収入の拡大または支出の抑制により、早急に収支改善に取り組まなければならない。

特別収支差額は補正予算から6,399千円改善し、45,046千円の収入超過となった。改善の要因は、現物寄付が4,708千円増加したことと、固定資産の除却減により資産処分差額が1,187千円減少したことによる。

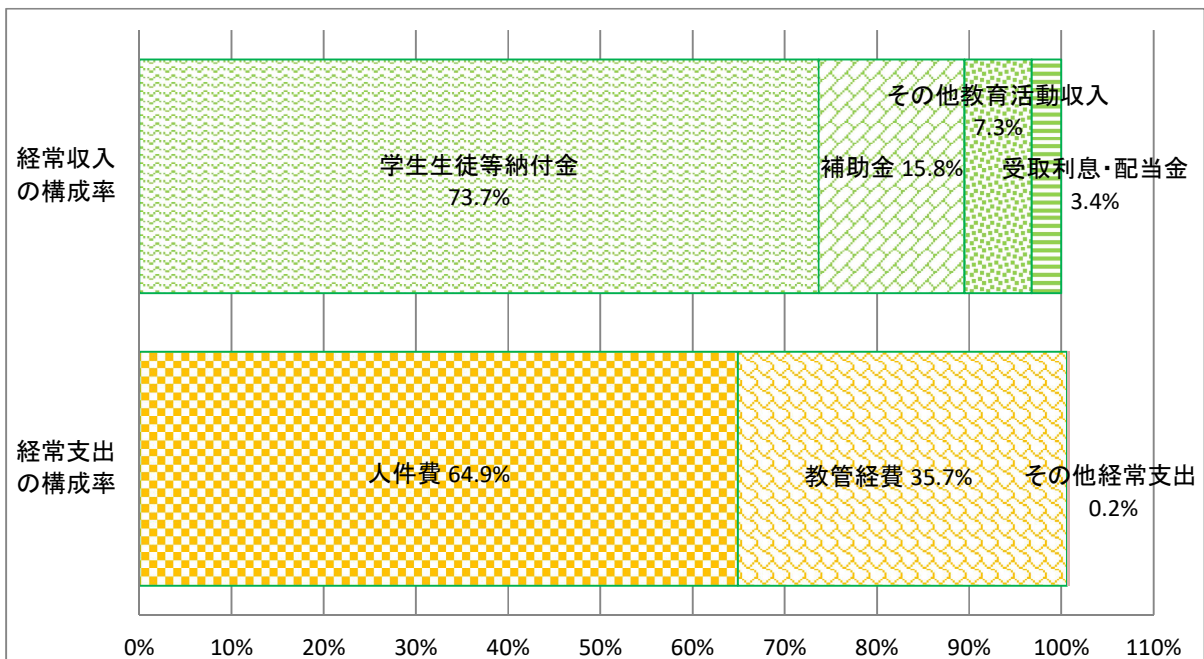
予備費からの執行はなく、基本金組入前当年度収支差額は補正予算から123,246千円改善し、24,751千円の支出超過となった。

基本金組入額は、補正予算から5,544千円の組入増となる359,898千円を計上した。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額は学園全体で167,950千円であり、2019年度末の未組入額は1,036,143千円となった。

以上の結果、当年度収支差額は補正予算から117,702千円改善し、384,649千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)】

経常収入＝69.1億



2019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	1,765,000	1,885,010	△120,010	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	459,000	523,544	△64,544	0.1%
7			教育活動収入計	2,224,000	2,408,554	△184,554	0.7%
8		事業活動支出の部	人件費	137,546,000	138,216,553	△670,553	39.2%
9			(内退職金関係)	(4,105,000)	(4,349,453)	(△244,453)	1.2%
10			教育研究経費	4,886,000	2,971,879	1,914,121	0.8%
11			(内減価償却額)	(0)	(0)	(0)	0.0%
12			管理経費	52,630,000	51,269,857	1,360,143	14.5%
13			(内減価償却額)	(4,038,000)	(4,035,695)	(2,305)	1.1%
14			徴収不能繰入額等	0	0	0	0.0%
15			法人費繰出金	△160,923,000	△158,733,644	△2,189,356	△45.0%
16			教育活動支出計	34,139,000	33,724,645	414,355	9.6%
17			教育活動収支差額		△31,915,000	△31,316,091	△598,909
18	教育活動外収支	収入	受取利息・配当金	187,841,000	191,282,995	△3,441,995	54.3%
19			教育活動外収入計	187,841,000	191,282,995	△3,441,995	54.3%
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		187,841,000	191,282,995	△3,441,995	54.3%
23	経常収支差額			155,926,000	159,966,904	△4,040,904	45.4%
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	50,892,000	50,891,945	55	14.4%
26			特別収入計	50,892,000	50,891,945	55	14.4%
27		支出	資産処分差額	0	0	0	0.0%
28			その他の特別支出	130,000	129,895	105	0.1%
29			特別支出計	130,000	129,895	105	0.1%
30	特別収支差額		50,762,000	50,762,050	△50	14.4%	
31	〔 予 備 費 〕			0	0	0	0.0%
32	基本金組入前当年度収支差額			206,688,000	210,728,954	△4,040,954	59.8%
33	基本金組入額合計			△875,000	△875,000	0	△0.2%
34	当年度収支差額			205,813,000	209,853,954	△4,040,954	59.5%
35	前年度繰越収支差額			2,525,414,262	2,525,414,262	0	716.6%
36	基本金取崩額			0	0	0	0.0%
37	翌年度繰越収支差額			2,731,227,262	2,735,268,216	△4,040,954	776.1%
38	【参考】						
39	事業活動収入計			240,957,000	244,583,494	△3,626,494	69.4%
40	事業活動支出計			34,269,000	33,854,540	414,460	9.6%
41	【建築勘定調整】						
42	調整額 合計			△97,855,000	△97,854,043	△957	△27.8%
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			△8,555,000	△8,554,043	△957	△2.4%
45	調整額 特別収支			0	0	0	0.0%
46	調整額 基本金組入額			△89,300,000	△89,300,000	0	△25.3%
47	調整後 当年度収支差額			107,958,000	111,999,911	△4,041,911	31.8%
48	調整後 翌年度繰越収支差額			193,617,978	197,659,889	△4,041,911	56.1%

※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4,041千円改善し、当年度収支差額は209,854千円の収入超過となった。

経常収支差額(グラフ) 159,967千円収入超過…補正予算から4,041千円改善

- ・教育活動収支差額 31,316千円支出超過…補正予算から599千円改善
人件費 671千円増(超勤手当461千円増他)
教育研究経費・管理経費 合計で3,274千円減(高校教職員研修1,200千円他全体的な削減)
法人費繰出金 2,189千円減(旅費交通費等経費減)
- ・教育活動外収支差額 191,283千円収入超過…補正予算から3,442千円改善
受取利息・配当金 3,442千円増(政策予備費対象事業3,618千円減)
- ・特別収支差額 50,762千円収入超過…補正予算どおり

基本金組入前当年度収支差額 210,729千円収入超過…補正予算から4,041千円改善

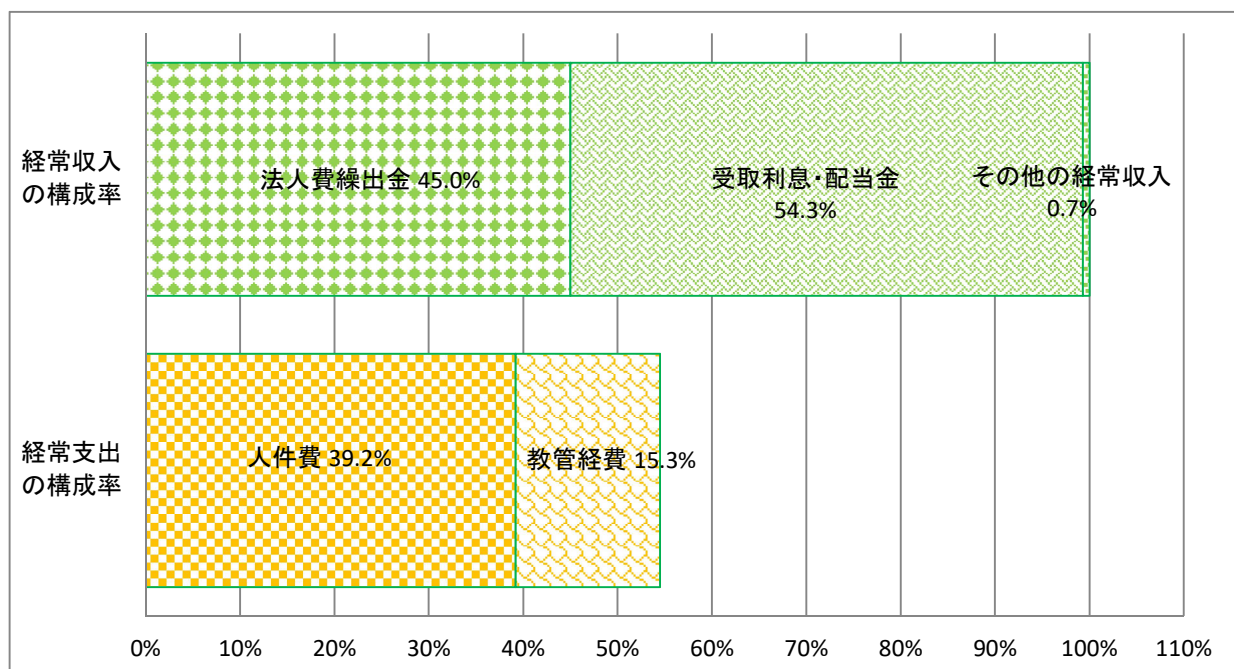
基本金組入額合計 875千円組入…奨学基金への組入

学園建築勘定調整額: 97,855千円(繰出)…調整後、当年度収支差額112,000千円の収入超過

内訳 大学短大: 5,300千円
女子中高: 34,248千円
附属高校: 58,307千円
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)】

経常収入=1.9億+法人費繰出金1.6億



2019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	4,290,947,000	4,290,964,500	△17,500	87.7%
2		手数料	91,005,000	104,636,417	△13,631,417	2.1%	
3		寄付金	31,876,000	31,203,204	672,796	0.6%	
4		経常費等補助金	358,278,000	357,981,848	296,152	7.3%	
5		付随事業収入	36,285,000	31,886,475	4,398,525	0.7%	
6		雑収入	64,084,000	65,551,599	△1,467,599	1.3%	
7		教育活動収入計	4,872,475,000	4,882,224,043	△9,749,043	99.8%	
8		事業活動支出の部	人件費	2,877,871,000	2,876,134,164	1,736,836	58.8%
9			(内退職金関係)	(73,163,000)	(76,615,125)	(△3,452,125)	1.6%
10			教育研究経費	1,532,376,000	1,470,391,529	61,984,471	30.1%
11			(内減価償却額)	(371,017,000)	(370,989,316)	(27,684)	7.6%
12			管理経費	304,247,000	288,421,745	15,825,255	5.9%
13			(内減価償却額)	(14,088,000)	(14,085,371)	(2,629)	0.3%
14			徴収不能繰入額等	10,813,000	17,257,000	△6,444,000	0.4%
15			法人費繰出金	121,780,000	120,133,210	1,646,790	2.5%
16		教育活動支出計	4,847,087,000	4,772,337,648	74,749,352	97.5%	
17	教育活動収支差額		25,388,000	109,886,395	△84,498,395	2.2%	
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	5,300,000	5,299,624	376	0.1%
21		教育活動外支出計	5,300,000	5,299,624	376	0.1%	
22		教育活動外収支差額	4,731,000	4,732,002	△1,002	0.1%	
23	経常収支差額		30,119,000	114,618,397	△84,499,397	2.3%	
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	43,906,000	48,519,804	△4,613,804	1.0%	
26		特別収入計	43,906,000	48,519,804	△4,613,804	1.0%	
27		支出	資産処分差額	61,380,000	60,122,060	1,257,940	1.2%
28		その他の特別支出	5,904,000	5,910,943	△6,943	0.1%	
29		特別支出計	67,284,000	66,033,003	1,250,997	1.3%	
30	特別収支差額		△23,378,000	△17,513,199	△5,864,801	△0.4%	
31	〔 予 備 費 〕		15,000,000	0	15,000,000	0.0%	
32	基本金組入前当年度収支差額		△8,259,000	97,105,198	△105,364,198	2.0%	
33	基本金組入額合計		△226,257,000	△235,278,715	9,021,715	△4.8%	
34	当年度収支差額		△234,516,000	△138,173,517	△96,342,483	△2.8%	
35	前年度繰越収支差額		1,306,871,374	1,306,871,374	0	26.7%	
36	基本金取崩額		0	0	0	0.0%	
37	翌年度繰越収支差額		1,072,355,374	1,168,697,857	△96,342,483	23.9%	
38	【参考】						
39	事業活動収入計		4,926,412,000	4,940,775,473	△14,363,473	101.0%	
40	事業活動支出計		4,934,671,000	4,843,670,275	91,000,725	99.0%	
41	【建築勘定調整】						
42	調整額 合計		5,300,000	5,299,624	376	0.1%	
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		5,300,000	5,299,624	376	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		0	0	0	0.0%	
47	調整後 当年度収支差額		△229,216,000	△132,873,893	△96,342,107	△2.7%	
48	調整後 翌年度繰越収支差額		1,227,802,136	1,324,144,243	△96,342,107	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。

【決算の概要】

決算は補正予算から96,342千円改善し、当年度収支差額は138,174千円の支出超過となった。

経常収支差額(グラフ) 114,618千円収入超過…補正予算から84,499千円改善

- ・教育活動収支差額 109,886千円収入超過…補正予算から84,498千円改善
 - 手数料 13,631千円増 (入学検定料13,529千円増(志願者595名増))
 - 付随事業収入 4,399千円減 (オープンユニバーシティ開講中止により受講料の一部返還)
 - 雑収入 1,468千円増 (学生会館損害保険金1,272千円増)
 - 教育研究経費・管理経費 合計で77,810千円減
 - 減少要因
 - 旅費交通費24,424千円減、消耗品費11,003千円減、光熱水費11,281千円減
 - 委託報酬手数料19,246千円減、会議渉外費5,832千円減他
- ・教育活動外収支差額 4,732千円収入超過…補正予算どおり
- ・特別収支差額 17,513千円支出超過…補正予算から5,865千円改善
 - 増加要因 現物寄付4,564千円増、資産処分差額1,258千円減(除却減)
- ・予備費からの執行なし

基本金組入前当年度収支差額 97,105千円収入超過…補正予算から105,364千円改善

基本金組入額合計 235,279千円組入…補正予算から9,022千円組入増(除却減)

借入金返済による組入78,650千円

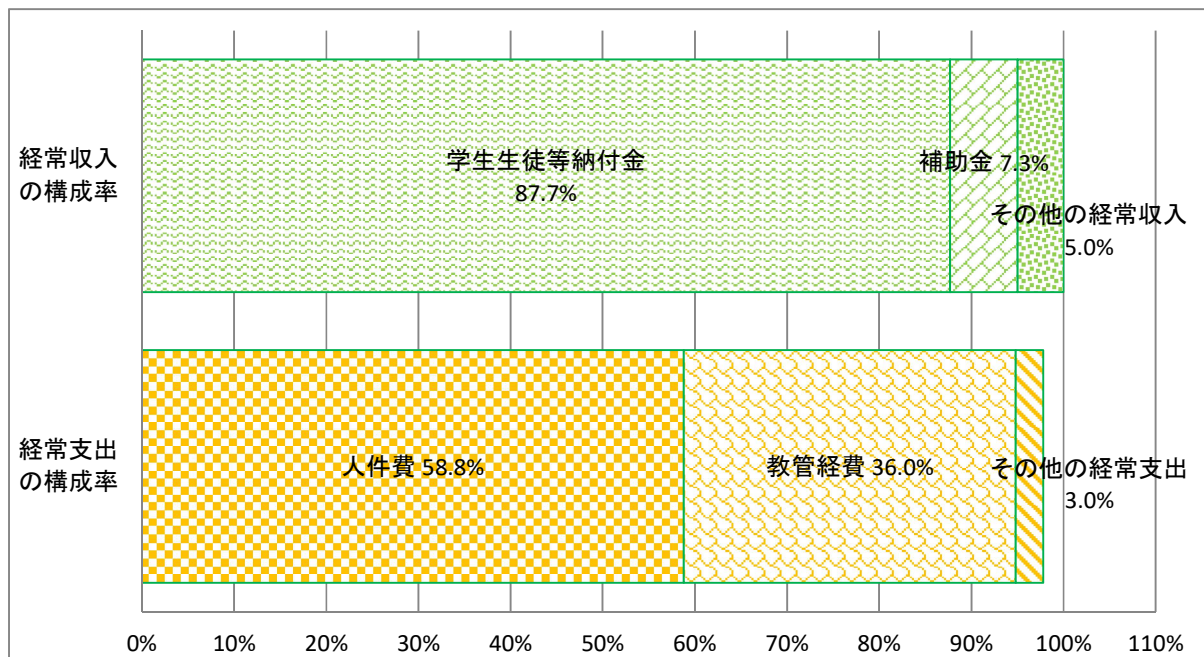
学園建築勘定調整額 5,300千円…調整後当年度収支差額132,874千円支出超過

C館建築に係る借入金利息を調整

※予算編成方針において財務運営の目標とした当年度収支の均衡については、138,174千円(2.8%)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)】

経常収入＝48.9億



2019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	368,791,000	370,112,000	△1,321,000	43.5%
2		手数料	8,630,000	6,514,400	2,115,600	0.8%	
3		寄付金	42,310,000	41,998,440	311,560	4.9%	
4		経常費等補助金	334,902,000	334,661,749	240,251	39.3%	
5		付随事業収入	55,204,000	54,903,000	301,000	6.4%	
6		雑収入	30,527,000	30,756,215	△229,215	3.6%	
7		教育活動収入計	840,364,000	838,945,804	1,418,196	98.6%	
8		事業活動支出の部	人件費	663,364,000	663,949,479	△585,479	78.0%
9			(内退職金関係)	(33,877,000)	(34,003,384)	(△126,384)	4.0%
10			教育研究経費	281,366,000	274,140,628	7,225,372	32.2%
11			(内減価償却額)	(73,726,000)	(73,665,204)	(60,796)	8.7%
12			管理経費	77,729,000	75,190,263	2,538,737	8.8%
13			(内減価償却額)	(7,409,000)	(7,409,091)	(△91)	0.9%
14			徴収不能繰入額等	0	0	0	0.0%
15			法人費繰出金	20,790,000	20,495,313	294,687	2.4%
16		教育活動支出計	1,043,249,000	1,033,775,683	9,473,317	121.4%	
17	教育活動収支差額		△202,885,000	△194,829,879	△8,055,121	△22.9%	
18	教育活動外収支	収入	受取利息・配当金	12,946,000	12,293,780	652,220	1.4%
19		教育活動外収入計	12,946,000	12,293,780	652,220	1.4%	
20		支出	借入金等利息	768,000	767,902	98	0.1%
21		教育活動外支出計	768,000	767,902	98	0.1%	
22		教育活動外収支差額	12,178,000	11,525,878	652,122	1.4%	
23	経常収支差額		△190,707,000	△183,304,001	△7,402,999	△21.5%	
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	11,836,000	12,270,957	△434,957	1.4%	
26		特別収入計	11,836,000	12,270,957	△434,957	1.4%	
27		支出	資産処分差額	4,121,000	4,388,476	△267,476	0.5%
28		その他の特別支出	1,421,000	1,419,446	1,554	0.2%	
29		特別支出計	5,542,000	5,807,922	△265,922	0.7%	
30	特別収支差額		6,294,000	6,463,035	△169,035	0.8%	
31	〔 予 備 費 〕		0	0	0	0.0%	
32	基本金組入前当年度収支差額		△184,413,000	△176,840,966	△7,572,034	△20.8%	
33	基本金組入額合計		△50,020,000	△48,933,912	△1,086,088	△5.7%	
34	当年度収支差額		△234,433,000	△225,774,878	△8,658,122	△26.5%	
35	前年度繰越収支差額		△2,058,040,459	△2,058,040,459	0	△241.8%	
36	基本金取崩額		0	0	0	0.0%	
37	翌年度繰越収支差額		△2,292,473,459	△2,283,815,337	△8,658,122	△268.3%	
38	【参考】						
39	事業活動収入計		865,146,000	863,510,541	1,635,459	101.4%	
40	事業活動支出計		1,049,559,000	1,040,351,507	9,207,493	122.2%	
41	【建築勘定調整】						
42	調整額 合計		34,248,000	34,247,902	98	4.0%	
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		768,000	767,902	98	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	3.9%	
47	調整後 当年度収支差額		△200,185,000	△191,526,976	△8,658,024	△22.5%	
48	調整後 翌年度繰越収支差額		△1,200,652,804	△1,191,994,780	△8,658,024	△140.0%	

※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8,658千円改善し、当年度収支差額は225,775千円の支出超過となった。

経常収支差額(グラフ) 183,304千円支出超過…補正予算から7,403千円改善

- ・教育活動収支差額 194,830千円支出超過…補正予算から8,055千円改善
 - 学生生徒納付金 1,321千円増（転入1名、学籍異動減による増）
 - 手数料 2,116千円減（入学検定料：高校志願者500名→362名）
 - 教育研究経費・管理経費 合計で9,764千円減
 - 減少要因 消耗品費1,940千円減、委託報酬手数料3,211千円減、光熱水費1,677千円減他
- ・教育活動外収支差額 11,526千円収入超過…補正予算から652千円悪化
 - 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 6,463千円収入超過…ほぼ補正予算どおり

基本金組入前当年度収支差額 176,841千円支出超過…補正予算から7,572千円改善

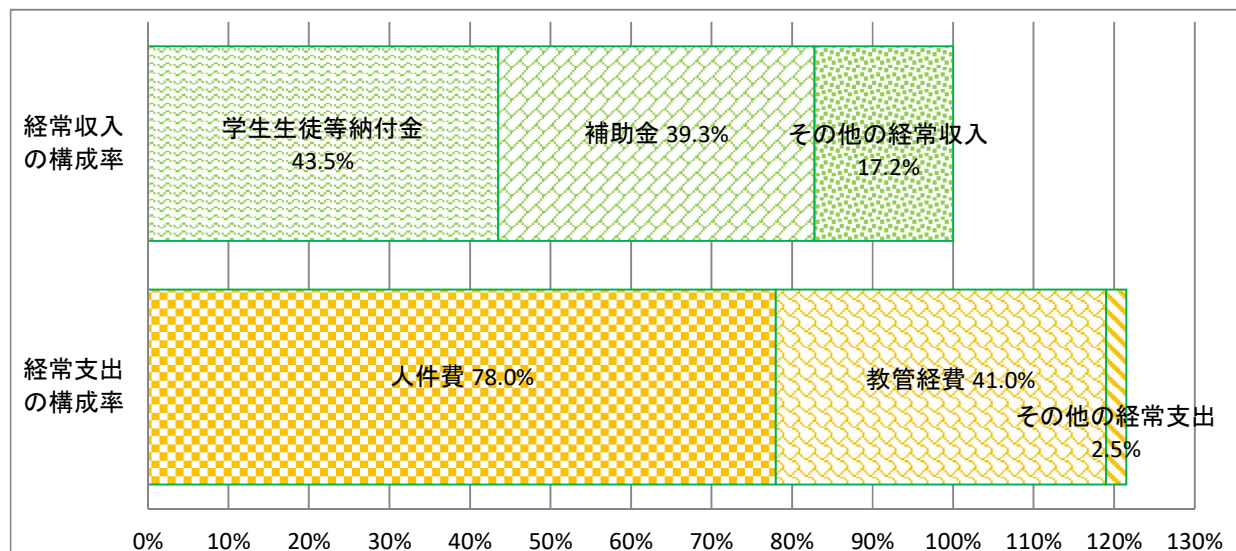
基本金組入額合計 48,934千円組入…補正予算から1,086千円組入減(除却増)
借入金返済による組入33,480千円

学園建築勘定調整額 34,248千円…調整後当年度収支差額191,527千円支出超過
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 768千円

※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、教育活動収入に対し194,830千円（22.9%）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)】

経常収入＝8.5億



2019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	事業活動収入の部	学生生徒等納付金	339,241,000	339,474,950	△233,950	48.1%
2		手数料	16,260,000	17,577,800	△1,317,800	2.5%	
3		寄付金	6,548,000	6,331,366	216,634	0.9%	
4		経常費等補助金	252,023,000	250,063,222	1,959,778	35.5%	
5		付随事業収入	9,320,000	9,090,500	229,500	1.3%	
6		雑収入	61,157,000	78,220,564	△17,063,564	11.1%	
7		教育活動収入計	684,549,000	700,758,402	△16,209,402	99.3%	
8		事業活動支出の部	人件費	554,780,000	581,456,880	△26,676,880	82.4%
9			(内退職金関係)	(70,676,000)	(94,849,899)	(△24,173,899)	13.4%
10			教育研究経費	186,222,000	173,943,989	12,278,011	24.7%
11			(内減価償却額)	(56,134,000)	(56,133,404)	(596)	8.0%
12			管理経費	49,763,000	47,584,043	2,178,957	6.7%
13			(内減価償却額)	(2,344,000)	(2,343,703)	(297)	0.3%
14			徴収不能繰入額等	500,000	0	500,000	0.0%
15			法人費繰出金	18,353,000	18,105,121	247,879	2.6%
16			教育活動支出計	809,618,000	821,090,033	△11,472,033	116.4%
17			教育活動収支差額	△125,069,000	△120,331,631	△4,737,369	△17.1%
18	教育活動外収支	収入	受取利息・配当金	6,412,000	4,604,630	1,807,370	0.7%
19			教育活動外収入計	6,412,000	4,604,630	1,807,370	0.7%
20		支出	借入金等利息	2,487,000	2,486,517	483	0.4%
21			教育活動外支出計	2,487,000	2,486,517	483	0.4%
22			教育活動外収支差額	3,925,000	2,118,113	1,806,887	0.3%
23	経常収支差額		△121,144,000	△118,213,518	△2,930,482	△16.8%	
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	7,916,000	7,978,700	△62,700	1.1%
26			特別収入計	7,916,000	7,978,700	△62,700	1.1%
27		支出	資産処分差額	1,587,000	1,536,820	50,180	0.2%
28			その他の特別支出	1,620,000	1,619,627	373	0.2%
29			特別支出計	3,207,000	3,156,447	50,553	0.4%
30	特別収支差額		4,709,000	4,822,253	△113,253	0.7%	
31	〔 予 備 費 〕		0	0	0	0.0%	
32	基本金組入前当年度収支差額		△116,435,000	△113,391,265	△3,043,735	△16.1%	
33	基本金組入額合計		△75,823,000	△74,413,504	△1,409,496	△10.5%	
34	当年度収支差額		△192,258,000	△187,804,769	△4,453,231	△26.6%	
35	前年度繰越収支差額		△2,198,359,369	△2,198,359,369	0	△311.7%	
36	基本金取崩額		0	0	0	0.0%	
37	翌年度繰越収支差額		△2,390,617,369	△2,386,164,138	△4,453,231	△338.3%	
38	【参考】						
39	事業活動収入計		698,877,000	713,341,732	△14,464,732	101.1%	
40	事業活動支出計		815,312,000	826,732,997	△11,420,997	117.2%	
41	【建築勘定調整】						
42	調整額 合計		58,307,000	58,306,517	483	8.3%	
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		2,487,000	2,486,517	483	0.4%	
45	調整額 特別収支		0	0	0	0.0%	
46	調整額 基本金組入額		55,820,000	55,820,000	0	7.9%	
47	調整後 当年度収支差額		△133,951,000	△129,498,252	△4,452,748	△18.4%	
48	調整後 翌年度繰越収支差額		△1,731,002,582	△1,726,549,834	△4,452,748	△244.8%	

※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4,453千円改善し、当年度収支差額は187,805千円の支出超過となった。

経常収支差額(グラフ) 118,214千円支出超過…補正予算から2,930千円改善

- ・教育活動収支差額 120,332千円支出超過…補正予算から4,737千円改善
 - 手数料 1,318千円増（入学検定料：志願1,000名→1,078名）
 - 補助金 1,960千円減（管理運営費補助金1,985千円減）
 - 雑収入 17,064千円増（退職交付金17,249千円増）
 - 人件費 26,677千円増（退職金関係24,174千円増、兼務教員給2,407千円増他）
 - 教育研究経費・管理経費 合計で14,457千円減
 - 減少要因（修繕費5,031千円減、旅費交通費2,192千円減、雑誌資料費1,089千円減、光熱水費1,521千円減、消耗品費1,287千円減他 全体的な削減）
- ・教育活動外収支差額 2,118千円収入超過…補正予算から1,807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 4,822千円収入超過…ほぼ補正予算どおり

基本金組入前当年度収支差額 113,391千円支出超過…補正予算から3,044千円改善

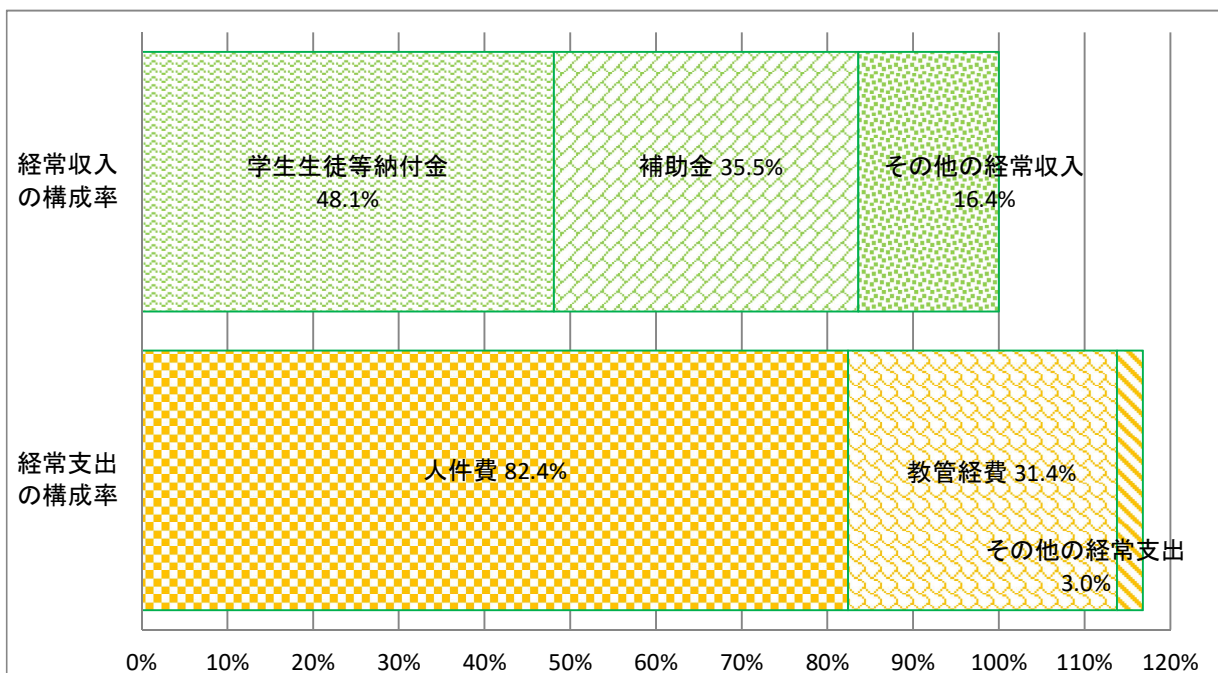
基本金組入額合計 74,414千円組入…補正予算から1,409千円組入減(固定資産取得減)
借入金返済による組入55,820千円

学園建築勘定調整額 58,307千円…調整後当年度収支差額129,498千円支出超過
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) 55,820千円
上記事業に係る借入金利息を調整 2,487千円

※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、教育活動収入に対し120,332千円（17.1%）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)】

経常収入＝7.1億



2019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	94,970,000	94,303,000	667,000	34.6%	
2		手数料	1,235,000	1,503,750	△268,750	0.6%	
3		寄付金	2,088,000	2,369,443	△281,443	0.9%	
4		経常費等補助金	152,201,000	152,432,544	△231,544	55.9%	
5		付随事業収入	180,000	245,500	△65,500	0.1%	
6		雑収入	18,351,000	18,222,599	128,401	6.7%	
7		教育活動収入計	269,025,000	269,076,836	△51,836	98.6%	
8		事業活動支出の部	人件費	230,903,000	231,743,916	△840,916	84.9%
9			(内退職金関係)	(21,358,000)	(21,580,269)	(△222,269)	7.9%
10			教育研究経費	61,717,000	57,985,158	3,731,842	21.3%
11			(内減価償却額)	(16,662,000)	(16,661,936)	(64)	6.1%
12			管理経費	27,074,000	25,938,802	1,135,198	9.5%
13			(内減価償却額)	(595,000)	(594,542)	(458)	0.2%
14			徴収不能繰入額等	54,000	0	54,000	0.0%
15			法人費繰出金	0	0	0	0.0%
16			教育活動支出計	319,748,000	315,667,876	4,080,124	115.7%
17	教育活動収支差額		△50,723,000	△46,591,040	△4,131,960	△17.1%	
18	教育活動外収支	収入受取利息・配当金	4,885,000	3,726,460	1,158,540	1.4%	
19		教育活動外収入計	4,885,000	3,726,460	1,158,540	1.4%	
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	4,885,000	3,726,460	1,158,540	1.4%	
23	経常収支差額		△45,838,000	△42,864,580	△2,973,420	△15.7%	
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	880,000	1,015,000	△135,000	0.4%	
26		特別収入計	880,000	1,015,000	△135,000	0.4%	
27		支出資産処分差額	256,000	110,024	145,976	0.0%	
28		その他の特別支出	364,000	393,574	△29,574	0.1%	
29		特別支出計	620,000	503,598	116,402	0.2%	
30	特別収支差額		260,000	511,402	△251,402	0.2%	
31	〔 予 備 費 〕		0	0	0	0.0%	
32	基本金組入前当年度収支差額		△45,578,000	△42,353,178	△3,224,822	△15.5%	
33	基本金組入額合計		△1,379,000	△396,524	△982,476	△0.1%	
34	当年度収支差額		△46,957,000	△42,749,702	△4,207,298	△15.7%	
35	前年度繰越収支差額		△1,876,827,681	△1,876,827,681	0	△688.0%	
36	基本金取崩額		0	0	0	0.0%	
37	翌年度繰越収支差額		△1,923,784,681	△1,919,577,383	△4,207,298	△703.6%	
38	【参考】						
39	事業活動収入計		274,790,000	273,818,296	971,704	100.4%	
40	事業活動支出計		320,368,000	316,171,474	4,196,526	115.9%	
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		△46,957,000	△42,749,702	△4,207,298	△15.7%	
48	調整後 翌年度繰越収支差額		△1,293,057,601	△1,288,850,303	△4,207,298	△472.4%	

※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】

決算は補正予算から4,207千円改善し、当年度収支差額は42,750千円の支出超過となった。

経常収支差額(グラフ) 42,865千円支出超過…補正予算から2,973千円改善

- ・教育活動収支差額 46,591千円支出超過…補正予算から4,132千円改善
 学生生徒納付金 667千円減(学籍異動による)
 教育研究経費・管理経費 合計で4,867千円減
 減少要因 委託報酬手数料1,569千円減、修繕費1,635千円減、消耗品費942千円減
- ・教育活動外収支差額 3,726千円収入超過…補正予算から1,159千円悪化
 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 511千円収入超過…251千円改善(寄付金増)

基本金組入前当年度収支差額 42,353千円支出超過…補正予算から3,225千円改善

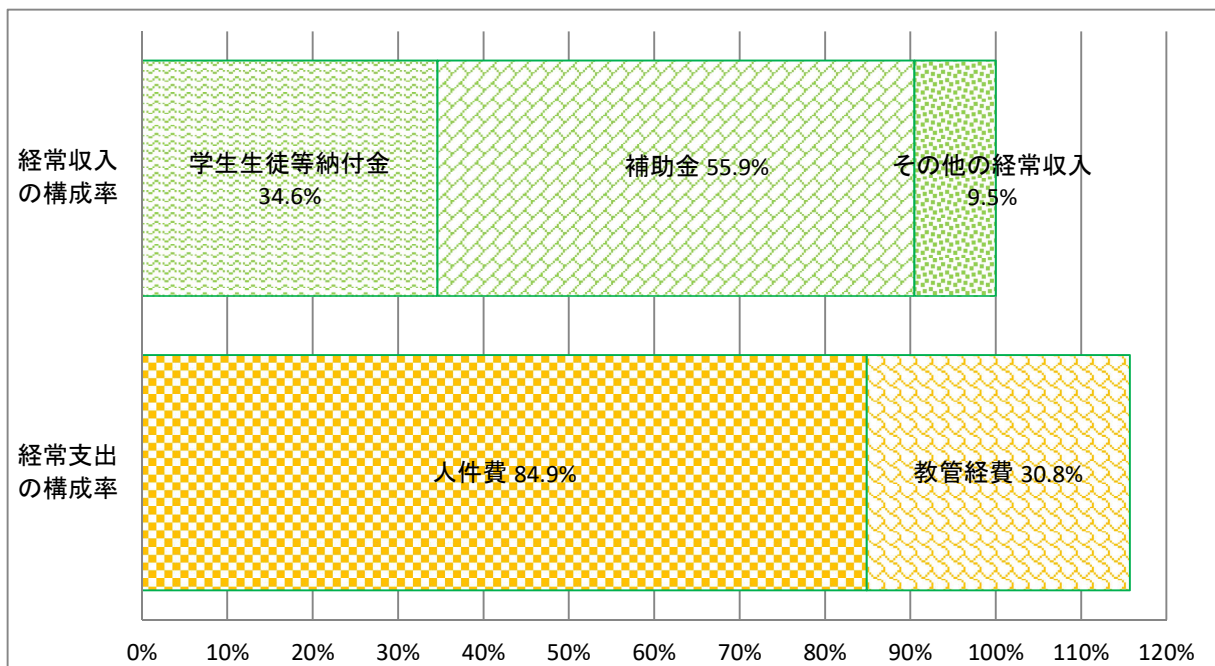
基本金組入額合計 397千円組入…補正予算から982千円組入減(固定資産取得減)

法人費繰出金の免除額 2019年度負担すべき額8,636千円(免除累計額84,585千円)
 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、教育活動収入に対し46,591千円(17.1%)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)】

経常収入=2.7億



2019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		
収 入 の 部		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	4,290,947,000	4,290,964,500	△17,500	368,791,000	370,112,000	△1,321,000
2	手 数 料 収 入	0	0	0	91,005,000	104,636,417	△13,631,417	8,630,000	6,514,400	2,115,600
3	寄 付 金 収 入	1,765,000	1,885,010	△120,010	39,848,000	39,186,604	661,396	42,310,000	42,248,440	61,560
4	補 助 金 収 入	0	0	0	391,940,000	391,643,848	296,152	346,688,000	346,447,749	240,251
5	資 産 売 却 収 入	0	875,000	△875,000	0	0	0	0	0	0
6	付随事業・収益事業収入	0	0	0	36,285,000	31,886,475	4,398,525	55,204,000	54,903,000	301,000
7	受取利息・配当金収入	187,841,000	191,282,995	△3,441,995	10,031,000	10,031,626	△626	12,946,000	12,293,780	652,220
8	雑 収 入	51,351,000	51,415,489	△64,489	64,205,000	65,581,135	△1,376,135	30,527,000	30,799,710	△272,710
9	借 入 金 等 収 入	0	0	0	0	0	0	60,000,000	60,000,000	0
10	前 受 金 収 入	0	0	0	647,813,000	735,348,000	△87,535,000	68,425,000	55,570,000	12,855,000
11	そ の 他 の 収 入	10,000,000	1,600,209,979	△1,590,209,979	213,746,000	211,460,663	2,285,337	22,046,000	89,853,620	△67,807,620
12	資金収入調整勘定	△46,639,000	△49,080,571	2,441,571	△810,719,000	△850,787,466	40,068,466	△85,661,000	△85,692,830	31,830
13	前年度繰越支払資金	-	-	-	-	-	-	-	-	-
収入の部合計		204,318,000	1,796,587,902	△1,592,269,902	4,975,101,000	5,029,951,802	△54,850,802	929,906,000	983,049,869	△53,143,869
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	133,441,000	133,867,100	△426,100	2,873,920,000	2,869,420,980	4,499,020	661,663,000	661,652,045	10,955
15	教育研究経費支出	4,886,000	2,971,879	1,914,121	1,161,359,000	1,099,402,213	61,956,787	207,640,000	200,475,424	7,164,576
16	管 理 経 費 支 出	48,722,000	47,364,057	1,357,943	296,063,000	280,247,317	15,815,683	71,741,000	69,200,618	2,540,382
17	借入金等利息支出	0	0	0	5,300,000	5,299,624	376	768,000	767,902	98
18	借入金等返済支出	0	0	0	78,650,000	78,650,000	0	93,480,000	93,480,000	0
19	施設関係支出	0	0	0	121,727,000	124,366,106	△2,639,106	0	0	0
20	設備関係支出	0	0	0	378,727,000	381,360,713	△2,633,713	36,841,000	36,985,397	△144,397
21	資産運用支出	875,000	1,591,870,990	△1,590,995,990	99,000,000	99,000,000	0	65,000,000	132,000,000	△67,000,000
22	そ の 他 の 支 出	7,500,000	8,899,916	△1,399,916	333,203,000	337,733,990	△4,530,990	35,214,000	33,981,910	1,232,090
23	〔 予 備 費 〕	0	0	0	15,000,000	0	15,000,000	0	0	0
24	法 人 費 繰 出 金	△160,923,000	△158,733,644	△2,189,356	121,780,000	120,133,210	1,646,790	20,790,000	20,495,313	294,687
25	資金支出調整勘定	△271,000	△270,620	△380	△121,809,000	△124,610,375	2,801,375	△39,905,000	△39,243,279	△661,721
26	翌年度繰越支払資金	-	-	-	-	-	-	-	-	-
支出の部合計		34,230,000	1,625,969,678	△1,591,739,678	5,362,920,000	5,271,003,778	91,916,222	1,153,232,000	1,209,795,330	△56,563,330
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	339,241,000	339,474,950	△233,950	94,970,000	94,303,000	667,000	5,093,949,000	5,094,854,450	△905,450
28	手 数 料 収 入	16,260,000	17,577,800	△1,317,800	1,235,000	1,503,750	△268,750	117,130,000	130,232,367	△13,102,367
29	寄 付 金 収 入	7,548,000	7,391,366	156,634	2,088,000	2,504,443	△416,443	93,559,000	93,215,863	343,137
30	補 助 金 収 入	258,933,000	256,973,222	1,959,778	153,081,000	153,312,544	△231,544	1,150,642,000	1,148,377,363	2,264,637
31	資 産 売 却 収 入	0	0	0	0	0	0	0	875,000	△875,000
32	付随事業・収益事業収入	9,320,000	9,090,500	229,500	180,000	245,500	△65,500	100,989,000	96,125,475	4,863,525
33	受取利息・配当金収入	6,412,000	4,604,630	1,807,370	4,885,000	3,726,460	1,158,540	222,115,000	221,939,491	175,509
34	雑 収 入	60,800,000	78,226,564	△17,426,564	18,351,000	18,222,599	128,401	225,234,000	244,245,497	△19,011,497
35	借 入 金 等 収 入	60,000,000	60,000,000	0	60,000,000	60,000,000	0	180,000,000	180,000,000	0
36	前 受 金 収 入	42,000,000	43,254,000	△1,254,000	8,320,000	8,560,000	△240,000	766,558,000	842,732,000	△76,174,000
37	そ の 他 の 収 入	20,718,000	219,901,550	△199,183,550	1,373,000	57,172,831	△55,799,831	267,883,000	2,178,598,643	△1,910,715,643
38	資金収入調整勘定	△108,139,000	△125,886,701	17,747,701	△26,837,000	△26,881,350	44,350	△1,077,995,000	△1,138,328,918	60,333,918
39	前年度繰越支払資金	-	-	-	-	-	-	1,076,794,341	1,076,794,341	0
収入の部合計		713,093,000	910,607,881	△197,514,881	317,646,000	372,669,777	△55,023,777	8,216,858,341	10,169,661,572	△1,952,803,231
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	554,780,000	579,826,599	△25,046,599	228,463,000	229,204,247	△741,247	4,452,267,000	4,473,970,971	△21,703,971
41	教育研究経費支出	130,088,000	117,810,585	12,277,415	45,055,000	41,323,222	3,731,778	1,549,028,000	1,461,983,323	87,044,677
42	管 理 経 費 支 出	49,039,000	46,859,967	2,179,033	26,843,000	25,737,834	1,105,166	492,408,000	469,409,793	22,998,207
43	借入金等利息支出	2,487,000	2,486,517	483	0	0	0	8,555,000	8,554,043	957
44	借入金等返済支出	115,820,000	115,820,000	0	60,000,000	60,000,000	0	347,950,000	347,950,000	0
45	施設関係支出	6,873,000	6,769,742	103,258	1,924,000	625,997	1,298,003	130,524,000	131,761,845	△1,237,845
46	設備関係支出	29,741,000	28,381,326	1,359,674	722,000	870,770	△148,770	446,031,000	447,598,206	△1,567,206
47	資産運用支出	43,000,000	241,397,000	△198,397,000	18,000,000	75,000,000	△57,000,000	225,875,000	2,139,267,990	△1,913,392,990
48	そ の 他 の 支 出	27,796,000	23,577,205	4,218,795	3,844,000	3,196,046	647,954	407,557,000	407,389,067	167,933
49	〔 予 備 費 〕	0	0	0	0	0	0	15,000,000	0	15,000,000
50	法 人 費 繰 出 金	18,353,000	18,105,121	247,879	0	0	0			
51	資金支出調整勘定	△76,976,000	△100,175,351	23,199,351	△22,985,000	△22,075,002	△909,998	△261,946,000	△286,374,627	24,428,627
52	翌年度繰越支払資金	-	-	-	-	-	-	403,609,341	568,150,961	△164,541,620
支出の部合計		901,001,000	1,080,858,711	△179,857,711	361,866,000	413,883,114	△52,017,114	8,216,858,341	10,169,661,572	△1,952,803,231

2019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
1	教育活動による資金収支	収入	学生生徒等納付金収入	0	4,290,964,500	370,112,000	339,474,950	94,303,000	5,094,854,450
2			手数料収入	0	104,636,417	6,514,400	17,577,800	1,503,750	130,232,367
3			寄付金収入	1,885,010	31,203,204	41,998,440	6,331,366	2,369,443	83,787,463
4			経常費等補助金収入	0	357,981,848	334,661,749	250,063,222	152,432,544	1,095,139,363
5			付随事業収入	0	31,886,475	54,903,000	9,090,500	245,500	96,125,475
6			雑収入	523,544	65,421,599	30,756,215	78,220,564	18,222,599	193,144,521
7			教育活動資金収入計	2,408,554	4,882,094,043	838,945,804	700,758,402	269,076,836	6,693,283,639
8		支出	人件費支出	133,867,100	2,869,420,980	661,652,045	579,826,599	229,204,247	4,473,970,971
9			教育研究経費支出	2,971,879	1,099,402,213	200,475,424	117,810,585	41,323,222	1,461,983,323
10			管理経費支出	47,234,162	274,336,374	67,781,172	45,240,340	25,344,260	459,936,308
11			法人費繰出金	△ 158,733,644	120,133,210	20,495,313	18,105,121	0	0
12			教育活動資金支出計	25,339,497	4,363,292,777	950,403,954	760,982,645	295,871,729	6,395,890,602
13	差引	△ 22,930,943	518,801,266	△ 111,458,150	△ 60,224,243	△ 26,794,893	297,393,037		
14	調整勘定等	△ 9,296	△ 77,349,444	△ 4,035,607	8,594,515	1,283,267	△ 71,516,565		
15	教育活動資金収支差額(a)	△ 22,940,239	441,451,822	△ 115,493,757	△ 51,629,728	△ 25,511,626	225,876,472		
16	施設設備等活動による資金収支	収入	施設設備寄付金収入	0	7,983,400	250,000	1,060,000	135,000	9,428,400
17			施設設備補助金収入	0	33,662,000	11,786,000	6,910,000	880,000	53,238,000
18			施設設備売却収入	0	0	0	0	0	0
19			減価償却引当特定資産取崩収入	1,526,995,990	0	67,000,000	197,397,000	56,000,000	1,847,392,990
20			施設整備等活動資金収入計	1,526,995,990	41,645,400	79,036,000	205,367,000	57,015,000	1,910,059,390
21		支出	施設関係支出	0	124,366,106	0	6,769,742	625,997	131,761,845
22			設備関係支出	0	381,360,713	36,985,397	28,381,326	870,770	447,598,206
23			減価償却引当特定資産繰入支出	1,526,995,990	93,000,000	131,000,000	240,397,000	73,000,000	2,064,392,990
24			施設整備等活動資金支出計	1,526,995,990	598,726,819	167,985,397	275,548,068	74,496,767	2,643,753,041
25			差引	0	△ 557,081,419	△ 88,949,397	△ 70,181,068	△ 17,481,767	△ 733,693,651
26		調整勘定等	0	△ 28,920,000	0	0	0	△ 28,920,000	
27		施設整備等活動資金収支差額(b)	0	△ 586,001,419	△ 88,949,397	△ 70,181,068	△ 17,481,767	△ 762,613,651	
28	小計(a+b)	△ 22,940,239	△ 144,549,597	△ 204,443,154	△ 121,810,796	△ 42,993,393	△ 536,737,179		
29	その他の活動による資金収支	収入	借入金等収入	0	0	60,000,000	60,000,000	60,000,000	180,000,000
30			有価証券売却収入	875,000	0	0	0	0	875,000
31			その他の引当特定資産取崩収入	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)	9,213,989	△ 984,974	807,920	3,657,380	△ 200,719	12,493,596
33			小計	74,088,989	△ 984,974	60,807,920	63,657,380	59,799,281	257,368,596
34			受取利息・配当金収入	191,282,995	10,031,626	12,293,780	4,604,630	3,726,460	221,939,491
35			過年度修正収入	50,891,945	159,536	43,495	6,000	0	51,100,976
36			その他の活動資金収入計	316,263,929	9,206,188	73,145,195	68,268,010	63,525,741	530,409,063
37		支出	借入金等返済支出	0	78,650,000	93,480,000	115,820,000	60,000,000	347,950,000
38			有価証券購入支出	0	0	0	0	0	0
39			第3号基本金引当特定資産繰入支出	875,000	0	0	0	0	875,000
40			その他の引当特定資産繰入支出	64,000,000	6,000,000	1,000,000	1,000,000	2,000,000	74,000,000
41			その他の支出(差入保証金・貸付金・預り金・仮払金)	8,620,000	9,848,000	△ 1,219,846	△ 4,218,100	△ 647,889	12,382,165
42			小計	73,495,000	94,498,000	93,260,154	112,601,900	61,352,111	435,207,165
43			借入金等利息支出	0	5,299,624	767,902	2,486,517	0	8,554,043
44			過年度修正支出	129,895	5,910,943	1,419,446	1,619,627	393,574	9,473,485
45		その他の活動資金支出計	73,624,895	105,708,567	95,447,502	116,708,044	61,745,685	453,234,693	
46		差引	242,639,034	△ 96,502,379	△ 22,302,307	△ 48,440,034	1,780,056	77,174,370	
47		調整勘定等	△ 49,080,571	0	0	0	0	△ 49,080,571	
48		その他の活動資金収支差額	193,558,463	△ 96,502,379	△ 22,302,307	△ 48,440,034	1,780,056	28,093,799	
49	支払資金の増減額(小計+その他の活動資金収支差額)	170,618,224	△ 241,051,976	△ 226,745,461	△ 170,250,830	△ 41,213,337	△ 508,643,380		
50	前年度繰越支払資金	-	-	-	-	-	1,076,794,341		
51	翌年度繰越支払資金	-	-	-	-	-	568,150,961		

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	$\frac{\text{教育活動資金収支差額}}{\text{教育活動資金収入計}}$	9.0%	△13.8%	△7.4%	△9.5%	3.4%

※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(2017～2019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		2018年度 全国 平均	
					2017 年度	2018 年度	2019 年度	2017 年度	2018 年度	2019 年度	2017 年度	2018 年度	2019 年度	2017 年度	2018 年度	2019 年度	2017 年度	2018 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	学生生徒等納付金 — 經常収入 —	84.1	84.5	87.7	45.5	38.7	43.5	51.1	49.2	48.1	34.6	36.1	34.6	72.5	71.2	73.7	75.3
2			補助金比率	補助金 — 事業活動収入 —	8.3	7.7	7.9	39.1	34.4	40.1	41.1	41.6	36.0	57.6	60.4	56.0	16.1	15.8	16.3	13.4
3			人件費比率	人件費 — 經常収入 —	60.0	60.8	58.8	75.1	68.2	78.0	77.5	79.1	82.4	93.8	83.6	84.9	64.6	64.2	64.9	53.8
4			人件費依存率	人件費 — 学生生徒等納付金 —	71.4	71.9	67.0	165.1	176.3	179.4	151.7	161.0	171.3	271.4	231.9	245.7	89.1	90.1	88.2	71.5
5			借入金等利息比率	借入金等利息 — 經常収入 —	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.5	0.4	0.4	0.0	0.0	0.0	0.1	0.1	0.1	0.2
6			教育研究経費比率	教育研究経費 — 經常収入 —	25.4	26.8	30.1	28.8	28.5	32.2	32.4	27.3	24.7	21.8	29.2	21.3	25.6	26.4	28.6	31.0
7			管理経費比率	管理経費 — 經常収入 —	5.7	5.6	5.9	9.0	7.9	8.8	8.2	7.7	6.7	8.7	13.7	9.5	7.1	6.8	7.1	10.0
8			減価償却額比率	減価償却額 — 經常支出 —	7.5	7.5	8.1	8.5	7.8	7.8	8.9	8.3	7.1	5.8	5.5	5.5	7.7	7.6	7.8	11.2
9			基本金組入比率	基本金組入額 — 事業活動収入 —	1.3	3.1	4.8	9.1	9.5	5.7	9.3	10.8	10.4	0.8	0.0	0.1	2.9	4.4	5.1	10.9
10			教育活動収支差額比率	教育活動収支差額 — 教育活動収入計 —	6.4	4.5	2.3	-17.2	-8.4	-23.2	-22.2	-17.7	-17.2	-25.4	-28.0	-17.3	-0.8	-0.9	-4.2	3.7
11			經常収支差額比率	經常収支差額 — 經常収入 —	6.6	4.6	2.3	-15.5	-7.0	-21.5	-21.2	-17.2	-16.8	-24.3	-26.5	-15.7	2.4	2.3	-1.0	4.9
12			基本金組入後収支比率	事業活動支出 — 事業活動収入-基本金組入額 —	95.1	99.5	102.9	122.5	118.3	127.7	133.4	129.7	129.4	124.9	126.5	115.6	99.8	102.7	105.8	106.7
No.	区分	部門・年度	比率名	算出方法	総額		2018年度 全国 平均	※ 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。												
13	貸借対照表関係比率		固定比率	固定資産 — 純資産 —	117.8	117.8	118.8	96.9												
14			固定長期適合率	純資産+固定負債 — 純資産 —	100.7	101.4	102.8	90.7												
15			流動比率	流動資産 — 流動負債 —	88.5	77.5	52.3	250.9												
16			特定資産構成比率	特定資産 — 総資産 —	38.9	40.5	41.7	21.4												
17			総負債比率	総負債 — 総資産 —	19.6	19.0	18.3	11.8												
18			負債比率	総負債 — 純資産 —	24.4	23.5	22.3	13.4												
19			内部留保資産比率	運用資産(*1)-総負債 — 総資産 —	23.7	25.2	25.5	26.4												
20			基本金比率	基本金 — 基本金要組入額 —	95.0	95.6	96.2	98.0												
21			積立率	運用資産(*1) — 要積立額(*2) —	108.0	106.1	101.9	82.1												

※ 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

※ 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

財務比率分析について

【事業活動収支計算書関係】 P18 参照

基本金組入前当年度収支差額が支出超過となり、学園の純資産（総資産－総負債）が減少する結果となった。2013 年度から教育活動収支の支出超過が続く、今年度の経常収支が支出超過に転じたことから、収支バランスの悪化が進んでいることが分かる。

2017 年度から 2019 年度の各比率を学園全体で見ると、教育活動収支差額比率が 3.4%悪化し△4.2%、経常収支差額比率も 3.4%悪化し△1.0%となった。2019 年度は、大学研究棟の改修等の特殊経費が複数あり、教育研究経費比率が学園全体で 3%上昇したことが、各収支差額比率に悪影響を与えた。学校別にみると、大学・短期大学部は教育活動収支差額比率と経常収支差額比率のプラスを維持したものの、収入超過の幅が年々縮小している。女子中高は、生徒数の減少が収支の悪化につながり、経常収支差額比率が△20%を超えた。附属高校と余市高校の収支は、入学生の確保によって回復基調にあるものの、経常収支差額比率が△15%を超える状態が続いている。

全国平均との比較においては、人件費比率が全国平均の 53.8%に対して 64.9%(11.1%高い)、経費比率が 41.0%に対して 35.7%(5.3%低い)となっている。初等・中等教育部門を持つ法人の人件費比率は高止まりする傾向にあるが、収支改善のためには、収入の拡大や人件費の抑制によって人件費比率の低下を図る必要がある。

今年度、経常収支がマイナスに陥ったが、経常収支の早期回復と教育活動収支の均衡に向けた具体的な見直しを急がなければならない。

【貸借対照表関係】 P20 参照

流動比率が 52.3%であり、一般的な解釈では短期的な支払い能力に欠ける水準にある。しかし、流動負債の約 50%にあたる 8.4 億円が前受金であることと、減価償却引当金累計額の 100%、退職給与引当金累計額の 52%を特定資産（固定資産）として計画的に積立てていることが要因であり、当面の資金繰りに不安はない。特定資産構成比率、積立率はいずれも全国平均を大きく上回っており、内部留保資産比率は 2017 年度から 1.8%上昇している。

総負債比率及び負債比率は全国平均と比して高いが、これは学園が 2012 年度から 2016 年度にかけて行った大規模な施設設備事業の一部を日本私立学校振興・共済事業団と北海道私学振興基金協会の借入金（総額 24.8 億円）で賄ったためであり、今後の返済によって比率が低下することとなる。

今年度、基本金組入前当年度収支差額（事業活動収支）が支出超過となり、純資産が減少する結果となった。永続的な学園運営と教育の発展には資産の充実が必要であることから、経常収支の改善と合わせた財政基盤の強化を進めなければならない。

【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は、学園の総額はプラスであるものの、学校別にみると大学のみプラスであり、中等教育部門はマイナス状態が続いている。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 2017～2019年度)

(単位:千円)

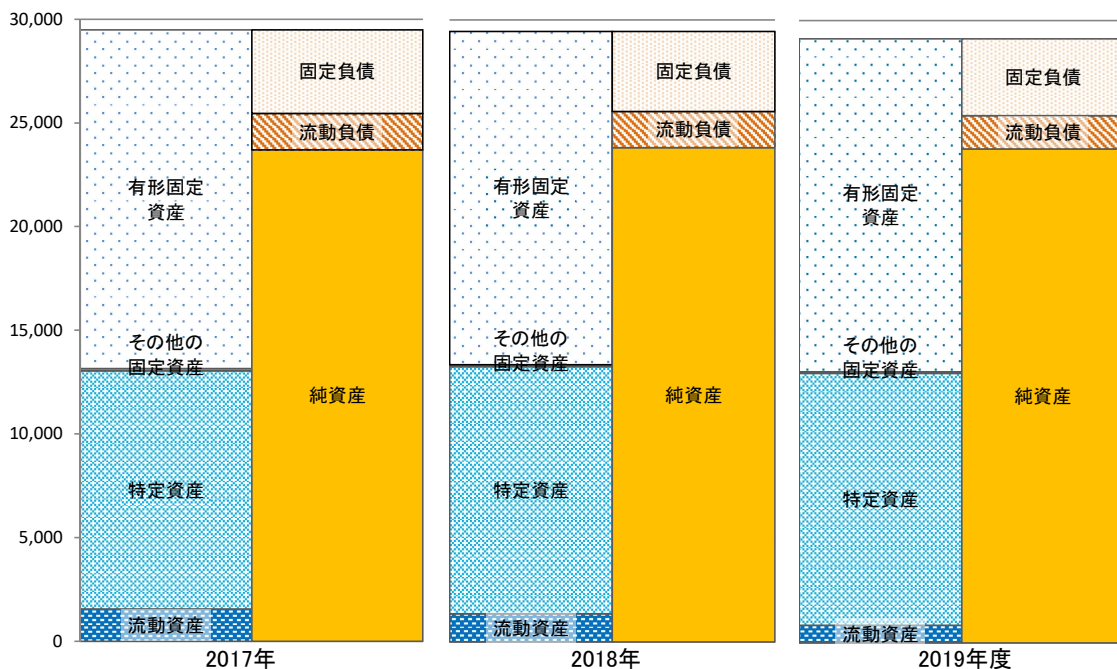
科目	2017年度		2018年度		2019年度	
	金 額	構成率	金 額	構成率	金 額	構成率
固定資産	27,925,439	94.7%	28,084,371	95.4%	28,285,077	97.1%
有形固定資産	16,340,944	55.4%	16,077,408	54.6%	16,059,163	55.1%
土地	1,615,181	5.5%	1,615,181	5.5%	1,615,181	5.5%
建物	10,830,621	36.7%	10,591,824	36.0%	10,346,490	35.5%
構築物	520,925	1.8%	497,500	1.7%	464,685	1.6%
教育研究用機器備品	805,261	2.7%	771,147	2.6%	971,103	3.3%
管理用機器備品	47,716	0.2%	44,133	0.1%	41,970	0.1%
図書	2,520,534	8.5%	2,556,917	8.7%	2,619,028	9.0%
車輛	706	0.0%	706	0.0%	706	0.0%
特定資産	11,482,624	38.9%	11,924,215	40.5%	12,152,090	41.7%
第3号基本金引当特定資産	389,988	1.3%	390,579	1.3%	391,454	1.3%
退職給与引当特定資産	813,000	2.8%	813,000	2.8%	823,000	2.8%
減価償却引当特定資産	9,880,000	33.5%	10,321,000	35.1%	10,538,000	36.2%
その他の特定資産	399,636	1.4%	399,636	1.4%	399,636	1.4%
その他の固定資産	101,871	0.3%	82,748	0.3%	73,824	0.3%
電話加入権	4,788	0.0%	4,789	0.0%	4,789	0.0%
ソフトウェア	53,600	0.2%	38,441	0.1%	28,760	0.1%
ソフトウェア仮勘定	0	0.0%	0	0.0%	2,118	0.0%
有価証券	29,617	0.1%	29,026	0.1%	28,151	0.1%
長期貸付金	11,898	0.0%	8,269	0.0%	8,410	0.0%
その他	1,968	0.0%	2,223	0.0%	1,596	0.0%
流動資産	1,564,325	5.3%	1,354,138	4.6%	841,067	2.9%
現金預金	1,266,973	4.3%	1,076,794	3.7%	568,151	2.0%
未収入金	266,663	0.9%	254,728	0.9%	255,354	0.9%
短期貸付金	16,851	0.1%	14,668	0.0%	12,022	0.0%
その他	13,838	0.0%	7,948	0.0%	5,540	0.0%
資産の部合計	29,489,763	100.0%	29,438,508	100.0%	29,126,144	100.0%
固定負債	4,018,418	13.6%	3,856,647	13.1%	3,706,247	12.7%
長期借入金	2,459,710	8.3%	2,291,760	7.8%	2,123,830	7.3%
退職給与引当金	1,558,708	5.3%	1,564,887	5.3%	1,582,417	5.4%
流動負債	1,767,343	6.0%	1,746,512	5.9%	1,609,300	5.5%
短期借入金	335,950	1.1%	347,950	1.2%	347,930	1.2%
未払金	405,524	1.4%	393,820	1.3%	283,391	1.0%
前受金	888,194	3.0%	865,733	2.9%	842,732	2.9%
預り金	137,675	0.5%	139,009	0.5%	135,247	0.5%
負債の部合計	5,785,761	19.6%	5,603,159	19.0%	5,315,547	18.3%
基本金	25,823,984	87.6%	26,136,291	88.8%	26,496,188	91.0%
繰越収支差額	△2,119,982	△7.2%	△2,300,942	△7.8%	△2,685,591	△9.2%
純資産の部合計	23,704,002	80.4%	23,835,349	81.0%	23,810,597	81.7%
負債及び純資産の部合計	29,489,763	100.0%	29,438,508	100.0%	29,126,144	100.0%

【注記】

基本金未組入高	1,372,043	4.7%	1,204,093	4.1%	1,036,143	3.6%
---------	-----------	------	-----------	------	-----------	------

貸借対照表のグラフ

(百万円)



2019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	2019.12.03	169,345,000	0	138,083,000	31,262,000	0	0	0	0
		2020.03.25	188,271,000	0	154,444,000	33,827,000	0	0	0	0
		計	357,616,000	0	292,527,000	65,089,000	0	0	0	0
私立学校施設整備費	国 庫	2020.04.28	32,162,000	0	32,162,000	0	0	0	0	0
私立大学等研究設備整備費	国 庫	2020.01.21	18,696,000	0	0	0	11,786,000	0	6,910,000	0
私立高校管理運営費	北海道	2019.09.30	336,232,000	0	0	0	126,257,000	31,660,000	113,029,000	65,286,000
		2019.12.02	168,114,000	0	0	0	63,127,000	15,830,000	56,514,000	32,643,000
		2020.03.16 2020.03.23	192,099,000	0	0	0	67,041,000	16,276,000	60,195,000	48,587,000
		計	696,445,000	0	0	0	256,425,000	63,766,000	229,738,000	146,516,000
私立高校授業料軽減	北海道	2019.05.31	7,576,000	0	0	0	2,251,000	0	3,810,000	1,515,000
		2019.07.31	7,360,500	0	0	0	2,300,500	0	3,690,000	1,370,000
		2019.10.31	7,416,750	0	0	0	2,290,750	0	3,839,500	1,286,500
		2020.01.31	7,491,250	0	0	0	2,290,750	0	3,874,500	1,326,000
		計	29,844,500	0	0	0	9,133,000	0	15,214,000	5,497,500
私立高等学校等 就学支援金事務費	北海道	2020.04.24	1,220,000	0	0	0	434,000	0	599,000	187,000
私立高等学校等 学び直し支援金	北海道	2020.04.24	207,900	0	0	0	0	0	0	207,900
被災生徒等 就学支援事業	北海道	2019.05.31	50,750	0	0	0	50,750	0	0	0
		2019.07.31	31,250	0	0	0	31,250	0	0	0
		2019.10.31	31,250	0	0	0	31,250	0	0	0
		2020.01.31	31,250	0	0	0	31,250	0	0	0
		計	144,500	0	0	0	144,500	0	0	0
結核予防事業	北海道	2019.09.27	24,144	0	0	0	0	0	0	24,144
結核健康診断事業	札幌市	2020.02.05	528,819	0	300,123	65,725	69,749	0	93,222	0
私立学校 教材教具等整備費	札幌市	2019.09.26 2019.09.27	9,095,000	0	0	0	4,419,000	257,000	4,419,000	0
中小企業者等向け札幌市 次世代エネルギーシステム導入	札幌市	2019.12.23	1,500,000	0	1,350,000	150,000	0	0	0	0
私立学校町村助成	余市町	2019.11.29	880,000	0	0	0	0	0	0	880,000
合 計			1,148,363,863	0	326,339,123	65,304,725	282,411,249	64,023,000	256,973,222	153,312,544