

# 学園の収支予算

財務部

## 2021年(令和3年)度予算の基本的考え方と概要

当学園の2021年(令和3年)度収支予算は、令和3年3月23日開催の評議員会に諮問され、同日の理事会において承認されました。本学を取り巻く環境は、18歳人口の本格的な減少期を迎え、大学淘汰が本格化する時代の到来が予測されるなど大変厳しい環境下にあります。また新型コロナウイルス感染症の影響は経済や社会生活全般におよび、教育の現場もウイズコロナ時代に対応した教育の質保証に向けた抜本的な改革が求められています。その中で2021年(令和3年)度予算は、新型コロナウイルス関連対策費用も適切に織り込むとともに、早期の耐震化完了を見据えた学園施設の環境整備推進を計画しています。その中で引き続き教育の質的転換、グローバル人材の育成、入試改革等社会の要請に応える新たな改革に果敢に取り組むと同時に、経営力強化に向けてその基盤となる財務体質の改善に取り組んでまいります。2021年(令和3年)度予算は下記重点取り組みに対する予算を適切に織り込んだ上で、「事業収支の黒字を堅持し財務体質を改善する」を予算策定の基本方針として編成しています。

2021年(令和3年)度の重点取り組み

- ① ウイズコロナ時代に対応する衛生環境とICT環境の整備による教育の質保証と学生サポート
- ② 第2期5ヵ年計画の推進(大学、短大)
- ③ 認証評価の基準や要件の確実なクリアへの取り組み

④ 京都市外大西高等学校校舎・体育館耐震整備事業の推進  
2021年(令和3年)度予算の概要は以下の通りです。

- ・事業活動収入 87億3百万円 (対前年 ▲8百万円)
- ・事業活動支出 86億8千8百万円 (〃 +266百万円)
- ・当年度収支差額 15百万円 (〃 ▲274百万円)

## 事業活動収支予算書における事業活動収入の概要

2021年(令和3年)度の事業活動収入合計は、87億3百万円となり、前年に比べ8百万円の減少となりました。

教育活動収支における事業活動収入のうち、学生生徒等納付金は授業料、入学金、維持費、実験実習費、教育充実費、施設設備資金で、70億9千4百万円を計上しました。手数料は入学検定料が主なもの、過去の実績や併願状況などを分析のうえ2億2千万円を計上しました。寄附金は過去3年の決算実績を参考にして計上しました。補助金は国庫補助金と地方公共団体補助金を前年度の実績や国、地方公共団体の私学予算の動向等を踏まえ、高等教育修学支援制度、大学改革推進特別補助等も含め、学園全体で10億7千2百万円を計上しました。付随事業収入は生涯学習講座等の受託事業等の収入などを計上し、雑収入は私立大学退職金財団、私学退職金財団からの退職金交付金が主なもの、2億1千9百万円を計上しました。教育活動外収支の事業活動収入は定期預金や国債・社債など

の受取利息・配当金です。

## 事業活動収支予算書における事業活動支出の概要

2021年(令和3年)度の事業活動支出合計は86億8千8百万円となり、前年度に比べ2億6千6百万円の増加となりました。

教育活動収支における事業活動支出の人員費は教員人件費、職員人件費、役員報酬及び退職給与引当金繰入額です。人員の推移状況等を基礎に、44億2千6百万円を計上しました。前年度と比べ5千9百万円の減少となりました。なお、資金収支予算書の人員費支出額との差は事業活動収支予算書では退職給与引当金繰入額が計上され、資金収支予算書では退職金支出が計上されることによるものです。教育研究経費は学生生徒、教員の教育研究活動に要する費用で、教育研究環境の維持充実、学生生徒の課外活動の環境整備、教員の研究費、学生生徒の奨学金関係等に重点的に配分するとともに、施設設備の修繕、保守点検及び改修工事等の経費として30億2千万円を計上しました。前年度は新型コロナウイルスによる活動自粛により旅行や行事費が大幅に減少したこと、また2021年度は高等学校校舎体育館耐震整備事業予算の増加等により、前年度に比べ1億5千6百万円の増加となりました。管理経費は法人業務に要する経費及び教職員の福利厚生のための経費、学生生徒を募集するための活動経費で、9億9千3百万円を計上しました。教育活動外収支における事業活動支出の借入金等利息は、大学1号館、4号館及び5号館の建設に伴う借入利息で、5百万円を計上しました。特別収支の事業活動支出で資産処分差額1億4千1百万円は高等学校校舎体育館耐震整備事業に伴い、旧体育館の解体に伴う費用を計上しています。予備費は全体の収支状況を総合的に

判断し、コロナ感染拡大等の不測の事態への備えとして前年度より5千万円積み増し1億円を計上しました。

## 基本金組入について

基本金組入について概要を説明します。基本金とは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諸経費支出に充当させず、基本金組入前当年度収支差額から組み入れる額をいい、学校法人会計基準に基づく会計処理です。第1号基本金をはじめ基本金組入額は合計で4億6百万円を計上しました。

## 資金収支予算の概要

資金収支予算書について概要を説明します。学生生徒等納付金収入から雑収入までの事業活動収支予算書と資金収支予算書の差異は、収入科目の科目名の違いと補助金収入に施設設備等補助金及び受取利息・配当金収入が収支区分別に表示されず計上されることです。前受金収入は2022年度の学生生徒等納付金について、前年度の2021年度中に納付される額を過去の実績等を勘案して計上していますが、これは主に定期預金等の運用資産の更新処理を両建経理(総額表示)するものです。資金収入調整勘定と資金支出調整勘定は学校法人特有の会計処理で、それぞれ収入の部、支出の部の控除項目として処理しています。借入金等利息支出及び借入金等返済支出は、大学1号館、4号館及び5号館の建設費用の借入金の利息及び元金返済です。施設関係支出及び設備関係支出は、教育研究上必要性の高いものや事故防止・危険回避等の緊急度を考慮して整備するもの

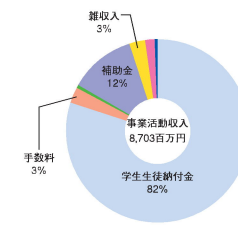
で、その主なものは、高等学校校舎体育館耐震整備事業、建物等の保守修繕及び改修工事費用、教育研究環境の充実強化を図る上で情報機器の設置による教育環境整備費用などを計上しました。

## まとめ

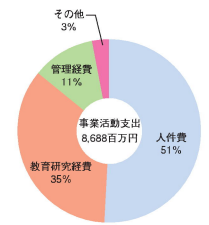
2021年(令和3年)度は、高等学校校舎体育館耐震整備事業やコロナ後の教育環境整備等の費用支

出が増加する中で、「事業の選択と集中」をより強化し、危機感とスピード感を持って経営改革に取組み、将来に亘っての安定的な財務基盤構築を目指しながら、教育研究活動と教育研究環境の持続的な充実を図って参りますので、学園関係各位のより一層のご理解とご協力をお願い申し上げます。

〈事業活動収入 科目構成〉



〈事業活動支出 科目構成〉



事業活動収支予算書

科目	(単位 千円)		
	2021年度	2020年度	増△減
事業活動収入の部	87,030	87,030	0
学生生徒等納付金	70,946	70,502	444
手数料	226	226	0
寄附金	18,180	18,620	(440)
經常経費等補助金	1,072	1,026	46
付随事業収入	18,249	221	18,028
雑収入	219	212	7
教育活動収入計	8,641	8,662	(21)
事業活動支出の部	86,832	84,221	2,611
人件費	44,266	44,853	(587)
教育研究経費	30,203	28,632	1,571
管理経費	993	993	0
徴収不能額等	2,000	2,000	0
教育活動支出計	84,427	83,426	1,001
教育活動収支差額	198	318	(120)
受取利息・配当金	43,960	40,471	3,489
その他の教育活動外収入	3,057	3,137	(80)
教育活動外収入計	47,017	43,608	3,409
借入金等利息	5,184	6,800	(1,616)
教育活動外支出計	5,184	6,800	(1,616)
教育活動外収支差額	41,833	36,808	5,025
經常収支差額	241	355	(114)
資産売却差額	0	0	0
その他の特別収入	15,000	5,000	10,000
特別収入計	15,000	5,000	10,000
資産処分差額	141,078	21,225	119,853
その他の特別支出	0	0	0
特別支出計	141,078	21,225	119,853
特別収支差額	(126,078)	(16,225)	(109,853)
予備費	100,000	50,000	50,000
基本金組入前当年度収支差額	15,077	289	14,788
基本金組入額合計	4,065	4,587	(522)
当年度収支差額	391	189	202
前年度繰越収支差額	9,759	9,589	170
基本金取崩額	0	0	0
翌年度繰越収支差額	10,150	9,759	391
事業活動収入計	87,030	87,137	(107)
事業活動支出計	88,832	84,221	4,611

資金収支予算書

科目	(単位 千円)		
	2021年度	2020年度	増△減
収入の部	134,047	134,047	0
学生生徒等納付金	70,946	70,502	444
手数料	226	226	0
寄附金	31,180	18,620	12,560
補助金	1,072	1,026	46
資産売却収入	0	0	0
付随事業収入	18,249	221	18,028
受取利息・配当金	43,960	40,471	3,489
雑収入	222	213	9
借入金等収入	0	0	0
前受金収入	1,667	1,708	(41)
その他の収入	2,176	1,872	304
資金収入調整勘定	(2,091)	(1,949)	142
収入の部合計	104,556	104,423	133
前年度繰越支払資金	3,640	3,389	251
収入の部合計	14,086	13,842	244
支出の部	14,086	13,842	244
人件費	44,266	45,366	(1,100)
教育研究経費	2,495	2,340	155
管理経費	921	920	1
借入金等利息	5,184	6,800	(1,616)
借入金等返済	219,990	219,990	0
施設関係	332,942	63,710	269,232
設備関係	249,725	356,034	(106,309)
資産運用	1,896,261	1,645,361	250,900
その他の支出	634,846	691,241	(56,395)
[予備費]	100,000	50,000	50,000
資金支出調整勘定	(625,896)	(629,675)	3,779
当年度資金支出合計	10,693	10,201	492
前年度繰越支払資金	3,403	3,640	(237)
支出の部合計	14,086	13,842	244