

# 学園の収支予算

財務部

## 2023年(令和5年)度予算の基本的考え方と概要

当学園の2023年(令和5年)度収支予算は、令和5年3月13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。加えてコロナ禍の影響による逆風の中、2023年度は志願者の減少による学生生徒納付金収入の減少、また高校校舎・体育館耐震整備事業のピーク年度とも重なり、資金・事業収支とも前年より大幅に悪化する見込みです。

2023年(令和5年)度予算策定にあたっては「入るを量りて出ざるを制す」を基本的な考え方とし、中期的な学園整備に向けて財務体質の改善をはかるべく、支出については重点事業費用、経常費用ともにその必要性及び過去の支出実績も踏まえ削減することを基本に予算編成を行いました。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。

2023年(令和5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、事業収支の均衡を達成できる収支構造を構築することを目標として予算を編成しています。

### 2023年(令和5年)度の重点取り組み

- ① 2024年度からのカリキュラム改定への取り組み(大学、短大)

- ② 次期中期計画アクションプランの策定(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 もっと京都プロジェクトの推進(大学)
- ⑤ 京都外大西高等学校校舎・体育館耐震整備事業の推進

### 2023年(令和5年)度予算の概要は以下の通りです。

- ・事業活動収入 81億3千7百万円(対前年▲409百万円)
- ・事業活動支出 84億6千5百万円(〃 +110百万円)
- ・事業活動収支差額 ▲3億2千7百万円(〃 ▲519百万円)

### 事業活動収支予算書における事業活動収入の概要

2023年(令和5年)度の事業活動収入合計は、81億3千7百万円となり、前年に比べ4億9百万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、64億1千万円を計上しました。手数料は入学検定料が主なもので、過去の実績や併願状況などを分析のうえ1億3千9百万円を計上しました。寄付金は過去3年の決算実績を参考にして計上しました。経常経費等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10億9千4百万円を計上しました。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で、2億3千7百万円を計上しました。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。特別収支の特別収入では高校校舎体育館耐震整備事業に関わる補助金等を計上しています。

### 事業活動収支予算書における事業活動支出の概要

2023年(令和5年)度の事業活動支出合計は84億6千5百万円となり、前年度に比べ1億1千万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件費は教員人件費、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、43億9千1百万円を計上しました。前年度と比べ1億6百万円の減少となりました。なお、資金収支予算書の人件費支出額との差は、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31億2千5百万円を計上しました。前年度に比べ3億2千4百万円の増加となりました。高校本館・体育館耐震整備工事に伴う旧校舎の解体経費3億4千2百万円が主な増加要因です。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、9億1千3百万円を計上しました。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、2百万円を計上しました。予備費は全体の収支状況を総合的に判断し、不測の事態への備えとして3千万円を計上しました。

### 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。2023年度の基本金組入額は、第1号基本金をはじめ合計で18億8千6百万円を計上しました。高校本館・体育館の建設が主なものです。

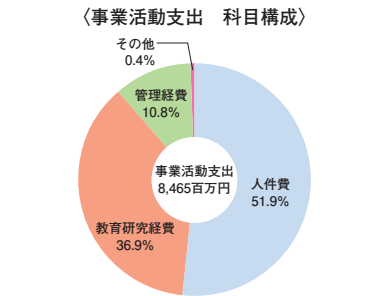
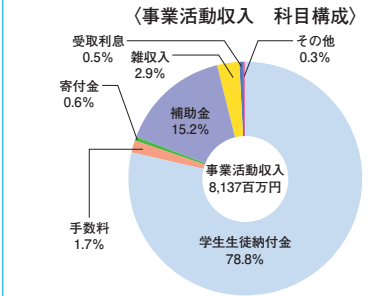
### 資金収支予算の概要

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別に表示されず計上されることです。前受金収入は2024年度の学生生徒等納付金について、前年度の2023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ました。借入金等の収入は、高校校舎体育館耐震整備事業の資金としての借入金として10億円を計上しています。その他の収入と資産運用支出に多額の金額を計上していますが、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

2023年(令和5年)度は、志願者の減少も織り込んだ厳しい収入



### 事業活動収支予算書

	科目	(単位 千円)		
		2023年度	2022年度	増△減
教育活動収支	事業活動収入の部			
	学生生徒等納付金	6,410,153	6,756,598	△346,445
	手数料	139,011	174,534	△35,523
	寄付金	25,680	16,070	9,610
	経常経費等補助金	1,094,318	1,040,581	53,737
	付随事業収入	19,116	15,494	3,622
	雑収入	237,902	241,440	△3,538
	教育活動収入計	7,926,180	8,244,717	△318,537
	事業活動支出の部			
	人件費	4,391,974	4,498,051	△106,077
	教育研究経費	3,125,099	2,800,453	324,646
管理経費	913,968	968,158	△54,190	
徴収不能額等	2,000	2,000	0	
教育活動支出計	8,433,041	8,268,662	164,379	
教育活動収支差額	△506,861	△23,945	△482,916	
教育活動外収支	収入の部			
	受取利息・配当金	43,860	46,551	△2,691
	その他の教育活動外収入	3,755	3,183	572
	教育活動外収入計	47,615	49,734	△2,119
	支出の部			
	借入金等利息	2,267	3,585	△1,318
	教育活動外支出計	2,267	3,585	△1,318
	教育活動外収支差額	45,348	46,149	△801
	経常収支差額	△461,513	22,204	△483,717
	資産売却差額	0	73,806	△73,806
	その他の特別収入	163,993	178,801	△14,808
特別収入計	163,993	252,607	△88,614	
資産処分差額	0	32,909	△32,909	
その他の特別支出	0	0	0	
特別支出計	0	32,909	△32,909	
特別収支差額	163,993	219,698	△55,705	
[予備費]	30,000	50,000	△20,000	
基本金組入前当年度収支差額	△327,520	191,902	△519,422	
基本金組入額合計	△1,886,894	△946,723	△940,171	
当年度収支差額	△2,214,414	△754,821	△1,459,593	
前年度繰越収支差額	△9,214,736	△8,459,915	△754,821	
翌年度繰越収支差額	△11,429,150	△9,214,736	△2,214,414	
(参考)				
事業活動収入計	8,137,788	8,547,058	△409,270	
事業活動支出計	8,465,308	8,355,156	110,152	

### 資金収支予算書

	科目	(単位 千円)		
		2023年度	2022年度	増△減
収入の部	学生生徒等納付金収入	6,410,153	6,756,598	△346,445
	手数料収入	139,011	174,534	△35,523
	寄付金収入	45,680	56,070	△10,390
	補助金収入	1,238,311	1,179,382	58,929
	資産売却収入	0	193,430	△193,430
	付随事業・収益事業収入	19,116	15,494	3,622
	受取利息・配当金収入	43,860	46,551	△2,691
	雑収入	241,657	244,623	△2,966
	借入金等収入	1,000,000	500,000	500,000
	前受金収入	1,216,391	1,318,637	△102,246
	その他の収入	2,492,324	2,657,032	△164,708
資金収入調整勘定	△1,588,965	△1,882,261	293,296	
当年度資金収入合計	11,257,538	11,260,090	△2,552	
前年度繰越支払資金	3,765,497	3,852,814	△87,317	
収入の部合計	15,023,035	15,112,904	△89,869	
支出の部	人件費支出	4,454,469	4,631,328	△176,859
	教育研究経費支出	2,594,350	2,286,913	307,437
	管理経費支出	846,680	903,515	△56,835
	借入金等利息支出	2,267	3,585	△1,318
	借入金等返済支出	176,270	219,990	△43,720
	施設関係支出	2,619,673	956,322	1,663,351
	設備関係支出	303,219	129,575	173,644
	資産運用支出	1,333,938	2,283,551	△949,613
	その他の支出	911,767	801,139	110,628
	[予備費]	30,000	50,000	△20,000
	資金支出調整勘定	△844,605	△918,511	73,906
当年度資金支出合計	12,428,028	11,347,407	1,080,621	
翌年度繰越支払資金	2,595,007	3,765,497	△1,170,490	
支出の部合計	15,023,035	15,112,904	△89,869	