

高知県公立大学法人 平成27年度決算の概要について

1 はじめに

本法人は、平成23年4月1日に地方独立行政法人法に基づく公立大学法人となり、今期が第一期中期計画の第5期目の決算となります。

公立大学法人の会計基準は、企業会計を基本としながらも、主たる業務内容が教育・研究であり、利益の獲得を目的としないなどの特殊性を考慮した「地方独立行政法人会計基準」に基づき作成されるもので、県民をはじめとする利害関係者に、法人の財政状態や運営状況を明らかにするために、作成が義務付けられています。

第34条第1項では、毎事業年度終了後3ヶ月以内に、財務諸表（貸借対照表、損益計算書、利益の処分又は損失の処理に関する書類等）を、設立団体の長に提出し、承認を得なければならないとされており、また第3項では、設立団体の長は、財務諸表を承認しようとするときは、あらかじめ評価委員会の意見を聴かなければならないとされています。

第5期目の平成27年度は、公立大学法人高知工科大学を合併した最初の決算となり、財務諸表上にも数値上大きな変更がございます。

平成27年度以降の財務諸表は法人全体の数値を表示することとなります。

法人を構成する高知県立大学、高知短期大学、高知工科大学及び法人本部については、附属明細書において開示すべきセグメント情報として、法人本部、高知県立大学（高知短期大学を含む）、高知工科大学の3セグメントに区分し、業務費用、業務収益及び帰属資産を開示しております。

2 貸借対照表

		(単位:百万円)									
資産の部		H26			H27	負債の部		H26			H27
		県立大学	工科大学	小計	法人全体			県立大学	工科大学	小計	法人全体
固定資産	有形固定資産	6,634	15,036	21,670	22,249	固定負債		896	8,560	9,456	9,357
	土地	2,780	1,990	4,770	4,969		資産見返負債	895	6,195	7,090	7,043
	建物	2,983	9,972	12,955	12,492		長期寄附金債務		2,331	2,331	2,158
	構築物	49	623	672	1,152		長期リース債務	1	14	15	137
	機械装置	44	28	72	69	資産除去債務		18	18	18	
	工具器具備品	264	753	1,017	1,218	流動負債		876	643	1,519	1,017
	図書	414	654	1,068	1,075		運営費交付金債務	0	0	0	0
	美術品	6	0	6	6		寄附金債務	0	72	72	93
	車両運搬具	6	19	25	25		未払金	809	347	1,156	576
	建設仮勘定	0	394	394	0	その他の流動負債	67	221	288	348	
	無形固定資産	81	225	306	255	負債合計	1,773	9,203	10,976	10,375	
	投資その他の資産	2	373	375	982	純資産の部					
流動資産	1,463	2,591	4,054	2,649	資本金	6,167	10,018	16,185	16,185		
現金及び預金	1,441	2,389	3,830	1,953	資本剰余金	△ 433	△ 1,604	△ 2,037	△ 2,167		
未収入金	8	61	69	111	利益剰余金	590	9	599	504		
その他の流動資産	14	139	153	585	その他有価証券評価差額		0	0	0		
資産合計	8,097	17,627	25,724	24,898	純資産合計	6,324	8,423	14,747	14,522		
					負債・純資産合計	8,097	17,627	25,724	24,898		

※百万円未満切り捨て

貸借対照表は、平成28年3月31日現在の、全ての財産（資産、負債・純資産）の状況を示し

た書類です。

平成27年度の資産総額は、

固定資産が 222億4千9百万円 (89.4%) 流動資産が26億4千9百万円 (10.6%)

合計 248億9千8百万円 (100.0%) となっています。

固定資産が資産全体の89.4%を占め、このうち県からの出資財産(土地、建物)が、131億2百万円で資産全体の52.6%を占めております。

負債の総額は、103億7千5百万円となっています。

固定負債が 93億5千7百万円

(うち資産見返負債¹ 70億4千3百万円 負債全体の67.8%)

長期寄附金債務 21億5千8百万円 同20.8%)

流動負債が 10億1千7百万円

(うち短期寄附金債務 9千3百万円 同0.8%)

負債総額のうち、資産の見返として計上し、減価償却処理により費用が発生する都度、取り崩しして収益化する資産見返負債が70億4千3百万円と負債全体の67.8%を占め、使途特定寄付金収入のうち来期以降に使用する予定の長期寄附金債務及び短期寄附金債務が、22億5千1百万円で21.6%となっています。

純資産の総額は145億2千2百万円で、内訳は

資本金(県からの出資金)が161億8千5百万円、資本剰余金が△21億6千7百万円

利益剰余金が5億4百万円(うち当期末処分利益11百万円)となっております。

貸借対照表における主な変更点は以下のとおりです。

(資産の部)

1 土地	香美キャンパスグラウンド造成費用	1億9千8百万円
2 構築物	香美キャンパス球場	5億2千4百万円
3 工具器具備品	池キャンパス学内ネットワーク構築工事	8千 万円
	永国寺キャンパスワークステーション室パソコン	7千 万円
	永国寺キャンパス学内LAN整備	6千7百万円
	永国寺キャンパス出入管理及びカメラシステム	5千1百万円
	香美キャンパス赤外線域自動多入射角分光装置	4千1百万円
	香美キャンパス質量分析装置	3千5百万円
4 建設仮勘定	香美キャンパス球場完成による減少	△3億9千4百万円

(負債の部)

1 長期寄附金債務	香美キャンパス球場完成による減少	△1億7千3百万円
2 長期リース債務	永国寺キャンパスワークステーション等	1億2千1百万円

¹資産見返負債：運営費交付金・寄附金・無償譲与・補助金等の財源で取得した固定資産の見合いで負債に計上され、固定資産の減価償却に伴って、資産見返負債戻入という収益に振り替えられるもので、資産・負債を均衡させるために必要なものです。

3 損益計算書

(単位:百万円)							
勘定科目	H26			H27			
	県立大学	工科大学	小計	県立大学	工科大学	法人本部	法人全体
経常費用	2,848	5,042	7,890	2,551	5,017	58	7,628
業務費	2,580	4,695	7,275	2,308	4,644	17	6,970
教育経費	583	1,059	1,642	450	1,081		1,532
研究経費	251	648	899	150	681		832
教育研究支援経費	85	298	383	94	341		436
受託研究費等	4	201	205	1	151		153
受託事業費	6	16	22	6	12		19
役員人件費	19	15	34			9	9
教員人件費	1,225	1,849	3,074	1,172	1,760		2,932
職員人件費	405	606	1,011	432	614	7	1,054
一般管理費	267	344	611	241	371	41	654
財務費用・雑損	0	3	3	1	1		3
当期総利益	238	9	247	0	9	2	11
勘定科目	H26			H27			
	県立大学	工科大学	小計	県立大学	工科大学	法人本部	法人全体
経常収益	3,087	4,932	8,019	2,445	5,026	60	7,532
運営費交付金収益	1,900	2,471	4,371	1,427	3,000	58	4,485
授業料収益	721	1,142	1,863	605	731		1,337
入学金収益	82	159	241	81	154		236
検定料収益	23	51	74	25	49		75
受託研究等収益	4	201	205	1	152		153
受託事業等収益	6	16	22	6	12		19
寄附金収益	11	65	76	34	51		85
補助金等収益	118	24	142	113	35		149
資産見返負債戻入	102	559	661	102	590		693
財務収益	0	0	0				0
雑益	116	240	356	47	247	2	297
目的積立金取崩額	0	126	126	106	0	0	106
※百万円未満切り捨て							

損益計算書は、当期に発生した目的別費用とそれに対応する収益構造を記載した計算書です。

経常費用の総額は、76億2千8百万円で、内訳は業務費が69億7千万円で、一般管理費が6億5千4百万円、支払利息等の財務費用が3百万円となっています。

業務費69億7千万円の内訳は、

教育研究経費	28億円	(対経常費用36.7%)
教育経費	15億3千2百万円	
研究経費	8億3千2百万円	
教育研究支援経費	4億3千6百万円	
受託研究等経費	1億7千2百万円	(対経常費用2.2%)
受託研究費等	1億5千3百万円	
受託事業費等	1千9百万円	
人件費	39億9千5百万円	(対経常費用52.3%)
	※受託研究・事業費に算入した人件費を除く	

人件費が経常費用に占める割合は、52.3%となっております。

経常収益の総額は、	75億3千2百万円で、内訳は
運営費交付金収益	44億8千5百万円（対経常収益59.5%）
授業料等収益	16億4千8百万円（同21.9% 授業料、入学金、検定料収入を含む）
受託研究等収益	1億7千2百万円（同2.3% 受託事業等収益含む）
寄附金・補助金収益	2億3千4百万円（同3.1%）
資産見返負債戻入	6億9千3百万円（同9.2%）
財務収益・雑役	2億9千7百万円（同3.9%）

経常収益から経常費用を差し引いた経常損失は、9千5百万円となりました。
 目的積立金1億6百万円を取り崩した当期総利益は1千1百万円となっております。

4 その他の主要諸表

① キャッシュ・フロー計算書

	(単位:百万円)			
	H26			H27
	県立大学	工科大学	小計	法人全体
I 業務活動によるキャッシュ・フロー	853	520	1,373	138
II 投資活動によるキャッシュ・フロー	△124	△842	△966	△1,948
III 財務活動によるキャッシュ・フロー	0	△8	△8	△53
IV 資金減少額		△331	△331	△1,862
資金増加額	728		728	
V 資金期首残高	712	2,706	3,418	1,440
VI 合併による資金の増加額			0	2,375
VII 資金期末残高	1,440	2,375	3,815	1,953
※百万円未満切り捨て				

損益計算書は発生主義により作成されるため、資金の状況とは一致しないことから、資金の状況を把握するために、業務活動、投資活動、財務活動の区分から、当期の資金収支の状況を示した書類がキャッシュ・フロー計算書です。なお、当期末の資金残高は、19億5千3百万円となっております。

② 利益の処分に関する書類（案）

利益の処分に関する書類は、損益計算上の利益の処分を明らかにするための書類です。公立大学法人における利益処分方法は、公立大学法人が効率的・効果的に事業を実施し、自己収入の増加あるいは費用の節減等により生じた利益として、設立団体の長が承認し翌事業年度以降に大学で自由に用途を決定できる「目的積立金」と翌事業年度以降の損失の補填のみに用途が限定された「積立金」として処分する方法があります。

当期の未処分利益1千1百万円は、教育研究の質の向上及び組織運営の改善を目的とする「目的積立金」として、承認申請をすることとしています。

③ 行政サービス実施コスト計算書

(単位:百万円)				
	H26			H27
I 業務費用	県立大学	工科大学	小計	法人全体
(1)損益計算書上の費用	2,848	5,048	7,896	7,628
(2)自己収入等	△ 870	△ 1,999	△ 2,869	△ 2,364
業務費用 合計	1,977	3,049	5,026	5,263
II 損益外減価償却相当額	118	214	332	332
損益外除売却相当額				0
III 損益外減損損失相当額				
IV 引当外賞与増加見積額	8	1	9	6
V 引当外退職給付増加見積額	△ 96	32	△ 64	83
VI 機会費用	127	74	201	557
VII 行政サービス実施コスト	2,135	3,371	5,506	6,244
※百万円未満切り捨て				

行政サービス実施コスト計算書は、損益計算書上の費用に加え法人運営上コストとなっている損益外減価償却費や機会費用等を計上することにより、県（県民）が負担している全コストを明らかにするための書類です。今期の実質的成本は、62億4千4百万円となっています。

④ その他の書類

その他の書類として、上記の財務諸表を補足するための注記と各勘定科目の内訳等を示す附属明細書があります。

5 決算報告書

決算報告書は、収入・支出を事業別に区分した年度計画における予算計画と執行状況を対比することにより運営状況を報告するものです。地方公共団体と同様の会計認識基準(単式簿記、単年度決算)に準じ、現金主義を基礎とし、一部発生主義を取り入れています。今期は法人全体で1億2千5百万円の赤字となっております。

(単位：百万円)									
区分	H27予算額（補正）				決算額				差額
	県立大	工科大	本部	計	県立大	工科大	本部	計	(決算－予算)
収入									
運営費交付金	1,427	3,000	60	4,487	1,427	3,000	60	4,487	0
授業料等収入	776	1,357		2,134	756	1,398		2,155	21
受託研究等収入	165	250		416	156	237		394	△ 22
その他の収入	21	246		268	46	256	1	304	35
目的積立金取崩	51	0		51	106			106	55
計	2,441	4,853	60	7,357	2,493	4,892	62	7,448	90
支出									
教育研究経費	508	1,781		2,289	522	1,933		2,457	167
一般管理費	180	366	41	588	289	340	43	673	85
人件費	1,587	2,457	18	4,063	1,526	2,338	16	3,881	△ 181
受託研究等経費	165	250		416	152	408		561	145
計	2,441	4,853	60	7,357	2,491	5,022	60	7,574	216
収入－支出	0	0	0	0	2	△ 129	1	△ 125	△ 125
※百万円未満切り捨て									