

各 部 長
各 所 属 長 様

喜多方市長 山口 信 也

平成30年度当初予算編成方針について（通知）

第1 日本経済と国の動向

日本経済の基調判断について、本年9月に公表された月例経済報告においては、「景気は、緩やかな回復基調が続いている。」とし、先行きについては、「雇用・所得環境の改善傾向が続くなかで、各種政策の効果もあって、緩やかに回復していくことが期待される。ただし、海外経済の不確実性や金融資本市場の変動の影響に留意する必要がある」と、景気動向に対する期待と懸念を表している。また、潜在成長力の伸び悩み、将来不安からの消費の伸び悩みなどの課題を抱えているとし、手放しでの楽観視はできない状況である。

このような状況の中、政府は、「経済財政運営と改革の基本方針2017」において、経済再生と財政健全化の双方を同時に実現するため、「少子高齢化という構造的な問題を克服するため、一億総活躍社会の実現に向けた取組を進め…アベノミクスが生み出した経済の好循環を一時的なものに終わらせることなく、成長し、富を生み出し、それが国民に広く享受される成長と分配の好循環を創り上げていく」としている。

また、国の平成30年度予算の概算要求に当たっての基本的な方針としては、引き続き、「経済・財政再生計画」の枠組みの下、手を緩めることなく本格的な歳出改革に取り組むため、施策の優先順位を洗い直し、無駄を徹底して排除しつつ、予算の中身を大胆に重点化するとしている。また、平成30年度概算要求時において、地方の安定的な財政運営に必要となる地方の一般財源総額について平成29年度地方財政計画の水準を下回らないよう実質的に同水準を確保するとしているが、地方交付税については、総務省の概算要求段階で前年度比マイナス2.5%となっている。

第2 本市の財政状況と今後の課題

本市の財政運営については、5年間における歳入歳出等の見通しを立て、財政収支の均衡と健全財政の確保を図り、総合計画に基づく諸施策を財政面から位置づけるため「喜多方市中期財政計画」を策定し、毎年度ローリングによる見直しを行いながら計画的に進めてきたところである。

近年の財政状況は、平成18年の市町村合併時と比較して将来負担比率や実質公債費比率など財政指標の改善が図られてきているが、財政力指数を含めた各指標は県内各市の中でも依然下位であり、さらに、平成29年度において市債を発行して対応した大規模事業に係る償還が後年度の公債費の額を押し上げるため、今後財政

指標は悪化する見通しであり、中期財政計画の中で示している財政運営の基本的方針を徹底して実行していかなければならないところである。

今後の財政運営の最大の課題は、普通交付税算定の大きな要素である人口が減少していくことに加え、平成28年度から開始された普通交付税の合併算定替による交付額の段階的縮減が追い打ちをかけ、相当の一般財源の減少が見込まれることである。予算編成においてはこれらを十分考慮し、将来を見据えた持続可能な財政構造の構築とともに、少子・高齢社会への対応や多様化する住民ニーズに即応した諸施策の推進等を同時並行的に進めていかなければならない。

第3 本市の平成30年度当初予算編成

平成30年度の歳入見通しに関し、自主財源の根幹である市税収入については、市民税において、景気回復を反映して平成28年度に増収となったものの、平成29年度決算見込みでは前年度比マイナスで右肩上がりとはいえず、固定資産税においても、家屋の新增築分が地価の下落分を飲み込むとまではいえず、人口減少という本市のみならず全国的な構造的問題を踏まえると全体として税収増につながる要因に乏しくほぼ横ばいの見込みである。

また、歳入の約4割を占める地方交付税については、普通交付税において合併の特例措置分の縮減、人口減少の影響、総務省の概算要求の段階で平成29年度より減額（マイナス2.5%）となっていることなどから、交付額は相当額減少する見込みである。

一方、平成30年度の歳出見通しは、近年、義務的経費において扶助費が増加傾向にあること、義務的経費以外においては、特に施設の老朽化等に伴う維持補修費が増加傾向にあること、また、普通建設事業費については新市建設計画の最終年度を平成32年度に控え完了した事業もあるとはいえ、すべての事業の完了に向け集中して経費を投入していく必要があるところであること、などから依然として応えるべき行政需要は多大なものとなる見込みである。

以上により、厳しい予算編成が想定されることから、業務の集約化、大きくくり化、民間委託など、業務プロセスの抜本的な見直しを通し行政改革に積極的に取り組むとともに事務事業評価の活用を通してスクラップ・アンド・ビルドを断行するなど、すべての事業についてゼロベースから必要性、緊急性、優先度等を再点検するとともに、新規事業の創設についてはスクラップ・アンド・ビルドを前提とし必ず終期を設けることや既存事業にあっても原則として終期を設け廃止や休止も検討した上で重点化・選別化を図ることを予算要求に当たっての基本とする。

よって、各所属において、予算組み立ての方針をあらかじめ定め、その方針に基づき予算の調整を図るものとする。

予算編成方式については、これまでと同じく事業の重点・選別化について各所属の自主的判断を重視した「財源配分型予算編成方式（枠配分方式）」を軸とし、各所属単位での歳出枠を設け、その配分した範囲内での予算要求を認めるものとする。最少の経費で最大の効果を上げるよう緊急性や必要性を十分精査し、必ず枠配分内での要求となるよう調整を図ることとする。

さらに、上記の予算要求とは別に、平成30年度において特殊な事情に対応する

ための臨時的な経費に限り枠外要求として要求提出を認め、十分に審査を行った上で計上を決定していくものとする。

各部、各所属においては、以上の内容を踏まえるとともに、下記の事項に留意し、適切な調整を図った上で、平成29年11月24日（期限厳守）まで予算見積書を提出するよう、喜多方市財務規則第7条の規定により通知する。

なお、平成30年1月末の市長選挙執行を想定し、予算要求の段階では通常予算として要求・査定を実施するが、財政部門において割り振りを行った上、3月定例市議会当初予算提案においては骨格予算として、肉付け予算については臨時議会又は6月定例市議会における議会上程を予定しているところである。

記

1 基本的事項

(1) 当初予算編成の基本的な考え方

- ① 当初予算の編成にあつては通年予算を原則とするものであり、当初予算の積算に当たっては、年度内における総額を見積もること。総額の全部又は一部を留保し、補正予算で要求するようなことは一切認めないものであること。
- ② 見積り方法については、単純に前年度と同額とするような方法ではなく、平成28年度決算や平成29年度決算見込みなどを踏まえ、抑制や削減を基調に見直しを図りつつ、一から所要額を積み上げるような工夫を行うこと。
- ③ 財政状況に対する関心を持ち、市民の視点・経営的視点に立ち、最少の経費で最大の効果を得るように効率化の徹底を図ること。
- ④ 現在の事業について、事務事業評価、PDCAサイクルなど様々な手法の活用により、厳しく再点検を行うこと。
- ⑤ 新規事業にあつては必ず終期を設けること。既存事業にあつても原則として終期を設けること。また、スクラップ・アンド・ビルドを徹底し、枠配分の中で他の既存事業の廃止、統合又は縮小などによる振替により対処すること。
- ⑥ 建設事業については、当年度の事業費及び財源だけではなく、維持管理経費、市債の償還費など建設後のコストに留意し、真に必要性、緊急性、有効性などを分析・検証すること。また、中期財政計画への位置付けに留意すること。
- ⑦ 国・県補助金の動向に十分に留意し、その廃止又は縮小されるものについては、市負担への振替は原則行わないこと。
- ⑧ 予算見積りに当たっては、関係部局及び関係機関との事前協議を十分に行うこと。特に、各所属にまたがる事業については関係所属間で調整を十分に行った上で予算要求すること。
- ⑨ 総合支所が所管する事業については、本庁主管課と総合支所担当課で十分に協議・調整を行った上で予算要求すること。

(2) 各所属別の一般財源枠配分

- ① 別途通知するところにより、各所属別に一般財源ベースでの枠配分を行う。枠配分の算出にあたっては、平成29年度における一般財源総額を見込み、義務的経費（人件費、扶助費、公債費）、継続的固定経費（リース料、保守料、指定管理委託料等）及び債務負担行為等に基づく経費を除いた額を調整対象経費

とし、その 8.0%減を基本としている。

- ② 枠配分の対象経費は、義務的経費、施設などの維持管理費、経常的な事務事業費、中期財政計画に計上見込みの建設事業費及び既定の債務負担行為に基づく経費である。
 - ③ 各所属においては、「(1) 基本的な考え方」並びに下記の「2 歳入に関する事項」及び「3 歳出に関する事項」等に基づき、経費の調整を図り、配分された枠内での予算要求をすること。この場合において、部内における調整など所属間で枠配分額を繰替えすることは認めるものとする。
 - ④ 枠配分時の一般財源総額は、総務省が公表した平成30年度概算要求に基づく地方財政収支の仮試算などから見込んでいるものであり、今後、地方財政対策等の決定などにより配分の変動も有り得るものであることに十分留意すること。
 - ⑤ 枠配分は一般財源ベースでの配分であり、事業費としてはそれに特定財源が加わった額となるものである。したがって、特定財源の積極的な確保に努めること。
- (3) 喜多方市総合戦略アクションプラン掲載事業
当該事業については、別途指示するところにより要求書を提出すること。
- (4) 枠外要求
平成30年度において特殊な事情に対応するための臨時的な経費に限り、(2)の④の変動の範囲内で枠外要求として認めることとするので、別途指示するところにより要求書を提出すること。なお、単に一般財源枠配分で調整できない経費を追加で要求するものではないことに留意すること。

2 歳入に関する事項

(1) 全般的事項

歳入については、地方財政法第3条第2項において「あらゆる資料に基づいて正確にその財源を捕そくし、且つ、経済の現実に即応してその収入を算定し、これを予算に計上しなければならない」こととされているが、特に財源の見積りが過大とならないよう十分に注意すること。

(2) 個別的事項

① 市税

市税は、自主財源の根幹をなすものであることから、税制改正や経済動向を十分に把握し、的確な見込額を見積もること。

② 地方譲与税、各交付金、地方交付税

地方財政対策等の内容を十分に把握し、的確な見込額を見積もること。

③ 分担金、負担金

受益に対する負担割合等を再度検討し、適切な見込額を見積もること。

④ 使用料、手数料

これまでの実績や今後の利用見込み等を十分に踏まえ、収入見込額が過大とならないように留意すること。また、直近の改定から期間経過している使用料及び手数料については、単価等の適正見直しを図ること。

⑤ 国・県支出金

国及び福島県の予算編成の動向並びに通知、要綱等を精査し、的確な見込額を見積もること。事業費と連動するものについては、歳出額の積算との整合を図ること。

⑥ 市債

実質公債費比率及び市債残高の適切な管理を行っているところである。したがって、市債については中期財政計画に位置付けの事業等について計上を認めるものとし、その位置付け及び充当率を確認した上で所要額を見積もること。

⑦ 基金繰入金

基金の目的及び残高に留意し、計画的かつ適切な繰入額とするように注意すること。また、中期財政計画や収支状況を踏まえ、必要に応じて基金繰入れによる収支調整を図ることもやむを得ないので検討のこと。なお、今後充当予定のない基金、目的を達成したと思われる基金については廃止を検討すること。

⑧ その他の歳入

財産収入、寄附金、諸収入などについて、これまでの実績や今後の見込み等を十分に踏まえ、的確な見込額を見積もること。

3 歳出に関する事項

(1) 全般的事項

歳出については、地方自治法第2条第14項において「地方公共団体は、その事務を処理するに当たっては、住民の福祉の増進に努めるとともに、最少の経費で最大の効果を挙げるようにしなければならない」とされている。また、地方財政法第3条第1項では「法令の定めるところに従い、且つ、合理的な基準によりその経費を算定し、これを予算に計上しなければならない」とされている。これらの規定及び次の点に留意し、抑制や削減を基調に適切な予算見積りを行うこと。

① 当年度の支出だけではなく、後年度の支出見込みについても十分に検討し、将来的に支出の拡大を招くことになるものについては厳に抑制すること。

② 費用対効果比率（B／C）の算定などにより、事業の有効性を確認するとともに、事業間での比較考量から重点・選別化、優先順位の明確化を図ること。なお、費用対効果比率が1.0に満たないものについては、原則予算措置を講じないので留意すること。

③ 経費の調整に当たっては、一律的な削減を行うのではなく、事業の延長・廃止・縮小可能な事業と充実・強化すべき事業を見極め、メリハリのある効果的な事業の構築を念頭に行うこと。

④ 積算については、その内訳を明らかにし、根拠を明確にすること。なお、参考見積りを徴取する場合は、原則として3者以上の業者等から徴取することとし、比較検討の上、適正な額を計上すること。

⑤ 本庁から総合支所へ再配当となる経費については、総合支所の必要経費を事業ごとに積算すること。その際、内訳の積算方法は、統一すること。

(2) 個別的事項

① 人件費（報酬、給料、手当、共済費）

報酬については、会議の開催回数等を十分検討の上、的確な見込額を見積もること。職員給与については、平成30年度の職員数や退職者数等を的確に把握し、年度内の確実な所要額を見積もること。

② 物件費（賃金、旅費、需用費、役務費、使用料及び賃借料、委託料など）

行政事務執行上の必要性を再点検し、縮減を十分考慮した上で、年度内の所要額を見積もること。なお、遠方へのマイクロバスを利用する旅行は安全・職員の健康面に配慮し原則民間の旅行会社等で対応すること。

③ 維持補修費（需用費（修繕料）、工事請負費、原材料費など）

維持補修費については、緊急性や優先順位を十分精査した上で、年度内の所要額を見積もること。

④ 扶助費

該当者等を的確に把握するとともに、内容、効果等について再検討を十分行い、年度内の所要額を見積もること。

⑤ 補助費等（報償費、負担金補助及び交付金など）

内容、効果等について再検討を十分行い、積極的に整理、統合などの見直しを図ること。なお、県補助金などが廃止・縮減された場合は、市負担への振替は行わないので、市の補助金についても合わせて見直しをすること。また、報償費等の支出については、「条例に基づかない審議会等の是正について（通知）」（平成29年10月5日付け29総第272号総務部長通知）を踏まえ、適法性について確認がなされたものを計上すること。

⑥ 公債費

長期債元金及び利子については、平成28年度までの既往債及び平成29年度の新規債に係る償還額について見積もること。一時借入金利子については、資金繰りの見通しと利率の動向に留意し見積もること。

⑦ 積立金

基金利子については利率等に留意し見積もること。

⑧ 投資及び出資金、貸付金

必要性、効果、貸付条件等を再検討し、年度内の所要額を見積もること。

⑨ 繰出金

特別会計に対する繰出金については、繰出基準に留意の上、見積もること。基金利子の繰出については利率等に留意し見積もること。

⑩ 投資的経費（工事請負費、公有財産購入費など）

中期財政計画に基づく建設事業について見積もること。見積りに当たっては、緊急性・優先順位や費用対効果を再度検証すること。

⑪ 債務負担行為に係る経費

既設定債務負担行為の平成30年度経費について見積もること。また、新規の設定に当たっては、後年度の負担を極力増やさないことに留意し、事業内容、負担限度額等を十分検討の上、必要最小限とするよう配慮すること。

4 特別会計及び企業会計に関する事項

特別会計及び企業会計については、上記内容に準ずるとともに、一般会計からの

繰入金の軽減を図ること。

なお、公営企業等については、採算性の向上、経営の健全化を主眼に一層の経費削減、合理化を図ること。また、下水道など現在整備を進めている事業にあっては、加入率の向上を図るとともに、整備に比して加入率が遅れているような場合は、的確な進捗調整を図るなど健全な事業の推進に配慮すること。