

平成 2 5 年度
当初予算要求事務説明会資料

平成 24 年 10 月 9 日

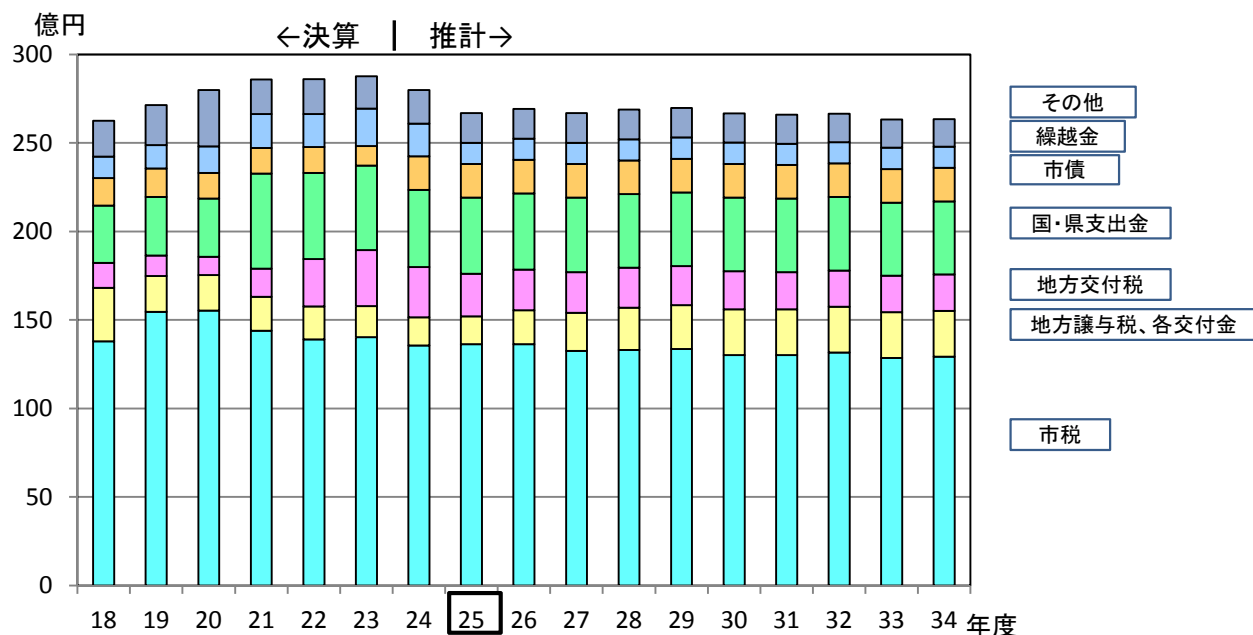
可児市企画経済部 財 政 課

目 次

1	可児市の財政状況（財政推計）	・ ・ ・ 1
2	平成 25 年度予算編成留意事項	・ ・ ・ 10
3	財政フレーム	・ ・ ・ 14
4	予算編成の流れ	・ ・ ・ 15

普通会計財政推計

【歳入】

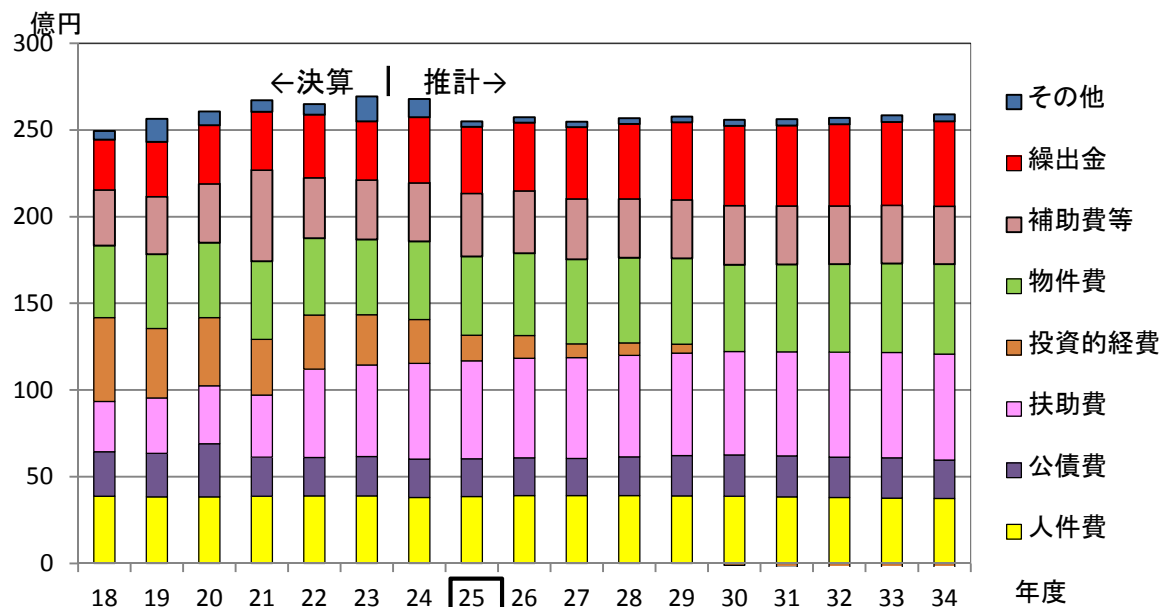


平成23年度までは、市税の増加や国の経済対策交付金などを背景に増加傾向にありました。



今後は、市税の減少等により、歳入総額が270億円程度から徐々に減少していく見込みです。

【歳出】



平成23年度まで、歳出総額は増加傾向にありました。

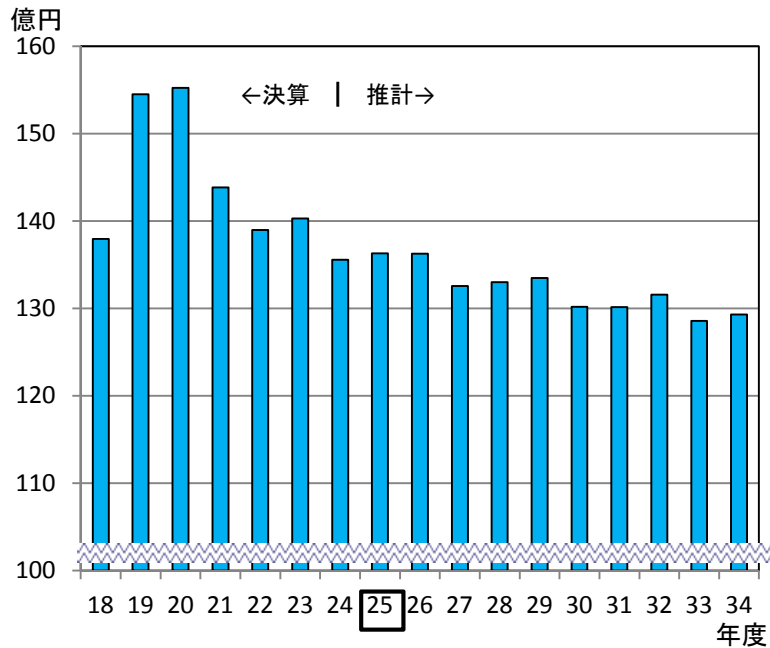


今後は、歳入総額が徐々に減少し、扶助費が増加するため、生活道路や公園、教育施設の建設や改修などの投資的経費のためのお金が大幅に少なくなります。

※投資的経費には、普通建設事業費と災害復旧事業費が含まれます。

補助費等には、一部事務組合への負担金や各種補助金などが含まれます。

【歳入】 ① 市税



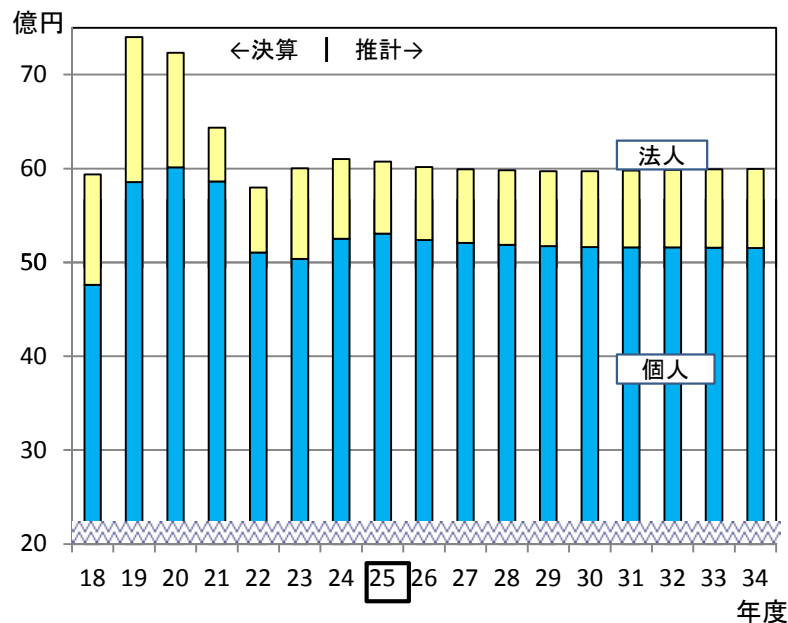
全 体

○状況

- ・ H19: 税源移譲、定率減税廃止
- ・ H20: 前半まで好調
- ・ H21: **大幅減** (対前年度 $\Delta 11.4$ 億円)
リーマンショック等の影響
- ・ H22: 個人市民税の減

○見込み (H25以降)

- ・ 人口減少等による市民税 (個人・法人) の減少、評価替えによる固定資産税の減少により、市税全体としては徐々に減少する見込み。



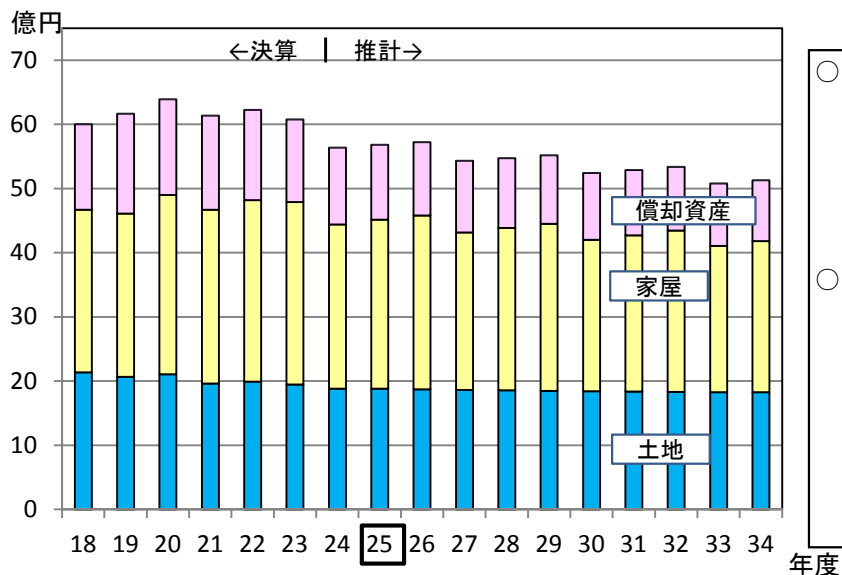
市民税(個人、法人)

○状況

- ・ H19: 税源移譲等と法人の業績好調により大幅増加 (対前年度 個人+11億円、法人+3.7億円)
- ・ H20: 維持 (対前年度 $\Delta 1.7$ 億円)
世界同時不況により **法人 $\Delta 3.3$ 億円**
- ・ H21: 大幅減 (特に **法人**
対前年度 $\Delta 6.5$ 億円)
- ・ H22: 給与収入の減等 (個人 $\Delta 7.6$ 億円)
- ・ H23: 法人税の回復

○見込み (H25以降)

- ・ (個人)
経済成長に合わせ所得上昇。人口減少、退職による給与所得減を加味し、横ばいで推移。



固定資産税

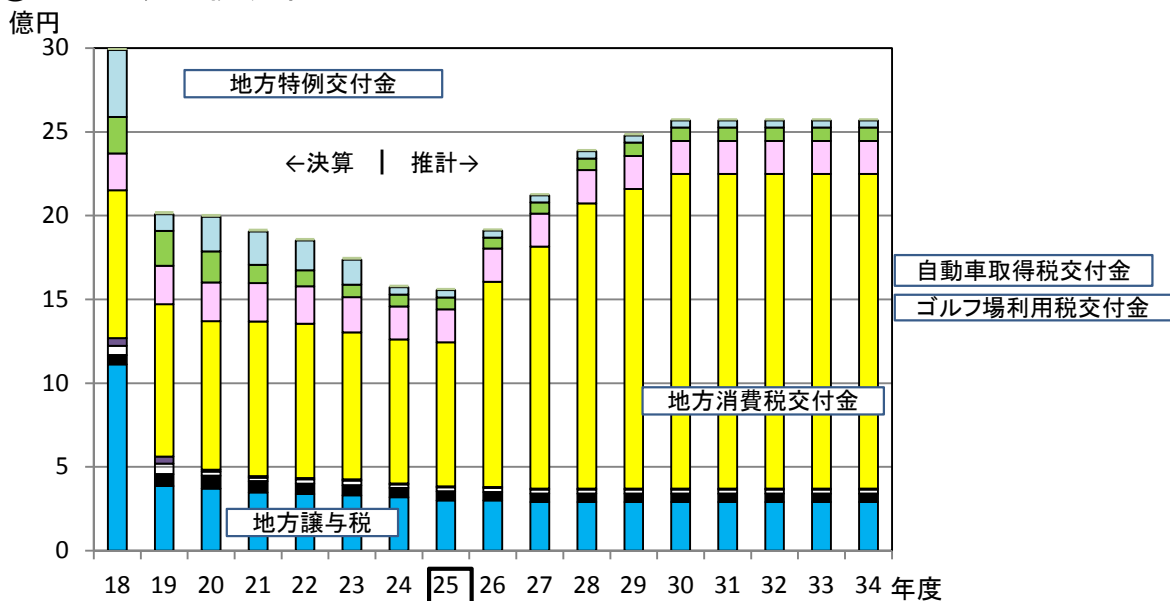
○状況

- ・ 土地: **地価下落**傾向に変化なし (H18→23 $\Delta 1.9$ 億円)
- ・ 家屋: H23は**微増**。
- ・ 償却資産: H23は設備投資の減少により減。

○見込み (H25以降)

- ・ 土地: **緩やかに減少**
- ・ 家屋: 新增改築家屋が従来に比べ減少するため**減少傾向**で推移。
- ・ 償却資産: **減少傾向**で推移 (評価替の影響による増減あり)

② 地方譲与税、各交付金



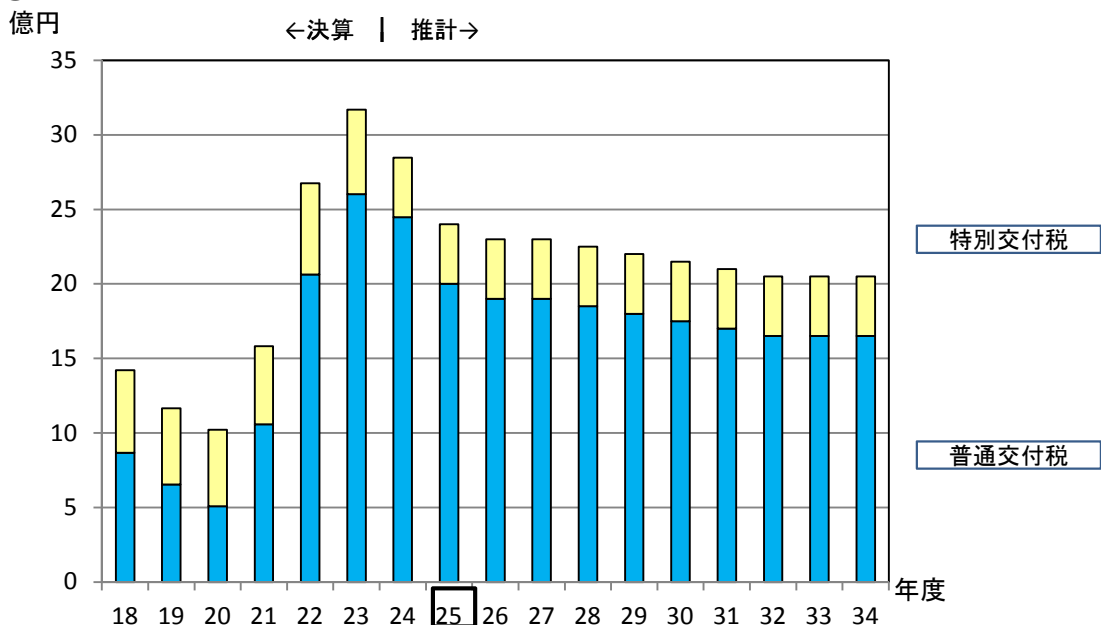
○状況

- ・H19が税源移譲により大幅減（所得譲与税）。H23まで景気の低迷等により減少。

○見込み（H25以降）

- ・H25以降の総額は、景気の回復により若干増加するも、**緩やかな増加で推移**するものと見込む。
- ・地方消費税交付金は、消費税率がアップするものとして増加を見込む。（税率10%で、**約9億円増**）。

③ 地方交付税



○状況

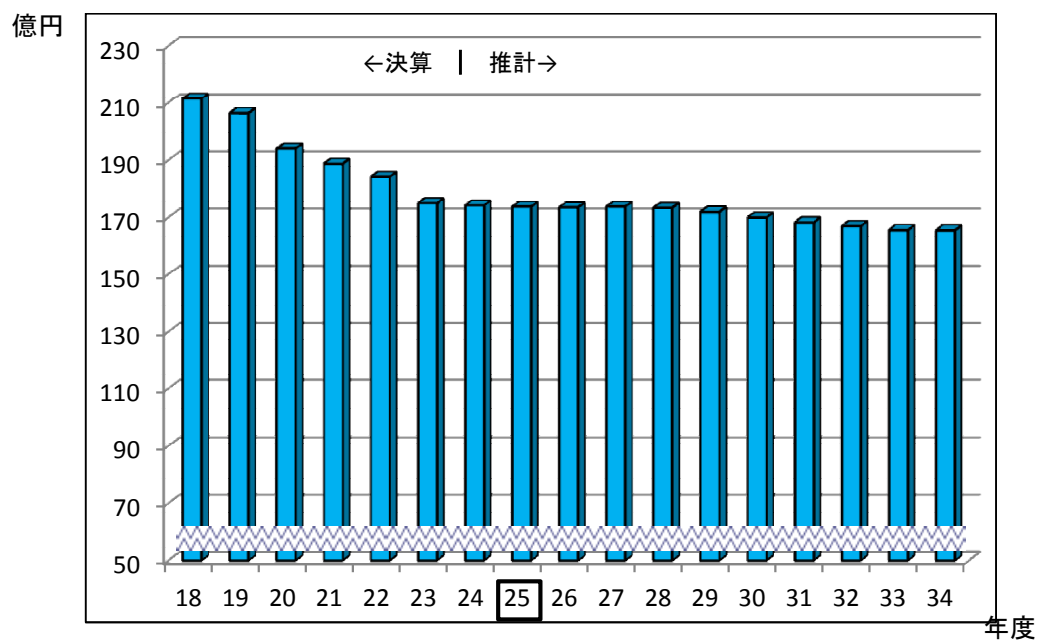
- ・H19、20： **骨太の方針2006**に基づく削減（H18→19：△2.6億円、H19→20：△1.4億円）
- ・H21： 法人市民税の減少と交付税総額**1兆円**の別枠追加により増。
- ・H22： **個人・法人市民税の大幅減少**及び交付税総額**1.1兆円の増額**により増。
- ・H23： 交付基準額 **26.0億円**
H22年度の**個人市民税の減少**及び**臨時財源対策債振替額の減少**により増。
- ・H24： 交付基準額 **24.5億円**（対前年比1.5億円減） 法人税の回復等により減。

○見込み（H25以降）

国の財政運営戦略のなかでH23～25はH22の水準を下回らないよう確保するとしている。
しかし、財源となる**国税法定5税**では交付税総額の半分程度しか賄えておらず、国は**借入金**により地方に交付している状況。地財計画に十分な注意が必要。
また、h 28以降、5年間で合併算定替が低減し、その後なくなる。

④ 地方債

○地方債現在高



○状況

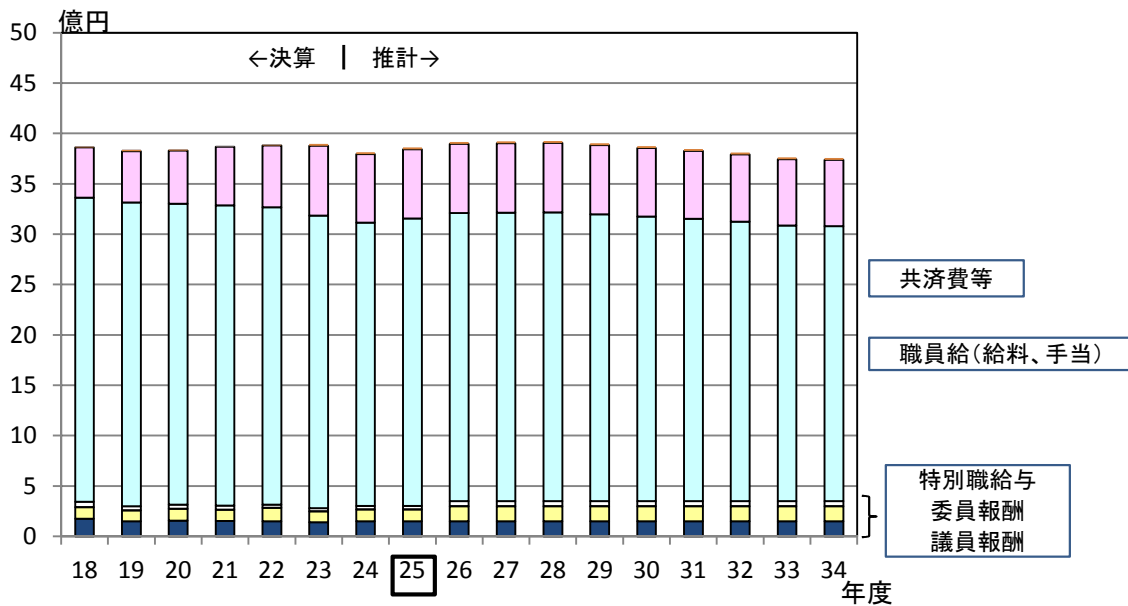
毎年地方債現在高を減少させてきた。(H18→23 : △36.5億円)

○見込み (H25以降)

- ・今後もゆるやかに減少していく見込み。

【歳出】

① 人件費



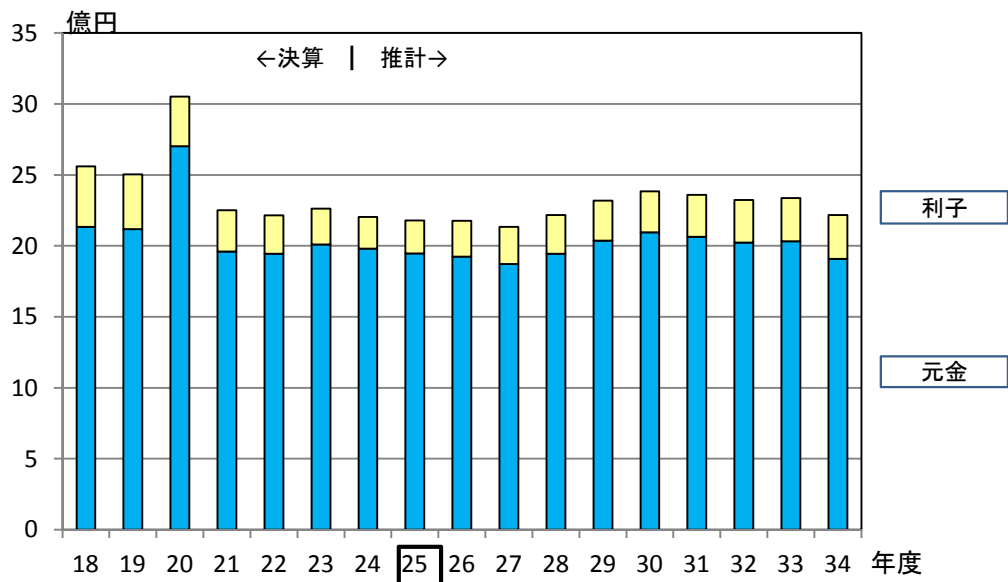
○状況

- ・職員数:H17合併時 531人 → H23現在 **505人** (△26人)
- ・H18、19:給与抑制、調整手当廃止、通勤手当の見直し等により減額。
- *H23.4.1 ラスパイレス指数 : **98.9** (前年100.1)

○見込み (H25以降)

- ・H25: 共済費、定昇等により増加
- ・以降**横ばい**で推移する見込み。(511人の範囲内の人員で推移。)

② 公債費



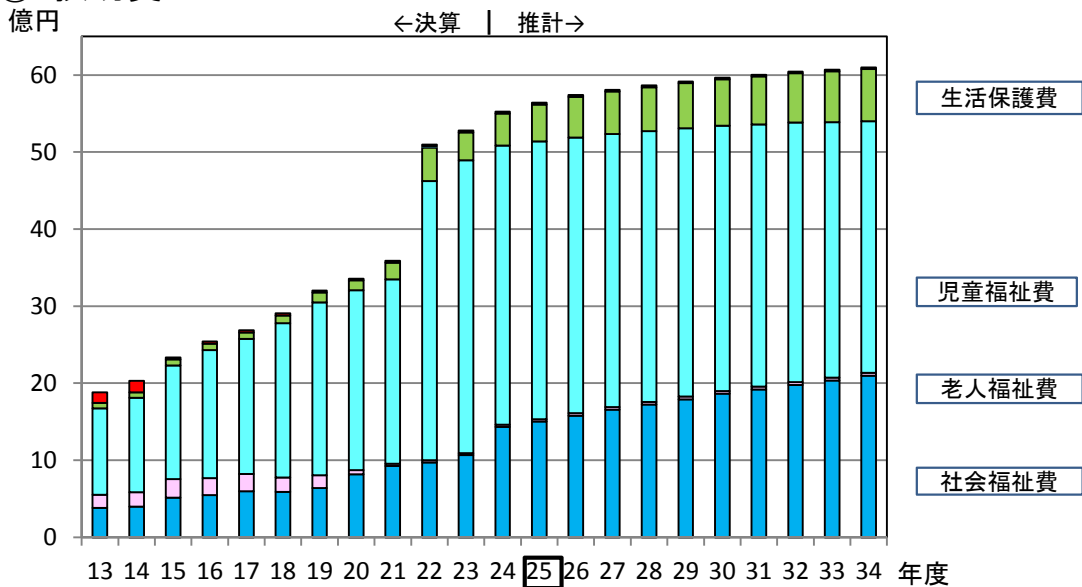
○状況

- ・H18以降: **減額**で推移 (H18:25.6億円→H23:22.6億円 **△3.0億円**)
- ・H20: 公的資金繰上償還による一時的な増加(5.7億円)
- *公債費比率 H18:**10.9%** → H23:**6.2%**

○見込み (H25以降)

- ・**約21~23億円**で推移

③ 扶助費



○状況

- ・5年間（H18→23）で約**12.8億円**の増加。10年間（H13→23）で**23.1億円**の増加。

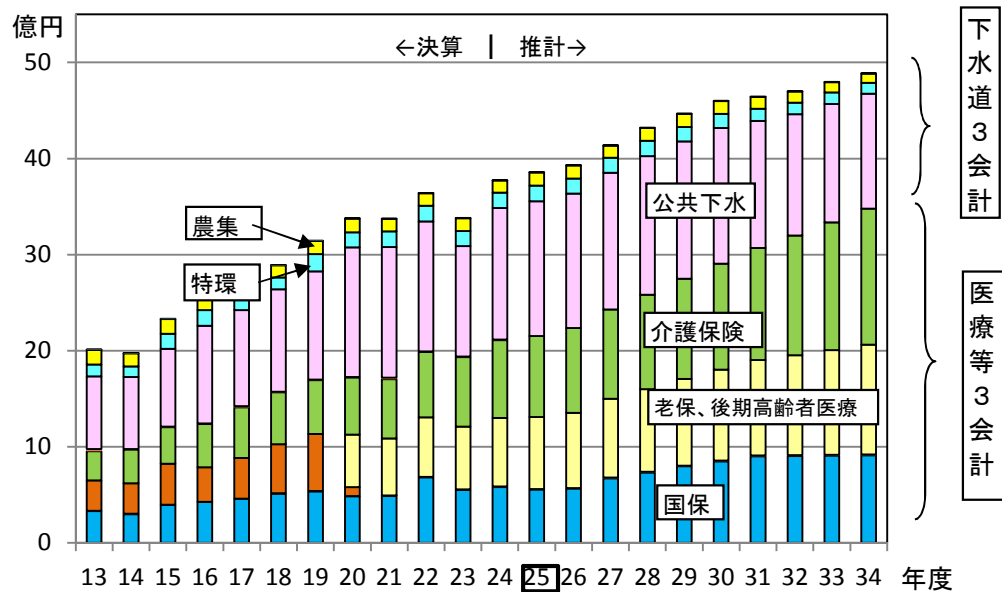
《主な増加要因（H18→H23）》

- ・**児童福祉費 7.0億円増** ※子ども手当の増分を除く
- ・**生活保護費 2.6億円増**

○見込み（H25以降）

- ・社会福祉費、生活保護費が増加見込み。

④ 繰出金



○状況

- ・5年間（H18→23）で**4.9億円**の増加。10年間（H13→23）で**13.7億円**の増加。

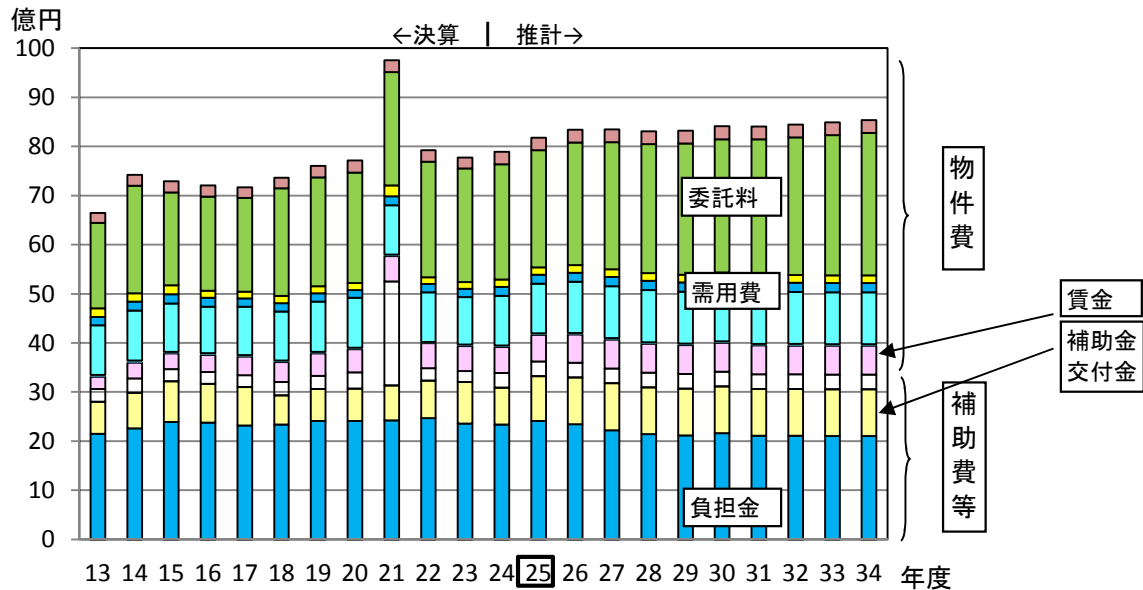
《主な増加要因（H18→H23）》

- ・国保 **+0.4億円**、後期高齢者医療等 **+1.5億円**、介護保険 **+1.8億円**、公共下水 **+0.8億円**

○見込み（H25以降）

- ・従来は下水道3会計の増加が大きかったが、今後は**医療等3会計**の増加が大きくなる。
- ・後期高齢者医療、介護保険：高齢化の進展により、高い上昇率となる見込み。
- ・公共下水道：公債費は**H29**がピーク H23:19.5億円 → H29:20.0億円（**+0.5億円**）

⑤ 物件費、補助費等



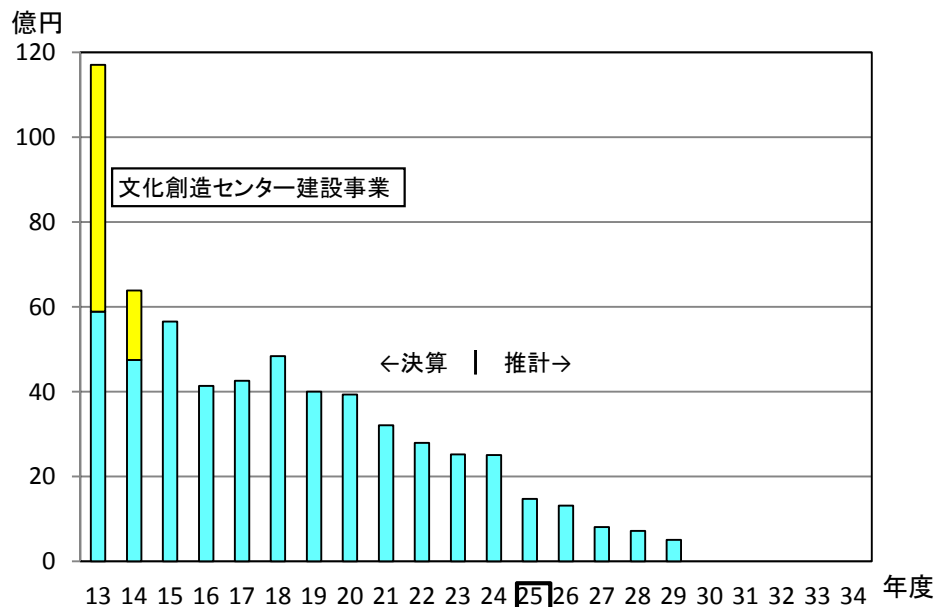
○状況

- ・5年間（H18→23）で**4.0億円**の増加。賃金が増加（H18→23）で**1.1億円**の増加。
- ・一部事務組合負担金の負担額は低下（5年間で△0.3億円）
※H21は、定額給付金により、補助費等が一時的に増加

○見込み（H25以降）

- ・物件費は、消費税率改正分の影響を見込む。
- ・**水道事業会計が恒常的に赤字決算**となる見込み。毎年度**1～2億円**の補助が必要となる見込み。
- ・可茂衛生は減少、可茂消防は横ばいで推移する見込み。
- ・全体として増加率は減少傾向だが、80億円を超える水準で**高止まり**。

⑥ 投資的経費



○状況

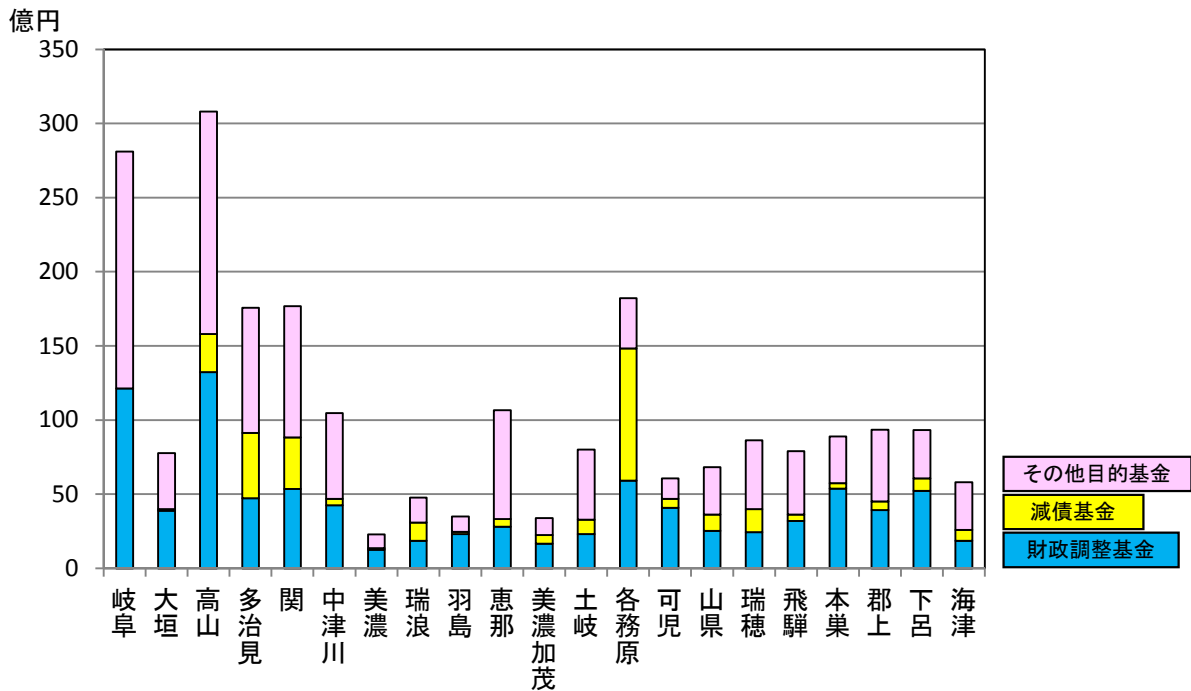
- ・H12～14は文化創造センター建設で大幅増。
- ・10年間（H13→23）で**33.6億円**の減少。 *文化センター分を除く
- ・H21. 22は地域活性化交付金による一時的な増加がある。

○見込み（H25以降）

- ・歳入の大幅な減少のなかで、扶助費、繰出金、その他の経費が増加することにより、**投資的経費が大幅減**。将来的には、**0となる見込み**。

【積立金】

① 県内市比較（H22年度末）



○基金総額 県内 16/21位

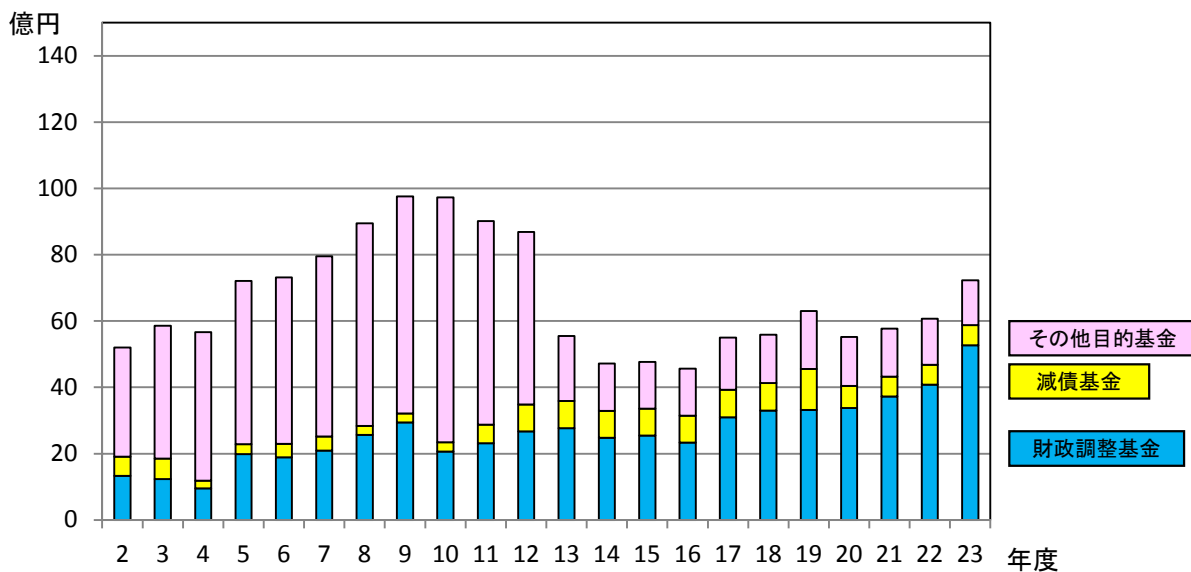
○比較

全基金／標準財政規模

財調／標準財政規模

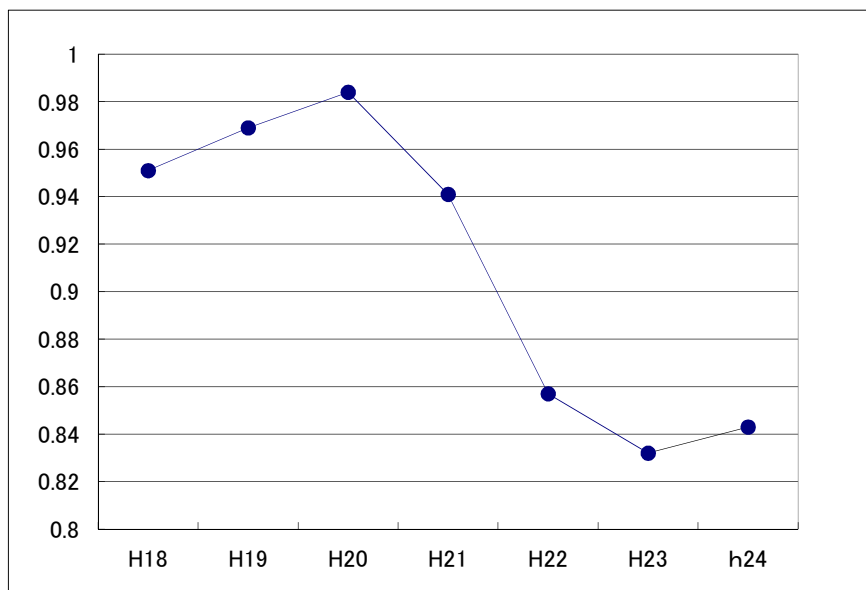
・可児市：	33.13%	(18位)	22.27%	(9位)
・多治見市：	82.47%	(4位)	22.13%	(10位)
・各務原市：	69.68%	(7位)	22.60%	(8位)
・関市：	75.51%	(6位)	22.86%	(7位)
・美濃加茂市：	30.01%	(19位)	14.76%	(19位)

② 積立額の推移



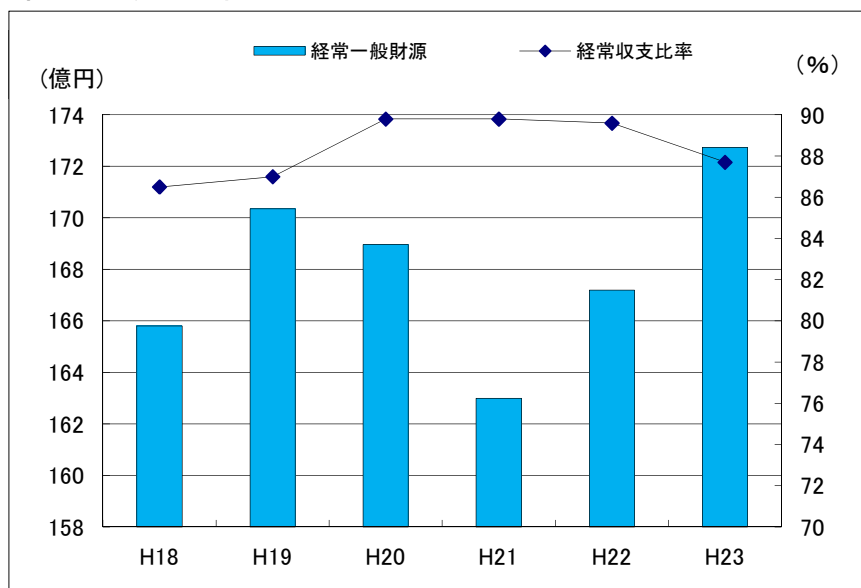
【指数】

① 財政力指数（単年）



- ・ H18→20： **上昇**
骨太の方針2006に基づく
交付税総額の減少。
- ・ H21： **H17水準まで低下**
 - ・ 法人市民税の減少
 - ・ 交付税総額1兆円
の追加
- ・ H22： **市制施行当時の数値**
 - ・ 市民税の減少
- ・ H23： **低下傾向が続く**
 - ・ 個人市民税△1.6億円
 - ・ 固定資産税（償却）
△0.8億円
 - ・ 個別算定需要額
（財源不足となる）
- ・ H24： **法人税の回復等により、
上昇**

② 経常収支比率



- ・ H12以降大幅に上昇、悪化を続けてきた。《H11:72.3% → H21:**89.8 % (+17.5)**》
H22以降は、**経常一般財源の増加等により低下した**。H23:87.7%（前年度比△1.9）。
- ・ 改善傾向にはあるが、市税等の経常的に収入される一般財源の9割近くが経常的な経費に
充てられている。

普通建設事業等の臨時的な支出に充てられるのは10%程度しかない状況。

平成 25 年度予算編成 留意事項

【基本的留意事項】

1. 財政フレームに基づく予算要求

財政フレームは、約 22 億円の一般財源不足額が生じている。重点施策を実現するため、重点事業に重点的に予算配分するが、財源不足が多額となっているため、重点事業についても事業内容の精査により財源調整を行う。重点事業以外の事業については、前年同額以下を要求の基本とし、さらに財源調整を行うものとする。

2. 可児市市政 4 つの柱と重点事業に基づく政策的位置付け

別途配付する重点事業調書（予算要求の目安）に基づく政策的な位置づけを踏まえて、予算査定を行う。

3. 行政評価の予算の反映

(1) 行政評価の反映

平成 23 年度の行政評価結果に従い、事業見直しをするとともに**本年度の執行状況も踏まえて**、事業内容を精査したうえで、当初予算要求を行うこと。

(2) 可児市事業評価市民委員会意見の反映

8 月 14 日付けで報告を受けた「可児市事業評価市民委員会報告書」の意見を予算編成に反映すること。

4. 決算にかかる議会・監査委員の意見等の反映

前年度決算認定等に伴う議会及び監査委員の意見や指摘事項等については、その趣旨を十分検討し、速やかな改善を図ること。

5. 国・県の動向等の的確な把握

国・県の予算編成の動向等に十分留意して的確に見積るとともに、あらゆる方策を講じて積極的な財源確保に努めること。

6. 積極的な財源確保

「外部資金獲得方針」に従って、国県補助金、寄附金、民間資金等の積極的な獲得を図ること。特に**広告事業収入、企業協賛金、ネーミングライツ、ふるさと応援寄附金（ふるさと納税等）**の自主財源確保に積極的に取り組み、収入の増加を図ること。

また、徹底した事業選択を行うこととし、新規事業を企画する場合は、財源確保を図るとともに、**新規歳入を確保できなければ、既存事業のスクラップ**を検討すること。

7. 経常的事業の見直し

経常的事業は、市民のニーズと行政の役割を再確認し、事務事業、組織、補助金・負担金をはじめすべて見直すこと。民間のノウハウや資金の活用、NPOやボランティアの力を活用するなど、**行政全般の一層のスリム化**を図ること。

また、ビルド・アンド・スクラップを徹底するとともに、コストを抑制した新たな施策への転換を検討すること。

8. 補助金の精査

各種補助金については、先に提出された補助金調書に基づき、交付の原則である必要性・有効性・公平性・透明性について、補助交付基準に従いチェックしたので、チェック内容を踏まえて要求すること。

9. 施設改修経費

既存の建物の維持修繕工事については、先に提出された施設改修等要望調書に対し、老朽化の状況を踏まえた調整結果を要求目安として示すので、目安に基づき要求すること。修繕内容及び財源状況等を踏まえて更に財源調整するものとする。

【個別予算編成留意事項】

1. 歳入に関する事項

①市税

税制改正及び経済動向を十分把握し、課税客体の完全な捕捉と課税の適正化に努めながら的確な年間収入見込額を計上すること。

また、引き続き適正な賦課、徴収に努め、より一層の収納率の向上に取り組み、税収の確保を図ること。特に滞納については、現年度分への早期対応とともに、過年度からの繰越分については、滞納整理により最大限の徴税努力を尽くすこと。

②使用料及び手数料

行政サービスのコスト等を正確に把握し、また他市との均衡を十分考慮して適正な受益者負担の確保に努めること。

③国・県支出金

国・県等の制度・施策の見直し及び予算の動向等に十分留意し、関係機関とも綿密な連絡をとり、補助基本額、補助率、負担区分等を的確に把握し、確実な収入見込額を計上すること。

④財産収入

財産の現況を的確に把握し、効率的な運用を図るとともに、積極的に市有地の処分を進め、収入見込の確実なものを計上すること。

2. 歳出に関する事項

①人件費

給与改定分は見込まないこと。時間外手当の縮減を図ること。

②扶助費

対象者の把握を確実にし、対象者の見積りが過大とならないこと。特に**過去の決算(不用額)を十分検証**の上、真に必要な額を計上すること。

③一部事務組合負担金

一部事務組合負担金については、特に内容を精査し、団体との十分な調整のうえ、適正な要求とすること。(組合の予算執行について、市の予算執行(当初予算事務処理要綱)に準じた積算であるか確認するとともに、事業の延伸等による負担金の減額も含めて検討を行う。)

④繰出金(特別会計及び企業会計の経営努力)

特別会計の財政規模が拡大傾向にある。単年度のための収支でとらえることなく、使用料等の見直しを含めた長期にわたる収支計画を作成し、持続可能な予算編成を行うこと。

独立採算の原則に立ち、徹底した経営努力による経費の削減や収納率の向上対策を講じ収入の確保とともに、経営体質の改善を行い一層の健全経営に努めること。

また、一般会計自体が非常に厳しい財政環境にあることを踏まえ、一般会計からの繰入金については、基準内と基準外を明確に区分し、**単に財源不足分を一般会計に依存しないこと。**

⑤重点事業

重点事業調書(予算要求の目安)に基づき、要求すること。ただし、重点事業は、政策的な位置づけを示しているが、事業費の精査は行っていないため、重点事業計画上の位置付けも踏まえて経費を見直して、**真に必要な一般財源に圧縮すること。**また、財源不足が生じているため、**事業費の削減又は延伸等**もあること。

⑥その他事業

原則、前年度同額以下で要求すること。

【特に注意するポイント】

1. 報償費

法律または条例に規定がない審議会等はすべてが私的諮問機関として位置づけられましたので、附属機関以外の審議会、協議会、委員会等で報酬を支払っていたものについては報償費への組み替えをおこなってください。

報償費の目安は以下のとおりです。

区分	金額	内容
作業、業務に対する謝礼	1,000 円～2,000 円	託児、モニター、保健推進員
会議、審査等	2,000 円～3,000 円	～委員会委員、～協議会委員等

2. 需用費

(1) 消耗品

新聞購読料の公費支出は廃止とします。従来新聞購読料を支出していた担当課は平成 24 年度中に購読廃止の手続きをお願いします。予算配分をおこなっている所管課についても、配分先で新聞購読料を支出しないよう注意願います。

例外：総合政策課広報広聴係及び図書館（学校図書館含む）が要求する新聞

特に必要と考えられる専門紙等

(2) 光熱水費

昨今の節電の効果や当初からの設備や運用の変更により、契約電力と使用電力とで差が出ている場合があるので、施設所管課については契約電力の見直し・再検討を行い、電気料金の低減を図るようお願いします。同様にガス、水道についても検討をおこなってください。

3. 役務費

市主催の業務や市の管理下でおこなう活動について補償する「全国市長会市民総合賠償補償保険」に加入します。つきましては、上記保険の内容をよく確認して、現在加入している保険との重複がないよう契約の見直しを行ってください。

4. 補助金

平成 25 年度当初予算編成方針説明会で添付した補助金交付基準の要件を満たすもののみの要求としてください。特に(4)透明性について、交際費、慶弔費、飲食費（作業中の水分補給は除外）、懇親会費等の経費に対して補助金を充当することは認めませんので、注意願います。（会費や個人負担金を徴収している場合も同様）。

また、補助金額の積算にあたっては、当初予算編成事務処理要綱 P6 の節別注意事項に準じた積算としてください。

財政フレーム

1 歳入

(単位:千円)

	平成24年度当初予算			平成25年度財政フレーム			平成26年度財政フレーム			H25-H24		
	予 算 額	特 定 財 源	一 般 財 源	概 算 要 求 額	特 定 財 源	一 般 財 源	概 算 要 求 額	特 定 財 源	一 般 財 源	概 算 要 求 額	特 定 財 源	一 般 財 源
市	13,480,000	0	13,480,000	13,630,000	0	13,630,000	13,626,000	0	13,626,000	150,000	0	150,000
地 方 議 与 税 等	1,545,000	0	1,545,000	1,509,000	0	1,509,000	1,913,000	0	1,913,000	△ 36,000	0	△ 36,000
地 方 交 付 税	2,600,000	0	2,600,000	2,400,000	0	2,400,000	2,300,000	0	2,300,000	△ 200,000	0	△ 200,000
国 県 支 出 金	4,733,577	4,733,577	0	4,425,816	4,425,816	0	4,238,801	4,238,801	0	△ 307,761	△ 307,761	0
市	1,900,000	826,500	1,073,500	1,900,000	1,100,000	800,000	1,900,000	1,100,000	800,000	0	273,500	△ 273,500
そ の 他 収 入	2,741,423	1,571,277	1,170,146	2,128,118	1,438,608	689,510	2,153,939	1,464,429	689,510	△ 613,305	△ 132,669	△ 480,636
合 計	27,000,000	7,131,354	19,868,646	25,992,934	6,964,424	19,028,510	26,131,740	6,803,230	19,328,510	△ 1,007,066	△ 166,930	△ 840,136
構 成 比 (%)	100.0	26.4	73.6	100.0	26.8	73.2	100.0	26.0	74.0	—	—	—

2 歳出

(単位:千円)

	平成24年度当初予算			平成25年度財政フレーム			平成26年度財政フレーム			H25-H24		
	予 算 額	特 定 財 源	一 般 財 源	概 算 要 求 額	特 定 財 源	一 般 財 源	概 算 要 求 額	特 定 財 源	一 般 財 源	概 算 要 求 額	特 定 財 源	一 般 財 源
義務的経費	人 件 費	4,138,480	210,859	3,927,621	4,210,141	0	4,210,141	4,210,637	0	4,210,637	71,661	△ 210,859
	扶 助 費	3,353,769	2,544,634	809,135	3,100,238	2,294,119	806,119	3,192,826	2,352,905	839,921	△ 253,531	△ 250,515
	公 債 費	2,238,401	0	2,238,401	2,260,000	0	2,260,000	2,260,000	0	2,260,000	21,599	0
一 部 事 務 組 合 負 担 金	2,226,038	4,236	2,221,802	2,303,110	4,262	2,298,848	2,292,705	4,262	2,288,443	77,072	26	77,046
繰 出 金	2,016,488	220,273	1,796,215	2,103,121	201,580	1,901,541	2,118,567	208,187	1,910,380	86,633	△ 18,693	105,326
重 点 事 業	7,018,800	2,712,545	4,306,255	7,972,028	3,264,170	4,707,858	7,562,706	3,067,739	4,494,967	953,228	551,625	401,603
そ の 他 事 業	6,008,024	1,438,807	4,569,217	6,237,413	1,200,293	5,037,120	6,030,694	1,170,137	4,860,557	229,389	△ 238,514	467,903
合 計	27,000,000	7,131,354	19,868,646	28,186,051	6,964,424	21,221,627	27,668,135	6,803,230	20,864,905	1,186,051	△ 166,930	1,352,981

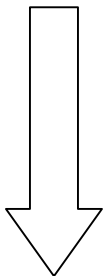
3 歳入歳出差額

(単位:千円)

	平成24年度当初予算			平成25年度財政フレーム			平成26年度財政フレーム		
	予 算 額	特 定 財 源	一 般 財 源	概 算 要 求 額	特 定 財 源	一 般 財 源	概 算 要 求 額	特 定 財 源	一 般 財 源
歳 入 - 歳 出	0	0	0	△ 2,193,117	0	△ 2,193,117	△ 1,536,395	0	△ 1,536,395

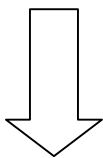
平成 25 年度予算編成の流れ

○7/24 当初予算編成説明会（対象：部課長、庶務担当係長）



「可児市政 4つの柱と重点事業計画」の策定
「財政フレーム」の作成
（財政フレーム基礎調書兼重点事業調書提出）
「各種補助金」の精査（補助金調書提出）
「施設改修費」の精査（施設改修等要望調書提出）

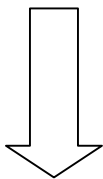
○8/22～29 重点事業ヒアリング



「可児市政 4つの柱と重点事業計画」の内容精査
各種補助金の精査、施設状況の調査等

○10/9 当初予算要求事務説明会（対象：庶務担当係長）

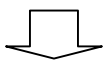
公開



- ・重点事業調書（予算要求の目安）
- ・平成 25 年度予算編成留意事項
- ・平成 25 年度予算事務処理要綱

○10/31 予算要求書提出

公開



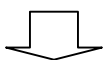
○11/6～16 予算ヒアリング



○12月中～下旬 市長中間報告



○1月中旬 企画経済部長内示



復活要求

公開

○1月下旬 市長査定 予算案決定

公開