

有財 第 268 号
平成23年11月4日

課長・局長 各位

有田町長 田代正昭
(公印省略)

平成24年度予算編成方針について(通知)

本年3月に発生した東日本大震災は、国民生活や経済に大きな影響を与えるとともに、防災対策の強化やエネルギー政策など、新たな課題を提起している。

内閣府が公表した8月の月例経済報告によると、「景気は、東日本大震災の影響により依然として厳しい状況にあるものの、持ち直している。」としているが、その先行きについては、景気が下振れるリスクの存在や、デフレの影響、雇用情勢の悪化懸念も指摘しているところである。

こうしたなか、国においては平成24年度予算編成に向け「中期財政フレーム」の改訂が閣議決定されたところである。この中では、「国債の償還や利払いに充てる国債費を除いた一般会計の歳出上限を平成23年度予算並みの71兆円に抑え、東日本大震災からの復興予算を別枠で管理すること」としている。地方の一般財源の総額については、上記期間中実質的に平成23年度地方財政計画と同水準が確保される見込みである。

本町の財政状況は、平成22年度決算状況をもとに分析すると、決算額約100億円のうち、歳入の根幹をなす町税を含む自主財源が前年度対比で約1億1千万円(3.8%)の減額となる一方で、歳出面では、義務的経費のうち人件費及び公債費は行財政改革等の推進により減少したものの、扶助費は少子高齢化の進行と景気低迷の影響により前年度比で約2億5千万円(26.2%)の増加となるなど、依然、財政の硬直化を憂慮すべき状況が続いている。(経常収支比率 85.5%、県内町平均 82.5%)

一般会計、特別会計、企業会計の町債残高総額は、平成17年度末の約232億円をピークに減少傾向となっているが、平成22年度末では約194億円といまだ高い水準に留まっている。(実質公債費比率 16.5%、県内町平均 13.5%) このことから、公債費の負担軽減のため、今後も町債の繰上償還の実施や新規借入を抑制する必要がある。

基金総額約22億円のうち、財政調整基金及び減債基金の残高については、平成18年度末に約9億3千万円であったものが、平成22年度末には約9億7千万円となっている。税込及び地方交付税の見直しを含め、財源確保の状況次第では、基金取り崩しなど財源調整を行うことが必要となる。

このような本町の財政状況を全職員が改めて認識した上で、当面の事業計画を着実に推進するとともに、財政健全化に向け、行財政改革や、真に必要とされる施策の重点化を含めた調整、事務事業の見直しについて、全庁一丸となって取り組むことが、強く求められているところである。

こうした点を踏まえ、平成24年度の予算編成においては、次に掲げる考え方に沿って、取り組むものとする。

1 予算編成の基本的な考え方

平成24年度は、有田町総合計画に基づき、「ひとが輝き 世界へはばたく土と炎のまち 有田」へつなげる施策及び町長所信表明による政策的施策を着実に推進するよう調整を行う。

また、東日本大震災等を踏まえた、町民生活の安全安心を守る取組の充実や、最近の急激な円高等の影響を踏まえた地域経済の活性化への取組をはじめとする新たな課題など、情勢の変化に対応しながら、事業計画を着実に推進するとともに、行財政改革により持続可能な財政構造を構築するため、予算編成を行うこととする。

(1) 有田町総合計画施策の推進

有田町総合計画(平成20年度～平成29年度)の節目の年でもあり、施策の実現に向け、事業の着実な推進を行う。

＜施策の実現＞

- ・協働により、行財政の効率化を図るまち
- ・共に支えあう、健やかなまち
- ・安全・安心な、やすらぎに満ちたまち
- ・伝統を生かした、活力ある産業を創る交流のまち
- ・ゆとりある心が育つ結いのまち

(2) 町長所信表明による政策的施策の推進

3つの重要施策「総合経済対策」、「安心安全な町づくり」、「行財政改革」の着実な推進を行う。

(3) 自律的な予算編成

現下の町政の緊急課題に対し、限りある財源を重点的・効率的に配分するため、すべての事務事業及び実施体制について、事業の廃止を含め根本的な見直しを聖域なく行い、再構築を図ること。

(4) 事務事業総点検の反映

事務事業の効果的な展開を図るため、事務事業総点検による結果を踏まえて、予算編成に反映させるものとする。

(5) 歳入・歳出予算の適切な算定

歳入・歳出予算の見積りに当たっては、最新のデータを使用し、実際の執行状況や他課の類似事業等を参考にするなど、適切な算定を行うものとする。

(6) 歳入の確保

歳入面においては、未利用財産の売却や遊休財産の活用等を図るとともに、事務事業総点検結果等も考慮し、使用料・手数料、負担金等の見直しを行うなど受益と負担の適正化を図ることとする。

(7) 課長等の責務に基づく詳細な査定による要求

各課・局・室長は、その責務として、本町の厳しい財政状況と社会経済情勢の変化を認識した上で、徹底した事務事業の見直しと歳出の抑制、財源の確保に努めるとともに、本町が直面している様々な行政需要に的確に対処していくことを基本とし、詳細な査定を行ったうえで予算要求を行うこと。また、提出期限を厳守すること。

2 全般的な留意事項

(1) 予算の経費区分・要求基準

歳出予算は、「A 経費:義務的経費」「B 経費:準義務的経費」「C 経費:臨時的経費」「D 経費:政策的経費」「E 経費:一般行政経費」に区分する。

経費別の要求基準は、別紙「枠配分予算編成について」に示すとおりとする。

(2) 債務負担行為

債務負担行為の設定が必要なものについては、事業内容、規模等について十分精査のうえ、安易に後年度の財政負担を招かないように留意し、要求すること。

※設定済みの債務負担行為について、今後の支出見込額等について、再度確認を行うこと。

(3) 予算単価及び参考見積

・積算に当たっては、最近における実績を考慮するとともに、別に定める単価表(賃金単価等)も参考にし、過大・過小の見積りとならないように留意すること。

・参考見積りは、その内容が1社からしか購入できないもの、1社にしか発注できないものを除き、必ず2社以上から取り寄せ、平均単価を用いるなど、過大・過小の見積りとならないように留意すること。

(5) 実態に即した予算要求

要求見積りにあたっては、前年度当初予算額に固執することなく、23年度執行見込額及び23年度上半期の執行状況等を加味して積算し、不用額や不足額が生じないように見積もること。

また、業者から取り寄せた見積金額のみに頼ることなく、見積りの条件や実施方法の妥当性などについても精査すること。

(6) 適正負担に基づく町民サービス

施設利用や各種行政サービスの提供において、受益者に応分の負担を求めることは、町民負担の公平化の観点からも大切な要素である。安易に「住民負担を軽くすることがより良い行政サービス」という固定観念を持たず、適正負担のあり方を検証したうえで、事業を実施すること。

(7) 町民等との協働を視野に入れた事業立案

今後の行政運営のあり方を考えた場合、町民等と行政との協働が不可欠となってきている。単に、行政の補完的な役割を期待する「協働」ではなく、町民等の独創性や英知を結集できる「協働」のあり方を主眼に置き、既存事業の見直しや再構築を行うこと。

(8) コスト意識を持った予算編成

コスト意識を持ち、前例にとらわれることなく、積極的に事業の見直しを進めること。具体的には、次のような視点を携えた予算編成を行うこと。

- ①必要性・・・行政が担う必然性があるか
- ②効率性・・・投入するすべての行政コストに見合う成果が見込めるか
- ③有効性・・・期待される効果を最大化できる手法が選択されているか
- ④優先性・・・上記①②③の視点を踏まえたうえで、さらに他事業よりも緊急性が高いものであるか

(9) 合併支援の効果的活用

合併自治体への財政支援となる国・県の合併交付金及び合併特例債を活用できるものは活用して、一般財源の持ち出しを最小限に抑えるように努めること。活用期間は以下のとおり。

- ・ 合併特例債(起債) → 平成 27 年度事業まで
- ・ 国合併市町村補助金 → 平成 27 年度まで

※合併支援の目的としては、「旧町間の格差是正」「住民の一体感の醸成」など

(10) 公共施設の建設、大規模改修及び管理運営等

① 建設、大規模改修

建設費または大規模改修の積算に当たっては、当該施設の耐用年数に相当する期間の管理運営費を含めたライフサイクルコスト(※)を考慮し、総合的に経済的な建設方法を検討すること。

※ ライフサイクルコスト・・・建築コストだけでなく、維持管理や改修・廃棄に必要なコストも含めた構造物のコスト

② 管理運営

ア) 利用効率の悪い期間や時間帯を点検し効率的な管理を行うとともに、地域の協力を得ながら協働による管理手法を検討すること。

イ) 利用者の受益と負担のあり方を総合的に検討すること

ウ) 利用のしやすさを考慮し、民間的発想を取り入れた柔軟な施設の利用促進を検討すること。

エ) 指定管理者制度の活用を積極的に検討すること。

(11) 歳入・歳出要求の前提

①歳入面 ……(ア)総計予算主義に基づき、すべての歳入について計上すること。

(イ)国及び県補助金はもとより、財団法人等助成事業の活用を十分検討し、財源確保に最大限努めること。

②歳出面 ……(ア)新規事業で24年度以降も経常的な経費に該当するものについては、各課配分額内で対応することとし、その経費も含めて「E経費：一般行政経費」で要求すること。

(イ)上記(ア)以外の経費(義務的経費、準義務的経費、政策的経費、臨時的経費)についても、予算編成方針に沿った要求を行うこと。

(ウ)扶助費について、特に町単独の扶助費については事業の根本まで遡り、事業の存廃を含めた見直しを聖域なく行うこと。

(エ)補助金・助成金についてもゼロベースの視点に立った見直しを図ること。

(オ)車両購入については、原則として予算計上を見合わせること。

(カ)投資的経費について

投資的経費については、事業の必要性、優先性、効果等を十分検討したうえで確実に見積もること。補助事業については、承認が得られず後日予算の減額または単独事業へ振り替えることがないよう、関係機関との連絡を密にし、的確に見積もること。

また、補助事業費の積算にあたっては、工事雑費、事務費の限度額(率)を明示するとともに、可能な限り人件費に計上すること。

なお、国、県の補助事業といえども安易に予算計上することなく、事業の緊急性、必要性、行政効果等を十分検討し、課内で優先順位を厳選したうえで、後年度負担を含む中長期的な視点から予算計上すること。

〈見積りにあたっての視点〉

- ①本来補助事業で実施できるものを単独で行っていないか
- ②合併支援(国・県交付金、合併特例債)を受けられる事業ではないか
- ③事業計画にあたって、新たな用地取得を要する場合は確実な見通しは立っているか
- ④事業実施後に生じるランニングコストは十分検証されているか

(12)年度途中での補正について

年度途中での補正予算は、真にやむを得ない場合以外は行わないこととするため、将来見通しを確実にし、内容を精査して要求すること

3 個別的留意事項

【 歳入面 】

(1)町税

町税収入については、経済情勢や制度改正の動向及び課税対象を的確に把握し積算するとともに、庁内外で連携できるものは連携しながら、機動的な組織運営により収納率の向上に努めること。また、町民の負担の公平・適正化の観点から、収入未済額の削減に向けた徴収を強化すること。

(2)地方譲与税・各種交付金

過去の実績等を十分勘案し、的確な見積りを行うこと

(3)分担金・負担金、使用料・手数料等

受益者負担の適正化の観点から、安易に「負担増は行政サービスの低下につながる」といった認識はせず、公正な費用負担の確保に努めること。

また、設定単価の検証、改定の要否についての検討を行い、検討の結果、改定の必要が生じた場合は、改定原案(原価計算等の設定根拠となる資料)を提出すること。

(4)国庫支出金・県支出金

- ・国や県の新年度予算編成の動向、制度見直しに留意し、補助基本額や補助率等を的確に把握し、過大見積りや年度途中での大幅な補正が生じないようにすること。
- ・交付金等の包括化に伴う制度変更については、該当課と協議し、漏れのないようにすること。

(5)町債

町債発行による公債費は後年度負担として財政運営に大きく影響するため、「平成23年度地方債同意等基準」等に基づき、対象事業および充当率を精査し積算すること。

(6)その他の歳入

- ・過去の実績や基礎数値の推移などから、平成24年度に見込み得るすべてについて積算・計上すること。
- ・未収金の徴収については、関係各課の連携を深めるなど、その取組みを強化するとともに、納めやすいしくみについても検討し、収納率の向上に努めること。

(7)公有財産の有効活用

公有財産については、その性格、活用見通しを判断し、処分可能な土地については積極的に売却を検討するなど、有効活用策を検討すること。

【注意】財源の充当について

平成24年度予算編成においては、特定財源を除く一般財源を配分し、特定財源は当該事業に充当することとなるが、下記の特定財源については充当先を限定するため、当該事業等への充当は行えない。

1. 保育料(公立保育園分) → 保育園費「人件費」へ充当
 2. 保育料(私立保育園分) → 児童福祉総務費「保育所入所委託費」に充当
 3. 基礎年金事務費交付金
福祉年金事務費交付金
国民年金協力・連携事務費
- } 国民年金事業の必要最低限の事務費を
差し引いた残を「人件費」に充当
4. 住宅使用料 → 必要最低限の事務費を差し引いた残を「人件費」「公債費」に充当
 5. 有田磁石場組合事務費負担金 → 商工費「人件費」に充当
 6. 県民税徴収交付金 → 賦課徴収事業の必要最低限の事務費を差し引いた残を「人件費」に充当
- ※その他特定財源においても、充当可能な充当先がない場合などは人件費等の財源に充てる場合があります。

【歳出面】

(1)1節 報酬

- ・ 特別職(常勤・非常勤)の報酬は、現行条例の額によること。
- ・ 人数は、平成24年4月1日現在の見込み人数によること。
- ・ 各種委員会、審議会については、過去の実績等を考慮し、定数や開催回数の見直しを検討すること。

(2)2節～4節 給料・職員手当等・共済費

- ・ 平成24年4月1日現在の見込み人員、給料表を基礎に積算すること。退職等に伴う前年度との変動内容について明らかにしておくこと。
- ・ 時間外勤務手当については、十分精査のうえ計上すること。

(3)7節 賃金

- ・ 臨時職員の雇用は必要最小限とし、次に掲げる場合に積算・計上すること。
 - ① 雇用しなければ事務事業の執行が不可能な場合
 - ② 雇用することによって、職員の時間外勤務手当の削減が明らかに認められる場合※ 「様式8 嘱託職員・臨時職員雇用要望調書」により提出
- ・ 季節的な繁忙等による臨時雇用については、事務の効率化と改廃、業務分担等を含め、ゼロベースの視点に立った見直しを行い、削減に努めること。

(4)8節 報償費

- ・ 委員謝礼等は、出席率等も考慮して適切に見積もること。
- ・ 参加賞に類似する報償費は、ゼロベースの視点に立って、必要性と内容を検討すること。

(5)9節 旅費

- ① 普通旅費・・・過去の実績、23年度上半期の執行状況等から年間所要額を見積もり、その必要性、人数等を調整し節減に努めること。

②特別旅費・・・大会旅費及び宿泊を伴う出張は、原則認めない。特別な理由がある場合は計上理由及び内容について、財務システムへの要求見積額入力の際に説明欄に記述するか、参考資料として提出すること。

③費用弁償・・・各種委員会分については、再度その委員会の必要性、委員の人数等の検証を廃止も含めて行い、積算すること。

(6)10節 交際費

実績等を考慮し、節減の方向で検討すること。

(7)11節 需用費

① 消耗品費・・・在庫の状況等も精査したうえで、可能な限り節減に努めること

② 光熱水費・・・節電・節水に努め削減を図ること。新規分の計上漏れ等がないように留意すること。

③ 燃料費・・・単価は「平成24年度予算見積単価表」によること。

④ 食糧費・・・出席者に報酬等が支払われている会議等の食糧費は、原則として認めない。なお、これ以外についても、対象人員の見直しや会議時間の短縮、会議時間設定の工夫などにより、極力抑制に努めること。

⑤ 印刷製本費・・・原則、内部印刷(自前作成)とする。カラー印刷または大量印刷により外部印刷が必要な場合は、契約方法、実績単価、作成部数等を十分精査のうえ積算すること。

⑥ 修繕費・・・必要最小限の要求とする。ただし、法的更新が必要なものや年次計画等により修繕を要するものについては、修繕内容を精査したうえで所要額を適正に見積もること。

(8)12節 役務費

①通信運搬費

極力、節減に努めること。必ずしも封書による通知が必要でない場合は、葉書での通知を検討すること。

②保険料

建物災害保険料及び自動車共済保険料(任意)、同(自賠責)は、別紙資料により要求すること。

③その他広告料、手数料等

実績、内容等を十分精査して要求を行うこと。

(9)13節 委託料

① 法令等によるものを除き、これまでの例にとらわれることなく必要性、費用対効果等を踏まえ、委託の是非も含め、仕様の見直しなどを必ず行い、より一層の削減に努めること。

② 引き続き、長期継続契約の検討などを行いながら、経費の節減を図ること。

(10)14節 使用料及び賃借料

土地借上料、有料道路通行料、駐車料等、適正額を見積もること。

(11)15節 工事請負費

① 工事請負費については緊急性、必要性、優先度等十分検討を加え、最新の契約状況等を参考に見積もること。なお、施工時期や積算単価についても留意し、工事コストの削減に努めること。

- ②写真、位置図、平面図等を参考資料として1部添付すること。
- ③関連する経費及び他課と関連する経費について相互連絡をとること。
- ④大規模改修・修繕(100万円以上)に類するものは、施設の老朽化を勘案し、計画的に維持補修を行うことを前提とするが、原則として一件査定(一件審査)とするので、優先順位を付して要求すること。また、対象施設に関する過去の改修・修繕の経過及び今後の計画、改修・修繕を行うことでの効果などについても、資料を作成のうえ提出すること。

(12)17節 公有財産購入費

購入予定面積、単価等に基づく明確な積算を行うこと。

(13)18節 備品購入費

- ・ 既存備品の破損や故障等による購入を除き、新規購入は見合わせる
- ・ 車両の新規購入は認めない。

(14)19節 負担金、補助金及び交付金

- ①各種補助金・・・補助の終期を設定するように努め、目的の達成度合いや社会情勢に即して必要性を検証することとし、補助率及び補助単価等の根拠、目的、算出基礎等を再点検したうえで積算すること。

特に、多額の剰余金の生じている団体、交付が長期わたっている団体、事業目的が類似している団体等に対する補助金は、見直しを行うこと。

- ② 負担金・・・新規負担金を計上する場合は別紙により資料を提出するとともに、研修参加負担金を計上する場合はその内容と積算資料を提出することとし、必要最小限にとどめること。
- ③ 一部事務組合等負担金・・・一部事務組合等の負担金については、一部事務組合と構成市町と組合の予算を十分協議のうえ、予算要求を行うこと。なお、本町の厳しい財政状況を念頭に置いて、組合に対しても行財政改革の取組みを促すこと。

※見直しに当たっては、関係者と十分な情報交換、協議を行い、町としての説明責任を果たし理解を求めながら行うこと。

(15)20節 扶助費

法令に基づく扶助費については、制度改正の動向、単価、対象件数の推移等を的確に把握し、関係機関と十分調整をとり過大見積りとならないよう積算すること。

(16)25節 積立金(基金利子)

各基金に係る利子については、会計課の積算による額に基づき、歳入・歳出予算を漏れなく計上すること。

4 特別会計・公営企業会計

特別会計及び企業会計においては、その会計の設置目的に基づいて適正な運営に努めるとともに、徹底した事業の効率化と収入の確保を図り、一般会計からの繰出金の増加が今後の財政運営に影響を及ぼすことを考慮し、独立採算性の堅持と健全経営に最大限の努力を払うこと。

平成20年度から「地方公共団体の財政の健全化に関する法律」に基づく健全化判断比率等の公表が義務付けられ、そのうち、連結実質赤字比率、実質公債費比率、将来負担比率については、特別会計等も含めた連結ベースの指標である。このことを念頭に置き、すべての会計において健全性を高めるべく、一般会計同様に事務事業の見直しを徹底して行うこと。

5 一般的な留意事項

POINT! システム上、事業の設定、各費目の設定が必要!

(1) 事業の仕分け、整理を行うこと

予算の執行管理、行政評価(事務事業評価)との連動等を考え、23年度現在設定している事業を基本とし、さらに詳細に区分する必要があると思われるものについては、次のとおり事業の整理を行ってください。

- * 23年度設定している一つの事業(「・・・総務管理事業」「・・・一般管理事業」)に、いくつかの事業が入り混じっていないか確認のうえ、できるだけ事業の細区分を行ってください。
- * 基本的に、補助事業については1補助事業につき1事業をおこなうこと。

(2) 予算の入力

財務システムでの24年度予算要求入力は11月17日(木)から!

- * 財務システム画面を「平成24年度」に切り替え、「歳入予算見積書」で該当事業を打ち出す。この時点の要求書は23年度当初予算の積算内容が複写されている。
- * 24年度予算要求の入力は、「歳入予算見積(要求)入力」で行う。
- * 歳出の場合も歳入同様に、「歳出予算要求書」を打ち出す。この時点の要求書は23年度当初予算の積算内容が複写されている。
- * 24年度予算要求の入力は、「歳出予算見積(要求)入力」で行う。
歳入、歳出ともに、24年度に必要なない記載は、「行削除処理」を行うこと。

(3) 個人情報保護の観点から、予算要求見積書には個人名の記載は行わず、A、B等の記述にとどめること(予算編成過程を公表するとも限らないため)

(4) 予算の流用や予備費の充用がないように適正に予算計上を行うこと
原則として、流用した科目への補正は認めないため、適正に見積もること。

(5) 長期的な新規事業は、綿密に年度毎の計画を立て、合併支援等を十分勘案すること