

令和4年10月25日

各 部 局 長 殿

総 務 部 長

令和5年度予算編成方針について（通知）

令和5年度予算については、次の方針により編成することとしたので、さぬき市
予算規則第4条の規定に基づき、通知します。

令和5年度予算編成方針

第1 経済情勢と国の動向

内閣府が公表した9月の月例経済報告によれば、わが国では、設備投資や生産などに持ち直しの動きがみられるほか、企業収益については一部に弱さがみられるものの、総じてみれば改善している。また、個人消費や雇用情勢も持ち直しており、景気は緩やかに持ち直しているとの判断がなされている。先行きについては、ウィズコロナの新たな段階への移行が進められる中、各種政策の効果もあって、景気が持ち直していくことが期待されるが、世界的な金融引締め等が続く中、海外景気の下振れが我が国の景気を下押しするリスクとなっており、また、物価上昇、供給面での制約、金融資本市場の変動等の影響に十分注意する必要があると指摘している。

また、政策の基本態度として、世界経済の減速リスクを十分視野に入れつつ、足下の物価高騰など経済情勢の変化に切れ目なく対応し、新しい資本主義を前に進めるため、物価高騰・賃上げへの取組、円安を活かした地域の「稼ぐ力」の回復・強化、「新しい資本主義」の加速、国民の安全・安心の確保を柱とする総合経済対策を策定し、速やかに実行していくこととしている。

こうした中、国は、令和5年度予算の概算要求に当たり、「経済財政運営と改革の基本方針2022」においては、現状、民需に力強さを欠く状況にあり、海外への所得流出を伴う物価高騰に直面しているほか、ロシアによるウクライナ侵略は、安全保障をめぐる環境を一変させ、経済財政運営においては、大胆な金融政策、機動的な財政政策、民間投資を喚起する成長戦略の下、適切な実行を図るとともに、構造変化を牽引しつつ、「成長と分配の好循環」を拡大していく必要があるとしており、当面は、「コロナ克服・新時代開拓のための経済対策」を具体化する令和3年度補正予算及び令和4年度予算を着実に実行するとともに、令和4年度予備費等を活用した「コロナ禍における「原油価格・物価高騰等総合緊急対策」」を迅速かつ着実に実行し、景気の下振れリスクに対応し、消費や投資を始め民需中心の景気回復を着実に実現するべく、賃上げや価格転嫁など「成長と分配の好循環」に向けた動きを確かなものとしていくなどとしている。

第2 地方財政の現状と課題

総務省が8月31日に公表した「令和5年度の地方財政の課題」の中では、「経済財政運営と改革の基本方針2022」等を踏まえ、地方団体が、新型コロナウイルス感染症に対応するとともに、デジタル変革（DX）への対応やグリーン化（GX）の推進、地方への人の流れの強化等による活力ある地域づくりの推進、防災・減災、国土強靱化をはじめとする安全・安心なくらしの実現、人への投資

など、持続可能な地域社会の実現等に取り組むことができるよう、安定的な税財政基盤の確保を図る必要があることが挙げられている。

また、地方の一般財源総額の確保に関して、社会保障関係費の増加が見込まれる中、地方団体が行政サービスを安定的に提供できるよう、「新経済・財政再生計画」、「経済財政運営と改革の基本方針2022」等を踏まえ、地方の安定的な財政運営に必要となる一般財源の総額について、令和4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。また、地方交付税については、極めて厳しい地方財政の現状等を踏まえ、本来の役割である財源調整機能と財源保障機能が適切に発揮されるよう、総額を適切に確保するとともに、臨時財政対策債の発行を抑制する等の方針が示された。

本市においても、こうした地方財政を巡る動向や今日的な課題を的確に踏まえながら、将来にわたり持続可能な財政運営体制の構築を図っていく必要がある。

第3 本市財政の現状と見通し

本市の財政状況は、令和3年度決算では財政健全化法に規定する健全化判断比率である実質公債費比率が、12.4%（前年度比0.8%減）となり、将来負担比率も、△73.7%（前年度比16.0%減）となるなど、財政健全化策に沿った種々の取組によって一定の成果が表れてきている。一方、経常的経費総額は昨年度より増額となっており、財政構造の硬直化を示す経常収支比率は92.6%と依然として高い水準にあり、極めて厳しい状況に直面していることから、より一層の事務・事業の見直しを行っていく必要がある。

今後の見通しとしては、歳入面では、人口減少に伴う普通交付税の減少や生産年齢人口の減少に伴う市税の減収等に加えて、未だ収束の見えない新型コロナウイルス感染症の影響に伴う景気の低迷により、一般財源の大幅な減少が避けられない状況である。歳出面では、少子高齢化の進行に伴う社会保障関係経費の増加に加えて、防災・減災対策、学校や公民館など教育施設の整備のほか、更新時期を迎えている公共施設の統廃合や長寿命化対策に要する経費の増大などが予想され、さらにはエネルギー価格をはじめとする物価の高騰の影響により、今後、需用費や普通建設事業費等の高騰が予想されるなど、歳出規模の縮減が難しい状況にある。

令和4年度の一般会計予算では、財政調整基金を23億5千万円取り崩すこと等により収支の均衡を図ったことなどにより、財政調整基金残高は、平成28年度末（約75億円）をピークに減少に転じており、今年度末には当初予算ベースで約40億円となる見込みである。

こうした状況の中、令和5年度予算の編成においては、大幅な歳入の減少及び義務的経費等の増大などが見込まれるため、現段階では、本年度を上回る財源不

足が生じることも予想され、近い将来、基金が枯渇しかねない状況にある。

このため、事務・事業全般における施策の優先順位を洗い直し、選択と集中及び効率化を徹底するとともに、義務的経費を含めた経費全般の縮減に努めることで、財政健全化策の着実な実施はもちろんのこと、地方創生と人口減少対策、公共施設の再編など、さまざまな課題に対し、的確な対応を図りながら、将来にわたって自立的、安定的な行財政運営の実現に向けて、全庁一丸となって改革の歩みをさらに加速させていく必要がある。

第4 予算編成方針

1 重点施策

市民一人ひとりが、さぬき市に住んで良かったと実感できるよう、「第2次さぬき市総合計画」に掲げたまちの将来像「自然豊かでいきいき 笑顔あふれて快適に みんなで暮らす ふるさとさぬき」の実現に向け、「守る つなぐ 進化する」を基本理念として、次の6つの基本目標ごとに定めた39の基本施策の着実な推進を図るため、現在策定している「第2次さぬき市総合計画後期基本計画」の主要施策に盛り込む具体的取組を推進する。

- I 活力にあふれ、いきいきと暮らせるまち
- II 安全、安心、快適に暮らせるまち
- III 健全な心身と思いやりを育むまち
- IV 学ぶ意欲と豊かな心を育むまち
- V 人と地球にやさしいまち
- VI 市民協働による、持続可能な自主自律のまち

また、中期基本計画の重点プロジェクトの一つである「人口減少対策」については、「第2期さぬき市まち・ひと・しごと創生総合戦略」に基づき、引き続き「働く場」、「さぬき市への人の流れ」、「結婚・出産・子育て」及び「生きがい・安心」をキーワードとして全庁横断的に進めていくこととする。

2 基本方針

重点施策をはじめとして、市民生活の充実及び向上につながる政策の実現と持続可能な行財政運営の両立を図ることを2つの柱として、令和5年度予算を編成する。

予算要求に当たっては、現在の市民ニーズと将来に向かって市が目指すべき方向性を考慮した課題の解決を図っていくことを前提として、全ての施策及び事業内容並びに経費を精査した上で、予算の立案を行うこととする。

その際には、「選択と集中」によって、予算の重点化による優先的な課題解決といった点に十分留意するとともに、今後一層厳しい財政状況となることを

念頭に置いて、無駄を排除し、徹底した効率化を図り、「最少の経費で最大の効果を得る」ことができるよう努めることで、財源の節減を図ることとする。

なお、予算規模については、国の予算編成の動向等を見極めながら今後の編成過程の中で決定していくが、さらに財源の縮小が想定される将来の姿により近づけるため、現時点における経常的調達可能財源の範囲内において、本年度よりも充当一般財源総額の確実な抑制が図られるよう、特に留意する。

また、市債については、残高を削減する方針とともに、経常収支比率抑制の観点から、償還に伴う地方交付税措置が無い事業債に極力頼ることがないよう、効果的な活用に努めるものとする。

以下、予算編成作業において、特に留意すべき事項を定める。

(1) 総合計画等との整合性及び事務事業の重点化

令和5年度は、「第2次さぬき市総合計画後期基本計画」の初年度となることから、まちの将来像「自然豊かでいきいき 笑顔あふれて快適に みんなで暮らす ふるさとさぬき」の実現に向けたまちづくりの基本目標や主要施策に盛り込む取組内容、及び「第2期まち・ひと・しごと創生総合戦略」の取組内容との整合性に留意し、目標達成につながる予算内容とするとともに、多額の財源不足が生じている財政状況を勘案し、今後のまちづくりに真に必要であって、喫緊の課題に対し効果的な施策への重点化を行うこと。

(2) ゼロベースからの再構築

前例踏襲による考え方を改め、全ての事務事業についてゼロベースから予算の再点検を図り、市民のための効果的な施策が将来にわたって推進できるよう、市民目線、経営感覚を持った新たな視点で施策の再構築を行うこと。

加えて、職員が自らの立場に置き換えても、その事業内容、手法で実施するのかといった当事者意識を持つなど、既成概念にとらわれない柔軟な思考で予算の立案に取り組むこと。

(3) コスト意識をもった予算編成

前例にとらわれることなく、次の視点を踏まえて取り組むこと。

- ・必要性：行政が担う必然性があるか。市民等との役割分担は適切か。
- ・効率性：無駄が無く、投入される行政資源に見合う成果が見込めるか。
- ・有効性：意図する目的・効果を最大化できる手法が選択されているか。
- ・緊急性：上記観点に加え、更に他事業に先んじて実施するべきものか。

(4) 財政健全化策の継続・推進

現在、令和5年度からの行財政改革実施計画を策定中であるが、予算編成においては平成30年度に策定した財政健全化策に沿った各種の取組をさらに継続、発展させるとともに、全ての事務事業において常に点検を怠らず、

より効果的・効率的な取組の推進を図ること。

(5) 後年度負担の考慮

施設の建設、新たなシステム構築などいずれにおいても、以後の管理費や保守委託料など後年度負担が生じることから、それらを十分考慮した上で事業に取り組むこと。

(6) 年間総合予算の徹底

年間総合予算として編成し、年度内に必要な経費は、全て当初予算に盛り込むこと。今年度と同様にゼロシーリングとするが、特に必要不可欠な経費はまずもって確保するものとし、最初から補正ありきの要求は認めない。

(7) 特別会計、公営企業会計等

特別会計についても、基本的に一般会計と同じ方針で作成し、独立採算の原則に基づき、安易に一般会計に依存することなく、業務運営の健全化を図ること。公営企業会計についても、基本原則である経済性を発揮し、収益力の向上と事業の効率化による財務体質の強化を目指し、一般会計の負担軽減を図ること。出資団体についても、適切な指導・管理によって健全経営を促進し、市の財政負担が生じないように努めること。

(8) 国・県の予算への対応

現行制度での予算編成を基本とするが、国・県の政策変更や予算編成等の動向を的確に把握した上で、適切な対応を図ること。

(9) 議会からの指摘等の適切な反映

決算審査をはじめとする市議会からの指摘や提言等を予算編成に適切に反映すること。

2 個別方針

(1) 歳入

自立的な財政運営が求められる中、自主財源の確保が非常に重要となっている。特に、財政力指数（令和3年度）が0.391と、類似団体に比べて財政力が劣ることを踏まえ、市税の適正な賦課と徴収の強化はもとより、分担金・負担金及び使用料・手数料の適正化のほか、新たな歳入確保策についてあらゆる分野において積極的な検討を行い、財源の確保に取り組むこと。特に未収金対策は、市民間の公平性の確保につながる重要な事項であり、引き続き適切な債権管理に基づく未収金の縮小や、新たな未収金が発生しないよう取り組むこと。

歳入の見積りに当たっては、社会経済情勢の変動や国・県の施策の動向を見定め、法令等、条例等の規定に十分留意し、必要な財源の確保に向けて積極的に取り組むことを念頭において見積りを行うこと。

ア 市税

過去の推移、経済情勢を適正に判断しつつ、税制改正等の動向を見極め、課税客体、課税標準の的確な捕捉に基づき調定見込額を見積もるとともに、収納率の向上が使命であることを十分認識の上、計上すること。

イ 国・県支出金

制度の創設や変更等の動向を的確に把握し、可能な限り活用に努めること。ただし、補助事業といえども、事業の実施には一般財源を要することを勘案の上、活用に当たっては、必要性、事業効果等を十分に検討すること。また、廃止や補助率引下げ等となる場合は、年度途中における歳入不足に陥ることがないように注意するとともに、安易に市費に振り替えることのないよう行政サービスを見直すこと。

ウ 分担金・負担金及び使用料・手数料

受益者負担の原則と住民負担の公平性に配慮し、他団体の状況なども把握しながら、積極的に見直しを行うとともに、収入未済額の縮小に向けた取組を強化して収入確保を図ること。

エ 財産収入

資産を適正に管理し、積極的かつ効果的に運用して増収を図ること。特に、所管する資産のうち、行政目的の活用がなされていないものは、遊休資産として処分の方針が定まるものから順次計画的に処分して財源確保に努めるとこと。

オ 市債

将来の公債費負担適正化に向けて、安易に市債に頼る事業計画を慎むなど、借入額の抑制に取り組むこと。また、事業所管課においても地方債制度の動向に留意し、活用の可否について情報収集に努めるとともに、市債を充てる場合は、地方交付税措置のある地方債を活用することを原則としつつ、その適債性、充当率について政策課に協議すること。

なお、既存事業についても充当率等を確認して見積もることとするが、前年度に市債充当のなかった継続事業への充当は、要求段階で行わないこと。

カ その他の収入

広告収入や未利用財産の活用、債権運用、ネーミングライツ、ふるさと納税、企業版ふるさと納税、クラウドファンディングなど、新たな財源の確保や拡充に積極的に努めるとともに、零細な収入についてもなおざりにすることなく、細大漏らさず見積もること。

(2) 歳出

歳出については、最少の経費をもって最大の行政効果が得られるよう工夫を凝らし、決して先例や慣例にとらわれることなく、ゼロベースからの積上げによって予算を見積もること。

また、毎年度多額の決算不用額が生じている状況も踏まえ、全ての事業について、真に必要な事業費を見積もること。

ア 義務的経費、準義務的経費

人件費については、現行の財政健全化策や行政改革実施計画において人件費の削減が主要な取組項目とされていることを踏まえ、引き続き「さぬき市第4次定員適正化計画」に基づき適正な人数を計上するものとする。また、非正規職員の人件費についても、事務・事業の見直しにより必要最小限度の人員を前提とするとともに、対象経費や必要額を適切に計上すること。

扶助費については、国・県の制度によるものにあつては、その対象範囲内で行うことを原則とし、単独事業を含め、従来の見積方法を見直し、過去の推移や不用額の状況等を精査の上、過大計上を厳に慎むこと。

一部事務組合等負担金及び債務負担行為に基づく元利償還助成金については、必要額を計上することとするが、所管の一部事務組合等に対して、本市の厳しい財政状況や予算編成方針の周知徹底を図り、新たな大規模投資の抑制と経常経費の縮減を強く求めるなど、主体的に今後の負担金抑制に努めること。

イ 政策的経費

政策的な重点事業として特別に要求できる経費であるが、実施方法、経費負担のあり方について、再度、有効性、効率性等の観点から必要額を精査した上で要求を行うこと。

ウ 特別需要経費

臨時的又は数年に一度発生する経費、制度変更により新たに生じる事務等に係る経費として特別に要求することができる経費としているが、再度、内容を精査し、必要最低限の額で要求を行うこと。

なお、以上2項目に係る事前調査について、査定結果を政策・特別経費一覧表等により別途通知する予定であるが、決定額（想定額）はあくまでも上限額として認めたものであり、決定額（想定額）＝予算計上額ではない点に留意すること。

エ 投資的経費

投資的経費は、予算の性質分析上、臨時的経費に位置付けられる経費であり、緊急性、必要性及び有効性を特に考慮し、重点化を図りながら計画的な

実施に努めること。継続事業についても積極的に見直し、不要不急な事業は、ためらうことなく廃止、凍結を行うこと。

事業費の算定に際しては、規模や単価等を適正に積算し、過去の実績も勘案して過大見積りを避け、積算内容が合理的に説明できる要求額とすること。要求上限額は、特別な場合を除き、原則として一般財源ベースで令和4年度当初予算額の範囲内とする。

なお、投資的経費は、全て査定対象とするので、各施策における事業の優先順位を明確にしておくとともに、要求書の提出に当たっては、位置図、事業概要及び改修の場合は老朽状況を示す資料等を添付すること。

オ 一般行政経費

必要な事業を効果的、効率的に実施するための予算内容とし、既に目的を達した事業や効率性、効果の低い事業は、廃止・縮小を含めて見直すこと。

特定財源のみで賄われる事業であっても、オーバーフローが生じる場合は、必ず義務的経費に充当すること。

使用料・手数料等のうち前年度に義務的経費に充当していた財源を予算要求段階で一般行政経費に充当替えすることは認めない。

カ 繰出金等

経営的観点に立った事務事業の効率化と収入確保に努め、業務運営の健全化を図って、一般会計からの繰入りを極力抑制すること。

繰出金については、公債費、保険給付費等に対する定率負担部分は必要最低額を、これ以外については、投資的経費、一般行政経費相当分とも上記一般会計の要求基準に準じて算定すること。

(3) 特記事項

ア 新規事業は、既存事業の見直しによる財源捻出を原則とする。新規事業の立案に当たっては、現状における課題、目的、効果、実施方法及び他の施策との関係等を十分検討の上、整理し、明確にしておくこと。

イ 国・県の補助事業において、補助が打ち切られるものについては、その必要性を再考した上、原則として廃止・縮小又は同等の財源で実施可能な効果的代替事業への移行を図ること。

ウ 年度を超える契約を新たにすることは、「債務負担行為見積書」及び「債務負担行為支出予定額等説明書」を提出すること。なお、後年度負担を生じるものであるため、必ず事前に政策課に協議し、安易な設定は行わないこと。