

平成29年10月12日

各部長、次長、課長

市長 小紫 雅史

### 平成30年度予算編成方針について

平成30年度の予算編成に当たって、生駒市予算規則第4条の規定により、予算編成方針を下記のとおり定めたので、これに則り十分留意の上、予算要求されるよう通知する。

#### 記

##### 1 日本経済と国の財政・地方財政の動向

わが国の経済は、内閣府の8月の「月例経済報告」によると、景気は、緩やかな回復基調が続いており、先行きについても、雇用・所得環境の改善が続くなかで、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、としている。

また、政府においては、「経済財政運営と改革の基本方針2017」（骨太の方針2017）において、成長と分配の好循環を拡大していくため、働き方改革の実行に加えて人材への投資を通じた生産性の向上を図ることを目標に掲げ、地方行財政分野では、「経済・財政再生計画」のもと、国・地方を通じた経済再生・財政健全化に取り組み、全ての改革項目を改革工程表に従って着実に進める、としている。

そのような中、総務省が発表した「平成30年度の地方財政の課題」においては、上記「経済・財政再生計画」を踏まえ、国の取組と基調を合せて歳出の重点化・効率化に取り組むとともに、「まち・ひと・しごと創生事業費」を含め、交付団体をはじめ地方の安定的な財政運用に必要となる一般財源の総額に

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に実質的に同水準を確保する、としている。

また、これと同時に示された「平成30年度地方財政収支の仮試算(概算要求時)」では、平成29年度と比較して、歳出は、社会保障費の増により一般行政経費がプラス1.8%、歳入では、地方税等がプラス0.6%、地方交付税はマイナス2.5%、臨時財政対策債はプラス12.9%と試算し、一般財源ベースで0.6%の伸びが見込まれている。

## 2 本市の財政状況と見通し

平成28年度一般会計決算は、前年度に比して各種交付金や普通交付税、繰越金などが減となり、また歳出では、社会保障関係費や病院事業会計負担金などが増加し、実質収支は6億8,200万円となったものの、黒字の額は減少した。

これらを受け、平成30年度の歳入については、市税は前年度比で約8,000万円の減、地方交付税は地方財政収支の仮試算などにより、同約1億9,000万円の減、更に基金からの繰入の調整などで、一般財源全体額は前年度比で約5億3,000万円の減と、厳しい状況を見込んでいる。

一方、歳出は、社会保障関係費は引き続き増加が見込まれるものの、28年度実績をもとに積算するとともに、その他の経費についても、新規・主要事業ヒアリングなどを通じ厳しく精査し、更に一般行政経費の經常分、臨時分にそれぞれ△1%、△2%のシーリングを設ける予定で、これらを実施した場合の平成30年度一般財源所要額は、対前年度比2.0%減の約259億円と見込んでいる。

## 3 基本方針

ここ数年、各種財政指標は健全な状態を保ちつつも、実質収支の減や經常収支比率の上昇など懸念される点も垣間見え、また、一般財源の確保も厳しさを増す中、それらを有効に活用し、諸事業・諸施策を進めるためには、更なる事

業の厳選や経費の精査、平準化、積極的な財源の探求などを行い、持続可能な財政運営を目指す必要がある。

そのため、新規・主要事業ヒアリング採択事業や第5次生駒市総合計画後期基本計画において重点施策・重点分野として設定した施策を中心に着実に取り組む一方、現状維持に満足せず、事務事業全般について、見直し・合理化、廃止を一層進めるなど、時代のニーズに合った行政サービスを提供できるよう再検証し、『みんなで創る、日本一楽しく住みやすいまち「生駒」』を目指し、引き続き最大限努力するものとする。

#### 4 留意事項

##### (1) 総括的事項

- ① 新規事業や重要な先導的事业は、国の予算措置があるなど特別な場合を除き、必ず当初予算において要求すること。
- ② 元金・利子償還額について交付税算入のない市債の借入に頼らない予算編成とすること。
- ③ 社会保障・税一体改革に伴う子ども・子育て支援、医療・介護のサービス改革等の社会保障、災害対策、環境政策等、様々な分野において制度変更が予測されること、また、市の施策に活用できる新たな制度や事業もあることから、県のみならず、国やその他の機関の関連情報を積極的に収集し、可能な限り予算に反映させること。
- ④ 新規・主要事業ヒアリングで採択した事業については、採択した額以内での要求とするが、事業費を精査し、一般財源の圧縮に努めること。
- ⑤ シティプロモーションの重要性を常に意識し、効果的なPRの方法を精査のうえ、必要に応じて予算に反映させること。
- ⑥ 指定管理者制度を有効に活用するとともに、民間企業やNPO等への委託が可能な事業については、積極的かつ計画的にこれを推進するなど、コスト意識を持ち、創意工夫をこらし、最少の経費で最大の効果を得られるよう努めること。ただし、職員が自ら考えるべき、施策の方向性や事業の内

容などについては安易に委託に頼らないようにすること。

- ⑦ 市民団体等との「協創」を常に意識し、信頼関係に基づく連携を促進し、より効果的で効率的な行政運営を実現すること。
- ⑧ 新たに予算を伴うこととなる条例、規則等の制定又は改正に関しては、地方自治法第222条の規定に基づき、必要な予算上の措置を的確に講じたうえで、条例の提案、規則等の制定又は改正を行うこと。
- ⑨ 国庫補助事業に係る超過負担は、極力解消するよう努めるとともに、国・県の負担すべき経費を市が負担することとならないように注意すること。
- ⑩ 他課や他団体と関連する部分等があるものにおいては、予算要求時までに十分調整し、整合性及び効率化を図った上で要求すること。
- ⑪ 市議会、同決算審査特別委員会及び監査委員から指摘のあった事項については、総合的判断のもと、的確に処理すること。
- ⑫ 指定管理者制度において、指定期間が複数年度にわたり、かつ、指定管理者に対して委託料を支出することが確実に見込まれる場合には、予め債務負担行為の予算が必要となるので留意すること。
- ⑬ 消費税率2%（国1.5%・地方0.5%）引上げが平成31年10月に延期されたことから、予算要求にあたっては、消費税率8%で積算すること。引上げ後の消費税率が適用されるのは、消費税率引上げ日（施行日）以後に資産の譲渡等を行った場合で、施行日より前に契約を締結しても資産の譲渡等が施行日以後であれば新税率が適用される。しかし、契約の時期や内容等によっては、消費税引上げ後でも、旧税率が適用される「経過措置」が定められるので留意すること。例えば、工事等の請負契約の場合、経過措置の「指定日」（平成31年4月1日）より前の契約締結であれば、施行日以後に完成引渡しを行っても、旧税率が適用される。

## （2）歳入に関する事項

自主財源の確保を積極的に図るとともに、国・県支出金等の特定財源については広く情報を収集し、その積極的確保と効率的活用を図ること。

### ① 市税

歳入に占める市税の重要性に鑑み、税制改正内容を確実に把握し、かつ、経済の現実に即応して収入額を算定し予算計上すること。また、引き続き適正な賦課、徴収に努め、徴収率の向上に更に特段の努力を払うこと。

## ② 負担金、使用料及び手数料等

平成22年9月10日付けで通知した事務事業の見直しの中の「使用料・手数料等負担の見直しの考え方」に基づき、可能なものから利用者負担額の算定方法について十分な調査研究を行い、適正な受益者負担を図り、実態に即しないものについては、条例等を整備し料金改定によってその増収を図るように努めること。また、市民負担の公平の観点から、収納率の向上に努めること。また、各種施設等の使用料収入は適切な見積もりのうえ、相当額を予算要求すること。

## ③ 国・県支出金

(1) ③に記載したとおり様々な分野において制度変更が予測されることから、国庫補助、国庫負担事業の動向に特に留意するとともに、そのなかにあつて各省庁において重点分野の新規補助の創設等があり、それが本市にとって有効である場合は積極的に活用すること。また、予算計上にあたっては、収入の確実なものについて計上すること。

なお、政府における経済対策、またそれに基づく平成29年度補正予算を編成する動きにも留意し、これが実現する場合、一部事業は平成29年度補正予算に前倒しすることも想定しておくこと。

## ④ 市債

実質公債費比率の動向等に留意し、後年度における財政負担の軽減を図るため、安易に財源を市債に求めた計画にならないようにすること。また市債を財源とする場合においても元利償還金について後年度に交付税措置のない市債は財源としないこと。

## (3) 歳出に関する事項

既存の事務事業全般にわたり制度の根本にまで遡ったうえで見直し、前例踏襲的に漫然と事業を行うのではなく、従来の意識や発想を転換し、費用対効果

を意識した行政経営感覚を持ちながら、節減、合理化に努めること。また新規事業については事業効果等を十分精査すること。

#### ① 人件費

財政健全化の基本として、機構及び事務の改善合理化等を強力に推進すること。時間外勤務手当については、縮減の取組みを引き続き継続することを前提に予算要求すること。

#### ② 物件費

物件費の増加が経常収支比率上昇の大きな要因となるため、従来の実績や慣行にとらわれず、経費の計画的、効率的使用に留意し、節減合理化に一層の努力を払うとともに、既定経費を見直しすること。また、委託料については、市民サービスに支障を来さないよう注意しながら、仕様を再度精査するとともに、積極的に入札を行い、また、随意契約で契約するものにあつては必ず相手方と交渉し、経費節減を図ること。

計画策定等については、外部委託に頼ることなく可能な限り職員によって行い、職員の能力開発と経費の節減を図ること。

また、会議録の調整、報告書の作成等は、より効率的・効果的な手法を検討すること。

#### ③ 維持補修費

施設の補修経費は、老朽化が進むなか、市民サービスを維持していく上でいかに施設を良好に維持していくかが大きな課題となっており、各施設の寿命を効率的に延ばすことができる方法を検討し、将来的に市の財政を圧迫することがないよう状況を的確に把握し、計画的、効率的に実施すること。そのなかにおいて修繕を加えなければ市民サービスに大きな影響を与えるもの、特に市民・子どもの安全、食品衛生に関わるものを優先すること。

なお、建築基準法第12条による特殊建築物の定期点検の結果、修繕が必要となった建築物及び設備関係の修繕（指定管理者管理運営施設の修繕も含む）については別に修繕料の予算枠を確保するものとする。

#### ④ 補助費等

補助金（含マイサポいこまに係る生駒市市民活動支援金）については、広く市民ニーズに沿ったものであるかなどの客観的な妥当性や、行政責任の範囲、経費負担のあり方等を十分検討し、公共性、公平性及び透明性を確保し、説明責任を果たせるものについて予算要求すること。また行政改革推進委員会から出された「補助金等の見直しに関する提言書」を踏まえた改善に継続的に取り組むほか、「補助金制度に関する指針」及び「補助金等交付規則」とそれぞれの補助金交付要綱との整合性を必ず精査し、その廃止、減額、改善等を吟味すること。

#### ⑤ 投資的経費

投資効果、他の事業との関連、進捗状況、当該施設完成後の管理運営費等の後年度の財政負担を十分に考慮し、補助事業、継続的事業を最優先とし、新規・主要事業ヒアリングで採択されたものについて要求すること。

また、毎年度繰越額、不用額が多額となっている事業については、1年間に執行できる事業量を予め検討したうえで執行可能な予算を要求すること。

補助事業については（2）③国・県支出金のところでも記したように、収入が確実に見込める国庫補助金に見合った国庫補助事業費とし、また、政府の平成29年度補正予算編成の動向に留意すること。

#### ⑥ 特別会計及び企業会計に関する事項

予算編成に当たっては、一般会計に準ずるとともに、特別会計、企業会計としての認識を新たにし、将来にわたる的確な事業計画と収支見通しに基づく徹底した経費の節減、業務の合理化・効率化、収入の確保等を図り、一般会計からの繰入金を可能な限り圧縮するよう最大限の努力をすること。

なお、地方公営企業法が適用されている水道事業、病院事業の独立採算性は当然のこと、下水道事業においても、地方財政法においては公営企業とされていることを踏まえ、これら事業の独立採算性は地方公営企業法を適用している否かにかかわらず確保していかなければならないことに留意

すること。

⑦ 各節別事項

下表のとおり

節（細節）	説 明
各節共通	必要理由、積算根拠を必ず用意すること。それが用意できない要求は査定を行わず予算計上を見送ることとする。
1 報酬	① 別紙予算単価表によること。 ② 審議会等についての開催回数は、原則として実績の範囲内とし、会議内容等の充実を図ること。 ③ 懇談会等の参加謝礼等は、「報酬」や「旅費」ではなく、「報償費」で計上すること。
3 職員手当等	時間外勤務手当については、時間外勤務の縮減に向けた全庁共通の取組事項に則り、事務の手法や配分の見直し、ノー残業デーの徹底等により目標達成すること。
7 賃金	臨時職員については、事務事業の効率化、更に廃止も含めた見直しを行い要求人数の圧縮に努めること。 また、人事課で計上されている賃金は、産休・育児休業の代替職員分を除き、各担当課で計上すること。
8 報償費	① 講師等謝礼については、「講演会等講師謝礼基準」に則り、実績ベースで要求すること。 ② 各種イベント等における手話通訳や要約筆記については、事前に申込みを受ける等の工夫を凝らし、削減対象として考慮すること。
9 旅費	審議会等の視察、大会参加については、その効果について改めてよく検討し、必要な場合のみ計上すること。
11 需用費	明確な算出根拠により積算すること。また、効率的な使用を図り、徹底した節減に努めること。

節（細節）	説 明
(1) 消耗品費	<p>① 活用頻度の低い図書、雑誌等の購入については、見直しを行うこと。</p> <p>② 職員用の新聞購読料は計上しないこと。</p> <p>③ 啓発配布物品については、前年度に引き続きなお一層の削減に努めること。特に各種イベント等に参加したことに対する謝礼の意味で配布する物品については原則として補助金交付団体も含めて廃止すること。</p> <p>④ 各種イベントにおける花代は、原則、廃止すること。</p> <p>⑤ 月刊誌等の定期購読については、見直しを行うこと。</p>
(3) 食糧費	<p>審議会等会議の招集時刻などの工夫により、特に節減に努めること。</p>
(4) 印刷製本費	<p>① カラー印刷の必要性を再度検証し、効果が見込めないカラー化はしないこと。</p> <p>② 廃棄分を考慮し、印刷枚数を抑制すること。</p> <p>③ 見積りを徴取し、庁内印刷との経費比較を行うこと。</p>
(5) 光熱水費	<p>時間外勤務時の照明は必要な部分のみの点灯とすることなど、更に節減を図ること。</p>
(6) 修繕料	<p>① 適正な保守管理に努め、極力節減に努めること。</p> <p>② 新規分は、保証期間を有効に活用すること。</p>
12 役務費 (6) 保険料	<p>市民総合賠償補償保険を活用すること。この保険の補償保険は、市が主催・共催するほとんどの行事が対象になるので、保険内容等を確認のうえ、他の補償保険との重複加入等のないようにすること。</p>

節（細節）	説 明
13委託料	<p>① 継続業務であっても、価格及び人数、日程、回数等業務内容を再度検討し、業務に支障を来さない範囲で積算すること。また、可能な限り入札の手法を取ることを想定した予算要求とし、経費の節減に努めること。</p> <p>② 計画策定については、できるだけ職員で実施すること。</p> <p>③ 手話通訳や要約筆記が含まれている場合は、報償費同様削減対象とすること。</p>
14使用料及び賃借料	<p>① 市が借りている用地の使用料について、買い取りも含め見直すこと。また、使用料の額が、市場賃借料と比べて高すぎないかの検証を行うこと。（調査票に市場価格を明記すること。）</p> <p>市場価格が不明な場合は下記に基づき算出すること。</p> <p>正常な取引価格（相続税路線価÷0.8）×4%＋公租公課</p> <p>② 物品等のリースについては、買い取りも含め見直すこと。</p>
15工事請負費	<p>用地買収が前提となる事業は、施工用地が確保されている工事のみ計上すること。</p>
18備品購入費	<p>① 20,000円以上の物品を原則備品とする。</p> <p>② 予算要求できるものは、新規施設用備品、損傷・老朽に伴う更新及び事務合理化に係る備品で、市民・子どもの安全、食品衛生に関わるものを最優先し節減に努めることを基本とする。</p>
19負担金補助及び交付金	<p>① 補助金の新設、増額は原則として認めないことを基本とする。</p> <p>② これまでの行政改革推進委員会の「補助金等の見直しに関する提言」及び平成25年度に実施された補助金等の</p>

節（細節）	説 明
	<p>見直し作業の動向を踏まえて予算要求すること</p> <p>③ ①②にかかわらず再生可能エネルギーを生産するシステム、他団体や民間の資産形成に資する補助金で、平成29年度以降これらの光熱費に対する市の補助金の削減につながるものは新設、増額の予算要求は可能とする。</p> <p>④ 「生駒市補助金等交付規則」、「生駒市補助金制度に関する指針」、「補助金等の見直しに関する提言書」に従い、要綱等を見直すとともに、基準に適合しないものについては、廃止も含めた検討を行うこと。</p> <p>⑤ 各種協会、団体等への負担金については、加入目的を再検証し、費用対効果の少ないものや本市に恩恵のないものについては、脱会を含め十分検討すること。</p> <p>なお、平成22年度の見直しにより退会した各種協会、団体への復帰、また新規加入は特段の理由がない限り認めない。</p>
28繰出金	<p>下水道事業特別会計に対する繰出金は、公債費繰出、建設改良繰出のみとし、管理費に係る繰出しは計上しないこと。</p> <p>また、公債費繰出の増加に伴い管理費はできるだけ節減し、使用料収入の一部を資本費に充当できるよう努めること。</p> <p>国民健康保険特別会計、後期高齢者医療特別会計、介護保険特別会計に対する繰出金は、各繰出基準を原則とする。</p>

#### (4) 予算枠配分、査定等に関する事項

##### ① 一般財源枠配分額、査定方針

1、2から試算した平成30年度の一般財源の額を基礎として、予算編成の予見性を高めながら、持続可能な歳入の範囲内で歳出予算を編成し、また予算編成上一般財源として扱わない使用料、手数料、諸収入等で各部の増収

努力によって歳入予算額が増加する場合、歳出予算額を増額できるように、「一般財源による枠配分予算」を前年度に引き続き、全ての部において実施する。

この一般財源による枠配分予算を採用するのは、一般行政経費（経常分及び臨時分）とし、一般行政経費（経常分及び臨時分）に充当可能な一般財源の各部に対する配分額は、義務額（債務負担行為、長期継続契約に係るもの等）以外について、平成29年度当初予算と比較して経常分は△1%、臨時分は△2%とする。ただし、今後の社会保障関係費の増加に対応するため、福祉健康部及び教育振興部の経常分は、平成29年度予算と平成28年度決算の乖離を勘案し、平成28年度決算額と比べて+6.6億円（平成29年度当初予算比△2億9,000万円）の確保としている。（詳細は表1参照）

また、投資的経費（政策的経費から名称変更。表2投資的経費とする事業一覧参照）については、各部の一般財源の要求額に上限枠は設けないものとするが、今後の地方財政対策の動向などにより変更する可能性はあるものの、現時点において、市全体で枠配分対象外経費を除いた一般行政経費（経常分及び臨時分）に充当する一般財源は、12,899,001千円（平成29年度予算13,279,259千円）、投資的経費に充当する一般財源は865,057千円（平成29年度予算1,285,464千円）を確保している。

査定については、すべて一件査定とするが、一般行政経費（経常分）は、4留意事項が守られていないもの、新規のもの、国、県支出金の廃止等に伴い一般財源で肩代わりするもの、その他特に理由のあるものを中心とした査定を行い、一方、一般行政経費（臨時分）及び投資的経費は、事業効果、必要性、優先順位、公費負担の必要性、積算根拠等により上記の一般財源の額以内に収めるための査定を行う。

## ② 修繕料予算枠の設定

建築基準法第12条による特殊建築物の定期点検の結果、修繕が必要となった箇所の修繕を計画的に進めるため、修繕料予算枠50,000千円を確保するものとする。なお、指定管理者管理運営施設もこの対象に含む。

表1 一般行政経費(経常分及び臨時分)に対する一般財源配分額

(単位 千円)

	平成 30 年度			平成 29 年度		
	一般財源 配分額	うち経常分 (枠配分額)	うち臨時分 (枠配分額)	一般財源 所要額	うち経常分	うち臨時分
議会事務局	35,956	33,999	1,957	36,232	34,235	1,997
市長公室	97,510	77,464	20,046	98,061	77,606	20,455
総務部	632,404	508,606	123,798	637,029	510,705	126,324
地域活力創生部	394,881	228,888	165,993	399,984	230,604	169,380
市民部	2,017,487	1,933,044	84,443	2,035,154	1,948,988	86,166
福祉健康部	5,136,554	4,640,076	496,478	5,393,677	4,887,068	506,609
建設部	185,256	136,689	48,567	187,550	137,992	49,558
都市整備部	548,151	476,097	72,054	551,213	477,688	73,525
上下水道部	0	0	0	0	0	0
教育振興部	2,838,359	2,734,355	104,004	2,924,006	2,817,878	106,128
生涯学習部	836,376	800,503	35,873	839,086	802,480	36,606
消防本部	176,067	139,324	36,743	177,267	139,774	37,493
計	12,899,001	11,709,045	1,189,956	13,279,259	12,065,018	1,214,241

※平成 30 年度の各部に対する一般行政経費(経常及び臨時分)に対する一般財源配分額は

表 1 のとおりとするが、教育振興部と生涯学習部の配分額は教育委員会合計額の範囲内において、相互に増減可能とする。

表2 投資的経費とする事業一覧表

(平成 29 年度予算 投資的事業)

事業名	事業名
庁舎等整備事業費	河川水路改修事業費
集会所新築等助成費	公園整備事業費
鉄道施設バリアフリー整備事業	生駒山麓公園整備事業費
防災施設整備事業費	北部地域整備促進事業費
介護保険施設整備事業助成費	下水道事業特別会計建設改良繰出金
福祉センター整備事業費	消防施設等整備事業費
デイサービスセンター整備事業費	消防団拠点施設等新築事業費
障がい者施設助成費	高山スーパースクールゾーン整備事業費
私立保育所施設整備助成費	小学校施設整備事業費
市立保育所施設整備事業費	中学校施設整備事業費
学童保育施設整備費	幼稚園施設整備事業費
健康センター整備費	南こども園整備事業費
浄化槽設置補助事業費	生駒こども園移行事業
広域廃棄物埋立処分場建設事業負担金	生涯学習施設整備事業費
清掃リレーセンター施設整備事業費	コミュニティセンター整備事業費
土地改良事業費	体育施設整備事業費
高山竹林園施設整備事業費	北部スポーツタウン事業費
急傾斜地県工事負担金	(仮称)生駒北学校給食センター整備運営事業費
橋梁予防保全事業費	道路河川災害復旧費
橋梁耐震化事業費	農地災害復旧事業費
生活道路安全対策事業	公共下水道管渠整備事業費
企業誘致関連道路整備事業費	流域下水道事業費
道路新設改良事業費	

表3 政策的経費から一般行政経費に変更となる事業一覧表

情報システム整備事業費
勤務情報システム整備事業
将来計画策定事業費
市民投票システム整備事業費
社会保障・税番号制度導入事業費
福祉医療システム整備事業費
国民年金システム整備事業費
障がいシステム整備事業費
介護保険システム整備事業費
児童福祉システム整備事業費
生活保護システム整備事業費
健康管理システム整備事業費
再生可能エネルギー等導入推進事業費
企業誘致施策事業費
空き家・空き地対策事業費
まちづくり推進事業費
国民健康保険システム整備事業費
後期高齢者医療システム整備事業費
地方公営企業会計移行事業費