

木財第1128号  
令和2年10月22日

各部等の長様

財務部長 石井 宏典  
(公印省略)

令和3年度予算編成方針について（通知）

このことについて、木更津市財務規則第10条の規定により通知します。

## 令和3年度予算編成方針

### 1 本市の財政状況と今後の見通しについて

令和元年度決算の状況は、歳入では、人口が緩やかに増加するなか、市税収入は7年連続で前年度を上回り、経常一般財源は前年度比約2億3千万円の増額となった。

一方、歳出においては、少子高齢化に伴う社会保障費や公債費などの増加に伴い、経常経費に要する一般財源が約4億3千万円増額している。

これにより、経常収支比率は、前年度比0.8ポイント上昇の94.2%となり、財政の硬直化が進んでおり、行財政運営の大きな課題となっている。

令和3年度の財政見通しについては、歳入の根幹となる市税収入は、新型コロナウイルス感染症の影響に加え、税制改正による法人市民税の減少や、固定資産税の減免措置などにより、令和2年度当初予算と比較し、現時点において約8億円程度下回る見込みである。

一方、歳出では、大幅に増加する社会保障関係費や公債費に加え、公共施設の老朽化対策、先行きが不透明な新型コロナウイルス感染症への対策などの課題に取り組んでいく必要がある。

市税収入の減少は、普通交付税や臨時財政対策債などにより、一定の補完はされるものの、歳出の大幅な増加により、収支不足額の拡大が見込まれ、財政状況は今後一層の厳しさを増していくことが予見される。

このような財政状況の中で、各部等のマネジメント機能をより一層発揮し、職員一人ひとりが費用対効果を意識し、創意工夫のもと、財源の確保、経費の削減に取り組み、将来にわたって持続可能な財政運営を行っていく必要がある。

### 2 予算編成の基本的な考え方

令和3年度の予算編成にあたっては、市政運営の基本的な考え方で示された重点施策に対して、限られた財源を優先的に配分するとともに、最少の経費で最大の効果を挙げるよう、以下の視点に留意し、予算編成を行う。

#### (1) 総括的事項

ア 持続可能な財政運営に取り組むため、歳入に見合った歳出を念頭に財政規律を守りつつ、限られた財源を最大限に有効活用することで、質の高い市民サービスを効率的かつ効果的に提供する。

イ 予算編成にあたっては、次に示す要求方法に基づき進める。

(ア) 基本計画事業として予定する事業経費は、計画事業費の内示額の範囲内において事業費を改めて精査し、要求額の抑制に努めること。

なお、不採択事業については、予算要求を認めない。

(イ) 義務的事業を除く経常事業に係る経費は、令和2年度9月補正後予算額一般財源所要額の90%を要求限度額と設定するので、各部等内で調整し、限度額を上回ることがないように要求すること。なお、新型コロナウイルス感染症対策に係るランニングコストなどの経常経費においても、同様の扱いとする。

(ウ) (ア)、(イ)以外の事業経費については、事業内容や実施方法等を精査した上で所要額を要求すること。

(エ) 令和元年度の決算状況や令和2年度の執行状況を踏まえ、要求すること。

特に、前年度に執行残が生じた事業や流用元となった事業においては、真に必要な事業費を精査した上で、要求すること。

ウ 決算審査特別委員会をはじめとする市議会や、監査委員からの指摘、意見を考慮した上で、適切に予算編成に反映するよう努めること。

エ 業務のアウトソーシングのみならず、ICTにおける技術革新に注視し、市民サービスの利便性の向上及び職員の働き方改革と業務改革の視点から、AI（人工知能）及びRPA（業務自動化）等の活用による業務の内製化も検討し、中長期的に費用対効果が高いと見込まれる場合は、導入を検討すること。

オ 年度中途の補正は、制度の改正、新型コロナウイルス感染症対策費、災害関係費等緊急止むを得ないもの以外は原則として行わない。

## (2) 歳入に関する事項

ア 歳入の見積りにあたっては、経済情勢、国・県等の予算編成及び地方財政対策の動向を注視し、最新の情報を常に把握するとともに、要望活動等、積極的な確保に努めること。

イ 市税については、制度改正、経済情勢の推移等を見極めながら、税負担の公平を期するため課税客体的確な捕そくを行うとともに、現年課税分の早期対応による徴収強化や滞納整理の促進により、徴収率の改善・向上に努めることとし、滞納繰越分については、原因を分析した上で、実効的な徴収対策を講じ、その解消に努めること。

ウ 公債権の徴収対策を更に進めるとともに、私債権に係る滞納についてもその原因を分析した上で、裁判所による支払督促等を積極的に活用するなど、効果的な徴収対策を講

じ、その解消に努めること。

エ 使用料及び手数料については、見直しに関する基本方針に基づき、受益者負担の適正化に配慮すること。

オ 国・県支出金については、国・県の動向を十分に把握し、対象経費を精査した上で積極的に特定財源の確保に努めること。

カ 財産収入については、市有財産の更なる有効活用を検討するとともに、未利用市有地等の処分に努めること。

キ 市債の発行に際しては、適債性や地方交付税基準財政需要額への算入率等に十分留意すること。

また、世代間の負担の公平性という趣旨を踏まえ、後年度の負担に配慮するとともに、財政健全化判断比率等の財政指標や基礎的財政収支（プライマリーバランス）に留意すること。

ク 基金については、基金創設の趣旨に則った事業を検討し、積極的な活用を図ること。

ケ 他市町村等で効果を挙げている歳入確保策を参考にするなど、新たな発想により財源確保に積極的に取り組むこと。

### (3) 歳出に関する事項

ア 経常収支比率の改善を目指し、歳出全般にわたり、官と民との適切な役割分担を踏まえ、緊急性や費用対効果を十分に検証するとともに、制度の根本に遡って厳しく見直しを行うこと。

既存事業については、安易に前年度の踏襲とすることなく、廃止、縮小、統合なども視野に入れ、事業効果の検証を実施の上、抜本的な経費の削減を図ること。

また、新規事業は、必要性、緊急性の高い事業について、費用対効果や後年度負担を十分に検討し、スクラップ・アンド・ビルドを前提として経費を計上すること。

イ 各事業の目的・効果を明確にし、歳出予算説明資料である事業調書の記載内容を見直すこと。

ウ 継続費については、事業計画に基づき、事業費総額や年度割などについて十分精査し計上すること。

エ 債務負担行為に基づく支出予定額は、適正な財政運営を図る見地から、十分精査し計上すること。

オ 国・県の補助事業等のうち、国・県支出金等が廃止または縮小された事業については、市単独事業等への振替は認めないので、事業を見直し、廃止・縮小を行うこと。

カ 補助金・負担金等については、「補助金・負担金等の見直しに係る報告書」における補助金等交付基準に基づき、補助の必要性や効果などを再検証し、廃止・統合を含めた見直しを図ること。

キ 近年、決算時において多額の不用額が生じていることから、事業費の見積りに際しては、過大な要求とならないよう、十分精査し計上すること。

なお、正当な理由なく不用額の生じた事業については、翌年度以降の予算査定で減額するものとする。

#### (4) 特別会計に関する事項

特別会計については、一般会計に準じて予算編成を行うものであるが、特に、これまで以上に使用料、保険料、保険税等の市民負担の適正化を図るとともに、実効的な徴収対策を講じ、財源確保に最大限努めること。

なお、独立採算を原則とすることや収支の健全化を常に念頭に置き、一般会計からの安易な基準外繰入れを行うことがないよう、より一層の経費の見直しや事務事業の合理化・効率化を行うこと。