

## 財政計画のローリング（見直し）について

### 1 ローリングの目的

各部において、現在の社会情勢等を踏まえ、各事務事業の事業目的の達成度や成果を検証の上、計画額を見直す。また、この見直しにより、既存事業の一般財源の一定割合を削減し、1歳児、2歳児に係る給食費を除く保育料の無料化を継続実施していくための財源を確保する。

### 2 ローリングの方法

#### （1）歳出（経常費）

各事務事業の令和4（2022）年度決算額をベースに、令和6（2024）年度以降の計画額を適正に見直す。

また、令和4（2022）年度決算額が、見直し前の財政計画額を上回る事務事業又は特別な理由により令和4（2022）年度決算額ベースでの見直しが困難な事務事業は、財源のうち一般財源ベースで、見直し前の財政計画から1%以上減額するように見直す。

ただし、人件費・公債費・扶助費及び予備費については、義務的又は必要不可欠な経費であることから、令和4（2022）年度決算額ベースでの見直しとせず、適正に見直す。

#### （2）歳出（事業費）

物価高騰が継続していることを考慮し、令和4（2022）年度決算額ベースでの見直しは行わず、適正に見直す。

#### （3）歳入全体

一般財源については、現在の社会情勢や今後の見通しを勘案して見直しが必要な科目について精査し、特定財源については、歳出経費の見直しに合わせて改めて算出し計上する。

### 3 ローリングの概要

#### （1）歳入

##### ア 市税

税目別に令和5（2023）当初予算額と計画額の差異等を踏まえ、令和6（2024）年度以降の状況を見込んだ上で推計した。

##### （ア）市民税

・個人分は、概ね計画どおり推移しているが改めて推計し、微増すると見込み、見直した。

(イ) 固定資産税

・土地

見込んだ下落傾向が、小幅ながら拡大し、令和11（2029）年度までその傾向が継続するものと見込み、見直した。

・家屋、償却資産

令和5（2023）年度当初予算額と計画額の差異を踏まえつつ、年度が進むにつれ見込んだ下落傾向が拡大し、令和11（2029）年度までその傾向が継続するものと見込み、見直した。

(ウ) 市町村たばこ税

・令和5（2023）年度当初予算額と過年度実績から改めて推計し、下落せずに推移するものと見込み、見直した。

**イ 地方譲与税及び各種交付金**

令和5（2023）年度当初予算額と計画額の差異を踏まえた上で改めて推計し、微増すると見込み、見直した。

**ウ 地方交付税**

・普通交付税

基準財政収入額は、見直した市税等の推計値を積み上げて算出し、臨時財政対策債への振替額は、過去3年間の振替割合の平均を基準に見直した。

**エ 国・県支出金**

歳出において補助対象事業等の見直しに伴い、補助率等に応じて算出して、見直した。

**オ 繰入金**

財政調整基金及び減債基金繰入金は、歳入、歳出の計画額を見直した上で、各年度の財源不足額により計上した。

なお、財政調整基金の令和11（2029）年度末の残高は、約28.3億円になる見込みである（令和5（2023）年9月補正予算を反映）。

**カ 市債**

歳出において適債事業の見直しに伴い、その事業内容に応じて算出して、見直した。

**(2) 歳出**

**ア 物件費**

所属ごとに一般経費など事務経費を精査し、見直した。また、各公共施設の管理運営費、各種委託料、公共施設解体費など必要な経費を見直した。

**イ 維持補修費**

各公共施設の現状を踏まえ、今後、修繕が必要と思われる公共施設及び

その費用を精査したが、大きな見直しはない。

**ウ 扶助費**

少子高齢化の進行等を踏まえ、事業ごとに今後の必要量を見込むとともに、その対象者数などを改めて精査し、見直した。

**エ 補助費等**

令和5（2023）年度当初予算を基本とし、事業ごとに今後の必要量を見込み、見直した。

**オ 公債費**

歳出において、適債事業の見直しに伴い、その事業内容に応じた市債発行額に対する計画期間中の元利償還金を算出して、見直した。

**カ 積立金**

令和5（2023）年度当初予算及び基金残高を基本に精査した。

**キ 貸付金**

令和5（2023）年度当初予算を基本とし、事業ごとに今後の必要量を見込み、見直した。

**ク 投資的経費**

当初計画で予定していた事務事業の実施年度の変更や経費の精査をするとともに、新たに実施を予定する事務事業を追加し、見直した。

**4 令和6（2024）年度以降の財政指標等及び財政計画額**

**（1）財政指標、基金残高及び市債残高の見込み**

資料1のとおり

**（2）各年度の歳入、歳出財政計画額（目的別、性質別）**

資料2～資料6のとおり

## 5 令和4（2022）年度決算額と修正後財政計画額の経常費比較

令和4(2022)年度経常費決算額		修正後財政計画額のうち経常費		財政計画額/R4年度決算額	
令和4(2022)年度 経常費決算額	① 39,794,709	令和6(2024)年度	② 37,558,264	②/①	94.4%
		令和7(2025)年度	③ 37,205,387	③/①	93.5%
		令和8(2026)年度	④ 36,983,920	④/①	92.9%
		令和9(2027)年度	⑤ 36,547,750	⑤/①	91.8%
		令和10(2028)年度	⑥ 36,180,781	⑥/①	90.9%
		令和11(2029)年度	⑦ 35,800,574	⑦/①	90.0%
令和4(2022)年度 経常費決算額×6	⑧ 238,768,254	合計	⑨ 220,276,676	⑨/⑧	92.3%

## 6 修正前と修正後の財政計画額と財源（特定財源と一般財源）

年度	経費の別	区分	財政計画額 (A) = (B) + (C)	特定財源 (B)	一般財源 (C)		一般財源 (修正後/修正前)	
					ア	イ	イ/ア	
令和6(2024)	経常費	修正前	39,974,600	12,488,026	ア	27,486,574	イ/ア	100.4%
		修正後	37,558,264	9,967,361	イ	27,590,903		
	事業費	修正前	7,171,817	3,920,427		3,251,390		
		修正後	8,850,356	5,166,289		3,684,067		
	合計	修正前	47,146,417	16,408,453		30,737,964		
		修正後	46,408,620	15,133,650		31,274,970		
令和7(2025)	経常費	修正前	40,182,119	13,058,081	ウ	27,124,038	エ/ウ	99.7%
		修正後	37,205,387	10,153,040	エ	27,052,347		
	事業費	修正前	6,689,181	2,927,801		3,761,380		
		修正後	9,884,617	5,772,813		4,111,804		
	合計	修正前	46,871,300	15,985,882		30,885,418		
		修正後	47,090,004	15,925,853		31,164,151		
令和8(2026)	経常費	修正前	38,974,429	11,603,126	オ	27,371,303	カ/オ	99.3%
		修正後	36,983,920	9,815,882	カ	27,168,038		
	事業費	修正前	6,828,443	3,747,828		3,080,615		
		修正後	7,557,902	4,246,314		3,311,588		
	合計	修正前	45,802,872	15,350,954		30,451,918		
		修正後	44,541,822	14,062,196		30,479,626		
令和9(2027)	経常費	修正前	38,281,990	11,428,345	キ	26,853,645	ク/キ	99.8%
		修正後	36,547,750	9,755,004	ク	26,792,746		
	事業費	修正前	10,395,756	7,079,731		3,316,025		
		修正後	13,810,669	10,290,916		3,519,753		
	合計	修正前	48,677,746	18,508,076		30,169,670		
		修正後	50,358,419	20,045,920		30,312,499		
令和10(2028)	経常費	修正前	37,051,125	9,934,217	ケ	27,116,908	コ/ケ	99.9%
		修正後	36,180,781	9,090,968	コ	27,089,813		
	事業費	修正前	8,649,920	6,114,370		2,535,550		
		修正後	13,405,625	10,763,965		2,641,660		
	合計	修正前	45,701,045	16,048,587		29,652,458		
		修正後	49,586,406	19,854,933		29,731,473		
令和11(2029)	経常費	修正前	36,423,548	9,581,837	サ	26,841,711	シ/サ	100.9%
		修正後	35,800,574	8,706,627	シ	27,093,947		
	事業費	修正前	4,757,353	2,250,009		2,507,344		
		修正後	4,419,358	2,183,848		2,235,510		
	合計	修正前	41,180,901	11,831,846		29,349,055		
		修正後	40,219,932	10,890,475		29,329,457		
合計	経常費	修正前	230,887,811	68,093,632	ス	162,794,179	セ/ス	100.0% (99.996%)
		修正後	220,276,676	57,488,882	セ	162,787,794		
	事業費	修正前	44,492,470	26,040,166		18,452,304		
		修正後	57,928,527	38,424,145		19,504,382		
	合計	修正前	275,380,281	94,133,798		181,246,483		
		修正後	278,205,203	95,913,027		182,292,176		