

箱根町の財政における課題について (予算編成の流れとこれまでの財源不足額の解消手法について)

1 本町の予算編成手法について

本町の予算編成は、10月上旬に予算編成方針を示達し、その後、経常的な費用（経常費、人件費、公債費）と政策的な費用（事業費）に分け予算見積書及び資料を作成し、11月下旬から約2ヵ月間をかけて予算査定を実施し、その後、予算案として取りまとめを行っている。

●本町の予算編成の流れ

区分	10月			11月			12月			1月			2月			
	上	中	下	上	中	下	上	中	下	上	中	下	上	中	下	
予算編成説明会	●															
経常費及び 経常的収入	●	各課見積り作業 →														
				●	財務課確認・集計 →											
							●	総務部長・財務課長査定 →								
										●	町長・副町長査定 →					
事業費及び 事業費特定財源	●	各課見積り作業 →														
							●	財務課確認・集計 →								
										●	副町長査定 →					
												●	町長査定 →			
予算案調製															●	予算書作成等 →

※用語説明

区分	用語の説明
経常費	経常的な事務事業に係る経費や施設の維持管理経費、人件費、公債費
経常的収入	町税や事務手数料、施設の使用料など固定的な収入
事業費	政策的な事務事業に係る経費や道路や公共施設などの整備に係る経費
事業費特定財源	政策的な事務事業の執行にあたり交付される国県補助金や施設整備のために借入れる地方債など

2 予算編成における課題について

- (1) 平成27年度予算については、経常費及び事業費の予算要求時点で約7.5億円財源不足
- (2) 歳出の削減（約1.5億円）だけでは財源不足が解消されないため、財政調整基金、退職手当債、土地売払収入、繰越金で約6億円を補てんし予算を編成
- (3) 補てん財源6億円のうち、財政調整基金の残高は2.1億円※1で来年度も同様に取り崩しを行うことは困難。さらに退職手当債は平成27年度で制度終了
- (4) また、歳出の見直しは、バブル崩壊後の平成6年度から20年以上取り組みを行っており、今後さらに大幅な削減は困難な状況
- (5) このため、新たな財源確保に向けた取り組みの必要性が生じているもの

予算編成時の査定による財源不足解消の推移

平成27年6月30日

1 町予算編成区分上の歳入歳出の推移【最終予算額…①】

単位：千円

行	区分	平成18年度	平成19年度	平成20年度	平成21年度	平成22年度	平成23年度	平成24年度	平成25年度	平成26年度	平成27年度
1	経常的収入 ①	8,055,000	8,239,000	8,073,000	8,055,000	8,110,000	8,023,000	7,757,000	7,771,000	7,743,000	7,803,000
2	町 税	6,370,000	6,500,000	6,623,000	6,564,000	6,465,000	6,467,000	6,195,000	6,234,000	6,196,000	5,944,000
3	その他	1,685,000	1,739,000	1,450,000	1,491,000	1,645,000	1,556,000	1,562,000	1,537,000	1,547,000	1,859,000
4	経常費 ②	6,397,790	6,327,000	6,122,000	6,254,000	6,343,000	6,322,000	6,151,000	6,076,000	6,135,000	0
5	物件費	1,854,000	1,864,000	1,873,000	2,022,000	2,096,000	2,139,000	2,075,000	2,089,000	2,176,000	2,141,000
6	公債費	1,233,000	1,176,000	1,020,000	1,043,000	977,000	959,000	938,000	951,000	1,010,000	997,000
7	人件費	3,310,790	3,287,000	3,229,000	3,189,000	3,270,000	3,224,000	3,138,000	3,036,000	2,949,000	2,963,000
8	事業充当一般財源 ③=①-②	1,657,210	1,912,000	1,951,000	1,801,000	1,767,000	1,701,000	1,606,000	1,695,000	1,608,000	7,803,000
9	事業費 ④	2,232,210	2,423,000	2,621,000	2,183,000	2,325,000	2,125,000	2,596,000	2,358,000	2,407,000	0
10	特定財源	575,000	511,000	670,000	382,000	558,000	424,000	990,000	663,000	799,000	1,321,000
11	一般財源 ⑤=③	1,657,210	1,912,000	1,951,000	1,801,000	1,767,000	1,701,000	1,606,000	1,695,000	1,608,000	1,702,000
12	予算総額 ⑥=②+④	8,630,000	8,750,000	8,743,000	8,437,000	8,668,000	8,447,000	8,747,000	8,434,000	8,542,000	9,124,000

2 町予算編成区分上の歳入歳出の推移【各課等の経常費及び事業費の予算要求額…②】

単位：千円

行	区分	平成18年度	平成19年度	平成20年度	平成21年度	平成22年度	平成23年度	平成24年度	平成25年度	平成26年度	平成27年度
13	経常的収入 ①	7,857,173	7,928,666	8,055,528	8,039,375	7,581,197	7,713,206	7,391,986	7,397,711	7,546,597	7,214,831
14	町 税	6,298,600	6,416,600	6,623,000	6,564,000	6,363,700	6,431,000	6,100,000	6,196,000	6,190,500	5,944,000
15	その他	1,558,573	1,512,066	1,432,528	1,475,375	1,217,497	1,282,206	1,291,986	1,201,711	1,356,097	1,270,831
16	経常費 ②	6,602,146	6,309,682	6,135,746	6,284,541	6,168,206	6,257,246	6,171,834	6,087,306	6,137,227	6,104,726
17	物件費	1,892,613	1,817,080	1,867,701	2,032,679	1,935,843	2,107,473	2,063,751	2,082,939	2,172,541	2,137,586
18	公債費	1,223,065	1,175,602	1,019,960	1,042,776	976,501	958,649	937,590	950,302	1,009,753	997,056
19	人件費	3,486,468	3,317,000	3,248,085	3,209,086	3,255,862	3,191,124	3,170,493	3,054,065	2,954,933	2,970,084
20	事業充当一般財源 ③=①-②	1,255,027	1,618,984	1,919,782	1,754,834	1,412,991	1,455,960	1,220,152	1,310,405	1,409,370	1,110,105
21	事業費 ④	2,288,918	2,663,754	2,869,304	2,358,822	2,522,862	2,803,876	2,854,296	2,772,731	2,639,677	3,254,313
22	特定財源	530,979	292,880	687,253	336,795	516,865	691,604	823,051	724,105	738,475	1,396,410
23	一般財源 ⑤	1,757,939	2,370,874	2,182,051	2,022,027	2,005,997	2,112,272	2,031,245	2,048,626	1,901,202	1,857,903
24	財源不足額 ⑥=③-⑤	▲ 502,912	▲ 751,890	▲ 262,269	▲ 267,193	▲ 593,006	▲ 656,312	▲ 811,093	▲ 738,221	▲ 491,832	▲ 747,798

3 町予算編成区分上の歳入歳出の推移【最終予算額と予算要求額の差…③=①-②】

単位：千円

行	区分	平成18年度	平成19年度	平成20年度	平成21年度	平成22年度	平成23年度	平成24年度	平成25年度	平成26年度	平成27年度
25	経常的収入 ①	197,827	310,334	17,472	15,625	528,803	309,794	365,014	373,289	196,403	588,169
26	町 税 I	71,400	83,400	0	0	101,300	36,000	95,000	38,000	5,500	0
27	その他 II	126,427	226,934	17,472	15,625	427,503	273,794	270,014	335,289	190,903	588,169
28	経常費 ②	▲ 204,356	17,318	▲ 13,746	▲ 30,541	174,794	64,754	▲ 20,834	▲ 11,306	▲ 2,227	▲ 6,104,726
29	物件費	▲ 38,613	46,920	5,299	▲ 10,679	160,157	31,527	11,249	6,061	3,459	3,414
30	公債費	9,935	398	40	224	499	351	410	698	247	▲ 56
31	人件費	▲ 175,678	▲ 30,000	▲ 19,085	▲ 20,086	14,138	32,876	▲ 32,493	▲ 18,065	▲ 5,933	▲ 7,084
32	事業充当一般財源 ③=①-②	402,183	293,016	31,218	46,166	354,009	245,040	385,848	384,595	198,630	6,692,895
33	事業費 ④	▲ 56,708	▲ 240,754	▲ 248,304	▲ 175,822	▲ 197,862	▲ 678,876	▲ 258,296	▲ 414,731	▲ 232,677	▲ 3,254,313
34	特定財源 III	44,021	218,120	▲ 17,253	45,205	41,135	▲ 267,604	166,949	▲ 61,105	60,525	▲ 75,410
35	一般財源 IV ⑤	▲ 100,729	▲ 458,874	▲ 231,051	▲ 221,027	▲ 238,997	▲ 411,272	▲ 425,245	▲ 353,626	▲ 293,202	▲ 155,903

4 財源不足額の解消のための主な対応内容【③の具体的な内容】

単位：千円

36	I 町税による補てん	町民税					8,400		34,200	3,300										
37		固定資産税	58,200	82,900			67,000	30,400	40,200	8,700										
38		入湯税	18,000				10,900			14,000										
39		その他の税					15,000			7,000										
40	II 其他経常的歳入による財源補てん	臨時財政対策債	(200,000)	40,000	(190,000)	10,000	(150,000)	(236,000)	69,000	(259,000)	259,000	(125,000)	125,000							
41		土地売却収入	(22,000)	7,000	(34,000)	12,000	(30,000)	(30,000)	(30,000)	(20,000)	10,000	(100,000)	90,000	(100,000)	90,000	(40,000)	40,000	(50,000)	50,000	
42		財政調整基金繰入金			(200,000)	200,000			(33,000)	33,000	(70,000)	70,000	(150,000)	150,000	(90,000)	90,000	(0)	(0)	(313,000)	313,000
43		退職手当債			(0)	▲ 25,000					(45,100)	45,100	(100,000)	100,000	(40,000)	(40,000)	(80,000)	(80,000)	80,000	
44		繰越金	(130,000)	(10,000)	(20,000)	10,000	(20,000)	▲ 10,000	(20,000)	(20,000)	(20,000)	(20,000)	(20,000)	(20,000)	(164,000)	140,000	(170,000)	150,000		
45		税交付金	73,936	14,000	5,000		▲ 30,000	37,081		10,000				55,000						
46		その他の収入						関所観覧料(一財分) ▲ 14,370		関所観覧料(一財分) 10,000										
47									子ども手当国庫負担金 12,538											
48	III 特定財源の補てん	育英奨学金繰入金	35,000		15,000	10,000	12,000								6,000					
49		その他の特財	市町村振興補助金 9,000	学校統合推進事業(起債等) 221,990			関所観覧料(特財分) 10,870		郷土資料館整備事業(起債) 22,700	公衆便所整備事業(起債) 22,090	やまなみ荘整備事業(特財) 26,683									
50	IV 事業費の削減 ※一般財源ベースの削減額	国民健康保険繰出金		7,147	▲ 25,000	▲ 36,274	▲ 27,217		▲ 15,800	▲ 14,186	▲ 42,600	▲ 9,700	▲ 22,705							
51		介護保険繰出金	▲ 8,935										▲ 5,551							
52		後期高齢者医療繰出金						▲ 12,189												
53		下水道事業繰出金	▲ 24,400	▲ 55,000	▲ 95,000	▲ 85,000	▲ 80,000	▲ 106,000	▲ 90,000	▲ 43,000	▲ 20,000	▲ 11,000								
54		主な事業費削減の計	▲ 67,000	▲ 200,000	▲ 100,000	▲ 40,000	▲ 60,000	▲ 135,000	▲ 220,000	▲ 164,000	▲ 156,000	▲ 90,000								