

各 部 長
出 納 局 長
教 育 委 員 会 教 育 長
警 察 本 部 長
公 営 企 業 管 理 者
各 事 務 局 長
各 地 方 局 長

様

副 知 事

平成24年度当初予算の編成について

我が国経済は、東日本大震災後の急落状態をようやく脱し回復の途上にあったが、欧州から発生した世界的な金融経済危機に直面し、円高の長期化や外需の落ち込みなどから、再び景気が下振れすることが懸念されており、国や地方公共団体では震災への対応とあわせて適切な経済対策の実施が求められている。

現在、国においては、東日本大震災からの復旧・復興対策等については別枠で対応しているが、その財源の捻出方法も未だ決まっておらず、また、「中期財政フレーム」により、平成24年度の地方の一般財源総額を平成23年度地方財政計画の水準を実質的に下回らないよう確保しているものの、社会保障関係経費の自然増が見込まれる中、地方交付税等についても最大限の節減努力が要請されるなど、地方税収や地方交付税の動向が不透明であるため、今後の地方財政収支等を見通すことは極めて困難な状況にある。

このような中、本県においては、県民の理解と協力のもと全庁一丸となって財政構造改革に取り組んできたところであるが、今後も、防災計画の見直し等に伴う対応や新長期計画と連動した重点化分野への施策展開が求められており、依然として厳しい財政状況が続くことが予想されることから、これまでの取組みを継続しつつ、財政健全化に向け新たな数値目標を掲げた「財政健全化基本方針（案）」を策定したところであり、今まで以上にメリハリを徹底した予算編成に努めていく必要がある。

したがって、平成24年度当初予算の要求に当たっては、下記の事項について十分精査、検討のうえ、適切な要求をされたい。

記

I 基本的事項

- (1) 財政健全化基本方針（案）及び新しい行政改革大綱（案）を踏まえ、引き続き歳入歳出全般にわたる見直しに努め、各部局が主体性と責任を持った予算編成を行うこと。
その見直しにおいては、外部評価などの行政評価や包括外部監査結果に対する対応検討等も踏まえて、全ての事務事業をゼロベースから徹底的に見直すことにより、事務事業のさらなる「選択と集中」を図ること。
- (2) 当初予算は年間総合予算であることから、新規事業を含め、年間所要額を的確に要求すること。
- (3) 知事公約の実現を図るため、特別枠を設定するので新長期計画の「重点戦略方針」等を踏まえ、優先度、重要度、緊急度の高い事業を優先して要求すること。
- (4) 東南海・南海地震等の大規模災害へ備えるため、「防災・減災強化枠」を設定するので、県独自の対策の見直しや国の方針等を踏まえ、対応を要する課題について要求すること。
- (5) 地方局からの予算要求システムを継続し、「地方局直接予算要求枠」を設定するので、圏域の固有課題解決のため、新長期計画の「地域別計画」を考慮して適切に対応すること。
- (6) 現下の厳しい経済・雇用情勢を踏まえ、雇用創出等民間需要を積極的に誘発するなど、その対策には万全を期すこと。
- (7) 南予地域の活性化対策については、引き続き配慮すること。
- (8) 国庫補助負担金による事業については、地域自主戦略交付金の動きなどを含め、国の予算編成の動向等を十分に把握し、適切に対応すること。
- (9) 真の地方分権の実現に向けて、広域的視点に立って施策の企画立案に努めるとともに、県と市町との連携・一体化についても具体化を図ること。
- (10) 県単独補助金等については、廃止、休止を前提に、その必要性や効果等を十分精査すること。
- (11) 大規模事業は、厳しい財政状況を踏まえ、歳出の削減に向けてこれまでも事業計画の見直しに取り組んだところであるが、更なる見直しを進めること。
- (12) 要求に当たっては、県民への説明責任を果たすことが不可欠であり、各事業を県民の視点でわかりやすく、必要性が十分に認められるものとするとともに、絶えず新たな県民ニーズにより再構築するため、以下の視点で見直すこと。
 - ① どうしても続けるもの
 - ② 続けるけれども効率化するもの
 - ③ 期限付きで続けるもの
 - ④ すぐに止めるもの
- (13) 県民へのサービス提供には予算が伴うという固定概念から脱却し、職員の知恵と工夫で事業を行うといった視点から、積極的に「ゼロ予算事業」の拡充に努めること。

II 一般会計予算に関する事項

1 歳入について

- (1) 県税については、税制改正の動向が明らかでないため、当面、現行制度により積算するものとするが、今後における経済動向を勘案し、的確な見積りを行うこと。
なお、税収の確保を図るため、課税自主権の発揮、税負担の公平性の確保と徴収率の向上、滞納額の縮減に一層努めること。
- (2) 地方交付税、地方特例交付金、地方譲与税及び交通安全対策特別交付金については、国の予算編成及び地方財政計画の動向に留意し、的確な算定に努めること。
- (3) 分担金、負担金など地元負担を伴うものについては、現行制度により積算すること。
- (4) 使用料、手数料及び財産貸付収入については、現行料率により算定することとし、国の基準改正、受益者負担の適正化等の見地から、改正・新設の必要があるものについては、別途検討すること。
- (5) 国庫支出金については、国の動向を把握し、適正な見積りを行うとともに、超過負担については、実態を分析、検討し、解消に努めること。
- (6) 財産収入（財産貸付収入を除く。）、諸収入については、次の点について特に検討を加え、収入の確保に努めること。
 - ① 財産の適正な管理に努め、遊休財産及び不用品の整理を行い、適正な処分及び有効活用を図ること。
また、各部局が所管している県有地についても、歳入確保に資する有効活用や処分の検討に取り組むこと。
 - ② 基金及び歳計現金については、公金管理方針を踏まえて、一層の効率運用に努めること。
 - ③ 県広告媒体への広告導入をはじめ、企業や民間団体との連携などによる収入源の確保に努めること。
- (7) 県債については、地方財政計画等の動向に留意するとともに、その抑制に取り組むこと。
- (8) 税以外の未収債権については、債権別行動計画に基づき滞納未然防止を図るとともに、債権回収の強化を図ること。

2 歳出について

- (1) 枠配分対象経費（維持管理費、公共事業費、定型的県単独事業費、一般県単独事業費、直轄事業負担金、一般行政指導経費）については、別途通知した枠配分額の総額の範囲内で、各部局の責任において調整を徹底し、厳守すること。
ただし、今後の地方財政計画の動向等により、歳入の見通しに大幅な変動が生じた場合には、減額を含めた再配分を行うことがある。

(2) 人件費及び人当経費については、次の諸点に留意し、要求すること。

超過勤務については、職員の健康保持や公務能率の向上を図る観点からも、なお一層事務の簡素合理化に努め、その縮減に向けた取組みを進めること。

① 職員数は、平成23年11月1日現在の配置定数を基礎に積算すること。

② 法令の改正、施設の新増設、事業量の増大等に伴う人員増は、原則として組織機構の簡素化、事務処理方法の改善、事務事業の民間委託、職員の配置転換等によって措置すること。

さらに、現在の配置数についても、「平成24年度の組織、定数等の見直しについて（通知）」（平成23年9月29日付け23人事第176号）に従い、徹底した見直しを行うこと。

③ 国庫補助職員、事業費支弁職員については、適正な事業執行計画の下に、原則として補助対象人員又は事業費の範囲内で支弁することとし、不足額が生じないように努めること。

④ 給与費は、知事等及び職員の給与の特例に関する条例（平成18年愛媛県条例第6号）による減額措置前の給料月額に基づく平成24年1月1日現在の現給見込額を基礎として積算すること。

⑤ その他関係経費については、別添「平成24年度予算積算単価表」により積算すること。

(3) 社会保障関係経費については、医療保険制度改革など国の施策の動向、措置対象人員の推移等を的確に掌握し、年間所要額を要求すること。

(4) 公債費については、償還計画に基づき年間所要額を要求すること。

(5) 維持管理費については、施設の適切な管理を図る中で効率的な運営を徹底し、要求すること。（枠配分額は一般財源ベースで平成23年度9月現計予算額（以下「前年度予算額」という。）の95～100%）

なお、使用料収入等の実績が伴わない施設については、実績に応じて経費の縮減を図ること。

(6) 公共事業費については、県の実情に即した選択的導入に徹し、緊急度、投資効果、後年度負担などを十分検討、精査するとともに、公共事業に係る国の見直しの動きに特に留意して要求すること。（枠配分額は前年度予算額の85～92%）

(7) 県単独事業費（投資的経費）についても、緊急度、投資効果、後年度負担などを十分検討、精査して要求すること。（枠配分額は前年度予算額の85～92%）

なお、地元市町の財政負担を伴う事業にあっては、事業の内容、負担額等について関係部局とあらかじめ十分連絡調整を行うこと。

(8) 受託事業費については、事業の性格、事務量と職員の処理能力等を検討し、やむを得ないものについて要求すること。

(9) 直轄事業負担金については、国の見直しの動きに留意し、事業計画の把握に努めて要求すること。（枠配分額は前年度予算額の85～92%）

(10) 災害復旧事業費については、次により要求すること。

- ① 過年発生補助災害復旧事業費については、査定額を基礎に年次別復旧進捗率により積算した額
 - ② 過年発生単独災害復旧事業費については、既往年度における復旧状況を勘案した額
 - ③ 現年発生災害復旧事業費については、過去の復旧実績等を勘案した必要見込額
- (11) 団体助成経費については、当該団体の性格、過去の実績、効果、財政援助の必要性等を総合的に検討し、要求すること。(枠配分額は前年度予算額の85～92%)
- なお、一般行政指導経費に分類される事業補助金、事業委託料も同様とする。
- (12) 大会開催(補助)経費については、事業の効果、必要性等を十分検討し、要求すること。
- (13) 貸付金、出資金等については、その目的、資金需要及び金融情勢を考慮し、対象者、方法、協調融資、金利等について十分精査、検討を行い、真にやむを得ないものについて要求すること。
- (14) 一般行政指導経費は、事業の必要性・緊急性を十分検討し、要求すること。(枠配分額は前年度予算額の85～92%)
- (15) その他
- ① 部局単独で対処することが困難な行政課題については、経費の効率化、重点化を図るため、関係部局で調整、協議のうえ主管課を定め、当該課から必要な額を精査し要求すること。
 - ② 地方局直接予算要求については、関係部局の予算要求と重複は認めないので、地方局と関係部局とで十分に調整、協議を行ったうえで、要求すること。
 - ③ 公共工事に係る経費については、PFIやローカルスタンダードなど、新たな制度や基準の導入を検討しながら徹底した工事コスト縮減に努め、限られた事業費で同等以上の事業量が確保できるよう努めること。
 - ④ 業務の電算化のため新たにシステム開発を行おうとする場合は、必ず企画振興部と技術面等を十分協議したうえで、要求すること。
 - ⑤ 各種民間助成制度の積極的な利活用を図り、県負担の軽減に努めること。
 - ⑥ 予算の編成段階はもとより、執行段階においても徹底した経費の節減に努めることとし、予算は全額執行するものという従来意識は捨て、不用となった経費については執行留保に努めること。

3 債務負担行為に関する事項

債務負担行為は、制度本来の趣旨に基づく適正な運用に留意し、将来の財政運営を圧迫する原因とならないよう、対象事業及び限度額等について精査し、要求すること。

4 基金に関する事項

基金については、その設置目的を踏まえた必要性や規模の適正化にも十分留意しながら、各基金条例の規定に基づき、引き続き適正な管理・運用に努めること。

Ⅲ 特別会計及び企業会計に関する事項

一般会計に準じ要求するとともに、当該会計の経営状況等を十分検討し、安易に一般会計からの繰入金に依存することのないよう節度のある財政運営に徹し、健全経営の確立に努めること。また、繰越金については、特別会計の将来収支見込み等に基づいた適正な規模とすること。

特に、企業会計については、厳しい経営環境に鑑み、収入の確保に特段の努力をほらうとともに、事務事業の合理化、効率化をさらに徹底し、独立採算による経営が確立されるよう十分配慮し、改善見通しを立てたうえで要求すること。

Ⅳ その他の事項

- (1) 要求に当たっては、別表に記載する重要政策（A経費）、一般政策（B経費）、経常的経費（C経費）の区分により整理すること。
- (2) 提出すべき書類は、「愛媛県予算の編成及び執行に関する規則（昭和39年規則第48号）」の定めるところによるほか、別紙様式により作成のうえ、次の部数を財政課へ11月28日（月）までに提出すること。

○ 当初予算見積書	2部
○ 当初予算見積額一覧表	8部
○ 当初予算見積額の事項説明書	8部
○ 主要施策概要説明書	8部
○ 予算見積額の概要（別紙1）	3部
○ 予算見積職員定数表（別紙2）	3部
○ 現員現給表（別紙3）	3部
○ 給与費明細書（別紙4）	3部
○ 国庫補助対象職員人件費調（別紙5）	3部
○ 予算要求状況表（別紙6）	3部
○ 廃止事業等に関する調（別紙7）	3部

（別紙3は、電算出力表をもって代えることができる。）

※説明資料については厳選し、極力減らすこと。

- (3) 予算以外の案件については、件名及び概要説明書を来る1月5日（木）までに提出すること。
- (4) 予算編成スケジュールは、別添参考の「平成24年度当初予算の編成スケジュール（予定）」のとおりである。

参 考

平成24年度当初予算の編成スケジュール(予定)

10月26日(当初予算編成通知)
平成24年度当初予算の編成について

11月28日 当初予算見積書等提出期限
1月 5日 当初予算以外の議案概要提出期限

12月下旬 財政課長説明

1月中旬 総務部長説明

1月中旬 副知事説明

1月下旬 知事説明

1月下旬~2月上旬 知事査定

24年度当初予算案の決定

※ 国の予算編成の動向等によって、今後変更することもあります。

別 表

予算における重要度別分類基準（A・B・C 経費）

個々の事業について、重要度に応じて、重要政策（A経費）、一般政策（B経費）、経常的経費（C経費）に分類する。その分類の基準は、概ね次のとおりとする。

区 分	分 類 基 準
<p>重 要 政 策 (A 経 費)</p>	<p>経費の内容が政治的判断を必要とするもので、概ね次のような経費</p> <ol style="list-style-type: none"> 1 政策的に重要な事業 2 重要な制度改正を伴うもの 3 後年度に多額の財政負担を生じるもの 4 重要な建築事業及び土地取得事業 5 投資的経費で重要なもの（大型県単、定型県単を含む） 6 職員経費のうち定数の変動に係るもの
<p>一 般 政 策 (B 経 費)</p>	<p>重要政策、経常的経費以外の経費とするが、概ね次のような経費</p> <ol style="list-style-type: none"> 1 経常的な事務事業であるが、特定財源等の変動に伴うもの 2 投資的経費 3 団体助成経費、大会開催（補助）経費、貸付金・出資金等 4 社会保障関係経費
<p>経 常 的 経 費 (C 経 費)</p>	<p>原則として、次の経費</p> <ol style="list-style-type: none"> 1 経常的な事務事業及び施設などの管理運営に要する経費 2 各種審議会、協議会等（継続分）に要する経費 3 経常的な講習会、研修会等に要する経費 4 各試験研究機関の経常的な試験研究に要する経費 5 経常的な指導、検査、取締り、許認可等に要する経費 6 職員経費 7 その他経常的な一般行政指導経費等

予 算 見 積 職 員 定 数 表

部

目 及 び 区 分		平成24年度予算見積数 (A)	平成23年11月1日現在員	平成23年度当初予算定数 (B)	比 較 (A)-(B)
		人	人	人	
目 名	1 国庫補助職員				
	2 公共事業職員				
	3 県費職員				
	小 計				
目	1 国庫補助職員				
	2 公共事業職員				
	3 県費職員				
合 計	国庫補助職員				
	公共事業職員				
	県費職員				
計					

注：1 「区分」欄は、目ごとに国庫補助職員、公共事業職員、県費職員に区分すること。

なお、国庫補助職員及び公共事業職員については、更に事務又は事業の別に細分類して記載すること。

2 定数の貸借をしている部局は、その貸借している部局名及び定数を（貸 ）書き又は（借 ）書きをもって外数で記載すること。

3 警察職員及び学校職員については、この表は不要である。

国庫補助対象職員人件費調

部
(単位：千円)

科	目	事	項	予算要求額		24年度			23年度 配置人員 人	備	考
				事務雑費又は 補助基本額	うち人件費	配置人員	年間所要額 (B)	過不足額 (B-A)			
				%		人					
〇〇〇〇〇〇	費										
		〇〇〇〇〇									
		〇〇〇〇〇									
〇〇〇〇〇〇	費										
	合										
	計										

注：1 この表は、知事等及び職員の特例に関する条例による減額措置前の給料月額を基準に作成すること。
 2 「事項」欄には、予算説明書の事項名を記入すること。
 3 「事務雑費」欄には、公共事業事務雑費又は補助職員補助基本額を記入すること。
 4 「人件費」欄には、臨時職員給は含まないこと。

平成24年度予算要求状況表(一般財源ベース)

(単位:千円)

【 部】	性質分類	枠配分対象経費				差引	枠配分対象外経費			年間所要額										
		枠配分額 ①	当初予算 要求額 ②	補正見込額 ③	小計 ④=②+③		当初予算 要求額 ⑥	補正見込額 ⑦	小計 ⑧=⑥+⑦	当初予算 要求額 ⑨=②+⑥	補正見込額 ⑩=③+⑦	合計 ⑪=⑨+⑩								
	維持管理費					⑤=④-①														
	公共事業費																			
	定型的単独事業費																			
	一般単独事業費																			
	直轄事業負担金																			
	一般行政指導経費																			
	団体助成経費																			
	23年度削減努力 の還元措置																			
	合 計																			

〔記載上の注意〕

- ・対象は、一般会計の24年度年間予算(9月補正予算まで)とする。
- ・要求は、年間予算を要求することとしているので、「補正見込額③⑦」の欄は、補正額の積算が困難なものなど、やむを得ない理由がある場合に限りその見込額を記入し、別紙様式1を作成すること。
- ・12月、2月補正(増額分)での要求見込額については、別紙様式2を作成すること。(本表には算入しない。)
- ・枠配分対象外経費については、財政課が指定したものに限り記入すること。(別紙様式3～7を作成すること。)
- ・「23年度削減努力の還元措置」の「枠配分額①」欄については、「合計」の「枠配分額①」欄の内数を記入すること。

