

財政計画（令和6年改定版）の推計方法

(1) 全体

【ポイント】

- ① 地方交付税について、現時点において最も確実性の高い見込額を推計しました。
 - 人口減少の影響を見込み、推計しました。
 - 合併特例債等活用に係る公債費に対する基準財政需要額の算入を見込み、推計しました。
- ② 第2次職員定員適正化計画に基づく職員削減による人件費削減を見込みました。
- ③ 義務教育学校施設整備事業など、将来確実に発生する経費を費用化し、推計しました。

【共通事項】

- ① 歳入・歳出ともに、地方財政状況調査（決算統計）の区分を基本に細分化、各々について条件を設定し、推計しました。
- ② 人口推計については、国立社会保障・人口問題研究所の推計人口を使用しました。
- ③ 推計に当たっては、過去の決算状況及び令和6年度9月補正後予算額を基に、内閣府の「中長期の経済財政に関する試算」（R6.7.29経済財政諮問会議提出）による各成長率等（以下単に「成長率等」と表記）を参考とし、推計しました。

(2) 歳入

【自主財源】

- ① 地方税
 - 市町村民税（個人）については、人口推計による生産年齢人口の減少を加味し、計上しています。
 - 市町村民税（法人）については、成長率等を加味し、計上しています。

- 上記以外の費目については、令和3年度～令和5年度の決算額の平均又は令和5年度決算額で計上しています。
- ② 分担金・負担金・使用料・手数料
 - 広域入所運営費負担金及び私立保育所運営費負担金について、人口推計による年少人口の減少率を加味し、計上しています。
 - 住宅使用料について、除却戸数の増加を加味し、計上しています。
 - 上記以外については、令和3年度～令和5年度の決算額の平均又は令和5年度決算額で計上しています。
- ③ 財産収入・寄附金・諸収入
 - 財産売払収入について、第4次行政改革による未利用財産の積極的売却等を見込み、計上しています。
 - 寄附金について、令和5年度のふるさと応援寄附金決算額で、計上しています。
 - 諸収入については、令和3年度～令和5年度の決算額の平均又は令和5年度決算額で計上しています。
- ④ 繰入金
 - かんがい施設維持管理基金、霊園基金、森林環境譲与税基金及び住宅新築資金等貸付事業基金繰入金について、令和3年度～令和5年度の決算額の平均又は令和6年度予算額で計上しています。

【依存財源】

- ① 地方譲与税
 - 地方揮発油譲与税及び自動車重量税については、令和3年度～令和5年度の決算額の平均で計上しています。
 - 森林環境譲与税については、譲与基準に応じた見込額で計上しています。
- ② その他の交付金
 - 配当割交付金、株式譲渡所得割交付金及び法人事業税交付金について、成長率等を加味し、計上しています。
 - 地方特例交付金、環境性能割交付金及び地方消費税交付金について、令和6年度普通交付税基準財政収入額を加味し、計上しています。

- 上記以外は、令和3年度～令和5年度の決算額の平均で計上しています。
- ③ 地方交付税
 - 普通交付税
 - ・ 人口推計による人口減少を加味しています。
 - ・ 合併特例債等活用に係る公債費に対する算入を加味しています。
 - 特別交付税
 - ・ 令和6年度の予算額をベースに、計上しています。
- ④ 国・県支出金
 - 歳出の推計に応じ、計上しています。
- ⑤ 地方債
 - 歳出の推計に応じ、計上しています。

(2) 歳出

【義務的経費】

- ① 人件費
 - 職員人件費について、職員削減効果及び定年延長を加味し、計上しています。
 - 常勤特別職の人件費について、特例減額を加味し、計上しています。
 - 議員報酬等について、現行定数により、計上しています。
 - 上記以外については、令和3年度～令和5年度の決算額の平均又は令和5年度決算額などで計上しています。
- ② 扶助費
 - 令和3年度～令和5年度の決算額の平均、令和5年度決算額などをベースに、推計人口による年少人口の減少及び高齢者人口の増加を加味し、計上しています。
- ③ 公債費
 - 既発債分の元利償還金に、後年度の新発債分の元利償還金を加味し、計上しています。

【消費的経費】

① 物件費

- 需用費、役務費及び備品購入費について、成長率等を加味し、計上しています。
- 上記以外については、令和3年度～令和5年度の決算額の平均又は令和5年度決算額などで計上しています。

② 維持補修費

- 維持管理・更新費の増加率を加味し、計上しています。

③ 補助費等

- 水道事業会計繰出金について、公債費負担分を実数で計上しています。
- 上記以外については、令和3年度～令和5年度の決算額の平均、令和5年度決算額又は令和6年度予算額で計上しています。

【その他の経費】

① 積立金

- 森林環境譲与税の推計に応じ、森林環境譲与税基金への積立を計上しています。
- かんがい基金の基金運用収入に伴う積立金については、令和5年度決算額で計上しています。

② 投資及び出資金、貸付金

- 令和3年度～令和5年度の決算額の平均で計上しています。

③ 繰出金

- 令和5年度決算額で計上しています。

【投資的経費】

- 財政計画の概要（令和6年改定版）4 p～6 pの義務教育学校施設整備事業等及びその他の投資的経費により、計上しています。