

平成27年度当初予算編成方針

I 予算編成基本方針

1 現状について

昨今の景気の状態は、内閣府がまとめた9月の月例経済報告において、「景気は、このところ一部に弱さもみられるが、緩やかな回復基調が続いている。」とし、先行きについても、雇用・所得環境の改善が続くなかで、各種政策の効果もあって、緩やかに回復していくことが期待されるところです。

国政では、平成27年度予算の概算要求において、中期財政計画に沿って、前々年度予算から引き続き、民需主導の経済成長と財政健全化に向けた目標の双方達成を目指し、メリハリのついた予算とするため、施策の優先順位を洗い出し、無駄を徹底して排除しつつ、予算の中身を大胆に重点化するように進めています。

具体的には、年金・医療等の自然増への対応、地方交付税交付金等の中期財政計画との整合性の確保、義務的経費の抑制と抜本的な見直しのもとでの基本的な維持、東日本大震災の復興対応、裁量的経費の100分の90（要望基礎額）への圧縮などを行い、その一方で、予算の重点化を進めるために、「骨太の方針2014」及び「『日本再興戦略』改訂2014」等を踏まえた諸課題について、「新しい日本のための優先課題推進枠」を設け、これらに該当する経費については、上記要望基礎額の100分の30の範囲内での上乗せを進めることとしています。

また、税制抜本改革法に基づく消費税率の2段階引き上げ（税率10%）については、附則第18条に定める、いわゆる景気条項に則って判断することとしており、年金、医療、介護及び子育ての社会保障4経費の更なる充実などは、予算編成過程において検討し、判断されることから、今後の国政の動向については、常にアンテナを高くし、これを注視していく必要があります。

当市の基幹財源である市税収入においては、平成20年度以降続いてきた減少傾向が、徐々に回復基調へ向かうことが期待されるものの、市内企業の設備投資が加速し、収益確保から個人所得へと結びつくまでには、まだ一定の時間が必要と見込まれます。

また、消費税率の引き上げの今後の判断が、地域経済にどのように作用し、とりわけ企業収益や雇用環境、個人所得等にどのような影響を

もたらずのか、計り知れないところがあります。

こうした現状から、今後ますます地方独自の経済成長による取り組みをもって税収確保を図りつつ、総人件費や経常的な一般行政経費の節減・圧縮などによる行財政改革を積極的に進め、政策経費についても聖域なき見直しを行うことで、重要政策課題等への早期対応と健全財政の維持向上を両立させた取り組みを推進することが、ますます重要となっているところです。

2 予算編成の基本的な考え方について

継続的、計画的に実施する事務事業に新規事業を含めた当初予算額を把握するため、この通知による要求額の範囲は、通年予算を基本とした現行の制度や計画に基づく全ての経費を対象とします。

新発田市まちづくり総合計画に基づく「平成27年度政策大綱」をはじめ、関連計画や市長指示事項等を予算に反映させるとともに、各課長等のマネジメントや横連携を十分に活用して編成することとします。

予算要求については、11月に執行予定の市長選挙を見据えて、例年実施の「一次要求経費」と「二次要求経費」に、今回新たに「三次要求経費」を加えた三区分で実施します。

少子高齢化の進展等により社会保障・福祉施策に係る経費が増嵩するなかであり、また、合併建設計画に登載した事業など大規模事業のピークを迎え、さらには、政策経費のうち、特に喫緊の課題である人口減少問題に対応した「少子化対策」、「産業振興」及び「教育の充実」への重点配分等の課題も踏まえて、以下に示す方針に従って編成することとします。

なお、平成27年10月1日に予定されている消費税率の引き上げ（税率10%）への対応については、政府の最終判断が12月に見込まれ不確定なことから、当市においては、当該影響経費を今回の当初予算には盛り込まずに、引き上げが決定した際には原則、平成27年度の9月補正にて対応することとします。

3 一次要求経費の見積もり方針について

- ・経常経費の要求額については、消費税率8%への引き上げや資材費の高騰、労務単価の上昇など、様々な外的要因による影響が見込まれるところですが、各課等单位で、徹底した無駄の排除や不用残の検証を

行うことを前提として、前年度当初予算の一般財源額を上限（ゼロシーリング）とします。

※上限とする基準額は、別紙「H27当初予算要求一覧（一次要求経費）」を参照（グループウェアの「課内掲示板－財務課」に掲載）

- ・前年度において、臨時的な経費が発生し、一時的に増加した経費がある場合は、これを控除した額を基準額とします。
- ・増加経費が見込まれる場合においても、課長等のマネジメントにより、一般財源額の範囲内で調整を図ってください。
- ・平成25年度において、平成26年度事業費を前倒しして実施した事業がある場合は、例外的に、これを基準額に加算できることとします。この場合においても、臨時的な経費は控除します。
- ・平成26年度において、平成27年度計画事業を前倒しして措置した事業がある場合でも、原則、平成27年度においては更なる前倒し要求はしないこととします。

4 二次要求経費の見積もり方針について

- ・新発田市まちづくり総合計画を基本とした、【優先度の設定視点】に留意して要求してください。
- ・政策経費の要求については、今回新たに示す【経費分類別の要求基準】により、削減に向けた上限設定（政策シーリング）を行います。
※検証方法については、別紙「H27当初予算要求一覧（二次要求経費）」を参照（グループウェアの「課内掲示板－財務課」に掲載）
- ・平成26年度において、平成27年度計画事業を前倒しして措置した事業がある場合でも、原則、平成27年度においては更なる前倒し要求はしないこととします。

【優先度の設定視点】

- まちづくり総合計画及び平成27年度政策大綱
- 懸案事項・市長指示事項
- 個別に市長から指示されている事項（重点方針ヒアリングの内容を含む。）
- 平成25年度の行政評価（事後評価）の結果
- その他関連計画等（合併建設計画、財政計画ほか）
- 市長選挙に係る公約事項等

【経費分類別の要求基準】

- 社会保障関連経費（生活保護、自立支援、介護、子育て等）は、合理化・効率化に取り組むことを条件として、自然増を加算した範囲内での要求とします。
- 重要政策課題や合併建設計画に登載した事業等は、既定の年次計画との整合性に留意しつつ要求してください。
- 義務的な経費は、原則、前年度予算額の範囲内における要求としますが、聖域を設けることなく抜本的な見直しを行った上で要求してください。
- その他任意性のある経費は、前年度予算一般財源額を上限（ゼロシーリング）としますが、義務的な経費以上に、聖域を設けることなく抜本的な見直しを行い、可能な限り歳出の抑制を図ってください。
- 新規事務事業を提案する場合においても、各課長等のマネジメントによりスクラップアンドビルドを実践し、単に新規事業を追加することなく、新規分を含めたゼロシーリングとして調整を図ってください。

5 三次要求経費の見積もり方針について

- ・市長選挙の実施年であることを踏まえて、選挙公約等に関連する新規経費（政策的な拡充を含む。）のみを要求対象とします。
- ・市長特別枠として編成するもので、予算要求に際しては、事前に市長に事業の詳細を確認し、必ず具体的な内容の検討及び十分な制度設計等を行った上で要求してください。

※予算要求に際しては、別紙「H27当初予算要求一覧（三次要求経費）」を提出（グループウェアの「課内掲示板－財務課」に掲載）

6 各要求区分の共通事項について

要求区分にかかわらず、新規事務事業等については、企画政策課から別途通知される基準等に従って、「提案書」を作成し提出してください。

また、本市では、継続的な経費の節減及び予算流用の削減、さらには繰越明許費の削減に取り組んでいます。決算審査特別委員会において、不用残が多く予算が有効に活用されていないとの指摘も受けています。

改善策として、当初予算編成における個別検証を開始して2年が経過

し徐々に成果が出始めていますが、抜本的な改善に向けて、特に不用残が多く生じた事務事業においては、安易に前年度同額の予算要求とせず、聖域を設けることなく真に必要な経費を精査の上で、適正に見積もってください。3年目の集大成として、予算査定においても厳密な検証に取り組むこととします。

なお、シーリングや不用残の検証によって生み出された削減効果額については、少子化対策、産業振興及び教育の充実に重点配分を行い、財源の有効活用を図ることとします。

7 予算調整（査定）について

新発田市予算規則第6条の規定に基づき、財務課長が本方針と照らし合わせて、事業内容及び予算要求額等を確認するとともに、国の地方財政計画や各種制度の見直し状況等を勘案しつつ、歳入・歳出要求に基づいた一般財源不足額を把握し、【優先度の設定視点】を踏まえて、また、政策経費については、【経費分類別の要求基準】を満たしているかを精査した上で、各事務事業の調整案を作成して市長に提出します。

最終的な判断は、1月に予定する市長査定（別途通知）により決定することとします。

なお、新規事務事業等に係る「提案書」については、重点方針ヒアリングから市長査定までを通じて、予算編成等の過程における意思決定手段として活用を図ることから、十分に内容を精査した上で作成してください。必ずその際、予算要求額と「提案書」に記載する当該年度事業費を一致させてください（予算要求額の訂正を行った場合は、必ず提案書も訂正してください。）。

【留意事項】

継続的に実施してきた事務事業であっても、次に該当する場合には、調整案の作成段階における判断によって、市長査定案件に加える場合があります。

判断に際しては、行政評価（事後評価）の結果も考慮した上で、総合的な観点により行います。

○概ね3年以上実施してきたが、事業の成果等に疑問があるもの。

○既に所期の目的を達成したにもかかわらず、明確な理由なしに存続しているもの。

- 類似する事務事業を新たに立ち上げた状況にあっても、既存事務事業の統廃合を行っていないもの。
- その他、上記に準じて事業効果等に疑問があるもの。

8 その他

予算要求に際しては、次に示す取組事項等も念頭に置きながら、積算等を行ってください。

① 公用車の燃料使用量の削減

新発田市環境率先実行計画 ～新発田市エコシフト2.1～ に定めるとおり、公用車の台数削減を基本として、更新や新規購入が必要と判断する際には、環境負荷と経費削減とのバランスを考慮しつつ可能な限りにおいて、低燃料・低公害車（エコカー）を選択してください。

② グリーン購入の推進

①同様に、環境への影響と経費削減とのバランスを考慮しつつ可能な限りにおいて、環境負荷軽減に寄与するグリーン購入適合品（環境物品）を積極的に導入してください。

③ 授産品の購入等の推進

障害者優先調達推進法の規定に従って、公共団体としての責務と経費削減とのバランスに配慮しつつ可能な限りにおいて、障がい者就労施設等からの物品及び役務の調達を推進してください。

④ 本庁舎の移転改築を見据えた予算執行計画

現在、新庁舎新築工事に着手し、平成28年度中の竣工に向けて順次建設が進められていきますが、完成の際には、各課等においても相当規模の移転・引っ越しの作業量が見込まれます。こうしたことから、あらかじめ大型備品の買い替え時期や物品・システム等の再リースなどによる切り替え時期の調整を図り、本庁舎の移転にタイミングを合わせることで、極力、二度手間や二重投資をなくし、引っ越しの作業量の抑制や経費の節減に取り組んでください。

II 予算要求基準

1 予算要求区分について

予算要求については、「一次要求経費」、「二次要求経費」に、「三次要求経費」を加えた三区分で実施する。一次要求経費は、「人件費（固定経費）」及び「経常経費（運営経費）」を対象とし、二次要求経費は、「政策経費（事業経費）」及び「特別会計に属する経費」とする。

三次要求経費は、市長選挙の実施年であることを踏まえて、選挙公約等に伴う新規経費（政策的拡充を含む。）のみを対象とする。

なお、特別会計に属する経費は、二次要求経費の編成日程に合わせて実施するが、要求方法については、一般会計に準じて、その経費の性質を人件費、経常経費、政策経費に分類して行うこと。

2 予算要求基準について

【歳入に関する事項】

（1）全般的事項

各種未収の税、分担金、負担金、使用料、手数料等の歳入金については、完全収納に努め、財源の確保・拡充に努めること。

また、広告料収入や不用遊休財産の処分推進など、新たな財源の確保に努めること。

（2）国県支出金

国・県の動向に留意して適切に見積もることとし、確実に収入が見込まれる財源のみを適切な時期において要求すること。

また、常にアンテナを高くして情報収集に努め、予算要求後に法令や制度の改正等による影響があった場合は、早急に財務課へ報告の上、要求訂正を行うこと。

特に、制度改正等により市の持ち出し分（市債及び一般財源等）が増額となる場合は、単に加算することなく、再度、事業の必要性や実施内容等を十分精査し、見直し要求をすること（予算執行に際しても同様とし、一般財源が増額となる場合においては事前協議を徹底すること。）。

(3) 分担金及び負担金

負担率については、受益者負担の原則に基づいて、事業の性格、受益の限度等を十分検討した上で、適正に見積もること。

変動要素のある経常的収入については、原則、次により算出した額を要求すること。

$$\text{要求額} = \text{①} + (\text{③} \times (\text{①} / \text{②})) \pm \text{特殊要因}$$

H 2 6 (4月～9月) 実績 . . . ①

H 2 5 (4月～9月) 実績 . . . ②

H 2 5 (10月～3月) 実績 . . . ③

※ 消費税率の8%への引き上げによる影響額を、上記算式に加えることができる。また、労務単価の上昇や燃料費、資材費の高騰による影響額も特殊要因に該当するが、いずれの場合においても、算定根拠を明らかにした上で予算要求を行うこと（以下同様）。

(4) 使用料及び手数料

施設の使用料については、平成19年6月26日付け総第860号で通知された「施設使用料見直し方針（「課内掲示板－財務課」に掲載：資料1）」により、受益者負担の原則に基づいて適正に見積もることとし、個別に条例等で料金を設定している場合は、これに従って要求すること。

なお、平成26年度において、行政改革推進の取組として使用料及び手数料等の見直しを進めているが、一部例外的に、平成27年度から反映できるものは、各課等で実施した検証内容に基づき予算要求を行うこと。

変動要素のある経常的収入については、原則、次により算出した額を要求すること。

$$\text{要求額} = \text{①} + (\text{③} \times (\text{①} / \text{②})) \pm \text{特殊要因}$$

H 2 6 (4月～9月) 実績 . . . ①

H 2 5 (4月～9月) 実績 . . . ②

H 2 5 (10月～3月) 実績 . . . ③

(5) 財産収入

土地等の貸付料については、固定資産評価額等を勘案して、適正に見積もること。

また、財産売払い収入については、処分価格、処分方法など法令に則った適正な収入額を見積もること。

(6) 諸収入等

一層の財源確保に努めるとともに、過去の実績等を参考にして適正に見積もること。

変動要素のある経常的収入については、原則、次により算出した額を要求すること。

要求額 = ① + (③ × (① / ②)) ± 特殊要因

H26 (4月～9月) 実績 . . . ①

H25 (4月～9月) 実績 . . . ②

H25 (10月～3月) 実績 . . . ③

※ 書類、図面等のコピー料金については、個別の業務において料金単価を規定している場合はこれに従うこととし、規定していない場合においては、新発田市情報公開条例施行規則第11条の規定に準拠することが望ましいことから、順次改定を行うこと。

【歳出に関する事項】

(1) 全般的事項

① 「人件費（固定経費）」について

正規職員は、現状の組織・職員体制に基づき適正に見積もること。

また、臨時・パート職員等は、更に課内の業務効率化を推進するとともに、正規職員の効率的、効果的かつ臨機応変な業務分担による体制を取っても、なお不足が見込まれる必要最小限の要求額とすること。

※ 再任用制度により必要となる経費については、組織体制や人員配置の見直しによる影響を踏まえて、人事課において総合的に見積もりの上、要求すること。

② 一次要求経費のうち、「経常経費（運営経費）」について

各課等单位で、前年度当初予算一般財源額を上限（ゼロシーリング）として要求すること。

③二次要求経費のうち、「政策経費（事業経費）」について

【経費分類別の要求基準】により、削減に向けた上限設定（政策シーリング）を行う。

また、単に新規事業を追加することなく、スクラップアンドビルドを実践し、新規分を含めてゼロシーリングを達成すること（社会保障関連経費を除く。重要政策課題及び合併建設計画の年次計画により進めている事務事業は、当該計画額を超えない範囲）。

※ 特別会計に属する経費の要求方法については、上記に示す一般会計の経費区分に準じて、その性質を人件費、経常経費、政策経費に分類して行うこと。

④三次要求経費について

市長選挙の実施年であることを踏まえて、選挙公約等に伴う新規事業（政策的拡充を含む。）にかかる経費のみを対象とするもので、要求に際しては、事前に市長に事業の詳細を確認し、必ず具体的な内容の検討及び十分な制度設計等を行った上で要求すること。

なお、ヒアリング時には、選挙公約等との関連性が確認できる資料や詳細事項をまとめた計画書等を用意することとし、本要求において選挙公約等との関連性のない、要求漏れなどの経費は一切認めない。

（2）職員給与費

職員給与費については、一括、人事課で見積もりの上、要求すること。ただし、時間外勤務手当、宿日直手当及び特殊勤務手当は、別に定める様式により、担当課で見積もりの上、要求すること。

なお、時間外勤務手当については、原則、振替制度等を活用し、節減・圧縮に最大限努めること。

（3）報酬

「新発田市特別職の職員の給与並びに旅費及び費用弁償に関する条例」に基づき適正に見積もること。

なお、次に掲げるもの以外は、報酬として予算措置をしないことから、条例に定める附属機関に加えるなど、事前に必要な措置を講じること。

【報酬の支給対象者】

・市議会議員

- ・ 執行機関である委員会の委員
教育委員会、選挙管理委員会、公平委員会、農業委員会及び固定資産評価審査委員会の委員並びに監査委員
- ・ 附属機関の委員及び構成員（法律又は条例に基づくもの）
- ・ 選挙事務に従事する選挙長、投票及び開票管理者並びに投票・開票及び選挙の立会人
- ・ その他非常勤職員（嘱託職員、民生委員及び消防団員等）

嘱託職員報酬の要求に際しては、人事課通知により、事前に人事課へ「雇用計画協議書」等を提出の上、統一した設定基準額により要求すること。

なお、平成25年度当初予算編成から「嘱託職員報酬額の見直し」を継続的に行っており、ヒアリング結果に基づいた減額改定を適切に反映させること。

(4) 賃金

臨時、パート職員の賃金は、別途、人事課から通知される賃金単価により見積もること。

なお、要求に際しては、人事課通知により、事前に人事課へ「雇用計画協議書」等を提出すること。

(5) 報償費

報償費については、平成15年10月27日付け行第255号で通知された「謝金の見直し方針（「課内掲示板－財務課」に掲載：資料2）」により適正に見積もること。

また、会議出席に対しては、原則、謝礼は支給しないこととしているため、内容精査の上、要求すること。

なお、平成23年度当初予算から、会議出席であっても審査業務等として、専門的知識に基づき判断を得ることを目的とする場合は「協力謝礼」に区分し、原則1日につき1万3千円を上限としたので、これに留意すること。

(6) 旅費

平成24年度当初予算編成から「研修費の見直し」を継続的に実施しており、研修に関する旅費等については、人事課の確認を受けたもののみ予算措置を行っているため、別途、人事課から通知される内容に従って要求すること（研修に必要な消耗品費（資料代）及び負担金等も含む。）。

※ 定期的に開催される会議や実施時期・会場等が決まっているイベント等で、市外に出張する際にかかる経費（旅費、燃料費、有料道路使用料及び有料駐車場使用料等）については、原則担当課において予算要求すること。

総務課の有料道路使用料や企画政策課の旅費等は、元来、市長等の公務に要する費用（代理出席を含む。）及び各課等において突発的かつ臨時的に発生した用務に対応するもので、平成25年度から取扱いを徹底したので、再度、要求漏れがないか確認すること。

また、市長等に随行する際にかかる職員の出張費用についても、担当課での目的別の各事務事業において予算要求すること。

ただし、公用自動車配車申込書により総務課車両を使用する場
合においては、これまでどおり総務課予算にて対応する。

なお、有料道路使用料の要求にあたっては、新発田市職員の旅費に関する条例第6条に規定されるとおり、最も経済的かつ合理的な通常の経路及び方法により旅行した場合の旅費により計算するものであり、一般国道が並行している有料道路の「聖籠新発田IC」から「新潟西IC」までの区間については、新新バイパス及び新潟バイパス等の利用により積算すること。ただし、市民参加や緊急を要する用務等で必要性が認められる場合においては、一件協議において別途判断する。

（7）消耗品費

平成25年4月1日からの統合型地理情報システム（GIS）の稼働に合わせて、デジタル住宅地図を導入したことから、これまでの冊子による住宅地図の購入を廃止し、本システムの利用に切り替えること。

なお、現場業務で頻繁に住宅地図を外部に持ち出す等の必要性が認められる場合においては例外とするが、予算要求ヒアリングにおいて個別事情の確認を行う。

（8）燃料費

経常的支出については、原則、次により算出した額を要求すること。

要求額 = 単価 × 数量（走行距離数 ÷ 燃費） ± 特殊要因

①単価（税抜き） ※平成26年9月1日現在

| | |
|----------------------------------|----------------------|
| レギュラーガソリン | @153円/リットル |
| 軽油 | @139円/リットル |
| 灯油 | @109円/リットル |
| 重油 | @108円/リットル |
| LPガス 小口 (9.56 m ³ 未満) | @550円/m ³ |
| 大口 (9.56 m ³ 以上) | @510円/m ³ |

※税抜き単価であり、必ず消費税を加算すること。

②数量又は走行距離数

要求額 = ① + (③ × (①/②)) ± 特殊要因

H26 (4月～9月) 実績 . . . ①

H25 (4月～9月) 実績 . . . ②

H25 (10月～3月) 実績 . . . ③

③燃費 (1リットル当たりの走行距離)

H25年10月～H26年9月の平均±特殊要因とする。

※ 予算編成過程において、大幅な価格変動が生じた場合は、財務課において単価調整を行うことがある。

(9) 光熱水費

決算見込額を精査して適正に見積もるとともに、今後も経費節減に最大限努めること。

なお、経常的支出については、原則、次により算出した額を要求すること。

(電気、都市ガス、水道、下水道)

要求額 = ① + (③ × (①/②)) ± 特殊要因

H26 (4月～9月) 実績 . . . ①

H25 (4月～9月) 実績 . . . ②

H25 (10月～3月) 実績 . . . ③

※ 都市ガスは「光熱水費」であるが、LPガスは「燃料費」に区分されるので、これに留意すること。

(10) 修繕料（工事請負費）

施設等の維持管理費については、施設の現況、整備計画、緊急性等を勘案して、適切に見積もること。

また、施設の維持補修費については、事前に建築課へ依頼し、専門的な見地による必要性、緊急性等の判断（通常、年度当初に実施）を受けた上で予算要求を行うとともに、建築課での要求と重複しないよう確認・調整を図ること（急遽発生した案件等については、速やかに建築課と協議し、見積もりを徴取するなどの対応を行った上で予算要求すること。）。

なお、一件50万円以上の建物、道路等の修繕を目的とする業務は、原則、工事請負費として予算要求すること（工事内容によっては、別途、設計委託料が必要になる場合もあるので、留意すること。）。

物品の修繕は、金額の多寡に関係なく、担当課において修繕料で要求すること。

なお、物品本体の入替等を伴うもので、本体価格が設計・見積額の大半を占める場合は、運搬や据え付け代金等を含めて備品購入費で要求すること（ただし、既存物品の処分等にかかる経費は含めることができないことに留意）。

畳の入替え等、建物の附属物の修繕に関しては、物品（備品）購入には該当しない。つまり、一件50万円未満の場合でも、備品購入費ではなく修繕料に、50万円以上の場合には工事請負費に該当するので、これに留意すること。

<修繕料と工事請負費の区分>

修繕料は、原則的に備品等の修理又は建築物の小規模な修復等で、そのものの位置や形状を変更せずに使用価値、効用の減少を防ぎ、いわゆる本体の維持管理、原状復旧を目的とするものである。

一方の工事請負費は、土地や工作物の造成、製造、移転又は撤去等で、積極的にその本体の価値又は効用を増加させる経費で、工事請負契約によるものをいう。

(11) 食糧費

以下の場合を除いて、原則、一般職員の飲食に係る経費は予算対象外とする。

【予算対象経費】

- ・市長、副市長及び教育長の代理及び随行に係るもの

- ・市議会議員の代理及び随行に係るもの
- ・行政委員会の委員等の代理及び随行に係るもの

※ 予算要求時の使用目的と異なる事案での予算執行が必要となった場合においては、必ず事前に財務課に協議すること（原則、他費目も同様）。

(12) 手数料

手数料は、人的なサービスの提供に対して支払われる対価で、基本的には、個別の役務として、明確に区分できる単件の経費を対象とするものである。したがって、類似の役務を一定の期間内に複数回提供を受ける、又は役務の提供が業務全般に及ぶなどの場合は、委託料での予算措置が適切な場合もあるので留意すること（判断に迷った場合は事前相談のこと）。

また、部品交換を伴うサービスは、修繕料又は工事請負費に区分されるので、あらかじめ業務内容を確認した上で、予算要求すること。

(13) 委託料

委託料については、平成17年9月20日付け行第222号で通知された「委託料見直し方針（「課内掲示板－財務課」に掲載：資料3）」により適正に見積もること。

特に、施設・設備等に関する保守委託料については、経費節減の観点から、修繕の実績を確認して、委託料による定期メンテナンスが妥当なのか、修繕料によるスポット補修が合理的なのかを比較検討した上で要求すること。

また、類似する業務の委託に関しては、組合せによる発注が合理的な場合もあるので、事前に契約検査課と協議の上、有効な組み合わせで契約事務の効率化と経費の削減を図ること（例えば、これまで別々に発注してきた日常清掃と定期清掃などにおいて、両者を組み合わせて発注する方が、市にも業者にとっても有効な場合においては、一契約として長期継続契約とする方法がある）。

(14) 原材料費

原材料費とは、ある物品等を生産するための原料又は材料の購入に要する経費をいう。すなわち、消耗品に類似した物品であっても、工事、生産、工作のために消費され、又は建築物の構成部分となる材料の購入などは、原材料費として計上すること。

なお、ノコギリ、カナヅチ、ハケ、スコップ、ペンチ、ヘルメット等は、生産するために必要な道具であっても、原料や材料には該当しないことから、ここでは計上しないこと。

(15) 備品購入費

車両類の入れ替えに際しては、単に経過年数や走行距離数のみにより安易に要求することなく、安全性の確認や維持管理経費と購入費を比較検討した上で、要求を行うこと。

なお、見積書は、特殊車両を除き、市内に本社のある業者から徴取すること。その際は、標準的なオプションのみとし、原則、エコカーの導入を進めること。

また、不用となった車両については、安易に廃車したり、新車購入先に下取りさせたりすることなく、用地管財課との連携によりインターネット公有財産売却システムを有効に活用して、歳入の確保に努めること。

残存価値を有する物品等についても原則同様であるが、処分しなければならない場合においては、撤去、運搬、廃棄等に係る経費を新たな備品購入費には含めず、必ず通信運搬費や手数料等の該当する科目において予算計上を行い、失念することのないようにすること。

(16) 使用料及び賃借料（備品購入費）

例年、予算編成時期等において、乗用車や電子複写機、パソコン、プリンターなどの備品類の導入・入替に際しては、備品購入による整備とリースによる方法のどちらが有利かといった問い合わせがあるものの、現状においては決定的な優劣などの判断材料がないのが事実である。

通常のケースとしては、比較的大型の電子複写機や大量導入をしているパソコン、プリンターなどは、使用頻度により消耗が激しいことや5年程度のサイクルでの技術革新が見込まれることなどから、リース切れ後の残存価値は少なく、また、年度間の経費を平準化するという観点から、当市においてはリースによる導入が一般的となっている。

一方の車両類に関しては、同様に技術革新があるものの、5年程度の耐用年数に留まらずに比較的長期の使用にも耐え得るもので、また、その後の入替に伴う公売実績としても、残存価値が認められ歳入確保につながっていることから、備品購入費による導入が大半を占めている。

しかしながら、初期投資（備品購入）、あるいは運営経費（リース）において、国・県補助金等の特定財源が確保できるなどの個別事情も総合して選択する必要があることから、判断に迷った場合は財務課に事前相談のこと。

(17) 補助金・負担金

補助金、負担金については、平成16年10月4日付け行第221号で通知された「負担金、補助及び交付金の見直し方針（「課内掲示板—財務課」に掲載：資料4）」により適正に見積もること。

特に、対象団体等の決算見込額における「繰越金の状況等」を確認し、その必要性を十分検証すること。

また、新発田市法令外負担金の対象となる負担金等については、別途通知する「法令外負担金・補助金要望調書」を提出すること。

なお、一部事務組合負担金については、当市の予算要求期間には必要経費が不確定のため、前年度当初予算額と同額を仮に要求入力することとし、要求漏れの無いようにすること。

※ 平成25年度当初予算において、「負担金、補助及び交付金等の総点検」（平成24年9月10日付け企第435号）を実施したことから、検証結果に従って継続的な改善に努め、これを予算要求に反映させること。

(18) 扶助費

補助事業及び付け足し単独事業については、国、県の動向に留意し、適正に見積もること。

また、常にアンテナを高くして情報収集に努め、制度改正等により実施内容に変更が生じた際には、早急に必要経費を見積もれるよう事前準備を進めること。

継続事業については、原則、次により算出した額を要求すること。

要求額 = ① + (③ × (① / ②)) ± 特殊要因

H26（4月～9月）実績 ……①

H25（4月～9月）実績 ……②

H25（10月～3月）実績 ……③

3 見積書の徴取に関する事項

適正な契約事務を遂行するため、参考見積もりの徴取と予算要求額の積算について、下記事項に留意すること。

① 見積書の徴取についての基本的事項

- ・仕様書を作成し、これに基づき徴取すること。
- ・入札参加資格者名簿に登録のある業者から徴取すること。
- ・原則、市内に本社のある業者2者以上から徴取すること（根拠もなく安易に今年度契約額と同額とはしないこと。）。

※ただし、価格よりも品質確保を最優先すべき業務（エレベーター保守等の、人命に関わる業務など）については、製造メーカーからの見積もりを参考にすること。その際、現時点において、製造メーカー以外と契約しているものについては、総点検、純正部品取り替え等、別途費用が発生する場合がありますので、その分の見積もりも徴取し、次年度契約時に予算不足とならないよう注意すること。

- ・参考見積もりにより要求する場合は、複数業者の平均額とし、原則、端数処理の都合上、業者毎の税込みの見積額を単純平均した額とすること。

※独自の設計による場合は、設計額とすること。

② その他留意する事項

- ・毎年発注する業務でも、業務内容を精査し、必要事項等漏れのないよう、見積もりを依頼すること。
- ・特に、管理人業務や清掃業務等の労働集約的な業務については、労働時間、労働内容等の条件を明確に示した上で、見積もりを徴取すること。
- ・平成26年度の契約相手方から見積もりを徴取し、平成26年度契約額と同額の見積もりが提示された場合には、実勢価格として提示されたものか、再度確認すること。
- ・賃貸借（リース）契約（長期継続契約）締結のための予算要求をする場合は、リース料金ではなく、借入物品の購入金額の参考見積もりを徴取し、賃貸借料金を積算すること。

【例外】車両のリースは、リース会社にリース料金の見積もりを依頼すること。

- ・現リース物品の撤去、運搬、廃棄等に係る経費についても、予算要求を失念することのないよう留意すること。

4 予算要求入力区分

下記の区分により要求入力をする。

| 区 分 | | 要求区分 | 編成区分 |
|-----|------------|----------------|------|
| 歳出 | 一般会計 | 人件費（固定経費） | 当初 |
| | | 経常経費（運営経費） | |
| | 政策経費（事業経費） | 二次要求 （三次要求） | |
| | 特別会計 | 二次要求 （三次要求） | |
| 歳入 | 一般会計 | 全区分 | |
| | 特別会計 | 全区分 | |

※歳入の要求については、原則、一般財源は一次要求とし、特定財源は充当する歳出の事務事業に合わせて、それぞれ要求すること。

5 予算編成日程

予算要求等の日程については、次のとおりとする。

【一次要求経費】

科目登録 10月 3日（金）～10月14日（火）

予算要求入力 10月 3日（金）～10月17日（金）

【二次要求経費】

科目登録 10月20日（月）～10月30日（木）

予算要求入力 10月20日（月）～11月 6日（木）

【三次要求経費】

科目登録 12月 1日（月）～12月 4日（木）

予算要求入力 12月 1日（月）～12月 5日（金）

【歳入】一次、二次及び三次要求経費

一般財源 一次要求経費の要求期間に合わせて要求

特定財源 充当する歳出の要求期間に合わせて要求

※予算要求入力の時間帯

通常の日 8：30～22：00

最終日（10月17日／11月6日／12月5日）～15：00

なお、予算編成に関連する次の事項の詳細及び提出期限等については、各所管課からの個別通知に従うこと。

- 新規事務事業等に係る「提案書」・・・企画政策課通知
- 「事務事業目的評価表（事前評価）」・・・企画政策課通知
- 臨時・パート・嘱託職員の「雇用計画協議書」等…人事課通知
- 職員研修等に係る「研修要望調査書」・・・人事課通知
- 「法令外負担金・補助金要望調書」・・・財務課通知

6 その他

予算要求に際しては、新発田市まちづくり総合計画をはじめ、各種関連計画を再度確認の上、これらに沿った内容とすること（例…市組織の簡略化、人件費・行政経費の削減、ムダの排除、外部委託の推進、情報公開・共有化、エコカーの導入など）。

臨時的な経費や隔年で必要となる経費についても、失念することのないよう入力期間において予算要求すること。

例年、新規事務事業の提案等において、事業内容の具体化や制度設計が不十分と思われる予算要求が散見し、これら影響によって、財務課ヒアリング、課内調整から市長査定に至るまでの一連の予算編成過程での検討、準備、資料作成等が遅れることで、市長査定の精度そのものにも支障が生じている。

さらに、こうした事務事業においては、市長査定後の最終調整での滑り込みによって、辛うじて予算化されるものもあり、議会日程に合わせた予算編成スケジュールの遵守という基本原則に影響を及ぼしかねない。

以上の問題点を改善するため、当該事案については、担当課長等を対象とした財務課長ヒアリングを実施し、問題点の整理等を行うこととする。実施の際の詳細事項は、改めて個別に連絡調整する。

予算編成過程において、国の政策、法改正、景気の変動及び市長指示等により、編成方針に見直しを加える場合がある。その場合においては、改めて通知する。

その他、予算編成事務に係る具体的な要求方法等については、別紙「予算編成事務要領」による。