

7 行財政計画の策定時点に試算した財政推計及び健全財政の確保に向けた取組み【計画別】

(1) 行財政改革推進プラン（案）平成 27 年 2 月・・・・・・・・・・・・・・・・ 55

(1) 行財政改革推進プラン(案) 平成27年2月

【特徴】

「財政再建プログラム(案)」(平成20～22年度)や「財政構造改革プラン(案)」(平成23～25年度)では、粗い試算における要対応額を「目標額」として設定し、個別の事務事業の改革の効果を積み上げて「効果額」を算定し、実績を示してきました。

こうした過去の取組みにおいて、徹底した行財政改革を推進してきたことから、特定の事務事業や組織・人事上の課題については、見直しを行う余地が少ないため「行財政改革推進プラン(案)」(平成27～29年度)では、「財政構造改革プラン(案)」等と同様の手法は取らず、具体的な改革の取組みとあわせて、要対応額からどれだけ改善できるかを「取組額」として示す内容としています。

要対応額には、個別の事業見直し等の取組みとあわせ毎年度の予算編成における取組みを通じ対応するという手法を取っており、最終決算額が本プラン案の「成果」となります。

【①-1 財政推計の前提条件】※「財政状況に関する中長期試算(粗い試算) 平成26年2月版」参照

◎推計期間：H27年度～46年度 ◎推計ベース：H26年度当初予算を基本として推計

【歳出】

○人件費

・現時点での定数削減計画を反映。
給与の特例減額(H26年度 50億円)について、H27年度は見込まず。

○社会保障関係費

・現制度下における社会保障関係経費を推計。これまでの実績を基にH29年度までを推計、H30年度以降はH29年度と同額とした。消費税増税に伴う社会保障充実分は、制度が不明のためH27年度以降の増を見込まず。(社会保障の充実に係る地方負担分は、交付税の基準財政需要額に100%算入)

○公債費

・「中長期の経済財政に関する試算」(H26年1月内閣府)で想定されている参考ケースにおける名目長期金利より見込む。H24年7月版で行った公債費平準化は、臨時財政対策債はH28年度発行分までを織り込み時点修正。

○税関連歳出

・府税収入の見込み額から推計した。
・事業費が大きい又はその変動が大きく、財政収支への影響が大きいと

○その他

考えられる事業については、原則としてH30年度まで個別に積み上げを行った。(H31年度以降は、原則としてH30年度と同額)

【歳入】

○府税

・「中長期の経済財政に関する試算」(H26年1月内閣府)で想定されている参考ケースにおける名目GDP成長率より見込む。消費税は27年10月から税率10%になるものとして、法人二税の超過課税については継続と仮定した上で試算。

○交付税等

・府税、社会保障関係経費及び公債費の推計を反映。消費税増税分は基準財政収入額に100%算入。臨時財政対策債は推計期間中毎年度発行を見込んだ。

○一般歳入

・税関連歳入については府税の伸びに連動、財政収支への影響が大きいと考えられる一般歳入については、原則としてH30年度まで個別に積み上げを行った。(H31年度以降は、原則としてH30年度と同額)

○特定財源

・現行制度をベースに歳出連動とした。

○その他

・財政調整基金の活用を見込まず。

【①-2 財政推計（平成26年2月試算）】※「財政状況に関する中長期試算（粗い試算）平成26年2月版」参照

※府税伸び率 … H27：+3.3%、H28：+2.0%、H29：+2.2% H30：+1.7%、H31～36：+1.8%、H37以降：±0%

※金利設定 … H27：1.5%、H28：1.9%、H29～31：2.1%、H32～33：2.7%、H34：3.0%、H35以降：3.1%

（単位：億円）

| 年 度 | | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | 31 | 32 | 33 | 34 | 35 | 36 | 37 | 38 | 39 | 40 | 41 | 42 | |
|-------------------|-------------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| 歳 出 | 人件費 | 8,382 | 8,280 | 8,200 | 8,060 | 7,960 | 7,890 | 7,830 | 7,760 | 7,710 | 7,670 | 7,650 | 7,650 | 7,630 | 7,610 | 7,600 | 7,570 | 7,550 | |
| | 退職手当 | 869 | 800 | 770 | 700 | 680 | 660 | 650 | 630 | 620 | 610 | 600 | 610 | 610 | 610 | 620 | 620 | 630 | |
| | 退職手当以外 | 7,513 | 7,480 | 7,430 | 7,360 | 7,280 | 7,230 | 7,180 | 7,130 | 7,090 | 7,060 | 7,050 | 7,040 | 7,020 | 7,000 | 6,980 | 6,950 | 6,920 | |
| | 社会保障関係経費 | 3,988 | 4,140 | 4,310 | 4,470 | 4,470 | 4,470 | 4,470 | 4,470 | 4,470 | 4,470 | 4,470 | 4,470 | 4,470 | 4,470 | 4,470 | 4,470 | 4,470 | 4,470 |
| | 公債費 | 3,162 | 3,330 | 3,440 | 3,440 | 3,660 | 3,760 | 3,870 | 3,960 | 4,070 | 4,160 | 4,240 | 4,300 | 4,380 | 4,300 | 4,550 | 4,520 | 4,410 | |
| | 税関連歳出 | 4,626 | 6,500 | 8,020 | 8,560 | 8,700 | 8,860 | 9,020 | 9,180 | 9,350 | 9,520 | 9,690 | 9,690 | 9,690 | 9,690 | 9,690 | 9,690 | 9,690 | 9,690 |
| | 投資的経費 | 2,031 | 1,980 | 1,900 | 1,850 | 1,710 | 1,710 | 1,710 | 1,710 | 1,710 | 1,710 | 1,710 | 1,710 | 1,710 | 1,710 | 1,710 | 1,710 | 1,710 | 1,710 |
| | 公共 | 1,260 | 1,250 | 1,210 | 1,190 | 1,120 | 1,120 | 1,120 | 1,120 | 1,120 | 1,120 | 1,120 | 1,120 | 1,120 | 1,120 | 1,120 | 1,120 | 1,120 | 1,120 |
| | 単独 | 771 | 730 | 690 | 660 | 590 | 590 | 590 | 590 | 590 | 590 | 590 | 590 | 590 | 590 | 590 | 590 | 590 | 590 |
| | 一般施策経費 | 8,244 | 8,540 | 8,590 | 8,300 | 8,250 | 8,120 | 8,120 | 8,120 | 8,120 | 8,220 | 8,210 | 8,120 | 8,120 | 8,120 | 8,120 | 8,120 | 8,120 | 8,120 |
| （歳出合計） | 30,433 | 32,770 | 34,460 | 34,680 | 34,750 | 34,810 | 35,020 | 35,200 | 35,430 | 35,750 | 35,970 | 35,970 | 35,940 | 36,000 | 35,900 | 36,140 | 36,080 | 35,950 | |
| 歳 入 | 府税・地方法人特別譲与税 | 13,235 | 14,860 | 16,280 | 16,910 | 17,190 | 17,490 | 17,790 | 18,100 | 18,410 | 18,730 | 19,040 | 19,040 | 19,040 | 19,040 | 19,040 | 19,040 | 19,040 | 19,040 |
| | 交付税等（臨財債、減収補填債含む） | 5,383 | 4,910 | 4,470 | 4,460 | 4,360 | 4,230 | 4,090 | 3,910 | 3,750 | 3,550 | 3,360 | 3,300 | 3,350 | 3,390 | 3,400 | 3,380 | 3,320 | |
| | 一般歳入 | 2,466 | 3,350 | 4,100 | 4,370 | 4,430 | 4,500 | 4,570 | 4,650 | 4,720 | 4,800 | 4,880 | 4,880 | 4,880 | 4,880 | 4,880 | 4,880 | 4,880 | 4,880 |
| | 税関連歳入 | 2,036 | 2,960 | 3,720 | 3,980 | 4,050 | 4,120 | 4,190 | 4,270 | 4,340 | 4,420 | 4,500 | 4,500 | 4,500 | 4,500 | 4,500 | 4,500 | 4,500 | 4,500 |
| | その他一般歳入 | 430 | 390 | 380 | 390 | 380 | 380 | 380 | 380 | 380 | 380 | 380 | 380 | 380 | 380 | 380 | 380 | 380 | 380 |
| | 特定財源 | 9,094 | 9,200 | 9,300 | 9,020 | 8,820 | 8,670 | 8,660 | 8,650 | 8,650 | 8,630 | 8,630 | 8,610 | 8,600 | 8,600 | 8,610 | 8,610 | 8,600 | 8,600 |
| | 国庫支出金 | 2,422 | 2,430 | 2,410 | 2,390 | 2,340 | 2,330 | 2,320 | 2,310 | 2,310 | 2,300 | 2,300 | 2,300 | 2,290 | 2,290 | 2,300 | 2,290 | 2,290 | |
| | 府債（通常債） | 843 | 900 | 1,120 | 810 | 700 | 700 | 700 | 700 | 700 | 700 | 700 | 700 | 700 | 700 | 700 | 700 | 700 | |
| | 貸付金償還金等 | 5,829 | 5,870 | 5,770 | 5,820 | 5,780 | 5,640 | 5,640 | 5,640 | 5,640 | 5,630 | 5,630 | 5,610 | 5,610 | 5,610 | 5,610 | 5,610 | 5,610 | |
| | （歳入合計） | 30,178 | 32,320 | 34,150 | 34,760 | 34,800 | 34,890 | 35,110 | 35,310 | 35,530 | 35,710 | 35,910 | 35,830 | 35,870 | 35,910 | 35,930 | 35,900 | 35,840 | |
| 単年度財源不足額（歳入－歳出） A | ▲ 255 | ▲ 450 | ▲ 310 | 80 | 50 | 80 | 90 | 110 | 100 | ▲ 40 | ▲ 60 | ▲ 110 | ▲ 130 | 10 | ▲ 210 | ▲ 180 | ▲ 110 | | |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---------------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| 実質公債費比率 | 19.7% | 20.5% | 22.4% | 22.4% | 22.3% | 20.9% | 20.1% | 20.0% | 21.2% | 22.6% | 24.0% | 24.4% | 23.5% | 21.7% | 20.4% | 19.8% | 19.3% |
| 減債基金復元積立額（H26と同額） B | 280 | 280 | 280 | 280 | 280 | 280 | 280 | 280 | 280 | 280 | 280 | 100 | — | — | — | — | — |
| 要対応額（A+B） C | 535 | 730 | 590 | 200 | 230 | 200 | 190 | 170 | 180 | 320 | 340 | 210 | 130 | — | 210 | 180 | 110 |
| 上記復元積立後の実質公債費比率 | 19.7% | 20.5% | 22.4% | 22.2% | 21.9% | 20.3% | 19.1% | 18.7% | 19.5% | 20.2% | 20.5% | 19.6% | 17.5% | 15.2% | 13.8% | 13.0% | 12.0% |

【①－２ 財政推計（平成26年2月試算）】※つづき

| 年 度 | | 43 | 44 | 45 | 46 |
|-------------------|-------------------|--------|--------|--------|--------|
| 歳 出 | 人件費 | 7,520 | 7,490 | 7,450 | 7,420 |
| | 退職手当 | 630 | 620 | 620 | 630 |
| | 退職手当以外 | 6,890 | 6,870 | 6,830 | 6,790 |
| | 社会保障関係経費 | 4,470 | 4,470 | 4,470 | 4,470 |
| | 公債費 | 4,620 | 4,000 | 3,840 | 3,640 |
| | 税関連歳出 | 9,690 | 9,690 | 9,690 | 9,690 |
| | 投資的経費 | 1,710 | 1,710 | 1,710 | 1,710 |
| | 公共 | 1,120 | 1,120 | 1,120 | 1,120 |
| | 単独 | 590 | 590 | 590 | 590 |
| | 一般施策経費 | 8,120 | 8,120 | 8,120 | 8,120 |
| （歳出合計） | | 36,130 | 35,480 | 35,280 | 35,050 |
| 歳 入 | 府税・地方法人特別譲与税 | 19,040 | 19,040 | 19,040 | 19,040 |
| | 交付税等（臨財債、減収補填債含む） | 3,270 | 3,230 | 3,190 | 3,130 |
| | 一般歳入 | 4,880 | 4,880 | 4,880 | 4,880 |
| | 税関連歳入 | 4,500 | 4,500 | 4,500 | 4,500 |
| | その他一般歳入 | 380 | 380 | 380 | 380 |
| | 特定財源 | 8,590 | 8,590 | 8,580 | 8,580 |
| | 国庫支出金 | 2,280 | 2,280 | 2,270 | 2,270 |
| | 府債（通常債） | 700 | 700 | 700 | 700 |
| | 貸付金償還金等 | 5,610 | 5,610 | 5,610 | 5,610 |
| | （歳入合計） | | 35,780 | 35,740 | 35,690 |
| 単年度財源不足額（歳入－歳出） A | | ▲ 350 | 260 | 410 | 580 |

| | | | | | |
|---------------------|--|-------|-------|-------|-------|
| 実質公債費比率 | | 18.1% | 16.2% | 13.1% | 10.9% |
| 減債基金復元積立額（H26と同額） B | | － | － | － | － |
| 要対応額（A+B） C | | 350 | － | － | － |
| 上記復元積立後の実質公債費比率 | | 10.4% | 8.8% | 7.4% | 6.9% |

○ 直面する3年間（平成27～29年度）の要対応額【再掲】（単位：億円）

| 年 度 | 27 | 28 | 29 |
|------|-----|-----|-----|
| 要対応額 | 730 | 590 | 200 |

【②－１ 府の取組み（取組額）】※行財政改革推進プラン（案）平成27年2月P76参照

| 年 度 | 27 | 28 | 29 |
|--|-----|-----|-----|
| 歳入歳出に係る取組み ※1 | | | |
| 事業規模等の精査 | 23 | 55 | 81 |
| 歳入確保 | 102 | 23 | 17 |
| 府有財産の活用と売却 （粗い試算【H26.2版】での見込み額上乘せ分） | 16 | 10 | 5 |
| 個人府民税の徴収向上策の推進 | 3 | 3 | 3 |
| 府税収入の確保 | 18 | 10 | 9 |
| その他 | 65 | | |
| 公債費の平準化 | 50 | | ▲50 |
| 小 計 | 175 | 78 | 48 |
| 制度改正に係る取組み | | | |
| 給与制度の総合的見直し（即時実施分）※2 | 111 | 105 | 75 |
| 合 計 | 286 | 183 | 123 |

※1 今後の歳入歳出改革の取組み等により変動する可能性がある。

※2 H27.1時点の見込み。毎年度の府人事委員会勧告等により変動する可能性がある。

・ 給与制度の総合的見直しの実施（即時実施分）

平成27年度から給料表の改定（平均2.0%引下げ）に際し、国や府人事委員会の勧告と異なり、経過措置を設けず直ちに引下げることにより、歳出を削減。

【②-2 今後の収支不足への対応】※行財政改革推進プラン（案）平成27年2月P77参照

これまでの改革の視点と取組みを継承しつつ、事務事業の徹底した精査・見直しに取り組むとともに、さらなる歳入確保に努めること等により、要対応額の縮減を図る。
 その上で、毎年の税収動向や、地方財政対策などを見極めながら、予算編成における取組み等を通じて的確に対応。

【③ 健全財政に向けた中長期での取組み】※行財政改革推進プラン（案）平成27年2月P82～83参照

・減債基金積立不足額の計画的解消

10年以内（平成36年度まで）に減債基金積立不足額の計画的な解消 ※減債基金積立不足額（平成27年度末見込み） 2,502億円

・府債の適切な管理

・将来世代に負担を先送りしない財政運営

・歳入（財源）の確保

・財政調整基金の確保

財政運営基本条例に基づく目標額（平成36年度末までに1,450億円）の達成に向け、着実に積立 ※財政調整基金残高（平成27年度末見込み） 833億円

【(参考) H27～H28 職員数】※上記の「人員の削減」と下記「前年度比」欄は一致しない。

| 項目 / 年度 | 平成27年度 | | 平成28年度 | | 平成29年度(公表後記載予定) | |
|---------|----------|---------|----------|---------|-----------------|------|
| | 4/1 現在人数 | 前年度比 | 4/1 現在人数 | 前年度比 | 4/1 現在人数 | 前年度比 |
| 職員数 | | | | | | |
| 一般行政部門 | 7,846人 | (- 74人) | 7,835人 | (- 11人) | 人 | (人) |
| 教育部門 | 51,745人 | (+415人) | 52,200人 | (+455人) | 人 | (人) |
| (小計) | 59,591人 | (+341人) | 60,035人 | (+444人) | 人 | (人) |
| 警察部門 | 23,316人 | (+ 83人) | 23,352人 | (+ 36人) | 人 | (人) |
| (合計) | 82,907人 | (+424人) | 83,387人 | (+480人) | 人 | (人) |
| 備考 | | | | | | |