資料３

令和５年度一般会計補正予算（第７号）案の概要

　令和５年度は、法人関係税や地方交付税が当初予算から増加するとともに、人件費や一般施策経費などの歳出が減少したことから、収支は改善し、収支均衡のための財政調整基金の取崩しを全額縮減しました。

**【1】　歳　入**

　（単位：百万円）

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 区分 | | 当初予算額 | 補正前予算額 | 補正額 | 補正後予算額 |
| 府税 | | 1,456,891 | 1,456,891 | 17,600 | 1,474,491 |
| （実質税収ベース） | | (1,269,152) | (1,269,152) | (46,511) | (1,315,663) |
|  | 個人府民税 | 312,074 | 312,074 | 14,329 | 326,403 |
| 法人二税 | 486,885 | 486,885 | 13,901 | 500,786 |
| 地方消費税 | 454,574 | 454,574 | ▲ 13,112 | 441,462 |
| その他の税 | 203,358 | 203,358 | 2,482 | 205,840 |
| 地方譲与税 | | 147,702 | 147,702 | 23,061 | 170,763 |
|  | 特別法人事業譲与税 | 143,708 | 143,708 | 22,897 | 166,605 |
| 地方特例交付金 | | 4,400 | 4,400 | 19 | 4,419 |
| 地方交付税 | | 314,700 | 314,700 | 24,703 | 339,403 |
| 国庫支出金 | | 575,120 | 639,899 | ▲ 253,048 | 386,851 |
| 府債 | | 174,314 | 188,636 | ▲ 23,825 | 164,811 |
|  | 通常債 | 95,815 | 110,137 | ▲ 12,010 | 98,127 |
| 臨時財政対策債 | 69,000 | 69,000 | ▲ 2,316 | 66,684 |
| 行政改革推進債 | 9,499 | 9,499 | ▲ 9,499 | 0 |
| その他 | | 968,953 | 969,826 | ▲ 179,514 | 790,312 |
|  | 貸付金元利収入 | 739,745 | 739,745 | ▲ 122,660 | 617,085 |
| 財政調整基金 | 101,847 | 102,591 | ▲ 47,585 | 55,006 |
| その他 | 127,361 | 127,490 | ▲ 9,269 | 118,221 |
| 合計 | | 3,642,079 | 3,722,054 | ▲ 391,004 | 3,331,050 |

(各表においては、端数処理の関係上、合計と内訳が一致しない場合がある。)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ■歳入増減主なもの | | |
| ・府税（実質税収ベース）  ・地方交付税  ・国庫支出金 | ＋４６，５１１百万円  ＋２４，７０３百万円  ▲２５３，０４８百万円 | |
| 新型コロナウイルス感染症緊急包括支援交付金 | | ▲２１３，９３９百万円 |
| ・その他 | |  |
| 中小企業向け制度融資資金貸付金元利収入  財政調整基金取崩し | | ▲１２２，６５１百万円  ▲４７，５８５百万円 |

**【2】　歳　出**

（単位：百万円）

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 区分 | | 当初予算額 | 補正前予算額 | 補正額 | 補正後予算額 |
| 義務的経費 | | 1,082,417 | 1,082,483 | ▲ 8,085 | 1,074,398 |
|  | 人件費 | 680,904 | 680,883 | ▲ 7,703 | 673,180 |
| 扶助費 | 83,893 | 83,980 | ▲ 12,826 | 71,155 |
| 公債費 | 317,620 | 317,620 | 12,443 | 330,064 |
| 税関連歳出 | | 335,761 | 335,761 | ▲ 5,850 | 329,911 |
| 建設事業費 | | 178,878 | 206,789 | ▲ 29,437 | 177,352 |
|  | 国庫補助 | 91,647 | 117,973 | ▲ 20,518 | 97,455 |
| 単独 | 87,231 | 88,816 | ▲ 8,919 | 79,897 |
| 一般施策経費 | | 2,045,023 | 2,097,021 | ▲ 347,633 | 1,749,388 |
|  | 貸付金 | 736,077 | 736,077 | ▲ 122,694 | 613,383 |
| 補助金等 | 994,586 | 1,028,087 | ▲ 146,487 | 881,600 |
| 積立金 | 31,415 | 36,644 | 20,618 | 57,263 |
| その他 | 282,945 | 296,212 | ▲ 99,070 | 197,142 |
| 合計 | | 3,642,079 | 3,722,054 | ▲ 391,004 | 3,331,050 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ■歳出増減主なもの | | |
| ・人　件　費  給料・職員手当等  〔うち給与改定による給料引上げ等影響額  ・税関連歳出  地方消費税市町村交付金  株式譲渡所得割市町村交付金  ・建設事業費  （公共）：都市基盤施設等の整備  （単独）：府立学校施設長寿命化整備事業費  ・一般施策経費  新型コロナウイルス感染症対策費  中小企業向け制度融資資金貸付金  減債基金積立金  財政調整基金積立金（普通交付税算定における精算対応分） | ▲７，７０３  ＋８，９２２  ▲１０，６８０  ＋５，３２１  ▲１２，８２３  ▲２，６２０  ▲２１９，１１７  ▲１２２，６５１  ▲９，１１８  ＋３７，９９１ | 百万円  百万円〕  百万円  百万円  百万円  百万円  百万円百万円  百万円  百万円 |

○財政調整基金取崩額の推移（当初予算と最終予算の比較）　　　　　　　　　　　　 　　（単位：億円）

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | R1 | R2 | R3 | R4 | R5 |
| 財政調整基金取崩額 | 当初予算 | 335 | 521 | 935 | 794 | 552 |
| 最終予算 | 0 | 265 | 0 | 0 | 0 |
| 縮減額 | ▲335 | ▲256 | ▲935 | ▲794 | ▲552 |

○ 補正後の財政調整基金残高（令和５年度末見込み）　　　　　　 　　　　　 　2,262億円

＊上記残高には、後年度の普通交付税算定における精算対応のための一時的な積立分を含まない。

**【3】主な補正項目**

(単位：千円)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 〇 | 減債基金の積立不足額復元 | | ▲9,117,589 | |
|  |  | | 【財務部】 | |
|  | | 令和4年度決算剰余金の減債基金への編入額を踏まえ、減債基金の復元額を減額。 | |  |

（参考）　減債基金の復元

＊財政再建団体転落回避のため、平成13～19年度の間に、減債基金から合計5,202億円の借入れを

実施したため、減債基金残高が積立てておくべき額に比して不足。

＊平成21年度より、減債基金残高の復元を計画的に実施し、令和5年度末に完了する見込み。

　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　 単位：億円

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | H２１  決算 | H２２  決算 | H２３  決算 | H２４  決算 | H２５  決算 | H２６  決算 | H２７  決算 | H２８  決算 |
| 減債基金復元額  (うち当初予算)  (決算剰余金1/2相当額)  (2月補正予算) | 52  (52) | 383  (228)  (155) | 514  (385)  (129) | 313  (260)  (53) | 766  (320)  (61)  (385) | 392  (280)  (112) | 299  (280)  (19) | 303  (276)  (27) |
| 復元額累計  積立不足額 | 52  5,150 | 435  4,767 | 949  4,253 | 1,262  3,940 | 2,028  3,174 | 2,420  2,782 | 2,719  2,483 | 3,022  2,180 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | H２９  決算 | H３０  決算 | R１  決算 | R２  決算 | R３  決算 | R４  決算 | R５  最終 |  |
| 284  (273)  (11) | 285  (271)  (14) | 294  (269)  (25) | 408  (264)  (144) | 393  (228)  (165) | 356  (172)  (134)  (51) | 159  (159)  (91)  (▲91) |  |
| 3,306  1,896 | 3,591  1,611 | 3,885  1,317 | 4,293  909 | 4,686  516 | 5,043  159 | 5,202  0 |  |

（参考）実質公債費比率算定上の積立必要額との差引の推移

　 単位：億円

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | H２１  決算 | H２２  決算 | H２３  決算 | H２４  決算 | H２５  決算 | H２６  決算 | H２７  決算 | H２８  決算 |
| 積立必要額  上記に対応する基金残高 | 6,352  1,418 | 6,847  1,665 | 7,677  1,865 | 8,724  2,817 | 8,577  3,535 | 8,611  4,125 | 8,261  3,861 | 8,001  3,699 |
| 差引 | ▲4,934 | ▲5,182 | ▲5,812 | ▲5,907 | ▲5,042 | ▲4,486 | ▲4,400 | ▲4,302 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | H２９  決算 | H３０  決算 | R１  決算 | R２  決算 | R３  決算 | R４  決算 | R５  最終 |  |
| 8,237  4,235 | 8,452  4,899 | 8,760  5,757 | 8,595  6,559 | 9,416  7,911 | 10,040  8,874 | 10,550  9,531 |  |
| ▲4,001 | ▲3,553 | ▲3,003 | ▲2,036 | ▲1,505 | ▲1,166 | ▲1,020 |  |