

各 部 課 長 等 各 位

総 務 部 長 佐 々 木 俊 孝

令 和 8 年 度 予 算 執 行 方 針 に つ い て

にかほ市財務規則第13条の規定に基づき、次のとおり令和8年度予算執行方針を定めたので通知します。予算執行方針の趣旨を貴所属職員に周知徹底するとともに、予算の適切・適正な執行に努めるようお願いいたします。

1 予 算 編 成 に つ い て

令和8年度一般会計予算は、当初予算の総額を151億2千万円と定め、昨年度に比し、11.8%、20億2千万円の減額となった。(以下、増減はすべて対前年度比)

歳入の増加が見込めない一方で義務的経費が増加している状況下において、いかにして市民生活に真に必要なサービス水準を保ち、社会情勢の変化や新たな住民ニーズに的確に対応していくかが喫緊の課題となっている。予算編成においては、財源、人材、時間といった限られた資源をより効果的に活用するため、すべての事業において業務の効率化などを念頭に置きながら優先順位を見極め、その必要性、緊急性及びその効果を十分に吟味し、健全な財政を担保しながら持続可能なまちづくりに積極的に取り組むものとした。

予算概要は、歳入では、市税を6.4%増の29億8,835万9千円、地方交付税を同額の53億円と見込んだほか、地方交付税の不足分を補う臨時財政対策債については、国の地方財政計画において前年度に引き続き、発行が見込まれないことからゼロとした。歳入総額における自主財源比率は減少を続けており、将来にわたって安定した行政サービスを維持するための財政基盤が揺らぎかねない局面を迎えている。

歳出では、人事院勧告による給与改定により一般職員給与や会計年度任用職員報酬・手当等が増加し、人件費が4.4%増の30億2,242万5千円となった。このほか、障害福祉サービスや子どもの教育・保育給付費負担金などが増加したことにより、扶助費を2.8%増の24億4,018万円、公債費を1.7%増の17億5,770万9千円とし、これら義務的経費の予算総額に占める割合は47.7%となった。投資的経費については、計画的に実施している大型事業の進捗や、令和7年度国補正予算を活用し、令和8年度に実施を予定していた事業を前倒したことなどにより、49.3%減の16億1,750万円となった。このほか、ふるさと納税寄附金の即時活用により、みらい創造基金への積立予算計上時期を変更したことにより、積立金が83.2%減の1億6,081万6千円となった。財政基盤を強化しながら事業を推進することが必要とされる中、徹底した歳出の合理化を行ってもなお、令和8年度予算における財源不足額は、4億5,000万円となった。

2 今後の財政見通しについて

当市の財政状況は、計画的な大型事業の実施、繰上償還等により、市債残高を減少させつつも一定の財政調整基金を確保しており、現在は財政指標においても健全な水準を維持していると言える。しかし、今後の財政見通しとして、歳入は、物価上昇等による地域経済への影響が懸念され、自主財源の根幹をなす市税収入の見通しは依然として不透明であるほか、令和7年度国勢調査における人口が基準財政需要額の算定に反映されることにより、今後、普通交付税は減少していくものと推計される。一方、歳出においては、障がい福祉サービス費などの扶助費や職員人件費が更に増加することが予測されるほか、物価高騰や労務費単価の上昇、行政事務のデジタル化などに伴い、歳出総額は増大傾向にあり、今後、更なる需要が見込まれる。また、近年では自然災害が多く発生するなど、市として機動的かつ柔軟に対応することが必要となっており、有事をも想定した財政運営が求められる。

以上の背景を踏まえ、行財政改革集中期間の初年度に向けた、予算の執行にあたっては、以下の基本方針により適宜・適切に対応するものとする。

3 予算執行における基本的姿勢

予算に計上した施策については、これを着実に実施し、その目的が確実に達成されることが極めて重要である。とりわけ市民生活に影響のある施策については事業効果の早期発現を図らなければならない。

予算執行過程においては、特に、行財政改革集中期間における4つの重点事項(①公共施設の最適化、②事務事業の見直し、③歳入基盤の強化、④行政の生産性向上)に注力することとし、国県の重点施策と連合させることにより特定財源を確実に捕捉するほか、既存事業においても交付金等の活用可能性を不断に検証し、一般財源からの振替を検討することとする。加えて、地域資源の価値を多角的に見直し、自主財源の確保へとつなげる取り組みを加速化されたい。また、業務の生産性を極限まで高め、最小のコストで最大の価値を生み出す執行体制の確立を目指し、コストの最適化によって生み出された財源を活用し、政策成果を高める執行に努めることとする。