

3 財政健全化に向けた取り組み

○これまでの取り組み

本県では、基本構想等に基づき、県民福祉の向上や地域課題の解決に資する施策・事業を推進するとともに、景気の悪化局面では、国に呼応して緊急経済対策を実施し、県内経済の活性化に努めてきました。

一方、財政面においては、世界同時不況や三位一体の改革の影響等により、厳しい財政状況が見込まれたことから、平成10年度から平成26年度まで数次にわたり行財政改革の取り組みを実施してきました。

【平成10年度～平成26年度行財政改革の主な取り組み成果】

| | | |
|---------------|-----------|-----------------|
| (1) 事業費の削減 | (H15～H26) | 約530億円（一般財源ベース） |
| (2) 人件費の削減 | (H15～H26) | 定数削減 1,040人 |
| | (H15～H25) | 給与の独自カット 約211億円 |
| (3) 未利用県有地の売却 | (H15～H26) | 約143億円 |
| (4) 外郭団体の見直し | (H 9～H26) | 28法人（51→23法人） |
| (5) 公の施設の見直し | (H17～H26) | 25施設（80→55施設） |

○「滋賀県行政経営方針」に基づく実施計画の策定および推進

こうした取り組みにより、本県の財政状況は一定の改善は図られましたが、その一方で、人口減少や少子高齢化の進行など、解決すべき多くの行政課題に直面していたことから、平成26年度に、従来のような収支改善目標を改め、財源不足への対応は毎年度の予算編成で対応する方針に転換し、平成27年度から平成30年度までの県における行政経営の基本的な考え方と具体的な取り組み内容を定めた「滋賀県行政経営方針」を策定しました。

計画期間の前半では、財政運営上の目標としている基金・県債の残高は、概ね目標どおりに推移し、プライマリーバランスも黒字を維持してきたものの、平成29年度には悪化の兆しが見られるようになりました。

滋賀県行政経営方針「実施計画」

財政運営
上の
数値目標
と実績

①財源調整的な基金の残高確保 <毎年度150億円程度を維持>

(実質赤字比率の財政再生基準5%に相当する赤字額に対応しうる額)

➡平成29年度末見込額 236億円

②臨時財政対策債を除く県債残高の縮減 <平成30年度末6,200億円程度まで縮減>

(将来負担比率が全国平均に相当する200%程度となるような水準)

➡平成29年度末見込額 6,256億円

○「滋賀県行政経営方針」策定後の状況の変化

方針策定後、国においては、「経済財政運営と改革の基本方針2015（骨太方針2015）」で示された「経済・財政再生計画」において、平成28年度から平成30年度までの「集中改革期間」は、地方一般財源総額についても平成27年度と実質的に同水準とすることとされ、消費税および地方消費税の税率の10%への引上げも平成31年10月に延期された一方で、社会保障関係費は、この間も増加している状況にあります。さらに、経済財政諮問会議や財政制度等審議会においては、地方の基金残高の増加が問題視されており、今後の地方交付税の動向が懸念されます。

本県においても、地方創生の取り組みを加速させる必要があることや、国民体育大会・全国障害者スポーツ大会に係る検討の進展、公共施設等の老朽化対策に係る方針策定といった状況の変化もあり、さらに、県議会平成29年2月定例会議における決議も踏まえ、平成29年6月に、平成29年度から平成38年度までの財政収支見通しを公表しました。

また、その後の状況変化等を踏まえ、平成30年2月に財政収支見通しを再試算しました。

○財政収支見通し（平成30年2月再試算）

以下の前提条件により、今後の財政収支の見通しを再試算しました。

〈前提条件〉

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-------------|--|---|------|------|------|------|------|------|------|------|-----|--------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|
| 全体 | <ul style="list-style-type: none"> ● 財政収支見通しの期間は、H30年度からH38年度までの期間 ● H30年1月に示された内閣府試算に合わせ、「ベースラインケース」と「成長実現ケース」の2つのケースで試算 ● 以下の個別試算している項目以外は、基本的にH30当初予算と同額を計上 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 歳入 | <ul style="list-style-type: none"> ● H30当初予算をベースに内閣府試算の名目GDP成長率(下記)を踏まえて試算 <table border="1"> <tr> <td></td> <td>H30</td> <td>H31</td> <td>H32</td> <td>H33</td> <td>H34</td> <td>H35</td> <td>H36</td> <td>H37</td> <td>H38</td> </tr> <tr> <td>ベースライン</td> <td>2.5%</td> <td>2.4%</td> <td>2.2%</td> <td>1.9%</td> <td>1.8%</td> <td>1.8%</td> <td>1.8%</td> <td>1.8%</td> <td>1.8%</td> </tr> <tr> <td>成長実現</td> <td>2.5%</td> <td>2.8%</td> <td>3.1%</td> <td>3.2%</td> <td>3.4%</td> <td>3.4%</td> <td>3.5%</td> <td>3.5%</td> <td>3.5%</td> </tr> </table> <ul style="list-style-type: none"> ● 消費税率は、H31年10月に10%へ引き上げられる想定で試算 | | H30 | H31 | H32 | H33 | H34 | H35 | H36 | H37 | H38 | ベースライン | 2.5% | 2.4% | 2.2% | 1.9% | 1.8% | 1.8% | 1.8% | 1.8% | 1.8% | 成長実現 | 2.5% | 2.8% | 3.1% | 3.2% | 3.4% | 3.4% | 3.5% | 3.5% | 3.5% |
| | | H30 | H31 | H32 | H33 | H34 | H35 | H36 | H37 | H38 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | ベースライン | 2.5% | 2.4% | 2.2% | 1.9% | 1.8% | 1.8% | 1.8% | 1.8% | 1.8% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 成長実現 | 2.5% | 2.8% | 3.1% | 3.2% | 3.4% | 3.4% | 3.5% | 3.5% | 3.5% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 地方交付税 | <ul style="list-style-type: none"> ● H30当初予算をベースに次の条件により試算 (需要) 事業費補正・公債費は算入見込額、その他の費目は内閣府試算の地方歳出総額の伸び率や本県の人口推計等を基に試算 (収入) 県税の伸び率を基に試算(県税との差は、後年度精算額として計上) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 国庫支出金・県債・基金 | <ul style="list-style-type: none"> ● 大規模事業など歳出を個別に積算しているものの財源は、歳出に合わせて個々に積算、その他はH30当初予算と同額 ● 臨財債は、財源不足に係る国・地方折半分と既往債の償還分に分けてそれぞれ試算 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 歳出 | 人件費 | <ul style="list-style-type: none"> ● H30当初予算をベースに今後の年齢構成の変動等を勘案して積算 ※国体等による組織体制について、一定の増員を反映 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 大規模事業等 | <ul style="list-style-type: none"> ● 現時点で判明している情報を基に、年度間の金額の変動が大きい大規模事業を抽出し、個別に所要見込額を積算 ※前回試算において積算から除いていた大規模事業等の検討結果を一定反映 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 社会保障費 | <ul style="list-style-type: none"> ● H30当初予算をベースに過去の伸び率や今後の人口動態等を基に積算 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 公債費 | <ul style="list-style-type: none"> ● 既往債の償還予定額や今後の投資的経費の見込みを踏まえて所要額を試算 (今後発行する県債の金利は、内閣府試算の名目長期金利等を参考に設定) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

I ベースラインケース（経済成長率・低位）

(億円)

| | H30 | H31 | H32 | H33 | H34 | H35 | H36 | H37 | H38 | |
|--------------|---------|-------|-------|-------|-------------------|-------|-------|-------|-------|-------|
| 歳入 | 県税 | 1,640 | 1,676 | 1,817 | 1,972 | 2,000 | 2,036 | 2,069 | 2,106 | 2,144 |
| | 地方交付税 | 1,140 | 1,140 | 1,130 | 1,110 | 1,070 | 1,040 | 1,020 | 990 | 960 |
| | 県債(通常分) | 696 | 727 | 756 | 769 | 739 | 703 | 687 | 687 | 697 |
| | 臨財債 | 300 | 316 | 329 | 342 | 348 | 348 | 335 | 333 | 341 |
| | その他 | 1,784 | 1,749 | 1,758 | 1,679 | 1,666 | 1,669 | 1,706 | 1,707 | 1,699 |
| 計 A | 5,260 | 5,292 | 5,461 | 5,530 | 5,475 | 5,448 | 5,482 | 5,490 | 5,500 | |
| 歳出 | 義務的経費 | 3,059 | 3,034 | 3,049 | 3,100 | 3,115 | 3,130 | 3,125 | 3,108 | 3,114 |
| | 人件費 | 1,693 | 1,681 | 1,670 | 1,669 | 1,655 | 1,645 | 1,643 | 1,615 | 1,613 |
| | 扶助費 | 557 | 574 | 598 | 615 | 632 | 650 | 669 | 689 | 711 |
| | 公債費 | 809 | 779 | 781 | 816 | 828 | 835 | 813 | 804 | 790 |
| | 投資的経費 | 749 | 772 | 782 | 778 | 735 | 688 | 687 | 687 | 675 |
| その他 | 1,561 | 1,567 | 1,708 | 1,776 | 1,776 | 1,796 | 1,841 | 1,828 | 1,835 | |
| 計 B | 5,369 | 5,373 | 5,539 | 5,654 | 5,626 | 5,614 | 5,653 | 5,623 | 5,624 | |
| 財源不足額 A-B C | ▲ 109 | ▲ 81 | ▲ 78 | ▲ 124 | ▲ 151 | ▲ 166 | ▲ 171 | ▲ 133 | ▲ 124 | |
| 財源調整の手段 D※1 | 県債 | 45 | 48 | 14 | ⇒ 発行可能額 0 のため活用不可 | | | | | |
| | 基金 | 64 | 33 | 54 | ⇒ 残高 0 のため活用不可 | | | | | |
| 充当後の財源不足 C+D | 0 | 0 | ▲ 10 | ▲ 124 | ▲ 151 | ▲ 166 | ▲ 171 | ▲ 133 | ▲ 124 | |
| 累計 | 0 | 0 | ▲ 10 | ▲ 134 | ▲ 285 | ▲ 451 | ▲ 622 | ▲ 755 | ▲ 879 | |
| 一般財源総額※2 | 3,323 | 3,383 | 3,423 | 3,426 | 3,420 | 3,425 | 3,425 | 3,430 | 3,446 | |
| 県債残高(臨財債除く) | 6,426 | 6,462 | 6,470 | 6,422 | 6,324 | 6,195 | 6,080 | 5,995 | 5,939 | |

II 成長実現ケース（経済成長率・高位）

(億円)

| | H30 | H31 | H32 | H33 | H34 | H35 | H36 | H37 | H38 | |
|--------------|---------|-------|-------|-------|-------------------|----------------|-------|-------|-------|-------|
| 歳入 | 県税 | 1,640 | 1,682 | 1,840 | 2,022 | 2,084 | 2,155 | 2,226 | 2,304 | 2,385 |
| | 地方交付税 | 1,140 | 1,140 | 1,120 | 1,090 | 1,040 | 990 | 960 | 900 | 860 |
| | 県債(通常分) | 696 | 726 | 754 | 767 | 737 | 700 | 683 | 682 | 692 |
| | 臨財債 | 300 | 315 | 327 | 340 | 346 | 345 | 331 | 328 | 336 |
| | その他 | 1,784 | 1,752 | 1,768 | 1,697 | 1,694 | 1,708 | 1,759 | 1,775 | 1,779 |
| 計 A | 5,260 | 5,300 | 5,482 | 5,576 | 5,555 | 5,553 | 5,628 | 5,661 | 5,716 | |
| 歳出 | 義務的経費 | 3,059 | 3,034 | 3,050 | 3,102 | 3,119 | 3,138 | 3,138 | 3,130 | 3,150 |
| | 人件費 | 1,693 | 1,681 | 1,670 | 1,669 | 1,655 | 1,645 | 1,643 | 1,615 | 1,613 |
| | 扶助費 | 557 | 574 | 598 | 615 | 632 | 650 | 669 | 689 | 711 |
| | 公債費 | 809 | 779 | 782 | 818 | 832 | 843 | 826 | 826 | 826 |
| | 投資的経費 | 749 | 772 | 782 | 778 | 735 | 688 | 687 | 687 | 675 |
| その他 | 1,561 | 1,568 | 1,716 | 1,795 | 1,806 | 1,837 | 1,896 | 1,899 | 1,918 | |
| 計 B | 5,369 | 5,374 | 5,548 | 5,675 | 5,660 | 5,663 | 5,721 | 5,716 | 5,743 | |
| 財源不足額 A-B C | ▲ 109 | ▲ 74 | ▲ 66 | ▲ 99 | ▲ 105 | ▲ 110 | ▲ 93 | ▲ 55 | ▲ 27 | |
| 財源調整の手段 D※1 | 県債 | 45 | 48 | 14 | ⇒ 発行可能額 0 のため活用不可 | | | | | |
| | 基金 | 64 | 26 | 52 | 9 | ⇒ 残高 0 のため活用不可 | | | | |
| 充当後の財源不足 C+D | 0 | 0 | 0 | ▲ 90 | ▲ 105 | ▲ 110 | ▲ 93 | ▲ 55 | ▲ 27 | |
| 累計 | 0 | 0 | 0 | ▲ 90 | ▲ 195 | ▲ 305 | ▲ 398 | ▲ 453 | ▲ 480 | |
| 一般財源総額※2 | 3,323 | 3,389 | 3,435 | 3,454 | 3,470 | 3,491 | 3,517 | 3,531 | 3,579 | |
| 県債残高(臨財債除く) | 6,426 | 6,462 | 6,470 | 6,422 | 6,324 | 6,195 | 6,081 | 5,995 | 5,941 | |

※1 財源調整のための県債の発行可能額および基金の残高は、H30年度当初予算の額に基づく

※2 県税、交付税、譲与税、特例交付金、臨財債、地方消費税清算金の歳入合計から歳出の地方消費税清算金、税交付金を控除した額

○財政収支見通し（平成30年2月再試算）の概況

社会保障関係費の増加や国体等の大規模事業の財政需要拡大に伴い、財政収支は厳しい状況が続きますが、平成36年度以降は財源不足額は縮小していく見込みです。

○財源不足額の状況（平成31年度以降、対策を講じない場合）

景気回復による県税収入の増加、近年の低金利等の情勢を踏まえた内閣府試算等の影響に加え、前回の収支見通し公表以降、全庁的に収支改善の検討や大規模事業の見直し・精査を進めてきた結果、前回の試算に比へ約200億円の改善となりましたが、依然として累積で900億円を超える財源不足が見込まれる厳しい状況です。

さらに、国体に向けたプール整備等については、今回の再試算には含めておらず、これらへの対応による財源不足の拡大のほか、今後の経済情勢の変化による県税収入の減少や、金利上昇による公債費の増嵩のリスク、地方の一般財源総額等に係る国の動向には十分留意する必要があります。

| 今回:H30年2月 | | H30 | H31 | H32 | H33 | H34 | H35 | H36 | H37 | H38 |
|-------------|--------|--------|------|------|------|------|------|------|--------|--------|
| ベースラインケース | (▲109) | ▲81 | ▲78 | ▲124 | ▲151 | ▲166 | ▲171 | ▲133 | ▲124 | ▲124 |
| 成長実現ケース | (▲109) | ▲74 | ▲66 | ▲99 | ▲105 | ▲110 | ▲93 | ▲55 | ▲27 | ▲27 |
| 財源不足額(中間値)① | (▲109) | ▲78 | ▲72 | ▲112 | ▲128 | ▲138 | ▲132 | ▲94 | ▲76 | ▲76 |
| | 累積 | (▲109) | ▲187 | ▲259 | ▲371 | ▲499 | ▲637 | ▲769 | ▲863 | ▲939 |
| 前回:H29年6月 | | H30 | H31 | H32 | H33 | H34 | H35 | H36 | H37 | H38 |
| ベースラインケース | ▲168 | ▲121 | ▲136 | ▲145 | ▲160 | ▲174 | ▲178 | ▲133 | ▲111 | ▲111 |
| 経済再生ケース | ▲159 | ▲107 | ▲111 | ▲112 | ▲112 | ▲122 | ▲121 | ▲73 | ▲46 | ▲46 |
| 財源不足額(中間値)② | ▲164 | ▲114 | ▲123 | ▲129 | ▲136 | ▲148 | ▲149 | ▲103 | ▲79 | ▲79 |
| | 累積 | ▲164 | ▲278 | ▲401 | ▲530 | ▲666 | ▲814 | ▲963 | ▲1,066 | ▲1,145 |
| 比較 | | H30 | H31 | H32 | H33 | H34 | H35 | H36 | H37 | H38 |
| 財源不足額(中間値) | ▲55 | ▲36 | ▲51 | ▲17 | ▲8 | ▲10 | ▲17 | ▲9 | ▲3 | ▲3 |
| ②-① | 累積 | ▲55 | ▲91 | ▲142 | ▲159 | ▲167 | ▲177 | ▲194 | ▲203 | ▲206 |

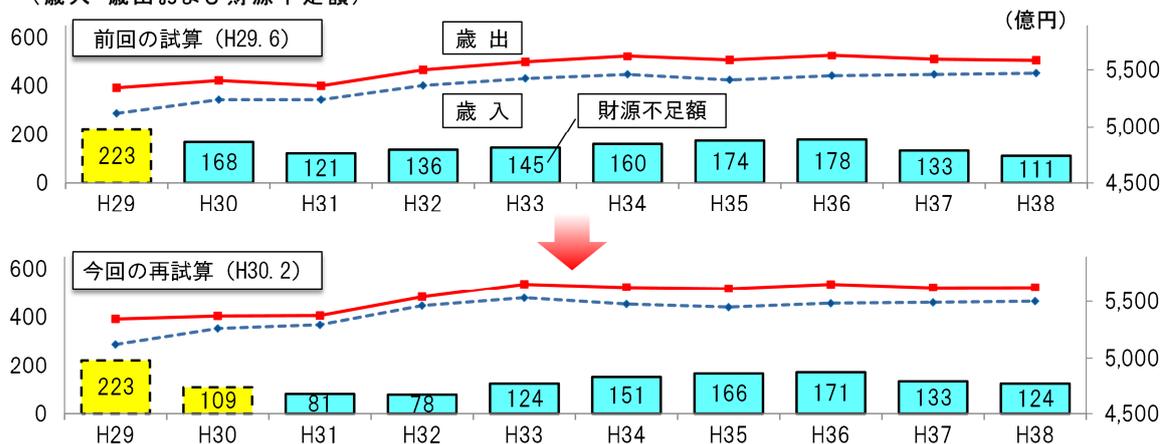
○前回の財政収支見通しとの比較等（一般財源ベース）

| 項目 | 主な変動要因等 | 前回との増減比較(※) | |
|------------|---|--|--------|
| 歳入 | ①県税 | 景気の回復基調や個人消費の持ち直しを受けたH30年度の法人二税や地方消費税等の増収、内閣府試算の名目GDP成長率等の推移を踏まえて再試算 | +730億円 |
| | ②地方交付税および臨時財政対策債 | 県税の回復等により、基準財政収入額の後年度の精算額が増加(交付税が減少)する影響などから、県税の増加幅を上回る減少 | ▲880億円 |
| 歳出 | ①大規模事業等(主な増要因) | 大規模事業(前回未定の事業等)に係る検討結果の反映 ・国体関係 +19億円(漕艇場、人員体制に係る経費等) ・その他の事業 +18億円 (県立学校トイレ改修+13億円、希望が丘文化公園大規模改修+4億円等) | +37億円 |
| | ②公債費 | 内閣府試算における名目長期金利や、今後の県債の発行見込額を踏まえて再試算 | ▲353億円 |
| | ③社会保障関係費(主なもの) | 医療や介護に係る経費の直近の伸び率等を基に再試算 | ▲16億円 |
| 一般財源総額について | 内閣府試算における経済成長率や地方歳入の見通し、社会保障関係費や臨時債に係る償還費の増加基調等を踏まえて、一般財源総額は通増を見込んでいるが、これまで同様、国において一般財源総額が前年度並みに据え置かれた場合、収支の悪化要因となることに留意が必要 | | |

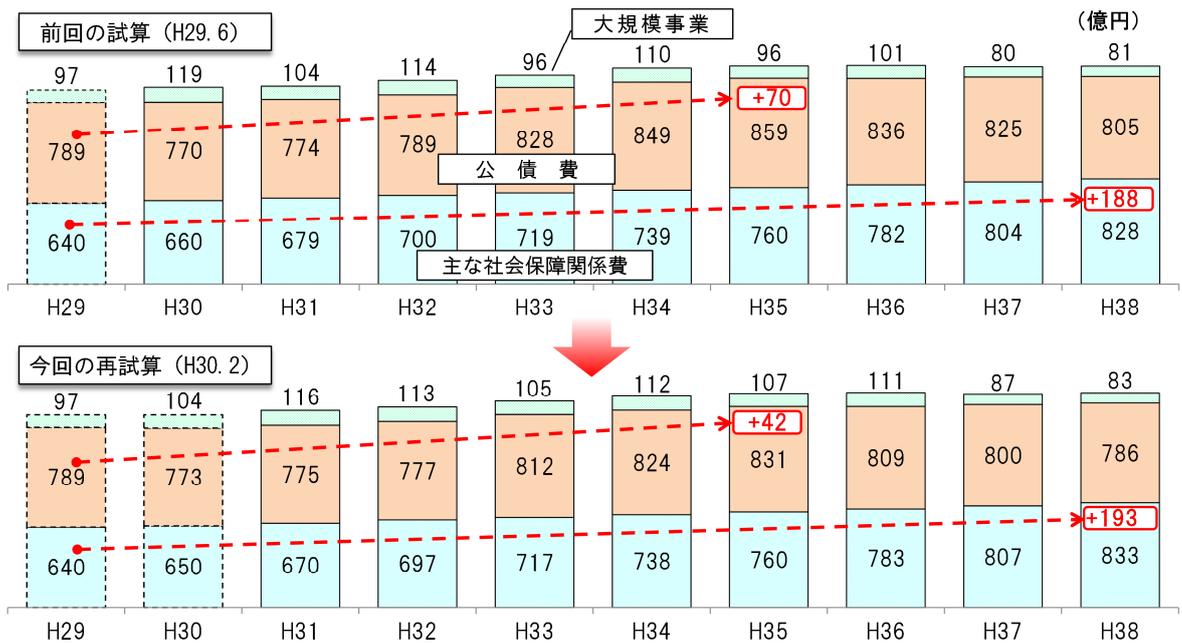
※ 財政収支見通し期間中(H30~H38)の各項目の累積額(一般財源額)について、前回(H29.6)と今回(H30.2)の比較を行ったもので、便宜的にベースラインと成長実現(経済再生)の中間値の増減としています。

前回の財政収支見通しとの比較 ※ベースラインケースでの比較

(歳入・歳出および財源不足額)



(主な増加要因) ※一般財源ベース



○財源不足への対応

①行財政運営の目指す姿

県政運営の持続性を維持し、県民福祉向上のために必要な行政サービスを安定的に提供するとともに、基本構想や総合戦略等に基づき、地域課題の解決に資する施策の推進、県内経済の活性化、滋賀の将来のために必要な投資を行います。

加えて、国民体育大会・全国障害者スポーツ大会に県庁一丸となって取り組み、今後予定している大規模事業や、公共施設の老朽化対策等の懸案事項にも着実に対応していきます。

そのためには、滋賀の未来を見据えた重点的な施策の展開に向けて、それを下支える「持続可能な行財政基盤の確立」が不可欠となります。

②今後の対応

上記の目指す姿の実現に向けて、今後、「一歩踏み込んだ行財政改革」の取り組みを進めることとしています。

「一歩踏み込んだ行財政改革」の取組

| | |
|---|--|
| 歳入 | 歳入確保対策の強力な推進 |
| | H30年度 ➡ 当初予算において、約7億円の歳入確保の拡充 今後の対応 ➡ 先進自治体の事例も参考に、歳入確保に向けたあらゆる可能性を検討し、取組を拡充 |
| 歳出 | (1) 事業費における対応 |
| | ①大規模事業等の見直し・精査 |
| | H30年度 ➡ 当初予算編成過程で、前回未定としていた事業(希望が丘文化公園、小児保健医療センター等)や、その後論点となった事業(県立中学校給食施設整備等)を中心に、事業の緊急性、優先度、実施時期、適正規模等を検討・精査し、方針を決定 今後の対応 ➡ 今回の収支見通しで未定とした事業(びわ湖ホール等)の継続検討に加え、国体等の実施が決まっている事業についても、事業推進を図る過程で、一層の経費縮減について検討 |
| | ②既存事業の見直し 等 |
| H30年度 ➡ 当初予算において、約9億円の既存事業の見直しを反映 今後の対応 ➡ 県民生活や滋賀の将来に必要な投資にはしっかり対応しながら、次期行政経営方針で定める収支改善目標を踏まえ、収支改善に向けたさらなる見直しを検討 | |
| | (2) 人件費における対応 |
| | H36国体開催や組織体制・業務の見直し等にあわせた定員管理、給与管理の検討 |
| 次期行政経営方針 | 今回の再試算と基金等の活用を踏まえた要収支改善額を見定め、歳入・歳出両面からの取組を加速化し、H30年度に示される見込みの国の方針や直近の状況変化を加味した上で、収支改善目標と具体的な取組内容を定めた新たな方針をH30年度に策定 |