

# 特別区設置における 財政シミュレーション（一般財源ベース）

平成30年8月24日

大都市制度（特別区設置）協議会  
事務局：副首都推進局

- 大阪市「今後の財政収支概算（粗い試算）」（2018（平成30）年2月版）の数値をもとに、財政シミュレーションを更新
- 第8回協議会において、区割り案を試案B（4区B案）として協議を進めていくこととなったことから、本資料は、試案B（4区B案）をもとに作成

### 【資料の目的・位置づけ】

- ◆ 本資料は、大都市制度（特別区設置）協議会において、区割り案を比較検討するための材料の一つとして、及び特別区の財政運営が将来的に成り立つのか協議するための参考資料として、副首都推進局が推計したもの
- ◆ 推計にあたっては、大阪市の財政に関する将来推計の数値を、「特別区（素案）」でお示した制度設計案をもとに、特別区分・大阪府分に仕分けた後、これに反映されていない改革効果額（未反映分）・組織体制の影響額（人件費）・特別区設置に伴うコストを加味した
- ◆ なお、本資料で示した財政推計は、現時点で把握できる数値を基に一定の前提条件をおいたうえで行った極めて粗い試算であり、今後の景気動向、地方財政制度の改正や予算編成等で変動する可能性もあるため、相当の幅をもって見る必要がある

# 目次

## 1 財政シミュレーションを行うにあたって

- (1) 財政シミュレーションの算定方式 .....財シ- 1
- (2) 財政シミュレーションの前提条件 .....財シ- 2

## 2 シミュレーション結果

- (1) 特別区の収支
  - ・特別区全体の収支 .....財シ- 5
  - ・各特別区の収支（第一区～第四区） .....財シ- 7
- (2) 大阪府の収支 [参考] .....財シ- 1 5

## 3 大規模プロジェクトに係る財政的な影響 .....財シ- 1 7

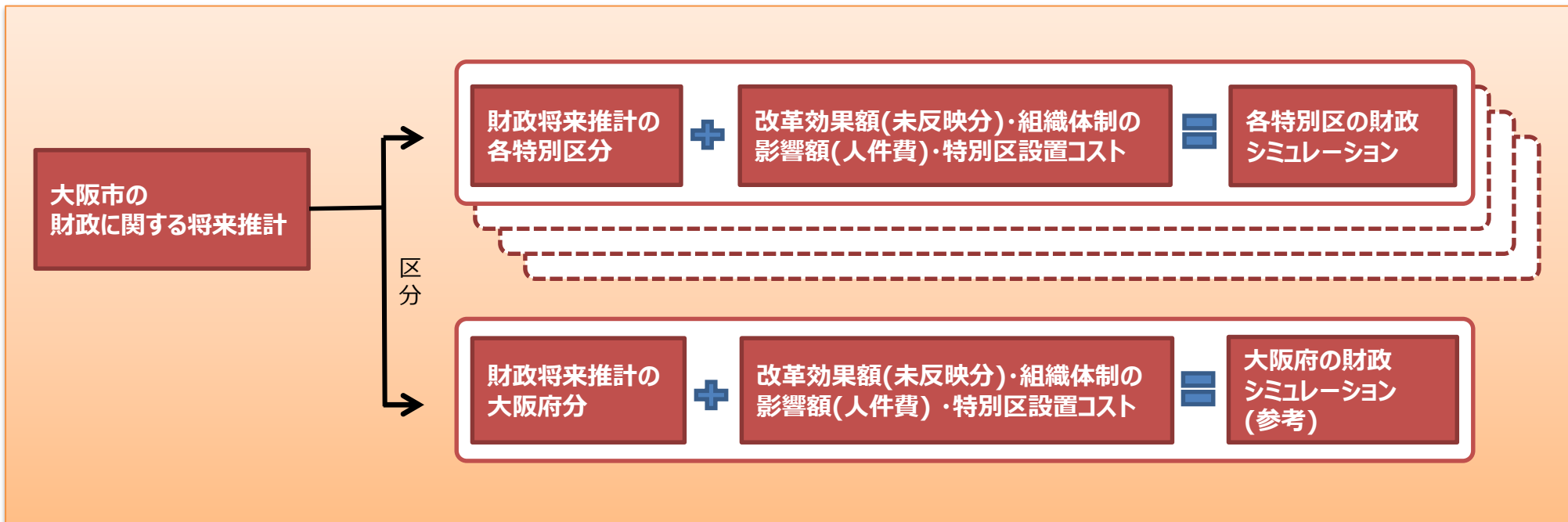
## 4 大阪府の財政収支 .....財シ- 2 1

## 5 参考資料

- (1) 前提条件（詳細） .....財シ- 2 5
- (2) AB項目関係の改革効果額（未反映分）の内訳 .....財シ- 2 7
- (3) 組織体制の影響額 .....財シ- 3 1
- (4) 設置コスト .....財シ- 3 2
- (5) 財政シミュレーション計数表 .....財シ- 3 3
- (6) 大阪府「財政状況に関する中長期試算〔粗い試算〕平成30年2月版」(抜粋) .....財シ- 3 9

# 1 財政シミュレーションを行うにあたって

## (1) 財政シミュレーションの算定方式



この財政シミュレーションでは、

- 大阪市の財政に関する将来推計を事務分担（案）等に基づき各特別区分と大阪府分に分け、改革効果額(未反映分)・組織体制の影響額(人件費)・特別区設置に伴うコストを加味し、特別区設置後の収支見通しとして作成
- 財政シミュレーション期間は、H34年度を特別区設置の日と仮定して、H48年度まで

※ 「大規模プロジェクトに係る財政的な影響」と「大阪府の財政収支」についても示した

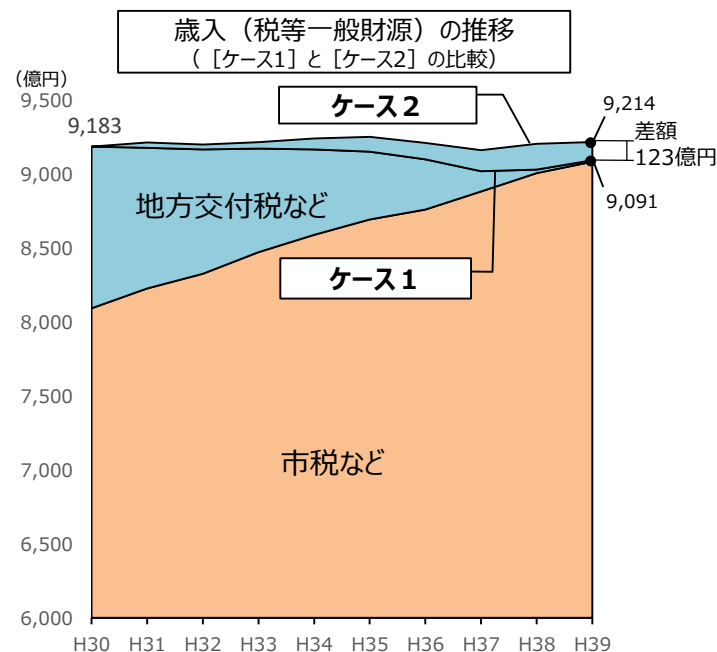
## (2) 財政シミュレーションの前提条件

### 大阪市の財政に関する将来推計について

- ▶ 財政シミュレーションの基礎となる大阪市の財政に関する将来推計は、大阪市「今後の財政収支概算（粗い試算）」（2018（平成30）年2月版）（以下、「市『粗い試算』」という）の数値を使用
- ▶ 国の地方財政制度による歳入の影響については相当の幅を見込むこととして、地方交付税の推計値は2つのケース（「ケース1」と「ケース2」）を示す
  - ケース1・・・市税等収入の増を見込むものの、国の「経済・財政再生計画」（H27.6月）等に基づき、税等一般財源総額は実質的に同水準を想定
  - ケース2・・・現行の地方交付税制度に即して、市税等収入の増加分のうち一定割合が各地方公共団体の財源として留保されるものと想定

### ケース1とケース2における歳入（税等一般財源）の推計について

ケース1	国の動向を踏まえ、市税等収入増加分は、100%地方交付税の減少に反映されるものと推計
ケース2	市税等収入増加分のうち、75%が地方交付税の減少に反映され、25%が収支に寄与するものとして推計 ⇒H30年度以降、他の減収要素があるため、税等一般財源の総額としてはほぼ同水準



（注）市「粗い試算」は、多くの不確定要素（税収や金利の動向、今後の新規事業、未織込みの財務リスクなど）があり、相当の幅をもって見る必要がある

# 1 財政シミュレーションを行うにあたって

## その他の前提条件について

- 特別区素案における区割り、事務分担、組織体制、財政調整などの制度設計案を前提
- H40年度以降の数値は、財務リスク分を除き、H39年度と同額と設定
- 政令指定都市に係る府費負担教職員制度の見直し(※)に伴う影響は、見直し前に戻して推計  
※市立小・中学校の教職員について、政令指定都市と道府県に分かれていた権限と負担が、H29年度から政令指定都市に一元化された
- 使用している数値は現時点で精査中のものを含んでおり、今後の予算編成において変動する可能性がある

## ■ 歳入・歳出

<b>歳入</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>・ 市「粗い試算」の数値を用いて算定（税等一般財源ベース※1）</li> <li>・ 歳入（税等一般財源）は、「ケース1」と「ケース2」の考え方にに基づき推計</li> <li>・ 政令指定都市に係る府費負担教職員制度の見直しに伴う影響は、見直し前に戻して推計</li> </ul>
<b>地方交付税</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>・ 地方交付税額は、市「粗い試算」における推計額をベースに、「ケース1」と「ケース2」の考え方にに基づき算定</li> <li>・ 特別区（市町村算定）分の算定については、特別区全域を一つの市とみなし、特別区（中核市並み）の標準的な行政水準における補正係数等を適用  <small>※大阪府への移管事務は、原則、都道府県分として算定するが、算定項目のない消防・下水道は市町村分で算定</small></li> </ul>
<b>財政調整財源</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>・ 法人市町村民税、固定資産税、特別土地保有税及び地方交付税相当額（市町村算定分）（臨時財政対策債を含む）</li> <li>・ 財政調整財源の特別区と大阪府間の配分割合は、特別区78.3%、大阪府21.7%</li> <li>・ 財政調整交付金の内訳は、普通交付金94%、特別交付金6%</li> </ul>
<b>目的税</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>・ 大阪市の過去の充当実績をもとに特別区と大阪府へ配分</li> <li>・ 目的税（都市計画税、事業所税）の配分割合は、特別区53%、大阪府47%</li> </ul>
<b>歳出</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>・ 市「粗い試算」の数値を用いて算定（税等一般財源ベース※1）</li> <li>・ 特別区ごとの数値は、実額又は関連性が高いと思われる指標等で推計した各特別区のH28年度歳出決算の数値で按分</li> </ul>

※1 「税等一般財源」とは、財源の用途が特定されず、どのような経費にも使用することができるもので、地方税、地方譲与税、税交付金、地方特例交付金、交通安全対策特別交付金、地方交付税（臨時財政対策債を含む）などをいう

## ■ 改革効果額（未反映分）・組織体制の影響額・設置コスト

改革効果額 （未反映分）	<ul style="list-style-type: none"> <li>H23年の大阪府市統合本部設置以降の大阪府・大阪市の改革の取組みのうち、A B 項目及び市政改革プランについて、財政的効果を試算のうえ、大阪市の財政に関する将来推計及び「大阪府財政状況に関する中長期試算〔粗い試算〕平成30年2月版」に未反映の財政的効果額を算定</li> </ul>
組織体制の影響額 （人件費）	<ul style="list-style-type: none"> <li>大阪市の財政に関する将来推計に未反映の組織体制の構築に伴う財政的影響額</li> </ul>
設置コスト	<ul style="list-style-type: none"> <li>組織体制(案)をもとに試算した新たに執務室の確保が必要となる対象職員数に基づく、特別区設置に係るイニシャルコスト・ランニングコスト</li> <li>イニシャルコストが高くなる庁舎建設案を使用</li> </ul>

### ○特別区設置(H34年度と仮定)までの改革効果額（未反映分）・組織体制の影響額・設置コスト【大阪市分】

H33年度以前に発現する財政的影響額（+改善額 ▲悪化額）は以下のとおり試算  
（各特別区に承継される財政調整基金の額に反映）

	（億円）		
	H31年度	H32年度	H33年度
改革効果額（未反映分）	72	72	75
組織体制の影響額	-	▲3	▲6
設置コスト	▲40	▲94	▲64
<b>合計</b>	<b>33</b>	<b>▲25</b>	<b>5</b>

※ 円滑な特別区設置のため、段階的に職員採用、システム改修、新庁舎建設等を実施することとして推計

## ■ 財源対策

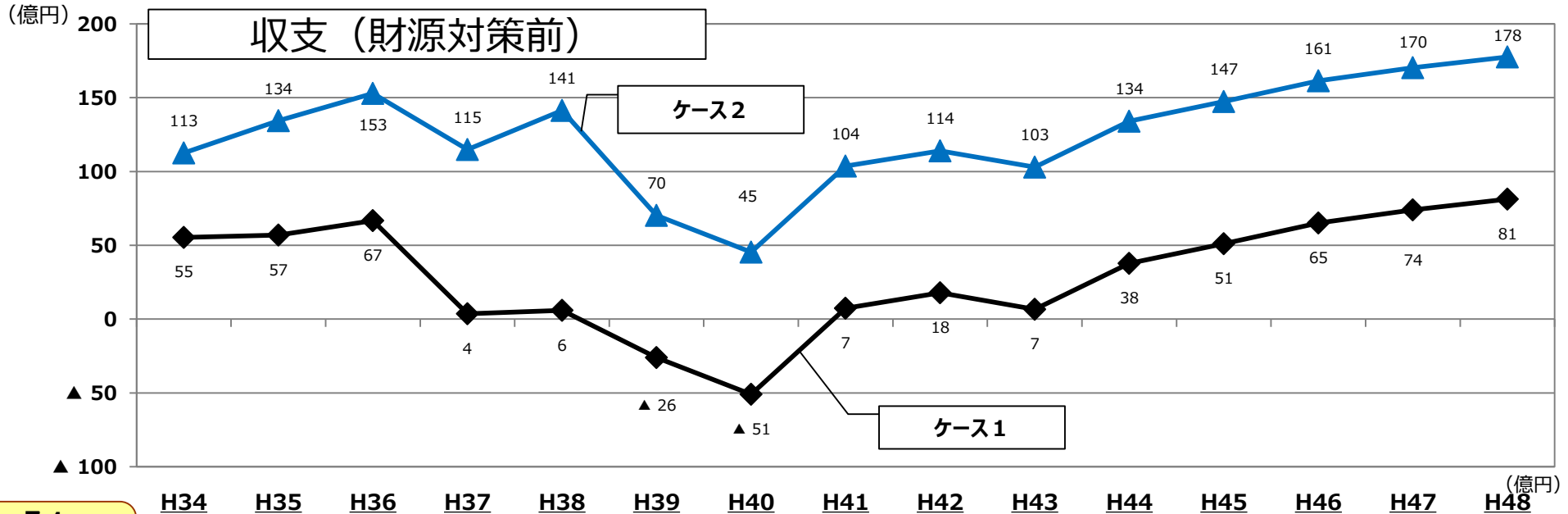
財源対策	<ul style="list-style-type: none"> <li>特別区の収支（財源対策前）がマイナスとなる場合には、特別区に承継される財政調整基金を活用することと仮定して、シミュレーションを行った</li> <li>ただし、実際の財政運営においては、歳出抑制（経費削減等）や歳入確保（公有地の売却・地方債（行政改革推進債など）の活用等）などの方策を講じることとなるものであり、特別区財政調整基金（以下、「区財政調整基金」という）の活用はあくまでも一例※</li> <li>大阪府に承継した財務リスク(損失補償の債務)の引当財源として大阪府が管理するもの（以下、「府承継財政調整基金」という）のうち、毎年度減少する損失補償相当額は、特別区に人口按分により配分するものとした</li> </ul>
------	---

※（参考）主な保有資産 処分検討地：約928億円「大阪市未利用地活用方針一覧（H29年6月30日現在）」  
出資財産等：（例）関西電力(株)株式：68,286,880株・簿価 約341億円（H30年3月30日終値換算=約933億円）  
（注）この記載は売却方針を表すものではない

# 2 シミュレーション結果 ～ (1) 特別区の収支～

## 特別区全体

- ケース1では、H39～H40に収支不足が発生するが、H41以降収支不足は解消
- ケース2では、H34以降、収支不足は発生しない



### ケース1

	H34	H35	H36	H37	H38	H39	H40	H41	H42	H43	H44	H45	H46	H47	H48
財政収支推計 A1	50	48	46	▲28	▲46	▲79	▲112	▲66	▲63	▲86	▲61	▲57	▲50	▲48	▲45
改革効果額(未反映分) B	92	94	103	106	113	116	123	131	135	139	137	140	140	139	141
組織体制の影響額C	▲21	▲21	▲21	▲22	▲22	▲23	▲18	▲13	▲9	▲4	1	5	9	14	18
設置コスト D	▲67	▲64	▲61	▲53	▲39	▲40	▲44	▲44	▲44	▲42	▲40	▲37	▲34	▲31	▲32
計 E1=A1+B+C+D	55	57	67	4	6	▲26	▲51	7	18	7	38	51	65	74	81

### ケース2

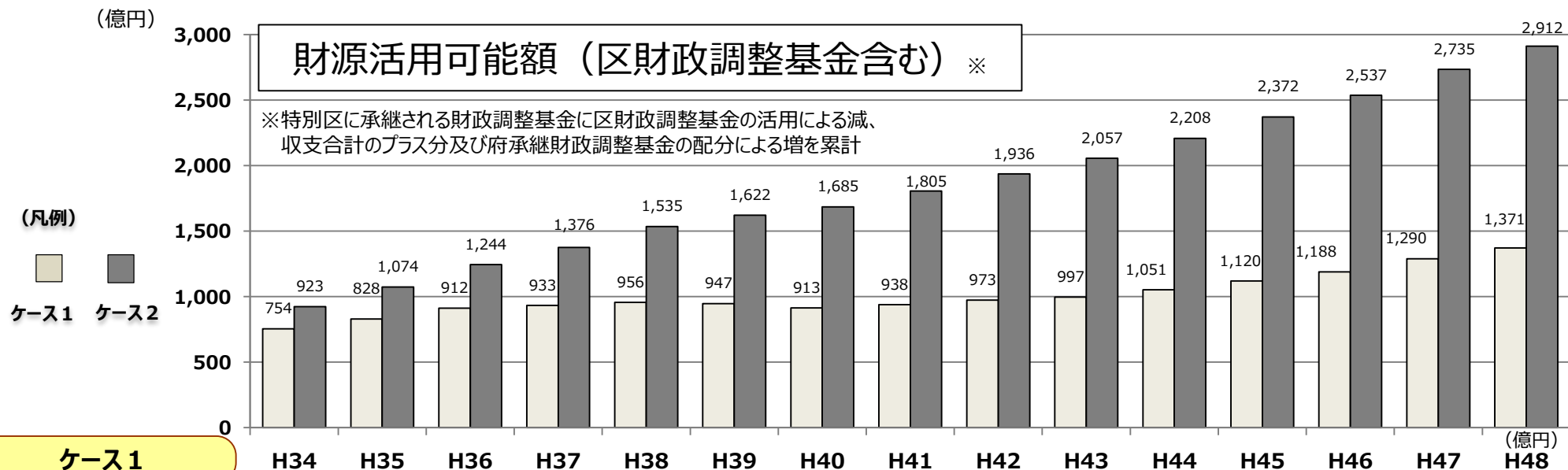
財政収支推計 A2	107	125	133	84	89	17	▲16	30	33	10	36	40	47	48	51
計 E2=A2+B+C+D	113	134	153	115	141	70	45	104	114	103	134	147	161	170	178



# 財源対策後

○ケース1では、収支不足に対しては、区財政調整基金などの財源活用可能額の範囲内で対応可能  
 (○ケース2では、収支不足は発生しない)

※財源活用可能額の実際の取扱いは、特別区長のマネジメントによる



財源活用可能額 (区財政調整基金含む) ※

※特別区に承継される財政調整基金に区財政調整基金の活用による減、  
 収支合計のプラス分及び府承継財政調整基金の配分による増を累計

(凡例)  
 ケース1 ケース2

## ケース1

区財政調整基金の活用 F1	0	0	0	0	0	26	51	0	0	0	0	0	0	0	0
収支合計 G1=E1+F1	55	57	67	4	6	0	0	7	18	7	38	51	65	74	81
府承継財政調整基金の配分	17	17	17	17	17	17	17	17	17	17	17	17	4	27	0
<b>財源活用可能額 (区財政調整基金含む)</b>	<b>754</b>	<b>828</b>	<b>912</b>	<b>933</b>	<b>956</b>	<b>947</b>	<b>913</b>	<b>938</b>	<b>973</b>	<b>997</b>	<b>1,051</b>	<b>1,120</b>	<b>1,188</b>	<b>1,290</b>	<b>1,371</b>

※H33年度末時点で特別区に承継される財政調整基金：約682億円

## ケース2

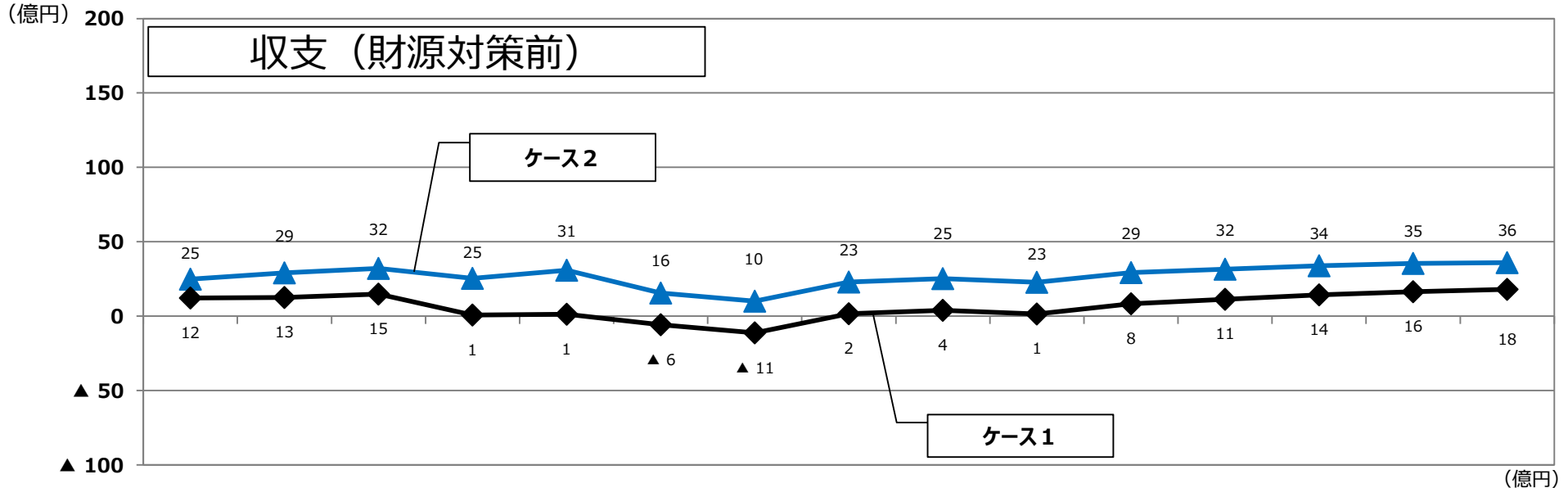
区財政調整基金の活用 F2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
収支合計 G2=E2+F2	113	134	153	115	141	70	45	104	114	103	134	147	161	170	178
府承継財政調整基金の配分	17	17	17	17	17	17	17	17	17	17	17	17	4	27	0
<b>財源活用可能額 (区財政調整基金含む)</b>	<b>923</b>	<b>1,074</b>	<b>1,244</b>	<b>1,376</b>	<b>1,535</b>	<b>1,622</b>	<b>1,685</b>	<b>1,805</b>	<b>1,936</b>	<b>2,057</b>	<b>2,208</b>	<b>2,372</b>	<b>2,537</b>	<b>2,735</b>	<b>2,912</b>

※H33年度末時点で特別区に承継される財政調整基金：約793億円

# 2 シミュレーション結果 ～ (1) 特別区の収支～

## 第一区

- ケース1では、H39～H40に収支不足が発生するが、H41以降収支不足は解消
- ケース2では、H34以降、収支不足は発生しない



### ケース1

	H34	H35	H36	H37	H38	H39	H40	H41	H42	H43	H44	H45	H46	H47	H48
財政収支推計 A1	24	24	20	▲ 0	▲ 5	▲ 10	▲ 17	▲ 7	▲ 6	▲ 12	▲ 6	▲ 6	▲ 5	▲ 6	▲ 4
改革効果額(未反映分) B	20	21	23	24	25	26	27	29	30	31	30	31	31	31	31
組織体制の影響額C	▲ 4	▲ 5	▲ 5	▲ 5	▲ 5	▲ 5	▲ 4	▲ 3	▲ 2	▲ 1	0	1	2	3	4
設置コスト D	▲ 27	▲ 27	▲ 23	▲ 18	▲ 14	▲ 16	▲ 18	▲ 18	▲ 18	▲ 16	▲ 16	▲ 15	▲ 14	▲ 12	▲ 13
計 E1=A1+B+C+D	12	13	15	1	1	▲ 6	▲ 11	2	4	1	8	11	14	16	18

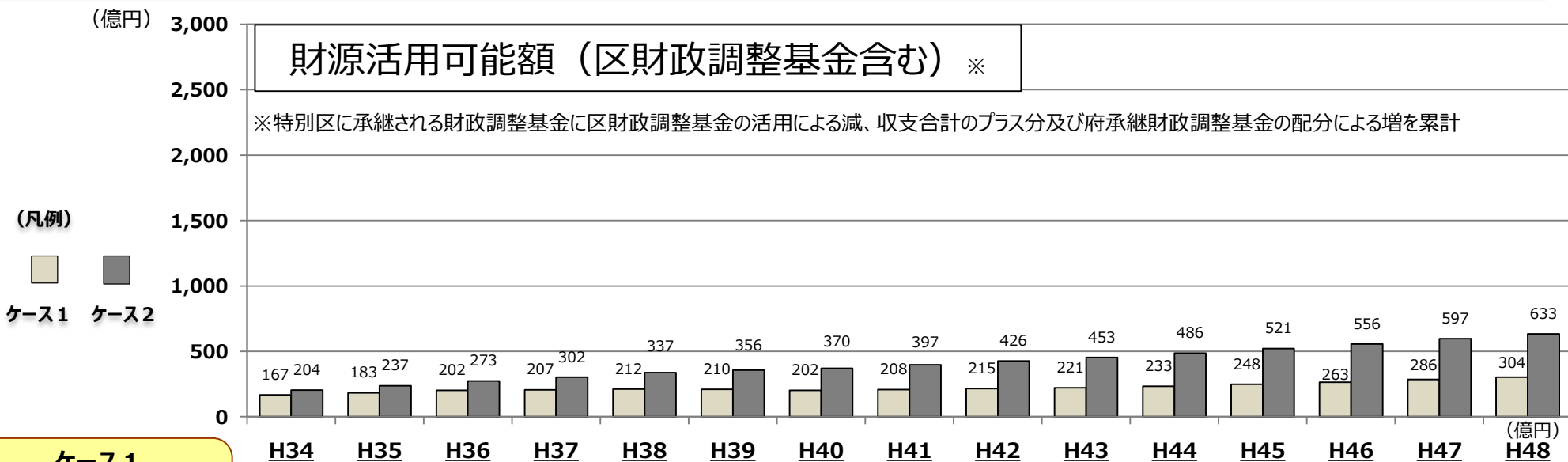
### ケース2

財政収支推計 A2	36	40	38	25	25	11	4	15	15	9	15	14	14	13	14
計 E2=A2+B+C+D	25	29	32	25	31	16	10	23	25	23	29	32	34	35	36

# 財源対策後

○ケース1では、収支不足に対しては、区財政調整基金などの財源活用可能額の範囲内で対応可能  
 (○ケース2では、収支不足は発生しない)

※財源活用可能額の実際の取扱い、特別区長のマネジメントによる



財源活用可能額 (区財政調整基金含む) ※

※特別区に承継される財政調整基金に区財政調整基金の活用による減、収支合計のプラス分及び府承継財政調整基金の配分による増を累計

(凡例)  
 □ ケース1 □ ケース2

## ケース1

区財政調整基金の活用 F1	0	0	0	0	0	6	11	0	0	0	0	0	0	0	0
収支合計 G1=E1+F1	12	13	15	1	1	0	0	2	4	1	8	11	14	16	18
府承継財政調整基金の配分	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	1	6	0
<b>財源活用可能額 (区財政調整基金含む)</b>	<b>167</b>	<b>183</b>	<b>202</b>	<b>207</b>	<b>212</b>	<b>210</b>	<b>202</b>	<b>208</b>	<b>215</b>	<b>221</b>	<b>233</b>	<b>248</b>	<b>263</b>	<b>286</b>	<b>304</b>

※H33年度末時点で特別区に承継される財政調整基金：約151億円

## ケース2

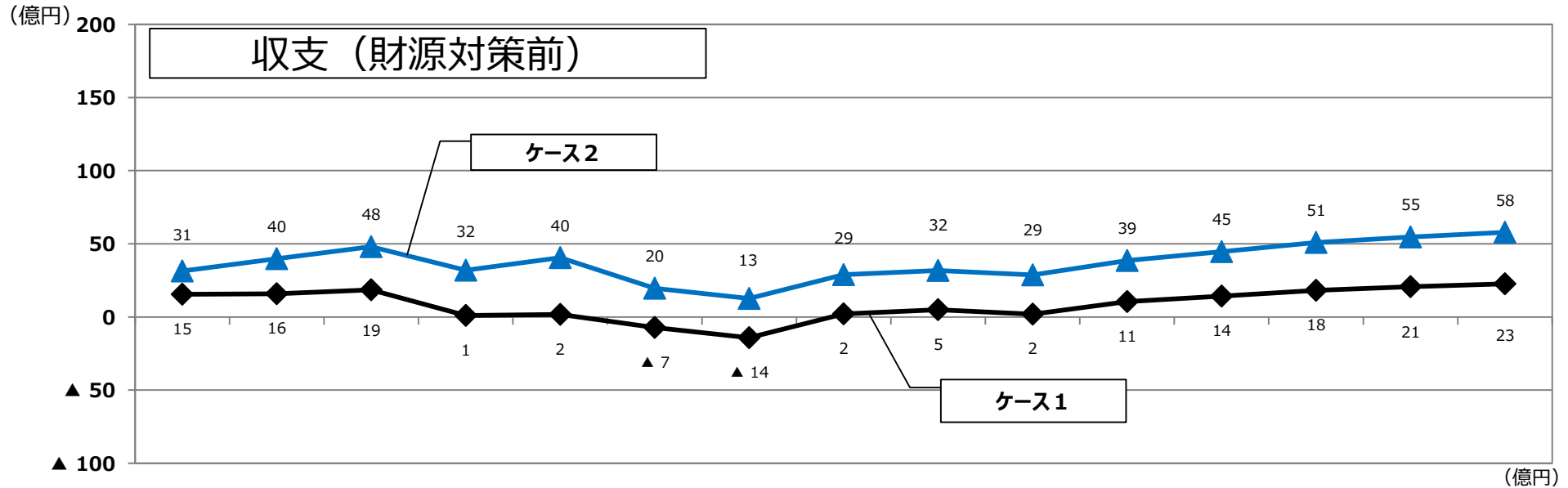
区財政調整基金の活用 F2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
収支合計 G2=E2+F2	25	29	32	25	31	16	10	23	25	23	29	32	34	35	36
府承継財政調整基金の配分	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	1	6	0
<b>財源活用可能額 (区財政調整基金含む)</b>	<b>204</b>	<b>237</b>	<b>273</b>	<b>302</b>	<b>337</b>	<b>356</b>	<b>370</b>	<b>397</b>	<b>426</b>	<b>453</b>	<b>486</b>	<b>521</b>	<b>556</b>	<b>597</b>	<b>633</b>

※H33年度末時点で特別区に承継される財政調整基金：約176億円

# 2 シミュレーション結果 ～ (1) 特別区の収支～

## 第二区

- ケース1では、H39～H40に収支不足が発生するが、H41以降収支不足は解消
- ケース2では、H34以降、収支不足は発生しない



### ケース1

	H34	H35	H36	H37	H38	H39	H40	H41	H42	H43	H44	H45	H46	H47	H48
財政収支推計 A1	2	2	4	▲ 14	▲ 17	▲ 28	▲ 37	▲ 25	▲ 24	▲ 30	▲ 22	▲ 20	▲ 18	▲ 17	▲ 17
改革効果額(未反映分) B	26	26	29	30	31	32	34	37	37	39	38	39	39	39	39
組織体制の影響額 C	▲ 5	▲ 5	▲ 5	▲ 6	▲ 6	▲ 6	▲ 4	▲ 3	▲ 2	▲ 1	1	2	3	4	6
設置コスト D	▲ 7	▲ 7	▲ 8	▲ 9	▲ 7	▲ 6	▲ 6	▲ 7	▲ 7	▲ 7	▲ 6	▲ 6	▲ 6	▲ 6	▲ 6
計 E1=A1+B+C+D	15	16	19	1	2	▲ 7	▲ 14	2	5	2	11	14	18	21	23

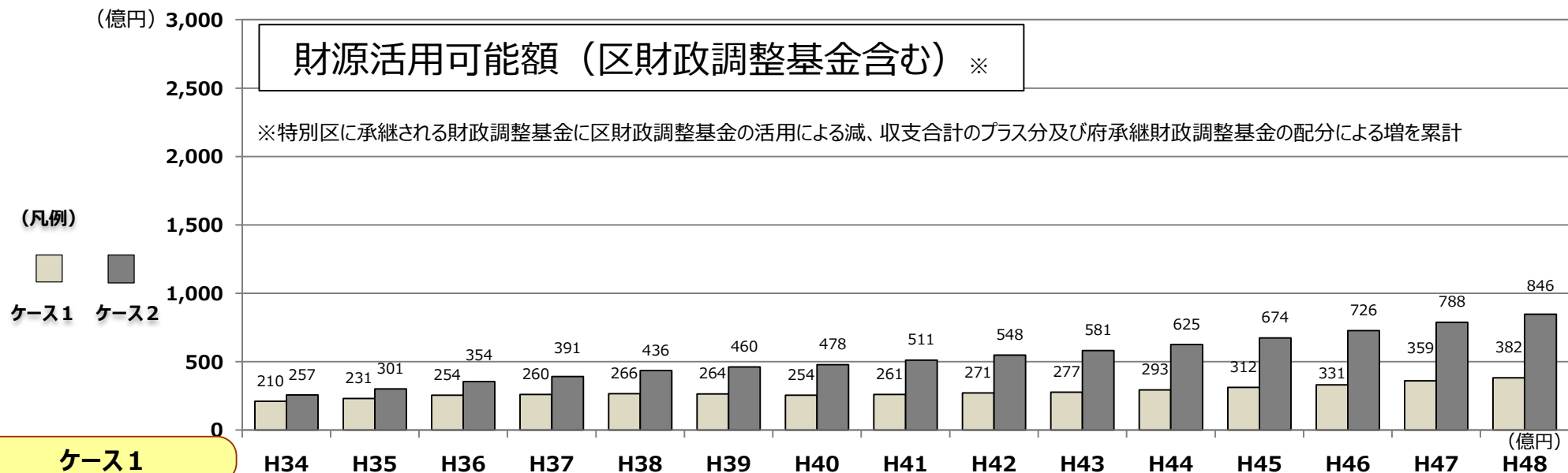
### ケース2

財政収支推計 A2	18	26	33	17	21	▲ 1	▲ 11	2	3	▲ 3	6	10	15	17	19
計 E2=A2+B+C+D	31	40	48	32	40	20	13	29	32	29	39	45	51	55	58

# 財源対策後

○ケース1では、収支不足に対しては、区財政調整基金などの財源活用可能額の範囲内で対応可能  
 (○ケース2では、収支不足は発生しない)

※財源活用可能額の実際の取扱い、特別区長のマネジメントによる



## ケース1

	H34	H35	H36	H37	H38	H39	H40	H41	H42	H43	H44	H45	H46	H47	H48
区財政調整基金の活用 F1	0	0	0	0	0	7	14	0	0	0	0	0	0	0	0
収支合計 G1=E1+F1	15	16	19	1	2	0	0	2	5	2	11	14	18	21	23
府承継財政調整基金の配分	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	1	8	0
<b>財源活用可能額 (区財政調整基金含む)</b>	<b>210</b>	<b>231</b>	<b>254</b>	<b>260</b>	<b>266</b>	<b>264</b>	<b>254</b>	<b>261</b>	<b>271</b>	<b>277</b>	<b>293</b>	<b>312</b>	<b>331</b>	<b>359</b>	<b>382</b>

※H33年度末時点で特別区に承継される財政調整基金：約190億円

## ケース2

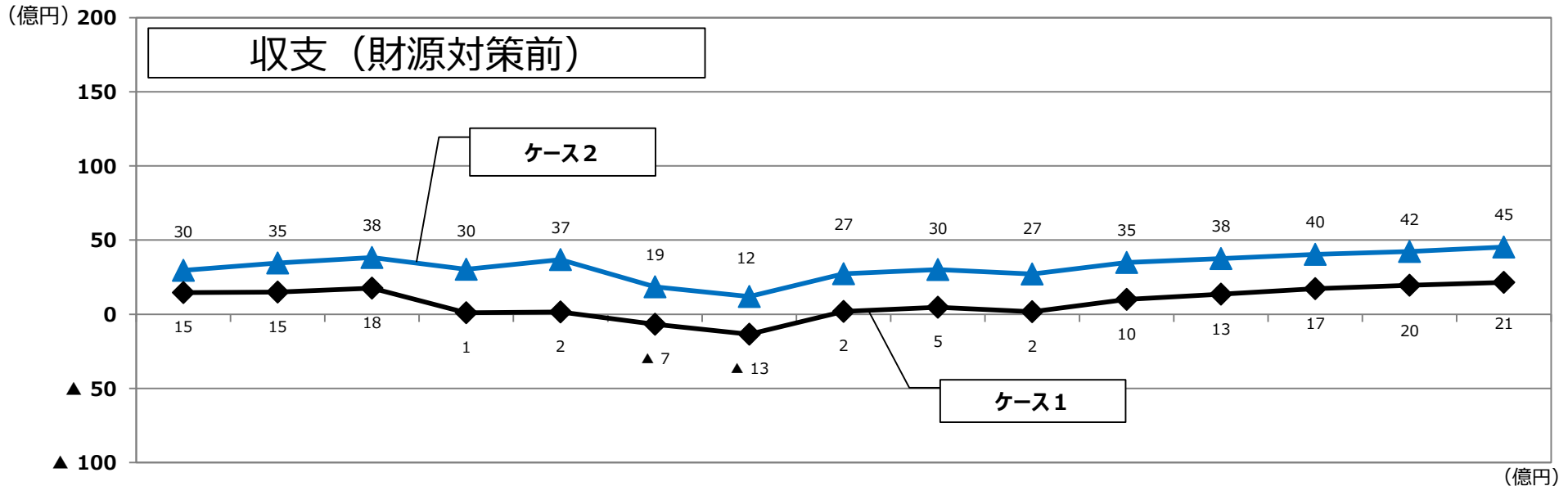
	H34	H35	H36	H37	H38	H39	H40	H41	H42	H43	H44	H45	H46	H47	H48
区財政調整基金の活用 F2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
収支合計 G2=E2+F2	31	40	48	32	40	20	13	29	32	29	39	45	51	55	58
府承継財政調整基金の配分	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	1	8	0
<b>財源活用可能額 (区財政調整基金含む)</b>	<b>257</b>	<b>301</b>	<b>354</b>	<b>391</b>	<b>436</b>	<b>460</b>	<b>478</b>	<b>511</b>	<b>548</b>	<b>581</b>	<b>625</b>	<b>674</b>	<b>726</b>	<b>788</b>	<b>846</b>

※H33年度末時点で特別区に承継される財政調整基金：約221億円

# 2 シミュレーション結果 ～ (1) 特別区の収支～

## 第三区

- ケース1では、H39～H40に収支不足が発生するが、H41以降収支不足は解消
- ケース2では、H34以降、収支不足は発生しない



### ケース1

	H34	H35	H36	H37	H38	H39	H40	H41	H42	H43	H44	H45	H46	H47	H48
財政収支推計 A1	2	3	5	▲12	▲16	▲25	▲35	▲22	▲22	▲27	▲21	▲19	▲16	▲16	▲15
改革効果額(未反映分) B	24	25	27	28	30	31	32	35	35	37	36	37	37	37	37
組織体制の影響額 C	▲6	▲6	▲6	▲6	▲6	▲7	▲5	▲4	▲3	▲2	▲0	1	2	3	4
設置コスト D	▲6	▲7	▲8	▲9	▲6	▲6	▲6	▲6	▲6	▲6	▲5	▲5	▲5	▲5	▲4
計 E1=A1+B+C+D	15	15	18	1	2	▲7	▲13	2	5	2	10	13	17	20	21

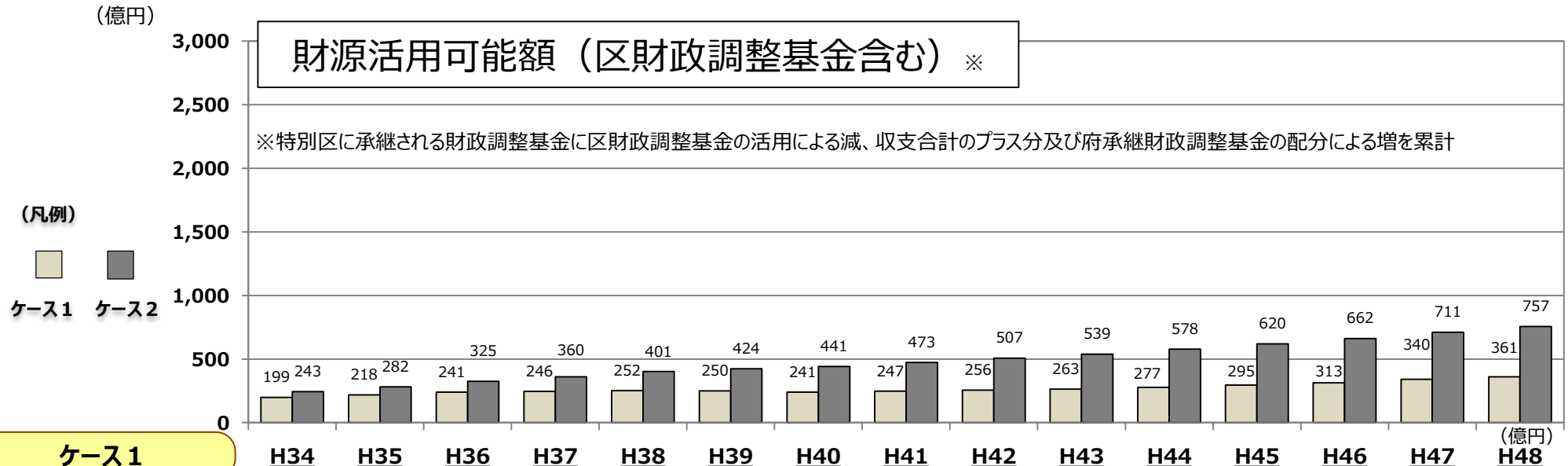
### ケース2

財政収支推計 A2	17	23	25	18	20	0	▲9	3	4	▲1	4	5	7	7	8
計 E2=A2+B+C+D	30	35	38	30	37	19	12	27	30	27	35	38	40	42	45

# 財源対策後

○ケース1では、収支不足に対しては、区財政調整基金などの財源活用可能額の範囲内で対応可能  
 (○ケース2では、収支不足は発生しない)

※財源活用可能額の実際の取扱い、特別区長のマネジメントによる



## ケース1

区財政調整基金の活用 F1	0	0	0	0	0	7	13	0	0	0	0	0	0	0	0
収支合計 G1=E1+F1	15	15	18	1	2	0	0	2	5	2	10	13	17	20	21
府承継財政調整基金の配分	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	1	7	0
<b>財源活用可能額 (区財政調整基金含む)</b>	<b>199</b>	<b>218</b>	<b>241</b>	<b>246</b>	<b>252</b>	<b>250</b>	<b>241</b>	<b>247</b>	<b>256</b>	<b>263</b>	<b>277</b>	<b>295</b>	<b>313</b>	<b>340</b>	<b>361</b>

※H33年度末時点で特別区に承継される財政調整基金：約180億円

## ケース2

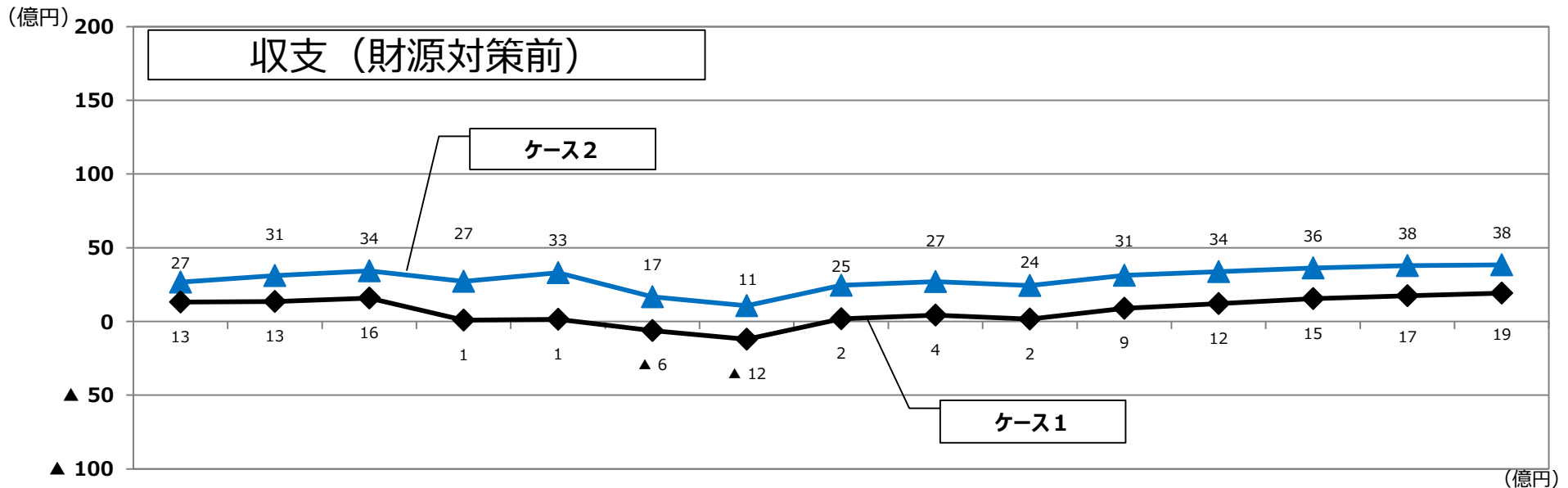
区財政調整基金の活用 F2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
収支合計 G2=E2+F2	30	35	38	30	37	19	12	27	30	27	35	38	40	42	45
府承継財政調整基金の配分	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	1	7	0
<b>財源活用可能額 (区財政調整基金含む)</b>	<b>243</b>	<b>282</b>	<b>325</b>	<b>360</b>	<b>401</b>	<b>424</b>	<b>441</b>	<b>473</b>	<b>507</b>	<b>539</b>	<b>578</b>	<b>620</b>	<b>662</b>	<b>711</b>	<b>757</b>

※H33年度末時点で特別区に承継される財政調整基金：約209億円

# 2 シミュレーション結果 ～ (1) 特別区の収支～

## 第四区

- ケース1では、H39～H40に収支不足が発生するが、H41以降収支不足は解消
- ケース2では、H34以降、収支不足は発生しない



### ケース1

	H34	H35	H36	H37	H38	H39	H40	H41	H42	H43	H44	H45	H46	H47	H48
財政収支推計 A1	22	19	18	▲ 2	▲ 8	▲ 16	▲ 23	▲ 12	▲ 12	▲ 17	▲ 12	▲ 11	▲ 10	▲ 10	▲ 9
改革効果額(未反映分) B	22	22	24	25	27	27	29	31	32	33	32	33	33	33	33
組織体制の影響額 C	▲ 5	▲ 5	▲ 5	▲ 5	▲ 5	▲ 5	▲ 4	▲ 3	▲ 2	▲ 1	0	1	2	3	4
設置コスト D	▲ 26	▲ 23	▲ 21	▲ 17	▲ 12	▲ 13	▲ 14	▲ 14	▲ 14	▲ 13	▲ 12	▲ 11	▲ 10	▲ 9	▲ 9
計 E1=A1+B+C+D	13	13	16	1	1	▲ 6	▲ 12	2	4	2	9	12	15	17	19

### ケース2

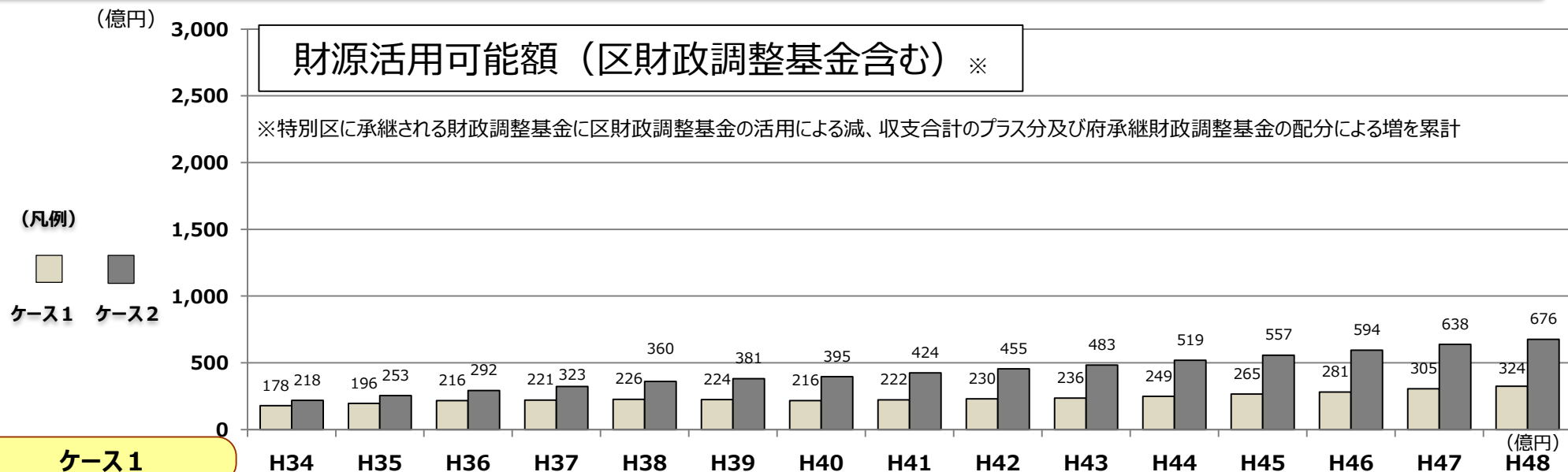
財政収支推計 A2	36	37	37	24	23	7	▲ 0	11	11	5	10	10	11	10	10
計 E2=A2+B+C+D	27	31	34	27	33	17	11	25	27	24	31	34	36	38	38



# 財源対策後

○ケース1では、収支不足に対しては、区財政調整基金などの財源活用可能額の範囲内で対応可能  
 (○ケース2では、収支不足は発生しない)

※財源活用可能額の実際の取扱いは、特別区長のマネジメントによる



## ケース1

区財政調整基金の活用 F1	0	0	0	0	0	6	12	0	0	0	0	0	0	0	
収支合計 G1=E1+F1	13	13	16	1	1	0	0	2	4	2	9	12	15	17	
府承継財政調整基金の配分	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	1	6	
<b>財源活用可能額 (区財政調整基金含む)</b>	<b>178</b>	<b>196</b>	<b>216</b>	<b>221</b>	<b>226</b>	<b>224</b>	<b>216</b>	<b>222</b>	<b>230</b>	<b>236</b>	<b>249</b>	<b>265</b>	<b>281</b>	<b>305</b>	<b>324</b>

※H33年度末時点で特別区に承継される財政調整基金：約161億円

## ケース2

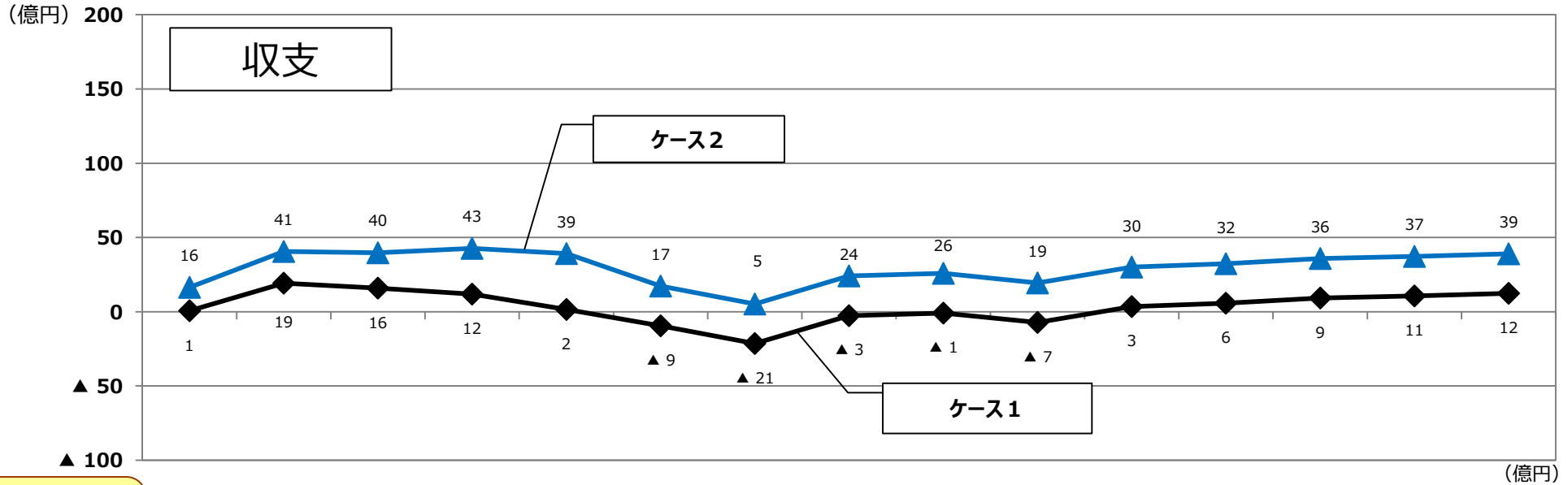
区財政調整基金の活用 F2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
収支合計 G2=E2+F2	27	31	34	27	33	17	11	25	27	24	31	34	36	38	38
府承継財政調整基金の配分	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	1	6	0
<b>財源活用可能額 (区財政調整基金含む)</b>	<b>218</b>	<b>253</b>	<b>292</b>	<b>323</b>	<b>360</b>	<b>381</b>	<b>395</b>	<b>424</b>	<b>455</b>	<b>483</b>	<b>519</b>	<b>557</b>	<b>594</b>	<b>638</b>	<b>676</b>

※H33年度末時点で特別区に承継される財政調整基金：約188億円

# 2 シミュレーション結果 ～ (2) 大阪府の収支 [参考] ～

## 大阪府

- ケース1では、H39～H43に収支不足が発生するが、H44以降収支不足は解消
- ケース2では、H34以降、収支不足は発生しない



### ケース1

	H34	H35	H36	H37	H38	H39	H40	H41	H42	H43	H44	H45	H46	H47	H48
財政収支推計 A1	1	13	10	6	▲ 5	▲ 16	▲ 29	▲ 11	▲ 10	▲ 17	▲ 7	▲ 5	▲ 3	▲ 2	▲ 1
改革効果額(未反映分) B	12	13	13	13	13	13	13	13	13	13	13	13	13	13	13
組織体制の影響額C	10	10	10	10	10	10	11	12	12	13	14	15	16	16	17
設置コスト D	▲ 23	▲ 17	▲ 17	▲ 17	▲ 17	▲ 17	▲ 17	▲ 17	▲ 17	▲ 17	▲ 17	▲ 17	▲ 17	▲ 17	▲ 17
計E1=A1+B+C+D	1	19	16	12	2	▲ 9	▲ 21	▲ 3	▲ 1	▲ 7	3	6	9	11	12

### ケース2

財政収支推計 A2	17	35	34	36	33	11	▲ 2	16	17	10	20	21	24	25	26
計E2=A2+B+C+D	16	41	40	43	39	17	5	24	26	19	30	32	36	37	39



# 3 大規模プロジェクトに係る財政的な影響

- 第9回大都市制度（特別区設置）協議会に提出した資料「大規模プロジェクトに係る財政的な影響について」の中から、本財政シミュレーションの基礎としている市「粗い試算」（2018（平成30）年2月版）で引き続き未織込みである事業に係る「財政的影響額」を抽出

	市「粗い試算」H30.2	事業
第9回協議会提出資料 「大規模プロジェクトに係る 財政的な影響について」 で示した事業	未織込	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 万博会場建設費</li> <li>● 関連事業費（夢洲まちづくりに係る事業と万博関連事業）</li> </ul>
	織込済	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 淀川左岸線（2期）</li> <li>● 淀川左岸線（延伸部）</li> <li>● なにわ筋線</li> </ul>

- ▶現時点で事業スキームや負担割合等が関係者間で未協議のものについては、副首都推進局において一定の仮定をおいた上での試算
- ▶府市の費用負担のあり方を決定するものではない

（出典）H28年度第8回副首都推進本部会議（H29.1）及びH28年度大阪市戦略会議（H29.2）資料

項目	内容
万博会場建設費	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 万博会場建設（具体的な事業スキームは未確定）</li> <li>● 事業費総額1,250億円 負担割合は確定 国：経済界：地元自治体（府市） = 1：1：1 （地方負担額416億円 府市折半）</li> </ul>
関連事業費  ※1	<b>地下鉄中央線の延伸（北港テクノポート線）</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>● 夢洲への鉄道アクセス（コスモスクエア駅～夢洲駅）</li> <li>● 事業費（残額分）総額540億円（地方負担額64億円※2）</li> </ul>
	<b>道路改良等</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>● 夢洲への道路アクセス（此花大橋、夢舞大橋拡張等）</li> <li>● 事業費総額40億円（地方負担額20億円）</li> </ul>
	<b>地下鉄輸送力増強</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>● 地下鉄中央線の輸送力増強</li> <li>● 事業費総額100億円 ※3</li> </ul>
	<b>南エリア埋立追加工事</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>● 南エリア30ha埋立ての追加工事</li> <li>● 事業費総額50億円（地方負担額50億円）</li> </ul>

※1 関連事業費には、夢洲まちづくりに係る事業と万博関連事業がある。このうち、万博開催のために必要となるものについては、府市折半を基本とする【2025日本万国博覧会開催に向けた府市の取組について（案）第8回副首都推進本部会議（H29.1.31）】  
 ※2 記載の地方負担額以外に、国庫補助金や開発者負担など（476億円）があるが、実際の事業スキームや費用負担は未確定 ※3 地方負担は未定

● 事業スキーム等が未確定の部分について、副首都推進局が置いた仮定に基づいて算出

▶万博会場建設費については、財源負担の平準化ができるよう、事業スキームの具体化について国と協議中であるため、試算の対象から除外

(億円)

関連事業費 ※1	H30	H31	H32	H33	H34	H35	H36	H37	H38	H39	H40	H41	H42	H43	H44	H45	H46	H47	H48
北港テクノポート線 ※2 ①	0	0.1	1	2	2	2	2	3	4	5	5	5	5	4	3	2	2	3	3
(参考) 起債発行額	0	1	11	14	14	14	4	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(参考) 税等一般財源	0	0	1	2	2	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
道路改良等 ※3 ②	0	0.003	0.2	0.1	0.2	0.2	0.2	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1
(参考) 起債発行額	0	0.02	1	1	2	1	1	4	3	3	3	0	0	0	0	0	0	0	0
(参考) 税等一般財源	0	0.003	0.2	0.1	0.2	0.1	0.1	0.4	0.3	0.3	0.3	0	0	0	0	0	0	0	0
南エリア埋立追加工事 ※4 ③	0	0	0.4	1	1	2	4	4	4	4	4	4	2	1	1	2	4	4	4
(参考) 起債発行額	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(参考) 税等一般財源	0	0	0	1	1	2	4	4	4	4	4	4	2	1	1	2	4	4	4

※1 関連事業費には、夢洲まちづくりに係る事業と万博関連事業がある。このうち、万博開催のために必要となるものについては、府市折半を基本とする【2025日本万国博覧会開催に向けた府市の取組について（案）第8回副首都推進本部会議（H29.1.31）】

なお、地下鉄輸送力増強に係る地方負担は未定のため、この項目から除外

※2 鉄道事業許可取得時（H12年度）スキームと仮定し、国庫補助を除く、地方負担額（64億円＋利息）について試算（これ以外にも国庫補助金や開発者負担など（476億円）があるが、実際の事業スキームや費用負担は未確定のため試算に含めず）

※3 補助事業と仮定し、国庫補助を除く、地方負担額（20億円＋利息）について試算

※4 H31・32年度の2年間で実施し、起債の元利償還金を負担すると仮定し、地方負担額（50億円＋利息）について試算（年度割が未確定のため事業費は2カ年で均等分割）



(億円)

	H30	H31	H32	H33	H34	H35	H36	H37	H38	H39	H40	H41	H42	H43	H44	H45	H46	H47	H48
財政的影響額 計 (え) =①+②+③	0	0.1	2	3	3	5	7	7	8	9	10	10	9	7	6	6	7	8	9
特別区設置までに大阪市で発行した起債(既発債)の償還費用のうち特別区負担分 ※ (お)	—	—	—	—	0.4	0.4	1	2	2	2	2	2	2	1	0.4	0.4	1	2	2
上記(お)を除いた財政的影響額(か)・・・(え) - (お)	—	—	—	—	3	4	6	6	7	8	8	8	7	6	5	6	7	6	7

※ H33年度までの起債（既発債）に係る償還費用（元利償還金）×72%（特別区負担割合）

### 3 大規模プロジェクトに係る財政的な影響

#### 《基本的な考え方》

(第9回協議会提出資料「大規模プロジェクトに係る財政的な影響について」で示した考え方)

- ◆ 万博会場建設費など広域的な役割に係る事業は、大阪府の事務として承継
- ◆ 関連事業費は、以下の考え方に基づき、配分割合を変更せず対応
  - ・特別区・大阪府の通常の役割分担における歳出の変動には、配分される財源と自主財源をマネジメントしながら対応することが基本
  - ・幅を持ってみる必要があるものの、現時点の試算では、大規模プロジェクトが大阪府の収支に多大な影響を及ぼすとまではいえない状況
- ◆ 万博会場建設費は、府市折半という枠組みを維持。仮に基金などを活用すれば、配分割合を変更せずに対応することが可能なお、財源負担の平準化ができるよう、事業スキームの具体化について国と協議中

#### 【大阪府収支との比較】

(億円)

		H34	H35	H36	H37	H38	H39	H40	H41	H42	H43	H44	H45	H46	H47	H48
「財政シミュレーション」における 大阪府の各年度収支 (財シ-15参照)	ケース1	1	19	16	12	2	▲9	▲21	▲3	▲1	▲7	3	6	9	11	12
	ケース2	16	41	40	43	39	17	5	24	26	19	30	32	36	37	39
<b>大阪府の各年度収支に与える影響額 ※ (▲表示)</b> (財シ-18の(か)参照)		<b>▲3</b>	<b>▲4</b>	<b>▲6</b>	<b>▲6</b>	<b>▲7</b>	<b>▲8</b>	<b>▲8</b>	<b>▲8</b>	<b>▲7</b>	<b>▲6</b>	<b>▲5</b>	<b>▲6</b>	<b>▲7</b>	<b>▲6</b>	<b>▲7</b>

※ 通常の役割分担における歳出の変動には、配分される財源と自主財源をマネジメントしながら対応することが基本  
大阪府に配分された財源は、現在大阪府が担っている広域的な役割を果たすための事業に充当

#### 【特別区収支との比較】

(億円)

		H34	H35	H36	H37	H38	H39	H40	H41	H42	H43	H44	H45	H46	H47	H48
「財政シミュレーション」における 特別区の各年度収支 (財シ-5参照)	ケース1	55	57	67	4	6	▲26	▲51	7	18	7	38	51	65	74	81
	ケース2	113	134	153	115	141	70	45	104	114	103	134	147	161	170	178
<b>特別区の各年度収支に与える影響額 (▲表示)</b> (財シ-18の(お)参照)		<b>▲0.4</b>	<b>▲0.4</b>	<b>▲1</b>	<b>▲2</b>	<b>▲2</b>	<b>▲2</b>	<b>▲2</b>	<b>▲2</b>	<b>▲2</b>	<b>▲1</b>	<b>▲0.4</b>	<b>▲0.4</b>	<b>▲1</b>	<b>▲2</b>	<b>▲2</b>



# 4 大阪府の財政収支

- 大阪府の財政収支は、「特別区設置後の財政調整に係る収支」と「現在の大阪府に係る収支」との単純合計により、判断することはできない

## 特別区設置後の財政調整に係る収支

### ◆ 財政シミュレーションによる大阪府の収支

(財シ-15参照)

(億円)

	H34	H35	H36	H37	H38	H39	H40	H41	H42	H43	H44	H45	H46	H47	H48
ケース1 計E1=A1+B+C+D	1	19	16	12	2	▲ 9	▲ 21	▲ 3	▲ 1	▲ 7	3	6	9	11	12
ケース2 計E2=A2+B+C+D	16	41	40	43	39	17	5	24	26	19	30	32	36	37	39

### ・ (参考) 大規模プロジェクトに係る財政的な影響 (大阪府収支分)

(財シ-19参照)

(億円)

	H34	H35	H36	H37	H38	H39	H40	H41	H42	H43	H44	H45	H46	H47	H48
大阪府の各年度収支に与える影響額(▲表示)	▲ 3	▲ 4	▲ 6	▲ 6	▲ 7	▲ 8	▲ 8	▲ 8	▲ 7	▲ 6	▲ 5	▲ 6	▲ 7	▲ 6	▲ 7

## 基本的な考え方

- ◆ 現在大阪府が担っている役割のうち、大阪府が担うこととなるものは、事務分担に応じて配分された財源と自主財源をマネジメントしながら対応

### ➤ 財政調整の透明性を確保

- ・ 財政調整制度における特別区と大阪府に係る経理は全て「財政調整特別会計」で行う
- ・ 財政調整制度の運用状況や大阪府に配分された財政調整財源の充当状況などを公表

- ◆ 現在大阪府が担っている役割は、従来の府税等をマネジメントしながら対応



## 現在の大阪府に係る収支

◆ 大阪府「財政状況に関する中長期試算〔粗い試算〕」平成30年2月版の収支 (財シ-39.40参照) (億円)

	H34	H35	H36	H37	H38	H39	H40	H41	H42	H43	H44	H45	H46	H47	H48
単年度収支 A	20	▲ 80	▲ 70	▲ 220	▲ 260	▲ 90	▲ 290	▲ 310	▲ 300	▲ 690	▲ 100	▲ 20	60	60	120
減債基金復元額 B	270	270	270	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
収支不足額 C=A-B	▲ 250	▲ 350	▲ 340	▲ 220	▲ 260	▲ 90	▲ 290	▲ 310	▲ 300	▲ 690	▲ 100	▲ 20	60	60	120

## 規律ある財政運営の取組みを継続

### (参考) 平成30年度 大阪府行政経営の取組み (平成30年2月) (抜粋)

#### 【財政規律の確保】

- 平成30年度以降も多額の収支不足が見込まれることから、これまでの改革の取組みを継承しつつ、財政運営基本条例に基づき、将来世代に負担を先送りしないよう、健全で規律ある財政運営を行います。

#### 《収支不足への対応》

「当面の財政運営の取組み (案)」に掲げた取組み例などの歳入確保や歳出の見直しについて検討・具体化をすすめるとともに、それでもなお収支不足額が生じる場合は、財政調整基金を機動的に活用したうえで、年度を通じた効果的・効率的な予算執行により対応していきます。

#### 《減債基金積立不足額の計画的解消》

平成36年度末までの減債基金の復元完了をめざします (ただし、税収の急激な落ち込み等不測の事態が生じた場合は、柔軟に対応します)。

- ・ 減債基金積立不足額 (平成30年度末見込み) 1,625億円

#### 《財政調整基金の確保》

財政リスクの対応については、財政運営基本条例に基づく目標額 (平成39年度末までに1,400億円) の確保に努めます。

- ・ 財政調整基金残高 (平成30年度末見込み) 1,117億円

(参考資料 財シ-23.24参照)

# 4 大阪府の財政収支

## 《参考①》

### 【減債基金の計画的な復元】

○財源不足を補うために借り入れた5,202億円  
 について、H21年度から計画的に復元  
 (H30年度：271億円復元)

### ＜参考 実質公債費比率の推移＞

○右グラフのとおり減債基金の計画的な復元を行った  
 場合の実質公債費比率の推移

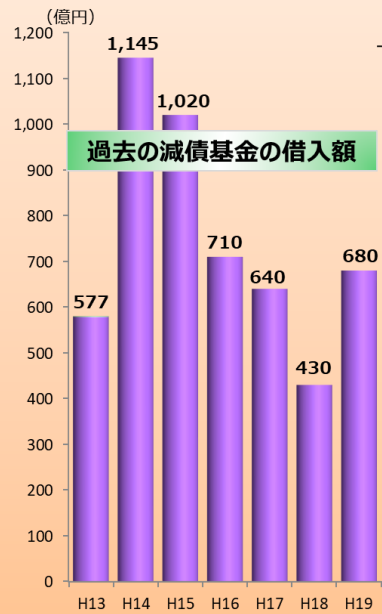
H30	H31	H32	H33	H34
18.1	17.8	16.8	16.4	15.6
H35	H36	H37	H38	H39
15.1	14.6	14.7	14.3	13.4

(%)

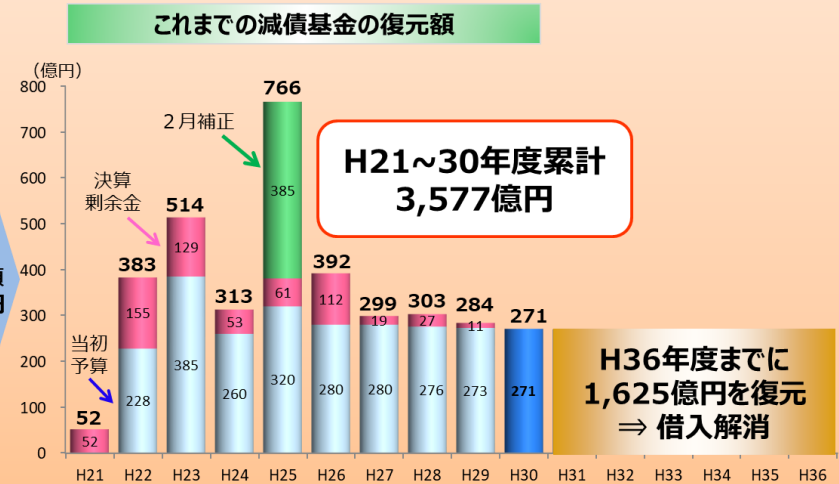
※実質公債費比率

地方財政法及び財政健全化法に基づく指標で、標準的な財政規模に対する実質的な公債費相当額の占める割合の過去3年度間平均のこと

この比率が18%以上になると起債許可団体に、25%以上になると「財政健全化団体」に、35%以上になると「財政再生団体」になる



H20借入  
 減債基金借入累計額5,202億円  
 ストップ



(出典) 「大阪府の財政状況等について」H30年6月版等をもとに副首都推進局にて編集  
 大阪府「財政状況に関する中長期試算(粗い試算)」H30年2月版(一部編集)

## 《参考②》

### 【府債残高の推移】

○臨財債等を除く府債残高は、H19年度から12年連続で減少  
 ○全会計の府債残高は臨財債等の増加の影響により前年度(H29年度)に比べてほぼ横ばい

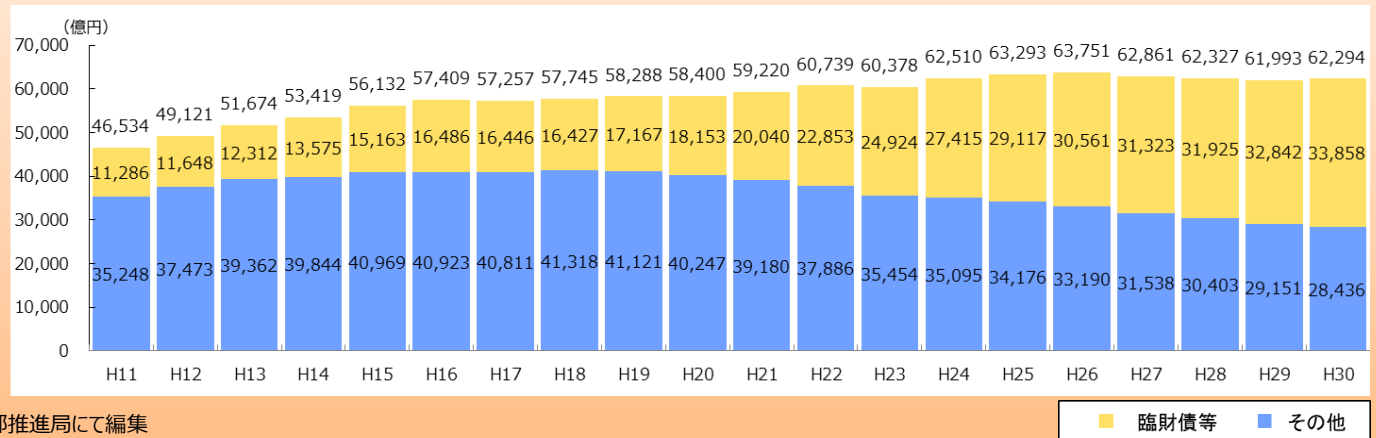
※ H28年度までは決算額、H29年度は最終予算ベース、

H30年度は当初予算ベース

※ 臨財債等：税や交付税の代替として発行したもの  
 (臨時財政対策債、減税補填債、臨時税収補填債、減収補填債)

※ その他：「全会計」から「臨財債等」を除いたもの  
 (地方財政法第5条に基づき公共施設又は公用施設の建設事業費の財源に充当した府債等)

### ＜府債残高の推移(全会計)＞



(出典) 「大阪府の財政状況等について」H30年6月版等をもとに副首都推進局にて編集

## 《参考③》

### 【財政調整基金への積立目標額】

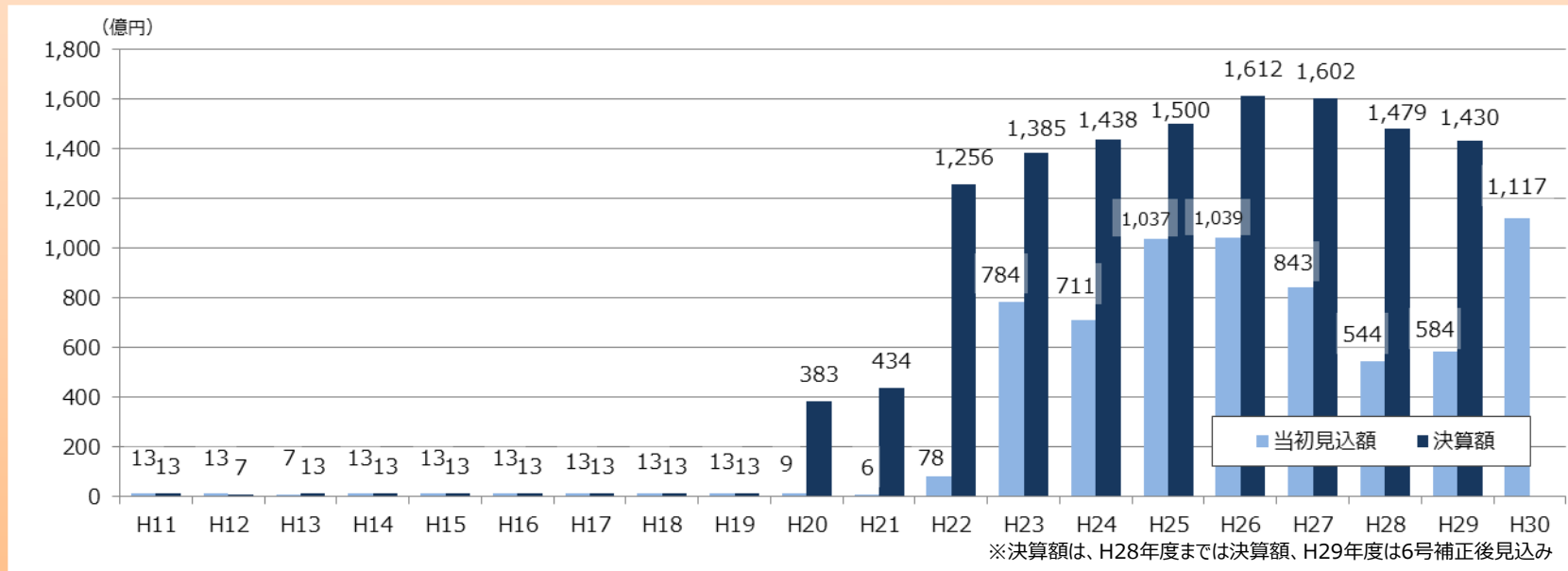
○財政運営基本条例第19条の規定に基づき、府税収入の急激な減少、災害に伴う歳出の増加その他臨時的な歳入の減少又は歳出の増加を伴う事象に対応するために、10年以内に達成すべき財政調整基金の積立目標額を積算

### ＜財政調整基金への積立目標額＞

以下の考え方をもとにH39年度末時点の積立目標額を1,400億円と設定  
(H29年度末試算)

- ① 税収の急減、災害等 600億円
- ② 出資法人債務に係る損失補償等 74億円
- ③ その他（事業進捗により発生する可能性のあるリスク） 640億円

### ＜財政調整基金残高（年度末）の推移＞



(出典) 大阪府「財政状況に関する中長期試算（粗い試算）」H30年2月版（一部要約）  
大阪府「平成30年度当初予算案の概要」等をもとに副首都推進局にて編集

# 5 参考資料 (1) 前提条件 (詳細)

## 〔歳入〕

税・譲与税・税交付金等	<ul style="list-style-type: none"> <li>市町村税のうち、法人市町村民税・固定資産税・特別土地保有税・都市計画税・事業所税及び国有資産等所在市町村交付金・特別とん譲与税は、大阪府が賦課徴収し、又は交付・譲与をうける</li> <li>政令指定都市が行う国府道管理に対して交付される地方譲与税等は、事務移管に伴い大阪府に移転</li> <li>個人市町村民税など税源の所在地が特定できる税、地方税法等に定める配分基準により交付すべき特別区が特定できる地方譲与税等は特別区ごとに算定し、その他の市町村たばこ税などは、従業員数や人口等で按分</li> </ul>
地方交付税 (臨時財政対策債含む)	<ul style="list-style-type: none"> <li>都区合算算定により、大阪府へ交付</li> <li>特別区(市町村算定)分の算定については、特別区全域を一つの市とみなし、特別区(中核市並み)の標準的な行政水準における補正係数等を適用</li> <li>大阪府へ事務移管する「国府道管理」や「病院」、「大学」などに係る基準財政需要額、国府道管理分に対して交付される地方譲与税・税交付金に係る基準財政収入額は大阪府に移し、それ以外は特別区分とする</li> <li>臨時財政対策債は、市町村算定分に係るものを各特別区の財政調整交付金算定上の財源不足額により按分し、各特別区がそれぞれ発行するものと設定</li> </ul>
財政調整財源	<ul style="list-style-type: none"> <li>法人市町村民税、固定資産税、特別土地保有税及び地方交付税相当額(市町村算定分)(臨時財政対策債を含む)</li> </ul>
特別区と大阪府間の配分	<ul style="list-style-type: none"> <li>財政調整財源の配分割合は、特別区78.3%、大阪府21.7%</li> </ul>
財政調整交付金の配分(特別区間の配分)	<ul style="list-style-type: none"> <li>普通交付金94%、特別交付金6%</li> <li>基準財政需要額の算定では、生活保護費などの義務度の高い経費は実態に応じて算入</li> <li>基準財政収入額への標準税等の算入率は85%</li> <li>特別交付金は各特別区の特別な需要等に応じて配分し、特別区設置後の当面の間は、サービスの継続性や安定性に重点を置いて配分</li> </ul>
目的税	<ul style="list-style-type: none"> <li>大阪市の過去の充当実績をもとに特別区と大阪府へ配分</li> <li>目的税(都市計画税、事業所税)の配分割合は、特別区53%、大阪府47%</li> </ul>

## 〔歳出〕

共通	<ul style="list-style-type: none"> <li>特別区ごとの数値は、実額又は関連性が高いと思われる指標等で推計した各特別区のH28年度歳出決算の数値で按分</li> </ul>
人件費	<ul style="list-style-type: none"> <li>事務分担(案)に基づき、特別区と大阪府に区分したH28年度決算の数値で算定</li> </ul>
公債費	<ul style="list-style-type: none"> <li>償還に係る公債費の負担割合は、特別区72%、大阪府28%</li> <li>特別区の負担分については、人口で按分</li> </ul>
その他	<ul style="list-style-type: none"> <li>此花西部臨海地区土地区画整理事業は、H29年10月3日付け和解ベースで推計</li> </ul>

## [改革効果額（未反映分）]

改革効果額 （未反映分）	<ul style="list-style-type: none"><li>・ 大阪市の財政に関する将来推計及び「大阪府財政状況に関する中長期試算〔粗い試算〕平成30年2月版」において反映されていない効果について、発現時期に応じて計上</li><li>・ 事務の移管先で発現する効果額については、移管先に帰属するものとして計上</li><li>・ 各特別区の効果額は、人口で按分</li></ul>
-----------------	---

## [組織体制の影響額]

組織体制の影響額 （人件費）	<ul style="list-style-type: none"><li>・ 職員数の増減に伴う影響額を年次別に試算（大阪市の財政に関する将来推計で見込む職員数の減は除く）</li><li>・ 事務の移管先で生じる影響額は、移管先で計上</li><li>・ 特別区の体制整備による影響額は、各特別区の職員数で按分、技能労務職の退職不補充による影響額は、各特別区の人口で按分</li></ul>
-------------------	---

## [設置コスト]

設置コスト	<ul style="list-style-type: none"><li>・ 「特別区設置に伴うコスト」（第4回・第9回大都市制度（特別区設置）協議会資料）に示したコスト例のうち、イニシャルコストが高くなる庁舎建設案を使用</li><li>・ 組織体制(案)をもとに試算した新たに執務室の確保が必要となる対象職員数に基づき、特別区と大阪府にそれぞれ計上</li><li>・ システム改修経費は人口で按分</li><li>・ 庁舎整備経費は、対象職員数（H34年度当初）から庁舎不足面積を算出し、不足面積が生じた特別区については新庁舎の建設（H36年度下期完成）を仮定に算出（完成までの間は民間ビルを賃借）</li><li>・ 各特別区に児童相談所の一時保護所を設置し、一時保護所を有しない特別区については新たに建設するものと仮定して、建設費を算出</li><li>・ 起債対象事業は、建設事業債75%を充当</li><li>・ 広報関係経費などその他のイニシャルコストについて、個別の積み上げができない項目は、均等割り等で按分</li><li>・ ランニングコストについて、個別の積み上げができない項目は、人口等で按分</li></ul>
-------	--

## [特別区に承継される財政調整基金]

特別区に承継される財政調整基金	<ul style="list-style-type: none"><li>・ 特別区に承継される財政調整基金の額は、以下のとおり算出した<ul style="list-style-type: none"><li>・ 市「粗い試算」に示されている（参考）財政調整基金残高1,132億円（H30年度末、弁天町駅前開発土地信託事業への対応分319億円を除く）を反映</li><li>・ H31年度～H33年度の大阪市の財政に関する将来推計による財政収支不足額（ケース1：▲227億円、ケース2：▲116億円）を反映</li><li>・ H31年度～H33年度の改革効果額(未反映分)、組織体制の影響額、設置コスト（+13億円）を反映</li><li>・ 大阪府に承継する財務リスク（損失補償）の引当財源（大阪府で管理） ▲236億円 を反映</li></ul></li></ul>
-----------------	--

5 参考資料 (2) AB項目関係の改革効果額(未反映分)の内訳 (一般財源・継続的效果のみ)

※数値については、H48年度時点の推計値

項目	改革効果額	効果の内容	
(百万円)			
地下鉄	21,698	◆ 地下鉄事業の民営化による一般会計からの繰出金削減や固定資産税等の収入及び株式配当収入(民営化後の試算)を見込む	
一般廃棄物	収集輸送	6,930	◆ 収集輸送事業にかかる業務の効率化、職員の退職不補充による民間委託拡大による経費削減を見込む
	焼却処理	3,341	◆ 焼却処理事業にかかる工場稼働体制の見直し及び民間運営・民間委託の拡大等による経常経費の削減を見込む
下水道	581	◆ クリアウォーターOSAKA株式会社が運転維持管理業務を実施するにあたり、より効率的な事務執行体制を構築することによる削減を見込む	
バス	1,955	◆ バス事業の民営化による一般会計からの繰出金や運営補助金の削減に加え、法人市民税などの増収を見込む	
港湾	218	◆ 港湾管理者統合により、施設の集約・再編等を行うなど、物流機能の強化を図ることによる大阪港・堺泉北港・阪南港の入港料等の増収を見込む	
産業技術総合研究所 工業研究所	66	◆ 両研究所の統合に伴う役職員や管理費等の削減を見込む	
公衆衛生研究所 環境科学研究所	92	◆ 栄養専門学校廃止に伴う人員削減、両研究所の統合に伴う管理部門職員の削減を見込む	

財政シミュレーションの反映額			財政シミュレーション 反映時の控除
(百万円)			※H30年度までの 予算反映分等
14,230	特別区	10,779	7,468
	大阪府	3,451	
3,544	特別区	3,544	3,386
	大阪府	0	
1,695	特別区	1,695	1,646
	大阪府	0	
77	特別区	77	504
	大阪府	0	
54	特別区	3	1,901
	大阪府	51	
54	特別区	16	164
	大阪府	38	
31	特別区	0	35
	大阪府	31	
8	特別区	0	84
	大阪府	8	



項目	改革 効果額	効果の内容
(百万円)		
病院	7,065	◆ 府市病院に対する繰出金、負担金の削減を見込む
公営住宅	569	◆ 大阪市の公社委託料削減額を計上
保健医療財団 環境保健協会	253	◆ 大阪府保健医療財団における、大阪府財政構造改革プラン(案)に基づく運営費補助の見直し及び経営改善等による大阪府補助金の削減額を計上
弘済院	198	◆ 養護老人ホーム廃止による経費削減額を計上
大型児童館 ビッグバン キッズプラザ大阪	143	◆ ビッグバンにおける業務内容の見直し及びキッズプラザ大阪におけるこれまでの収支改善の取組みによる経費削減額を計上
こども青少年施設	131	◆ 大阪府・大阪市施設の役割分担に基づき、伊賀青少年野外活動センター、びわ湖青少年の家及び青少年センターを見直し、3施設の運営経費の削減額を計上
大学	111	◆ 運営費交付金の削減額を計上
ドーンセンター クレオ大阪	87	◆ 大阪市施設の全体最適化によるクレオ大阪（4館）の経費削減額を計上

財政シミュレーションの反映額			財政シミュレーション 反映時の控除
(百万円)			
0	特別区	－	7,065
	大阪府	－	
0	特別区	－	569
	大阪府	－	
0	特別区	－	253
	大阪府	－	
0	特別区	－	198
	大阪府	－	
0	特別区	－	143
	大阪府	－	
0	特別区	－	131
	大阪府	－	
0	特別区	－	111
	大阪府	－	
0	特別区	－	87
	大阪府	－	

# 5 参考資料 (2) AB項目関係の改革効果額(未反映分)の内訳 (一般財源・継続的效果のみ)

項目	改革効果額	効果の内容
(百万円)		
障がい者スポーツセンター	71	◆ 障がい者交流促進センター（ファインプラザ）の指定管理者制度導入及び舞洲障がい者スポーツセンター宿泊施設の運営方法の見直しによる経費削減額を計上
消防	47	◆ 消防学校の運営の一元化に伴う運営経費の削減額等を計上

財政シミュレーションの反映額			財政シミュレーション反映時の控除
(百万円)			
0	特別区	-	71
	大阪府	-	
0	特別区	-	47
	大阪府	-	

合計	43,556
----	--------

財政シミュレーション反映 (合計)	19,693	
	特別区	16,114
	大阪府	3,579
* 税収増に伴う地方交付税の 減額等	特別区	3,722
	大阪府	2,264
財政シミュレーション反映 (地方交付税等への影響 について勘案後)	13,707	
	特別区	12,392
	大阪府	1,315

※ 表示単位未満を四捨五入しているため、合計が一致しないことがある



## ■ (参考) AB項目関係の改革効果額(未反映分)について

### 〔基本的考え方〕

大阪府・大阪市における改革効果(一般財源ベース)を試算の上、現時点で確認できる数値を用いて年次推計を実施

#### (改革効果額の試算)

- H23年の大阪府市統合本部設置以降の大阪府・大阪市の改革の取組みのうち、A B項目及び市政改革プランについて、財政的效果を試算(機能充実のための投資や経営形態の移行経費等は勘案していない)

#### (大阪市の財政に関する将来推計等との整合)

- 大阪市の財政に関する将来推計及び「大阪府財政状況に関する中長期試算〔粗い試算〕平成30年2月版」に既に織り込まれている下記の改革効果額を控除
  - ・A B項目のうち、H30年度までの予算や将来的な改革効果として反映されているもの
  - ・市政改革プラン関係(施策・事業の見直し・再構築等)のうち、H30年度までの予算に反映されているもの

#### (地方交付税等への影響)

- 地下鉄株式会社化、バス事業譲渡等による市税・府税の増収に伴う地方交付税の減額分等を控除

#### (改革効果額(未反映分)の配分)

- 特別区と大阪府の改革効果額(未反映分)の配分については、事務分担(案)をふまえて区分(事務の移管先で発現するものは、移管先に帰属するものとして算定)
- 各特別区の反映額は、人口(H27年国勢調査)で按分

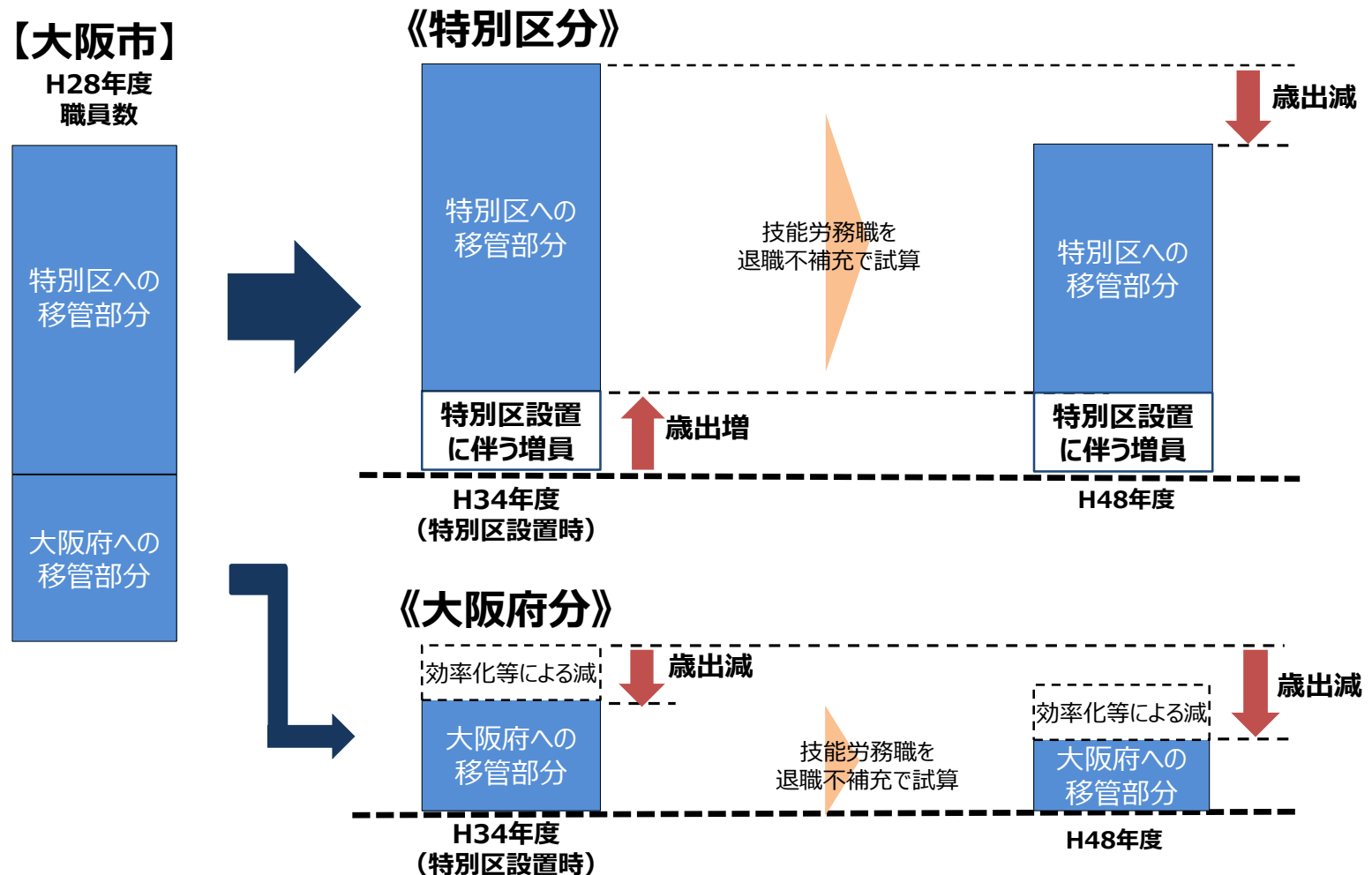
## 5 参考資料 (3) 組織体制の影響額

### 【基本的な考え方】

- ① 現在の大阪市職員数を特別区移管と大阪府移管に分割（大阪府から特別区へ移管される職員を含む）
- ② 特別区設置に伴う体制整備の増員（歳出増）及び、技能労務職の退職不補充による減員（歳出減）を年次別に試算
- ③ ①の分割後職員数と、②の増員及び減員を反映した職員数の人数差に人件費単価を乗じて、影響額を算定  
（H39年度までは、市「粗い試算」において技能労務職の退職不補充による人件費削減が織り込まれているため、減員（歳出減）は、H40年度以降について算定）

※ 学校の技能労務職は算定の対象とし、経営形態見直し部門は対象外

### ◆算定イメージ



## 5 参考資料 (4) 設置コスト

### [基本的な考え方]

特別区素案（特別区設置に伴うコスト）には、庁舎建設案と庁舎賃借案を示しているが、財政シミュレーション上は保守的に取り扱うこととし、イニシャルコストが高い庁舎建設案を用いることとした（起債対象事業については建設事業債75%を充当し、償還していくものとして年次推計を実施した）

（単位：百万円）

	項 目	特別区全体	大阪府
イニシャルコスト	システム改修経費	15,599	2,600
	庁舎等改修経費	7,954	834
	新庁舎建設経費	24,689	—
	民間ビル賃借保証金	1,486	590
	移転経費	428	23
	一時保護所建設経費	591	—
	その他経費	867	—
	合 計	51,614	4,047
ランニングコスト	システム運用経費	2,138	1,100
	民間ビル等賃借料	▲378	590
	新庁舎維持管理等経費	566	—
	各特別区に新たに必要となる経費	48	—
	合 計	2,374	1,690

## 5 参考資料 (5) 財政シミュレーション計数表

## 特別区全体

(ケース1) 財政収支推計A1

(億円)

	H34	H35	H36	H37	H38	H39	H40	H41	H42	H43	H44	H45	H46	H47	H48
歳出 ア	6,503	6,507	6,484	6,512	6,548	6,640	6,673	6,627	6,624	6,647	6,621	6,617	6,610	6,609	6,606
人件費	1,344	1,331	1,324	1,324	1,282	1,290	1,290	1,290	1,290	1,290	1,290	1,290	1,290	1,290	1,290
公債費・財務リスク	1,223	1,171	1,137	1,079	1,136	1,170	1,203	1,157	1,154	1,177	1,151	1,147	1,140	1,139	1,136
その他	3,936	4,005	4,023	4,109	4,130	4,180	4,180	4,180	4,180	4,180	4,180	4,180	4,180	4,180	4,180
歳入 イ	6,553	6,555	6,530	6,484	6,502	6,561	6,561	6,561	6,561	6,561	6,561	6,561	6,561	6,561	6,561
税、臨財債、譲与税等	2,904	2,949	2,988	3,034	3,080	3,127	3,127	3,127	3,127	3,127	3,127	3,127	3,127	3,127	3,127
財政調整交付金・ 目的税交付金	3,649	3,606	3,542	3,451	3,421	3,433	3,433	3,433	3,433	3,433	3,433	3,433	3,433	3,433	3,433
財政収支推計A1 イーア	50	48	46	▲ 28	▲ 46	▲ 79	▲ 112	▲ 66	▲ 63	▲ 86	▲ 61	▲ 57	▲ 50	▲ 48	▲ 45

(ケース2) 財政収支推計A2

(億円)

	H34	H35	H36	H37	H38	H39	H40	H41	H42	H43	H44	H45	H46	H47	H48
歳出 ア	6,503	6,507	6,484	6,512	6,548	6,640	6,673	6,627	6,624	6,647	6,621	6,617	6,610	6,609	6,606
人件費	1,344	1,331	1,324	1,324	1,282	1,290	1,290	1,290	1,290	1,290	1,290	1,290	1,290	1,290	1,290
公債費・財務リスク	1,223	1,171	1,137	1,079	1,136	1,170	1,203	1,157	1,154	1,177	1,151	1,147	1,140	1,139	1,136
その他	3,936	4,005	4,023	4,109	4,130	4,180	4,180	4,180	4,180	4,180	4,180	4,180	4,180	4,180	4,180
歳入 イ	6,610	6,632	6,617	6,596	6,637	6,657	6,657	6,657	6,657	6,657	6,657	6,657	6,657	6,657	6,657
税、臨財債、譲与税等	2,904	2,949	2,988	3,034	3,080	3,127	3,127	3,127	3,127	3,127	3,127	3,127	3,127	3,127	3,127
財政調整交付金・ 目的税交付金	3,706	3,684	3,628	3,562	3,557	3,530	3,530	3,530	3,530	3,530	3,530	3,530	3,530	3,530	3,530
財政収支推計A2 イーア	107	125	133	84	89	17	▲ 16	30	33	10	36	40	47	48	51

■ 改革効果額（未反映額）Bの内訳

（億円）

	H34	H35	H36	H37	H38	H39	H40	H41	H42	H43	H44	H45	H46	H47	H48
AB項目	75	77	86	89	96	99	106	114	118	122	120	123	123	122	124
地下鉄	95	98	102	103	105	105	108	108	108	108	108	108	108	108	108
一般廃棄物	21	18	22	24	28	30	35	43	46	50	49	51	51	51	52
下水道	0.8	0.8	0.8	0.8	0.8	0.8	0.8	0.8	0.8	0.8	0.8	0.8	0.8	0.8	0.8
バス	0.2	0.1	0.1	0.1	0.04	0.02	0.03	0.03	0.03	0.03	0.03	0.03	0.03	0.03	0.03
港湾	0.2	0.2	0.2	0.2	0.2	0.2	0.2	0.2	0.2	0.2	0.2	0.2	0.2	0.2	0.2
病院	▲ 2	▲ 2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
▲ 地方交付税の減額等	▲ 40	▲ 39	▲ 39	▲ 38	▲ 38	▲ 37	▲ 37	▲ 37	▲ 37	▲ 37	▲ 37	▲ 37	▲ 37	▲ 37	▲ 37
市政改革プランH31年度以降見込分	17	17	17	17	17	17	17	17	17	17	17	17	17	17	17
プール管理運営	11	11	11	11	11	11	11	11	11	11	11	11	11	11	11
スポーツセンター管理運営	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
委託老人福祉センター	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
子育て活動支援事業	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
（屋内）プール管理運営	0.9	0.9	0.9	0.9	0.9	0.9	0.9	0.9	0.9	0.9	0.9	0.9	0.9	0.9	0.9
改革効果額（未反映分）B 計	92	94	103	106	113	116	123	131	135	139	137	140	140	139	141

## 5 参考資料 (5) 財政シミュレーション計数表

## ■ 組織体制の影響額Cの内訳

(億円)

	H34	H35	H36	H37	H38	H39	H40	H41	H42	H43	H44	H45	H46	H47	H48
歳出増	▲ 21	▲ 21	▲ 21	▲ 22	▲ 22	▲ 23	▲ 23	▲ 23	▲ 24	▲ 24	▲ 24	▲ 25	▲ 25	▲ 26	▲ 26
歳出減	0	0	0	0	0	0	5	10	15	20	25	30	34	39	44
組織体制の影響額C 計	▲ 21	▲ 21	▲ 21	▲ 22	▲ 22	▲ 23	▲ 18	▲ 13	▲ 9	▲ 4	1	5	9	14	18

## ■ 設置コストDの内訳

(億円)

	H34	H35	H36	H37	H38	H39	H40	H41	H42	H43	H44	H45	H46	H47	H48
イニシャルコスト	▲ 30	▲ 27	▲ 24	▲ 18	▲ 11	▲ 16	▲ 19	▲ 20	▲ 20	▲ 18	▲ 17	▲ 15	▲ 12	▲ 9	▲ 10
システム改修経費	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
庁舎等改修経費	0	▲ 3	▲ 7	▲ 6	▲ 1	▲ 2	▲ 3	▲ 4	▲ 4	▲ 4	▲ 4	▲ 4	▲ 3	▲ 2	▲ 0.8
新庁舎建設経費	▲ 12	▲ 25	▲ 18	▲ 7	▲ 9	▲ 13	▲ 15	▲ 15	▲ 15	▲ 13	▲ 13	▲ 11	▲ 9	▲ 6	▲ 8
民間ビル賃借保証金	▲ 15	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
移転経費	▲ 0.6	0	0	▲ 4	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
一時保護所建設経費	▲ 0.7	0	0	▲ 0.1	▲ 0.3	▲ 0.3	▲ 0.3	▲ 0.3	▲ 0.3	▲ 0.3	▲ 0.1	0	0	▲ 0.1	▲ 0.3
その他	▲ 1	▲ 0.1	▲ 0.1	▲ 0.4	▲ 0.3	▲ 0.3	▲ 0.3	▲ 0.3	▲ 0.3	▲ 0.3	▲ 0.3	▲ 0.1	▲ 0.1	▲ 0.1	▲ 0.3
ランニングコスト	▲ 37	▲ 37	▲ 37	▲ 35	▲ 28	▲ 25	▲ 25	▲ 24	▲ 24	▲ 24	▲ 22	▲ 22	▲ 22	▲ 22	▲ 22
システム運用経費	▲ 21	▲ 21	▲ 21	▲ 21	▲ 21	▲ 21	▲ 21	▲ 21	▲ 21	▲ 21	▲ 21	▲ 21	▲ 21	▲ 21	▲ 21
民間ビル等賃借料	▲ 15	▲ 15	▲ 15	▲ 7	0	3	3	3	3	3	5	5	5	5	5
新庁舎維持管理等経費	0	0	0	▲ 6	▲ 6	▲ 6	▲ 6	▲ 6	▲ 6	▲ 6	▲ 6	▲ 6	▲ 6	▲ 6	▲ 6
各特別区に新たに必要となる経費	▲ 0.5	▲ 0.5	▲ 0.5	▲ 0.5	▲ 0.5	▲ 0.5	▲ 0.5	▲ 0.5	▲ 0.5	▲ 0.5	▲ 0.5	▲ 0.5	▲ 0.5	▲ 0.5	▲ 0.5
設置コストD 計	▲ 67	▲ 64	▲ 61	▲ 53	▲ 39	▲ 40	▲ 44	▲ 44	▲ 44	▲ 42	▲ 40	▲ 37	▲ 34	▲ 31	▲ 32

## 大阪府

### ○特別区設置(H34年度と仮定)までの改革効果額(未反映分)・組織体制の影響額・設置コスト [大阪府分]

H33年度以前に発現する財政的影響額(+改善額 ▲悪化額)の試算は、以下のとおり

(億円)

	H31年度	H32年度	H33年度
改革効果額(未反映分)	6	6	8
組織体制の影響額	-	▲0.4	▲0.8
設置コスト	▲7	▲13	▲14
<b>合計</b>	<b>▲0.2</b>	<b>▲7</b>	<b>▲7</b>

※ 円滑な特別区設置のため、段階的に職員採用、システム改修、新庁舎建設等を実施することとして推計

## 5 参考資料 (5) 財政シミュレーション計数表

## 大阪府

(ケース1) 財政収支推計A1

(億円)

	H34	H35	H36	H37	H38	H39	H40	H41	H42	H43	H44	H45	H46	H47	H48
歳出 ア	2,723	2,694	2,670	2,640	2,644	2,659	2,672	2,654	2,653	2,660	2,650	2,649	2,646	2,645	2,644
人件費	1,347	1,334	1,324	1,317	1,297	1,299	1,299	1,299	1,299	1,299	1,299	1,299	1,299	1,299	1,299
公債費・財務リスク	506	486	468	439	462	474	487	469	468	475	465	464	461	460	459
その他	870	874	878	884	885	886	886	886	886	886	886	886	886	886	886
歳入 イ	2,724	2,707	2,680	2,646	2,639	2,643	2,643	2,643	2,643	2,643	2,643	2,643	2,643	2,643	2,643
移転税、譲与税、交付税等	1,424	1,415	1,404	1,392	1,390	1,389	1,389	1,389	1,389	1,389	1,389	1,389	1,389	1,389	1,389
財政調整財源・ 目的税（府分）	1,300	1,292	1,275	1,254	1,249	1,254	1,254	1,254	1,254	1,254	1,254	1,254	1,254	1,254	1,254
財政収支推計A1 イーア	1	13	10	6	▲5	▲16	▲29	▲11	▲10	▲17	▲7	▲5	▲3	▲2	▲1

(ケース2) 財政収支推計A2

(億円)

	H34	H35	H36	H37	H38	H39	H40	H41	H42	H43	H44	H45	H46	H47	H48
歳出 ア	2,723	2,694	2,670	2,640	2,644	2,659	2,672	2,654	2,653	2,660	2,650	2,649	2,646	2,645	2,644
人件費	1,347	1,334	1,324	1,317	1,297	1,299	1,299	1,299	1,299	1,299	1,299	1,299	1,299	1,299	1,299
公債費・財務リスク	506	486	468	439	462	474	487	469	468	475	465	464	461	460	459
その他	870	874	878	884	885	886	886	886	886	886	886	886	886	886	886
歳入 イ	2,740	2,729	2,704	2,676	2,677	2,670	2,670	2,670	2,670	2,670	2,670	2,670	2,670	2,670	2,670
移転税、譲与税、交付税等	1,424	1,415	1,404	1,392	1,390	1,389	1,389	1,389	1,389	1,389	1,389	1,389	1,389	1,389	1,389
財政調整財源・ 目的税（府分）	1,316	1,313	1,299	1,285	1,287	1,281	1,281	1,281	1,281	1,281	1,281	1,281	1,281	1,281	1,281
財政収支推計A2 イーア	17	35	34	36	33	11	▲2	16	17	10	20	21	24	25	26



■ 改革効果額（未反映額）Bの内訳

(億円)

	H34	H35	H36	H37	H38	H39	H40	H41	H42	H43	H44	H45	H46	H47	H48
AB項目	12	13	13	13	13	13	13	13	13	13	13	13	13	13	13
地下鉄	31	32	33	33	34	34	35	35	35	35	35	35	35	35	35
バス	0.7	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5
港湾	0.4	0.4	0.4	0.4	0.4	0.4	0.4	0.4	0.4	0.4	0.4	0.4	0.4	0.4	0.4
産業技術総合研究所・工業研究所	0.3	0.3	0.3	0.3	0.3	0.3	0.3	0.3	0.3	0.3	0.3	0.3	0.3	0.3	0.3
公衆衛生研究所・環境科学研究所	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1
▲地方交付税の減額等	▲20	▲21	▲21	▲22	▲22	▲22	▲23	▲23	▲23	▲23	▲23	▲23	▲23	▲23	▲23
改革効果額（未反映分）B 計	12	13	13	13	13	13	13	13	13	13	13	13	13	13	13

■ 組織体制の影響額Cの内訳

(億円)

	H34	H35	H36	H37	H38	H39	H40	H41	H42	H43	H44	H45	H46	H47	H48
歳出増	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
歳出減	10	10	10	10	10	10	11	12	12	13	14	15	16	16	17
組織体制の影響額C 計	10	10	10	10	10	10	11	12	12	13	14	15	16	16	17

■ 設置コストDの内訳

(億円)

	H34	H35	H36	H37	H38	H39	H40	H41	H42	H43	H44	H45	H46	H47	H48
イニシャルコスト	▲6	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
システム改修経費	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
庁舎等改修経費	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
新庁舎建設経費	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
民間ビル賃借保証金	▲6	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
移転経費	▲0.2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
一時保護所建設経費	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
その他	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ランニングコスト	▲17	▲17	▲17	▲17	▲17	▲17	▲17	▲17	▲17	▲17	▲17	▲17	▲17	▲17	▲17
システム運用経費	▲11	▲11	▲11	▲11	▲11	▲11	▲11	▲11	▲11	▲11	▲11	▲11	▲11	▲11	▲11
民間ビル等賃借料	▲6	▲6	▲6	▲6	▲6	▲6	▲6	▲6	▲6	▲6	▲6	▲6	▲6	▲6	▲6
新庁舎維持管理等経費	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
各特別区に新たに必要となる経費	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
設置コストD 計	▲23	▲17	▲17	▲17	▲17	▲17	▲17	▲17	▲17	▲17	▲17	▲17	▲17	▲17	▲17

■財政収支の推計（平成30年2月試算・概算）

(単位：億円)

区分	平成30年度 (2018)	平成31年度 (2019)	平成32年度 (2020)	平成33年度 (2021)	平成34年度 (2022)	平成35年度 (2023)	平成36年度 (2024)	平成37年度 (2025)	平成38年度 (2026)	平成39年度 (2027)	
歳入	府税・地方法人特別譲与税	13,987	14,180	15,650	15,610	15,860	16,120	16,360	16,620	17,160	
	交付税等（臨時財政対策債等含む）	4,356	4,130	3,530	3,830	3,820	3,630	3,430	3,200	2,920	
	その他一般歳入	354	350	340	330	330	330	330	330	330	
	特定財源	6,534	6,530	6,460	6,570	6,490	6,500	6,470	6,450	6,510	
	国庫支出金	1,900	1,870	1,870	1,830	1,860	1,860	1,850	1,850	1,850	
	府債（臨時財政対策債等除く）	797	820	750	940	830	850	820	830	890	
	貸付金償還金等	3,837	3,840	3,840	3,800	3,800	3,790	3,800	3,770	3,770	
歳入合計(A)	25,230	25,190	25,980	26,340	26,500	26,580	26,590	26,600	26,780	26,860	
歳出	人件費	6,975	6,930	6,900	6,870	6,860	6,820	6,800	6,800	6,760	6,800
	退職手当	547	520	490	450	420	360	330	310	260	290
	退職手当以外	6,427	6,410	6,410	6,420	6,440	6,460	6,470	6,490	6,500	6,510
	社会保障関係経費	4,758	4,890	5,020	5,170	5,300	5,300	5,300	5,300	5,300	5,300
	公債費	3,159	3,340	3,360	3,300	3,410	3,310	3,440	3,610	3,640	3,590
	税関連歳出	2,525	2,400	2,990	3,200	3,260	3,320	3,380	3,440	3,500	3,570
	投資的経費	1,725	1,760	1,670	1,630	1,680	1,700	1,670	1,680	1,740	1,680
	公共	1,038	1,030	1,040	990	1,050	1,050	1,050	1,050	1,050	1,050
	単独	687	730	630	640	630	650	620	630	690	630
	一般施策経費	6,130	6,130	6,030	6,130	5,970	6,210	6,070	5,990	6,100	6,010
歳出合計(B)	25,272	25,450	25,970	26,300	26,480	26,660	26,660	26,820	27,040	26,950	
単年度収支 (C)=(A)-(B)	▲ 41	▲ 260	10	40	20	▲ 80	▲ 70	▲ 220	▲ 260	▲ 90	
<参考>実質税収	11,502	11,820	12,710	12,450	12,650	12,840	13,020	13,220	13,430	13,640	
実質公債費比率	18.1%	17.8%	16.9%	16.8%	16.4%	16.3%	16.2%	16.9%	17.1%	16.4%	
減債基金還元積立額 (D)	271	270	270	270	270	270	270				
■収支不足額 (E)=(C)-(D)	▲ 312	▲ 530	▲ 260	▲ 230	▲ 250	▲ 350	▲ 340	▲ 220	▲ 260	▲ 90	
上記還元積立後の実質公債費比率	18.1%	17.8%	16.8%	16.4%	15.6%	15.1%	14.6%	14.7%	14.3%	13.4%	

※ 平成30年度については、端数処理の関係上、各項目の合計額が合わないことがある

■実質公債費比率

地方財政法及び財政健全化法に基づく指標で、標準的な財政規模に対する実質的な公債費相当額の占める割合の過去3年度間平均のこと。  
この比率が18%以上になると起債許可団体に、25%以上になると「財政健全化団体」に、35%以上になると「財政再生団体」になる。

## ■財政収支の推計（平成30年2月試算・概算）

（単位：億円）

区分	平成40年度 (2028)	平成41年度 (2029)	平成42年度 (2030)	平成43年度 (2031)	平成44年度 (2032)	平成45年度 (2033)	平成46年度 (2034)	平成47年度 (2035)	平成48年度 (2036)	平成49年度 (2037)	
歳入	府税・地方法人特別譲与税	17,420	17,420	17,420	17,420	17,420	17,420	17,420	17,420	17,420	
	交付税等（臨時財政対策債等含む）	2,770	2,750	2,670	2,610	2,550	2,480	2,420	2,360	2,270	
	その他一般歳入	330	330	330	330	330	330	330	330	330	
	特定財源	6,450	6,440	6,450	6,470	6,450	6,460	6,450	6,450	6,430	6,440
	国庫支出金	1,850	1,850	1,850	1,850	1,850	1,860	1,850	1,860	1,850	1,860
	府債（臨時財政対策債等除く）	830	820	830	850	830	830	830	830	830	830
	貸付金償還金等	3,770	3,770	3,770	3,770	3,770	3,770	3,770	3,760	3,750	3,750
歳入合計(A)	26,970	26,940	26,870	26,830	26,750	26,690	26,620	26,560	26,500	26,460	
歳出	人件費	6,810	6,810	6,800	6,830	6,830	6,850	6,840	6,840	6,840	6,870
	退職手当	300	300	290	320	320	350	330	340	340	390
	退職手当以外	6,510	6,510	6,520	6,510	6,510	6,510	6,510	6,500	6,500	6,480
	社会保障関係経費	5,300	5,300	5,300	5,300	5,300	5,300	5,300	5,300	5,300	5,300
	公債費	3,870	3,860	3,790	4,050	3,440	3,280	3,140	3,040	2,960	2,880
	税関連歳出	3,630	3,630	3,630	3,630	3,630	3,630	3,630	3,630	3,630	3,630
	投資的経費	1,680	1,680	1,680	1,700	1,680	1,680	1,680	1,680	1,680	1,680
	公共	1,050	1,050	1,050	1,050	1,050	1,050	1,050	1,050	1,050	1,050
	単独	630	630	630	650	630	630	630	630	630	630
	一般施策経費	5,970	5,970	5,970	6,010	5,970	5,970	5,970	6,010	5,970	5,970
歳出合計(B)	27,260	27,250	27,170	27,520	26,850	26,710	26,560	26,500	26,380	26,330	
単年度収支 (C)=(A)-(B)	▲ 290	▲ 310	▲ 300	▲ 690	▲ 100	▲ 20	60	60	120	130	
<参考>実質収収	13,840	13,840	13,840	13,840	13,840	13,840	13,840	13,840	13,840	13,840	
実質公債費比率	14.9%	14.6%	14.2%	14.2%	13.8%	12.4%	11.2%	9.9%	9.7%	9.7%	
減債基金復元積立額 (D)											
■収支不足額 (E)=(C)-(D)	▲ 290	▲ 310	▲ 300	▲ 690	▲ 100	▲ 20	60	60	120	130	
上記復元積立後の実質公債費比率	12.0%	11.7%	10.9%	10.7%	10.7%	10.4%	10.1%	9.3%	9.0%	8.6%	