

令和 3 年 度

当 初 予 算 案 に つ い て

1	予算編成の基本的な考え方	1
2	会計別予算規模	2
3	一般会計予算の概要	
	(1) 歳入の主な増減理由	4
	(2) 歳出の主な増減理由 (目的別)	6
	(3) 歳出の主な増減理由 (性質別)	8
	(4) 地方債の状況	10
4	主な事業	11
5	基金現在高見込表	15

銚 子 市

1 令和3年度当初予算編成

(1) 予算編成の基本的な考え方

令和3年度の当初予算は、年度当初に市長選挙を控え、経常的経費や継続的な事業を中心に計上する「骨格予算」として編成しました。

新型コロナウイルス感染症拡大に起因する税収の減少を見込まざるを得ず、非常に厳しい予算編成となりました。

なお、政策的な判断を必要とする事業は、選挙後に補正予算（肉付け予算）で計上することとしています。

(2) 当初予算の状況

一般会計予算の規模は217億5,200万円で、前年度当初予算比で、58億7,600万円、21.3%の減少となっています。

大幅に減少した要因は、銚子市、旭市、匝瑳市が共同で進めている「ごみ処理広域化施設」の整備が、令和2年度で概ね完了したことによるもので、事業費ベースで約46億2,000万円減少しています。

歳入では、新型コロナウイルス感染症拡大による地域経済の低迷から個人・法人市民税の減少を見込んでいます。

また、地方交付税のうち震災復興特別交付税が、ごみ処理広域化施設整備経費に係る算定が令和2年度で終了することから約37億6,500万円の減少となっています。

歳出では、ごみ処理広域化施設整備に係る東総地区広域市町村圏事務組合への負担金の減少や衛生センター基幹的設備改良経費、銚子西中学校整備経費などの大規模事業終了に伴い大幅に減少しています。

市税収入の減少などから令和2年度に引き続き、通常であれば一般会計からの負担が避けられない下水道事業会計への基準外の出資金2億5,000万円を水道事業会計から下水道事業会計への長期借入で対応するとともに、昨年、一昨年と同様、介護保険事業特別会計への事務費等の繰出金約1億6,800万円は、補正予算で対応することとしました。

2 会計別予算規模

(1) 全体概要

令和3年度の市全体の予算総額は、440億2,728万7千円、対前年度当初予算比11.4%の減少となっている。

(2) 一般会計

一般会計は、217億5,200万円、対前年度当初予算比21.3%の減少となっている。

減少の主な理由は、銚子市、旭市、匝瑳市の共同事業であるごみ処理広域化施設整備で、主要な建設事業が令和2年度で完了したことに伴い、東総地区広域市町村圏事務組合への負担金が減少したためである。

(3) 公営企業会計

公営企業会計は、3会計で、68億9,500万円となっている。

水道事業会計は、老朽化した配水管更新事業の増により、対前年度当初予算比1.3%の増加、病院事業会計は、市立病院の回復期リハビリテーション病棟開設に向けた医療機器等の整備が終了したことにより対前年度当初予算比2.9%の減少となっている。

下水道事業は、継続事業として実施しているポンプ場建設改良事業で、令和3年度の予定事業の多くを令和2年度の補正予算で対応したことにより、対前年度当初予算比2.1%の減少となっている。

(4) 特別会計

特別会計は、3会計で、147億3,100万円となっている。

国民健康保険事業特別会計 77億1,700万円

介護保険事業特別会計 60億8,900万円

後期高齢者医療事業特別会計 9億2,500万円

(5) 運用基金

運用基金は、2運用基金で、6億4,928万7千円となっている。

土地開発基金 5億4,715万4千円

育英資金貸付基金 1億 213万3千円

会計別予算額

(単位 千円)

区 分	令和 3 年 度		令和 2 年 度		比 較	
	金 額 a	構成比 %	金 額 b	構成比 %	金 額 a - b	増 減 率 %
総 額	44,027,287	100.0	49,674,285	100.0	△ 5,646,998	△ 11.4
一 般 会 計	21,752,000	49.4	27,628,000	55.6	△ 5,876,000	△ 21.3
公 営 企 業 会 計	6,895,000	15.7	6,931,000	14.0	△ 36,000	△ 0.5
水 道 事 業	3,446,000	7.8	3,402,000	6.9	44,000	1.3
病 院 事 業	644,000	1.5	663,000	1.3	△ 19,000	△ 2.9
下 水 道 事 業	2,805,000	6.4	2,866,000	5.8	△ 61,000	△ 2.1
特 別 会 計	14,731,000	33.4	14,466,000	29.1	265,000	1.8
国民健康保険事業	7,717,000	17.5	7,634,000	15.4	83,000	1.1
介護保険事業	6,089,000	13.8	5,925,000	11.9	164,000	2.8
後 期 高 齢 者 医 療 事 業	925,000	2.1	907,000	1.8	18,000	2.0
基 金	649,287	1.5	649,285	1.3	2	0.0
土 地 開 発 基 金	547,154	1.3	547,154	1.1	0	0.0
育 英 資 金 貸 付 基 金	102,133	0.2	102,131	0.2	2	0.0

3 一般会計予算の概要

(1) 歳入の主な増減理由

○市税

市税は、新型コロナウイルス感染症拡大に起因する個人・法人市民税、固定資産税の減などにより対前年度当初予算比8.1%の減少となっている。

なお、事業収入が減少した中小企業などに対して実施する固定資産税の減免分については、地方特例交付金で措置している。

収納率【市税計】令和3年度当初予算：93.11%（令和2年度当初予算：93.55%）

○地方交付税

地方交付税のうち普通交付税は、対前年度当初予算比2.1%の減少となる見込みであり、震災復興特別交付税は、ごみ処理広域化施設整備経費に係る算定が令和2年度で終了となったことから、対前年度当初予算比99.8%の減少となっている。

また、普通交付税と臨時財政対策債を合わせた、従来の実質的な地方交付税に相当する額は、54億1,084万2千円で、対前年度当初予算比9.5%の増加となっている。

○国庫支出金

国庫支出金は、衛生センター基幹的設備改良経費の事業終了に伴い循環型社会形成推進交付金の減などにより、対前年度当初予算比12.8%の減少となっている。

○県支出金

県支出金は、産地パワーアップ事業経費に係る県補助金の減などにより、対前年度当初予算比20.7%の減少となっている。

○繰入金

繰入金は、がんばれ銚子ふるさと応援基金繰入金の繰入方法の見直しに伴う増などにより、対前年度当初予算比149.4%の増加となっている。

○市債

市債は、一般廃棄物処理事業債（ごみ処理広域化施設整備経費に係る起債）の減などにより、対前年度当初予算比32.6%の減少となっている。

一般会計款別予算額

歳 入

(単位 千円)

区 分	令和3年度		令和2年度		比 較	
	金 額 a	構成比 %	金 額 b	構成比 %	金 額 a - b	増減率 %
1*市 税	7,427,574	34.2	8,084,893	29.3	△ 657,319	△ 8.1
2 地 方 譲 与 税	202,674	0.9	214,585	0.8	△ 11,911	△ 5.6
3 利 子 割 交 付 金	5,619	0.0	6,023	0.0	△ 404	△ 6.7
4 配 当 割 交 付 金	36,369	0.2	37,666	0.1	△ 1,297	△ 3.4
5 株式等譲渡所得割交付金	34,655	0.2	33,632	0.1	1,023	3.0
6 法 人 事 業 税 交 付 金	34,000	0.1			34,000	皆増
7 地 方 消 費 税 交 付 金	1,429,331	6.6	1,429,331	5.2	0	0.0
8 ゴルフ場利用税交付金	15,178	0.1	17,841	0.1	△ 2,663	△ 14.9
9 環 境 性 能 割 交 付 金	24,590	0.1	59,968	0.2	△ 35,378	△ 59.0
10 地 方 特 例 交 付 金	227,885	1.0	30,870	0.1	197,015	638.2
11 地 方 交 付 税	4,515,720	20.8	8,346,567	30.2	△ 3,830,847	△ 45.9
12 交通安全対策特別交付金	7,200	0.0	6,600	0.0	600	9.1
13*分 担 金 及 び 負 担 金	97,228	0.5	105,089	0.4	△ 7,861	△ 7.5
14*使 用 料 及 び 手 数 料	484,688	2.2	644,172	2.3	△ 159,484	△ 24.8
15 国 庫 支 出 金	2,520,717	11.6	2,892,253	10.5	△ 371,536	△ 12.8
16 県 支 出 金	1,418,736	6.5	1,788,435	6.5	△ 369,699	△ 20.7
17*財 産 収 入	49,580	0.2	20,600	0.1	28,980	140.7
18*寄 附 金	302,600	1.4	212,600	0.8	90,000	42.3
19*繰 入 金	313,020	1.4	125,485	0.4	187,535	149.4
20*繰 越 金	30,000	0.1	30,000	0.1	0	0.0
21*諸 収 入	624,796	2.9	648,190	2.3	△ 23,394	△ 3.6
22 市 債	1,949,840	9.0	2,893,200	10.5	△ 943,360	△ 32.6
歳 入 合 計	21,752,000	100.0	27,628,000	100.0	△ 5,876,000	△ 21.3
自 主 財 源	9,329,486	42.9	9,871,029	35.7	△ 541,543	△ 5.5
依 存 財 源	12,422,514	57.1	17,756,971	64.3	△ 5,334,457	△ 30.0
計	21,752,000	100.0	27,628,000	100.0	△ 5,876,000	△ 21.3

* 印=自主財源：市税、分担金及び負担金、使用料及び手数料、財産収入、寄附金、繰入金、繰越金、諸収入
 依存財源：地方譲与税、利子割交付金、配当割交付金、株式等譲渡所得割交付金、法人事業税交付金、
 地方消費税交付金、ゴルフ場利用税交付金、環境性能割交付金、地方特例交付金、地方交付税、
 交通安全対策特別交付金、国庫支出金、県支出金、市債

(2) 歳出の主な増減理由(目的別)

○民生費

民生費は、長崎園の閉園に伴う老人措置委託経費や児童手当支給経費の減などにより減少している。

○衛生費

衛生費は、ごみ処理広域化施設整備経費、衛生センター基幹的設備改良経費の減などにより減少している。

○農林水産費

農林水産業費は、産地パワーアップ事業経費の減などにより減少している。

○土木費

土木費は、市道改良整備経費や市道舗装修繕経費を補正予算対応としたことなどにより減少している。

○消防費

消防費は、防災行政無線デジタル戸別受信機整備経費や消防ポンプ自動車等整備経費の増などにより増加している。

○教育費

教育費は、銚子西中学校の整備の終了などにより減少している。

○公債費

公債費は、保健福祉センター整備事業の償還終了や清掃センター設備更新事業に伴う起債の償還が終了したことなどにより減少している。

歳 出（目的別）

（単位 千円）

区 分	令和3年度		令和2年度		比 較	
	金 額 a	構成比 %	金 額 b	構成比 %	金 額 a - b	増減率 %
1 議 会 費	190,890	0.9	192,101	0.7	△ 1,211	△ 0.6
2 総 務 費	3,060,676	14.0	2,757,644	10.0	303,032	11.0
3 民 生 費	7,783,782	35.8	7,898,546	28.5	△ 114,764	△ 1.5
4 衛 生 費	1,911,941	8.8	7,630,122	27.6	△ 5,718,181	△ 74.9
5 労 働 費	11,518	0.1	11,663	0.1	△ 145	△ 1.2
6 農 林 水 産 業 費	496,722	2.3	749,121	2.7	△ 252,399	△ 33.7
7 商 工 費	364,872	1.7	376,782	1.4	△ 11,910	△ 3.2
8 土 木 費	1,087,081	5.0	1,195,652	4.3	△ 108,571	△ 9.1
9 消 防 費	1,288,394	5.9	975,830	3.6	312,564	32.0
10 教 育 費	2,517,798	11.6	2,720,959	9.8	△ 203,161	△ 7.5
11 災 害 復 旧 費			21,490	0.1	△ 21,490	皆減
12 公 債 費	2,988,326	13.7	3,048,090	11.0	△ 59,764	△ 2.0
14 予 備 費	50,000	0.2	50,000	0.2	0	0.0
計	21,752,000	100.0	27,628,000	100.0	△ 5,876,000	△ 21.3

(3)歳出の主な増減理由(性質別)

○人件費

人件費は、給与改定による減のほか、国勢調査調査員・指導員の皆減に伴う非常勤特別職報酬の減などにより減少している。

○物件費

物件費は、ごみ処理施設の広域化に伴い、清掃センターの管理運営経費が減となったことなどにより減少している。

○扶助費

扶助費は、少子化に伴う児童手当支給経費や私立保育園・私立認定こども園運営費負担経費の減などにより減少している。

○補助費等

補助費等は、ごみ処理広域化施設の主要な整備が完了し、東総地区広域市町村圏事務組合に対する負担金が減少したことなどにより大幅に減少している。

○普通建設事業費

普通建設事業費は、衛生センター基幹的設備改良経費や銚子西中学校整備経費が事業終了したこと、また、骨格予算で政策的な判断を要する普通建設事業については補正予算対応としたことなどにより減少している。

○繰出金

繰出金は、介護保険事業特別会計や後期高齢者医療事業特別会計への繰出金の増などにより増加している。

○災害復旧事業費

災害復旧事業費は、東日本大震災により被災した内水面漁業協同組合等が使用する船入場整備経費が事業終了したことにより皆減となっている。

歳 出（性質別）

（単位 千円）

区 分	令和3年度		令和2年度		比 較	
	金 額 a	構成比 %	金 額 b	構成比 %	金 額 a - b	増減率 %
人 件 費	5,615,079	25.8	5,643,806	20.4	△ 28,727	△ 0.5
物 件 費	2,555,760	11.8	2,931,879	10.6	△ 376,119	△ 12.8
維 持 補 修 費	99,678	0.5	117,328	0.4	△ 17,650	△ 15.0
扶 助 費	4,335,564	19.9	4,354,541	15.8	△ 18,977	△ 0.4
補 助 費 等	2,066,074	9.5	6,884,712	24.9	△ 4,818,638	△ 70.0
普通建設事業費	1,028,460	4.7	1,805,307	6.5	△ 776,847	△ 43.0
補 助	148,896	0.7	1,157,152	4.2	△ 1,008,256	△ 87.1
単 独	879,564	4.0	648,155	2.3	231,409	35.7
災 害 復 旧 費			21,490	0.1	△ 21,490	皆減
公 債 費	2,988,326	13.7	3,048,090	11.0	△ 59,764	△ 2.0
積 立 金	308,793	1.4	95,897	0.4	212,896	222.0
投資及び出資金	129,202	0.6	131,115	0.5	△ 1,913	△ 1.5
貸 付 金	213,560	1.0	214,520	0.8	△ 960	△ 0.4
繰 出 金	2,361,504	10.9	2,329,315	8.4	32,189	1.4
予 備 費	50,000	0.2	50,000	0.2	0	0.0
計	21,752,000	100.0	27,628,000	100.0	△ 5,876,000	△ 21.3

(4)地方債の状況

○ 市債の発行状況（限度額の設定）

令和3年度当初予算は、将来の公債費負担を縮減するため、地方交付税措置のない市債（公共施設等適正管理推進事業債の除却事業は除く。）の年間発行限度額を5億円に設定した。

(単位 千円)

地方交付税措置	令和3年度	令和2年度	増減
有	1,873,640	2,394,600	△520,960
無	76,200	498,600	△422,400
合計	1,949,840	2,893,200	△943,360

※除却に係る地方債は、地方交付税措置有に含めている。

予算計上額は、19億4,984万円で、対前年度当初予算比で9億4,336万円の減となっている。これは、東総地区広域市町村圏事務組合のごみ処理広域化施設の主要な施設整備が完了したことに加え、令和3年度当初予算は「骨格予算」として編成し、大規模な事業を6月補正予算以降に見送ったためである。

○ 市債現在高の状況

(単位 千円)

区分	令和3年度末見込 (A)	令和2年度末見込 (B)	増減 (A) - (B)	《参考》 令和元年度末
建設事業費	14,747,086	15,843,006	△1,095,920	14,610,284
臨時財政対策債等	12,412,364	12,206,406	205,958	12,372,124
合計	27,159,450	28,049,412	△889,962	26,982,408

※臨時財政対策債等は、減税補てん債、臨時税収補てん債、退職手当債、減収補てん債の合計額

令和2年度末見込と令和3年度末見込を比較すると、8億8,996万2千円の減となっている。

これは、保健福祉センターなどの償還が終了し、借入額が市債の償還額を下回るためである。

※ 令和元年度決算における健全化判断比率の状況

- ・ 実質公債費比率 13.2% (県内ワースト2位)
実質公債費比率・・・その年に負担すべき借金の返済額がどの程度あるのかを示す。
- ・ 将来負担比率 137.0% (県内ワースト2位)
将来負担比率・・・将来にわたって負担を求められる負債がどの程度あるのかを示す。

4 主な事業

所 管	事 業 名			
企 画 財 政 課 (企 画 室) 観 光 商 工 課	地域おこし協力隊事業 (銚子電鉄・多文化共生・起業型)			
事 業 費 (千円)	財 源 内 訳			
	国・県支出金	地方債	その他	一般財源
18,800				18,800
目 的	地域おこし協力隊の活用により、地域の活性化を図る。また、隊員の将来的な定住・定着を目指す。			
内 容	隊員は、市民と連携しながら、地域課題解決に向けた活動を行う。 銚子電鉄：銚子電鉄を活かして銚子市の活性化を図る活動 多文化共生：外国人住民も安心して暮らせるまちづくりに向けた活動 起業型：新しい人の流れとビジネスによる地域課題の解決に向けた活動			

所 管	事 業 名			
企 画 財 政 課 (洋上風力推進室) 観 光 商 工 課	洋上風力推進 (名洗港港湾整備)			
事 業 費 (千円)	財 源 内 訳			
	国・県支出金	地方債	その他	一般財源
82,320		79,200	597	2,523
目 的	現在、発電事業者の公募手続きが進められている銚子市沖の洋上風力発電について、市民の機運醸成を図るとともに、名洗港の港湾管理者である千葉県がメンテナンス港として整備する費用の一部を負担する。			
内 容	市を主体とした研究会等の設立や市民向け説明会などの開催 防波堤の改修工事、調査設計に対する一部負担			

所 管	事 業 名			
総 務 課 (危 機 管 理 室)	避難誘導対策			
事 業 費 (千円)	財 源 内 訳			
	国・県支出金	地方債	その他	一般財源
7,467	3,733		3,734	
目 的	津波の被害から市民はもとより観光客の生命を守るため、迅速かつ適切な避難行動がとれるよう津波避難誘導標識を設置する。			
内 容	避難誘導標識の設置(潮見町、犬若、外川町に15基)			

所 管	事 業 名			
総務課 (危機管理室)	防災行政無線デジタル戸別受信機整備			
事業費 (千円)	財 源 内 訳			
	国・県支出金	地方債	その他	一般財源
260,230		226,900	30,000	3,330
目 的	市民の生命及び財産を守り、かつ、適切な避難行動がとれるよう、迅速に正確な情報を伝えるため戸別受信機(防災ラジオ)のデジタル化整備を進める。			
内 容	防災行政無線デジタル戸別受信機(防災ラジオ)の整備			

所 管	事 業 名			
健康づくり課 (健康・地域医療推進室)	病院事業会計負担、補助及び出資 (指定管理者交付金)			
事業費 (千円)	財 源 内 訳			
	国・県支出金	地方債	その他	一般財源
350,000				350,000
目 的	地域住民の医療と福祉の増進に寄与するため、市立病院の安定運営を図ることを目的に、指定管理者に対し医療従事者人件費補てん交付金を交付する病院事業会計へ補助を行う。			
内 容	病院事業会計が市立病院の指定管理者へ市立病院の医療従事者の人件費の一部を補てんするための交付金に対する一般会計からの補助			

所 管	事 業 名			
生活環境課	住宅用省エネルギー設備等導入促進補助			
事業費 (千円)	財 源 内 訳			
	国・県支出金	地方債	その他	一般財源
3,350	3,350			
目 的	地球温暖化の防止に寄与するとともに家庭におけるエネルギーの安定確保を図るため、エネルギー利用の効率化・最適化を図る。			
内 容	住宅用省エネルギー設備を設置する市民に対する補助			

所 管	事 業 名			
生 活 環 境 課	ごみ処理広域化施設整備運営			
事 業 費 (千円)	財 源 内 訳			
	国・県支出金	地方債	その他	一般財源
394,262		27,200		367,062
目 的	銚子市、旭市、匝瑳市の3市共同で進めてきた広域ごみ処理施設の適切な運営と関連施設の整備を進め、ごみ処理の効率化と環境保全対策の充実を図る。			
内 容	3市で構成する東総地区広域市町村圏事務組合による広域ごみ処理施設の運営及び関連施設の整備に対し負担割合に応じた経費を負担			

所 管	事 業 名			
消 防 総 務 課	消防ポンプ自動車等整備(署用)			
事 業 費 (千円)	財 源 内 訳			
	国・県支出金	地方債	その他	一般財源
71,359	7,033	64,200		126
目 的	老朽化した化学消防ポンプ自動車を更新整備し、消防体制の万全を期す。			
内 容	化学消防ポンプ自動車の更新整備			

所 管	事 業 名			
学 校 教 育 課 (教 育 総 務 室)	小学校施設大規模改修			
事 業 費 (千円)	財 源 内 訳			
	国・県支出金	地方債	その他	一般財源
138,767	70,076	66,600		2,091
目 的	建築から20年以上が経過した学校施設の大規模改修を行うことで、教育環境の改善を図る。			
内 容	春日小学校の施設整備(令和3年度は、特別教室棟大規模改造工事)			

◆ 公営企業会計・特別会計（○は新規事業）

会 計 名	事 業 内 容
水道事業会計	浄水施設整備事業（老朽設備更新等） 配水施設整備事業（老朽管布設替等）
病院事業会計	○B棟外壁改修工事 ○オンライン資格確認端末の購入 銚子市立病院の医療従事者に対する人件費補てん交付金
下水道事業会計	唐子ポンプ場改築更新事業 芦崎終末処理場改築更新事業
国民健康保険事業特別会計	○高齢受給者証一体化対応システム改修業務 ○オンライン資格確認等システム運営負担金 特定健康診査等事業、短期人間ドック等検査費用助成
介護保険事業特別会計	第8期介護保険事業計画に基づく事業運営 地域包括支援センター業務委託
後期高齢者医療事業特別会計	後期高齢者医療広域連合納付金

5 基金現在高見込表

(単位 千円)

基金名	令元年度末 現在高	令和2年度見込み		令2年度末 現在高見込	令和3年度見込み		令3年度末 現在高見込
	令2.3.31 現在	積立額	取崩し額	令3.3.31 現在	積立額	取崩し額	令4.3.31 現在
財政調整基金	219,363	160,009	0	379,372	36	0	379,408
減債基金	958	0	0	958	1	0	959
小計	220,321	160,009	0	380,330	37	0	380,367
災害対策基金	112,992	3	5,475	107,520	11	6,008	101,523
一般廃棄物処理施設 整備基金	19,237	1	2,785	16,453	1	0	16,454
豊里住宅団地公共施設 整備等基金	376,654	38	6,910	369,782	37	15,083	354,736
ふれあい福祉基金	26,640	1	3,461	23,180	3	539	22,644
地域再生基金	23,997	3,603	4,064	23,536	2,603	3,934	22,205
がんばれ銚子ふるさと 応援基金	53,706	119,769	94,194	79,281	255,010	230,322	103,969
民力復興基金 (※令和2年度で廃止予定)	5,999	0	5,999	0			
公共施設整備等基金	1,008	0	0	1,008	1	0	1,009
一般廃棄物最終処分場設置 地域振興基金	638	1,001	1,151	488	1	0	489
銚子電気鉄道応援基金	43,162	25,358	14,718	53,802	45,006	49,851	48,957
漁業振興基金	10,001	1	0	10,002	1	0	10,003
森林環境基金	1,355	4,471	76	5,750	6,081	83	11,748
しごと・ひと・まち 創生推進基金		19,950	0	19,950	1	7,200	12,751
小計	675,389	174,196	138,833	710,752	308,756	313,020	706,488
国民健康保険事業 財政調整基金	1	0	0	1	6,379	0	6,380
介護保険事業 財政調整基金	437,367	25,011	0	462,378	36	22,914	439,500
小計	437,368	25,011	0	462,379	6,415	22,914	445,880
土地開発基金	547,154	0	0	547,154	0	0	547,154
育英資金貸付基金	102,124	1	0	102,125	8	0	102,133
小計	649,278	1	0	649,279	8	0	649,287
合計	1,982,356	359,217	138,833	2,202,740	315,216	335,934	2,182,022

* 令和2年度の積立額は、剰余積立及び利子積立を見込んだ額で、取崩し額は、繰入金の決算見込額
令和3年度の積立額及び取崩し額は、予算計上額