

3 재정여건

3-1. 재정자립도

- 재정자립도란 스스로 살림을 꾸릴 수 있는 능력을 나타내는 지표입니다. 재정자립도가 100%에 가까울수록 재정운영의 자립능력은 우수하게 됩니다. 2016년도 우리 구의 결산 기준 재정자립도는 20.05%입니다.

(단위 : 백만원, %)

재정자립도 (B/A)	세입 합계 (A=B+C+D+E)	자체세입 (B)	이전재원 (C)	지방채 (D)	보전수입 등 및 내부거래 (E)
20.05 (10.36)	265,084 (265,084)	53,155 (27,469)	211,929 (211,929)	0 (0)	0 (25,686)

- ▶ 일반회계기준, ()는 2014년 세입과목 개편으로 잉여금, 이월금, 전입금, 예탁·예수금 등이 세외수입에서 제외된 값입니다.
- ▶ ‘자체세입’, ‘보전수입 등 및 내부거래’ 및 ‘세입 합계’의 각 수치는 결산액에서 ‘전년도 이월 사업비’를 제외한 값입니다. 예산 기준 재정자립도 산정시 전년도 이월 사업비가 포함되지 않기 때문에 지표 간 비교를 위해 이를 제외하였습니다.
- ▶ 자체세입 : 지방세(지방교육세 제외) + 세외수입
- ▶ 이전재원 : 지방교부세 + 조정교부금 등 + 보조금

3-2. 재정자주도

- 재정자주도란 전체 세입에서 용처를 자율적으로 정하고 집행할 수 있는 재원의 비율을 말합니다. 재정자주도가 100%에 가까울수록 재정운영의 자율성도 좋다는 의미이며 2016년도 우리 구의 결산 기준 재정자주도는 44.77%입니다.

(단위 : 백만원, %)

재정자주도 (B/A)	세입 합계 (A=B+C+D+E)	자주재원 (B)	보조금 (C)	지방채 (D)	보전수입 등 및 내부거래 (E)
44.77 (35.08)	265,084 (265,084)	118,667 (92,981)	146,417 (146,417)	0 (0)	0 (25,686)

- ▶ 일반회계기준, ()는 2014년 세입과목 개편으로 잉여금, 이월금, 전입금, 예탁·예수금 등이 세외수입에서 제외된 값입니다.
- ▶ ‘자주재원’, ‘보전수입 등 및 내부거래’ 및 ‘세입 합계’의 각 수치는 결산액에서 ‘전년도 이월 사업비’를 제외한 값입니다. 예산 기준 재정자주도 산정시 전년도 이월 사업비가 포함되지 않기 때문에 지표 간 비교를 위해 이를 제외하였습니다.
- ▶ 자주재원 : 자체세입 + 지방교부세 + 조정교부금

3-3. 통합재정수지

- 통합재정수지란 당해연도의 일반회계, 특별회계, 기금을 모두 포괄한 수지로서 회계-기금간 내부거래 및 차입, 채무상환 등 보전거래를 제외한 순수한 재정 수입에서 순수한 재정지출을 차감한 수치를 의미합니다. 다음은 2016년도 우리구의 결산 기준 통합재정수지입니다.

(단위 : 백만원)

회계별	통 계 규 모					통합재정 규모 (F=B+E)	통합재정 수지 (G=A-F)
	세입 (A)	지출 (B)	융자 회수 (C)	융자 지출 (D)	순융자 (E=D-C)		
총 계	246,053	232,246	70	60	-10	232,236	13,817
일반회계	239,571	225,846	0	0	0	225,846	13,725
기타 특별회계	6,328	6,142	70	10	-60	6,082	246
기 금	154	258	0	50	50	308	-154

- ▶ 결산 총계 기준
- ▶ 통합재정규모 = 지출(경상지출+자본지출) + 순융자(융자지출-융자회수)
- ▶ 통합재정수지 = 세입(경상수입 + 이전수입 + 자본수입) - 통합재정규모

4 부채 / 채무 / 채권

4-10. 재정건전성관리 계획 · 이행현황

- 지방재정건전성관리계획은 「지방재정법」 제87조의3에 근거하여 작성되며 이는 '16년도 통합부채와 우발부채의 변동 상황, '17년도 통합부채와 우발부채 추정액, '17~'21년도 기간에 대한 통합부채와 우발부채의 변동전망과 근거 및 관리계획을 포함하고 있습니다.

- ▶ 지방재정건전성관리계획 붙임

<붙임>

2017~2021년

통합부채 현황 및 재무건전성관리계획

《개 요》

- 계획기간 : 2017 ~ 2021년
- 수립근거 : 지방재정법 제87조의3
- 주요내용
 - 통합부채 현황 분석, 향후 5년간 관리계획
- 향후계획
 - 행정안전부 제출 : `17.11.30.한(부산시 경유)



부산광역시 서구

I. 기관현황

1 지방자치단체

○ 조직 및 정원 *'16년말 기준

3국 1실 18과, 13개동(※의회,보건소 포함)

공무원 정원 : 총 597명(정무직 1, 별정직 1, 일반직 595)

○ 예산규모 *'17년 예산규모(당초예산기준)

(단위: 억원)

계	일반회계	특별회계
2,136	2,067	69

○ 재정력지수 *'17년 일반회계 예산규모(당초예산기준)

재정자립도

(단위: %, 억원)

재정자립도 (B/A)*100	세입합계 (A=B+C+D)	자체세입 (B)	의존재원 (C)	보전수입등 내부거래 (D)
11.41	2,067	236	1,721	110

*자체세입 : 지방세, 세외수입/*의존재원 : 지방교부세, 조정교부금등, 보조금 등

재정자주도

(단위: %, 억원)

재정자주도 [(B+C)/A]*100	세입합계 (A=B+C+D+E)	자체세입 (B)	지방교부세, 조정교부금등 (C)	보조금 (D)	보전수입등 내부거래 (E)
33.81	2,067	236	463	1,258	110

재정력지수

(단위: %, 억원)

재정력지수 (B/A)*100	기준재정수요 (A)	기준재정수입 (B)
16.90	948	190

* 보통교부세(조정교부금) 기준재정수요와 기준재정수입을 기준으로 작성

② 지방공사·공단 : 해당없음

③ 출자·출연기관

○ 출자기관 0개, 출연기관 1개

(단위: %, 명, 억원)

유형	기관명	설립연도	지분율	조직	정원	예산규모	주요사업내용
출연기관	(주)부산서구청장학회	2013년	-	이사:15명 감사:2명	-	6	장학금 지급

* '16년말 기준 ** '17년 예산규모(당초예산기준)

○ 출자·출연기관 중 작성 간소화대상

(단위: %, 명, 억원)

유형	기관명	자산규모	부채	이자부 금융부채	예산규모	지분율
출연기관	(주)부산서구청장학회	20	-	-	6	-

II. 통합부채 현황 분석

① 내부거래 제거 전 통합재무상태표

(단위: 억원)

구분	'15년	'16년
통합자산	5,759	6,502
통합부채	182	170
1. 유동부채	57	63
·이자부금융부채	10	5
·기타유동부채	47	58
2. 장기차입부채 (이자부금융)	68	48
3. 기타비유동부채	57	59
통합자본	5,577	6,331

② 내부거래(기초자치단체내 기관간 거래) : 해당없음

③ 내부거래 제거 후 통합재무상태표

(단위: 억원)

구분	'15년	'16년
통합자산	5,759	6,502
통합부채	182	170
1. 유동부채	57	63
·이자부금융부채	10	5
·기타유동부채	47	58
2. 장기차입부채 (이자부금융)	68	48
3. 기타비유동부채	57	59
통합자본	5,577	6,331

④ 우발부채세부내역

① 우발부채 총괄금액

(단위: 억원)

구분	우발부채 현황				
	계	지방자치단체	지방공사·공단	출자·출연기관	내부거래 제거
계	해	당	없	음	
지급보증(보증채무부담행위)					
채무부담행위					
BTO사업관련 재정지원 협약내역					
계약상약정					
재매입약정					
매입확약					
손실부담계약					
책임분양확약 등					
산하기관 차입금상환, 출자 및 비용부담약정 등					

② 지급보증(보증채무부담행위)

(단위: 억원)

기관명	발생연도	행위명	제공 받은자	보증 채무액	부채 계상액	채권자	제공사유
계	해	당	없	음			
부산광역시 서구							
부산 서구청학회							

③ 채무부담행위

(단위: 억원)

기관명	발생연도	행위명	내용	채무부담 행위금액	피제공자	부채 계상액	내용 설명
계	해	당	없	음			
부산광역시 서구							
부산 서구청학회							

④ BTO 사업관련 재정지원 협약내역(최소운영수입보장, 비용보전방식)

(단위: 억원)

기관명	사업명	운영권 자	총사업 비	계약 기간	재정지원 협약내역*	중도해 지환급 금내역	최근3개년 지급액			향후부담 추정액
							Y-2	Y-1	Y	
계	해	당	없	음						
부산광역시 서구										
부산 서구청학회										

* 최소운영수입보장, 손실부담계약(비용보전방식 등), 금융비용 지원 등 세부내용

⑤ 계약상 약정내용(예산외 의무부담행위 등)

(단위: 억원)

기관명	약정유형*	행위명	사업자	약정금액 (최대손실추정액)	총사업 비	사업기간	약정내용
계	해	당	없	음			
부산광역시 서구							
부산 서구청학회							

* 재매입약정(토지리턴제 등), 매입확약, 손실부담계약, 책임분양확약, 공기업이나
출자/출연기관에 대한 금융비용 등 지원, 미납출자금, 차입금약정, 계약이나
사업에 대한 중도해지 반환금약정

⑤ 부채상세분석

① 이자부금융부채 만기구조

(단위: 억원)

계정과목	계*	만기구조				
		1년 이내 (‘17년 상환)	2년 (‘18년 상환)	3년 (‘19년 상환)	4년 (‘20년 상환)	5년 이상 (‘21년 이후 상환)
총계	53	4.9	2.1	3.45	4.6	37.95
부산광역시 서구 (내부거래)	53	4.9	2.1	3.45	4.6	37.95
지방공사·공단 (내부거래)	-	-	-	-	-	-
출자·출연기관 (내부거래)	-	-	-	-	-	-
비율	100%	9.25%	3.96%	6.51%	8.68%	71.6%

② 이자부금융부채 발행현황(잔액기준)

(단위: 억원)

기관명	발행기관	발행일자	‘16년말 잔액*	발행유형	금리	만기	발행 목적	내/외부거래관련	
								여부	상대기관
총계			53						
부산광역시 서구	기획재정부	‘01.12.21	0	중앙정부 차입금	3 (변동)	2016			
	기획재정부	‘02.12.20	3(2.8)	중앙정부 차입금	3 (변동)	2017			
	기획재정부	‘03.11.20	4(4.2)	중앙정부 차입금	3 (변동)	2018			
	기획재정부	‘04.12.20	0	중앙정부 차입금	4.22 (고정)	2019			
	한국지방 재정공제회	‘14.05.21	0	청사정비 기금	3 (고정)	2025			
	NH농협은행	‘14.03.18	18	금융기관 차입금	3.58 (변동)	2029			
	NH농협은행	‘14.12.28	16	금융기관 차입금	3.58 (변동)	2029			
	NH농협은행	‘15.12.18	12	금융기관 차입금	3.58 (변동)	2029			

⑥ 재무건전성 개선이 필요한 사항 : 해당없음

⑦ 외부거래 내역

가. 1차 외부거래 내역(동일 광역자치단체내 기초자치단체간거래)

※ 광역자치단체 ‘통합부채상태표’ 작성시 외부거래 제거용

기관명	재무상태표 계정과목(COA)	재무상태표 잔액	상대거래 기관	외부거래 내용
계	해	당	없	음
부산광역시 서구				
부산 서구청학회				

나. 2차 외부거래 내역(광역자치단체간 거래)

※ 전체 지방정부 부문 ‘통합부채상태표’ 작성시 외부거래 제거용

기관명	재무상태표 계정과목(COA)	재무상태표 잔액	상대거래 기관	외부거래 내용
계	해	당	없	음
부산광역시 서구				
부산 서구청학회				

III. '17~'21 재정건전성 관리계획

① '17 회계연도 통합부채와 우발부채 추정액

가. '17년 통합부채 추정

○ 내부거래 제거 전 통합부채

(단위: 억원)

구분	16년				17년(추정)			
	계	자치 단체	공사 공단	출자· 출연	계	자치 단체	공사 공단	출자· 출연
통합부채 계	170	170	-	-	129	129	-	-
1. 유동부채	63	63	-	-	58	58	-	-
·이자부금융부채	5	5	-	-	-	-	-	-
·기타유동부채	58	58	-	-	58	58	-	-
2. 장기차입부채 (이자부금융)	48	48	-	-	12	12	-	-
3. 기타비유동부채	59	59	-	-	59	59	-	-

○ 내부거래 내용 : 해당없음

○ 내부거래 제거 후 통합부채

(단위: 억원)

구분	16년				17년(추정)			
	계	자치 단체	공사 공단	출자· 출연	계	자치 단체	공사 공단	출자· 출연
통합부채 계	170	170	-	-	129	129	-	-
1. 유동부채	63	63	-	-	58	58	-	-
·이자부금융부채	5	5	-	-	-	-	-	-
·기타유동부채	58	58	-	-	58	58	-	-
2. 장기차입부채 (이자부금융)	48	48	-	-	12	12	-	-
3. 기타비유동부채	59	59	-	-	59	59	-	-

나. 우발부채

(단위: 억 원)

구분	'16년 현황					'17년(추정)				
	계	자치단체	공사·공단	출자·출연	(내부거래)	계	자치단체	공사·공단	출자·출연	(내부거래)
계	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
지급보증(보증채무부담행위)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
채무부담행위	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
BTO 사업관련 재정지원 협약	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
재매입약정	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
매입확약	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
손실부담계약	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
책임분양확약 등	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
산하기관 차입금상환, 출자 및 비용부담약정 등	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2 통합부채 관리방안

가. 향후 5년간('17~'21년) 중점관리대상 부채

① 개별 기관별 재정관리기준 초과 부채

(단위: 억 원)

기관명	'16년	'17년	'18년	'19년	'20년	'21년
총계(①+②+③)	53	12	-	-	-	-
① 자치단체	53	12	-	-	-	-
② 공사·공단	-	-	-	-	-	-
③ 출자·출연기관	-	-	-	-	-	-

② 특정사업 관련 부채잔액

(단위: 억 원)

기관명	'16년	'17년	'18년	'19년	'20년	'21년
총계(①+②+③)	7	-	-	-	-	-
① 자치단체	7	-	-	-	-	-
② 공사·공단	-	-	-	-	-	-
③ 출자·출연기관	-	-	-	-	-	-

- 준공 후 5년 경과된 사업과 관련된 부채 잔액(*주거환경개선사업 차입금)

③ 우발부채 현실화 예상액

(단위: 억원)

기관명	'16년	'17년	'18년	'19년	'20년	'21년
총계(①+②+③)	2	3	2	2	2	3
① 자치단체	2	3	2	2	2	3
② 공사·공단	-	-	-	-	-	-
③ 출자·출연기관	-	-	-	-	-	-

나. 지방자치단체 재무개선목표

○ 연도별 부채증감 현황

(단위: 억원)

구분	'17년	'18년	'19년	'20년	'21년
계(①-②)*	△41	△12	-	-	-
① 증가 소계	-	-	-	-	-
② 감소 소계	△41	△12	-	-	-
주거환경개선사업	△7	-	-	-	-
송도오션파크 조성사업	△34	△12	-	-	-

* '가. 향후 5년간 중점관리대상 부채'와 내용이 동일하도록 작성

- ※ 중기지방재정계획에 포함된 신규사업과 관련된 추가 지방채 발행 예상액 반영
- 2016년도 말 채무잔액 53억원 중 41억원은 2017년도 회계연도 중 정기 및 조기 상환하여 2017년도 말 현재 채무잔액은 12억원임.
 - 송도오션파크 조성사업의 경우, 2019년 6월부터 원금상환하여 2029년 3월 만기상환 계획이나, 2017 회계연도 결산에 따라 순세계 잉여금으로 2018 회계연도 중 채무잔액 12억원을 조기 상환 검토코자함.

다. 지방공사·공단 재무개선목표 : 해당없음

라. 출자·출연기관 재무개선목표 : 해당없음

③ 우발부채('17~'21년) 변동전망 및 관리방안

* '가. 향후 5년간 중점관리대상 부채' 내용을 반영하여 작성

가. 전체

(단위: 억 원)

구분		'16년	'17년	'18년	'19년	'20년	'21년
계		해	당	없	음		
지급보증(보증채무부담행위)							
채무부담행위							
BTO 사업관련 재정지원 협약내역							
계 약 상 약 정	재매입약정						
	매입확약						
	손실부담계약						
	책임분양확약 등						
	산하기관 차입금상환, 출자 및 비용부담약정 등						

나. 자치단체

(단위: 억 원)

구분		'16년	'17년	'18년	'19년	'20년	'21년
계		해	당	없	음		
지급보증(보증채무부담행위)							
채무부담행위							
BTO 사업관련 재정지원 협약내역							
계 약 상 약 정	재매입약정						
	매입확약						
	손실부담계약						
	책임분양확약 등						
	산하기관 차입금상환, 출자 및 비용부담약정 등						

다. 공사·공단

(단위: 억 원)

구분		'16년	'17년	'18년	'19년	'20년	'21년
계		해	당	없	음		
지급보증(보증채무부담행위)							
채무부담행위							
BTO 사업관련 재정지원 협약내역							
계약상 약정	재매입약정						
	매입확약						
	손실부담계약						
	책임분양확약 등						
	산하기관 차입금상환, 출자 및 비용부담약정 등						

라. 출자·출연기관

(단위: 억 원)

구분		'16년	'17년	'18년	'19년	'20년	'21년
계		해	당	없	음		
지급보증(보증채무부담행위)							
채무부담행위							
BTO 사업관련 재정지원 협약내역							
계약상 약정	재매입약정						
	매입확약						
	손실부담계약						
	책임분양확약 등						
	산하기관 차입금상환, 출자 및 비용부담약정 등						

끝.