3 재정여건

3-1. 재정자립도 [결산]

재정자립도란 스스로 살림을 꾸릴 수 있는 능력을 나타내는 지표입니다. 재정자립도가 100%에 가까울수록 재정운영의 자립능력은 우수하게 됩니다. 2016년도 파주시의 결산 기준 재정자립도는 44.06%입니다.

※ 유사 지방자치단체 재정자립도 - 40.78%

(단위 : 백만원, %)

재정자립도 (B/A)	세입 합계 (A=B+C+D+E)	자체세입 (B)	이전재원 (C)	지방채 (D)	보전수입 등 및 내부거래(E)
44.06% (39.46%)	897,725	395,538 (354,214)	502,187		(41,324)

- 일반회계기준, ( )는 2014년 세입과목 개편으로 잉여금, 이월금, 전입금, 예탁·예수금 등이 세외수입에서 제외된 값입니다.
- '자체세입', '보전수입 등 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 [결산]

재정자주도란 전체 세입에서 용처를 자율적으로 정하고 집행할 수 있는 재원의 비율을 말합니다. 재정자주도가 100%에 가까울수록 재정운용의 자율성도 좋다는 의미이며 2016년도 우리 파주시의 결산 기준 재정자주도는 70.13%입니다.

※ 유사 지방자치단체 재정자립도 - 67.85%

(단위 : 백만원, %)

재정자주도 (B/A)	세입 합계 (A=B+C+D+E)	자주재원 (B)	보조금 (C)	지방채 (D)	보전수입 등 및 내부거래(E)
70.13% (65.53%)	897,725	629,589 (588,266)	268,136		(41,324)

- 당초예산 일반회계 기준, ( )는 2014년 세입과목 개편으로 잉여금, 이월금, 전입금, 예탁·예수금 등이 세외수입에서 제외된 값입니다.
- '자주재원', '보전수입 등 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 등

3-3. 통합재정수지 [결산]

통합재정수지란 당해연도의 일반회계, 특별회계, 기금을 모두 포괄한 수지로서 회계-기금간 내부거래 및 차입, 채무상환 등 보전거래를 제외한 순수한 재정수입에서 순수한 재정지출을 차감한 수치를 의미합니다. 다음은 2016년도 우리 파주시의 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	1,012,152	933,332	232	20,689	20,457	953,788	58,364
일반회계	856,401	750,349	-	20,280	20,280	770,629	85,772
기타 특별회계	83,020	88,453	232	409	177	88,630	△5,609
공기업 특별회계	71,770	92,713	-	-	-	92,713	△20,942
기 금	960	1,816	-	-	-	1,816	△856

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

9-3. 기금 성과분석결과

□ 기금성과분석이란 기금운용의 투명성·효율성을 제고하기 위해 전체 기금을 분석하여 그 결과를 지방의회에 공개하는 제도로서, 다음 표는 우리 파주시의 기금이 얼마나 계획적이고 효율적으로 운영되고 있는지를 비교한 것입니다.

구분		우리 자치 단체	유사 자치 단체 평균	배점	지표의 의미
합 계		88.53	84.31	104	
분석항목	기금 정비율 (기금 금액 기준)	13	11.29	15	일반회계 통합재정수입 총액 대비 기금 총액(기금 조성액)비율의적정성
	기금 정비율 (기금 수 기준)	11	10.81	15	자치단체별로 기금수를 파악하여 기금 정비 노력평가
	타회계(일반·기타특별) 의존율	5	4.62	5	기금 수입결산 총액 대비 타 회계 (일반·기타특별)전입금비율의적정성
	계획대비 기금 집행율	12.2	12.39	15	당초 계획 사업비 대비 기금 지출액 비율의 적정성
	경상적 경비 비율	5	4.95	5	기금 총 지출액 중 경상적 경비 비율의 적정성
	일몰제 적용율	10	9.81	10	전체 기금 수 대비 일몰제 적용 기금 수 비율의 적정성
	채권관리 적정성	15	13.47	15	해당 연도까지 기한 도래된 채권액 대비 기한 도래 채권 중 미수 채권 총액의 적정성
	위원회 운영의 적정성	16.33	15.92	20	기금별 심의위원회 설치 및 운영 실적
	가점	1	1.05	4	불필요한 기금 폐지, 유사 기금 통합실적 (동종단체 평균 산출 제외항목)

▸ 2016회계연도 기금운용에 대한 2017년 성과분석임

9-4. 재정분석 결과

1. 일반현황

인구(명)	면적(㎢)	재정규모(백만원)				GRDP (10억원)	재정자립도 (%)	재정력지수
		총규모	일반회계	특별회계	기금회계			
430,781	672.83	1,007,670	808,387	184,942	14,341		44.10%	0.737

2. 재정분석결과

분야/부문/재정분석지표		지표값	전년도 지표값	동종단체 평균	최소값	사분위일	중위수	사분위삼	최대값
Ⅰ. 재정건전성	1.통합재정수지비율	6.12%	4.38%	7.90%	-15.54%	2.65%	7.24%	11.35%	38.64%
	2.경상수지비율	66.57%	62.64%	61.36%	44.56%	55.83%	60.43%	66.19%	95.52%
	3.관리채무비율	7.38%	7.08%	5.49%	0.00%	2.10%	4.85%	7.96%	20.48%
	4.환금자산대비 부채비율	87.46%	64.55%	38.80%	2.22%	15.95%	33.97%	57.32%	126.39%
	5. 통합유동부채비율	9.02%	11.58%	11.45%	1.39%	5.02%	8.86%	14.24%	65.62%
	6.공기업부채비율	23.11%	10.32%	17.66%	0.00%	0.76%	4.47%	24.52%	204.20%
	7.총자본대비영업이익률	-4.20%	-3.54%	-3.24%	-8.76%	-4.84%	-3.56%	-1.85%	5.21%
Ⅱ. 재정효율성	8. 지방세수입비율	26.96%	신규지표	17.60%	4.31%	9.50%	17.69%	23.98%	37.84%
	8-1. 지방세수입증감률	8.46%	신규지표	10.34%	3.09%	7.41%	8.76%	11.79%	56.63%
	9. 경상세외수입비율	3.02%	3.24%	2.19%	0.72%	1.41%	1.99%	2.98%	8.26%
	9-1. 경상세외수입증감률	5.28%	4.60%	8.22%	-52.71%	4.76%	8.59%	11.31%	50.56%
	10. 지방세징수율	94.00%	93.63%	95.16%	90.21%	94.52%	95.27%	96.08%	97.88%
	10-1. 지방세징수율제고율	1.0040	1.0113	1.0052	0.9779	1.0008	1.0036	1.0073	1.0787
	11. 지방세체납액관리비율	3.33%	4.24%	1.95%	0.25%	1.00%	1.91%	2.86%	4.71%
	11-1. 지방세체납액 증감률	28.57%	34.84%	19.16%	-41.07%	11.81%	16.96%	24.61%	98.28%
	12. 세외수입체납액관리비율	3.33%	3.42%	1.76%	0.11%	0.79%	1.37%	2.61%	5.04%
	12-1. 세외수입체납액 증감률	28.54%	11.17%	20.05%	-31.36%	5.22%	11.65%	23.18%	167.86%
	13. 탄력세율 적용 노력도	1.0000	1.0031	0.9997	0.9950	1.0000	1.0000	1.0000	1.0041
	14. 지방보조금비율	11.64%	12.16%	11.15%	3.83%	8.80%	10.89%	13.19%	20.55%
	14-1. 지방보조금증감률	8.19%	-41.33%	2.97%	-20.17%	-3.77%	1.78%	8.43%	28.85%
	15. 출자출연전출금비율	5.57%	6.05%	3.12%	0.20%	1.63%	2.88%	4.08%	9.80%
	15-1. 출자출연전출금증감률	4.01%	6.70%	30.28%	-87.95%	-10.91%	6.77%	28.54%	827.28%
	16. 지방의회경비 절감 노력도	86.19%	94.53%	89.40%	55.68%	84.80%	91.44%	97.09%	103.62%
	17. 업무추진비 절감 노력도	90.04%	86.98%	85.82%	69.41%	80.39%	87.50%	91.08%	99.20%
	18. 행사축제경비비율	0.60%	0.69%	0.83%	0.09%	0.60%	0.80%	1.02%	1.80%
	18-1. 행사축제경비 비율증감률	-12.55%	-17.38%	8.94%	-69.04%	-11.01%	4.56%	12.53%	415.29%
	19. 민간위탁금비율증감률	4.91%	-5.65%	-4.74%	-70.87%	-13.90%	-1.38%	5.65%	63.37%

3. 우수사례 및 관련지표

□ 지방세수입비율 : 26.96%

○ 동종평균 17.60%과 비교해 매우 높으며 동종단체 상위 25%에 속함

○ 모든 세목에서 전년 대비 늘어나 총 324억 원의 세입이 증가. 운정신도시 개발에 따른 지속적인 인구 유입, 공시지가 및 주택가격 상승, 기업하기 좋은 도시 만들기 정책에 따른 사업장 증가와 기업 실적 개선 등이 반영된 결과임

○ 특히 지방소득세는 기업체 증가와 대규모 사업장인 “LG디스플레이” 의 영업실적 개선에 따라 전년 대비 130억 원(16.7%) 증가하였으며, 이외에 차량 증가에 따라 자동차세도 74억 원(14.9%) 증가하였음

○ 운정 3지구 개발 추진에 따른 인구 유입 및 기업환경 개선 노력에 따른 업체 증가가 예상되어 지방세 수입은 안정적 증가세를 보일 것으로 판단됨

□ 경상세외수입비율 : 3.02%

○ 전년(3.24%) 대비 소폭 감소하였으나 동종평균(2.19%)에 비해 양호함

○ 경상세외수입 중 특히 종량제봉투 판매단가 인상에 따른 쓰레기 처리봉투 판매수입(13억 원), 환경관리센터 폐열(스팀)을 “LG디스플레이” 에 판매하는 사업장생산수익(6억 원), 문화시설부지 및 농기계임대사업소 농기계 임대에 따른 공유재산 임대료(5억 원) 등이 주요 증가 내역임

○ 다만, 징수교부금 수입이 전년 대비 감소(22억 원)하는 등 감소요인도 존재하여 비율이 전년대비 감소하는데 영향을 미침

○ 지속적인 인구유입, 사업장의 실적 개선에 따른 세수기반이 유지되는 가운데 도세 및 사용료, 수수료 징수에 미흡한 점을 분석하는 등 징수교부금 수입의 개선책을 찾아 양호한 수준유지를 위한 노력이 필요함

□ 행사축제경비비율(증감율) : 0.60% (−12.55%)

○ 경비비율 및 증감률은 동종단체 평균(0.83% / 8.3%) 보다 모두 낮으며 특히 전년대비 비율이 감소하여 양호함

○ 2015년에 행사성 사업에 대한 대규모 조정 및 재검토를 실시하여 세출예산의 증가추세에 불구하고 매년 행사축제경비 금액을 절감한바 있음. 2016년에도 지속적인 통합, 규모조정 등을 통해 또다시 전년대비 6천만 원의 집행액을 감소시켜 마이너스 증감률을 달성함

○ 다만, 접경 지역이라는 특수성으로 분단, 통일, DMZ 평화 등 관련 행사가 개최될 가능성이 높기 때문에 운영의 효율성과 효과성 측면에서 행사관리는 지속되어야 함

4. 미흡사례 및 개선사항

□ 환금자산대비 부채비율 : 87.46%

○ “11년 하수관거 BTL 사업” 이 2016년에 준공함에 따라 장기미지급금 1,072억원이 새롭게 부채로 계상되면서 전년(64.55%)과 비교하여 부채비율이 높게 증가하였음. 이는 동종평균(38.80%) 2배가 넘는 매우 높은 수준

○ 다만 유동자산(단기금융상품) 역시 전년 대비 594억 원 증가하는 등 환금자산도 증가추세를 보여 비율 증가세가 다소 억제되는데 영향을 줌

□ 지방세체납액관리비율 : 3.33%

○ 지방세 체납액은 전년 대비 40억 원 감소하여 체납비율은 전년(4.24%)보다 크게 감소하였으나 여전히 동종평균(1.91%) 보다 높은 상태임

○ 주민세, 지방소득세 등 지방세 부과액 증가에 따라 체납액도 함께 증가하면서 비율 개선에 영향을 미침. 다만 적극적인 징수에 따라 지난연도수입 체납액은 48억원 감소하였음

○ 한편 세외수입체납액관리비율(3.33%) 역시 동종평균(1.76%)에 비해 높아 자체세입에 대한 체납비율이 전체적으로 높은 것으로 나타남

□ 출자출연전출금비율 : 5.57%

○ 출자출연전출금은 파주시설관리공단 및 하수도공기업특별회계에 대한 전출금이 대부분을 차지함. 전년(6.05%)보다는 소폭 감소함

○ 2016년 신설 법인인 “㈜장단콩웰빙마루” 에 대한 출자금 91억 원이 발생한 것이 동종평균(3.12%)보다 높은 비율을 보이는데 영향을 미침

□ 개선사항

○ 완공된 BTL 사업은 향후 20년간 임대료 형식으로 분할 상환될 예정으로 결국 부채상환부담이 계약종료시까지 장기간 영향을 미칠 것임. 따라서 장기적인 관점에서 지방채를 포함한 총부채의 시각으로 부채관리를 실시하는 것이 필요함. 이를 위해 특히 대규모 신규사업에 대해서는 내부유보, 보조금 확보 등 재원조달 방법에 있어 부채부담을 최소화하려는 노력이 필요

○ 세외수입 체납은 신도시개발 등에 따라 개발부담금 부과가 많고 납기(6개월)가 긴 것이 영향을 미침. 여전히 체납부담이 큰 편으로 지속적인 관리가 필요한 상황임. 세목별, 체납유형별, 거액체납자를 고려한 원인 및 해소대책을 마련하되 타 시,군의 개선사례를 적극적으로 참조할 필요가 있음

○ 공단 업무재검토 및 인력재배치와 하수도요금 현실화 노력으로 전출금이 전년대비 감소함. 향후에도 공기업 자체세입 범위에서 사업을 진행하도록 유도하고 영업적자(-4.20%)원인분석을 통한 경영개선 노력도 필요함