

내 삶에 힘이 되는 새로운 복구

수시공시

2020. 2

9-3. 기금 성과분석결과

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

구 분		우리 자치 단체	유사 지방자 치단체 평균	배점	지표의 의미
합 계		78.2	71.99	100	
기 금 의 적 극 적 활 용 (40)	사업비 편성 비율	15	11.18	15	기금운용계획서상의 해당연도 지출액 대비 사업비 편성 비율
	사업비 집행률	13	11.09	15	사업비 계획 대비 지출액 비율
	통합관리기금 설치·운영 실적	1	2.32	7	통합관리기금 설치 및 운영
	재정안정화기금 설치·운영 실적	0.2	0.55	3	재정안정화기금 설치 및 운영
기 금 운 용 건 전 성 (40)	미회수채권 비율	11	11.45	15	해당연도까지 기한이 도래된 채권액 중 미회수채권 총액의 비율
	기금운용심의위원회 운영 적정성	15	11.18	15	기금별 심의위원회 설치 및 운영 실적
	타회계 의존율	7	7.86	10	기금 수입결산 총액 대비 타회계(일반·기타특별) 전입금의 비율
기 금 정 비 (20)	재정수입 대비 기금 조성액 비율	7	8.05	10	일반회계 통합재정 수입 총액 대비 기금 총액 비율
	기금 수 현황	8	8.18	10	자치단체별 기금 수를 파악하여 자치단체의 기금 정비 노력을 평가
기 타	전년도 개선 권고사항 불이행	0	△0.14	△2	전년도 미흡 부분에 대한 개선 권고사항 이행여부
	경상적 경비 비율	0	0	△2	기금 총 지출액 중 경상적 경비의 비율
	성인지기금운용계획· 결산서 작성	1	0.27	1	성인지 기금운용계획·결산서 작성 여부

▶ 우리 구 기금 : 신청사건립기금, 자활기금, 노인복지기금, 양성평등기금, 식품진흥기금, 재난관리기금, 옥외광고발전기금

9-4. 재정분석 결과

분 야 (분석지표)		해당자치단체	전국평균	유사 지자체 평균
I. 재정건전성	1. 통합재정수지비율	4.35%	3.55%	6.10%
	2. 경상수지비율	102.41%	67.58%	106.77%
	3. 관리채무비율	0.27%	7.35%	0.21%
	4. 통합유동부채비율	5.76%	23.26%	6.70%
	5. 공기업부채비율	0	37.26%	12.95%
	6. 총자본대비영업이익률	0	△0.92	0
II. 재정효율성	7. 자체수입비율(지방세)	7.98%	25.90%	9.48%
	8. 자체수입비율(세외수입)	3.74%	4.28%	4.45%
	9. 지방세징수율	98.48%	97.80%	98.46%
	9-1. 지방세징수율 제고율	0.9988	1.0007	1.0013
	10. 체납액관리비율(지방세)	0.19%	1.51%	0.27%
	10-1. 체납액관리비율 증감률	16.01%	△5.44%	△2.83%
	11. 체납액관리비율(세외수입)	2.44%	0.99%	1.94%
	11-1. 체납액관리비율 증감률	50.78%	△5.41%	3.50%
	12. 지방보조금비율	10.12%	6.14%	13.49%
	12-1. 지방보조금 증감률	6.67%	3.07%	9.09%
	13. 출자.출연.전출금비율	0	2.48%	0.14%
	13-1. 출자.출연.전출금 증감률	△80.15%	4.28%	△4.33%
	14. 지방의회경비 절감률	34.45%	19.10%	27.57%
	15. 업무추진비 절감률	20.81%	22.61%	20.25%

❖ 참고 : 분석지표별 산정공식

지 표 명	산 식	속성	지표값 설명
1. 통합재정수지비율	$(\text{세입} - \text{지출 및 순융자}) / \text{통합재정규모} \times 100$	↑	비율이 높을수록 재정운영의 건전성이 우수함
2. 경상수지비율	$\text{경상비용} / \text{경상수익} \times 100$	↓	비율이 높을수록 재정 건전성이 낮음
3. 관리채무비율	$\text{지방채무잔액(BTL 지급액 포함)} / \text{세입결산액} \times 100$	↓	비율이 낮을수록 재무구조가 건전함
4. 통합유동부채비율	$\text{유동부채} / \text{유동자산} \times 100$	↓	비율이 낮을수록 재정건성이 우수함
5. 공기업부채비율	$\text{부채총액} / \text{자기자본} \times 100$	↓	비율이 낮을수록 재무구조가 건전함
6. 총자본대비영업이익률	$\text{영업이익} / \text{총자본} \times 100$	↑	비율이 높을수록 영업실적이 우수, 재정안정성이 우수함
7. 자체수입비율(증감률)	$3\text{년평균 자체수입 징수액} / \text{세입결산액} \times 100$	↑	비율이 높을수록 자체수입 확충을 위한 지구노력이 높음
8. 지방세징수율(제고율)	$\text{지방세실제수납액} / \text{지방세징수결정액} \times 100$	↑	비율이 높을수록 징수노력이 높음
9. 체납액관리비율(증감률)	$\text{체납누계액} / \text{세입결산액} \times 100$	↓	비율이 낮을수록 체납 지방세관리 및 축소노력이 높음
10. 지방보조금비율(증감률)	$\text{지방보조금결산액} / \text{세출결산액} \times 100$	↓	비율이 낮을수록 재정운영의 탄력성과 유연성이 높음
11. 출자출연 전출금비율(증감률)	$\text{출자.출연.전출금결산액} / \text{세출결산액} \times 100$	↓	비율이 낮을수록 재정부담이 낮음
12. 지방의회경비절감률	$100 - \{(\text{지방의회경비 결산액} / \text{지방의회경비 기준액}) \times 100\}$	↑	지표값이 높을수록 의회경비 절감노력이 높음
13. 업무추진비절감률	$100 - \{(\text{업무추진비 결산액} / \text{업무추진비 기준액}) \times 100\}$	↑	지표값이 높을수록 업무추진비 절감노력이 높음

우수사례 및 관련지표

□ 지방세 : 0.19% / 세외수입체납액관리비율 : 2.44%

- 동종평균 0.48% / 3.24%보다 양호
- 상·하반기 체납세 일체정리기간 운영(연 2회), 세외수입 체납액정리 보고회 개최(연 2회), 세입부서 지도·점검 및 직무교육 실시(연 2회). 고액체납자 징수전담팀 구성하여 압류부동산 일괄 공매, 상습·고질적 체납자 차량 번호판 영치 등 강력한 체납액 정리활동 추진

□ 지방보조금비율 : 10.12%

- 동종평균 15.68%보다 양호
- 지방보조금 대상사업에 대한 적격성 심사 강화 및 부서별로 보조금 한도액을 설정하여 전체적으로 보조금을 축소 관리하였고 실질적인 지방보조금 집행실태 점검으로 적정한 집행 및 관리에 만전을 기하고 있음.

□ 지방의회경비절감률 : 34.45%

- 동종평균 21.75%보다 양호, 전년지표 23.36%보다 개선
- 전년대비 국외여비, 공통경비, 업무추진비 모두 감소하였는데, 의원 2명 국제교류도시 방문 미실시로 국외여비가 감소하였고, 공통경비, 업무추진비의 경우 예산절감 노력으로 예산 대비 36백만원 절감하였음.

□ 예산집행률 : 85.73%

- 동종평균 82.36%보다 양호
- 예산편성 단계부터 예산의 이·불용이 발생하지 않도록 예산을 편성하였고, 상반기 지방재정 신속집행과 하반기 재정집행을 적극적으로 추진하여 예산 집행률이 높게 나타남.(신속집행 11년 연속 최우수기관 선정)

○ 미흡사례 및 개선사항

□ 경상수지비율 : 102.41%

- 동종평균 94.50%보다 미흡, 전년지표 97.37%보다 미흡
- 전년대비 비용은 약 88억원 증가하였으나 수익은 약 30억원 증가에 그쳤는데, 올해 자치구조정교부금 수익이 전체적으로 감소하였으며, 안전상의 문제 등으로 주거지전용주차장 주차면 폐지(67면)로 주차요금 감소
- 또한 비정규직근로자(기간제근로자)의 정규직(공무직) 전환(38명 전환), 비정규직근로자 처우개선 등으로 인건비 지출 상승

□ 지방세수입비율 : 7.98%

- 동종평균 14.13%보다 미흡, 전년지표 8.26%보다 미흡
- 지역 특성상 대형 사업장이 없고, 대규모 영구임대아파트(금곡동, 덕천동)가 밀집되어 있는 등 지출규모가 높는데 비해서 세수기반이 취약함.
- 북구 주민의 타구 전출비율이 늘어나는 등 2018년 한 해 동안 북구 인구수가 6,000여 명이 감소하여 지방세 세입원이 점점 더 감소하고 있음.
- 2019년도는 주택가격 및 공시지가 상승으로 인한 재산세 증가와 대규모 아파트 입주(금정산LH뉴웰시티)로 등록면허세 증가 예상

□ 세외수입 비율 : 3.74%

- 동종평균 6.91%보다 미흡, 전년지표 2.50%보다 개선
- 지역특성상 대형사업장 및 대규모 공장이 없어서 세수확보가 쉽지 않은 환경임.
- 2019년 기타수입(지적재조사조정금 등) 소폭 증가할 것으로 예상되지만, 2019년 7월 쓰레기봉투 가격 인하로 세외수입 재원이 더욱 감소할 것으로 예상되어 세외수입 확충을 위한 대책이 요구됨.

□ 특이사항 및 개선사항

- 2018년 말 기준 북구 국민기초생활보장 수급자수가 인구수 대비 5.81%로, 부산시 평균 4.62%에 비해 많은 편이며, 의료급여 수급권자수도 인구수 대비 5.15%로, 부산시 평균 3.99%에 비해 많은 편임.
- 이처럼 북구는 자체세입 기반이 취약하고 사회복지 수혜계층이 밀집한 지역으로 2018년 결산 기준 재정자립도(16.76%) 및 재정자주도(34.54%)가 부산에서 가장 낮은 등 재정여건이 열악한데 비해, 매년 사회복지비, 인건비 등은 증가하여 자체세입 확충 노력이 필요함.
- 2019년도에는 금정산LH뉴웰시티(1,677세대) 입주로 등록면허세 증가, 주택가격 및 공시지가 상승으로 인한 재산세 증가, 다각적인 징수활동을 통한 세입증대로 미흡한 지표가 다소 개선될 것으로 전망됨.