

## 2020년도 서울특별시 감채기금 운용계획 변경안

# 검 토 보 고

### 1. 회부경위

1. 의안번호 : 제1618호
2. 제 안 자 : 서울특별시장
3. 제안일자 : 2020년 06월 05일
4. 회부일자 : 2020년 06월 10일

### 2. 제안이유

「지방자치단체 기금관리기본법」 제11조 규정에 의거 2020년 서울특별시 감채기금 운용계획 변경안에 대해 서울특별시의회의 의결을 받고자 함.

### 3. 주요내용

- 가. 2019회계연도 결산 결과 발생한 일반회계 순세계잉여금 중 3,500억원을 추경을 통해 감채기금에 적립할 예정으로,
- 나. 재정투융자기금 예수금 상환 등으로 활용하고자 2020년도 감채기금 운용계획을 변경하고자 함.

## < 수입 및 지출 내역 >

(단위:백만원)

수입계획				지출계획			
항 목	당초(A)	변경계획(B)	증감(B-A)	항 목	당초(A)	변경계획(B)	증감(B-A)
합 계	435,358	788,314	352,956	합 계	435,358	788,314	352,956
전입금	988	350,988	350,000	예수금 원금상환	18,988	90,788	71,800
				기타회계 전출금	300,000	-	△300,000
이자수입	8,342	11,168	2,826	차입금 원금상환	36,469	36,469	-
				차입금 이자상환	34,363	34,935	572
예치금 회수	426,028	426,158	130	일반운영비	555	714	159
				출자금	-	42,600	42,600
				여탁금	-	428,200	428,200
				예치금	44,983	154,608	109,625

- 수입 변경 : 총 3,529억원 증가
  - 전입금 3,500억원 증가 : (당초) 10억원 → (변경) 3,510억원
  - ※ 2019회계연도 결산 순세계잉여금(2조 3,044억원) 중 의무지출금(1조 1,059억원)을 공제한 잔여금(1조 1,985억원) 중 3,500억원을 감채기금으로 적립
  - 이자수입 28억원 증가 : (당초) 83억원 → (변경) 111억원
  - 예치금회수 1억원 증가 : (당초) 4,260억원 → (변경) 4,261억원
  - ※ 2019회계연도 결산 반영
  
- 지출 변경 : 총 3,529억원 증가
  - 재정투융자기금 예수금 원금상환 718억원 증가 : (당초) 190억원 → (변경) 908억원
  - 기타회계전출금 3,000억원 감소 : (당초) 3,000억원 → (변경) 0원

- ※ 당초 도시철도공채 원리금 상환을 위해 감채기금에서 전출예정이었으나, 감채 운용현황 등을 고려해 미전출하고 도시철도공채 원리금 상환은 도시철도건설사업특별회계로 충당
- 차입금이자상환 5.7억원 증가 : (당초) 343.6억원 → (변경) 349.3억원
- ※ 지역상생발전기금 용자금( '19년, ' 20년) 이자상환을 위한 증가
- 일반운영비 1.6억원 증가 : (당초) 5.5억원 → (변경) 7.1억원
- ※ '20년 모집공채 발행에 따른 발행수수료 증가
- 출자금 426억원 증가 : (당초) 0원 → (변경) 426억원
- ※ 서울에너지공사 설립 시( '16.12월) 서울특별시 집단에너지 특별회계에서 승계한 차입금 중 잔액을 출자상환하기 위해 426억원 출자 증가
- 재정투융자기금 예탁금 4,282억원 증가 : (당초) 0원 → (변경) 4,282억원
- 예치금 1,096억 증가 : (당초) 450억원 → (변경) 1,546억원

#### 4. 검토의견 (수석전문위원 강상원)

##### 가. 변경안의 개요

- 2020년도 감채기금운용계획 변경안은 2019회계연도 결산 결과 발생한 일반회계 순세계잉여금 2조 3,044억원 중 3,500억원을 감채기금에 적립하고, 재정투융자기금 예수금 원금 상환 등으로 활용하기 위해 「지방자치단체 기금관리기본법」 제11조<sup>1)</sup> 규정에 따라 지방의회의

1) 「지방자치단체 기금관리기본법」 제11조(기금운용계획의 변경) ② 지방자치단체의 장은 기금운용계획의 정책사업 지출금액을 변경하려는 경우에는 미리 지방의회의 의결을 받아야 한다. 다만, 정책사업 지출금액의 10분의 2 이하를 변경하려는 경우와 다음 각 호의

동의를 받고자 제출되었음.

## 나. 감채기금 조성 및 운용 현황

- 감채기금은 지방채 상환재원을 적립하여 부채규모를 감축하는 것을 목적으로, 「지방자치법」 제142조와 「서울특별시 감채기금 설치 및 운용 조례」에 따라 2001년부터 운용되고 있음.
- 감채기금의 주요재원은 일반회계 출연금과 재정투융자기금으로부터의 예수금(차입금), 국고보조금, 이자수입 등이며, 각종 지방채 원리금의 상환이나 공사·공단의 공사채·공단채 상환을 위한 출자금 또는 융자금 등의 용도에 지출됨.
- 감채기금의 2020년도말 당초 조성액은 449억 8천 3백만원으로 전년도말 대비 3,810억 4천 5백만원이 감액되었는데 이는 순세계 잉여금의 감채기금 적립금이 반영되지 않았기 때문임.

### < 2020년 감채기금 당초 조성계획 >

(단위 : 백만원)

기 금 명	2019년도말 현재액 (A)	2020년 조성계획			2020년도말 조성액 (E)=(A)+(B)
		수입(B)	지출(C)	증감(D)	
감채기금	426,028	9,330	390,375	△381,045	44,983

기금의 정책사업 지출금액을 변경하는 경우에는 그러하지 아니하다.

1. 「재난 및 안전관리 기본법」 제67조에 따른 재난관리기금
2. 「재해구호법」 제14조에 따른 재해구호기금

## 다. 순세계잉여금의 적립 및 기금운용계획의 변경

- 2020년도 감채기금의 운용규모는 당초 4,353억 5천 8백만원이었으나, 2019년도 결산결과 발생한 일반회계 순세계잉여금 중 3,500억원을 감채기금에 적립하고자 기금운용계획을 변경하게 되었음.
- 「서울특별시 감채기금 설치 및 운용 조례」<sup>2)</sup>에서는 법정정산금을 제외한 일반회계 순세계잉여금의 50% 이상을 감채기금으로 적립하도록 정하고 있음.
- 당초 2019년도 결산결과 발생한 순세계잉여금은 2조 3,044억원으로 이중 감채기금 적립금액은 법정의무지출 경비 1조 1,193억원을 제외한 50%인 5,925억원임.

### 【감채기금 적립금 내역】

- 2019회계연도 일반회계 순세계잉여금(A) : 2조 3, 044억
- 법정의무지출(B) : 1조 1,193억(자치구 교부금, 교육청 전출금, 타회계 전출금)
  - 자치구 교부금 : 6,311억원
  - 교육청 전출금 : 3,767억원

#### 2) 제3조(기금의 조성) ① 기금은 다음 각 호의 재원으로 조성한다.

1. 일반회계 및 특별회계로부터의 전입금. 이 경우, 일반회계로부터의 전입금은 매 회계연도 결산상 순세계잉여금 상당액에서 다음 각 목의 어느 하나에 해당하는 정산분을 공제한 금액의 50% 이상으로 한다. 다만, 「재난 및 안전관리 기본법」 제3조제1호의 재난에 따른 피해 등을 지원하기 위해 필요한 경우에는 그러하지 않을 수 있다.

가. 「지방자치법」 제173조에 따른 자치구 조정교부금

나. 「지방교육재정교부금법」 제11조에 따른 교육비특별회계 전출금

다. 기타 법규로 정한 의무적 지출액

- 타회계 전출금 등 : 1,115억원  
◦ 감채기금 출연 예정액 (5,925억원) = (A) - (B) x 1/2

- 그러나 코로나19 대응을 위한 추가경정예산 재원을 마련하기 위해 2020년 5월 「서울특별시 감채기금 설치 및 운영 조례」를 개정하여, 재난에 따른 피해 등을 지원하기 위해 필요한 경우에는 50%이상 적립하지 않을 수 있도록 완화한 바 있음.
- 이에 서울시는 재정계획심의위원회를 열어(2020.6) 순세계잉여금의 50%인 5,925억원 중 3,500억원을 감채기금에 적립하도록 의결하였음.

## 라. 수입·지출 계획의 변경

- 2020년도 감채기금의 수입·지출액은 7,883억 1천 4백만원으로, 당초 계획 대비 81.1%인 3,529억 5천 6백만원이 증가하였음.

### 1) 수입계획

- 수입은 일반회계로부터 순세계잉여금 중 범정의무지출금을 제외한 3,500억원을 감채기금에 적립하고 이에 따른 이자수입의 증가를 반영하고 있음.
- 이로 인해 ▶일반회계로부터의 전입금 3,500억원, ▶예치금 증가에 따른 이자수입 28억 2천 6백만원, ▶예치금 회수금 1억 3천만원이 각각 증가하였음.

## 2) 지출계획

- 지출은 ▶재정투융자기금 예수금 원리금상환 718억원과, ▶차입금 이자상환 5억 7천 2백만원, ▶일반운영비 1억 5천 9백만원, ▶예치금 1,096억 2천 5백만원이 각각 증가하였고, ▶출자금 426억원, ▶재정투융자기금 예탁금 4,282억원이 순증 되었으며, 도시철도공채 원리금 상환을 위한 기타회계 전출금은 3,000억원 순감하였음.

- 예치금 증가에 따라 이자수입도 28억 2천 6백만원 증가하였음.

### < 2020년도 감채기금 운용계획 변경 내역 >

(단위:백만원)

수입계획				지출계획			
항 목	당초(A)	변경계획 (B)	증감 (B-A)	항 목	당초(A)	변경계획 (B)	증감 (B-A)
합 계	435,358	788,314	352,956	합 계	435,358	788,314	352,956
전입금	988	350,988	350,000	예수금 원리금상환	18,988	90,788	71,800
				기타회계 전출금	300,000	-	△300,000
이자 수입	8,342	11,168	2,826	차입금 원리금상환	36,469	36,469	-
				차입금 이자상환	34,363	34,935	572
예치금 회수	426,028	426,158	130	일반운영비	555	714	159
				출자금	-	42,600	42,600
				예탁금	-	428,200	428,200
				예치금	44,983	154,608	109,625

- 예수금 원리금 상환은 코로나19 대응 관련 일반회계 재원확충을 위해 재정투융자기금이 일반회계로 2,390억원을 예탁하게 됨에 따라 필요 재원 확보를 위해 감채기금에 예탁한 재정투융자기금을 상환하기

위한 것으로 당초 계획대비 718억원 증액되었음.

- 기타회계 전출금은 3,000억원이 순감한 바, 도시철도 공채원리금 상환을 위해 감채기금에서 전출할 계획이었으나 이를 도시철도 건설사업 특별회계로 충당하기로 변경함에 따라 전액 삭감되었음.
- 차입금 이자 상환금은 5억 7천 2백만원이 증가한 바, 2019년도와 2020년부터 지역상생발전기금 용자금에 대한 이자상환에 사용하기 위한 것임.
- 일반운영비는 1억 5천 9백만원이 증가한 바, 2020년도 모집공채 발행에 따른 발행수수료 증가분에 사용하기 위한 것임.
- 한편 이번 기금운용계획 변경을 통해 서울에너지공사에 426억원의 출자금을 새로 편성하였음.
- 이는 서울에너지공사 설립(2016.12.21.)시 공사가 ‘집단에너지공급사업 특별회계’에서 승계한 채무잔액 560억원 중 426억원을 상환하기 위해 출자하는 것임.
- 공사는 출범 당시 매년 70억원 이상의 수익이 발생할 것으로 예상하고 차입금을 승계하였으나, 열판매 수입 감소 등으로 매년 당기 순손실<sup>3)</sup>이 발생했고, 노후시설 개선 등에 차입금이 증가해 2019년말 기준 1,211억원에 달하고 있음.

---

3) 서울에너지공사 당기 순손실: ‘17년 23억원, ‘18년 474억원, ‘19년 111억원

- 서울시는 서울에너지공사의 재정여건을 감안한 불가피한 조치라고 설명하고 있으나, 코로나19 사태로 인해 확장 재정정책을 펼치는 상황에서 과거 서울에너지공사 승계채무까지 상환한다는 것은 바람직한 조치로 보기 어려움
- 한편 세출조정과 지방채 발행을 통해 이번 기금운용계획 변경으로 확보되는 재원 중 1,096억원이 시금고에 예치될 예정으로, 서울시는 향후 추가적인 수요에 대응하기 위한 재원이라고 설명하고 있음.
- 감채기금의 과도한 재원을 시금고에 예치하기 보다는 서민경제 안정과 소득재분배 등을 위한 재원으로 적기 활용될 수 있도록 합리적 재정 운영 방향을 설정할 필요가 있음.

담당 조사관	연락처
김용우	02-2180-8062