

2022년 서울특별시 통합재정안정화기금 통합계정
운용계획 변경안
검 토 보 고

1. 회부경위

- 가. 의안번호 : 제372호
- 나. 제 출 자 : 서울특별시장
- 다. 제안일자 : 2022년 10월 25일
- 라. 회부일자 : 2022년 11월 01일

2. 제안이유

- 정책사업을 신설하고 「지방자치단체 기금관리기본법」 제11조에 따라 2022년도 통합재정안정화기금 운용계획 변경안에 대해 서울특별시의회의 의결을 받고자 함.

3. 주요내용

- 가. 2022년도 제1회 및 제2회 추가경정예산을 반영하여 예수금, 예탁금, 및 예탁금 원금회수를 변경하고, 시금고 금리 인상에 따라 예수금 이자 상환액 증액, 서울에너지공사 지원을 위한 공사 융자금을 반영하고자 함.

나. 운용규모 : 1,319,521백만원(당초 계획 대비 76,765백만원 증가)

〈 수입 및 지출 변경내역 〉

(단위 : 백만원)

〈 수입계획 〉						〈 지출계획 〉					
구 분	당초 (A)	변경계획			증 감 (B-A)	구 분	당초 (C)	변경계획			증 감 (D-C)
		1차	2차	3차(B)				1차	2차	3차(D)	
합 계	1,242,756	1,224,408	1,323,826	1,319,521	76,765	합 계	1,242,756	1,224,408	1,323,826	1,319,521	76,765
용자금 원리금회수	2,644	3,088	3,206	3,353	709	용자금	0	0	0	85,700	85,700
예수금	943,056	926,656	1,050,948	1,046,448	103,392	예탁금	878,200	861,800	831,000	831,000	-47,200
예탁금 원리금회수	186,000	186,000	161,000	161,000	-25,000	예수원리금 상환	92,453	82,136	83,517	85,232	-7,221
예치금 회수	77,661	76,807	76,807	76,807	-854	예치금	272,096	280,465	409,302	317,582	45,486
이자수입	33,395	31,857	31,865	31,913	-1,482	기본경비	7	7	7	7	0

○ 수입계획 변경 : 76,765백만원 증가

- 용자금원리금회수 : 709백만원 증가 (2,644백만원 → 3,353백만원)

▶ 시금고 정기예금 금리 인상에 따라 민간용자금 이자수입 초과 징수가 예상되어 용자금 회수 이자수입 증액(968백만원 → 1,677백만원)

- 예수금 수입 : 103,392백만원 증가 (943,056백만원 → 1,046,448백만원)

▶ 제1회 및 제2회 추가경정예산 내부거래 조정에 따른 예수금 수입 조정

변 동 내 역

● 학교용지부담금특별회계 : 25,000백만원 → 26,200백만원

● 한강수질개선특별회계 : 1,721백만원 → 1,048백만원

- 도시개발특별회계 : 75,600백만원 → 124,900백만원
- 교통사업특별회계 주차장관리계정 : 223,500백만원 → 217,600백만원
- 교통사업특별회계 교통개선분담금계정 : 48,300백만원 → 33,800백만원
- 주택사업특별회계 도시주거환경정비사업계정 : 336,500백만원 → 336,800백만원
- 주택사업특별회계 재정비촉진사업계정 : 229,900백만원 → 258,700백만원
- 소방특별회계 : 2,535백만원 → 2,400백만원
- 주택사업특별회계 국민주택사업계정 : 0 → 45,000백만원

- 예탁금 원금회수 수입 : 25,000백만원 감소 (186,000백만원 → 161,000백만원)
 - ▶ [일반회계] 제2회 추가경정예산안 편성 재원 확보를 위해 일반회계 예탁금 원금회수 수입 전액 감액(25,000백만원 → 0)
- 예치금 회수 수입 : 854백만원 감소 (77,661백만원 → 76,807백만원)
 - ▶ 2021회계연도 결산결과 반영하여 감액(77,661백만원 → 76,807백만원)
- 이자수입 : 1,482백만원 감소 (33,395백만원 → 31,913백만원)
 - ▶ [공공예금 이자수입] 실제 징수액 반영하여 감액(5,931백만원 → 4,758백만원)
 - ▶ [예탁금 이자 수입] 2021년말 예탁 시기 반영하여 감액(5,931백만원 → 4,758백만원)

○ 지출계획 변경 : 76,765백만원 증가

- 융자금 : 85,700백만원 증가 (0 → 85,700백만원)
 - ▶ 연료비 상승으로 인한 서울에너지공사 대규모 적자가 예상되어 운영 지원을 위한 융자금 신규 반영 (0 → 85,700백만원)

- 예탁금 : 47,200백만원 감소 (878,200백만원 → 831,000백만원)

▶ 제1회 및 제2회 추가경정예산 내부거래 조정에 따른 예탁 규모 조정

변 동 내 역

● 교통사업특별회계 교통관리계정 : 271,800백만원 → 227,500백만원

● 주택사업특별회계 국민계정 : 566,400백만원 → 563,500백만원

- 예수금 원리금상환 : 7,221백만원 감소 (92,453백만원 → 85,232백만원)

▶ [도시철도건설사업비특별회계] 2021년말 재원 부족으로 예탁 철회하여 예수금 원금 상환 감액(16,300백만원 → 0)

▶ [예수금 이자상환] 시금고 정기예금 금리 인상에 따라 기금에 대한 예수금 이자상환 증액(15,463백만원 → 24,542백만원)

- 예치금 : 45,486백만원 증가 (272,096백만원 → 317,582백만원)

▶ 수입·지출 변동을 반영하여 예치금 조정

4. 검토의견 (수석전문위원 강상원)

가. 변경안의 개요

- 2022년도 추가경정예산(제1회, 제2회)을 반영한 수입계획 변경과 서울에너지공사 융자금 지원으로 정책사업 지출금액이 20%를 초과하게 되어 「지방자치단체 기금관리기본법」 제11조에 따라 서울특별시의회(이하 “의회”)의 의결을 받고자 제출됨.

나. 통합재정안정화기금의 조성 및 운용 현황

- 통합재정안정화기금(이하 ‘기금’)은 「지방자치단체 기금관리기본법」 제16조1)에 따라 회계·기금의 여유자금을 적립하여 재정용자와 지방채 상황에 활용하거나 재원이 부족한 해에 일반·특별회계로 전출하여 사용하기 위한 목적에서 2021년부터 설치·운영되고 있음.
- 종전의 재정투융자기금과 감채기금은 통합재정안정화기금 내 통합계정과 재정안정화계정으로 각각 승계·통합됨.

1) 「지방자치단체 기금관리기본법」 제16조(통합재정안정화기금의 설치·운영)① 지방자치단체는 회계연도 간의 재정수입 불균형 등의 조정 및 재정의 안정적 운용 또는 각종 회계·기금 운용 상 여유자원 또는 예치금의 통합적 관리를 위하여 통합재정안정화기금(이하 “통합기금”이라 한다)을 설치할 수 있다. 통합기금은 통합계정과 재정안정화계정으로 구분하여 운용하여야 한다.

< 기금의 조성재원 및 용도 >

구분	조성재원	기금용도
통합계정 (중전 재정투융자기금)	- 다른 회계·기금으로부터의 예수금 - 예탁금 원금·이자수입 등	- 다른 회계·기금으로의 예탁 - 예수금 원금·이자 상환 등
재정안정화계정 (중전 감채기금)	- 일반회계·특별회계로부터의 전입금 ※ 일반회계로부터 전입금은 순세계잉여금에서 법정 의무경비를 공제한 금액의 50% 이상 ※ 특별회계로부터의 전입은 법령 또는 조례에 근거가 있는 경우에 한함	- 지방채 원리금 상환 - 다른 회계로의 전출

- 기금의 통합계정은 다른 회계나 기금의 여유재원을 통합관리하면서 재정용자 등에 활용하고 있으며, 2022년도 말 조성액은 3조 4,790억 1천 5백만원으로 전년 대비 9,107억 7천 5백만원(35.5%)이 증가함.

< 2022년도 통합계정 조성 계획 >

(단위 : 백만원)

2021년도 말 조성액	2022년도 조성계획			2022년도 말 조성액
	수입	지출	증감	
2,568,240	1,081,714	170,939	910,775	3,479,015

- 현재 통합계정의 예수·예탁 현황을 살펴보면 ▶수도사업특별회계 등 7개의 특별회계와 기금에 3조 1,614억 3천 3백만원을 예탁하고, ▶서울에너지공사에 1,444억원을 융자하였으며, ▶교통사업특별회계와 주택사업특별회계 등 특별회계와 기후변화기금 등 기금으로부터 2조 2,033억 4천 1백만원을 예수함(참고자료 1).

다. 통합계정 운용계획 변경안

- 2022년 통합계정의 수입·지출 운용규모는 당초 1조 2,427억 5천 6백만원에서 3차례의 변경을 통해 1조 3,195억 2천 1백만원으로 767억 6천 5백만원(6.2%)이 증액됨(참고자료 2 참조).

< 통합계정 수입 및 지출 변경내역 >

(단위 : 백만원)

< 수입계획 >						< 지출계획 >					
구 분	당초 (A)	변경계획			증 감 (B-A)	구 분	당초 (C)	변경계획			증 감 (D-C)
		1차	2차	3차(B)				1차	2차	3차(D)	
합 계	1,242,756	1,224,408	1,323,826	1,319,521	76,765	합 계	1,242,756	1,224,408	1,323,826	1,319,521	76,765
용자금 원리금회수	2,644	3,088	3,206	3,353	709	용자금	0	0	0	85,700	85,700
예수금	943,056	926,656	1,050,948	1,046,448	103,392	예탁금	878,200	861,800	831,000	831,000	-47,200
예탁금 원리금회수	186,000	186,000	161,000	161,000	-25,000	예수원리금 상환	92,453	82,136	83,517	85,232	-7,221
예치금 회수	77,661	76,807	76,807	76,807	-854	예치금	272,096	280,465	409,302	317,582	45,486
이자수입	33,395	31,857	31,865	31,913	-1,482	기본경비	7	7	7	7	0

1) 수입계획의 변경

- 용자금 원리금 회수는 당초 26억 4천 4백만원에서 33억 5천 3백만원으로 7억 9백만원(26.8%) 증가함.
 - 시금고 정기예금 금리 인상에 따라 민간용자금 이자수입이 초과 징수가 됨.

- 예수금은 제1회·제2회 추가경정예산 내부거래 조정에 따라 당초 9,430억 5천 6백만원에서 1조 464억 4천 8백만원으로 1,033억 9천 2백만원(11%) 증가함.
- 예탁금 원금 회수는 제2회 추가경정예산 편성 재원 확보를 위해 일반회계 예탁금 원금 회수 수입이 감액함에 따라 1,860억원에서 1,610억원으로 250억원(△13.4%) 감소함.
- 예치금 회수는 2021회계연도 결산결과 반영에 따라 776억 6천 1백만원에서 768억 8백만원으로 8억 5천 4백만원(△1.1%) 감소함.
- 이자수입은 공공예금 이자 수입(11억 7천 3백만원)과 예탁금 이자 수입(3억 9백만원)이 각각 감소함에 따라 333억 9천 5백만원에서 319억 1천 3백만원으로 14억 8천 2백만원(△4.4%)이 감소함.

< 통합계정 수입계획 변경내역 >

(단위 : 백만원)

구 분	22년 당초계획 (A)	22년 변경계획 (B)	증 감 (B-A)	주 요 내 역
계	1,242,756	1,319,521	76,765	
민 간 용 자 금 원 리 금 회 수	2,644	3,353	0	융자금회수이자수입 709
예 수 금	943,056	1,046,448	103,392	학교용지부담금(특) (25,000 → 26,200) 1,200 한강수질개선(특) (1,721 → 1,048) △673 도시개발(특) (75,600 → 1,048) 49,300 교통(특)교통개선분담금계정 △14,500 교통(특)주차장관리계정 △5,900 주택(특)도시주거환경정비사업계정 300 주택(특)재정비촉진사업계정 28,800 주택(특)국민주택사업계정 45,000 소방(특) △135

구 분	22년 당초계획 (A)	22년 변경계획 (B)	증 감 (B-A)	주 요 내 역
예탁금 원금회수	186,000	161,000	△25,000	일반회계 △25,000
예치금 회수	77,661	76,807	△854	'21년예치금회수 △854
이자수입	33,395	31,913	△1,482	공공예금이자수입 예탁금이자수입(27,464→27,155) △1,173 △309

2) 지출계획의 변경

- 용자금은 우크라이나 전쟁 장기화와 원료 수급 불안으로 인한 연료비 상승과 열요금 인상 제한으로 경영난을 겪고 있는 서울에너지공사에 대한 자금 지원 857억원을 신규 반영함.
- 예탁금은 제1회·제2회 추가경정예산 내부거래 조정에 따라 예탁 규모가 조정되면서 당초 8,782억원에서 472억원 감소(△5.4%)한 8,310억원으로 변경됨.
 - 교통사업특별회계 교통관리계정(2,718억원)에서 443억원이 감소되고, 주택사업특별회계 국민계정(5,664억원)은 29억원 감소함.
- 예수금 원리금 상환은 도시철도건설사업비특별회계가 2021년도 재원 부족을 이유로 예탁을 철회함에 따라 예수금 원금상환이 감액(163억원) 되고 시금고 정기예금 금리 인상²⁾에 따라 기금에 대한 이자 상환액이 증액(90억 7천 9백만원)되면서 당초 924억 5천 3백만원에서 72억 2천

2) 2022년 1월 2.11% → 10월 3.52%

1백만원(△7.8%)이 감소됨.

- 예치금은 수입·지출 변동을 반영하여 따라 당초 2,720억 9천 6백만원에서 3,175억 8천 2백만원으로 454억 8천 6백만원(16.7%)이 증액됨.

< 통합계정 지출계획 변경 내역 >

(단위 : 백만원)

구 분	22년 당초계획 (A)	22년 변경계획 (B)	증 감 (B-A)	주 요 내 역
계	1,242,756	1,319,521	76,765	
민 간 용 자 금	0	85,700	85,700	융자금(0→85,700) 85,700
예 탁 금	878,200	831,000	△47,200	교통사업(특)교통관리(271,800 → 227,500) △44,300 주택사업(특)국민계정(566,400→563.500) △2,900
예 수 금 원 리 금 상 환	92,453	85,232	△7,221	도시철도건설사업(특) △16,300 예수금이자상환(15,463 → 24,542) 9,079
예 치 금	272,096	317,582	45,486	예치금(272,096 → 317,582) 45,486
기 본 경 비	7	7	0	

라. 기금운용계획 변경의 적정성 여부

- 「지방기금법」은 기금운용계획의 정책사업 지출금액이 20%를 초과하여 변경하는 경우에는 미리 지방의회의 의결을 받도록 하고 있음.³⁾

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

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

- 이번 기금운용계획 변경은 추가경정예산 편성(제1회·제2회)으로 재무활동경비를 변경하고 자금난에 처한 서울에너지공사 지원을 위해 용자금 사업을 신설함에 따라 의회의 동의를 받기 위해 제출됨.
- 서울에너지공사(이하 ‘공사’)는 서남·동북권역 6개구 21개동, 29만세대(지역난방 가구의 40%)에 열에너지를 공급하고 있고, 사회적 배려가 필요한 취약계층에 열요금 감면(임대주택 등 7만호)과 에너지용품을 지원(연간 약 34억원)하고 있음.
- 2016년 12월 설립된 공사의 2021년 총자산은 5,016억원(자본 3,313억원, 부채 1,703억원)으로, 부채비율이 51.4%에 달하고 있음(2020년 36.8%).

< 2022년 서울에너지공사 부채비율 >

(단위 : %)

기관명	2017	2018	2019	2020	2021	2022(전망)
서울에너지공사	43.7	56.1	60.7	36.8	51.4	116

- 코로나19가 한창이던 2021년에는 열 생산 주요원료인 액화천연가스(LNG)의 수입가격이 크게 상승하면서 462억원의 적자가 발생함.
- 올해에는 우크라이나 전쟁으로 인한 러시아의 유럽 가스 공급제한으로 LNG의 수입가격이 2배 이상 상승함⁴⁾에 따라 공사의 자금유동성 위기가 발생함.

4) 톤당 535달러(2021.8월) → 1,195달러(2022.8월)

- 반면 국내 금융시장 불안으로 적자보전용 자금조달 수단이 마땅치 않아 연간 부족자금 1,120억원 중 857억원을 통합계정에서 용자받고 나머지는 자구책과 납부이월을 활용하기로 함.
- 이로 인해 공사는 2016년 재정투자용자기금(현 통합계정)에서 용자한 94억 1천 2백만원을 시작으로 2022년말까지 1,444억원의 원리금 상환 부담을 안게 됨.

< 서울에너지공사 용자금 현황 >

(단위 : 백만원)

구분	약정일	용자원금	'21년말 용자금	'22년 계획		'22년말 용자금
				신규	회수	
계		119,693	60,376	85,700	1,676	144,400
1차	'16. 12. 21.	9,412				0
2차	'16. 12. 21.	13,181				0
3차	'16. 12. 21.	33,400				0
4차	'17. 7. 4.	25,500	25,500			25,500
5차	'17. 12. 20.	5,000	1,676		1,676	0
6차	'18. 7. 3.	15,200	15,200			15,200
7차	'19. 12. 20.	18,000	18,000			18,000
8차	'22년말			85,700		85,700

※ 1~3차 용자는 시 집단에너지특별회계 채무 승계

< 서울에너지공사 상환계획 >

(단위 : 백만원)

구분	2022년	2023년	2024년	2025년	2026년	2027년	2028년	2029년
계	1,676	8,700	8,700	11,740	11,740	11,740	3,040	3,040
4차		5,100	5,100	5,100	5,100	5,100		
5차	1,676							
6차				3,040	3,040	3,040	3,040	3,040
7차		3,600	3,600	3,600	3,600	3,600		

※ 1~3차 상환완료

- 자금유동성 위기에 빠진 공사에 용자금을 긴급 지원할 필요성은 인정되나, 부채비율 증가와 상환 부담 증가에 따른 재무구조 악화 등의 부작용이 우려되므로 자본금 확충이나 원자재 수입 원료가격과 연동한 도시가스 가격 인상 등의 근본적 해결방안을 마련해야 함.

담당 조사관	연락처
김용우	02-2180-8062

【참고자료 1】 통합재정안정화기금 예수·예탁 현황

예탁금(기금·특별회계로의 용자 지원)

- 수도권사업특별회계, 도시개발특별회계 등 7개 특별회계 및 기금

(단위 : 백만원)

회 계 별	2022년 기 정
계	3,161,433
교 통 사 업 특 별 회 계 교 통 관 리 계 정	1,425,028
수 도 사 업 특 별 회 계	87,757
광 역 교 통 시 설 특 별 회 계	52,148
주 택 사 업 특 별 회 계 국 민 주 택 사 업 계 정	563,500
일 반 회 계	648,200
중 소 기 업 육 성 기 금 용 자 계 정	240,000
중 소 기 업 육 성 기 금 투 자 계 정	144,800

용자금(투자기관 용자지원)

- 서울에너지공사 등 산하공사 용자 지원

(단위 : 백만원)

투자기관	2022년 기 정
계	144,400
서 울 에 너 지 공 사	144,400

□ **예수금(기금·특별회계로부터의 차입금)**

- 교통사업특별회계, 기후변화기금, 식품진흥기금 등 17개 특별회계 및 기금

(단위 : 백만원)

회 계 별	2022년 기 정
계	2,203,341
교통사업특별회계 주차장관리계정	245,700
교통사업특별회계 교통개선분담금계정	170,574
학교용지부담금특별회계	47,630
주택사업특별회계 국민주택사업계정	45,000
주택사업특별회계 도시주거환경정비사업계정	371,300
주택사업특별회계 재정비촉진사업계정	456,457
공기업하수도특별회계	43,000
한강수질개선특별회계	1,048
균형발전특별회계	3,100
도시개발특별회계	124,900
소방특별회계	2,400
성평등기금	23,200
식품진흥기금	35,000
기후변화기금	40,000
자원회수시설주변영향지역주민지원기금	2,000
체육진흥기금	52,322
관광진흥기금 서울관광플라자계정	5,000
사회복지기금 노인복지계정	11,490
사회복지기금 장애인복지계정	14,400
사회복지기금 자활계정	4,420
통합재정안정화기금 재정안정화계정	504,400

【참고자료 2】 통합재정안정화기금기금 수입·지출 변경(안) 세부내역

(단위 : 백만원)

구분	과 목	특별회계 · 기금 · 투자출연기관	2022년 당초계획(A)	2022년 3차 변경(B)	증 감 (B-A)
수 입	계		1,242,756	1,319,521	76,765
	민간용자금 원리금회수	용 자 금 회 수 이 자 수 입	968	1,677	709
		용 자 금 회 수 수 입 (서 울 에 너 지 공 사)	1,676	1,676	0
	예 수 금	학 교 용 지 부 담 금 특 별 회 계	25,000	26,200	1,200
		한 강 수 질 개 선 특 별 회 계	1,722	1,048	-674
		도 시 개 발 특 별 회 계	75,600	124,900	49,300
		교 통 사 업 특 별 회 계 주 차 장 관 리 계 정	223,500	217,600	-5,900
		교 통 사 업 특 별 회 계 교 통 개 선 분 담 금 계 정	48,300	33,800	-14,500
		주 택 사 업 특 별 회 계 재 정 비 촉 진 사 업 계 정	229,900	258,700	28,800
		주 택 사 업 특 별 회 계 국 민 주 택 사 업 계 정	0	45,000	45,000
		주 택 사 업 특 별 회 계 도 시 주 거 환 경 정 비 사 업 계 정	336,500	336,800	300
		소 방 특 별 회 계	2,535	2,400	-135
	예탁금원금 회수수입	일 반 회 계	25,000	0	-25,000
		도 시 개 발 특 별 회 계	161,000	161,000	0
	이 자 수 입	공 공 예 금 이 자 수 입	5,931	4,758	-1,173
		예 탁 금 이 자 수 입	27,464	27,155	-309
예치금회수	전 년 도 이 월 금	77,660	76,807	-853	
지 출	계		1,242,756	1,319,521	76,765
	용 자 금	서 울 에 너 지 공 사	0	85,700	85,700
	예 탁 금	교 통 사 업 특 별 회 계 교 통 관 리 계 정	271,800	227,500	-44,300
		주 택 사 업 특 별 회 계 국 민 주 택 사 업 계 정	566,400	563,500	-2,900
		중 소 기 업 육 성 기 금 투 자 계 정	40,000	40,000	0
	예 수 금 원리금상환	주 택 사 업 특 별 회 계 재 정 비 촉 진 사 업 계 정	20,500	20,500	0
		교 통 사 업 특 별 회 계 주 차 장 관 리 계 정	12,790	12,790	0
		교 통 사 업 특 별 회 계 교 통 개 선 분 담 금 계 정	2,200	2,200	0
		한 강 수 질 개 선 특 별 회 계	1,200	1,200	0
		도 시 철 도 건 설 사 업 비 특 별 회 계	16,300	0	-16,300
		대 외 협 력 기 금 국 제 협 력 계 정	4,000	4,000	0
		식 품 진 흥 기 금	20,000	20,000	0
		예 수 금 이 자 상 환	15,463	24,542	9,079
	예 치 금		272,096	317,582	45,486
	기 본 경 비	기 금 관 리 비	7	7	0